

A.S.P. DEL RUBICONE

Azienda pubblica di Servizi alla Persona

Sede legale e amministrativa: Via Manzoni, 19 – 47030 San Mauro Pascoli (FC)

C.F. e P. IVA 03729940407

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA - ASP DEL RUBICONE

Protocollo N.0000902/2025 del 29/04/2025

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio chiuso il 31/12/2024

PREMESSA

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, inoltre, sono 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 A.S.P. 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 degli esperti contabili 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, parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'esercizio¹.

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).

¹ Ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 213/1998 gli importi del Bilancio d'esercizio sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali. Le differenze emergenti dall'eliminazione dei decimali è imputata alla voce "riserve per arrotondamenti a unità di Euro" del patrimonio netto e nel conto economico fra le sopravvenienze dei "proventi e oneri straordinari".

STATO PATRIMONIALE
A.S.P. DEL RUBICONE

Attivo	2024	2023
A) CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO		
1) per fondo di dotazione		
2) per contributi in conto capitale		
3) altri crediti		
TOTALE CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO (A)		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1) costi di impianto e di ampliamento		
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
3) software ed altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	2.102	3.295
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) migliorie su beni di terzi		
6) immobilizzazioni in corso ed acconti		
7) altre immobilizzazioni immateriali	1.869	2.479
Totale I	3.971	5.774
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) terreni del patrimonio indisponibile	36.003	36.003
2) terreni del patrimonio disponibile	1.489.935	1.489.935
3) fabbricati del patrimonio indisponibile	12.229.862	12.641.715
4) fabbricati del patrimonio disponibile	14.965	15.886
5) fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile		
6) fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile		
7) impianti e macchinari	93.535	109.642
8) attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	2.925	3.417
9) mobili e arredi	40.308	44.735
10) mobili e arredi di pregio artistico	37.390	37.390
11) macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici	8.266	9.780
12) automezzi		
13) altri beni	4.241	4.580
14) immobilizzazioni in corso e acconti	3.360	197.804
Totale II	13.960.790	14.590.887
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1) partecipazioni in:		
a) società di capitali		
b) enti non profit		
c) altri soggetti		
2) crediti (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) verso:		
a) società partecipate		
b) altri soggetti (tutti esigibili oltre l'esercizio successivo)	206	206
3) altri titoli		
Totale III	206	206
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.964.967	14.596.867

C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>	I - RIMANENZE		
	1) beni socio - sanitari		
	2) beni tecnico economici		
	3) attività in corso		
	4) acconti		
	Totale I	-	-
	II - CREDITI (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
	1) verso utenti	5.729	2.964
	2) verso la Regione		
	3) verso la Provincia		
	4) verso Comuni dell'ambito distrettuale	38.336	46.776
	5) verso Azienda Sanitaria	640	675
	6) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	- 66	2.723
	7) verso società partecipate		
	8) verso Erario	3.306	1.260
	9) per imposte anticipate		
	10) verso altri soggetti privati	153.353	204.830
	11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	561.124	616.466
	Totale II	762.422	875.694
	III - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		
	1) partecipazioni in:		
	a) società di capitali		
	b) enti non profit		
	c) altri soggetti		
	2) altri titoli		
	Totale III	-	-
	IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1) cassa	1.339	710
	2) c/c bancari	1.880.734	1.309.264
	3) c/c postali		
	Totale IV	1.882.073	1.309.974
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE [C]		2.644.495	2.185.668
D) <u>RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>	1) ratei	25.946	24.248
	2) risconti	3.656	52.240
	TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	29.602	76.488
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.639.064	16.859.023
CONTI D'ORDINE			
1) per beni di terzi			
2) per beni nostri presso terzi			
3) per impegni			
4) per garanzie prestate			
5) per garanzie ricevute			
		19.000	33.000

Passivo	2024	2023
A) <u>PATRIMONIO NETTO</u>		
I - Fondo di dotazione		
1) all'1/04/2008 (iniziale)	2.161.446	2.161.446
2) variazioni	- 19.090	- 19.090
II - contributi in c/capitale iniziali	9.685.938	10.258.923
III - contributi in c/capitale vincolati ad investimenti	405.680	407.978
IV - donazioni vincolate ad investimenti		
V - donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)		
VI - riserve statutarie (arrotondamenti Euro)		
VII - utili (perdite) portati a nuovo	2.880.358	2.498.687
VIII - utile (perdita) dell'esercizio	168.976	381.672
TOTALE (A)	15.283.308	15.689.616
B) <u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u>		
1) per imposte, anche differite		
2) per rischi	329.439	24.063
3) altri	667.439	634.896
TOTALE (B)	996.878	658.959
C) <u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</u>		
	-	-
D) <u>DEBITI</u> (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
1) verso soci per finanziamenti		
2) per mutui e prestiti		
3) verso istituto tesoriere		1.000
4) per acconti		
5) verso fornitori	18.859	130.677
6) verso società partecipate		
7) verso la Regione		
8) verso la Provincia		
9) verso Comuni dell'ambito distrettuale		
10) verso Azienda Sanitaria		
11) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici		
12) tributari	24.967	7.858
13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.895	
14) verso personale dipendente		
15) altri debiti verso privati	38.911	38.567
16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	234.765	305.414
TOTALE (D)	342.397	483.516
E) <u>RATEI E RISCONTI PASSIVI</u>		
1) ratei	16.481	24.008
2) risconti		2.924
TOTALE (E)	16.481	26.932
TOTALE PASSIVO E NETTO (A+B+C+D+E)	16.639.064	16.859.023
CONTI D'ORDINE		
1) per beni di terzi		
2) per beni nostri presso terzi	19.000	33.000
3) per impegni		
4) per garanzie prestate		
5) per garanzie ricevute		

CONTO ECONOMICO
A.S.P. DEL RUBICONE

	2024	2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	1.399.909	1.601.428
a) rette	73.425	71.873
b) oneri a rilievo sanitario		
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	27.627	
d) altri ricavi	1.298.857	1.529.555
2) Costi capitalizzati	587.814	587.645
a) incrementi di immobilizzazioni da lavori in corso		
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	587.814	587.645
3) Variazioni delle rimanenze di attività in corso		
4) Proventi e ricavi diversi	529.889	583.158
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	392.424	391.093
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	41.755	38.963
c) plusvalenze ordinarie		
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinario	35.789	56.969
e) altri ricavi istituzionali		
f) ricavi da attività commerciale	59.921	96.133
5) Contributi in conto esercizio	42.625	1.810
a) contributi dalla Regione	18.039	
b) contributi dalla Provincia		
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	4.586	1.810
d) contributi dall'Azienda sanitaria		
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici		
f) altri contributi da privati	20.000	
Totale (A)	2.560.237	2.774.041
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisti beni	13.100	5.814
a) beni socio sanitari		1.137
b) beni tecnico-economici	13.100	4.677
7) Acquisti servizi	903.855	999.537
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	244.003	197.402
b) servizi esternalizzati	236.745	399.509
c) trasporti	3.155	2.851
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	3.488	3.247
e) altre consulenze	31.684	17.483
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	169.970	179.318
g) utenze	12.616	9.468
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	45.003	51.637
i) costi per organi Istituzionali	270	360
j) assicurazioni	43.538	44.258
k) altri	113.383	94.004
8) Godimento di beni di terzi	11.147	10.988
a) affitti	9.100	9.200
b) canoni di locazione finanziaria		
c) service	2.047	1.788
9) Per il personale	499.322	512.591
a) salari e stipendi	391.287	401.592
b) oneri sociali	107.292	110.161
c) trattamento di fine rapporto		
d) altri costi	743	838
10) Ammortamenti e svalutazioni	774.151	704.203
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	2.033	1.240
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	709.425	702.963
c) svalutazione delle immobilizzazioni		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	62.693	

11) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo	-	-
a) variazioni delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari		
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici		
12) Accantonamenti ai fondi rischi	3.797	4.257
13) Altri accantonamenti	65.537	22.660
14) Oneri diversi di gestione	75.798	77.535
a) costi amministrativi	14.682	11.472
b) imposte non sul reddito	54.079	52.215
c) tasse	2.988	2.898
d) altri	569	1.048
d) minusvalenze ordinarie		
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	3.480	9.902
g) contributi erogati ad aziende non profit		
Totale (B)	2.346.707	2.337.585
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	213.530	436.456
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
a) in società partecipate		
b) da altri soggetti		
16) Altri proventi finanziari	25.823	22.068
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante		
b) interessi attivi bancari e postali	25.823	22.068
c) proventi finanziari diversi		
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	40	1
a) su mutui		
b) bancari		
c) oneri finanziari diversi	40	1
Totale (C)	25.783	22.067
D) <u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
18) Rivalutazioni	-	-
a) di partecipazioni		
b) di altri valori mobiliari		
19) Svalutazioni	-	-
a) di partecipazioni		
b) di altri valori mobiliari		
Totale (D)	-	-
E) <u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>		
20) Proventi da:	6.361	3.940
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	6.360	3.940
b) plusvalenze straordinarie		
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinario	1	
21) Oneri da:	-	-
a) minusvalenze straordinarie		
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinario		
Totale (E)	6.361	3.940
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	245.674	462.463
22) Imposte sul reddito	76.698	80.791
a) Irap	33.572	34.362
b) Ires	43.126	46.429
23) UTILE (O PERDITA) DI ESERCIZIO	168.976	381.672

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	-
Valore al 31/12/2024	-
Variazione	-

Non sono presenti, al 31/12/2024, crediti per incrementi del patrimonio netto.

B) Immobilizzazioni

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

I - Immobilizzazioni Immateriali

Per le acquisizioni dell'esercizio² la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti.

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 e più analiticamente espressi dai periodi/aliquote di seguito evidenziati³:

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

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.

² In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo 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.

³ Le Immobilizzazioni in corso e acconti non sono assoggettabili ad ammortamento.

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2023	5.774,00
Valore al 31/12/2024	3.971,00
Variazione	- 1.803,00

1) Costi di impianto e di ampliamento

Al 31/12/2024 non sono presenti costi di impianto e di ampliamento in bilancio.

2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Al 31/12/2024 non sono presenti costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità in bilancio.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	30.305
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- 27.010
Valore al 31/12/2023	3.295
(+) Acquisizioni dell'esercizio	230
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 1.423
Valore al 31/12/2024	2.102

Trattasi di software impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati al costo di acquisizione. Nel corso del 2024 è stata acquistata una licenza office per una nuova postazione di lavoro.

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Al 31/12/2024 non sono presenti concessioni, licenze, marchi e diritti simili in bilancio.

5) Migliorie su beni di terzi

Al 31/12/2024 non sono presenti migliorie su beni di terzi in bilancio

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Al 31/12/2024 non sono presenti immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti.

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	33.286
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- 30.807
Valore al 31/12/2023	2.479
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 610
Valore al 31/12/2024	1.869

Fra le altre immobilizzazioni immateriali troviamo i costi sostenuti per la formazione pluriennale del personale dipendente e per il restyling del logo del Centro per le Famiglie, (già acquisiti in anni precedenti).

II - Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio⁴ la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di *ammortamento oltre che dalle eventuali svalutazioni*. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli eventuali sconti ottenuti.

Il valore dei 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 più analiticamente di seguito evidenziate:

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

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

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 possono essere ricompresi all'interno della voce.

⁴ In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo 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.

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 vincolati 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 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	14.590.887
Valore al 31/12/2024	13.960.790
Variazione	- 630.097

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	36.003
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2023	36.003
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2024	36.003

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	1.489.935
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2023	1.489.935
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2024	1.489.935

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	21.904.752
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 9.263.037
Valore al 31/12/2023	12.641.715
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	-
(+) Giroconti positivi	259.048
(-) Giroconti negativi	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 670.901
Valore al 31/12/2024	12.229.862

Il giroconto effettuato nel corso del 2024 dal conto immobilizzazioni in corso, si riferisce alla conclusione dei lavori di sistemazione dell'appartamento destinato al progetto "Dopo di noi".

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	52.584
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 36.698
Valore al 31/12/2023	15.886
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 921
Valore al 31/12/2024	14.965

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2024 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile in bilancio.

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Al 31/12/2024 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile in bilancio.

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	504.949
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 395.307
Valore al 31/12/2023	109.642
(+) Acquisizioni dell'esercizio	8.378
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 24.485
Valore al 31/12/2024	93.535

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono installazione di un nuovo depuratore per l'acqua presso la Casa Residenza Anziani di San Mauro Pascoli.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	426.677
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 423.260
Valore al 31/12/2023	3.417
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 4.530
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	4.530
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 492
Valore al 31/12/2024	2.925

Durante l'anno sono state dismesse diverse attrezzature non più utilizzabili e completamente ammortizzate. Si tratta di tre letti regolabili presso la CRA di San Mauro Pascoli e una carrozzina presso la CRA di Savignano sul Rubicone.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	706.609
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 661.874
Valore al 31/12/2023	44.735
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.720
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 1.010
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	1.010
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	- 218
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 5.929
Valore al 31/12/2024	40.308

In corso d'anno sono stati installati alcuni corpi illuminanti all'interno dell'appartamento ristrutturato a San Mauro Pascoli e destinato al cohousing di persone con disabilità e non. Inoltre è stata resa una lampada non idonea il cui valore è stato rettificato (giroconto negativo).

Le dismissioni si riferiscono, invece, ai seguenti beni: sei specchi presso la CRA di Savignano sul Rubicone, un tavolo in legno e due poltrone imbottite presso la CRA di San Mauro Pascoli.

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	37.390
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2023	37.390
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2024	37.390

Nel corso dell'esercizio non si sono registrate variazioni trattandosi di beni non soggetti ad ammortamento.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	72.671
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 62.891
Valore al 31/12/2023	9.780
(+) Acquisizioni dell'esercizio	3.162
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 4.676
Valore al 31/12/2024	8.266

In corso d'anno sono stati effettuati i seguenti acquisti: quattro monitor, un nuovo PC con relativo gruppo di continuità, due notebook e due calcolatrici da tavolo.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	54.235
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 54.235
Valore al 31/12/2023	-
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2024	-

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	135.575
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 130.995
Valore al 31/12/2023	4.580
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.684
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(-) Incremento Fondo Ammortamento per ammortamenti esercizi pregressi	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 2.023
Valore al 31/12/2024	4.241

In corso d'anno si è proceduto ad acquistare un'asciugatrice, una lavatrice, un TV led, un ferro con asse da stiro per l'appartamento destinato al progetto "Dopo di noi" ed una lavagna portablocco.

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	197.804
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2023	197.804
(+) Acquisizioni dell'esercizio	64.604
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi (a Fabbricati del patrimonio indisponibile)	- 259.048
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2024	3.360

I valori contenuti nella voce immobilizzazioni in corso e acconti, fanno riferimento ai costi sostenuti per la ristrutturazione e adeguamento dell'appartamento di Via Tevere a San Mauro Pascoli destinato al progetto di cohousing per persone con disabilità e non nell'ambito del progetto Dopo di noi, che si sono conclusi nell'anno 2024 e portati ad incremento del valore dei Fabbricati del patrimonio indisponibile. Vi sono anche i costi di progettazione sostenuti per l'avvio dei lavori di sistemazione dell'area esterna della CRA si Savignano sul Rubicone.

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Per le acquisizioni dell'esercizio⁵ la valutazione è avvenuta secondo i 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 presunto valore di realizzo.

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

⁵ In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo 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.

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2023	206
Valore al 31/12/2024	206
Variazione	0

1) Partecipazioni

Al 31/12/2024 non sono presenti partecipazioni in bilancio.

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale	206
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2023	
Valore di realizzo al 31/12/2023	206
(+) Incrementi dell'esercizio	
(-) Decrementi dell'esercizio	
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
Valore di realizzo al 31/12/2024	206

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2024 risultano composti dai crediti per i depositi cauzionali sui contratti relativi alle utenze.

3) Altri titoli

Al 31/12/2024 non sono presenti altri titoli in bilancio.

C) Attivo circolante**I – Rimanenze**

- Rimanenze di magazzino. Sono costituite da materiale di consumo e/o di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economali. Sono iscritte al costo ultimo di acquisto ricomprendendo nello stesso eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno d'acquisto). Essendo i beni a scorta soggetti ad acquisti a prezzo "fisso" (contratti di appalto pluriennali a valore prestabilito), il costo d'acquisto coincide con il costo medio ponderato.

Rimanenze

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

1) - 2) Rimanenze beni socio sanitari e tecnico-economali

In seguito al passaggio della gestione dei servizi di Casa Residenza Anziani e Centro Diurno ai soggetti gestori privati, non si rende più necessario effettuare acquisti di beni che generano rimanenze di magazzino a fine esercizio.

3) Attività in corso

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

4) Acconti a fornitori

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

II - Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e considerando criteri oggettivi in particolare gli inadempimenti pregressi per i quali sono state avviate le pratiche legali per il recupero giudiziale del credito.

Crediti

Valore al 31/12/2023	875.694
Valore al 31/12/2024	762.422
Variazione	- 113.272

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

Descrizione	Utenti	Regione	Provincia	Comuni ambito distrettuale	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici	Totale
Valore Nominale	38.857	-	-	46.776	675	2.723	89.031
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2023	- 35.893	-	-	-	-	-	- 35.893
valore di realizzo al 31/12/2023	2.964	-	-	46.776	675	2.723	53.138
(+) Incrementi dell'esercizio	2.427						2.427
(-) Decrementi dell'esercizio		-	-	8.440	35	2.789	11.264
(+) Utilizzo del fondo	338						338
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti							-
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)							-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)							-
valore di realizzo al 31/12/2024	5.729	-	-	38.336	640	- 66	44.639

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale	-	1.260	-	238.330	616.466	856.056
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2023	-	-	-	33.500	-	- 33.500
valore di realizzo al 31/12/2023	-	1.260	-	204.830	616.466	822.556
(+) Incrementi dell'esercizio		2.046				2.046
(-) Decrementi dell'esercizio				22.284	55.342	77.626
(+) Utilizzo del fondo				33.500		33.500
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti				62.693		62.693
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						-
valore di realizzo al 31/12/2024		3.306	-	153.353	561.124	717.783

Il valore di realizzo al 31/12/2024 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali⁶:

6 Così come stabilito dal disposto combinato degli art. 2424 e 2427 comma 1) punto 6

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	5.729			5.729
Crediti verso Regione				-
Crediti verso Provincia				-
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	38.336			38.336
Crediti verso Azienda Sanitaria	640			640
Crediti verso Stato ed altri Enti Pubblici	- 66			- 66
Crediti verso Società partecipate				-
Crediti verso Erario	3.306			3.306
Crediti per imposte anticipate				-
Crediti verso altri soggetti privati	153.353			153.353
Crediti per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	561.124			561.124
Totale	762.422	-	-	762.422

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo
Crediti Verso Erario:	
Crediti per IRES	3.306
Totale	3.306

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Essendo tale categoria unicamente costituita da soli titoli non quotati, nell' impossibilità di individuare parametri oggettivi connessi al presunto valore di realizzo futuro, la valutazione è stata effettuata al costo storico d'acquisto.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

1) Partecipazioni

Non sono presenti, al 31/12/2024, partecipazioni.

2) Altri titoli

Non sono presenti, al 31/12/2024, altri titoli.

IV - Disponibilità liquide**Disponibilità liquide**

Valore al 31/12/2023	1.309.974
Valore al 31/12/2024	1.882.073
Variazione	572.099

Disponibilità liquide

Descrizione	31/12/2023	31/12/2024	Variazione
Denaro e valori in cassa	710	1.339	629
Istituto tesoriere	1.309.264	1.880.734	571.470
Conti correnti bancari	-	-	-
Conti correnti postali	-	-	-
Totale	1.309.974	1.882.073	572.099

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

D) Ratei e risconti attivi

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

Ratei attivi

Valore al 31/12/2023	24.248
Valore al 31/12/2024	25.946
Variazione	1.698

Risconti attivi

Valore al 31/12/2023	52.240
Valore al 31/12/2024	3.656
Variazione	- 48.584

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei attivi su affitti	122
Ratei attivi su interessi bancari	25.824
Totale	25.946

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su abbonamenti/canoni annuali	1.531
Risconti attivi su canoni di assistenza	2.125
Totale	3.656

Conti d'ordine

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né su quello del patrimonio dell'ASP ma, ai sensi dell'art. 2424 3° comma del codice civile, devono risultare in calce allo Stato patrimoniale e devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'Art. 2427 punto 9) del Codice Civile.

In particolare detta voce contiene unicamente quanto di seguito indicato:

1) Beni di terzi

Non sono presenti, al 31/12/2024, beni di terzi.

- **Beni nostri presso terzi**

I valori di tali beni sono già iscritti nell'attivo patrimoniale. Rappresentano il valore dei beni di proprietà di Asp del Rubicone nella disponibilità di soggetti terzi, in particolare un pulmino per il trasporto di persone dato in comodato d'uso gratuito all'Istituto Maestre Pie dell'Addolorata per la gestione dei servizi rivolti ai minori svolto presso l'Istituto A. Merlara di Savignano sul Rubicone.

2) Beni nostri presso terzi

Descrizione	31/12/2023	31/12/2024	Variazione
Beni in deposito			-
Beni in custodia			-
Beni in visione			-
Beni in concessione			-
Beni in comodato d'uso	33.000	19.000	- 14.000
Totale	33.000	19.000	- 14.000

La variazione in diminuzione è imputata alla restituzione del Fiat Doblò che era stato concesso in comodato d'uso gratuito alla cooperativa Aquilone che ha in gestione i servizi di Casa Residenza Anziani e Centro Diurno a San Mauro Pascoli e Savignano sul Rubicone

3) Impegni

Non sono presenti, al 31/12/2024, impegni.

4) Garanzie prestate

Non sono presenti, al 31/12/2024, garanzie prestate.

5) Garanzie ricevute

Non sono presenti, al 31/12/2024, garanzie ricevute.

PASSIVO

A) Patrimonio netto

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

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

Patrimonio netto

Valore al 31/12/2023	15.689.616
Valore al 31/12/2024	15.281.292
Variazione	- 408.324

	Descrizione	31/12/2023	Incrementi	Decrementi	31/12/2024
I	Fondo di dotazione:				
	1) all'01/04/2008	2.161.446	-	-	2.161.446
	2) variazioni	- 19.090	-	-	- 19.090
II	Contributi in c/capitale all'01/04/2008	10.258.923	-	- 572.985	9.685.938
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	407.978	-	- 2.298	405.680
IV	Donazioni vincolate a investimenti	-	-	-	-
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	-	-	-	-
VI	Riserve statutarie (arrotondamenti euro)	-	-	-	-
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	2.498.687	381.671	-	2.880.358
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	381.672	168.976	- 381.672	168.976
	Totale	15.689.616	550.647	- 956.955	15.283.308

I - Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione, determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, non ha subito modificazioni.

Le variazioni fanno riferimento a un'operazione di svalutazione dei Terreni apportati dalle ex IPAB effettuata nel corso dell'anno 2019.

II - Contributi in c/capitale all'01/04/2008

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, i decrementi dei contributi in c/capitale sono tutti da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti e delle minusvalenze.

III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti

Rappresentano le somme erogate dallo Stato e/o da altri Enti pubblici e/o privati per l'acquisizione, costruzione, ristrutturazione, ammodernamento, ampliamento di immobilizzazioni e dalla cessione di beni pluriennali che l'Assemblea dei Soci ha deciso di reinvestire in ambito patrimoniale.

Trattasi di contributi con vincolo di destinazione d'uso stabilito dalle leggi e/o dal donatore che li concede, utilizzati e da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento (dell'esercizio e future) dei beni pluriennali acquisiti o da acquisire.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, i decrementi sono da attribuirsi totalmente alla sterilizzazione degli ammortamenti.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Non sono presenti, al 31/12/2024, donazioni vincolate ad investimenti.

V – Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

Questa categoria rappresenta la contropartita contabile dei beni pluriennali donati all'Asp con vincolo di destinazione ed iscritti tra le Immobilizzazioni dell'Attivo patrimoniale. I contributi per donazione vengono utilizzati per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali donati.

Al 31/12/2024 non sono presenti donazioni di immobilizzazioni.

VI – Riserve statutarie

Non sono presenti, al 31/12/2024, riserve statutarie.

VII – Utili (Perdite) portate a nuovo

Questa categoria accoglie il risultato dell'esercizio chiuso al 31/12/2008 pari ad Euro 81.764,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2009 pari ad Euro 41.068,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2010 pari ad Euro 180.596,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2011 pari ad Euro 155.375,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2012 pari ad Euro 206.322,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 pari ad Euro 114.717,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 pari ad Euro 111.627,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 pari ad Euro 60.661,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 pari ad Euro 182.495,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 pari ad Euro 165.053,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 pari ad Euro 205.660,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 pari ad Euro 200.458,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 pari ad Euro 305.004,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 pari ad Euro 283.397,00, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 pari ad Euro 204.490,00 e quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 pari ad Euro 381.672,00 per i quali l'Assemblea dei Soci dovrà deliberare l'eventuale destinazione.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura.

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2024 la gestione evidenzia un Utile pari ad Euro 168.976,00.

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	658.959
Valore al 31/12/2024	996.878
Variazione	337.919

1) Fondi per imposte, anche differite

Non sono presenti al 31/12/2024 Fondi per imposte.

2) Fondi per rischi

Descrizione	31/12/2023	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2024
Fondo per controversie legali in corso	-	-	301.579	301.579
Fondo rischi su crediti	24.063	-	3.797	27.860
Totale	24.063	-	305.376	329.439

Il fondo per controversie legali in corso è stato costituito per accantonare il rimborso ottenuto a seguito di una sentenza in favore di ASP alla quale, però, la controparte ha presentato ricorso in appello.

Il fondo rischi su crediti è previsto per la copertura di eventuali rischi legati al mancato incasso di crediti non oggetto di svalutazione specifica.

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2023	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2024
Fondo per manutenzioni	515.031	-	-	515.031
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	42.843	-	9.474	52.317
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	3.094	- 675	-	2.419
Fondo miglioramento ed efficienza	7.511	- 7.511	6.615	6.615
Fondo indennità di risultato	35.787	- 22.028	15.148	28.907
Fondo spese legali	20.630	- 12.254	43.774	52.150
Fondo manutenzioni su beni di terzi	10.000			10.000
Totale	634.896	- 42.468	75.011	667.439

- Fondi per Oneri**

Le variazioni dell'esercizio sono da imputare a:

- Fondo per manutenzioni - la copertura di lavori che ciclicamente si rendono necessari per il mantenimento delle strutture di proprietà dell'ASP;

- Fondo ferie e festività non godute personale dipendente - a copertura delle ferie maturate dal personale dipendente nell'anno ma di cui non hanno ancora usufruito al 31/12/2024, comprensive dei relativi oneri previdenziali ed assistenziali;
- Fondo recupero ore straordinarie - a copertura delle ore di lavoro straordinario rese dal personale dipendente nell'anno non ancora recuperate al 31/12/2024, comprensive dei relativi oneri previdenziali ed assistenziali;
- Fondo miglioramento ed efficienza - a copertura delle indennità di produttività dei dipendenti non titolari di posizione organizzativa, comprensive dei relativi oneri previdenziali ed assistenziali;
- Fondo indennità di risultato - a copertura delle indennità massime erogabili per l'esercizio chiuso per il personale dipendente titolare di posizione organizzativa, comprensive dei relativi oneri previdenziali ed assistenziali;
- Fondo spese legali – a copertura delle spese per le cause legali di ASP del Rubicone;
- Fondo manutenzioni su beni di terzi – a copertura delle manutenzioni cicliche che si rendono necessarie per il mantenimento dei beni a disposizione di ASP, ma non di proprietà.

Tutti i decrementi sono da imputarsi unicamente all'utilizzo dei Fondi in applicazione del principio di competenza economica.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

In questa voce vanno contabilizzati i debiti per trattamento di fine rapporto del personale dipendente non iscritto alla gestione previdenziale Inpdap. Non risultano nell'ASP lavoratori iscritti ad altre forme previdenziali. Al 31/12/2024 non vengono iscritti debiti per TFR da erogare.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

D) Debiti

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

- Debiti 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 capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/2024.
- Debiti per acconti. 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.
- Altri Debiti verso privati sono relativi principalmente ai depositi cauzionali degli utenti;
- 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 31/12/2024 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le Note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2024 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

Debiti

Valore al 31/12/2023	483.516
Valore al 31/12/2024	342.397
Variazione	- 141.119

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-	-
Debiti per mutui e prestiti	-	-	-	-
Debiti verso Istituto Tesoriere	-	-	-	-
Debiti per acconti	-	-	-	-
Debiti verso fornitori	18.859	-	-	18.859
Debiti verso società partecipate	-	-	-	-
Debiti verso la Regione	-	-	-	-
Debiti verso la Provincia	-	-	-	-
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	-	-	-	-
Debiti verso Azienda Sanitaria	-	-	-	-
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	-	-	-	-
Debiti Tributari	24.967	-	-	24.967
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	24.895	-	-	24.895
Debiti verso personale dipendente	-	-	-	-
Altri debiti verso privati	38.911	-	-	38.911
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	234.765	-	-	234.765
Totale	342.397	-	-	342.397

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Non sono presenti, al 31/12/2024, debiti verso soci per finanziamenti.

2) Debiti per mutui e prestiti

Non sono presenti, al 31/12/2024, debiti per mutui e prestiti.

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Non sono presenti, al 31/12/2024, debiti verso l'Istituto tesoriere.

4) Debiti per acconti

Non sono presenti, al 31/12/2024, debiti per acconti.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2023	31/12/2024	Variazione
Debiti v/fornitori	130.677	18.859	- 111.818
Totale	130.677	18.859	- 111.818

6) Debiti verso società partecipate

Non sono presenti, al 31/12/2024, debiti verso società partecipate.

7) Debiti verso la Regione

Non sono presenti, al 31/12/2024, debiti verso la Regione.

8) Debiti verso la Provincia

Non sono presenti, al 31/12/2024, debiti verso la Provincia.

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Non sono presenti, al 31/12/2024, debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale.

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Non sono presenti, al 31/12/2024, debiti verso l'Azienda sanitaria.

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Non sono presenti, al 31/12/2024, debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2024	Variazione
Debiti tributari:	7.858	24.967	17.109
Erario c/IVA	-	2.478	2.478
Erario c/IVA "split payment"	1.114	1.250	136
Debiti imp. bollo DM 17/06/2014 art. 6	66	68	2
Erario c/ritenute lavoro autonomo	108	488	380
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	-	15.147	15.147
Debiti per IRAP	-	5.536	5.536
Debiti per Ires	6.570	-	-6.570
Imposte per accertamenti definitivi	-	-	-
Imposte per contenziosi conclusi	-	-	-
Altri debiti tributari	-	-	-
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	-	24.896	24.896
Inps	-	115	115
Inpdap	-	23.328	23.328
Inail	-	1.453	1.453
Inpdap per ricongiunzione contributi	-	-	-
Debiti verso personale dipendente:	-	-	-
Retribuzioni personale dipendente	-	-	-
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	-	-	-
Altri debiti verso privati:	38.567	38.911	344
Debiti verso collaboratori	-	-	-
Altri debiti verso privati	1.288	1.488	200
Debiti v/ospiti per depositi cauzionali	2.114	2.004	-110
Debiti v/sindacati	1.296	1.550	254
Debiti v/affittuari per dep. cauz. a m/l termine	33.869	33.869	-
Fatture da ricevere	282.115	234.617	-47.498
Note d'accredito da emettere	23.299	148	-23.151
Totale	351.839	323.539	-28.300

E) Ratei e risconti

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

Ratei passivi

Valore al 31/12/2023	24.008
Valore al 31/12/2024	16.481
Variazione	-7.527

Risconti passivi

Valore al 31/12/2023	2.924
Valore al 31/12/2024	-
Variazione	- 2.924

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

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Ratei passivi

Descrizione	Importo
Per compensi a personale dipendente e organi istituzionali	130
Per compensi tirocinanti e CAV	15.964
Per spese condominiali	282
Per costi amministrativi	105
Totale	16.481

2) Risconti passivi

Non sono presenti, al 31/12/2024, risconti passivi.

Conti d'ordine

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

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio.

Nel caso di acquisizione o vendita di beni i relativi costi o ricavi saranno riconosciuti contabilmente 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.

Impegni, garanzie, rischi

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

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

A) Valore della produzione

Valore della produzione

Valore al 31/12/2023	2.774.041
Valore al 31/12/2024	2.560.237
Variazione	- 213.804

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette:	73.425
Rette	54.508
Integrazione rette Comuni distretto	11.333
Integrazione rette Ausl Cesena	7.584
Oneri a rilievo sanitario:	-
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	27.627
Altri ricavi:	1.298.857
Trasferimenti per progetti Area Intercultura	242.116
Trasferimenti per progetti Area Famiglie e Infanzia	352.435
Trasferimenti per progetti Inserimento lavorativo disabili	154.283
Trasferimenti Area Lavoro	269.705
Trasferimenti accoglienza profughi	51.818
Trasferimenti per servizio di subcommittenza	83.500
Trasferimenti servizi extraresidenziali	145.000
Totale	1.399.909

2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:	-
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	587.814
Utilizzo contributi in c/capitale e donazioni per investimenti	587.814
Totale	587.814

Rappresenta l'utilizzo dei contributi in conto capitale così come evidenziati nell'ambito dei "decrementi" dello schema del Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa.

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

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

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	392.424
Fitti attivi da fondi e terreni	4.182
Corrispettivi per concessione uso immobili	381.767
Canone concessione Istituto Merlara	6.475
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	40.827
Tasse di concorso	1.870
Arrotondamenti attivi	1
Rimborso spese di bollo	28
Altri rimborsi diversi	38.928
Plusvalenze ordinarie	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	35.789
Sopravvenienze attive ordinarie da attività tipica	29.004
Insussistenze del passivo ordinarie da attività tipica	6.785
Altri ricavi istituzionali	-
Ricavi da attività commerciale	60.849
Ricavi per servizi amministrativi	9.625
Corrispettivi per concessione uso attrezzature, impianti e macchinari	30.660
Ricavi servizi area lavoro	19.636
Rimborso buoni pasto	928
Totale	529.889

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione	18.039
Contributi dalla Provincia	-
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale	4.586
Contributi dall'Azienda Sanitaria	-
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	-
Altri contributi da privati	20.000
Totale	42.625

B) Costi della produzione**Costi della produzione**

Valore al 31/12/2023	2.337.585
Valore al 31/12/2024	2.346.707
Variazione	9.122

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Non sono stati effettuati acquisti di beni socio sanitari.

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	Importo
Generi alimentari	793
Materiale di pulizia	251
Articoli per manutenzione	4.874
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	2.636
Carburanti e lubrificanti	279
Medicinali e articoli sanitari di farmacia	12
Altri beni tecnico economali	4.255
Totale	13.100

7) Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

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

Descrizione	Importo
Acquisto servizi assistenza educativa	119.796
Canone di servizio telesoccorso	7.451
Acquisto servizi assistenza psicologica	63.890
Servizio di tutoraggio	52.866
Totale	244.003

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio sostitutivo mensa personale dipendente att. comm. (IRES)	4.218
Servizio di pulizia	4.637
Servizio di manutenzione aree verdi	4.900
Servizio di gestione area intercultura	177.558
Servizio di prima accoglienza profughi	45.432
Totale	236.745

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	3.155
Totale	3.155

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

Descrizione	Importo
Consulenze socio-sanitarie e socio-assistenziali:	3.488
Consulenze socio-sanitarie	2.988
Consulenze mediche	500
Altre consulenze:	31.684
Consulenze amministrative	15.171
Consulenze tecniche	6.154
Consulenze legali	7.042
Altre consulenze	3.097
Consulenze att. comm. (IRES)	220
Totale	35.172

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lav. interinale e altre coll. amministrative	2.500
Compensi tirocini disabili	54.650
Compensi CAV	111.130
Inail su compensi tirocini disabili	1.690
Totale	169.970

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche, internet	1.368
Energia elettrica	5.837
Gas e riscaldamento	3.971
Acqua	1.440
Totale	12.616

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Manutenzione terreni	2.952
Manutenzione e riparazione fabbricati	19.972
Manutenzione impianti e macchinari	19.117
Manutenzioni macchine ufficio elettroniche e pc	521
Manutenzione e riparazione automezzi	279
Altre manutenzioni e riparazioni	2.162
Totale	45.003

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Costi per Organi Istituzionali	259
Costi per Organi Istituzionali attività commerciale (IRES)	11
Totale	270

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Assicurazioni RC automezzi	1.111
Assicurazione RCT e RCO	17.300
Assicurazione incendi e all risk beni	15.342
Assicurazione infortuni	465
Tutela giudiziaria	4.830
Assicurazione R.C. patrimoniale	4.490
Totale	43.538

k) Altri costi

Descrizione	Importo
Costi di pubblicità	4995
Aggiornamento e formazione del personale dipendente	987
Spese per attività di animazione	115
Servizi di assistenza tecnica	3.776
Servizio elaborazione stipendi	5.524
Altri servizi	97.986
Totale	113.383

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Fitti passivi	9.100
Noleggi	2.047
Totale	11.147

9) Spese per il personale

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

Gli accantonamenti effettuati in virtù di norme di legge e per l'applicazione dei CCNL e della contrattazione decentrata sono effettuati nell'ambito di specifiche voci di accantonamento, trattate di seguito.

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

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

a) Salari e stipendi

Descrizione	Importo
Competenze fisse personale dipendente	359.266
Competenze variabili	3.254
Variazione fondo ferie e festività non godute e straord. da rec.	6.510
Rimborso competenze personale in comando	- 30.704
Indennità di posizione organizzativa	41.760
Indennità di specifica responsabilità	5.600
Competenze fisse personale dipendente att. Comm. (IRES)	5.601
Totale	391.287

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze personale dipendente	108.992
Oneri su variazione ferie e festività non godute e straord. da r.	1.737
Inail	3.499
Rimborso oneri sociali personale in comando	- 8.434
Oneri sociali e INAIL att. comm. (IRES)	1.498
Totale	107.292

c) Trattamento di fine rapporto

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

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborso spese trasferte	108
Visite mediche personale dipendente	635
Totale	743

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio, l'organico aziendale, distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato, ripartito per ruolo, ha subito la seguente evoluzione:

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato	Al 31/12/2023	Al 31/12/2024	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			0
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto	3	4	1
Personale educativo- comparto	2	2	0
Personale amministrativo - dirigenza			0
Personale amministrativo - comparto	5	5	0
Altro personale - dirigenza			0
Altro personale - comparto			0
Totale personale a tempo indeterminato	10	11	1

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	Al 31/12/2023	Al 31/12/2024	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			0
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto	1		-1
Personale educativo- comparto		1	1
Personale amministrativo - dirigenza			0
Personale amministrativo - comparto	2	1	-1
Altro personale - dirigenza			0
Altro personale - comparto			0
Totale personale a tempo determinato	3	2	-1

Le variazioni intervenute nel corso del 2024 sul personale in forza lavoro presso l'ASP sono riconducibili alla stabilizzazione di un assistente sociale (che era stato assunto a tempo determinato) e all'assunzione di una educatrice a tempo determinato impiegata nell'area lavoro.

Si ricorda, inoltre, che dal 1° gennaio 2015, le unità di personale che si trovavano impiegate nei servizi oggetto di accreditamento definitivo ai soggetti gestori privati (Casa Residenza Anziani e Centro Diurno Anziani), sono stati assegnati in distacco funzionale ai soggetti che rispettivamente hanno preso in gestione i servizi all'interno delle strutture nelle quali, fino al 31.12.2014, essi erano impiegati. Ad oggi, l'unica figura che si trova ancora in distacco presso un soggetto gestore privato è un'infermiera professionale

10) Ammortamenti e svalutazioni

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

a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:	
Ammortamento software e altri diritti di utilizzazione	1.423
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	610
Totale	2.033

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	670.901
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	921
Ammortamento impianti e macchinari	24.485
Ammortamento attrezzature socio ass.sanit. o spec. servizi alla persona	491
Ammortamento mobili e arredi	5.929
Ammortamento macchine ufficio elettroniche e pc e strumenti informatici	4.675
Ammortamento altri beni	2.023
Totale	709.425

Nel corso dell'esercizio 2024 su un totale di ammortamenti per Euro 711.458,00 risultano sterilizzati (vedi costi capitalizzati del valore della produzione) Euro 587.814,00.

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

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

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Descrizione	Importo
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	62.693
Totale	62.693

Nel corso dell'esercizio si è ritenuto, nel rispetto del principio di prudenza, procedere a svalutazioni specifiche dei crediti nei confronti di soggetti privati, per un importo di Euro 62.693,00, che, confluendo in specifici fondi dell'attivo, hanno direttamente decurtato il valore dei relativi crediti, che sono pertanto rappresentati al netto.

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

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

a) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio-sanitari

Non sono presenti, al 31/12/2024 variazioni di rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio-sanitari.

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

Non sono presenti, al 31/12/2024 variazioni di rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali.

12) Accantonamenti ai fondi rischi**Accantonamenti ai fondi per rischi**

Descrizione	Importo
Accantonamenti rischi su crediti	3.797
Totale	3.797

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

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)**Altri accantonamenti (fondi per oneri)**

Descrizione	Importo
Accantonamenti per spese legali	43.774
Accantonamenti per miglioramento ed efficienza	6.615
Accantonamenti per indennità di risultato	15.148
Totale	65.537

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

14) Oneri diversi di gestione**a) Costi amministrativi**

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	188
Spese di rappresentanza	242
Spese condominiali	864
Oneri bancari e spese di Tesoreria	2.065
Abbonamenti, canoni internet	144
Altri costi amministrativi	1.084
Canoni software	10.095
Totale	14.682

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
Tributi a consorzio di bonifica	811
Imposta di registro	6.333
Imposta di bollo	838
IMU	45.665
Altre imposte non sul reddito	432
Totale	54.079

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

Descrizione	Importo
Tasse:	2.988
Tassa smaltimento rifiuti	2.366
Tassa di proprietà automezzi	609
Altre tasse	13
Altri oneri diversi di gestione:	569
Arrotondamenti passivi	2
Altri oneri diversi di gestione	567
Totale	3.557

e) Minusvalenze ordinarie

Non sono presenti, al 31/12/2024 minusvalenze ordinarie.

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie da attività socio-sanitaria	2.585
Sopravvenienze passive da altre attività	
Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente	895
Altre sopravvenienze passive	
Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-assistenziale	
Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività	
Insussistenze dell'attivo ordinarie personale dipendente	
Altre insussistenze dell'attivo	
Totale	3.480

Le sopravvenienze passive ordinarie sono state generate da costi e rettifiche di ricavi di varia natura rilevati nell'esercizio, ma di competenza di esercizi passati.

Le insussistenze dell'attivo ordinarie rappresentano rettifiche di crediti presenti nell'attivo patrimoniale, ma appartenenti ad esercizi precedenti.

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

Nel corso del 2024 non sono stati erogati contributi ad aziende non-profit.

C) Proventi ed oneri finanziari***Proventi ed oneri finanziari***

Valore al 31/12/2023	22.067
Valore al 31/12/2024	25.783
Variazione	3.716

15) Proventi da partecipazioni**Proventi da partecipazioni**

Alla voce proventi da partecipazioni, non risultano iscritti dividendi in quanto non sussistono, iscritte nell'attivo, partecipazioni.

16) Altri proventi finanziari**Altri proventi finanziari**

Descrizione	Importo
(+) Altri proventi finanziari:	
Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	
Interessi attivi bancari e postali	25.823
Proventi finanziari diversi	
Totale	25.823

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari**Interessi passivi ed altri oneri finanziari**

Descrizione	Importo
(-) Interessi passivi e altri oneri finanziari:	
Su mutui	
Bancari	
Oneri finanziari diversi	40
Totale	40

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie***Rettifiche di valore di attività finanziarie***

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

18) Rivalutazioni

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

19) Svalutazioni

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

E) Proventi ed oneri straordinari**Proventi ed oneri straordinari**

Valore al 31/12/2023	3.940
Valore al 31/12/2024	6.361
Variazione	2.421

Si riferiscono alla gestione straordinaria ossia alla rilevazione economica di proventi ed oneri derivanti da fatti straordinari avvenuti nell'esercizio. La straordinarietà di tali eventi si determina quando sono contemporaneamente soddisfatte le seguenti condizioni:

- gli eventi sono connessi ad operazioni manifestamente distinte dall'attività ordinaria dell'azienda, dove per attività ordinaria si intende le attività che afferiscono alla gestione caratteristica ed alle gestioni accessorie; non possono quindi essere considerati straordinari eventi che, pur accidentali e non ricorrenti nel loro verificarsi, siano connessi alla attività tipica;
- non vi è l'aspettativa che tali eventi si ripropongano nel tempo con frequenza o regolarità.

20) Proventi da:

Descrizione	Importo
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	6.360
Plusvalenze straordinarie	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	1
Totale	6.361

Per quanto riguarda le Donazioni in denaro ricevute da terzi, si precisa che per tutte quelle fiscalmente deducibili o detraibili ai sensi dell'art. 4 punto 7 del decreto legislativo 4 maggio 2001 n. 207, l'Azienda ha istituito un impianto contabile idoneo a rappresentare con completezza e analiticità le operazioni poste in essere nel periodo di gestione ai sensi delle precisazioni contenute nella C.M. 19.8.2005 n. 39/e, ed a tal fine rappresenta di seguito gli importi introitati a tale titolo e ne evidenzia l'utilizzo:

- Euro 6.360,00: finanziamento di progetti del Centro per le Famiglie.

Le sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie rappresentano unicamente le differenze emergenti dall'eliminazione dei decimali (arrotondamenti euro) ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 213/1998.

21) Oneri da :

Non sono presenti, al 31/12/2024, oneri straordinari.

22) Imposte sul reddito**Imposte sul reddito**

Valore al 31/12/2023	80.791
Valore al 31/12/2024	76.698
Variazione	- 4.093

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	32.783
Irap su compensi collaboratori	213
Irap su compensi amministratori	23
Irap su variazione ferie e festività non godute e straord.non rec.	553
Totale	33.572

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente con il metodo retributivo ad aliquota dell'8,50% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente ed alle figure ad esso assimilate (nella fattispecie dell'Asp sui compensi erogati ai collaboratori coordinati e continuativi ed ai prestatori d'opera occasionali oltre che agli Organi di governo e direzione).

b) Ires

Descrizione	Importo
Ires	37.083
Ires attività commerciale	6.043
Totale	43.126

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 dal reddito derivante dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari e corrispettivi per concessioni d'uso) e dal reddito prodotto dall'attività commerciale nell'esercizio 2024, desumibile dal bilancio riportato in calce.

22) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un'utile di Euro 168.976,00. Il Consiglio di amministrazione, propone di portare a nuovo tali somme, salvo diversa decisione dell'Assemblea dei soci.

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2024 l'ASP del Rubicone ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'I.R.E.S. così come disposto nel 2° comma lett. B. dell'art. 74 del D.P.R. 22/12/86 n. 917 del T.U.I.R., anche attività che esulano da quelle istituzionali, definibili come "commerciali".

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

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

L'Asp, 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, data la complessità e la promiscuità delle attività aziendali rilevare costi diretti, si è proceduto applicando quanto sancito all'art. 144 comma 4 del T.U.I.R., ovvero attribuire, anche contabilmente, quote di costi promiscui, comunque inerenti alle attività non istituzionali svolte. Il criterio adottato per l'attribuzione dei costi promiscui (rapporto tra ricavi commerciali e totale ricavi aziendali) ha generato una percentuale di detraibilità dei costi suddetti pari allo 0,030354369359622.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un utile lordo (ante imposte) d'esercizio pari ad Euro 49.300,00.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2024 (Modello Redditi 2025), oltre al reddito d'impresa, l'Asp 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 Redditi 2025, l'aliquota I.R.E.S applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 12% (50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art. 6 del Dpr 29 Settembre 1973, n. 601).

CONTO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALE
--

ANNO 2024

RICAVI

Corrispettivo per concessione attrezz., imp. e macch.	€	30.660
Ricavi servizi area lavoro	€	19.636
Ricavi per servizi amministrativi	€	9.625
Rimborso buoni pasto	€	927
Altri ricavi	€	-
TOTALE RICAVI	€	60.848

COSTI DIRETTI

Servizio sostitutivo mensa personale dipendente	€	4.218
TOTALE COSTI DIRETTI	€	4.218

COSTI INDIRETTI PROMISCUI

Personale Amministrativo (oneri inclusi - Irap esclusa)	€	7.099
Consulenze amministrative e Organo Revisione	€	220
Organi istituzionali	€	11
TOTALE COSTI INDIRETTI	€	7.330

TOTALE COSTI

€	11.548
----------	---------------

Risultato prima delle imposte***(TOTALE RICAVI - TOTALE COSTI)***

€	49.300
----------	---------------

IRES

€	6.043
---	-------

Utile/Perdita attività commerciale

€	43.257
----------	---------------

**FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA
DELL'ESERCIZIO**

Ad oggi, non si rilevano fatti di rilievo da evidenziare in tale sezione.

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

F.to il Presidente dell'A.S.P. del Rubicone

Dott. Salvatore Bertozzi