

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

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio chiuso il 31/12/2025

PREMESSA

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, 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	2025	2024
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	1.227	2.102
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) migliorie su beni di terzi		
6) immobilizzazioni in corso ed acconti		
7) altre immobilizzazioni immateriali	1.259	1.869
Totale I	2.486	3.971
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	11.560.617	12.229.862
4) fabbricati del patrimonio disponibile	14.044	14.965
5) fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile		
6) fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile		
7) impianti e macchinari	140.302	93.535
8) attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	2.434	2.925
9) mobili e arredi	34.260	40.308
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	4.617	8.266
12) automezzi		
13) altri beni	3.375	4.241
14) immobilizzazioni in corso e acconti	10.880	3.360
Totale II	13.333.857	13.960.790
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)	1.214	206
3) altri titoli		
Totale III	1.214	206
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.337.557	13.964.967

C)	ATTIVO CIRCOLANTE		
	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	7.962	5.729
	2) verso la Regione		
	3) verso la Provincia		
	4) verso Comuni dell'ambito distrettuale	92.554	38.336
	5) verso Azienda Sanitaria	98.462	640
	6) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	- 566	- 66
	7) verso società partecipate		
	8) verso Erario	543	3.306
	9) per imposte anticipate		
	10) verso altri soggetti privati	155.340	153.353
	11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	578.545	561.124
	Totale II	932.840	762.422
	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	1.719	1.339
	2) c/c bancari	2.213.595	1.880.734
	3) c/c postali		
	Totale IV	2.215.314	1.882.073
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE [C]	3.148.154	2.644.495
D)	RATEI E RISCONTI ATTIVI		
	1) ratei	17.662	25.946
	2) risconti	6.259	3.656
	TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	23.921	29.602
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.509.632	16.639.064
	CONTI D'ORDINE		
	1) per beni di terzi		
	2) per beni nostri presso terzi	33.000	19.000
	3) per impegni		
	4) per garanzie prestate		
	5) per garanzie ricevute		

Passivo	2025	2024
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
II - contributi in c/capitale iniziali	9.112.952	9.685.938
III - contributi in c/capitale vincolati ad investimenti	576.491	405.680
IV - donazioni vincolate ad investimenti		
V - donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)		
VI - riserve statutarie (arrotondamenti Euro)		
VII - utili (perdite) portati a nuovo	3.049.335	2.880.358
VIII - utile (perdita) dell'esercizio	219.762	168.976
TOTALE (A)	15.100.896	15.283.308
B) <u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u>		
1) per imposte, anche differite		
2) per rischi	334.106	329.439
3) altri	669.839	667.439
TOTALE (B)	1.003.945	996.878
C) <u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</u>	-	-
D) <u>DEBITI (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)</u>		
1) verso soci per finanziamenti		
2) per mutui e prestiti		
3) verso istituto tesoriere		
4) per acconti		
5) verso fornitori	57.912	18.859
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	20.173	24.967
13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	28.588	24.895
14) verso personale dipendente		
15) altri debiti verso privati	39.177	38.911
16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	201.653	234.765
TOTALE (D)	347.503	342.397
E) <u>RATEI E RISCONTI PASSIVI</u>		
1) ratei	56.351	16.481
2) risconti	937	
TOTALE (E)	57.288	16.481
TOTALE PASSIVO E NETTO (A+B+C+D+E)	16.509.632	16.639.064
CONTI D'ORDINE		
1) per beni di terzi		
2) per beni nostri presso terzi	33.000	19.000
3) per impegni		
4) per garanzie prestate		
5) per garanzie ricevute		

CONTO ECONOMICO
A.S.P. DEL RUBICONE

	2025	2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	1.479.724	1.399.909
a) rette	75.710	73.425
b) oneri a rilievo sanitario		
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	38.293	27.627
d) altri ricavi	1.365.721	1.298.857
2) Costi capitalizzati	593.747	587.814
a) incrementi di immobilizzazioni da lavori in corso		
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	593.747	587.814
3) Variazioni delle rimanenze di attività in corso		
4) Proventi e ricavi diversi	519.657	529.889
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	391.378	392.424
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	35.189	41.755
c) plusvalenze ordinarie		
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	17.995	35.789
e) altri ricavi istituzionali	3.000	
f) ricavi da attività commerciale	72.095	59.921
5) Contributi in conto esercizio	4.200	42.625
a) contributi dalla Regione		18.039
b) contributi dalla Provincia		
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	4.200	4.586
d) contributi dall'Azienda sanitaria		
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici		
f) altri contributi da privati		20.000
Totale (A)	2.597.328	2.560.237
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisti beni	7.516	13.100
a) beni socio sanitari		
b) beni tecnico-economici	7.516	13.100
7) Acquisti servizi	864.624	903.855
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	206.645	244.003
b) servizi esternalizzati	197.695	236.745
c) trasporti	1.758	3.155
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	500	3.488
e) altre consulenze	19.445	31.684
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	195.335	169.970
g) utenze	15.601	12.616
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	80.627	45.003
i) costi per organi Istituzionali	120	270
j) assicurazioni	45.116	43.538
k) altri	101.782	113.383
8) Godimento di beni di terzi	10.470	11.147
a) affitti	8.800	9.100
b) canoni di locazione finanziaria		
c) service	1.670	2.047
9) Per il personale	594.287	499.322
a) salari e stipendi	465.374	391.287
b) oneri sociali	128.172	107.292
c) trattamento di fine rapporto		
d) altri costi	741	743
10) Ammortamenti e svalutazioni	716.811	774.151
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.486	2.033
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	715.325	709.425
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	4.668	3.797
13) Altri accantonamenti	29.160	65.537
14) Oneri diversi di gestione	77.427	75.798
a) costi amministrativi	15.704	14.682
b) imposte non sul reddito	51.951	54.079
c) tasse	3.004	2.988
d) altri	430	569
d) minusvalenze ordinarie		
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	6.338	3.480
g) contributi erogati ad aziende non profit		
Totale (B)	2.304.963	2.346.707
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	292.365	213.530
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
a) in società partecipate		
b) da altri soggetti		
16) Altri proventi finanziari	11.313	25.823
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante		
b) interessi attivi bancari e postali	11.313	25.823
c) proventi finanziari diversi		
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	29	40
a) su mutui		
b) bancari		
c) oneri finanziari diversi	29	40
Totale (C)	11.284	25.783
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:	440	6.361
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	440	6.360
b) plusvalenze straordinarie		
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie		1
21) Oneri da:	-	-
a) minusvalenze straordinarie		
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie		
Totale (E)	440	6.361
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	304.089	245.674
22) Imposte sul reddito	84.327	76.698
a) Irap	40.280	33.572
b) Ires	44.047	43.126
23) UTILE (O PERDITA) DI ESERCIZIO	219.762	168.976

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	-
Valore al 31/12/2025	-
Variazione	-

Non sono presenti, al 31/12/2025, 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 31/12/2024	3.971,00
Valore al 31/12/2025	2.486,00
Variazione	- 1.485,00

1) Costi di impianto e di ampliamento

Al 31/12/2025 non sono presenti costi di impianto e di ampliamento in bilancio.

2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Al 31/12/2025 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	30.536
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	- 28.434
Valore al 31/12/2024	2.102
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(-) Cessioni dell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 875
Valore al 31/12/2025	1.227

Trattasi di software impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futura e valutati al costo di acquisizione.

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Al 31/12/2025 non sono presenti concessioni, licenze, marchi e diritti simili in bilancio.

5) Migliorie su beni di terzi

Al 31/12/2025 non sono presenti migliorie su beni di terzi in bilancio

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Al 31/12/2025 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	- 31.417
Valore al 31/12/2024	1.869
(+) 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 31/12/2025	1.259

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 31/12/2024	13.960.790
Valore al 31/12/2025	13.333.857
Variazione	- 626.933

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	36.003
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2024	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 31/12/2025	36.003

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	1.489.935
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2024	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 31/12/2025	1.489.935

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	22.163.800
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 9.933.938
Valore al 31/12/2024	12.229.862
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.390
(+) 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	- 671.635
Valore al 31/12/2025	11.560.617

L'acquisizione dell'esercizio fa riferimento al compenso per l'incarico di supporto al RUP nei lavori di ristrutturazione dell'appartamento in via Tevere a San Mauro Pascoli per la realizzazione del progetto di cohousing per persone con disabilità (portate ad incremento del valore dell'immobile insieme ai lavori eseguiti).

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	52.584
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 37.619
Valore al 31/12/2024	14.965
(+) 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 31/12/2025	14.044

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Al 31/12/2025 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile in bilancio.

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Al 31/12/2025 non sono presenti fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile in bilancio.

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	513.327
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 419.792
Valore al 31/12/2024	93.535
(+) Acquisizioni dell'esercizio	78.183
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 1.500
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	1.500
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 31.416
Valore al 31/12/2025	140.302

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono al rifacimento dell'impianto di chiamata e all'installazione dei condizionatori all'interno del Nucleo 2 della Casa Residenza Anziani di San Mauro Pascoli, mentre le dismissioni si riferiscono allo smaltimento di una lavastoviglie e una lavatrice presso la Casa Residenza Anziani di Sogliano al Rubicone.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	422.147
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 419.222
Valore al 31/12/2024	2.925
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	-
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 26.487
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	26.487
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 491
Valore al 31/12/2025	2.434

Durante l'anno sono state dismesse diverse attrezzature non più utilizzabili e completamente ammortizzate. Si tratta di quattro compressori per materassi, tre tavolini per carrozzina, un sollevatore e due letti regolabili presso la CRA di San Mauro Pascoli, tre carrozzine presso la CRA di Savignano sul Rubicone e 18 cuscini antidecubito, 2 materassi antidecubito, 4 piantane portaflebo, 2 solleva pazienti, 2 letti regolabili, 1 saturimetro, 2 carrozzine, 1 deambulatore ascellare e 1 sedia per alenti presso la CRA di Sogliano al Rubicone e 4 letti regolabili presso la CRA di Roncofreddo.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	707.101
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 666.793
Valore al 31/12/2024	40.308
(+) Acquisizioni dell'esercizio	-
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 3.568
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	3.568
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 6.048
Valore al 31/12/2025	34.260

Durante l'anno sono state dismessi diversi arredi non più utilizzabili e completamente ammortizzati. Si tratta di due cassettiere, due poltrone, 60 sedie, due poltroncine operative e uno specchio 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 31/12/2024	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 31/12/2025	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	75.832
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 67.566
Valore al 31/12/2024	8.266
(+) Acquisizioni dell'esercizio	177
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 1.059
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	1.059
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 3.826
Valore al 31/12/2025	4.617

In corso d'anno è stato acquistato un nuovo gruppo di continuità.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	54.235
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 54.235
Valore al 31/12/2024	-
(+) 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 31/12/2025	-

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	137.259
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
(-) Ammortamento esercizi precedenti	- 133.018
Valore al 31/12/2024	4.241
(+) Acquisizioni dell'esercizio	120
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio (dismissioni)	- 1.128
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni (dismissioni)	1.128
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
(-) Incremento Fondo Ammortamento per ammortamenti esercizi pregressi	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	- 986
Valore al 31/12/2025	3.375

In corso d'anno si è proceduto ad acquistare un microonde per il Centro Famiglie, mentre sono stati dismessi due estintori, un carrello della nettezza urbana, un asse da stiro e un televisore presso la CRA di Sogliano al Rubicone.

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	3.360
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	-
(-) Svalutazione esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2024	3.360
(+) Acquisizioni dell'esercizio	7.520
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	-
(+) Giroconti positivi	-
(-) Giroconti negativi (a Fabbricati del patrimonio indisponibile)	-
(+) Rivalutazione dell'esercizio	-
(-) Svalutazione dell'esercizio	-
Valore al 31/12/2025	10.880

I valori contenuti nella voce immobilizzazioni in corso e acconti, fanno riferimento ai costi sostenuti per la progettazione e l'avvio dei lavori di sistemazione dell'area esterna della CRA di 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.

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2024	206
Valore al 31/12/2025	1.214
Variazione	1.008

1) Partecipazioni

Al 31/12/2025 non sono presenti partecipazioni in bilancio.

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale	206
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2024	
Valore di realizzo al 31/12/2024	206
(+) Incrementi dell'esercizio	1.008
(-) Decrementi dell'esercizio	
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi	
(-) Giroconti negativi	
Valore di realizzo al 31/12/2025	1.214

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2025 risultano composti dai crediti per i depositi cauzionali sui contratti relativi alle utenze ed al deposito cauzionale versato nel corso dell'anno a garanzia della corretta esecuzione dei lavori di scavo e dei relativi ripristini in via Corso Perticari correlati alla sistemazione dell'area esterna della CRA di Savignano sul Rubicone.

3) Altri titoli

Al 31/12/2025 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 31/12/2024	0
Valore al 31/12/2025	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 31/12/2025, rimanenze di attività in corso.

4) Acconti a fornitori

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

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.

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 31/12/2024	762.422
Valore al 31/12/2025	932.840
Variazione	170.418

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	41.284	-	-	38.336	640	- 66	80.194
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2024	- 35.555	-	-	-	-	-	- 35.555
Valore di realizzo al 31/12/2024	5.729	-	-	38.336	640	- 66	44.639
(+) Incrementi dell'esercizio				54.218	97.822		152.040
(-) Decrementi dell'esercizio	- 6.376	-	-			- 500	- 6.876
(+) Utilizzo del fondo	8.609						8.609
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti							-
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)							-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)							-
Valore di realizzo al 31/12/2025	7.962	-	-	92.554	98.462	- 566	198.412

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale	-	3.306	-	216.046	561.124	780.476
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2024	-	-	-	62.693	-	62.693
Valore di realizzo al 31/12/2024	-	3.306	-	153.353	561.124	717.783
(+) Incrementi dell'esercizio					17.421	17.421
(-) Decrementi dell'esercizio		2.763		13.230		15.993
(+) Utilizzo del fondo				15.217		15.217
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti						-
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						-
Valore di realizzo al 31/12/2025		543	-	155.340	578.545	734.428

Il valore di realizzo al 31/12/2025 è così suddiviso secondo le scadenze contrattuali⁶:

Descrizione	Entro 12 mesi	Da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	7.962			7.962
Crediti verso Regione				-
Crediti verso Provincia				-
Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale	92.554			92.554
Crediti verso Azienda Sanitaria	98.462			98.462
Crediti verso Stato ed altri Enti Pubblici	-	566		-
Crediti verso Società partecipate				-
Crediti verso Erario	543			543
Crediti per imposte anticipate				-
Crediti verso altri soggetti privati	155.340			155.340
Crediti per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	578.545			578.545
Totale	932.840	-	-	932.840

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo
Crediti Verso Erario:	
IVA su acquisti	516
Erario c/IVA	27
Totale	516

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

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

1) Partecipazioni

Non sono presenti, al 31/12/2025, partecipazioni.

2) Altri titoli

Non sono presenti, al 31/12/2025, altri titoli.

IV - Disponibilità liquide**Disponibilità liquide**

Valore al 31/12/2024	1.882.073
Valore al 31/12/2025	2.215.314
Variazione	333.241

Disponibilità liquide

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Denaro e valori in cassa	1.339	1.719	380
Istituto tesoriere	1.880.734	2.213.595	332.861
Conti correnti bancari	-	-	-
Conti correnti postali	-	-	-
Totale	1.882.073	2.215.314	333.241

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 31/12/2024	25.946
Valore al 31/12/2025	17.662
Variazione	- 8.284

Risconti attivi

Valore al 31/12/2024	3.656
Valore al 31/12/2025	6.259
Variazione	2.603

Non sussistono, al 31/12/2025, 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	124
Ratei attivi su contributi	4.200
Ratei attivi su rimborsi	2.026
Ratei attivi su interessi bancari	11.312
Totale	17.662

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su abbonamenti/canoni annuali	2.160
Risconti attivi su canoni di assistenza	2.125
Risconti attivi su imposte	1.974
Totale	6.259

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 31/12/2025, 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 e un 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.

2) Beni nostri presso terzi

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Beni in deposito			-
Beni in custodia			-
Beni in visione			-
Beni in concessione			-
Beni in comodato d'uso	19.000	33.000	14.000
Totale	19.000	33.000	14.000

La variazione in aumento è imputata alla stipula di un nuovo contratto per la concessione in comodato d'uso gratuito del Fiat Doblò di proprietà di ASP 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 31/12/2025, impegni.

4) Garanzie prestate

Non sono presenti, al 31/12/2025, garanzie prestate.

5) Garanzie ricevute

Non sono presenti, al 31/12/2025, 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 31/12/2024	15.283.308
Valore al 31/12/2025	15.100.896
Variazione	- 182.412

	Descrizione	31/12/2024	Incrementi	Decrementi	31/12/2025
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	9.685.938	-	- 572.986	9.112.952
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	405.680	191.572	- 20.761	576.491
IV	Donazioni vincolate a investimenti	-	-	-	-
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	-	-	-	-
VI	Riserve statutarie (arrotondamenti euro)	-	-	-	-
VII	Utili (Perdite) portate a nuovo	2.880.358	168.977	-	3.049.335
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	168.976	219.762	- 168.976	219.762
	Totale	15.283.308	580.311	- 762.723	15.100.896

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 31/12/2025, non ha subito modificazioni.

Le variazioni fanno riferimento a un'operazione di svalutazione dei terreni apportati dalla ex IPAB SS. Bordone e Macario di Sogliano al Rubicone, 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 31/12/2025, 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 31/12/2025, i decrementi sono da attribuirsi totalmente alla sterilizzazione degli ammortamenti, mentre l'incremento si riferisce ai contributi ricevuti dalla Regione Emilia Romagna per la ristrutturazione dell'appartamento sito in via Tevere a San Mauro Pascoli destinato al cohousing di persone con disabilità nell'ambito del progetto "Dopo di noi".

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Non sono presenti, al 31/12/2025, 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 31/12/2025 non sono presenti donazioni di immobilizzazioni.

VI – Riserve statutarie

Non sono presenti, al 31/12/2025, 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, quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 pari ad Euro 381.672,00 e quello dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 pari ad Euro 168.976,00 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 31/12/2025 la gestione evidenzia un Utile pari ad Euro 219.762,00.

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 31/12/2024	996.878
Valore al 31/12/2025	1.003.945
Variazione	7.067

1) Fondi per imposte, anche differite

Non sono presenti al 31/12/2025 Fondi per imposte.

2) Fondi per rischi

Descrizione	31/12/2024	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2025
Fondo per controversie legali in corso	301.579	-	-	301.579
Fondo rischi su crediti	27.860	-	4.667	32.527
Totale	329.439	-	4.667	334.106

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 non ancora concluso.

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	31/12/2024	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2025
Fondo per manutenzioni	515.031	-	-	515.031
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	52.317	-	8.948	61.265
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	2.419	-	1.061	3.480
Fondo miglioramento ed efficienza	6.615	- 6.615	7.940	7.940
Fondo indennità di risultato	28.907	- 8.268	15.149	35.788
Fondo spese legali	52.150	- 21.887	6.072	36.335
Fondo manutenzioni su beni di terzi	10.000			10.000
Totale	667.439	- 36.770	39.170	669.839

- **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 31/12/2025, 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 31/12/2025, 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 31/12/2025 non vengono iscritti debiti per TFR da erogare.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Valore al 31/12/2024	-
Valore al 31/12/2025	-
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 31/12/2025.
- 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 31/12/2025 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 31/12/2025 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 31/12/2024	342.397
Valore al 31/12/2025	347.503
Variazione	5.106

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	57.912	-	-	57.912
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 Tributarî	20.173	-	-	20.173
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	28.588	-	-	28.588
Debiti verso personale dipendente	-	-	-	-
Altri debiti verso privati	39.177	-	-	39.177
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	201.653	-	-	201.653
Totale	347.503	-	-	347.503

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Non sono presenti, al 31/12/2025, debiti verso soci per finanziamenti.

2) Debiti per mutui e prestiti

Non sono presenti, al 31/12/2025, debiti per mutui e prestiti.

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Non sono presenti, al 31/12/2025, debiti verso l'Istituto tesoriere.

4) Debiti per acconti

Non sono presenti, al 31/12/2025, debiti per acconti.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Debiti v/fornitori	18.859	57.912	39.053
Totale	18.859	57.912	39.053

6) Debiti verso società partecipate

Non sono presenti, al 31/12/2025, debiti verso società partecipate.

7) Debiti verso la Regione

Non sono presenti, al 31/12/2025, debiti verso la Regione.

8) Debiti verso la Provincia

Non sono presenti, al 31/12/2025, debiti verso la Provincia.

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Non sono presenti, al 31/12/202, debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale.

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Non sono presenti, al 31/12/2025, debiti verso l'Azienda sanitaria.

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Non sono presenti, al 31/12/2025, debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Debiti tributari:	24.967	20.173	- 4.794
Erario c/IVA	2.478	1.110	- 1.368
Erario c/IVA "split payment"	1.250	2.949	1.699
Debiti imp. bollo DM 17/06/2014 art. 6	68	80	12
Erario c/ritenute lavoro autonomo	488	-	- 488
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	15.147	9.134	- 6.013
Debiti per IRAP	5.536	5.979	443
Debiti per Ires	-	921	921
Imposte per accertamenti definitivi	-	-	-
Imposte per contenziosi conclusi	-	-	-
Altri debiti tributari	-	-	-
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	24.896	28.588	3.692
Inps	115	132	17
Inpdap	23.328	27.688	4.360
Inail	1.453	662	- 791
Fondo Perseo Sirio	-	106	106
Debiti verso personale dipendente:	-	-	-
Retribuzioni personale dipendente	-	-	-
Per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	-	-	-
Altri debiti verso privati:	38.911	39.177	266
Debiti verso collaboratori	-	-	-
Altri debiti verso privati	1.488	1.838	350
Debiti v/ospiti per depositi cauzionali	2.004	2.004	-
Debiti v/sindacati	1.550	1.466	- 84
Debiti v/affittuari per dep. cauz. a m/l termine	33.869	33.869	-
Fatture da ricevere	234.617	200.693	- 33.924
Note d'accredito da emettere	148	960	812
Totale	323.539	289.591	- 33.948

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 31/12/2024	16.481
Valore al 31/12/2025	56.351
Variazione	39.870

Risconti passivi

Valore al 31/12/2024	-
Valore al 31/12/2025	937
Variazione	937

Non sussistono, al 31/12/2025, 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	35.411
Per compensi a organi istituzionali	65
Per compensi tirocinanti e CAV	18.970
Per spese assicurative	1.500
Per oneri sociali	405
Totale	56.351

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Per rimborsi imposta di registro	937
Totale	937

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 31/12/2025.

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 31/12/2024	2.560.237
Valore al 31/12/2025	2.597.328
Variazione	37.091

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette:	75.710
Rette	55.742
Integrazione rette Comuni distretto	11.420
Integrazione rette Ausl Cesena	8.548
Oneri a rilievo sanitario:	-
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona:	38.293
Altri ricavi:	1.365.721
Trasferimenti per progetti Area Intercultura	266.787
Trasferimenti per progetti Area Famiglie e Infanzia	395.718
Trasferimenti per progetti Inserimento lavorativo disabili	171.865
Trasferimenti Area Lavoro	297.851
Trasferimenti per servizio di subcommittenza	83.500
Trasferimenti servizi extraresidenziali	150.000
Totale	1.479.724

2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:	-
Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti:	593.747
Utilizzo contributi in c/capitale e donazioni per investimenti	593.747
Totale	593.747

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 31/12/2025, rimanenze di attività in corso.

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	391.378
Fitti attivi da fondi e terreni	4.243
Corrispettivi per concessione uso immobili	380.563
Canone concessione Istituto Merlara	6.572
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	35.189
Arrotondamenti attivi	1
Rimborso spese di bollo	30
Altri rimborsi diversi	35.158
Plusvalenze ordinarie	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	17.995
Sopravvenienze attive ordinarie da attività tipica	716
Insussistenze del passivo ordinarie da attività tipica	17.279
Altri ricavi istituzionali	-
Ricavi da attività commerciale	72.095
Ricavi per servizi amministrativi	10.775
Corrispettivi per concessione uso attrezzature, impianti e macchinari	30.660
Ricavi servizi area lavoro	29.475
Rimborso buoni pasto	1.185
Totale	516.657

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione	-
Contributi dalla Provincia	-
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale	4.200
Contributi dall'Azienda Sanitaria	-
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	-
Altri contributi da privati	-
Totale	4.200

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

Valore al 31/12/2024	2.346.707
Valore al 31/12/2025	2.304.963
Variazione	- 41.744

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	1.693
Materiale di pulizia	422
Articoli per manutenzione	15
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	1.715
Carburanti e lubrificanti	360
Altri beni tecnico economali	3.311
Totale	7.516

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	79.758
Canone di servizio telesoccorso	8.342
Acquisto servizi assistenza psicologica	62.653
Servizio di tutoraggio	55.892
Totale	206.645

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio sostitutivo mensa personale dipendente att. comm. (IRES)	4.785
Servizio di pulizia	4.636
Servizio di manutenzione aree verdi	6.600
Servizio di gestione area intercultura	181.674
Totale	197.695

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	1.858
Totale	1.858

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

Descrizione	Importo
Consulenze socio-sanitarie e socio-assistenziali:	500
Consulenze mediche	500
Altre consulenze:	19.445
Consulenze amministrative	8.379
Consulenze tecniche	3.910
Consulenze legali	1.196
Consulenze notarili	1.078
Altre consulenze	4.609
Consulenze att. comm. (IRES)	273
Totale	19.945

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lav. interinale e altre coll. amministrative	2.500
Compensi tirocini disabili	59.490
Compensi CAV	131.455
Inail su compensi tirocini disabili	1.890
Totale	195.335

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche, internet	1.376
Energia elettrica	7.350
Gas e riscaldamento	4.801
Acqua	2.074
Totale	15.601

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Manutenzione terreni	7.852
Manutenzione e riparazione fabbricati	18.101
Manutenzione impianti e macchinari	46.125
Manutenzioni macchine ufficio elettroniche e pc	2.139
Manutenzione e riparazione automezzi	966
Altre manutenzioni e riparazioni	5.444
Totale	80.627

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Costi per Organi Istituzionali	116
Costi per Organi Istituzionali attività commerciale (IRES)	4
Totale	120

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Costi assicurativi	1.500
Assicurazioni RC automezzi	1.189
Assicurazione RCT e RCO	15.750
Assicurazione incendi e all risk beni	16.892
Assicurazione infortuni	465
Tutela giudiziaria	4.830
Assicurazione R.C. patrimoniale	4.490
Totale	45.116

k) Altri costi

Descrizione	Importo
Costi di pubblicità	4000
Aggiornamento e formazione del personale dipendente	488
Servizi di assistenza tecnica	6.708
Servizio elaborazione stipendi	6.200
Altri servizi	84.386
Totale	101.782

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Fitti passivi	8.800
Noleggi	1.670
Totale	10.470

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	437.738
Competenze variabili	2.888
Variazione fondo ferie e festività non godute e straord. da rec.	7.405
Rimborso competenze personale in comando	- 32.892
Indennità di posizione organizzativa	37.477
Indennità di specifica responsabilità	5.600
Competenze fisse personale dipendente att. Comm. (IRES)	7.158
Totale	465.374

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze personale dipendente	128.725
Oneri su variazione ferie e festività non godute e straord. da r.	1.976
Inail	4.185
Oneri sociali su compensi collaboratori	405
Rimborso oneri sociali personale in comando	- 9.029
Oneri sociali e INAIL att. comm. (IRES)	1.910
Totale	128.172

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2025 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborso spese trasferte	91
Visite mediche personale dipendente	650
Totale	741

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	AI 31/12/2024	AI 31/12/2025	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			0
Personale socio assistenziale e sanitario-comparto	4	4	0
Personale educativo- comparto	2	2	0
Personale amministrativo - dirigenza			0
Personale amministrativo - comparto	5	7	2
Altro personale - dirigenza			0
Altro personale - comparto			0
Totale personale a tempo indeterminato	11	13	2

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	AI 31/12/2024	AI 31/12/2025	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - dirigenza			0
Personale socio assistenziale e sanitario-comparto			0
Personale educativo- comparto	1	2	1
Personale amministrativo - dirigenza			0
Personale amministrativo - comparto	1		-1
Altro personale - dirigenza			0
Altro personale - comparto			0
Totale personale a tempo determinato	2	2	0

Le variazioni intervenute nel corso del 2025 sul personale in forza lavoro presso l'ASP sono riconducibili alla stabilizzazione di un istruttore amministrativo contabile (che era stato assunto a tempo determinato) e all'assunzione di un ulteriore figura analoga a tempo indeterminato, impiegati rispettivamente nell'area lavoro e nell'amministrazione di ASP. In corso d'anno è stato, inoltre, assunto un educatore professionale a tempo determinato inserito nell'area Famiglia e Infanzia.

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	876
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	610
Totale	1.486

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	671.636
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	921
Ammortamento impianti e macchinari	31.416
Ammortamento attrezzature socio ass.sanit. o spec. servizi alla persona	491
Ammortamento mobili e arredi	6.048
Ammortamento macchine ufficio elettroniche e pc e strumenti informatici	3.826
Ammortamento altri beni	987
Totale	715.325

Nel corso dell'esercizio 2025 su un totale di ammortamenti per Euro 716.811,00 risultano sterilizzati (vedi costi capitalizzati del valore della produzione) Euro 593.747,00.

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2025 non ha utilizzato la suddetta voce.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

L'Azienda al 31/12/2025 non ha utilizzato la suddetta voce.

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 31/12/2025 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-economici

Non sono presenti, al 31/12/2025 variazioni di rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici.

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Accantonamenti ai fondi per rischi

Descrizione	Importo
Accantonamenti rischi su crediti	4.668
Totale	4.668

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	6.072
Accantonamenti per miglioramento ed efficienza	7.940
Accantonamenti per indennità di risultato	15.148
Totale	29.160

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	115
Spese condominiali	530
Oneri bancari e spese di Tesoreria	2.097
Abbonamenti, canoni internet	177
Altri costi amministrativi	1.477
Canoni software	11.308
Totale	15.704

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
Tributi a consorzio di bonifica	810
Imposta di registro	4.525
Imposta di bollo	750
IMU	45.666
Altre imposte non sul reddito	200
Totale	51.951

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

Descrizione	Importo
Tasse:	3.004
Tassa/tariffa smaltimento rifiuti	2.335
Tassa di proprietà automezzi	609
Altre tasse	60
Altri oneri diversi di gestione:	430
Arrotondamenti passivi	3
Altri oneri diversi di gestione	427
Totale	3.434

e) Minusvalenze ordinarie

Non sono presenti, al 31/12/2025 minusvalenze ordinarie.

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie da attività socio-sanitaria	2.939
Sopravvenienze passive da altre attività	
Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente	3.387
Altre sopravvenienze passive	
Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-assistenziale	12
Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività	
Insussistenze dell'attivo ordinarie personale dipendente	
Altre insussistenze dell'attivo	
Totale	6.338

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 2025 non sono stati erogati contributi ad aziende non-profit.

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

Valore al 31/12/2024	25.783
Valore al 31/12/2025	11.284
Variazione	- 14.499

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	11.313
Proventi finanziari diversi	
Totale	11.313

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	29
Totale	29

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

Valore al 31/12/2024	-
Valore al 31/12/2025	-
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 31/12/2024	6.361
Valore al 31/12/2025	440
Variazione	- 5.921

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	440
Plusvalenze straordinarie	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	-
Totale	440

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 440,00: finanziamento di progetti del Centro per le Famiglie.

21) Oneri da :

Non sono presenti, al 31/12/2025, oneri straordinari.

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

Valore al 31/12/2024	76.698
Valore al 31/12/2025	84.327
Variazione	7.629

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	39.075
Irap su compensi collaboratori	692
Irap su compensi amministratori	10
Irap su variazione ferie e festività non godute e straord.non rec.	629
Rimborso IRAP personale in comando	- 126
Totale	40.280

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	36.948
Ires attività commerciale	7.099
Totale	44.047

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 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 2025, desumibile dal bilancio riportato in calce.

22) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia un'utile di Euro 219.762,00. 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 2025 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 0,035773049130191.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un utile lordo (ante imposte) d'esercizio pari ad Euro 57.965,00.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2025 (Modello Redditi 2026), 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 2026, 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 2025

RICAVI

Corrispettivo per concessione attrezz., imp. e macch.	€	30.660
Ricavi servizi area lavoro	€	29.475
Ricavi per servizi amministrativi	€	10.775
Rimborso buoni pasto	€	1.185
TOTALE RICAVI	€	72.095

COSTI DIRETTI

Servizio sostitutivo mensa personale dipendente	€	4.785
TOTALE COSTI DIRETTI	€	4.785

COSTI INDIRETTI PROMISCUI

Personale Amministrativo (oneri inclusi - Irap esclusa)	€	9.068
Consulenze amministrative e Organo Revisione	€	273
Organi istituzionali	€	4
TOTALE COSTI INDIRETTI	€	9.345

TOTALE COSTI

€ 14.130

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

€ 57.965

IRES

€ 7.099

Utile/Perdita attività commerciale

€ 50.866

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