



ASP

Pianura Est

Azienda pubblica Servizi alla Persona

NOTA INTEGRATIVA

ANNO 2024

Approvato con deliberazione del Cda n.10 del 08.07.2025

Approvato con deliberazione Assemblea dei Soci n. 2 del 30.7.2025

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO IL 31.12.2024

PREMESSA

Dato atto che la Giunta della Regione Emilia Romagna, con deliberazione n. 2175 del 21.12.2015 avente ad oggetto “ Costituzione dell’ASP “PIANURA EST” a seguito dell’unificazione dell’ASP Luigi Galuppi-Francesco Ramponi e dell’ASP Donini-Damiani” e successiva deliberazione n. 2272 del 28.12.2015 “Deliberazioni di Giunta Regionale n. 2175 e n. 2177 del 21.12.2015 – Rettifica” ha costituito con decorrenza 1.1.2016 la nuova ASP “Pianura Est”

L’ASP “Pianura Est”, come previsto dall’art.5 della L.R. 12/2013 subentra “a titolo universale e senza soluzione di continuità negli obblighi e nel complesso dei rapporti giuridici attivi e passivi, inclusi quelli relativi alla proprietà degli immobili delle ASP che si unificano.”

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, sono inoltre state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, dal Manuale operativo per le Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d’esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell’Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto nell’ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall’Organismo italiano di contabilità – OIC-).

Criteri di redazione

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'esercizio.

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 eventuali differenze emergenti dall’eliminazione dei decimali sono imputate alla voce “riserve statutarie” del patrimonio netto, non essendo prevista specifica voce all’interno dello schema regionale di bilancio e/o nel conto economico fra le “soppravvenienze attive e insussistenze del passivo straordinarie”

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).

Ai sensi del comma 1° punto 6 dell’art. 2423 bis del codice civile, si precisa che i criteri di valutazione utilizzati nella formazione dello Stato Patrimoniale al 31.12.2024 non sono stati modificati rispetto a quelli utilizzati per la redazione del bilancio al 31.12.2023.

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 all'01/01/2024	0
Valore al 31/12/2024	0
Variazione	0

B) Immobilizzazioni

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

I - Immobilizzazioni Immateriali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio/i.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico – tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criteri ritenuti ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 , e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati:

- Costi impianto e di ampliamento: 20% - 5 anni
- Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità: 20% - 5 anni
- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: 20% - 5 anni
- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili: 20% - 5 anni
- Miglorie su beni di terzi: 20% - 5 anni
- Immobilizzazioni in corso ed acconti: 20% - 5 anni
- Altre immobilizzazioni immateriali: 20% - 5 anni

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.

Immobilizzazioni immateriali

Valore al 01/01/2024	92.536
Valore al 31/12/2024	90.692
Variazione	-1.844

Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Descrizione	Importo
Costo storico	95.773

(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	92.692
Valore all'01/01/2024	3.081
(+) Acquisizioni dell'esercizio	6.603
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	1.583
Valore al 31/12/2024	8.101

Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	203.919
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	181.414
Valore all'01/01/2024	22.505
(+) Acquisizioni dell'esercizio	4.559
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	13.422
Valore al 31/12/2024	13.642

Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	444.809
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	377.859
Valore all'01/01/2024	66.950
(+) Acquisizioni dell'esercizio	44.068
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da....)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a fabbricati del patrimonio indisponibile)	20.520
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	21.549
Valore al 31/12/2024	68.949

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono a:

-RIMBORSO SPESE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER RIPARAZIONE FRIGORIFERO E SOSTITUZIONE COMPRESSORE FRIGO E PULIZIE STRAORDINARIE DOPO LAVORI IDRAULICI CASA DAMIANI	1.193,00
-LAVORI DI SCROSTATURA SOFFITTO, STONACATURA UMIDITA', RIPRISTINO SOFFITTO E IMBIANCATURA CRA MINERBIO	4.840,00
-SOSTITUZIONE ELETTROPOMPA ESISTENTE NEL CIRCUITO CRA DAMIANI DI CASTENASO	10.724,00
-RINNOVO PERIODICO DI CONFORMITA' ANTINCENDIO CON PRESENTAZIONE ISTANZA DI RINNOVO CRA MINERBIO	1464,00
-FORMAZIONE PLURIENNALE ADDETTI ANTINCENDIO RISCHIO DIPENDENTI VARIE STRUTTURE ASP	2.000,00
-FORMAZIONE PLURIENNALE "IL RUOLO MANAGERIALE NELLE ORGANIZZAZIONI COMPLESSE E LO SVILUPPO DELLE COMPETENZE DI LEADERSHIP" UFF. AMMINISTRATIVI E COORDINATORI	2.150,00
-FORMAZIONE PLURIENNALE MODULI 2-3-4 "EFFICACIA PERSONALE, IL LAVORO IN TEAM E LA MOTIVAZIONE" UFF. AMMINISTRATIVI E COORDINATORI	3.450,00
-FORMAZIONE PLURIENNALE N. 42 ORE DI FORMAZIONE PER ATTIVITA' PROFESSIONALE DI UTILIZZO CARTELLA SOCIO SANITARIA 2.0	5.575,00
-FORMAZIONE PLURIENNALE "LO SVILUPPO DI COMPETENZE PER IL LAVORO IN TEAM E LA COMUNICAZIONE ASSERTIVA" UFF. AMMINISTRATIVI	2.150,00
-FORMAZIONE PLURIENNALE N. 43 ORE DI FORMAZIONE PER ATTIVITA' PROFESSIONALE DI UTILIZZO CARTELLA SOCIO SANITARIA 2.0	5.191,00
-PRESTAZIONI RESE DA PERSONALE VV.F. PER FORMAZIONE ADDETTI PERSONALE DIPENDENTE	754,00
-FORMAZIONE PLURIENNALE ATTIVITA' DI COORDINAMENTO PROGETTO AVVIAMENTO SOFTWARE CDD, REPARTO HW, CALL N. 1,30 DI FORMAZIONE FINALE DI COORD.	1.376,00
-FORMAZIONE PLURIENNALE ADDETTI ANTINCENDIO RISCHIO ELEVATO	3.200,00

II - Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e 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 sconti ottenuti.

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% - anni 33
- Impianti e Macchinari 12.5% - anni 8
- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche dei servizi alla persona 12.5% - anni 8
- Mobili e arredi: 10% - anni 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% - anni 5
- Automezzi: 25% - anni 4
- Altri beni: 12,5% - anni 8

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.

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

Gli immobili presenti al momento del passaggio dal sistema di contabilità finanziaria alla contabilità economica delle estinte ASP sono stati iscritti sulla base del criterio proposto dal regolamento regionale di contabilità ovvero:

per i fabbricati: valore catastale rivalutato al 5%

per i terreni: reddito dominicale moltiplicato per 75 e rivalutato del 25%.

Per quelli acquisiti successivamente al 1.1.2008 è stato inserito il valore indicato nel rogito.

Gli impianti incorporati negli edifici di proprietà non sono, in via generale, stati valorizzati considerandoli inscindibili dalla struttura medesima.

Valore al 01/01/2024	7.886.508
Valore al 31/12/2024	7.648.932
Variazione	-237.576

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	5.297
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2024	5.297
(+) Acquisizioni dell’esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell’esercizio	
(-) Cessioni dell’esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell’esercizio	
(-) Svalutazione dell’esercizio	
Valore al 31/12/2024	5.297

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	3.849
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2024	3.849
(+) Acquisizioni dell’esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell’esercizio	
(-) Cessioni dell’esercizio	

(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2024	3.849

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	9.189.952
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	5.043.542
Valore al 01/01/2024	4.146.410
(+) Acquisizioni dell'esercizio	138.213
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	3.865
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	1.664
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	23.105
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(-) Fondo Ammortamento per giroconto voce	2.585
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	210.743
Valore al 31/12/2024	4.092.199

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono a:

RIPARAZIONE IMPIANTI IDRAULICI CRA DAMIANI DI CASTENASO PERIODO GENNAIO 2024	33.468,00
RIPARAZIONE IMPIANTI IDRAULICI TUBAZIONI E SOSTITUZIONE SENSORI ANTINCENDIO DANNEGGIATI DA PERDITA IDRAULICA CRA DAMIANI DI CASTENASO PERIODO FEBBRAIO 2024	6.366,00
LAVORI EDILI DI SPICCONATURA INTONACO AMMALORATO, TRASPORTO E SCARICO MATERIALE DI RISULTA E FORMAZIONE INTONACO DEUMIDIFICANTE LAVORI ESEGUITI CRA S.GIORGIO DI PIANO	21.451,00
RIMBORSO SPESE DI RIPRISTINO CABINA ELETTRICA DI MEDIA TENSIONE A SERVIZIO DELLA STRUTTURA DANNEGGIATA DA ALLUVIONE CRA DAMIANI	7.137,00
COOPERATIVA SOCIETA' DOLCE LAVORI STRAORDINARI ANNO 2024 SUL FABBRICATO VILLA DONINI	67.363,00
SOSTITUZIONE CENTRALINA ANTINCENDIO PER VILLA ROSALINDA	2.428,00

Le dismissioni si riferiscono a:

DISMESSO BRUCIATORE CALDAIA PER CASA DAMIANI	3.000,00
DISMESSA CENTRALINA ANTINCENDIO PER VILLA ROSALINDA	865,00

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	1.990.027
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	1.686.952
Valore al 01/01/2024	303.075
(+) Acquisizioni dell'esercizio	10.247
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	

(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	15
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	12.889
Valore al 31/12/2024	300.448

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono a:

INCARICO PER COMPETENZE TECNICHE RELATIVE ALLA PRATICA DI CIA/SCILA PALAZZINA DI SAN GIORGIO DI PIANO VIA GARIBALDI N. 6	5.764,00
INCARICO PER COMPETENZE TECNICHE RELATIVE ALLA PRATICA RTI ED APE SU IMMOBILE PALAZZINA S.GIORGIO DI PIANO VIA GARIBALDI 6	4.483,00

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	4.053.749
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	1.707.627
Valore al 01/01/2024	2.346.122
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	122.829
Valore al 31/12/2024	2.223.293

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	981.469
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	475.817
Valore al 01/01/2024	505.652
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	29.738
Valore al 31/12/2024	475.914

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	922.089
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	575.243
Valore al 01/101/2024	346.846
(+) Acquisizioni dell'esercizio	27.906
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	14.560
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	11.297
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	66.661
Valore al 31/12/2024	304.828

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono a:

ACQUISTO N.5 CONDIZIONATORI PORTATILI 9000 BTU CRA MOLINELLA	1.511,00
FORNITURA E INSTALLAZIONE 1 CENTRALINO TELEFONICO CRA PIEVE DI CENTO COMPRESIVO DI INSTALLAZIONE N. 13 APPARECCHI , RIPROGRAMMAZIONE NUOVI APPARATI E PROGRAMMAZIONE OPERATORE AUTOMATICO	5.144,00
INSTALLAZIONE MACCHINA ESTERNA E SPLIT INTERNI CRA PIEVE DI CENTO	1.059,00
FORNITURA E POSA IN OPERA N. 1 DUAL SPLIT IN POMPA DI CALORE PRESSO LA SALA MENSA CRA PIEVE DI CENTO	5.175,00
RIPRISTINO DEL BYPASS DELLE CANALIZZAZIONI UTA PRESSO LA CRA S.DOMENICO	5.818,00
SOSTITUZIONE BRUCIATORI CALDAIA A SERVIZIO DELLA STRUTTURA DANNEGGIATA DA ALLUVIONE CRA DAMIANI DI CASTENASO	9.199,00

Le dismissioni si riferiscono a:

DISMISSIONE FRIGORIFERO UFFICI AMMINISTRATIVI	1,00
DISMISSIONE CENTRALINO TELEFONICO CRA DI PIEVE DI CENTO	14.559,00

8) Attrezzatura varia e minuta

Valore al 01/01/2024	119.876
Valore al 31/12/2024	97.920
Variazione	-21.956

8) Attrezzatura generica

Descrizione	Importo
Costo storico	55.655
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	50.322
Valore al 01/01/2024	5.333
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	

(-) Dismissioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	977
Valore al 31/12/2024	4.356

8) Attrezzatura socio-assistenziale e sanitaria o comunque specifiche dei servizi alla persona

Descrizione	Importo
Costo storico	542.780
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	428.237
Valore al 01/01/2024	114.543
(+) Acquisizioni dell'esercizio	8.215
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	1.500
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	949
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	28.643
Valore al 31/12/2024	93.564

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono a:

ACQ. URGENTE LAVATRICE PER SEDE DI MINERBIO	320,00
ACQUISTO N. 1 BARRELLA DOCCIA IDRAULICA CRA S.GIORGIO DI PIANO	3.050,00
MOTORE DUOMAT CRA PIEVE DI CENTO	965,00
CENTRALINA DUOMAT CRA PIEVE DI CENTO	1.018,00
ACQUISTO CARROZZINE, TELI A SCORRIMENTO E N. 1 CARRELLO PER TERAPIE MINERBIO	1.409,00
ACQUISTO N. 1 SEDIA DOCCIA CRA MINERBIO	751,00
NUOVA CENTRALINA SU LETTO ELETTRICO SEDE PIEVE DI CENTO	702,00

Le dismissioni si riferiscono a:

DISMISSIONE N. 1 MOTORE SU LETTO ELETTRICO SEDE PIEVE DI CENTO	500,00
DISMISSIONE N. 2 CENTRALINE ELETTRICHE SU LETTO ELETTRICO SEDE PIEVE DI C CENTO	1.000,00

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	496.447
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	483.906
Valore al 01/01/2024	12.541
(+) Acquisizioni dell'esercizio	

(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	3.346
Valore al 31/12/2024	9.195

10) Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	33.976
+ Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti anni precedenti	
Valore al 01/01/2024	33.976
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2024	33.976

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

Descrizione	Importo
Costo storico	109.765
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	94.766
Valore al 01/01/2024	14.999
(+) Acquisizioni dell'esercizio	8.974
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	4.701
Valore al 31/12/2024	19.272

Le acquisizioni si riferiscono all'acquisto di:

ACQUISTO N.15 PC NEO 50S GEN I512400 16G WINDOWS, N. 15 MONITOR LG 23.08" IPS HDMI,
STRUTTURE VARIE ASP 6.900,00

ACQUISTO N. 2 RILEVATORI MAGNETICI PER LE PRESENZE CRA PIEVE DI CENTO E SAN
GIORGIO DI PIANO 2.074,00

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	174.666
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	174.666
Valore al 01/01/2024	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	43.476
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	8.077
Valore al 31/12/2024	35.399

Le acquisizioni si riferiscono a:

ACQUISTO AUTOMEZZO FORD CUSTOM TARGA GR916GT CRA PIEVE DI CENTO 25.364,00

ALLESTIMENTO PER DISABILI AUTOMEZZO FORD CUSTOM TARGA CRA PIEVE DI CENTO 18.112,00

13) Altri beni materiali

Descrizione	Importo
Costo storico	14.469
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	11.251
Valore al 01/01/2024	3.218
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Dismissioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per dismissioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	523
Valore al 31/12/2024	2.695

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Valore al 01/01/2024	44.647
Valore al 31/12/2024	44.647
Variazione	0

14) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	44.647
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2024	44.647
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2024	44.647

Le suddette immobilizzazioni si riferiscono a:

- 1) Con delibera dell'Assemblea dei Soci n. 7 del 27.12.2010 veniva posta a carico dell'ASP Donini Damiani un contributo alla spesa per lavori di manutenzione straordinaria da eseguire sull'immobile sede della Casa Residenza Anziani di Minerbio e di proprietà del Comune di Minerbio fino ad un massimo di €. 150.609,63. A tutt'oggi il Comune ha richiesto una contribuzione di €. 105.963, rimangono pertanto a finanziamento di eventuali ulteriori manutenzioni €. 44.647,15.

Il comune di Minerbio non ha ancora comunicato la fine dei lavori oggetto di contributo alla spesa.

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Per le acquisizioni dell'esercizio 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:

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 01/01/2024	7.859
Valore al 31/12/2024	7.963
Variazione	104

1)Partecipazioni

Descrizione	Importo
Costo storico	1.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2024	1.000
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2024	1.000

Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie al 31.12.2024 rappresentano un investimento durevole da parte dell'Azienda e risultano composte come di seguito indicato:

- in società di capitali	€. 1.000
- enti non profit	€. 0
- altri soggetti	€. 0

L'ASP nel corso del 2018 con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 5 del 24.5.2018 ha aderito alla società a totale partecipazione pubblica "Lepida S.c.p.A. " con la sottoscrizione di 1 azione del valore nominale di €. 1.000, al fine di partecipare compiutamente alla rete delle Pubbliche Amministrazioni dell'Emilia Romagna, così come previsto nella L.R. 11/2004 ed usufruire delle opportunità concesse ai soci.

2) Crediti

Descrizione	Importo
Valore Nominale	6.859
(-) Fondo svalutazione crediti	
Valore di realizzo al 01/01/2024	6.859
(+) Incrementi dell'esercizio	104
(-) Decrementi dell'esercizio	
(+) Utilizzo del fondo	
(-) Accantonamento al fondo	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
Valore di realizzo al 31/12/2024	6.963

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie al 1/1/24 si riferiscono a regolarizzazioni di premi assicurativi.

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

Rimanenze di magazzino. Sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economiche. Sono iscritte al costo ultimo di acquisto, in quanto costantemente rinnovate.

Rimanenze

Valore al 01/01/2024	36.194
Valore al 31/12/2024	35.345
Variazione	849

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

Descrizione	Importo
Rimanenze beni socio sanitari al 01/01/2024	19.855
Rimanenze beni tecnico-economiche al 01/01/2024	16.339
Valore totale rimanenze al 01/01/2024	36.194
(±) Variazione rimanenze beni socio sanitari	-1.498
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economiche	649
Rimanenze beni socio sanitari al 31/12/2024	18.357
Rimanenze beni tecnico-economiche al 31/12/2024	16.988
Valore totale rimanenze al 31/12/2024	35.345

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

Rimanenze beni socio sanitari:

farmaci ed altri prodotti sanitari	1.027
prodotti per l'incontinenza	8.237
materiale per servizio alberghiero	4.517
guanti, igiene personale	4.576

Rimanenze tecnico-economiche:

materiali di pulizia e lavanderia	10.977
-----------------------------------	--------

cancelleria	2.744
articoli per manutenzione ordinaria	2.880
materiale di guardaroba (vestiario)	387

II - Crediti

Sono esposti al valore nominale, 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 una svalutazione della massa creditizia iscrivendo nell'ambito dei Fondi per Rischi ed Oneri apposito "Fondo rischi su crediti" per un importo pari ad €. 505.450, della cui valorizzazione si rinvia alla specifica sezione.

Crediti

Valore all'01/01/2024	5.615.193
Valore al 31/12/2024	5.827.903
Variazione	212.710

I crediti dell'attivo circolante, hanno subito, nel corso dell'anno, la seguente evoluzione:

Descrizione	Utenti	Regione	Provincia	Comuni	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici
Valore Nominale	1.374.689	214.282		716.236	949.019	470.631
(-)Fondo svalutazione crediti all'01/01/2024						
Valore di realizzo all'01/01/2024	1.374.689	214.282		716.236	949.019	470.631
(+) Incrementi dell'esercizio	141.754	175.524		308.707	145.333	
(-) Decrementi dell'esercizio		326.712				100.022
(+) Utilizzo del fondo						
(-) Accantonamento al fondo						
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-)Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2024	1.516.443	63.094		1.024.943	1.094.352	370.609

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale		-19.750		349.097	1.560.989	5.615.193
(-)Fondo svalutazione crediti all'01/01/2024						
Valore di realizzo all'01/01/2024		-19.750		349.097	1.560.989	5.615.193
(+) Incrementi dell'esercizio		7.496				778.814
(-) Decrementi dell'esercizio				136.152	3.218	566.104
(+) Utilizzo del fondo						
(-) Accantonamento al fondo						

(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2024		-12.254		212.945	1.557.771	5.827.903

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

Descrizione	entro 12 mesi	12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso utenti	1.516.443			1.374.689
Crediti verso Regione	63.094			214.282
Crediti verso Provincia				
Crediti verso Comuni	1.024.943			716.236
Crediti verso Azienda sanitaria	1.094.352			949.019
Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici	2.002	368.607		370.609
Crediti verso Società partecipate				
Crediti verso Erario	-12.254			-19.750
Crediti verso altri soggetti privati	212.945			349.097
Crediti per fatture da emettere e Note d'accredito da ricevere	1.557.771			1.560.989
Totale	5.459.296	368.607		5.827.903

I Crediti verso la Regione sono rappresentati da contributi assegnati dalla Regione Emilia Romagna e più specificatamente:

- €. 58.907 residuo da incassare relativo ad un contributo assegnato con decreto n. 1479 del 14.6.2018 del Commissario Delegato della Regione Emilia Romagna, per i lavori di ristrutturazione ed adeguamento dell'immobile "Casa Martinelli" a Pieve di Cento da destinare a Centro Diurno per Anziani. L'importo del contributo ammontava ad €. 261.520, nel corso degli anni 2020-2021 la Regione ha liquidato all'ASP €. 202.613. La struttura è entrata in funzione all'arrivo dell'autorizzazione al funzionamento rilasciata in data 14.6.2021;
- €. 4.187 sono relativi ad un contributo regionale erogato per il rimborso delle spese sostenute dall'Asp per trattamenti adutticidi contro West Nile – Delibera di Giunta Regione Emilia Romagna n. 1872 del 30.09.2024.

I crediti verso Comuni sono relativi a servizi resi nei confronti dei Comuni Soci

Nel 2024 sono stati evidenziati nel conto anche euro 363.438 quali contributi in conto esercizio per i due servizi in gestione dal 2023: contribuzione per la CRA di Molinella di euro 128.838 e per il CIA di Granarolo di euro 234.600.

Il contributo in c/esercizio è stato rilevato come da convenzione sottoscritta tra i soci che all'art. 7 riporta:

ART. 7 INDIRIZZI SULLA COPERTURA DEI COSTI DEI SERVIZI CONFERITI E SULLE POLITICHE TARIFFARIE

(...)

Qualora le amministrazioni comunali, per ragioni di carattere sociale, dispongano che l'Azienda effettui un servizio senza il completo recupero dei relativi costi sull'utenza e/o attraverso contributi di altri enti, le stesse devono versare all'ASP la differenza fra il costo totale del servizio e le tariffe versate dagli utenti loro residenti e degli eventuali oneri a rilievo sanitario.

Si rileva inoltre che il residuo della quota di contribuzione per la Cia di Granarolo relativo all'anno 2023 pari ad euro 198.865 è stato incassato a marzo 2025 mentre la quota di contribuzione per la Cra Nevio Fabbri di Molinella relativa all'anno 2023 pari ad euro 363.384 è stata incassata solo in parte per euro 89.635 a giugno 2025.

Fra i crediti Verso Comuni si rileva anche il credito a copertura della perdita d'esercizio 2023 del Comune di Molinella di euro 63.464 che è stato incassato a giugno 2025.

I crediti verso l'Azienda Sanitaria rappresentano le somme dovute per rette, oneri a rilievo sanitario e il rimborso di alcune spese di personale anticipate dall'ASP, in particolare infermieri e fisioterapisti.

I crediti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici sono per la maggior parte riconducibili a:

- €. 368.607 Contributi PNRR M5C3 – Interventi per il potenziamento dei servizi e delle infrastrutture sociali e di comunità – Acquisto di arredi, ausili per disabili ed attrezzature sanitarie;
Il restante importo è riferito a rette di degenza a carico di altri Enti Pubblici per utenti ospitati nelle nostre strutture.

I crediti aventi natura tributaria sono così composti:

DESCRIZIONE	Importo
Crediti Verso Erario:	-12.254
per IRAP	0
per IVA	-19.224
Altri crediti verso erario	6.970

I crediti "verso altri soggetti privati" sono così composti:

Verso altri soggetti privati	Importo
Crediti verso personale dipendente	10.039
Crediti verso privati da patrimonio	32.632
Crediti verso altri soggetti privati	170.187
Crediti verso Istituto Tesoriere	22
Crediti verso altri Ist. Banc. Eredità G.G.	65
Totale	212.945

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Non sono presenti al 31/12/2024 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

IV - Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore all'01/01/2024	-1.280.365
Valore al 31/12/2024	-1.383.401
Variazione	-103.036

Disponibilità liquide

Descrizione	01/01/2024	31/12/2024	Variazione
Denaro e valori in cassa	2.397	1.151	-1.246
Istituto tesoriere	-1.282.762	-1.384.552	-101.790
Conti correnti bancari			
Conti correnti postali	0	0	0
Totale	-1.280.365	-1.383.401	- 103.036

Il totale rappresenta la disponibilità liquida 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 all'01/01/2024	1.451
Valore al 31/12/2024	6.402
Variazione	4.951

Risconti attivi

Valore all'01/01/2024	6.050
Valore al 31/12/2024	32.047
Variazione	25.997

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
Rimborsi terapeuta	2.083
Fitti attivi	4.319
Totale	6.402

2) Risconti attivi

Descrizione	Importo
Abbonamenti a quotidiani	845
Assicurazioni	24.367
Acquisti di competenza esercizi successivi	6.039
Tasse di proprietà automezzi	196
Imposte di registro	600
Totale	32.047

Impegni, Garanzie e Attività Potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Si segnala che al 31.12.2024 l'ASP era in possesso delle seguenti garanzie fidejussorie:

- garanzia fidejussoria n. 19/18180983 del 30.12.2019 da parte di BPER Banca per conto dell'RTI tra Cirfood S.C. (Mandataria) e Ing. Ferrari Impianti SPA (Mandante) di €. 38.270,85 relativa all'affidamento mediante Project Financing della gestione del servizio di ristorazione presso le strutture socio –sanitarie dell'ASP Pianura Est.
- Polizza fidejussoria n. 1951370 del 2.10.2023 emessa da Revo Insurance s.p.a. relativa all'affidamento del servizio integrato di lavanolo e lavaggio presso le strutture dell'Asp "Pianura Est".
- Garanzia fidejussoria n. 460011820404 del 09.02.2024 emessa da Serenity s.p.a. relativa all'affidamento della fornitura di prodotti monouso per l'incontinenza di anziani Ospiti delle strutture socio sanitarie assistenziali dell'Asp "Pianura Est".

Conti d'ordine

Con D.Lgs 139/2015 sono stati eliminati dai bilanci i conti d'ordine.

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 01/01/2024	6.181.454
Valore al 31/12/2024	6.361.443
Variazione	-179.989

	Descrizione	01/01/2024	Incrementi	Decrementi	31/12/2024
I	Fondo di dotazione	-292.881			-292.881
	1) all'1/1/2008 o comunque iniziali	-399.821			-399.821
	2) variazioni	106.940			106.940
II	Contributi in c/capitale all'1/1/2008 (o comunque iniziali)	4.498.206		266.793	4.231.413
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	2.668.685		88.914	2.579.771
IV	Donazioni vincolate a investimenti	147.008		11.708	135.300
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	63.854			63.854
VI	Riserve statutarie	4			4
VII	Utili portati a nuovo	0			0
VII	Perdite portate a nuovo	-238.960	238.960		0
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	- 664.462	664.462	356.018	- 356.018
	Totale	6.181.454	903.422	723.433	6.361.443

I - Fondo di dotazione

Il fondo di Dotazione, è la somma dei fondi di dotazione delle ASP estinte, determinati alla nascita delle stesse, secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale Iniziale:

ASP "Donini – Damiani" Delibera Assemblea dei Soci 1/2010;

ASP "Galuppi – Ramponi" Delibera Assemblea dei Soci del 29/7/2008.

Nel corso dell'esercizio 2024 non si sono manifestate variazioni.

II - Contributi in c/capitale all'1/1/2008 (o comunque iniziali)

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

Nel corso del 2024 sono stati utilizzati contributi per Euro 264.592 ai fini della sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale.

Sono state rilevate inoltre variazioni in diminuzione per dismissioni cespiti sterilizzati per euro 2201.

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 concedono e da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

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

Il decremento complessivo è €. 88.914 per la sterilizzazione degli ammortamenti.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Trattasi di donazioni in denaro finalizzate ad un futuro investimento pluriennale e verranno successivamente utilizzate per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

Sono state utilizzate parte delle donazioni per sterilizzare gli ammortamenti del nuovo mezzo per il centro diurno di Pieve di Cento, come meglio specificato nella posta delle Immobilizzazioni materiali – Automezzi.

I decrementi dei contributi in c/capitale sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti per un importo complessivo di €. 11.708.

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.

Nel 2021, la Sig.ra G.G. con testamento olografo ha lasciato due appartamenti uno sito a Bologna ed uno a Roma al 50% a questa ASP ed il restante 50% ad una Fondazione.

In base al Manuale Operativo per le ASP redatto dalla Regione Emilia Romagna è possibile contabilizzare le donazioni di cespiti non strumentali e senza vincolo di destinazione tra i proventi straordinari del Conto Economico, così come previsto anche nel principio contabile OIC al n. 16. Tuttavia anche coerentemente al principio di conservazione del patrimonio, fortemente auspicato dalla Regione e richiamato nel Manuale Operativo medesimo, se l'Organo Amministrativo attribuisce vincolo di strumentalità il valore di tali immobilizzazioni può essere contabilizzato tra le Attività nella voce Fabbricati del Patrimonio disponibile ed il corrispondente valore nel Patrimonio Netto alla voce Donazione di Immobilizzazioni.

Pertanto in base a questi principi nell'anno 2021, con delibera dell'Assemblea dei Soci n. 7 del 25.11.2021 si disponeva la loro alienazione per avere la disponibilità di risorse da investire sugli immobili di proprietà dell'ASP per le proprie attività istituzionali contabilizzandoli tra i "Fabbricati del patrimonio disponibile" ed il corrispondente valore al punto A V) del patrimonio netto "Donazioni di immobilizzazioni" da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento degli investimenti che si andranno ad effettuare finanziati con il ricavato della vendita dei suddetti immobili che ad oggi ammontano ad euro 63.854.

VI – Riserve statutarie

Come indicato in premessa, al conto "Riserve art.16 D.Lgs 213/98" è stato imputato un arrotondamento pari ad Euro 0,49.

VII – Utili (Perdite) portate a nuovo

Questa categoria accoglie i risultati economici delle gestioni pregresse riportati a nuovo fino al momento in cui l'Assemblea dei Soci, in conformità con quanto stabilito nello Statuto dell'Asp, non individua le modalità di utilizzo dei risultati positivi di gestione e/o di copertura delle perdite.

I Comuni nel 2023 hanno ripianato la perdita per 798.213,00, mentre il residuo di euro 238.960 è stato liquidato dai Comuni Soci solo nel 2024.

Con Deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 3 del 02/10/2024 è stato approvato il ripiano della perdita 2023 di euro 664.462 tra gli Enti Soci, in base alla popolazione residente, come previsto dall'art. 39 dello Statuto

dell'ASP.

I crediti relativi alla copertura della Perdita 2023 sono evidenziati fra i crediti Verso Comuni.

Al 31.12.2024 solo la perdita del Comune di Molinella di euro 63.464 non era stata incassata, il Comune ha provveduto a giugno 2025.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico (utile/perdita) dell'esercizio in chiusura.

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2024 la gestione evidenzia una perdita pari a Euro 356.018.

B) Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire costi 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 01/01/2024	1.280.965
Valore al 31/12/2024	1.548.157
Variazione	267.192

1) Fondi per imposte, anche differite

Descrizione	01/01/2024	Utilizzi	Accantonam.	31/12/2024
Fondo per imposte				
Totale				

2) Fondi per rischi

Descrizione	01/01/2024	Utilizzi	Accantonamenti	31/12/2024
Fondo per controversie legali in corso				
Fondo per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)				
Fondo rischi su crediti	492.826	37.376	50.000	505.450
Fondo prestiti sull'onore				
Totale	492.826	37.376	50.000	505.450

Fondo rischi su crediti:

- Il decremento di €. 37.376 riguarda vari crediti:

- il credito vantato per l'ospite G.G per il quale era stato nominato un Curatore dell'eredità giacente che ha constatato liquidità insufficienti alla copertura dell'intero credito dell'Asp che ammonta ad euro 12.026.

- crediti per spese condominiali anticipate dall'Asp affittuario E.S. per euro 6.818 per i quali era stato affidato recupero all'Avvocato ma il creditore è risultato irreperibile;

- crediti per spese condominiali anticipate dall'Asp affittuario E.M. per euro 2.539;

- crediti vari: ospiti P.G., O.C, P.G, G.R., B.A, E.S, B.G, R.M.C, M.G., G.R., P.G., R.E, C.G, P.L, R.C., A.A, A.L., F.N, M.D, Z.M. per un totale pari ad euro 18.532,00 per i quali si è provveduto ad effettuare tutte le procedure di recupero crediti come previsto dal Regolamento e per le quali, vista l'antieconomicità della prosecuzione nella riscossione del credito e vista la modesta entità del singolo credito si è provveduto ad annullare detti crediti con l'utilizzo dell'apposito fondo Rischi su crediti, così come previsto dalle norme di Legge.

Si è provveduto ad un ulteriore accantonamento di €. 50.000, tenuto conto del numero elevato di crediti in

essere.

3) Altri fondi

Descrizione	01/01/2024	Utilizzi	Accantonamenti	31/12/2024
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente ASP	485.168	48.269		436.898
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente Cia Granarolo		10.126	41.367	31.241
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente Cra Molinella		50.840	113.905	63.065
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente ASP	218.564		58.073	276.637
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente Cia Granarolo		811	10.437	9.626
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente Cra Molinella		1.564	52.396	50.833
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	40.000		40.000	80.000
Fondo interessi passivi fornitori	44.407			44.407
Fondo manutenzioni cicliche			50.000	50.000
Totale	788.139	111.610	366.178	1.042.707

I fondi “Ferie e festività non godute personale dipendente” e “recupero ore straordinarie personale dipendente” sono aggiornati con i valori al 31.12.2024.

Per una maggiore chiarezza e correttezza contabile si è provveduto alla creazione di appositi Fondi per ferie e Festività non godute e recupero ore straordinarie personale dipendente per le nuove strutture di Granarolo e Molinella.

Il Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente è stato incrementato nel 2024 di euro 40.000 per fare fronte ai costi del nuovo contratto.

Il Fondo interessi passivi fornitori è stato costituito per fare fronte alle richieste di interessi passivi pervenute da alcuni fornitori a causa del ritardo nei pagamenti nel 2022.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

In questa voce sono contabilizzati i debiti per trattamento di fine rapporto del personale dipendente non iscritto alla gestione previdenziale INPDAP.

L’Azienda al 31/12/2024 non ha debiti per TFR da erogare.

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.
- 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 01/01/2024	4.835.853
Valore al 31/12/2024	4.262.758
Variazione	-573.095

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	44.400			44.400
Debiti verso fornitori	1.321.392			1.321.392
Debiti verso società partecipate				
Debiti verso la Regione				
Debiti verso la Provincia				
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	238.897			238.897
Debiti verso Azienda Sanitaria	1.768			1.768
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	301			301
Debiti Tributarî	458.630			458.630
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	351.792			351.792
Debiti verso personale dipendente	140.690			140.690
Altri debiti verso privati	473.163			473.163
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	1.231.725			1.231.725
Totale	4.262.758			4.262.758

1) Debiti verso soci per finanziamenti

Descrizione	01/01/2024	31/12/2024	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

Nota integrativa al Bilancio d'esercizio 2024 – Asp "Pianura Est"

2) Debiti per mutui e prestiti

Descrizione	Importo
Valore al 01/01/2024	0
(-) Rimborso rate	
(+) Accensione di nuovi mutui	
Valore al 31/12/2024	0

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Descrizione	01/01/2024	31/12/2024	Variazione
Istituto tesoriere	0	0	0
Totale	0	0	0

4) Debiti per acconti

Descrizione	01/01/2024	31/12/2024	Variazione
Clients conto anticipi	67.740	44.400	23.340
Totale	67.740	44.400	23.340

Questi debiti sono relativi a:

- €. 44.400 acconto ricevuto per la vendita dell'immobile di Via Sistina a Roma
- €. 23.340 si tratta di anticipi da parte della Direzione Regionale INPS per l'attuazione del progetto Home Care Premium 2022 destinato a dipendenti e pensionati di Enti Pubblici con l'intento di erogare prestazioni dirette e indirette a supporto di persone con disabilità, nel corso del 2024 detto anticipo è stato decurtato dalla fatturazione del Progetto stesso.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	01/01/2024	31/12/2024	Variazione
Debiti verso fornitori	1.568.553	1.321.392	-247.161
Totale	1.568.553	1.321.392	-247.161

Sono debiti relativi a fatture fornitori dell'esercizio 2024 e precedenti non ancora saldate al 31.12.2024

6) Debiti verso società partecipate

Descrizione	01/01/2024	31/12/2024	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

7) Debiti verso la Regione

Descrizione	01/01/2024	31/12/2024	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

8) Debiti verso la Provincia

Descrizione	01/01/2024	31/12/2024	Variazione
.....			
Totale	0	0	0

9) Debiti verso i Comuni

Descrizione	01/01/2024	31/12/2024	Variazione
Comuni totalizzati	67.039	238.897	171.858
Totale	67.039	238.897	171.858

Sono debiti verso i Comuni o Unioni di Comuni relativi a servizi resi nell'esercizio 2024 e precedenti ancora aperti al 31.12.2024

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	01/01/2024	31/12/2024	Variazione
Aziende totalizzate	2.449	1.768	-681
Totale	2.449	1.768	-681

Sono debiti verso l'Azienda Sanitaria per fatture non ancora saldate al 31.12.2024.

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	01/01/2024	31/12/2024	Variazione
Enti totalizzati	669	301	-368
Totale	669	301	-368

Si tratta di fatture verso Enti Pubblici non ancora saldate al 31.12.2024.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	01/01/2024	31/12/2024	Variazione
Debiti tributari:	433.567	458.630	25.063
Iva a debito			
Erario c/ritenute lavoro autonomo	590	480	-110
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	150.779	149.639	-1.140
Irap	104.852	109.182	4.330
Ires	3.453	2.809	-644
Imposte di registro	0	0	0
Altri debiti tributari	603	73	-530
Iva a debito Split Payment	173.290	196.447	23.157

Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	348.903	351.792	-2.889
Inps	7.256	3.851	-3.405
Inpdap	322.328	346.588	24.260
Inail	19.319	1.353	-17.966

Debiti verso personale dipendente:	140.669	140.690	21
Retribuzioni personale dipendente	140.669	140.690	21

Altri debiti verso privati:	493.053	473.163	-19.890
Verso utenti	355.739	411.760	56.021
Verso affittuari	4.399	3.291	-1.108
Debiti per cessione del quinto e pignoramento	15.160	13.788	-1.372
Verso sindacati	3.103	3.222	119
Debiti per compensi Organi Istituzionali	2.160	1.620	-540
Altri debiti verso privati	111.697	38.687	-73.010
Altri debiti per eredità	795	795	0

Si specifica che i "debiti verso utenti" sono per la maggior parte €. 411.676 riferiti a depositi cauzionali versati al momento dell'ingresso in struttura degli ospiti che saranno restituiti al momento dell'uscita, rispetto allo scorso anno si è verificato un aumento di tali debiti da imputare a nuovi ingressi nelle nuove strutture in gestione di

Molinella e Granarolo.

Relativamente al conto "Altri debiti verso privati" si segnala che:

da maggio 2019 l'ASP ha aderito ad una convenzione per: Servizi rientranti nella categoria del Facility Management Immobili: Servizio energia, Servizio Gestione e Manutenzione Impianti Termici (Invernali ed estivi) degli edifici scolastici e sedi istituzionali appartenenti ad amministrazioni/enti non sanitari siti nel territorio della Regione Emilia Romagna, all'interno di detta convenzione erano contemplati interventi di riqualifica e messa a norma iniziali degli impianti per un importo complessivo di €. 298.871,77 da rimborsare a Rekeep ratealmente fino al termine della convenzione il 30.4.2025.

Fatture da ricevere e nota d'accredito da emettere	1.713.211	1.231.725	-481.486
Fatture da ricevere	1.644.311	1.219.496	-424.815
Note d'accredito da emettere	68.900	12.229	-56.671

Non sussistono crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera.

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 01/01/2024	65.847
Valore al 31/12/2024	93.095
Variazione	27.248

Risconti passivi

Valore al 01/01/2024	1.307
Valore al 31/12/2024	430
Variazione	-877

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
Interessi passivi	79.663
Altri costi	13.432
Totale	93.095

2) Risconti passivi

Descrizione	Importo
Fitti attivi	430
Totale	430

Impegni, Garanzie e Passività Potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2024 non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Conti d'ordine

Con D.Lgs 139/2015 sono stati eliminati dai bilanci i conti d'ordine.

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

I costi ed i ricavi connessi all'acquisizione ed erogazione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti contabilmente rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la consegna o la spedizione.

Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo.

I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

Per i costi, oltre al principio della competenza economica è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi.

I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/2024.

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

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

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette:	8.895.410
Rette da privati	7.599.231
Rette da Comuni	69.283
Rette da Aziende USL	983.023
Rette da altri Enti	119.833
Rette da sad e cd esterni	124.040
Oneri a rilievo sanitario:	4.209.073
Rimborso oneri a rilievo sanitario	4.071.943
Rimborso oneri a rilievo sanitario da sad e cd esterni	137.130
Concorsi rimborsi e recuperi da attività :	1.089.980
Rimborsi spese per attività in conv. infermieri	786.573
Rimborsi spese per attività in conv. terapeuta	146.626
Rimborsi spese per attività in conv. Medico	9.684
Rimborso progetto HCP	32.890
Rimborso c/Enti Gestori	62.653
Altri rimborsi da attività tipiche	41.182
Rimborso serv. assistenza domiciliare e centri diurni esterni	10.372
Altri rimborsi spese di trasporto	0
Altri ricavi:	11.729
Altri ricavi diversi	0
Rimborso bollo su fatture e rette	11.718
Abbuoni attivi	11
Totale	14.206.192

2) Costi capitalizzati

Descrizione	Importo
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:	
Quota per utilizzo contributi in c/cap.	353.506
Quota per utilizzo donazioni	11.708
Totale	365.214

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

Descrizione	01/01/2024	31/12/2024	Variazione
Attività di servizi alla persona in corso			
Lavori in corso su ordinazioni			
Totale	0	0	0

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:	308.714
Fitti attivi da fondi e terreni	
Fitti attivi da fabbricati urbani	308.714
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	27.895
Rimborsi spese condominiali	2.259
Rimborsi INAIL	23.480
Rimborsi assicurativi	0
Altri rimborsi da personale dipendente	498
Altri rimborsi diversi	1.658
Plusvalenze ordinarie:	0
Plusvalenze ordinarie	0
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:	79.129
Sopravvenienze attive ordinarie	53.487
Sopravvenienze attive da attività commerciale	25.642
Insussistenze del passivo ordinarie	
Altri ricavi istituzionali:	
Altri ricavi istituzionali	
Ricavi da attività commerciale:	26.677
Ricavi per attività di mensa	
Altri ricavi commerciali	26.677
Totale	442.415

Le sopravvenienze attive, relative a maggiori ricavi o minori costi di competenza di esercizi precedenti, si possono riassumere in:

- Stralcio accantonamenti	€.	15.508
- utenze riaddebitate a Cir nell'anno 2024 ma riferite ad anni precedenti (2020-2021-2022-2023) : utenze che erano state portate a costo negli anni precedenti.	€.	24.543
- Conguagli utenze	€.	6.271
- Rimborsi assicurativi	€.	14
- Derivanti da gestione personale	€.	2.478
- Conguagli spese condominiali anni precedenti	€.	2.503
- Ricavi di serv. Ass.domiciliare	€.	753
- varie	€.	1.417

Lo stralcio di accantonamenti di riferisce a fatture da ricevere relativi ad anni pregressi mai pervenute o ad accantonamenti eccessivi fatti al conto " Debiti per fatture da ricevere".

Le sopravvenienze attive da attività commerciale sono relative a maggiori ricavi di esercizi precedenti chiesti al fornitore Cir quali rimborsi energetici.

“Altri ricavi commerciali” si riferiscono a rimborsi forfettari di utenze e concessione spazi aziendali per macchine distributrici, corrisposti dal fornitore del servizio di gestione distributori automatici per alimenti e bevande.

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione:	
.....	
Contributi dalla Provincia:	
.....	
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale:	363.438
Contributo dai Comuni	363.438
Contributi dall'Azienda Sanitaria:	
.....	
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici:	175.524
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	175.524
Altri contributi da privati:	
.....	
Totale	538.962

I contributi rilevati si riferiscono a:

- €. 175.524 contributo regionale di cui all'art 2 L.R. n. 11/2021 ad oggetto “Disposizioni per la valorizzazione delle forme pubbliche di gestione dei servizi sociali e socio-sanitari” come da Delibera di Giunta Regione Emilia Romagna n. 1747 del 2.11.2021.
- €. 363.438 contributi in conto esercizio per i due nuovi servizi: contribuzione per la CRA di Molinella di euro ed €.128.838 e per il CIA di Granarolo di euro 234.600.

B) Costi della produzione

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	30.497
Presidi per incontinenza	125.794
Materiale per servizi alberghieri	17.284
Vestiaro ospiti	69
Attrezzature di consumo socio-sanitarie	17.124
Guanti, igiene personale	86.417
Materiali per attività socio educative e di animazione	4.402
Totale	281.587

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	Importo
Generi alimentari	869
Materiale di pulizia e lavanderia	46.145
Articoli per manutenzione	5.093
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	6.750
Materiale di guardaroba (vestiario)	7.462
Carburanti e lubrificanti	7.156

Attrezz. Di cons.tecnico-economali	9.547
Totale	83.022

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
Acq. servizi per gestione attività di assistenza domiciliare	0
Acq. servizi per gestione attività di parrucchiera	23.678
Acq. servizi per gestione progetto INPDAP	25.345
Acq. servizi per gestione attività di podologo	23.384
Acq. servizi per gestione attività infermieristica	32.255
Acq. servizi per gestione attività medica e psicologo	15.718
Totale	120.380

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	11.871
Servizio lavanderia e lavanolo ospiti	390.032
Servizio lavanderia e lavanolo personale	34.222
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	25.806
Servizio di ristorazione	1.564.315
Altri servizi diversi	7.157
Servizio di pulizia e sanificazione	537.781
Servizio gestione archivio	7.080
Servizio gestione energia	301.046
Manutenzione contratti di assistenza	72.843
Totale	2.952.153

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	54.759
Totale	54.759

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

Descrizione	Importo
Consulenze sanitarie:	0
Infermieristiche	
Mediche	
Altre consulenze:	55.675
Consulenze amministrative	12.973
Consulenze tecniche	17.400
Consulenze legali	25.302
Totale	55.675

Il conto consulenze amministrative è così composto:

Consulenza fiscale	€	7.800
Consulenza per definizione pratiche pensionistiche	€	5.173

Il conto consulenze tecniche è così composto:

Consulenza in materia di igiene e sicurezza	€	17.019
Consulenza tecnica per rettifica catastale	€	381

Il conto consulenze legali è così composto:

Assistenza per procedura richiesta di risarcimento dipendente	€	1.751
Assistenza in procedimento di richiesta di rimborso rette Ospite	€	4.880
Studio e pratica per azione di responsabilità Professionale	€	13.220
Assistenze varie	€	5.451

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lavoro interinale e altre forme di coll. assistenza di base	5.952
Lavoro interinale e altre forme di coll. infermieri	2.477
Lavoro interinale e altre forme di coll. amministrativo	1.738
Lavoro interinale e altre forme di coll. terapeuta	5.271
Lavoro interinale e altre forme di coll. manutentore	1.249
Totale	16.687

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche, internet	14.210
Energia elettrica	251.802
Acqua	68.557
Gas e riscaldamento	65.719
Altre utenze	75
Totale	400.363

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie

Descrizione	Importo
Manutenzione aree verdi	11.242
Manutenzione fabbricati istituzionali	2.799
Manutenzione fabbricati non istituzionali	0
Manutenzione e riparazione impianti	32.651
Manutenzione e riparazione automezzi	2.342
Altre manutenzioni e riparazioni	1.516
Manutenzione e riparazione macchinari e attrezzature	15.103
Manutenzioni immobili di terzi	55.437
Totale	121.090

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Costi e oneri per Organi Istituzionali	17.035
Totale	17.035

Il conto "Costi e oneri organi istituzionali" comprende oltre ai compensi corrisposti al Presidente ed ai Consiglieri dell'ASP, il compenso per la carica di Revisore unico come da nomina della Giunta della Regione Emilia Romagna n.1355 del 30/8/2021.

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Assicurazioni	135.613
Totale	135.613

k) Altri servizi

Descrizione	Importo
Attività educative ricreative e animazione	5.135
Oneri, vitalizi e legati	
Altri servizi	20.988
Totale	26.123

8) Godimento beni di terzi

Si dettano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Affitti, locazione e noleggi	
Canoni di locazione finanziaria	
Service servizi	89.889
Service amministrativi	2.924
Totale	92.813

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 eventualmente comandato presso altre aziende ed enti, sono stati portati a riduzione del costo del personale.

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

a) Salari e stipendi

Descrizione	Importo
Competenze fisse e variabili	6.840.020
Competenze per il lavoro straordinario	91.182
Costi personale comandato	28.576
Variatione fondo ferie e festività non godute	80.606
Rimborso competenze personale in comando	
Totale	7.040.384

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze fisse e variabili	1.857.382
Oneri su variazione ferie e festività non godute	19.544
Inail	87.137
Rimborso oneri sociali su personale in comando	
Oneri su competenze lavoro straordinario	22.010
Oneri su personale comandato	7.516
Totale	1.993.589

c) Trattamento di fine rapporto

L'Azienda al 31/12/2023 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Costi di aggiornamento e formazione	4.166

Mensa dipendenti	1.540
Commissioni concorso	0
D.Lgs 81/08 costi sanitari dipendenti	21.537
Altri costi personale dipendente	549
Totale	27.792

d) Costo personale per lavoro interinale

Descrizione	Importo
Costo personale per lavoro interinale amministrativo	49.427
Costo personale per lavoro interinale infermieri	86.144
Costo personale per lavoro interinale terapeuta	167.394
Costo personale per lavoro interinale assistenza di base	186.054
Costo personale per lavoro interinale manutentore	32.452
Totale	521.471

Dati sull'occupazione

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

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato	01/01/2024	31/12/2024	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario- comparto	184	169	-15
Personale amministrativo – dirigenza			
Personale amministrativo – comparto	11	10	-1
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto	3	3	0
Totale personale a tempo indeterminato	198	182	-16

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	01/01/2024	31/12/2024	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario – dirigenza			
Personale socio assistenziale e sanitario – comparto	56	87	31
Personale amministrativo – dirigenza			
Personale amministrativo – comparto	1	0	-1
Altro personale – dirigenza			
Altro personale – comparto			
Totale personale a tempo determinato	57	87	30

Si precisa che al 31.12.2024 non erano presenti dipendenti in comando presso altri Enti/Aziende.

Oltre al personale dipendente a tempo indeterminato e determinato sono presenti al 31.12.2024 anche dipendenti assunti tramite agenzia di lavoro interinale e più precisamente:

- n. 1 amministrativi
- n. 6 terapisti
- n. 1 manutentore
- n.4 OSS
- N.2 Infermiere

Si precisa inoltre che al 31.12.2024 era presente un dipendenti in comando da al Enti con figura di OSS.

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 utilizzo	1.583
Ammortamento migliorie su beni di terzi	13.422
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	18.807
Ammortamento costo pubbl. bandi pluriennali	234
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	2.508
Totale	36.554

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	210.743
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	12.889
Ammortamento fabbricati di pregio artistico patrimonio indisponibile	122.829
Ammortamento fabbricati di pregio artistico patrimonio disponibile	29.738
Ammortamento impianti e macchinari	66.661
Ammortamento attrezzatura generica	977
Ammortamento mobili e arredi	3.346
Ammortamento macchine elettr. – computer	4.701
Ammortamento automezzi	8.077
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	523
Ammortamento attrezzatura specifica	28.643
Totale	489.127

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

L'Azienda al 31/12/2024 non ha proceduto ad alcuna svalutazione di immobilizzazioni.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

L'Azienda al 31/12/2024 non ha in utilizzo 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 beni socio-sanitari

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	19.855
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	-18.357
Variazione delle rimanenze di beni di cons. socio-sanit.	1.498

b) Variazione delle rimanenze beni tecnico-economici

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici	16.339
Rimanenze finali di beni tecnico-economici	-16.988
Variazione delle rimanenze beni tecnico economici	-649

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Detto accantonamento, viene effettuato a parziale copertura di alcune posizioni che si sono rivelate di difficile riscossione e di alcuni crediti oggetto di pignoramenti immobiliari, poiché come già accaduto, difficilmente riesce il completo rientro di tutto il credito.

Accantonamenti ai fondi per rischi

Descrizione	Importo
Per rischi su crediti	50.000
Totale	50.000

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	Importo
Accantonamento per il personale dipendente	40.000
Accantonamenti per manutenzioni cicliche	50.000
Totale	90.000

Detti accantonamenti trovano specifica contropartita nei relativi Fondi del Passivo Patrimoniale a cui si rinvia e si riferiscono ad accantonamenti per rinnovi contrattuali e manutenzioni cicliche.

14) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	6.359
Gestione manutenzione software	75.103
Spese condominiali	12.898
Oneri bancari e spese di tesoreria	10.349
Abbonamenti, riviste e libri	4.650
Altri costi amministrativi	8.497
Totale	117.856

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
Imposte sul patrimonio immobiliare	79.335
Tributi a consorzi di bonifica	8.018
Imposta di registro	3.508
Imposta di bollo	12.489
Totale	103.350

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

Descrizione	Importo
Tasse:	82.667
Smaltimento rifiuti	80.664
Tassa di proprietà automezzi	1.272

Altre tasse	731
Altri oneri diversi di gestione:	103.380
Altri oneri diversi di gestione	0
Abbuoni passivi	66
Spese legali per recupero crediti	16.733
Altri oneri div. Di gest. Att. Comm.	23.917
Accreditamento strutture	62.653
Costi testamento olografo G.G.	11
Totale	186.047

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Importo
Minusvalenze	3.814
Totale	3.814

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie	108.423
Sopravvenienze passive da attività commerciale	24.543
Totale	132.966

Le sopravvenienze passive, relative a maggiori costi o minori ricavi di competenza di esercizi precedenti, si possono riassumere in:

- Conguagli utenze	€.	1.477
- Costi relativi ad anni precedenti	€.	10.511
- Imposte di registro di anni precedenti	€.	149
- Derivanti da gestione del personale	€.	3.539
- Derivanti da gestione ospiti	€.	1.014
- per fatture da emettere 2017-2018-2019 al Comune di Castello d'Argile Relativamente a costi di manutenzione sostenuti nella gestione del servizio non riconosciuti all'Asp	€.	16.754
- Contributo energia 4° trimestre 2022 accantonato nel bilancio 2022 e mai erogato - DL 144 DEL 23/09/2022	€.	50.000
- Mancato introito spese gestionali per il I/II/III e IV trimestre 2022 e 2023 Progetto home care 2022	€.	24.979

Le sopravvenienze passive da attività commerciale pari ad euro 24.543 sono da riferirsi ad utenze riaddebitate a Cir nell'anno 2024 ma riferite ad anni precedenti.

g) Contributi erogati ad aziende non-profit

Descrizione	Importo
Contributi erogati a.....	
Totale	0

c) Proventi ed oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni

Alla voce proventi da partecipazioni, non risultano iscritti dividendi.

16) Altri proventi finanziari

Altri proventi finanziari

Descrizione	Importo
(+) Altri proventi finanziari:	
Interessi attivi bancari e postali	
Interessi attivi da clienti	
Altri proventi finanziari	
Totale	0

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

Descrizione	Importo
(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:	
Interessi su mutui	
Interessi bancari (anticipazioni di cassa da parte del tesoriere)	79.663
Interessi passivi verso fornitori	
Altri oneri finanziari diversi	1.568
Totale	81.231

Gli interessi passivi bancari si riferiscono all'utilizzo dell'anticipazione di cassa.

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

E) Proventi ed oneri straordinari**20) Proventi da:**

Descrizione	Importo
plusvalenze straordinarie	658
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	1.962
Totale	2.620

21) Oneri da :

Descrizione	Importo
Minusvalenze straordinarie	520
Sopravvenienze passive straordinarie	0
Totale	520

22) Imposte sul reddito**a) Irap**

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	586.561
Irap personale comandato	2.387

Irap su attività commerciale	151
Irap su lavoro interinale	44.405
Irap altri soggetti	
Totale	633.504

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

L'IRAP sull'attività commerciale è stata calcolata all'aliquota del 3,90% metodo ordinario.

b) Ires

Descrizione	Importo
Ires	44.604
Ires su attività commerciale	463
Totale	45.067

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2024.

L'imponibile è generato sia dall'attività commerciale (reddito d'impresa) che dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

23) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio, evidenzia una perdita di Euro 356.018

Il Consiglio di Amministrazione, non essendoci le condizioni per programmare un ripiano autonomo della perdita d'esercizio, propone procedere nei modi stabiliti dall'art. 39 dello Statuto dell'ASP che si riporta:

Articolo 39 - Perdite d'esercizio

*1. Nel caso di perdite di esercizio dell'ASP, deve essere in primo luogo attuato un autonomo piano di rientro anche pluriennale, da deliberarsi dall'Assemblea dei Soci su proposta del Consiglio di Amministrazione. **Qualora ciò non sia possibile, l'Assemblea dei Soci approva, su proposta del Consiglio di Amministrazione, un piano di rientro a carico dei Soci utilizzando quale criterio di ripartizione la popolazione residente all'01/01/2025.***

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2024 l'ASP "Pianura Est" di Pieve di Cento (Bo) 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 "Pianura Est" di Pieve di Cento (Bo), 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.

Il criterio adottato per l'attribuzione dei costi promiscui (rapporto tra ricavi commerciali e totale ricavi aziendali) è stato di tipo forfettario.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato un'utile d'esercizio pari ad Euro 3.245.

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

Bilancio d'esercizio al 31/12/2024

ATTIVITA' COMMERCIALE

Descrizione	Anno in corso
CONTO ECONOMICO	
A) Valore della produzione	52.319
RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	
COSTI CAPITALIZZATI	
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	
Sopravvenienze attive da attività commerciale	25.642
Altri ricavi commerciali	26.677
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	
B) Costi della produzione	48.460
ACQUISTI BENI	
ACQUISTI DI SERVIZI	
GODIMENTO BENI DI TERZI	
COSTI DEL PERSONALE	
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	
ACCANTONAMENTI	
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
Altri oneri div. Di gestione att. Commerciale	23.917
Sopravvenienze passive da attività commerciale	24.543
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	3.859
Imposte sul reddito	614
Irap	151
Ires	463
UTILE DI ESERCIZIO	3.245

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

Pieve di Cento, 08.07.2025

**F.to il Presidente dell'Asp
Andrea Belletti**