

ALL. "B"

Nota integrativa

al bilancio di esercizio chiuso il 31/12/2025

PREMESSA

L'intestata azienda di Servizi alla Persona "ASP della Romagna Faentina" si è costituita mediante unificazione delle A.S.P del territorio "Prendersi Cura" e Solidarietà Insieme" con D.G.E.R. n. 54 del 26/01/2015 con decorrenza 01/02/2015.

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente alla normativa regionale (L.R. n. 2/2003 e DGR n. 279/2007), in quanto compatibili, al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile. In particolare 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 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. 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-).

Con riferimento alle modifiche apportate dal D. Lgs. n. 139/2015 alla disciplina civilistica in tema di bilancio di esercizio, si precisa che il Gruppo di lavoro regionale per il supporto tecnico-contabile alle ASP della Regione Emilia Romagna, ha chiarito che le ASP:

- non sono tenute alla redazione del rendiconto finanziario secondo quanto previsto dall'articolo 2425-ter del codice civile, in quanto tale documento è già richiesto dalle "Linee guida per la redazione del bilancio sociale delle Asp dell'Emilia Romagna (DGR n. 1130/2012);
- non devono modificare gli schemi di stato patrimoniale e conto economico per adeguarli alla novellata disciplina civilistica;
- - devono applicare i criteri di valutazione delle singole poste di bilancio previsti del codice civile e dai principi contabili OIC, così come modificati dal D.Lgs. 139/2015, se ed in quanto compatibili con la normativa regionale di cui alla DGR n. 279/2007.

Criteri di redazione

La presente nota integrativa è stata redatta conformemente al Modello elaborato dalla Regione Emilia Romagna per le Asp regionali, e costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423 del codice civile, 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).

Ai sensi dell'art. 2423 bis punto 6, si precisa che i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2025 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione dei bilanci del precedente esercizio. A differenza degli anni 2020-2023, per l'anno 2025 sono state calcolate le quote di ammortamento dei cespiti come previsto dall'art. 2426 c.1 del codice civile.

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.

Nota integrativa, attivo

A) Crediti per incremento del patrimonio netto

Sono presenti al 31/12/2025 decrementi del patrimonio netto.

A) Patrimonio netto

Patrimonio netto	
Valore al 01/01/2025	36.182.360
Valore al 31/12/2025	34.799.028
Variazione	-1.383.332

Descrizione	Importo
1 – Contributi in conto capitale al 01/02/2015 (sterilizzazione cespiti)	926.127
2 - Contributi statali utilizzati (sterilizzazione cespiti)	4.866
3 – Contributi regionali utilizzati (sterilizzazione cespiti)	161.458
4 – Altri contributi vinc.ad investim.utilizzati	39.045
5 – Altri contributi vinc.ad investim.da util.	11.929
6 – Donazioni vincolate ad inv.da utilizz.	589
7 – Donazioni di immobilizzazioni	5.131
8 – Perdite portate a nuovo	8.275
9 – Perdita esercizio 2025	225.913
Totale variazioni Patrimonio netto	€ 1.383.332

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.

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 espone in bilancio al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio/i.

Le quote di ammortamento che questo Ente ha eseguito per l'esercizio in corso, sono quantificate in euro 1.609.975, la quota di utilizzo contributi in conto capitale per sterilizzazione è pari a euro 1.069.920 pertanto il netto degli ammortamenti inficiano sul conto economico dell'anno per euro 540.055.

1- Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni Immateriali	
Valore al 01/01/2025	437.088
Valore al 31/12/2025	423.178
Variazione	-13.910

Descrizione	Importo
1 – Costi di impianto e di ampliamento	0
2 - Software e diritti di utilizzaz. op.	7.484
3 - Concessioni, licenze, marchi e dir.	1.601
4 - Migliorie su beni di terzi	405.014
5 - Altre immobilizzazioni immateriali	9.079
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 423.178

Costi di impianto e di ampliamento

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	€ 17.480
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	€ 17.480
Valore al 31/12/2025	€ 0

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.

Si tratta di costi di pubblicità sostenuti ante 2015 da Prendersi Cura e da Asp nel corso del 2016 per euro 15.650,00 e di costi per la stampa di brochure servizi Asp sostenuti nel corso del 2017 per euro 1.830,00.

Si specifica, come previsto dall'articolo 2426, comma 1, punto 5) del codice civile, che i costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti in bilancio con il consenso dell'organo di revisione.

Nel corso dell'anno 2025 non si sono verificate movimentazioni.

Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Descrizione	Importo
<i>Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)</i>	€ 46.112
<i>(+) Rivalutazione esercizi precedenti</i>	
<i>(-) Svalutazione esercizi precedenti</i>	
<i>(-) Ammortamenti esercizi precedenti</i>	35.363
Valore al 01/01/2025	€ 10.748
<i>(+) Acquisizioni dell'esercizio</i>	
<i>(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	
<i>(+) Migliorie</i>	
<i>(-) Cessioni dell'esercizio</i>	
<i>(+) Giroconti positivi (riclassificazione da)</i>	
<i>(-) Giroconti negativi (riclassificazione a)</i>	
<i>(+) Rivalutazione dell'esercizio</i>	
<i>(-) Svalutazione dell'esercizio</i>	
<i>(-) Ammortamenti dell'esercizio</i>	€ 3.264
Valore al 31/12/2025	€ 7.484

Trattasi di software e/o brevetti, e/o diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno impiegati dall'Azienda nel processo produttivo, con prospettiva di utilizzo futuro e valutati al costo di acquisizione.

Nel corso dell'anno 2025 non si sono verificate acquisizioni.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	€ 10.979
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	€ 8.433
Valore al 01/01/2025	€ 2.546
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ 946
Valore al 31/12/2025	€ 1.601

Si tratta di licenze relative all'utilizzo del software e dei programmi aziendali.

Nell'anno 2025 non sono stati fatti nuovi investimenti.

Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	€ 673.928
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	€ 263.751
Valore al 01/01/2025	€ 410.177
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ 5.162
Valore al 31/12/2025	€ 405.014

Nel conto in commento sono rilevati i costi sostenuti per l'adeguamento e la messa a norma dei beni di terzi, in attuazione della normativa sull'accreditamento. Nel corso del 2025 il conto non è stato movimentato.

Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	€ 79.568
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	€ 65.951
Valore al 01/01/2025	€ 13.617
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio;	€ 4.536
Valore al 31/12/2025	€ 9.079

Le altre immobilizzazioni immateriali sono costituite da costi di pubblicazione bandi pluriennali e costi relativi alla formazione e consulenza pluriennale.

Nel corso dell'anno 2025 non si sono verificate acquisizioni.

II - Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio³ la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1), 2), 3), e 5) ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento, oltre che da 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.

³ 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 di eventuali lasciti e donazioni è stato determinato in sede di conferimento o di donazione, rispettando i criteri previsti all'interno del vigente regolamento di contabilità.

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 Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla DGR n. 279/2007 e più analiticamente di seguito evidenziate:

fabbricati	3%
impianti e macchinari	12,50%
attrezzature socio assistenziali, sanitarie o comunque specifiche ai servizi alla persona	12,50%
mobili e arredi	10,00%
Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici	20,00%
automezzi	25,00%
altri beni	12,50%

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.

Il valore delle manutenzioni incrementative è stato capitalizzato al costo del bene oggetto della manutenzione; l'ammortamento è stato applicato calcolando 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.

I terreni e i beni definibili come di elevato valore artistico non sono stati assoggettati ad ammortamento.

Per quanto riguarda le nuove acquisizioni di impianti e macchinari incorporati nell'edificio sono stati inseriti nel valore della struttura, mentre l'impiantistica autonomamente inventariabile è stata ammortizzata alle aliquote di riferimento, secondo quanto sopra rappresentato.

I terreni non sono autonomamente assoggettabili ad ammortamento.

Anche i beni mobili definibili di elevato valore artistico sono iscritti nello stato patrimoniale non sono assoggettabili ad ammortamento.

III - Immobilizzazioni materiali

2 - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

<i>Valore al 01.01.2025</i>	<i>Valore al 31.12.2025</i>	<i>Variazione</i>
37.376.268	36.371.055	-1.005.213

Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	€ 4.694.811
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 01/01/2025	€ 4.694.811
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	€ 13.207
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio;	
Valore al 31/12/2025	€4.681.604

Per quanto concerne il conto “Terreni del Patrimonio disponibile” si segnala quanto segue:

- Il decremento verificatosi nel corso dell'anno 2025 è da riferirsi alla cessione di due appezzamenti come di seguito meglio descritti:
- Terreno ubicato nel Comune di Faenza Frazione Pieve Cesato identificato al Foglio 51 – Mappale 237 per una superficie di Mq.3360 per il valore di Euro 6.000 (come indicato in libro cespiti). Valore di realizzo Euro 20.000 come da Atto notarile registrato a Faenza il 13.11.2025 – Nr.4004 Serie 1T – Studio Notarile Roberto Gualdrini;
- Terreno ubicato nel Comune di Faenza Frazione Pieve Cesato identificato al Foglio 51 – Mappale 187/230 per una superficie di Mq.5630 per il valore di Euro 7.208 (come indicato in libro cespiti). Valore di realizzo Euro 24.000 come da Atto notarile registrato a Faenza il 13.11.2025 – Nr.4005 Serie 1T – Studio Notarile Roberto Gualdrini.

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	€ 8.338.736,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 2.292.446
Valore al 1/01/2025	€ 6.046.290
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 7.150,00
(+) 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	€ 251.655,00
Valore al 31/12/2025	€ 5.801.785,00

Per quanto concerne il conto “fabbricati del Patrimonio indisponibile” gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio 2025 sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono riferibili a lavori svolti per realizzazione parete in cartongesso c/o la residenza il “Fontanone” di Faenza per il costo complessivo di Euro 7.150.

Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	€ 17.491.535,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 4.564.858
Valore al 1/01/2025	€ 12.926.677
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 558.365,00
(+) 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	€ 539.561,00
Valore al 31/12/2025	€ 12.945.481,00

Per quanto concerne il conto “Fabbricati del Patrimonio disponibile” gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio 2025 sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono riferibili al lavoro di adeguamento impianto elettrico immobile sito in Faenza Via Saviotti nr.26 int.3 per Euro 2.288,00 e il giroconto da Immobilizzazioni in corso a seguito del progetto PNRR 1.3.1 ristrutturazione fabbricato sito in Brisighella Via Roma nr.44 per Euro 556.077.

Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	€ 741.062,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 275.411,00
Valore al 01/01/2025	€ 465.651,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 1.098,00
(+) 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	€ 22.260,00
Valore al 31/12/2025	€ 444.489,00

Per quanto concerne il conto “Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile” gli incrementi generatisi nel corso dell’esercizio 2025 sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono riferibili alla messa in opera di porta tagliafuoco rei 120 c/o la Residenza “IL FONTANONE” area Studio dentistico Faenza.

Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	€ 14.789.634,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 4.052.010,00
Valore al 01/01/2025	€ 10.737.624,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 425.565,00
(+) Migliorie	€ -
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ -
(-) Cessioni/Dismissioni dell'esercizio	€ 142.030,00
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ -
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ -
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€ 55.031,00
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ 485.890,00
Valore al 31/12/2025	€ 10.590.300,00

Per quanto concerne il conto “Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile” le variazioni generatisi nel corso dell’esercizio 2025 sono dovute al giroconto da Immobilizzazioni in corso a seguito progetto ultimato piano PNRR 1.2 Faenza Via Cavour 37 percorsi di autonomia per disabili, realizzazione di due unità abitative per Euro 425.565 con soppressione di vecchi Sub per Euro 142.030 e nuovo accatastamento.

Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	€ 1.285.780
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 808.641
Valore al 01/01/2025	477.139,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 169.052
(+) 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	€ 92.851
Valore al 31/12/2025	553.340,00

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio 2025 sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi:

- Riqualificazione centrale termica c/o Hospice Villa Agnesina Faenza per Euro 55.363;
- Ampliamento impianto di raffrescamento c/o Residenza "Camerini" di Castel Bolognese per Euro 6.409;
- Ampliamento impianto sistema antincendio c/o Residenza "Camerini" di Castel Bolognese per Euro 31.427;
- Ampliamento impianto sistema antincendio c/o Residenza "Il Fontanone" di Faenza per Euro 19.320;
- Installazione generatori a condensazione c/o Residenza "Lega Zambelli" di Brisighella per Euro 16.578;
- Ampliamento impianto di climatizzazione c/o Residenza "Bennoli" di Solarolo per Euro 11.380;
- Installazione nuovi impianti termici c/o appartamenti locati siti nel Comune di Faenza, Brisighella e Casola Valsenio per Euro 28.575.
- Per un ammontare complessivo di Euro 169.052.

Attrezzature socio assistenziali e sanitarie

Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	€ 1.046.118,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 777.371,00
Valore al 01/01/2025	€ 268.747,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 13.408,00
(+) 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	€ 46.307,00
Valore al 31/12/2025	€ 235.848,00

Gli incrementi generatisi nel corso dell'esercizio 2025 sono stati iscritti al costo di acquisizione e sono da riferirsi:

- Acquisto barelle docce e carrozzine basculanti polifunzionali c/o la Residenza "Camerini" di Castel Bolognese per un totale di Euro 13.408.

Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 1.653.324
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 1.490.479
Valore al 01/01/2025	€ 162.845
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 36.961
(+) Migliorie	€ -
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ -
(-) Cessioni dell'esercizio	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ -
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ -
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ -
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ -
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ 34.529
Valore al 31/12/2025	€ 165.277

Gli incrementi generatisi nel corso del 2025 sono stati iscritti al costo di acquisizione e riguardano:

- Acquisto cucina completa di elettrodomestici installata c/o appartamento sito in Faenza Via Cavour,37 contenuto nel piano PNRR 1.2 percorsi di autonomia per persone con disabilità per Euro 8.815;
- Giroconto acquisti di arredi nell'anno 2024 inseriti temporaneamente in Immobilizzazioni in corso inerenti al piano PNRR 1.2 percorsi di autonomia per persone con disabilità per Euro 20.978;
- Acquisto tenda a rullo verticale installata c/o la Residenza "S.Antonio Abate e SS.Filippo e Giacomo" di Casola Valsenio per Euro 7.169.

Ammontare complessivo Euro 36.961.

Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
<i>Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)</i>	€ 312.873,00
<i>(+) Rivalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
<i>(-) Svalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
Valore al 01/01/2025	€ 312.873,00
<i>(+) Acquisizioni dell'esercizio</i>	€ -
<i>(+) Migliorie</i>	€ -
<i>(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	€ -
<i>(-) Cessioni dell'esercizio</i>	€ -
<i>(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni</i>	€ -
<i>(+) Giroconti positivi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(-) Giroconti negativi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce</i>	€ -
<i>(-) Svalutazione dell'esercizio</i>	€ -
Valore al 31/12/2025	312.873,00

Il conto in commento non risulta movimentato nel corso del 2025.

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

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	€ 197.208,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 172.221,00
Valore al 01/01/2025	€ 24.987,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 21.340,00
(+) 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	€ 8.991,00
Valore al 31/12/2025	€ 37.336,00

Nel corso del 2025, il conto in commento è stato incrementato di un importo pari a Euro 21.340, dovuti al giroconto da Immobilizzazioni in corso inerenti al piano PNRR 1.2 percorsi di autonomia per persone con disabilità Faenza Via Cavour,37 con l'acquisto di notebook – tablet e monitor.

Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200..o comunque iniziali)	€ 111.508,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 78.839,00
Valore al 01/01/2025	€ 32.669,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ -
(+) Migliorie	€ -
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ -
(-) Cessioni/Dismissioni dell'esercizio	€ 16.486,00
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	€ 16.486,00
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ -
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ -
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	€ -
(-) Svalutazione dell'esercizio	€ -
(-) Ammortamenti dell'esercizio	€ 10.666,00
Valore al 31/12/2025	€ 22.003,00

Nel corso dell'esercizio 2025, il conto in commento si è ridotto per un importo totale di Euro 16.486 a seguito della dismissione di un veicolo Fiat Doblò targato DN120HX per Euro 14.100 e un veicolo Fiat Ducato targato AJ704LE per Euro 2.386.

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziali)	€ 1.124.456,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamento esercizi precedenti	€ 610.825,00
Valore al 01/01/2025	€ 513.631,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 3.630,00
(+) 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	€ 68.639,00
Valore al 31/12/2025	€ 448.622,00

Le acquisizioni verificatesi nell'esercizio 2025 sono state iscritte al costo di acquisizione e sono da riferirsi alla sostituzione di un nuovo bollitore da 1000 lt. Cordivari installato nella Residenza "Bennoli" di Solarolo per Euro 3.630.

Impianti e macchinari azienda agricola

Descrizione	Importo
Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)	€ 182.029,00
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	€ -
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	€ 125.966,00
Valore al 01/01/2025	€ 56.063,00
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ -
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	€ -
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	€ -
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	€ -
(+) Rivalutazione dell'esercizio	€ -
(-) Ammortamento dell'esercizio	€ 17.918,00
Valore al 31/12/2024	€ 38.145,00

Nel corso del 2025 il conto non ha subito movimentazioni.

Immobilizzazioni in corso

Descrizione	Importo
Valore al 01/01/2025	€ 0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	€ 70.921,00
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2025	€ 70.921

Nel conto in commento sono rilevati temporaneamente i costi sostenuti nell'anno 2025 per l'intervento di riqualificazione energetica del fabbricato non disponibile sito in Brisighella "CRA Lega Zambelli" finanziato da fondi PR FESR 2022.

Il termine dei lavori è previsto per l'anno 2026 e tali costi saranno imputati alle immobilizzazioni materiali opportune.

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni Finanziarie

Valore al 01/01/2025	156.625
Valore al 31/12/2025	297.625
Variazione	141.000

Partecipazioni in società e consorzi

Descrizione	Importo
<i>Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)</i>	€ 150.385,00
<i>(+) Rivalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
<i>(-) Svalutazione esercizi precedenti</i>	
Valore al 01/01/2025	€ 150.385,00
<i>(+) Acquisizioni dell'esercizio</i>	€ 141.000,00
<i>(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	€ -
<i>(+) Giroconti positivi (riclassificazione)</i>	
<i>(-) Giroconti negativi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(+) Rivalutazione dell'esercizio</i>	
<i>(-) Svalutazione dell'esercizio</i>	€ -
Valore al 31/12/2025	€ 291.385,00

Le partecipazioni detenute dalla società sono le seguenti:

codice fiscale società partecipata	Ragione sociale/denominazione	Localizzazione	Forma giuridica dell'Ente	Importo della partecipazione	Quota% partecipazione diretta	Quota% partecipazione indiretta
	Saldo iniziale di apertura società prendersi cura			75.000,00		
90029440394	Consorzio irriguo Cosina	Via Calbetta 44 Faenza (RA)	Consorzio	27.079,78	21%	0%
02471440392	Consorzio irriguo Tebano-Serra	Via Casolana N°3430 Castel Bolognese (RA) Italia	Consorzio	20.500,00	0,336%	0%
02770891204	Lepida S.c.p.A.	Via della Liberazione, 15 Bologna Italia	S.c.p.A.	1.000,00	0,0014%	0%
02290330394	Società Agricola terre Di S.Mamante e Oriolo Opere Pie Faenza S.R.L.	P.za S. R Faenza (RA) Italia	Società a responsabilità Limitata	26.805,00	33%	0%
02801470390	Primula Società Consortile a R.L.	P.zza S.Rocco, 2 – 48018 Faenza (RA)	Società Consortile a r.l.	141.000,00	47%	0%
			TOTALE	291.384,78		

Nel corso del 2025 si è verificata un'acquisizione molto importante per l'Ente, ovvero quella in Primula Società Consortile a Responsabilità Limitata, a conclusione di un complesso procedimento innovativo di coprogettazione, ai sensi del Codice del Terzo Settore, sviluppatosi tra la primavera 2023 e la primavera 2025, che ha interessato la forma di gestione dei servizi socio sanitari residenziali e semiresidenziali, accreditati e non accreditati, rivolti alla popolazione anziana.

La partecipazione a Primula Soc. Cons. a r. l., quale strumento operativo del partenariato pubblico privato costituitosi all'esito del richiamato procedimento di coprogettazione, ha comportato per l'ente il passaggio dalla precedente gestione diretta dei servizi in parola rimasti affidati alla gestione pubblica ad una gestione in partecipazione di tutti i servizi in questione presenti nell'ambito territoriale della Romagna Faentina.

Per il dettaglio delle finalità e dei contenuti del procedimento di coprogettazione e dell'acquisizione della partecipazione in questione si fa rinvio ai documenti di programmazione economico finanziaria dell'Asp della Romagna Faentina riferiti agli esercizi 2023, 2024 e 2025, che hanno trattato diffusamente l'operazione.

Trattasi unicamente di partecipazioni che rappresentano investimenti a carattere duraturo. Sono iscritte al costo storico di acquisizione (nel caso di donazione il valore attribuito in sede di accettazione della donazione), incrementato da eventuali oneri accessori di imputazione diretta, quali ad esempio, oneri di intermediazione bancaria e/o costi fiscali.

Una partecipazione di rilievo, è rappresentato dall'attività agricola, a suo tempo svolta dalle preesistenti ASP Prendersi Cura e Solidarietà Insieme, alle quali a decorrere dal 01/02/2015 è poi subentrata la nuova ASP della Romagna Faentina, che ha proseguito la gestione di attività agricola, nelle forme e con le modalità a suo tempo poste in essere, anche partecipate, per finalità di valorizzazione del patrimonio immobiliare agrario di proprietà, quella relativa alla SOC. Agricola Terre di S. Mamante e Oriolo S.R.L (partecipazione minoritaria con quota del 33%), con riferimento alla quale si evidenziano le seguenti motivazioni che, a giudizio di questo ente, giustificano la stessa, all'origine e tutt'ora:

- l'ASP Prendersi Cura (oggi l'ASP della Romagna Faentina), poco dopo la propria costituzione, scelse di gestire una parte del proprio patrimonio immobiliare agrario attraverso la società in questione essenzialmente per una finalità di massima valorizzazione del medesimo;
- i circa 20 ha affittati dall'ASP alla società, con i fabbricati insistenti sugli stessi, si trovano in una delle zone di maggior pregio agricolo del nostro territorio e lo strumento utilizzato, in luogo del normale affitto agrario, ha consentito alla società di poter accedere a tutte le forme

di finanziamento attivate per la riqualificazione di fabbricati (attività di agriturismo) e terreni (espianto di vecchi vigneti e conseguente reimpianto), aventi come destinatari enti privati e non pubblici, giustificando al contempo gli investimenti effettuati dalla proprietà per il completamento del recupero e ristrutturazione dei fabbricati;

- la gestione diretta non avrebbe consentito il conseguimento degli stessi risultati e l'esternalizzazione nella forma ordinaria dell'affitto avrebbe reso più complesso l'intervento diretto della proprietà;
- ad ogni modo, rispetto alle finalità di razionalizzazione, contenimento e controllo della spesa pubblica per gli apparati perseguite dalla normativa in materia, la società, dalla data di costituzione ad oggi, non ha sostenuto alcuna spesa né per organi né per strutture organizzative, come si può evincere dai bilanci della stessa;
- la società ha un CdA formato dai soci che non ha mai liquidato compensi né indennità ai componenti;
- non ha amministratori né strutture direttive né organi di controllo che comportino costi;
- sul piano contabile, pur avendo un fatturato inferiore a € 500.000,00=, dal 2011 la Società presenta costantemente un bilancio con risultato positivo;
- sul piano delle finalità perseguite, accanto alle finalità proprie di una società commerciale agricola (operante oggi nel settore agricolo ed energetico), convive un progetto sperimentale di attività sociali integrate con l'agricoltura rivolte agli anziani ospiti delle strutture dell'ASP della Romagna Faentina e alle scuole che collaborano con l'ASP;
- inoltre, la partecipazione di ASP alla società in parola ha senza dubbio agevolato l'estensione del progetto sperimentale di attività sociali anche al tema dell'accoglienza di cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale, qualificato dalla possibilità di acquisire non solo servizi di accoglienza materiale, ma soprattutto di poter svolgere in loco attività di agricoltura didattica e percorsi di formazione orientati alla cura del verde e dei parchi, anche attraverso i rapporti e le collaborazioni in essere tra la società e le locali realtà associative;
- tali progettualità hanno conseguito risultati tanto più significativi anche per il fatto di non essere svolte presso un soggetto terzo, che semplicemente "vende" servizi, ma all'interno di una realtà della quale l'ASP è parte e nella quale trovano la massima espressione il know how agricolo del socio privato ed il know how sociale dell'ASP stessa;
- questo è, in estrema sintesi, il quadro di fatto dalla genesi della società ad oggi; tale quadro, ad ogni modo, non esclude, per il futuro, la possibilità per l'ASP di valutare l'opportunità e la convenienza di una eventuale riduzione della propria quota societaria o dell'eventuale cessione della stessa, in particolare qualora dovessero modificarsi, come illustrato, gli attuali

risultati costantemente positivi dell'andamento della gestione societaria, come documentato dagli ultimi bilanci approvati.

La partecipazione a Lepida (assolutamente minimale e del tutto irrilevante sul piano economico) è stata acquisita unicamente per fruire di servizi pubblici di interesse regionale e locale e di attività di interesse pubblico, in ossequio alle finalità generali stabilite dalla L.R. 11/2004 "Sviluppo regionale della società dell'informazione".

Le partecipazioni relative ai due Consorzi Irrigui, ove rilevanti ai fini della richiesta ricognizione, sono determinate dalla opportunità di garantire risorse idriche ai terreni agricoli di pregio di proprietà dell'Azienda.

Partecipazioni in altri soggetti

Descrizione	Importo
<i>Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)</i>	€ 6.240,00
<i>(+) Rivalutazione esercizi precedenti</i>	€ -
<i>(-) Svalutazione esercizi precedenti</i>	
Valore al 01/01/2025	€ 6.240,00
<i>(+) Acquisizioni dell'esercizio</i>	€ -
<i>(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	€ -
<i>(+) Giroconti positivi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(-) Giroconti negativi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(+) Rivalutazione dell'esercizio</i>	
<i>(-) Svalutazione dell'esercizio</i>	€ -
Valore al 31/12/2025	€ 6.240,00

Si tratta di Azioni Carisp e del Consorzio Irriguo.

Nel corso del 2025 non si sono verificate variazioni.

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

- Rimanenze di magazzino. Sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economali. Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Rimanenze

1 - RIMANENZE

<i>Valore al 01.01.2025</i>	<i>Valore al 31.12.2025</i>	<i>Variazione</i>
42.107	51.450	9.343

Rimanenze beni socio sanitari e tecnico economali

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Rimanenze beni sanitari al 01/01/2025	€ 11.990
Rimanenze beni tecnico-economali al 01/01/2025	€ 30.117
Valore totale rimanenze al 01/01/2025	€ 42.107,00
(±) Variazione rimanenze beni sanitari	€ 575
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	€ 8.768
Rimanenze beni sanitari al 31/12/2025	€ 12.565
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2025	€ 38.885
Valore totale rimanenze al 31/12/2025	€ 51.450,00

Crediti

CREDITI

<i>Valore al 01.01.2025</i>	<i>Valore al 31.12.2025</i>	<i>Variazione</i>
5.641.562	4.727.922	-913.640

II - Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art.2426, comma 1, n.8 del Codice Civile.

I crediti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentanza veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Ai fini di una puntuale applicazione del principio, si ritiene che i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza siano di scarso rilievo quando non superino l'1,5% del valore nominale del credito.

Il valore dei crediti, come sopra determinato, è rettificato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti ed incrementato della quota accantonata nell'anno.

Di seguito riportiamo la movimentazione del fondo svalutazione e rischi su crediti:

F.DO RISCHI SU CREDITI

1 - F.DO RISCHI SU CREDITI

<i>Valore al 01.01.2025</i>	<i>Valore al 31.12.2025</i>	<i>Variazione</i>
36.887	13.189	-23.698

Descrizione	Valore al 01.01.2025	Accantonamenti	Utilizzi	Valore al 31.12.25
Fondo rischi su crediti	36.887	12.542	36.241	13.189
TOTALE F.DO RISCHI				

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Dettaglio	Consist. Iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. Finale
Crediti v/s utenti	2.790.992		761.433	2.029.559
Crediti v/s Regione E.R.	784.719	48.059		832.778
Crediti v/s Comuni A.D.	47.276	2.161		49.437
Crediti v/s Az.USL E.R.	390.492		224.907	165.585
Crediti v/s lo Stato	28.587	64.597		93.184
Crediti v/s soc.partecipate	64.000		8.000	56.000
Crediti v/s altri soggetti	26.000			26.000
Crediti v/s Erario	209.792		19.588	190.204
Crediti v/s privati da patrimonio	372.645		33.603	339.042
Crediti v/s altri soggetti per cauzioni	7.322			7.322
Crediti v/s altri soggetti privati	83.317		38.630	44.687
Crediti per fatture da emettere	836.420	57.704		894.124
TOTALE CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO	5.641.562	172.521	1.086.161	4.727.922

Il saldo dell'attivo circolante presenta complessivamente un decremento rispetto all'esercizio precedente passando da euro 5.641.562 al 31.12.2024 a euro 4.727.922 al 31.12.2025. Sebbene all'interno della voce in esame siano presenti variazioni di segno opposto, Vi segnaliamo in particolare:

- Il decremento dei crediti verso utenti, che passano da Euro 2.790.992 a Euro 2.029.559, si tratta principalmente di crediti verso utenti presenti c/o le nostre Residenze "S.Caterina – Fognano" – "Camerini Castel Bolognese" – "Bennoli Solarolo", crediti verso la Coop.va in Cammino e Coop.va Zerocerchio.
 - Il decremento dei crediti verso l'Azienda Usl della Romagna, che passano da Euro 390.492 a Euro 165.585,
 - Il decremento dei crediti verso privati da patrimonio che passano da Euro 372.645 a Euro 339.042, si tratta di crediti verso soggetti privati e/o soggetti passivi Iva con i quali si intrattengono contratti di locazione per immobili e terreni di proprietà dell'Ente ubicati nei vari comuni distrettuali.

Di seguito si espone la tabella di calcolo della quota dell'anno oggetto di bilancio:

	Importo Credito	Importo calcolo rischio
Crediti v/s utenti	1.949.680	807.169
Crediti v/s Regione E.R.	832.778	107.985
Crediti v/s privati da patrimonio	339.042	339.042
TOTALE CREDITI	3.121.500	1.254.196
CALCOLO QUOTA ANNUA (1%)		12.542
PERDITE SU CREDITI (CONTO ECONOMICO) – A F.DO RISCHI SU CREDITI		

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto al punto 9) dell'art. 2426 del Codice Civile; sono state quindi valutate al minor valore tra:

il costo di acquisto (*in caso di donazione il valore attribuito in sede di accettazione della donazione*) e per i titoli quotati, il valore di realizzo futuro, dedotto dalla quotazione alla data di chiusura dell'esercizio;

- per titoli non quotati, la valutazione di titoli similari per affinità di soggetto emittente e durata.

Relativamente ai 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

	<i>Valore al 01.01.2025</i>	<i>Valore al 31.12.2025</i>	<i>Variazione</i>
3 - ATTIVITA' FINANZIARIE	1.523.268	1.523.326	58

Le attività finanziarie sono costituite esclusivamente dalla voce “titoli”, come si evince anche dalla tabella sotto riportata:

	<i>Valore al 01/01/202 5</i>	<i>Valore al 31.12.202 5</i>	<i>Variazione</i>
Titoli	1.523.268	1.523.326	58

				Valore al
	Valore Titoli (RISCATTO INFORMATIVO):	VALORE INIZIALE	DATA EMISSIONE	31/12/2025
STELLA POLARE CEDOLA:	NUMERO POLIZZA 0001685032	750.000,00	19/09/201 3	750.000,0 0
STELLA POLARE CEDOLA:	NUMERO POLIZZA 0001685033	750.000,00	19/09/201 3	750.000,0 0
				1.507.326 €
	BTP 1.2.37 4%			16.000,00 €
				1.523.326

Titoli

Descrizione	Importo
<i>Costo storico (Valutazione all'1/1/200...o comunque iniziale)</i>	
Valore al 01/01/2025	€ 1.523.268,00
<i>(+) Acquisizioni dell'esercizio</i>	€ -
<i>(-) Vendite dell'esercizio</i>	€ -
<i>(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio</i>	€ 58,00
<i>(+) Giroconti positivi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(-) Giroconti negativi (riclassificazione)</i>	€ -
<i>(+) Rivalutazione dell'esercizio</i>	€ -
<i>(-) Svalutazione dell'esercizio</i>	€ -
Valore al 31/12/2025	€ 1.523.326,00

per l'anno in corso, unica movimentazione presente è la capitalizzazione degli interessi su cedole per Euro 58, pertanto al 31.12.2025 il conto evidenzia un saldo residuo di Euro 1.523.326.

IV - Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

	Valore al 01.01.2025	Valore al 31.12.2025	Variazione
4 - DISPONIBILITA' LIQUIDE	-612.346	-159.544	-452.802

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

	Val.01.01.25		Val.31.12.25	Variazione
1 - Cassa	11.705		9.609	2.097
1 - Cassa economale	7.500		5.556	
2 - Cassa Ospiti	4.205		4.053	

<i>2 - C/c bancari</i>	<i>-626.233</i>		<i>-169.152</i>	<i>-457.081</i>
<i>1 - B.ca Credito coop. vo c/c n. 5011117</i>	<i>23.085</i>		<i>33.406</i>	
<i>2 - Cassa di Risparmio di Ravenna</i>	<i>-740.084</i>		<i>--274.354</i>	
<i>3 - Transitorio c/c Tes. 164921</i>	<i>27.659</i>		<i>10.309</i>	
<i>4 - B.ca Credito Coop. c/c 272339</i>	<i>63.107</i>		<i>61.487</i>	
<i>3 - C/c Postali</i>	<i>2.182</i>		<i>0</i>	<i>2.182</i>
<i>1 - C/c SAP 31664291</i>	<i>2.182</i>		<i>0</i>	

Si evidenzia un saldo del conto corrente bancario della Cassa di Risparmio di Ravenna, a chiusura dell'esercizio 2025, pari a Euro -274.354, a fronte di Euro -740.084 del 2024, con un decremento importante di una minore esposizione bancaria di euro 465.730 rispetto all'anno precedente.

Tale dato mette in evidenza una efficiente gestione finanziaria dell'Ente.

D) Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di ratei e risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulti cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

	<i>Valore al 01.01.2025</i>	<i>Valore al 31.12.2025</i>	<i>Variazione</i>
1 - RATEI E RISCONTI ATTIVI	709.826	338.643	-371.183
1 - Ratei attivi	522.685	262.471	-260.214
1 - Risconti attivi	187.141	76.172	-111.243

La voce dei ratei attivi è così composta:

	Valore al 31.12.2025
1 – RATEI ATTIVI	
<i>Rimborsi diversi</i>	50.924
<i>Fitti da fabbricati urbani Faenza</i>	1.738
<i>Fitti da fabbricati urbani Casola Valsenio</i>	424
<i>Contributo progetto PNRR 1.3.1</i>	28.890
<i>Proventi da interessi attivi bancari</i>	1.770
<i>Fitti attivi istituzionali</i>	161.508
<i>Rimborso imposte di registro</i>	597
<i>Rimborsi spese condominiali</i>	110
<i>Rimborsi spese cond. Via Fornarina 10/12/14</i>	16.145
<i>Rimborsi assicurativi</i>	365

La voce dei risconti attivi è così composta:

	Valore al 31.12.2025
1 – RISCONTI ATTIVI	
<i>Imposte di registro</i>	567
<i>Noleggi</i>	781
<i>Altri costi amministrativi</i>	24
<i>Spese condominiali Via Fornarina 10-12-14</i>	3.728
<i>Trasporti</i>	6.848
<i>Imposta di bollo</i>	55
<i>Manutenzioni software</i>	3.137
<i>Manutenzioni su macchine</i>	115
<i>Altri oneri diversi di gestione</i>	60.907

R) 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 sono impegni, garanzie o passività potenziali di cui si forniscono i dettagli secondo quanto previsto, previsto dall'art. 2427 punto 9) del Codice Civile.

In particolare:

- Beni di terzi.

Conti d'ordine di beni di terzi	€. 0
---------------------------------	------

Rappresentano il valore dei beni di terzi che in seguito a contratti di comodato/ locazione/ prova, ecc., si trovano presso l'azienda; i beni di terzi presso l'azienda sono rappresentati dal valore dei pannelli fotovoltaici Soc. Terre San Mamante.

- Beni nostri presso terzi.

Conti d'ordine di beni nostri C/terzi	€. 4,76
---------------------------------------	---------

I valori di tali beni sono già iscritti nell'attivo patrimoniale. Rappresentano oggetti d'arte valutati al costo simbolico di €. 0,01.

- Impegni.

Non sono presenti.

-
- Garanzie prestate

Trattasi di fidejussioni passive per un totale di €. 54.400,00 e, nel dettaglio:

FIDEJUSSIONI PASSIVE		
CONTI D'ORDINE PER GARANZIE PRESTATE		
42.000,00	Consorzio irriguo Tebano Serra - Polizza Fidejussoria specifica n.0450949/097 Banca di Credito Coop.vo della R.O.	Consorzio irriguo Tebano Serra
12.400,00	Consorzio irriguo Tebano Serra - Polizza Fidejussoria n. 00450949/099 del Banca di Credito Coop.vo della R.O.	Consorzio irriguo Tebano Serra

- Garanzie ricevute

Trattasi di fidejussioni attive per un totale di €. 69.496,13 e nel dettaglio:

FIDEJUSSIONI ATTIVE		
CONTI D'ORDINE PER GARANZIE RICEVUTE		
IMPORTO	DESCRIZIONE	DITTA
3.641,50	FORNITURA PRESIDI PER INCONTINENZA Polizza Fidejussoria n. 53072/19 UBI Banca Popolare di Bergamo	SERENITY SPA - ORTONA (CH)
2.469,50	FORNITURA PRESIDI PER INCONTINENZA Polizza Fidejussoria n. 53072/19 UBI Banca Popolare di Bergamo	SERENITY SPA - ORTONA (CH)
11.000,00	SERVIZIO LAVAGGIO INDUMENTI PERSONALI - Fidejus. LIGURIA Soc. Ass.ni SPA - Milano - polizza n. 64181236	Coop.va Sociale Centro di Accoglienza La Rupe - SASSO MARCONI (BO) Via Rupe n. 9 - P.I. 02410141200
6.300,00	SERVIZIO LAVAGGIO BIANC. PIANA- Pol.fidei. N. 799A1024 della ZURICH INSURANCE.	L.I.F. S.P.A. - Via Virgilio 25/C - 47100 FORLI' - PI: 02157600400
30.400,00	Contratto di affitto Fondo Campaccio - Polizza Fidejussoria n. 60035572-509 05/11/07 Banca di Romagna	AZ.AGR.ZANI MAURIZIO - Via Camatta 29 - Cod.Fisc. ZNAMRZ82M01G479I -
5.000,00	Convenzione per la concessione di terreno agricolo per campo volo - Polizza fidejussoria n. 0081.0715233.65 FONDIARIA SAI SPA	AERLIGHT FAENZA - Via Plicca 2 - Faenza -PI 90014160395
10.685,13	Lavori di manutenzione straordinaria e recupero ex fabbricato rurale denominato "Ponticelli" in Via S. Mamante, 119 Faenza - Polizza	EMILIANA RESTAURI Soc. Coop. - Via Marie Curie, 9 Ozzano Emilia loc.

fidejussoria n. 024474/DE del 04/10/2019 emessa da Credendo – Excess & Surety SA Milano	Ponte Rizzoli (BO) – C.F. 01325820395
--	---------------------------------------

Sono state valutate ad un importo pari all'ammontare contrattuale delle garanzie ricevute e la loro esistenza rafforza le prospettive di realizzazione dei crediti cui si riferiscono.

Nota integrativa, passivo

Le poste del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

A) Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, 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

1 - A) PATRIMONIO NETTO

<i>Valore al 01.01.2025</i>	<i>Valore al 31.12.2025</i>	<i>Variazione</i>
36.182.360	34.799.028	-1.383.332

Descrizione	01/01/2025	Incrementi	Decrementi	31/12/2025
Fondo di dotazione:				
1) all'01/01/2025	€ 8.752.807			€ 8.752.807
2) variazioni	€ 66.446			€ 66.446
Contributi in c/capitale all'01/01/2015	€ 14.251.783		€ 926.127	€ 13.325.656

Contributi in conto cap. vincolati	€ 12.624.695		€ 217.298	€ 12.407.397
Donazioni vincolate a investimenti	€413.696		€ 589	€413.107
Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	€ 174.015		€ 5.131	€ 168.884
Utili (Perdite) portate a nuovo	(€ 55.963)	(€ 8.274)		(€ 64.237)
Utile (Perdita) dell'esercizio	(45.120)	(€ 271.033)	(€45.120)	(€ 271.033)
Totale	€36.182.360	(€279.307)	€1.104.025	€ 34.799.028

Le variazioni del patrimonio netto sono da imputarsi ai seguenti fattori gestionali:

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, e variato nel corso degli anni, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 non ha subito variazioni.

II - Contributi in c/capitale all'1/01/2015

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 dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 ha subito un decremento per Euro 926.127 in seguito al calcolo delle quote di ammortamento cespiti.

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 destinati a reinvestimento 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.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 ha subito un decremento per Euro 217.298 in seguito al calcolo delle quote di ammortamento cespiti.

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.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025, ha subito un incremento per Euro 50,00 risultato di una serie di donazioni ricevute nell'anno mirate all'acquisto di attrezzature elettromedicali per la Residenza "S.Caterina" di Fognano che al 31.12.2025 non ancora integralmente utilizzati e altre a sponsorizzare alcuni eventi (festa di Natale – tombola – festa estiva c/o la Residenza "Camerini" di Castel Bolognese) per un ammontare complessivo di Euro 3.983 ed un decremento a seguito calcolo ammortamento per Euro 1.028.

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 corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 ha subito un decremento per Euro 5.131 per effetto del calcolo delle quote di ammortamento.

VI – Riserve statutarie

Questa categoria accoglie accantonamenti di utili, effettuati in coerenza con quanto stabilito nello Statuto dell'Asp.

Il conto accoglie, inoltre, gli arrotondamenti dovuti alla redazione del bilancio in unità di euro.

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 individuerà le modalità di utilizzo dei risultati positivi di gestione e/o di copertura delle perdite. A chiusura dell'esercizio 2025 risulta un saldo di (€ 64.237).

Tale importo è il risultato delle perdite accumulate negli anni precedenti e compensate con utili riferiti alle gestioni ante costituzione Asp 01.02.2015, compresa quella dell'anno 2024 pari ad Euro 45.120, per la quale è avvenuta una copertura parziale per Euro 36.844 da parte dei Comuni soci tranne il Comune di Brisighella per la sua quota pari ad Euro 8.276.

VIII – Utile (Perdita) dell'esercizio

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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2025 la gestione evidenzia una perdita pari a € 271.033.

B) Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati in bilancio per tenere conto di perdite o debiti di esistenza certa o probabile, ma di importo e/o data di manifestazione indeterminata alla data di chiusura dell'esercizio.

Gli stanziamenti effettuati in bilancio riflettono perciò la migliore stima possibile effettuata dagli amministratori sulla base degli elementi a disposizione.

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.

Gli accantonamenti relativi ai fondi rischi e spese future (oneri) sono stati effettuati in seguito ad una prudentiale valutazione rispettivamente di rischi ed oneri che si potranno manifestare in futuro, relativamente ad operazioni già in essere o generatesi nel corso dell'esercizio.

Di seguito se ne fornisce il dettaglio.

Fondi per rischi e oneri

FONDI RISCHI E ONERI

<i>Valore al 01.01.2025</i>	<i>Valore al 31.12.2025</i>	<i>Variazione</i>
2.071.806	1.511.868	-559.938

I fondi per rischi ed oneri sono composti dalle seguenti voci, delle quali si riporta il dettaglio.

1) Fondi per rischi

	<i>Valore al 01.01.2025</i>	<i>Valore al 31.12.2025</i>	<i>Variazione</i>
FONDI PER RISCHI	36.887	13.189	-23.698

In particolare:

FONDO PER RISCHI SU CREDITI

<i>Valore al 01.01.2025</i>	<i>Valore al 31.12.2025</i>	<i>Variazione</i>
36.887	13.189	-23.698

Come già precisato al paragrafo II – alla voce “crediti” della presente nota integrativa, alla quale si rinvia, nel corso dell'anno 2025 si è proceduto ad una attenta valutazione della

solvibilità dei crediti, a fronte della quale si è provveduto ad eseguire l'utilizzo quasi integrale del fondo rischi presente al 01.01.2025, ovvero per Euro 36.887 a fronte di crediti risultati totalmente inesigibili ed alcuni presenti nei bilanci dell'Ente fin dal 2015.

Successivamente si è eseguito il calcolo della quota dell'anno per Euro 13.189 nella modalità già sopra indicata.

2) Altri Fondi

ALTRI FONDI

Valore al 01.01.2025	Valore al 31.12.2025	Variazione
2.034.919	1.498.679	-536.240

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio.

	Valore al 01.01.2025	utilizzi	Acc.ti	Valore al 31.12.2025
<i>Fondo per ferie e festività non godute</i>	83.450		2.890	86.340
<i>Fondo recupero ore str. Pers. dipendente</i>	54.861			54.861
<i>Fondo per il miglioram e l'effic. servizi</i>	326.689	64.215		262.474
<i>- 1 - Fondo per il miglioram e l'effic. serviz</i>	221.098	22.704		198.394
<i>- 2 - Fondo oneri su stipendi</i>	71.414	7.333		64.081
<i>- 3 - Fondo incentivi al personale interinale</i>	34.178	34.178		0
<i>Altri fondi</i>	1.569.918	474.914		1.095.004
TOTALI	2.034.918	539.129	2.890	1.498.679

C) C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

Tale fattispecie non sussiste.

D) Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, ove applicabile, come definito dall'art.2426 c.2 C.C., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art.2426, comma 1 n.8 del C.C.

Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore a dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Ai fini di una puntuale applicazione del principio, si ritiene che i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza siano di scarso rilievo quando non superino l'1,5% del valore nominale del debito.

- 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.
- Debiti verso privati: rappresentano la somma di tutti i depositi cauzionali ricevuti dagli ospiti presenti in tutte le nostre Residenze ed ai conduttori di diversi immobili presenti sul territorio di proprietà dell'Ente come regolamentato dall'art.11 L.392/78.
- 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

D) DEBITI

<i>Valore al 01.01.2025</i>	<i>Valore al 31.12.2025</i>	<i>Variazione</i>
6.883.697	7.097.138	213.441

Le variazioni dei mutui sono le seguenti.

	<i>Valore al 01.12.2025</i>	<i>Valore al 31.12.2025</i>	<i>Variazione</i>
DEBITI PER MUTUI E PRESTITI	1.242.906	1.044.675	-198.231
1 – Mutuo Carisp_Ra chiro n. 31/611/284967	63.229		-63.229
2 - Mutuo BCC ipot. n. 1049351	456.758	425.520	-31.238
3 - Mutui B.C.C.	722.919	619.156	-103.763
1 - Mutuo BCC chiro n. 1091553	349.238	299.110	-50.128
2 - Mutuo BCC ipot. n. 1091504	373.681	320.045	-53.636

Nel corso dell'anno 2025 non si sono verificate modifiche ai mutui sopra indicati.

	<i>Valore al 01.01.2025</i>	<i>Valore al 31.12.2025</i>	<i>Variazione</i>
DEBITI VERSO FORNITORI	3.916.175	3.986.324	70.149
DEBITI VERSO LA REGIONE EMILIA-ROMAGNA	27.705	47.641	19.936
DEBITI VERSO COMUNI DELL'AMBITO DISTRET.	134	0	-134
DEBITI VERSO AZIENDA SANITARIA	0	0	0
DEBITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUB.	59.484	946	-58.538
DEBITI TRIBUTARI	259.548	222.539	-37.009
1- Erario conto ritenute lavoro autonom	4.217	3.016	
2 - Erario conto rit. lavoro dip. e assi	29.455	21.619	
3 - Debiti per IRAP	20.876	21.905	
4 - Debiti per IRES	205.000	176.000	
DEBITI VS. IST. DI PREV. E DI SICUREZZA	85.942	89.001	3.059
1 - Debiti verso INPS	203	204	1
2 - Debiti verso INPDAP	85.739	88.797	3.058
DEBITI VERSO PERSONALE DIPENDENTE	9.500		-9.500
ALTRI DEBITI VERSO PRIVATI	385.250	520.831	135.581
DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE	897.053	1.185.181	288.128

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

	<i>Valore al 01.01.2025</i>	<i>Valore al 31.12.2025</i>	<i>Variazione</i>
1 - Ratei passivi	84.449	70.411	-14.038

Risconti passivi

	<i>Valore al 01.01.2025</i>	<i>Valore al 31.12.2025</i>	<i>Variazione</i>
2 - Risconti passivi	52.085	95.211	43.126

La voce dei ratei passivi è così composta:

	<i>Valore al 31.12.2025</i>
1 – RATEI PASSIVI	70.411
<i>Utenze</i>	3.152
<i>Competenze variabili</i>	42.500
<i>Contributi erogati ad aziende no-profit</i>	5.000
<i>Imposta di bollo</i>	75
<i>Irap personale dipendente</i>	3.627
<i>Manifestazioni e animazione ospiti</i>	5.811
<i>Oneri e spese bancarie e tesoreria</i>	29
<i>Oneri su competenze fisse e variabili</i>	10.154
<i>Ricavi attività di mensa</i>	47
<i>Interessi passivi su depositi cauzionali</i>	16

la voce dei risconti passivi è così composta:

	<i>Valore al 31.12.2025</i>
1 – RISCONTI PASSIVI	95.211

<i>Fitti attivi da fabbricati urbani Brisighella</i>	2.951
<i>Fitti attivi terreni Faenza</i>	31.279
<i>Fitti attivi terreni Brisighella</i>	1.273
<i>Fitti attivi terreni Castel bolognese</i>	41.361
<i>Fitti attivi terreni Casola Valsenio</i>	3.853
<i>Servizi di manutenzione software</i>	1.397
<i>Contributi Fondi PNRR 1.3.1 - Brisighella</i>	13.097

R) Conti d'ordine

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

Nota integrativa, conto economico

Riconoscimento costi e ricavi

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

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

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

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

I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/2025.

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

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

<i>Valore al 01.01.2025</i>	<i>Valore al 31.12.2025</i>	<i>Variazione</i>
11.897.190	12.053.768	156.578

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

I ricavi riguardano principalmente l'attività per servizi rivolti alla persona:

Ricavi da attività per serv.alla persona

<i>Tipo prestazione</i>	<i>Valore al 31.12.2024</i>	<i>Valore al 31.12.2025</i>
Rette	4.019.097	4.421.602
Rimborsi oneri a rilievo	1.328.245	1.066.422
Rimborsi per attività in conv.	410.476	391.099

Ricavi diversi	122.777	41.575	
Recupero bolli	1.225	1.966	
TOTALI	5.881.819	5.922.664	Incremento 0,70%

Costi capitalizzati

<i>Valore al 01.01.2025</i>	<i>Valore al 31.12.2025</i>	<i>Variazione</i>
1.084.080	1.069.920	-14.160

La tabella sopra esposta, mette in evidenza che l'Ente nell'esercizio 2025 ha correttamente eseguito il calcolo degli ammortamenti e l'importo di Euro 1.069.920 consiste nell'abbattimento dei costi per effetto della sterilizzazione.

Proventi e ricavi diversi:

PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.066.460
Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio	2.016.194
Fitti attivi da fondi e terreni	249.483
Fitti attivi da fabbricati urbani	859.877
Fitti attivi da fabbricati urbani – Faenza via Fornarina 10-12-14	79.879
Altri fitti attivi istituzionali	826.955
Concorsi rimborsi e recuperi x att.div.	1.145.280
Rimborsi spese condominiali ed altre	133.793
Rimborsi INAIL	17.695
Rimborsi assicurativi	4.243
Rimborsi da personale dipendente	581
Rimborsi diversi	635.978
Arrotondamenti attivi	27
Rimborsi per servizi gestione accoglienza cittadini ucraini	226.201
Rimborsi imposte di registro	5.763
Rimborsi spese condominiali Faenza Via Fornarina 10-12-14	120.997
Plusvalenze ordinarie	30.792
Plusvalenze ordinarie	30.792
Sopravv.attive e insuss.del pass.	119.473
Sopravv.attive ordinarie	119.473

Ricavi da attività commerciale	754.720
Ricavi per attività di mensa	639.574
Altri ricavi per servizi	115.147

Contributi in conto esercizio

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	994.723
Contributi in c/esercizio dalla Regione E.R.	136.715
Contributi Regionali Art.2 L.R.11/2021 c/esercizio abbatt.Irap	48.059
Altri contributi da privati	604
Contributi in conto esercizio PNRR investimento 1.2	127.421
Contributi in conto esercizio PNRR investimento 1.3.1	127.053
Contributi in conto capitale PNRR investimento 1.2	204.883
Contributi in conto capitale PNRR investimento 1.3.1	349.987

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2025, come da tabella sopra esposta, si è provveduto a dare con distinta evidenza come previsto dall'articolo 15, comma 4, del decreto-legge n. 77 del 2021, tutti i contributi pervenuti dal Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali a fronte dei due progetti presentati a giugno 2021, approvati e di seguito dettagliati:

- Percorsi di autonomia per persone con disabilità (Investimento 1.2) Via Cavour 37 – Faenza;
- Housing temporaneo (Investimento 1.3.1) Via Roma 44 – Brisighella

Le voci Contributi in conto capitale PNRR sono gli importi trasferiti da Unione della Romagna Faentina ad Asp a fronte di tutti i costi sostenuti dall'Ente per il potenziamento e/o ristrutturazione del patrimonio aziendale.

La loro contabilizzazione ha seguito il principio di cassa

Le voci Contributi in conto esercizio PNRR sono gli importi trasferiti da Unione della Romagna Faentina ad Asp a fronte di tutti i costi sostenuti dall'Ente per la parte corrente, ovvero la gestione del servizio puro.

La loro contabilizzazione ha seguito il criterio di competenza.

Il contributo di Euro 48.059 riconosciuto dalla Regione Emilia Romagna, sono a fronte l'abbattimento dell'elevato costo Irap sul personale dipendente dell'Ente.

Il contributo di Euro 136.715 è stato erogato da Regione Emilia Romagna a seguito di un programma per lo sviluppo rurale 2014/2020 per i boschi di Villa Corte ubicati nel Comune di Brisighella.

B) Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

I costi per acquisti di beni e servizi sono rilevati in conto economico al netto delle rettifiche per resi, sconti, abbuoni e premi.

I costi della produzione ammontano a euro € 11.926.528

Si riporta di seguito alla presente nota integrativa, la composizione delle voci più significative.

1 Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

ACQUISTI BENI	1.129.316
Acquisti beni socio - sanitari	154.630
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	55.829
Presidi per incontinenza	74.979
Altri presidi sanitari	6.221
Altri beni socio - sanitari	16.274
Acquisti diversi	1.327
Acquisti beni tecnico - economici	974.685
Generi alimentari	660.405
Materiale di pulizia-lavanderia	76.348
Articoli per manutenzione	39.965
Cancelleria, stampati e mat. di cons.	10.578
Materiale di guardaroba (div. pers. dip)	2.284
Carburanti e lubrificanti	8.340
Altri beni tecnico - economici	72.883
Materiale di guardaroba (cop. te. ec)	20.726
Monouso e igiene personale	83.155

2 Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

ACQUISTI DI SERVIZI	6.063.764
Acquisti servizi per gestione attività socio-san.	2.083.481
Acq.serv.per gest.attività socio-ass.	1.643.241
Acq.serv.per gest.attività inferm.	341.119
Acq.serv.per gest.attività di animazione	66.006
Acq.serv.per gest.attività amministrative/finanziarie	33.115
Acquisti servizi esternalizzati	1.717.735
Servizio smaltimento rifiuti	5.626
Servizio lavanderia e lavanolo	225.929
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	4.478
Servizio di ristorazione	445.264
Servizio di pulizia	418.050
Servizio podologo-barbiere-parrucchiere	19.325
Altri servizi diversi	598.155
Servizi socio sanit.utente Brunetti Maria a carico Asp	906
Trasporti	49.894
Spese di trasporto	22.372
Costi di trasporto gestione consegne pasti	27.522
Consulenze	106.627
Consulenze mediche	384
Consulenze psicologo	5.867
Consulenze amministrative	14.863
Consulenze tecniche	50.517
Consulenze legali	34.996
Lavoro interinale e altre forme di coll.	802.979
Lavoro interinale – assistenza di base	486.581
Lavoro interinale - infermieristico	122.490
Lavoro interinale - fisioterapia	27.038
Prestazioni di mediaz.linguistiche/culturali/educative	65.932
Lavoro interinale - manutenzioni	73.583
Lavoro interinale - amministrativo	6.715
Borse di studio/tirocinanti	7.600
Lavoro interinale – cucina/cuoco	13.040
Utenze	597.529
Spese telefoniche ed internet	7.258
Energia elettrica	176.628

Gas e riscaldamento	325.621
Acqua	77.176
Utenze gestione patrimonio ACER	10.846

Manutenzioni e riparazioni ordinarie	337.643
Manutenzioni terreni	11.571
Manutenzioni e ripar.fabbricati dispon.	141.917
Manutenzioni e ripar.fabbricati indispon.	150.721
Manutenzioni e ripar.imp.macc.e attrezza.rep.	5.659
Manutenzioni e ripar.imp.macc.e attrezza.canoni	4.309
Manutenzioni e ripar.automezzi	624
Altre manutenzioni e riparazioni	22.842
Costi organi istituzionali	26.855
Compensi oneri e costi per Cons.Amm.ne	18.138
Compensi oneri e costi per Coll.dei Revisori	8.717
Assicurazioni	108.490
Assicurazioni diverse	108.490
Altri servizi	232.531
Costi di pubblicità	693
Oneri e vitalizi	487
Aggiornamenti e formazione personale dip.	11.241
Spese sanitarie per il personale dip.	6.811
Manifestazioni ed animazioni per ospiti	9.799
Servizio manutenzione software	39.083
Altri servizi	164.417

3 Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

GODIMENTO BENI DI TERZI	28.780
Fitti passivi	2.488
Noleggi	26.292

4 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 dettagliano di seguito le singole componenti:

COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	2.401.959
Salari e stipendi	1.855.021
Competenze fisse	1.500.737
Competenze variabili	352.080
Arrotondamenti passivi	3
Variazione fondo ferie e festività	2.201
Oneri sociali	528.363
Oneri su competenze fisse e variabili	515.803
Oneri su variazione fondo ferie maturate	688
Inail	11.872
Altri costi personale dipendente	18.574
Rimborsi spese trasferte	4.592
Altri costi personale dipendente	13.982

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio, l'organico medio aziendale, distinto in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato, ripartito per aree di attività, rapportato alla % di part

time e calcolato come sommatoria dei mesi retribuiti /12, ha presentato la seguente consistenza.

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Variazione
Personale socio assistenziale e sanitario - comparto	41,08	43,09	-2,01
Personale amministrativo - comparto	8	8,5	-0,50
Personale servizi operativi	5	4	+1
TOTALE Personale a tempo indeterminato	54,08	55,59	-1,51

La quota dirigenziale nell'esercizio 2025 risulta invariata.

5 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.

Nel bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2025 sono state calcolate le quote di ammortamento che per gli esercizi 2020-2021-2022-2023 erano state sospese al 100% ai sensi di quanto consentito rispettivamente dagli articoli 60, comma 7-bis, del D.L. 104/2020, convertito con modifiche dalla L. n. 126/2020; dall'articolo 1, comma 711, della L. n. 234/2021, dall'art. 3, comma 5-quinquiesdecies, del D.L. n. 228/221, introdotti in sede di conversione della L. n. 15/2022, ed infine dal D.L. n. 198/2022, convertito con L. n. 14/2023, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dal Bilancio relativo all'anno 2019, regolarmente approvato.

Le medesime, essendo state solo congelate, saranno recuperate allungando di quattro anni l'originario piano di ammortamento.

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

AMMORTAMENTI IMMOB.IMMATERIALI	13.910
Amm.to software e altri diritti di util.	3.264
Amm.to concessioni,licenze,marchi	946
Amm.to migliorie su beni di terzi	5.163
Amm.to formazione e consulenze plur.	4.537

AMMORTAMENTI IMMOB.MATERIALI	1.596.065
Amm.to fabbricati del patrimonio indisponibile.	251.655
Amm.to fabbricati del patrimonio disponibile.	539.561
Amm.to fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile.	22.260
Amm.to fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile.	485.890
Amm.to impianti e macchinari	92.851
Amm.to attrezz.socio-ass.sanitarie	46.307
Amm.to mobili e arredi	34.530
Amm.to macchine d'ufficio	8.991
Amm.to automezzi	10.666
Amm.to altri beni	68.639
Amm.to imp.e macchinari Az.Agricola	17.918
Amm.to biancheria	13.829
Amm.to stoviglie	2.969

6 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

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-9.343
a) Variaz. rim. dei beni socio-sanit.	-575
Rimanenze iniziali di beni socio-sanit.	11.990
Rimanenze finali di beni socio-sanit.	-12.565
b) Variaz. rim. dei beni tecnico-econ.	-8.768
Rimanenze iniziali dei beni tecnico-econ.	30.117

Rimanenze finali di beni tecnico-econ.	-38.885
--	---------

7 Altri accantonamenti

Per l'anno in corso si è eseguito un accantonamento di Euro 8.000 messo a disposizione per interventi della Commissione tecnica dei Servizi previsto nel contratto di servizio fra Unione della Romagna Faentina e Asp della Romagna Faentina, approvato con DG URF nr.74 del 30.05.2024 – scheda “G” a fronte di canoni di locazione dell'anno per utenti residenti in fabbricati di proprietà di Asp.

8 Oneri diversi di gestione

14) Oneri diversi di gestione	694.077
a) Costi amministrativi	143.684
Spese postali e valori bollati	1.176
Spese di rappresentanza	62
Spese condominiali Faenza – V.Fornarina 10--14	103.097
Spese condominiali altri fabbricati	9.186
Quote associative	2.900
Oneri bancari e spese di tesoreria	3.162
Abbonamenti, riviste e libri	1.457
Altri costi amministrativi	22.645
b) Imposte non sul reddito	330.770
IMU	288.109
Tributi a consorzi di bonifica	23.245
Imposta di registro	16.715
Imposta di bollo	1.656
Altre imposte non sul reddito	1.045
c) Tasse	34.672
Tassa smaltimento rifiuti	34.100
Tassa di proprietà automezzi	554
Altre tasse	18
d) Altri oneri diversi di gestione	32.303
Perdite su crediti	12.542
Altri oneri diversi di gestione	10.146
Risarcimento a terzi	2.522
Sanzioni e multe	2.424
Costi non deducibili	4.669

Il mastrino dei costi non deducibili è costituito da Euro 4.669 per la rilevazione di ravvedimenti di imposte anni pregressi Euro 617, per la rilevazione delle ritenute operate su interessi attivi bancari Euro 3.187 e per la rilevazione di costi inerenti all'acquisto di apparecchi telefonici cellulari la cui detraibilità è regolata dal DPR 633/72, art. 19-bis1 di Euro 865.

Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinario

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie	97.420

Contributi erogati ad aziende non-profit

Descrizione	Importo
Contributi erogati ad aziende non-profit	55.228

Si riporta nella tabella seguente il dettaglio della voce richiamata:

Descrizione	Dare
GEN. 25 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	868,00
FEB. 25 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	784,00
MAR. 25 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	868,00
APR. 25 - CARITAS CB/BENNOLI - SERVIZIO PASTI	840,00
GEN.25 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR	448,23
FEB.25 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR	251,85
MAR.25 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR	352,00
APR.25 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR	335,50
MAG.25 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR	357,50
GIU.25 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR	330,00
LUG.25 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR	371,25
AGO.25 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR	343,75
SET.25 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR	357,50
OTT.25 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR	398,75
NOV.25 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR	341,00
DIC.25 TRASPORTO PASTI CUCINA FO-BR	330,00
GEN.25 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE	362,53
FEB.25 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE	288,00

MAR.25 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE	316,80
APR.25 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE	316,00
MAG.25 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE	316,80
GIU.25 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE	288,00
LUG.25 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE	345,60
AGO.25 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE	316,80
SET.25 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE	259,20
OTT.25 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE	288,00
NOV.25 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE	288,00
DIC.25 VOLONTARIATO GIARDINO FONTANONE	144,00
MAR.25 CONTRIBUTO TEATRO DEL PRATELLO PROGETTO "L'ANGELO FERITO"	2.620,88
AGO.25 CONTRIBUTO ASSOC.STAREINSIEME APS "ATTIVITA' RICREATIVE INCLUSIONE CITTADINE UCRAINE"	1.000,00
DIC.25 CONTRIBUTO ASSOC.VILLAGGIO GLOBALE PROGETTO AVVIO MESSA IN RETE E SVILUPPO SPORTELLI DI SOVRAINDEBITAMENTO DELLA PROV.DI RA	8.000,00
DIC.25 CONTRIBUTO ANNO 2025 ANFFAS PER LAB."IL FARO"	42.000,00
DIC.25 CONTRIBUTO CONFRATERNITA DI MISERICORDIA CB- ATTIVITA' SVOLTA AL CAMERINI CB – ANNO 2025	5.000,00
DIC.25 CONTRIBUTO CASA NOVELLA FONDAZIONE PROGETTO TUTORATO ADOLESCENTI	1.500,00

C - Proventi ed oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata dell'esercizio.

Il dettaglio delle voci in commento è il seguente:

Proventi ed oneri finanziari

Descrizione	Importo
Proventi ed oneri finanziari	-12.146

Proventi da partecipazioni

Proventi da partecipaz. da altri sogg.

280

<u>Altri proventi finanziari</u>	28.360
Interessi attivi su titoli dell'attivo	23.634
Interessi attivi bancari e post.	4.725
<u>Interessi e altri oneri finanziari</u>	-40.786
Interessi passivi su mutui	-32.403
Interessi passivi bancari	-8.311
<u>Oneri finanziari diversi</u>	-73
Interessi passivi su imposte di registro	-28
Interessi passivi su depositi cauzionali	-45

D) Rivalutazioni

Nel corso dell'esercizio 2025 non sono state effettuate rivalutazioni di attività finanziarie.

E) Svalutazioni

Nel corso dell'esercizio 2025 non sono state effettuate svalutazioni di attività finanziarie.

I) Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

L'Ente ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; dalle imposte differite e dalle imposte anticipate, relative a componenti di reddito, positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Nel presente bilancio, non sono presenti differenze temporanee che comportino la rilevazione d'imposte anticipate e/o differite.

Di seguito il dettaglio delle imposte:

a) Irap	210.126
Irap personale dipendente	157.508
Irap altri soggetti	50.618
Irap su attività commerciale	2.000
b) Ires	
Ires	176.000

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

I compensi del Consiglio di amministrazione si riferiscono al compenso lordo dallo stesso percepito, al netto degli oneri sociali e dell'IRAP a carico Ente e dei rimborsi spese documentati.

I compensi del revisore unico si riferiscono agli importi lordi dagli stessi percepiti, al netto dell'Iva e degli altri eventuali oneri previdenziali/fiscali a carico Ente.

	EURO
competenze, oneri e costi per il Consiglio di amministrazione	18.138
competenze, oneri e costi per il revisore unico	8.717

Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio 2025, evidenzia una perdita di esercizio di Euro 271.033.

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITÀ COMMERCIALE

Nel corso dell'anno 2025 l'ASP della Romagna Faentina di Faenza 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 della Romagna Faentina di Faenza attraverso opportune articolazioni, all'interno dell'unica contabilità aziendale ha implementato un sistema di contabilità, 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) ha generato una percentuale di detraibilità dei costi suddetti pari al **6,48%**.

Il "Conto Economico dell'attività commerciale", che ha evidenziato una perdita di esercizio pari a Euro 63.772.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2025 (Modello REDDITI 2026), oltre al reddito d'impresa, l'Asp della Romagna Faentina di Faenza 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 50% di quella attualmente in vigore, conformemente a quanto stabilito dall'art. 6 del Dpr 29 Settembre 1973, n. 601.

<i>Ricavi da attività comm.le</i>	781.667
<i>Valore della produzione aziendale</i>	12.053.768
<i>Percentuale di imputazione dei costi promiscui</i>	6,48%

BREVI NOTE AL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE PER L'ANNO 2025

L'attività commerciale ha riguardato nell'anno 2025, la fornitura di pasti ad anziani domiciliari del Comune di Brisighella, la fornitura di pasti alle strutture di Faenza – Fontanone, Brisighella (Casa Protetta) gestite dalla Cooperativa Sociale In Cammino di Faenza, la gestione di servizi amministrativi, contabili e di supporto, servizi di manutenzione strutture, impianti, servizi di manutenzione arredi e attrezzature alle strutture di Faenza – Fontanone, Casola Valsenio (Casa Protetta e Centro diurno Assistenziale) Brisighella (Casa Protetta) gestite dalla Cooperativa Sociale In Cammino di Faenza e Cooperativa Zerocerchio (struttura di Casola Valsenio). Per l'anno 2025 l'incidenza di imputazione dei costi promiscui risulta essere in linea con l'anno precedente.

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'Asp

Dott.ssa Chiara Donati