



Azienda Servizi alla Persona Opus Civium
Comuni di Bagnolo in Piano, Cadelbosco di Sopra, Castelnovo di Sotto
Unione Terra di Mezzo

ASP OPUS CIVIUM

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2025

Gli importi presenti sono espressi in Euro

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI | 0 | 0 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 534.681 | 473.317 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 425.266 | 395.618 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | 1.000 | 1.000 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 960.947 | 869.935 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I - Rimanenze | 0 | 0 |
| II - Crediti | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 1.435.396 | 1.396.492 |
| Totale crediti (II) | 1.435.396 | 1.396.492 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 6.623 | 16.952 |
| IV - Disponibilità liquide | 955.194 | 640.161 |
| Totale attivo circolante (C) | 2.397.213 | 2.053.605 |
| D) RATEI E RISCONTI | 14.064 | 138.530 |
| TOTALE ATTIVO | 3.372.224 | 3.062.070 |

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I - Capitale | 26.605 | 26.605 |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 0 | 0 |
| III - Riserve di rivalutazione | 0 | 0 |
| IV - Riserva legale | 0 | 0 |
| V - Riserve statutarie | 19.125 | 19.125 |
| VI - Altre riserve | 1.035.914 | 882.469 |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0 | 0 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 176.870 | 162.896 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 8.161 | 13.975 |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | 0 |
| Totale patrimonio netto (A) | 1.266.675 | 1.105.070 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 331.697 | 347.204 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 0 | 0 |
| D) DEBITI | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 1.126.344 | 1.057.568 |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 |
| Totale debiti (D) | 1.126.344 | 1.057.568 |
| E) RATEI E RISCONTI | 647.508 | 552.228 |
| TOTALE PASSIVO | 3.372.224 | 3.062.070 |

| CONTO ECONOMICO | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 4.108.197 | 4.263.562 |
| 5) Altri ricavi e proventi | | |
| Contributi in conto esercizio | 4.452.867 | 4.321.704 |
| Altri | 160.048 | 136.930 |
| Totale altri ricavi e proventi | 4.612.915 | 4.458.634 |
| Totale valore della produzione | 8.721.112 | 8.722.196 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 207.623 | 184.273 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| 7) Per servizi | 4.272.433 | 4.308.227 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 69.459 | 69.599 |
| 9) per il personale: | | |
| a) salari e stipendi | 2.243.863 | 2.188.046 |
| b) oneri sociali | 722.570 | 700.719 |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 989.082 | 1.056.303 |
| e) Altri costi | 989.082 | 1.056.303 |
| Totale costi per il personale | 3.955.515 | 3.945.068 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni: | | |
| a),b),c) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 87.990 | 80.181 |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 36.304 | 30.288 |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 51.686 | 49.893 |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 0 | 20.000 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 87.990 | 100.181 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 55.550 | 32.058 |
| Totale costi della produzione | 8.648.570 | 8.639.406 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A-B) | 72.542 | 82.790 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI: | | |
| 16) altri proventi finanziari: | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 20.025 | 31.889 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 20.025 | 31.889 |
| Totale altri proventi finanziari | 20.025 | 31.889 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 18 | 0 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 18 | 0 |
| Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis) | 20.007 | 31.889 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE.: | | |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (D) (18-19) | 0 | 0 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D) | 92.549 | 114.679 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| Imposte correnti | 84.388 | 100.704 |
| Totale imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 84.388 | 100.704 |
| 21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO | 8.161 | 13.975 |

| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | Esercizio Corrente | Esercizio Precedente |
|--|--------------------|----------------------|
| A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA (METODO INDIRETTO) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 8.161 | 13.975 |
| Imposte sul reddito | 84.388 | 100.704 |
| Interessi passivi/(attivi) | (20.007) | (31.889) |
| (Dividendi) | 0 | 0 |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | 0 | 0 |
| 1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 72.542 | 82.790 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Accantonamenti ai fondi | 0 | 0 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 87.990 | 80.181 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | 0 | 0 |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie | 0 | 0 |
| Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari | 0 | 20.000 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 87.990 | 100.181 |
| 2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 160.532 | 182.971 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 0 | 0 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (14.540) | (71.710) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (44.975) | (262.272) |
| Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi | 124.466 | (80.026) |
| Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi | 95.280 | 151.589 |
| Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto | (43.741) | (352.071) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 116.490 | (614.490) |
| 3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 277.022 | (431.519) |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | 20.007 | 31.889 |
| (Imposte sul reddito pagate) | 48.740 | 43.668 |
| Dividendi incassati | 0 | 0 |
| (Utilizzo dei fondi) | (15.507) | 110.824 |
| Altri incassi/(pagamenti) | 0 | 0 |
| Totale altre rettifiche | 53.240 | 186.381 |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 330.262 | (245.138) |
| B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (81.496) | (34.153) |
| Disinvestimenti | 162 | 26 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (97.668) | (47.821) |
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | 0 | 0 |
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Investimenti) | 0 | 0 |
| Disinvestimenti | 10.329 | 2.607 |
| (Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide) | 0 | 0 |
| Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide | 0 | 0 |
| Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B) | (168.673) | (79.341) |
| C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 0 | 0 |
| Accensione finanziamenti | 0 | 0 |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| (Rimborso finanziamenti) | 0 | 0 |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 153.444 | 29.377 |
| (Rimborso di capitale) | 0 | 0 |
| Cessione (Acquisto) di azioni proprie | 0 | 0 |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | 0 | 0 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 153.444 | 29.377 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 315.033 | (295.102) |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 636.842 | 928.134 |
| Assegni | 0 | 0 |
| Denaro e valori in cassa | 3.319 | 7.129 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 640.161 | 935.263 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 950.297 | 636.842 |
| Assegni | 0 | 0 |
| Denaro e valori in cassa | 4.897 | 3.319 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 955.194 | 640.161 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | 0 | 0 |

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2025

redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

PREMESSA

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile inoltre, sono state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, dal Manuale operativo per le 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-). Allo scopo di fornire una più completa informativa relativamente alla situazione patrimoniale e finanziaria, la presente nota integrativa è corredata dal rendiconto finanziario.

Il bilancio chiuso al 31/12/2025 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo.

Conseguentemente, nella presente nota integrativa si omettono le indicazioni previste dal comma 1 numero 10 dell'art. 2426 e si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435 bis del Codice Civile.

Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 6 del Codice Civile.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo

2423, quinto comma del Codice Civile.

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

CREDITI VERSO SOCI

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 0 (€ 0 nel precedente esercizio), di cui € 0 richiamati.

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono pari a € 960.947 (€ 869.935 nel precedente esercizio).

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|---|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 473.317 | 395.618 | 1.000 | 869.935 |
| Valore di bilancio | 473.317 | 395.618 | 1.000 | 869.935 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 97.668 | 81.496 | 0 | 179.164 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0 | 162 | 0 | 162 |
| Ammortamento dell'esercizio | 36.304 | 51.686 | | 87.990 |
| Totale variazioni | 61.364 | 29.648 | 0 | 91.012 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 534.681 | 425.266 | 1.000 | 960.947 |
| Valore di bilancio | 534.681 | 425.266 | 1.000 | 960.947 |

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 534.681 (€ 473.317 nel precedente esercizio).

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene (per i beni immateriali "es: Software") o alla prevista loro utilità futura (per le spese pluriennali), con indicazione in forma esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuate. Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'azienda e nei limiti di questa. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe alla loro svalutazione

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, come previsto dal principio contabile OIC 12, al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio/i.

Le Immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate per i beni immateriali (in senso stretto) sistematicamente a quote costanti in considerazione della vita utile residua.

Per quanto attiene le "altre immobilizzazioni immateriali", costituite da costi pluriennali si è proceduto alla stesura di un piano che tiene conto dell'effettiva utilità futura dell'immobilizzazione.

Tali criteri sono 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:

- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno
20%;
- Migliorie su beni di terzi (Altre immobilizzazioni Immateriali)10%;
- Migliorie per Manutenzioni Straordinarie su Beni di Terzi (Altre immobilizzazioni Immateriali) 5%. Si tratta nello specifico degli interventi di lavori di adeguamento antincendio presso la Casa Residenza Anziani. L'ammortamento di queste Migliorie è stato determinato per l'anno 2025 (come per l'anno precedente) tenendo in considerazione la durata del contratto di concessione dei locali di Casa Residenza in Anziani in essere con il Comune di Castelnuovo di Sotto.

Immobilizzazioni immateriali

| | |
|----------------------|------------|
| Valore al 31/12/2024 | €. 473.317 |
| Valore al 31/12/2025 | €. 534.681 |
| <i>Variazione</i> | €. +61.364 |

1) Costi di impianto e di ampliamento

Non sono stati sostenuti costi di tale natura.

2) Costi di Ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Non sono stati sostenuti costi di tale natura.

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

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziale) | €.14.277 |
| (+) Acquisti anni precedenti | €. 38.734 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | €. 0 |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | €. 0 |

| | |
|---|-----------------|
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | - €47.856 |
| (-) Dismissioni esercizi precedenti | - € 610 |
| (+/-) Arrotondamento | - € 1 |
| Valore al 31/12/2024 | €. 4.544 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | €. 4.013 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | €. 0 |
| (+) Migliorie | €. 0 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | €. 0 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione da....) | €. 0 |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....) | €. 0 |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | €. 0 |
| (-) Dismissioni dell'esercizio | €. 0 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | - €2.117 |
| (-) Arrotondamento Euro | + €1 |
| Valore al 31/12/2025 | €. 6.441 |

Trattasi di software applicativi con diritti d'uso impiegati dall'Azienda nello svolgimento della propria attività. Gli acquisti riguardano la gestione di programmi e dati informatici in piattaforma Cloud e l'acquisto di licenze.

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Non sono stati sostenuti costi di tale natura.

5) Avviamento

Non sono stati sostenuti costi per tale natura.

6) Immobilizzazioni in corso ed acconti

Nell'esercizio non sono stati sostenuti costi relativi ad immobilizzazioni immateriali non ancora ultimate.

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Migliorie su beni di terzi

| Descrizione | Importo |
|---|------------------|
| Costo storico (Valutazione comunque iniziale) | €2.384 |
| (+) Acquisti anni precedenti | € 17.651 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | € 0 |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | €. 0 |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | -€. 4.872 |
| Valore al 31/12/2024 | €. 15.163 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | € 4.252 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | €. 0 |
| (+) Migliorie | €. 0 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | €. 0 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione da....) | €. 0 |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione a.....) | €. 0 |

| | |
|----------------------------------|-----------------|
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | € 0 |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | € 0 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | - € 2.216 |
| Valore al 31/12/2025 | € 17.199 |

Trattasi di spese sostenute dall'Ente per la manutenzione di beni di terzi. La valutazione indicata in bilancio e la procedura di ammortamento adottata, tengono conto di un'utilità futura stimata in 10 anni. Le migliorie sostenute nell'esercizio riguardano i costi per il completamento del prolungamento della fibra ottica e della rete wi-fi dagli uffici amministrativi alla Casa di Residenza Anziani.

Manutenzioni straordinarie su Beni di Terzi

| Descrizione | Importo |
|---|------------------|
| Costo storico (Valutazione comunque iniziale) | € 3.938 |
| (+) Acquisti anni precedenti | € 507.169 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | € 0 |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | € 0 |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | -€ 57.497 |
| Valore al 31/12/2024 | € 453.610 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | € 89.402 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | € 0 |
| (+) Migliorie | € 0 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | € 0 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione da....) | € 0 |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione a | € 0 |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | € 0 |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | € 0 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | - € 31.971 |
| Valore al 31/12/2025 | € 511.041 |

Trattasi dei lavori per il completamento del riordino della pratica antincendio presso la Casa Residenza Anziani, disciplinata dal contratto di concessione dei locali in essere con l'Amministrazione Comunale di Castelnovo di Sotto.

La composizione ed i movimenti in "macro-voci" sono così rappresentate:

| | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 4.544 | 468.773 | 473.317 |
| Valore di bilancio | 4.544 | 468.773 | 473.317 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 4.013 | 93.654 | 97.667 |
| Ammortamento dell'esercizio | 2.117 | 34.187 | 36.304 |

| | | | |
|---------------------------------|-------|---------|---------|
| Altre variazioni | 1 | 0 | 1 |
| Totale variazioni | 1.897 | 59.467 | 61.364 |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 6.441 | 528.240 | 534.681 |
| Valore di bilancio | 6.441 | 528.240 | 534.681 |

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 425.266 (€ 395.618 nel precedente esercizio).

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato e con indicazione in forma esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuate.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 e 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

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 come previsto dal principio contabile OIC 12. 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; con lo stesso criterio sono stati aggiunti gli oneri relativi al finanziamento finalizzato alla fabbricazione interna o presso terzi, maturati nel periodo che va dal pagamento dei fornitori al momento in cui il cespite è pronto per l'uso.

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:

- * Impianti e Macchinari 15%;
- * Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o comunque specifiche dei servizi alla persona 15% per le attrezzature sanitarie e al 12,5% per le attrezzature da cucina;
- * Mobili e arredi per servizi sanitari: 15%;
- * Arredamenti per attività diverse da quelle sanitarie: 15%;
- * Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti informatici, sistemi telefonici e stampanti: 20%;
- * Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche diversi da computers, sistemi telefonici e stampanti (es: Video proiettori): 12%;
- * Automezzi: 25%
- * Fabbricato di Patrimonio Indisponibile: 3%.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Nell'esercizio di entrata in funzione del bene l'ammortamento è stato determinato applicando una % di ammortamento ridotta del 50% in quanto esistono le condizioni previste dall' OIC 16 par. 61 e, nel caso di beni soggetti a collaudo, l'ammortamento decorre dalla data del medesimo.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce e che sono costituiti da Terreni e Fabbricati non strumentali (Fabbricati del Patrimonio disponibile).

Per quanto riguarda le acquisizioni di pertinenze ed impianti incorporati/inscindibili all'edificio (o scindibili ma a condizioni economiche di effettiva non convenienza), sono capitalizzati al valore della struttura e possono essere ricompresi all'interno della voce.

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 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.

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.

Nel corso degli esercizi precedenti l'Asp aveva ottenuto a seguito di lasciti testamentari alcuni immobili in particolare:

- nell'anno 2014 aveva ottenuto il 50% di un immobile abitativo (Immobile Patrimonio), che è stato alienato nell'anno 2021.
- nell'anno 2011 aveva ricevuto in eredità n. 2 immobili di cui uno con vincolo di strumentalità e l'altro a destinazione civile (Immobile Patrimonio).

Negli appositi paragrafi verranno forniti maggiori dettagli in merito.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito senza vincolo di destinazione o strumentalità, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par. 60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

I beni inferiori a €. 516,46, in quanto ritenuti assimilabili al materiale di consumo, e comunque potenzialmente privi di qualsiasi valore di riferimento, sono stati imputati direttamente a conto economico nell'esercizio nel quale sono stati acquisiti.

Immobilizzazioni materiali

| | |
|----------------------|-----------------|
| Valore al 31/12/2024 | €. 395.618 |
| Valore al 31/12/2025 | €. 425.266 |
| <i>Variazione</i> | <i>€ 29.648</i> |

Si riepilogano i beni di proprietà dell'Azienda:

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Ai sensi del principio contabile OIC 16 si è provveduto a scorporare il valore del terreno del Fabbricato ereditato che, sulla base della volontà espressa dal defunto, è stato destinato con vincolo di strumentalità all'attività e agli scopi socio assistenziali perseguiti dall'Ente.

Il valore del terreno in esame è stato valutato pari a €. 27.005.

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

| Descrizione | Importo |
|--|-------------------|
| Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziali) | €. 135.027 |
| (-) Scorporo area terreno | - €. 27.005 |
| (+) Acquisizioni esercizi precedenti | € 151.044 |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti | - €. 54.367 |
| (+/-) Arrotondamento Euro | €. 3 |
| Valore al 31/12/2024 | €. 204.702 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | €. 0 |
| (+) Migliorie | €. 0 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | €. 0 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | €. 0 |
| (-) Scorporo area terreno | €. 0 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per scorporo q.ta Terreno | €. 0 |
| (-) Fondo oneri di ripristino sito | €. 0 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | €. 0 |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | €. 0 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce | €. 0 |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | €. 0 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | - €. 7.772 |
| (+/-) Arrotondamento Euro | €.0 |
| Valore al 31/12/2025 | €. 196.930 |

Nella voce in esame è stato iscritto l'immobile sito a Castelnovo di Sotto in Via Fosse Ardeatine che l'organo amministrativo, sulla base della volontà espressa dal defunto, ha destinato con vincolo di strumentalità all'attività e agli scopi socio assistenziali dell'Ente.

L'organo amministrativo, ai fini dell'iscrizione in Bilancio, ha utilizzato il valore desumibile dalla dichiarazione di successione.

Essendo stato definito un vincolo di destinazione d'uso al bene in oggetto, la contropartita dell'iscrizione nell'attivo di stato patrimoniale è stata annotata nelle voci di Patrimonio Netto.

Il primo piano dell'immobile in oggetto, risulta concesso in locazione all'Azienda USL di Reggio Emilia ad uso sede del servizio denominato "Attività per Minori Disabili" nel pieno rispetto degli scopi istituzionali dell'ente. Nel corso del 2021 è stata approvata con delibera di Assemblea dei Soci n. 1 del 07/04/2021 e con delibera di Consiglio di Amministrazione n. 18/2021 e con parere favorevole del Revisore dei Conti (Prot 1204/2021) la concessione d'uso della Casa Residenza per Anziani e del Centro Diurno per il periodo 2021/2041. Tale concessione per il Centro Diurno prevede che ASP metterà a disposizione del Comune idonei locali di proprietà, al fine di garantire il mantenimento di tale servizio di Centro Diurno sul territorio comunale. Nel caso tali locali, afferenti al patrimonio di ASP, richiedano interventi di adeguamento funzionale, le spese saranno sostenute dalla proprietà e il relativo importo verrà decurtato dagli impegni finanziari assunti da ASP con la Concessione soprarichiamata. Nel corso dell'esercizio 2021 è, pertanto, iniziata la ristrutturazione dell'immobile di proprietà di Asp di Via Fosse Ardeatine che si è conclusa nel corso

del 2022 utilizzando il lascito sopraindicato. Dal 03 ottobre 2022 il piano terra del suddetto immobile ospita il Centro Diurno di Castelnuovo di Sotto.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziali) | €. 32.567 |
| (+) Acquisizioni esercizi precedenti | €. 39.800 |
| (+) Migliorie esercizi precedente | €. 1.188 |
| (-) Cessioni esercizi precedenti | - €. 40.988 |
| Valore al 31/12/2024 | €. 32.567 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | €. 0 |
| (+) Migliorie | €. 0 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | €. 0 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | €. 0 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni | €. 0 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | €. 0 |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | €. 0 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce | €. 0 |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | €. 0 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | €. 0 |
| Valore al 31/12/2025 | €. 32.567 |

Nella voce in esame risulta iscritto un immobile ubicato nel Comune di Castelnuovo di Sotto (RE) pervenuto a seguito di un lascito testamentario, nel corso dell'esercizio 2012.

Poiché le caratteristiche dell'immobile (abitativo) non erano tale da renderlo immediatamente strumentale alle attività dell'Ente, lo stesso risulta iscritto nella voce in esame "Fabbricati del Patrimonio disponibile".

Qualora venisse attribuita all'immobile una funzione strumentale, sia direttamente che indirettamente, l'organo amministrativo provvederà ad iscriverlo nella categoria "Fabbricati del Patrimonio indisponibile".

L'immobile pervenuto a seguito dell'atto liberale suindicato è stato iscritto al costo di acquisizione derivante dall'atto di successione.

Trattandosi di bene che non costituisce bene strumentale per l'esercizio dell'attività dell'Ente, unitamente al fatto che risulta iscritto ad un valore inferiore rispetto a quello di mercato, l'organo amministrativo ha ritenuto di non procedere alla contabilizzazione dell'ammortamento.

7) Impianti e macchinari

| Descrizione | Importo |
|--|-----------|
| Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziali) | €. 27.746 |
| (+) Acquisti in esercizi precedenti | €. 33.837 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | €.0 |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | €.0 |

| | |
|---|----------------|
| (-) Dismissioni esercizi precedenti | -€ 482 |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti | - € 52.136 |
| (+) Arrotondamenti Euro | € 0 |
| Valore al 31/12/2024 | € 8.965 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | € 1.837 |
| (+) Migliorie | € 0 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | € 0 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | € 0 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni | € 0 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | € 0 |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | € 0 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce | € 0 |
| (-) Dismissioni dell'esercizio | - € -103 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | - € 2.300 |
| (-) Arrotondamento Euro | € 0 |
| Valore al 31/12/2025 | € 8.399 |

Gli acquisti del 2025 riguardano un'asciugatrice ed un generatore di vapore per la Scuola Infanzia "Girasole - Palomar"

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

| Descrizione | Importo |
|--|-----------------|
| Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziali) | € 35.315 |
| (+) Acquisti in esercizi precedenti | € 110.303 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | € 0 |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | € 0 |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti | - € 123.871 |
| (-/+) Arrotondamento Euro | € 0 |
| Valore al 31/12/2024 | € 21.747 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | € 59.701 |
| (+) Migliorie | 0 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | 0 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | 0 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni | 0 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | 0 |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | 0 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce | 0 |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | 0 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | -€ 14.302 |
| (-/+) Arrotondamento Euro | - € 1 |
| Valore al 31/12/2025 | € 67.145 |

Gli acquisti del 2025 riguardano 11 carrozzine di cui 10 per la Casa Residenza Anziani ed 1 per il Centro Diurno di Cadelbosco, 8 pedalieri di cui 7 per la Casa Residenza Anziani ed 1 per il Centro Diurno di Castelnovo, 1 sollevatore per il Centro Diurno di Bagnolo e 33 letti elettrici per la Casa Residenza Anziani.

9) Mobili e arredi

| Descrizione | Importo |
|--|-----------------|
| Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziali) | € 349.117 |
| (+) Acquisizioni in Esercizi precedenti | € 111.430 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | € 0 |
| (-) Dismissioni esercizi precedenti | - € 80 |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti | -€ 411.344 |
| (-) arrotondamento euro | € 0 |
| Valore al 31/12/2024 | € 49.123 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | € 11.231 |
| (+) Migliorie | € 0 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | € 0 |
| (-) Dismissioni dell'esercizio | € 0 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni | € 0 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | € 0 |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | € 0 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce | € 0 |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | € 0 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | - € 13.086 |
| (+) arrotondamento euro | € 0 |
| Valore al 31/12/2025 | € 47.268 |

Gli acquisti riguardano principalmente una tenda da esterno del Centro Diurno di Castelnovo tende ignifughe ed oscuranti, per Casa Residenza Anziani, Centro Diurno di Cadelbosco e Scuola infanzia Varini, appoggiapiedi per i Centri diurni ed un gradone per la Scuola infanzia "Girasole - Palomar".

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

| Descrizione | Importo |
|--|-----------------|
| Costo storico (Valutazione all'1/1/2008.o comunque iniziali) | € 29.131 |
| (+) Acquisizioni in Esercizi precedenti | € 98.740 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | € 0 |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | € 0 |
| (-) Dismissioni esercizi precedenti | -€ 194 |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti | -€ 111.812 |
| (-) Arrotondamento Euro | € 0 |
| Valore al 31/12/2024 | € 15.865 |

| | |
|---|------------------|
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | €.5.957 |
| (+) Migliorie | €. 0 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | €. 0 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | €. 0 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni | €. 0 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | €. 0 |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | €. 0 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce | €. 0 |
| (-) Dismissioni dell'esercizio | - €. 59 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | -€. 7.405 |
| (-) Arrotondamento Euro | €. 1 |
| Valore al 31/12/2025 | €. 14.359 |

Gli acquisti riguardano monitor destinati a vari servizi, 2 notebook di cui uno per la Scuola infanzia "Varini" e uno per la "Girasole -Palomar", un proiettore per la Casa Residenza Anziani, una fotocamera per la scuola infanzia "Varini" ed hard disk per l'area amministrativa.

12) Automezzi

| Descrizione | Importo |
|---|--------------|
| Costo storico (Valutazione iniziale) | €. 50.000 |
| (+) Acquisizioni in Esercizi precedenti | €. 53.465 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | €. 0 |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | €. 0 |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti | - €. 103.466 |
| (-) Arrotondamento Euro | €. 1 |
| Valore al 31/12/2024 | €. 0 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | €. 0 |
| (+) Migliorie | €. 0 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | €. 0 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | €. 0 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni | €. 0 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | €. 0 |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | €. 0 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce | €. 0 |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | €. 0 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | €. 0 |
| 0Valore al 31/12/2025 | €. 0 |

La voce in esame include automezzi ad uso dell'attività dell'Ente.

13) Altri beni

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Costo storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziali) | €. 3.530 |
| (+) Acquisizioni in Esercizi precedenti | €. 62.101 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | €. 0 |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | €. 0 |
| (-) Dismissioni esercizi precedenti | - € 165 |
| (-) Ammortamento esercizi precedenti | -€. 29.822 |
| (+) Arrotondamento Euro | + €.0 |
| Valore al 31/12/2024 | €. 35.644 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | €.2.770 |
| (+) Migliorie | €. 0 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | €. 0 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | €. 0 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni | €. 0 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | €. 0 |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | €. 0 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce | €. 0 |
| (-) Dismissioni dell'esercizio | €.0 |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | - €.6.821 |
| (+) Arrotondamento Euro | €.0 |
| Valore al 31/12/2025 | €. 31.593 |

Alla voce "Altri beni" sono stati iscritti, al costo di acquisizione, beni e attrezzature da Cucina necessarie per le cucine della Scuola Infanzia Girasole Palomar e per la cucina a servizio della Casa Residenza per Anziani. Inoltre riguardano altri acquisti di elettrodomestici per i centri Diurni e le scuole infanzia. Gli acquisti principali del 2025 riguardano un congelatore per la Scuola Infanzia "Varini", un piano cottura per il Centro Diurno di Cadelbosco e gli acquisti per il Centro Diurno di Bagnolo, di un frigorifero, un piano cottura, un forno ed una cappa.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 264.274 | 8.965 | 21.747 | 100.632 | 395.618 |
| Valore di bilancio | 264.274 | 8.965 | 21.747 | 100.632 | 395.618 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 0 | 1.837 | 59.701 | 19.958 | 81.496 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0 | 103 | 0 | 59 | 162 |
| Ammortamento dell'esercizio | 7.772 | 2.300 | 14.302 | 27.312 | 51.686 |
| Altre variazioni | 0 | 0 | (1) | 1 | 0 |
| Totale variazioni | (7.772) | (566) | 45.398 | (7.412) | 29.648 |
| Valore di fine | | | | | |

| | | | | | |
|---------------------------|---------|-------|--------|--------|---------|
| esercizio | | | | | |
| Costo | 256.502 | 8.399 | 67.145 | 93.220 | 425.266 |
| Valore di bilancio | 256.502 | 8.399 | 67.145 | 93.220 | 425.266 |

Operazioni di locazione finanziaria

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile, si segnala che l'Ente non ha in essere alcun contratto di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni Finanziarie

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

In presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 31 a 41, ai sensi dell'art. 2426, punto 3 del codice civile, si procederà alla rettifica del costo.

Crediti Immobilizzati

I crediti sono iscritti nell'attivo Immobilizzato sulla base della destinazione/origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria.

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono esposti al valore di presunto realizzo.

Immobilizzazioni Finanziarie

| | |
|----------------------|---------|
| Valore al 31/12/2024 | € 1.000 |
| Valore al 31/12/2025 | € 1.000 |
| <i>Variatione</i> | € 0 |

Partecipazioni in imprese controllate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile si segnala che sia nell'esercizio in chiusura che nell'esercizio precedente, non sono presenti valori iscrivibili nella voce in esame che risulta, pertanto, pari a zero.

Partecipazioni in imprese collegate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile si segnala che sia nell'esercizio in chiusura che nell'esercizio precedente, non sono presenti valori iscrivibili nella voce in esame che risulta, pertanto, pari a zero.

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 1.000 (€ 1.000 nel precedente esercizio).

Nelle immobilizzazioni finanziarie non risultano compresi Altri Titoli e Strumenti finanziari derivati attivi.

1) Partecipazioni

| Descrizione | Importo |
|--|-----------------|
| Costo Storico (Valutazione all'1/1/2008 o comunque iniziale) | €. 0 |
| (+/-) Rivalutazioni o Svalutazioni in esercizi precedenti | €. 0 |
| Valore di realizzo al 31/12/2024 | €. 1.000 |
| (+) Acquisizioni nell'esercizio | €. 0 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | €. 0 |
| (+) Rivalutazione nell'esercizio | €. 0 |
| (-) Svalutazioni nell'esercizio | €. 0 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | €. 0 |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | €. 0 |
| Valore di realizzo al 31/12/2025 | €. 1.000 |

La Partecipazione acquisita rappresenta un investimento durevole per l'Azienda e si riferisce alla quota del 0,0014% del capitale sociale di LEPIDA S.c.p.A. di Euro 65.526.000 corrispondente al valore nominale di Euro 982,89. La società LEPIDA S.c.p.A opera per conto della Regione Emilia-Romagna per la pianificazione, lo sviluppo e la gestione omogenea ed unitaria delle infrastrutture di Telecomunicazione degli Enti collegati alla rete Lepida.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | |
| Costo | 1.000 | 1.000 |
| Valore di bilancio | 1.000 | 1.000 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Valore di fine esercizio | | |
| Costo | 1.000 | 1.000 |
| Valore di bilancio | 1.000 | 1.000 |

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

L'Azienda, al 31/12/2025, non detiene rimanenze di materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Credit - Distinzione per scadenza

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione/origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della

scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Inoltre, è stato operato uno stanziamento in uno specifico fondo rischi con riferimento alla stima, basata sull'esperienza e su ogni altro elemento ritenuto utile.

Crediti

| | |
|----------------------|------------------|
| Valore al 31/12/2024 | €.1.396.492 |
| Valore al 31/12/2025 | €.1.435.396 |
| <i>Variazione</i> | <i>€. 38.904</i> |

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 1.435.396 (€ 1.396.492 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti sono così rappresentati

| DESCRIZIONE | UTENTI e COMUNI | REGIONE | PROVINCIA | COMUNI AMBITO DISTRETTUALE | AZIENDA SANITARIA | STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI |
|--|--------------------|----------|-----------|----------------------------------|----------------------|---------------------------------|
| Valore Nominale | 1.041.577 | 0 | 0 | 0 | 0 | 116.214 |
| <i>(-) F.do Svalutaz.crediti al 31/12/2024</i> | -315.721 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Valore di realizzo al 31/12/2024 | 725.856 | 0 | 0 | 0 | 0 | 116.214 |
| (+) incrementi dell'esercizio | 18.610 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13.916 |
| (-) decrementi dell'esercizio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (+) utilizzo fondo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) acc.to Fondo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>(-) F.do Svalutaz.crediti al 31/12/2025</i> | -315.721 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Valore di realizzo al 31/12/2025 | 744.466 | 0 | 0 | 0 | 0 | 130.130 |

| DESCRIZIONE | SOCIETA' | ERARIO | IMPOSTE | ALTRI SOGGETTI | FT.DA EMETTERE | V/COMUNI SOCI PER COPERTURA | TOTALE |
|-------------|----------|--------|---------|-------------------|-------------------|-----------------------------------|--------|
|-------------|----------|--------|---------|-------------------|-------------------|-----------------------------------|--------|

| | PARTECIPATE | | ANTICIPATE | PRIVATI | NOTE ACC. DA RIC. | PERDITE | |
|---|-------------|---------------|------------|---------------|-------------------|----------|------------------|
| Valore Nominale | 0 | 34.762 | 0 | 3.067 | 516.593 | 0 | 1.587.637 |
| (-) F.do Svalutaz.crediti al 31/12/2024 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -315.721 |
| Valore di realizzo al 31/12/2024 | 0 | 34.762 | 0 | 3.067 | 516.593 | 0 | 1.396.492 |
| (+) incrementi dell'esercizio | 0 | 0 | 0 | 18.812 | 0 | 0 | 51.338 |
| (-) decrementi dell'esercizio | 0 | (8.364) | 0 | 0 | (4.070) | 0 | (12.434) |
| (+) utilizzo fondo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) acc.to Fondo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (+) Giroconti positivi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (riclassificazione) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) Giroconti negative | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (+/- arrotondamento euro) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (-) F.do Svalutaz.crediti al 31/12/2025 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -315.721 |
| Valore di realizzo al 31/12/2025 | 0 | 26.398 | 0 | 21.879 | 512.523 | 0 | 1.435.396 |

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------|--|--|---|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 1.242.449 | 14.540 | 1.256.989 | 1.256.989 | 0 | 0 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 34.762 | (8.364) | 26.398 | 26.398 | 0 | 0 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 119.281 | 32.728 | 152.009 | 152.009 | 0 | 0 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 1.396.492 | 38.904 | 1.435.396 | 1.435.396 | 0 | 0 |

Crediti - Distinzione per scadenza

Per quanto concerne la scadenza dei crediti dell'Attivo Circolante, si precisa che ai sensi dell'art. 2427, comma 1 punto 6 del Codice Civile, sono tutti collocabili nella categoria "entro l'esercizio successivo". di seguito si riporta tabella riepilogativa.

| Descrizione | entro 12 mesi | da 12 mesi a 5 anni | Oltre 5 anni | Totale |
|---|------------------|------------------------|--------------|-----------|
| Crediti verso utenti e Comuni | 1.060.127 | 0 | 0 | 1.060.127 |
| (--) F.do Svalutazione Crediti | -315.721 | 0 | 0 | -315.721 |
| Crediti verso Regione | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Crediti verso Provincia | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Crediti verso Comuni dell'ambito distrettuale | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|---|------------------|----------|----------|------------------|
| Crediti verso Azienda sanitaria | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Crediti verso Stato ed altri Enti pubblici | 130.130 | 0 | 0 | 130.130 |
| Crediti verso Società partecipate | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Verso Erario | 26.398 | 0 | 0 | 26.398 |
| Crediti verso altri soggetti privati | 21.879 | 0 | 0 | 21.879 |
| Crediti per fatture da emettere e Note d'acc. Da ricevere | 512.523 | 0 | 0 | 512.523 |
| Crediti v/Comuni soci per copertura perdite | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 1.435.396 | 0 | 0 | 1.435.396 |

L'esposizione in bilancio é stata effettuata al presumibile valore di realizzo, il quale é stato stimato specificatamente per ciascuna posizione, valutando le concrete possibilità di futuro incasso secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità. Detto esame ha evidenziato dei rischi di insolvenza e pertanto al 31.12.2025 risulta appostato un F.do Svalutazione Crediti Verso Utenti e Comuni a diretta rettifica pari a €. 315.721. Nel corso del presente esercizio il Fondo non è stato movimentato.

La voce "Fatture da emettere" al 31.12.2025 comprende principalmente i "crediti verso Comuni e Unione per corrispettivi per i servizi prestati" e crediti verso ASL per €. 512.455 mentre le Note di accredito da ricevere da parte di fornitori alla data di chiusura dell'esercizio, ammontano ad €. 68.

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

In bilancio sono presenti i seguenti crediti aventi natura tributaria.

| DESCRIZIONE | Importo |
|-------------------------------|-----------------|
| Crediti Verso Erario: | € 26.398 |
| Credito Ires | € 24.603 |
| Credito Irap | € 1.795 |
| Tot. Crediti Tributari | € 26.398 |

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

| Area geografica | Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | Totale crediti iscritti nell'attivo circolante |
|-----------------|---|---|---|--|
| ITALIA | 1.256.989 | 26.398 | 152.009 | 1.435.396 |
| Totale | 1.256.989 | 26.398 | 152.009 | 1.435.396 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante - Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile si segnala che non sono presenti crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 6.623 (€ 16.952 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Altri titoli non immobilizzati | 16.952 | (10.329) | 6.623 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 16.952 | (10.329) | 6.623 |

La voce in esame accoglie esclusivamente Titoli Postali derivanti da un lascito testamentario che sono destinati ad essere detenuti per un breve periodo di tempo.

I titoli che non costituiscono immobilizzazioni poiché hanno natura di investimento temporaneo, sono iscritti al minor valore tra il valore nominale degli stessi, attribuito in sede di accettazione dell'eredità, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato fornito dall'istituto postale che ne gestisce il deposito.

La variazione di euro 10.329 è relativa all'incasso di alcuni buoni postali.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

| | |
|----------------------|-------------------|
| Valore al 31/12/2024 | €. 16.952 |
| Valore al 31/12/2025 | €. 6.623 |
| <i>Variazione</i> | <i>- €.10.329</i> |

2) Altri titoli

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Costo storico | €. 167.641 |
| (-) Dismissioni a seguito di scadenza del Titolo | - €. 167.641 |
| (+) Acquisizioni esercizi precedenti | + €. 19.559 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | € 2.607 |
| (+) Rivalutazione economica esercizi precedenti | €. 0 |
| Valore al 31/12/2024 | €. 16.952 |
| (+) Acquisizione dell'esercizio (Buoni Postali da Lascito Testamentario) | €. 0 |
| (+) Rivalutazione economica dell'esercizio | €. 0 |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | €. 0 |
| (-) Cessioni dell'esercizio | €. 10.329 |
| (-) Dismissioni a seguito di scadenza del Titolo | €. 0 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | €. 0 |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | €. 0 |
| Valore di realizzo al 31/12/2025 | €. 6.623 |

Disponibilità liquide

| | |
|----------------------|------------------|
| Valore al 31/12/2024 | €. 640.161 |
| Valore al 31/12/2025 | €. 955.194 |
| <i>Variazione</i> | <i>€.315.033</i> |

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 955.194 (€ 640.161 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 636.842 | 313.455 | 950.297 |
| Denaro e altri valori in cassa | 3.319 | 1.578 | 4.897 |
| Totale disponibilità liquide | 640.161 | 315.033 | 955.194 |

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Risconti attivi

| | |
|----------------------|-------------------|
| Valore al 31/12/2024 | €. 60.277 |
| Valore al 31/12/2025 | €. 12.374 |
| <i>Variazione</i> | <i>- € 47.903</i> |

Ratei attivi

| | |
|----------------------|------------------|
| Valore al 31/12/2024 | €.78.253 |
| Valore al 31/12/2025 | €.1.690 |
| <i>Variazione</i> | <i>-€.76.563</i> |

I ratei e risconti attivi sono pari a € 14.064 (€ 138.530 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 78.253 | (76.563) | 1.690 |
| Risconti attivi | 60.277 | (47.903) | 12.374 |
| Totale ratei e risconti attivi | 138.530 | (124.466) | 14.064 |

Commento, informazioni sui 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. Le quote di ricavi e proventi sono comuni a due o più esercizi e sono ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Non sussistono, al 31.12.2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

1) Ratei attivi

| Descrizione | Importo |
|-------------|---------|
| | |

| | |
|--|----------------|
| Rimborsi spese | € 465 |
| Contributi Inail infortunio dipendente | € 1.225 |
| Totale | € 1.690 |

2) Risconti attivi

| Descrizione | Importo |
|---------------------------------------|-----------------|
| Risconti attivi per abbonamenti | € 2.032 |
| Risconti attivi per beni e servizi | € 9.220 |
| Risconti attivi affitti già fatturati | € 1.122 |
| Totale | € 12.374 |

Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile si segnala che non vi sono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

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

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

Patrimonio netto

| | |
|----------------------|------------------|
| Valore al 31/12/2024 | +€ 1.105.070 |
| Valore al 31/12/2025 | +€ 1.266.675 |
| <i>Variazione</i> | € 161.605 |

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 1.266.675 (€ 1.105.070 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

| | Valore di inizio esercizio | Attribuzione di dividendi | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | Riclassifiche | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| Capitale | 26.605 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 26.605 |
| Riserve statutarie | 19.125 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 19.125 |
| Altre riserve | | | | | | | | |
| Versamenti in conto capitale | 882.467 | 0 | 0 | 200.612 | 47.165 | 0 | | 1.035.914 |
| Varie altre riserve | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | | 0 |
| Totale altre riserve | 882.469 | 0 | 0 | 200.612 | 47.167 | 0 | | 1.035.914 |

| | | | | | | | | |
|--|-----------|---|----------|---------|--------|---|-------|-----------|
| Utili (perdite) portati a nuovo | 162.896 | 0 | 13.974 | 0 | 0 | 0 | | 176.870 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 13.975 | 0 | (13.975) | 0 | 0 | 0 | 8.161 | 8.161 |
| Totale Patrimonio netto | 1.105.070 | 0 | (1) | 200.612 | 47.167 | 0 | 8.161 | 1.266.675 |

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

| | Valore di inizio esercizio | Attribuzione di dividendi | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | Riclassifiche | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------|------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| Capitale | 26.605 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 26.605 |
| Riserve statutarie | 19.125 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 19.125 |
| Altre riserve | | | | | | | | |
| Versamenti in conto capitale | 853.097 | 0 | 0 | 107.153 | 77.782 | (1) | | 882.467 |
| Varie altre riserve | (5) | 0 | 0 | 7 | 0 | 0 | | 2 |
| Totale altre riserve | 853.092 | 0 | 0 | 107.160 | 77.782 | (1) | | 882.469 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 154.277 | 0 | 8.619 | 0 | 0 | 0 | | 162.896 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 8.619 | 0 | (8.619) | 0 | 0 | 0 | 13.975 | 13.975 |
| Totale Patrimonio netto | 1.061.718 | 0 | 0 | 107.160 | 77.782 | (1) | 13.975 | 1.105.070 |

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

| | Importo | Origine/natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni |
|---|-----------|----------------|------------------------------|-------------------|--|--|
| Capitale | 26.605 | | | 0 | 0 | 0 |
| Riserve statutarie | 19.125 | | B | 0 | 0 | 0 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Versamenti in conto capitale | 1.035.914 | | B | 0 | 0 | 0 |
| Totale altre riserve | 1.035.914 | | | 0 | 0 | 0 |
| Utili portati a nuovo | 176.870 | | | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 1.258.514 | | | 0 | 0 | 0 |
| Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statuari E: altro | | | | | | |

Commento, disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

A completamento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

| | DESCRIZIONE | 31/12/2024 | INCREMENTI | DECREMENTI | 31/12/2025 |
|-----|---|------------------|----------------|---------------|------------------|
| I | Fondo di Dotazione | 26.605 | 0 | 0 | 26.605 |
| | 1) al 01/01/2008 valore iniziale | 126.605 | 0 | 0 | 126.605 |
| | 2) variazioni | -100.000 | 0 | 0 | -100.000 |
| II | Contributi in c/capitale all' 01/01/2008 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III | Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti | 230.621 | 200.414 | 10.753 | 420.282 |
| IV | Donazioni vincolate ad invest. | 557.297 | 0 | 32.376 | 524.921 |
| V | Donazioni di immobilizzazioni | 94.549 | 198 | 4.036 | 90.711 |
| VI | Riserve Statutarie | 19.125 | 0 | 0 | 19.125 |
| VI | Versamento soci c/copertura perdite | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VI | Riserve da arrotondamento Euro | 2 | | 2 | 0 |
| VI | | | | | |
| II | Utili (perdite) portate a Nuovo | 162.896 | 13.974 | 0 | 176.870 |
| IX | Utile (perdita) dell'esercizio | 13.975 | 8.161 | 13.975 | 8.161 |
| | TOTALE | 1.105.070 | 222.747 | 61.142 | 1.266.675 |

I - Fondo di dotazione

Il fondo di Dotazione è stato determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale (vedasi atto di approvazione dell'Assemblea dei Soci n.6 del 28/10/2008), le variazioni del conto in oggetto sono da imputarsi a fatti gestionali avvenuti dopo l'approvazione del Fondo Iniziale che hanno indotto l'organo amministrativo ad effettuare modifiche al Fondo di Dotazione.

Il Comune di Castelnuovo di Sotto, successivamente alla approvazione del Fondo di dotazione iniziale, ha provveduto ad una rendicontazione delle spese di manutenzione ordinaria e servizi accessori svolte nel periodo 2004-2007 relative ai beni attualmente a disposizione dell'ASP.

A fronte del sostenimento di tali spese da parte del Comune di Castelnuovo, quantificate in €. 100.000, è stato riconosciuto un debito verso lo stesso Comune di pari importo. L'organo amministrativo dell'ASP, pertanto, ha provveduto a girocontare il F.do di dotazione iniziale, riducendolo, generando un debito verso il Comune di Castelnuovo di Sotto. Tale debito è stato pagato nel corso dell'esercizio 2008.

II - Contributi in c/capitale all'1/1/2008

Rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento, entrate nel patrimonio dell'azienda a seguito di conferimento iniziale all'atto dell'avvio del sistema di contabilità economico-patrimoniale, così come risultano dallo Stato patrimoniale iniziale. Tali contributi sono stati integralmente utilizzati per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali oggetto di contributo iniziale. Già al termine dell'esercizio 2011 tale voce risultava essere pari a zero.

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 le somme derivanti 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 sono da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

Sono stati iscritti in bilancio nel momento in cui viene accertato, il titolo che attribuisce diritto all'incasso.

Nel corso dell'esercizio gli incrementi della riserva si riferiscono a diverse voci ed in particolare:

- quanto ad euro 82.204 si riferisce agli importi trasferiti ad Asp dall'Unione Terra di Mezzo - Comune di Castelnovo di Sotto per lavori di pratica riordino prevenzione incendi;

- quanto ad euro 118.210 si riferisce all'incasso dei buoni postali. A tal proposito si richiama la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 23 del 03/07/2024 che rileva, in virtù di quanto già disposto con precedente atto di Consiglio di Amministrazione n. 25/2015 che:

il plusvalore maturato dai buoni postali, debba seguire il trattamento della donazione principale quale "contributo c/capitale vincolato a investimenti";

- il plusvalore maturato dai singoli buoni postali rispetto al valore nominale venga contabilizzato come contributo c/capitale vincolato ad investimenti e, al fine di rispettare il principio della prudenza, la contabilizzazione avverrà in fasi successive al momento della riscossione dei diversi buoni postali.

I decrementi per €. 10.753, sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti dei lavori pratica riordino antincendio ed alla sterilizzazione dell'ammortamento dei 33 letti elettrici acquistati nel corso del 2025.

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Il decremento pari ad €. 32.376, si riferisce alla sterilizzazione degli ammortamenti delle immobilizzazioni acquistate con donazioni.

V – Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)

Questa categoria rappresenta la contropartita contabile dei beni pluriennali di ASP con vincolo di destinazione, ricevuti sia in eredità che sotto forma di liberalità da parte soggetti terzi (donazioni) che risultano iscritti tra le Immobilizzazioni dell'Attivo patrimoniale.

Nel corso dell'esercizio ci sono state donazione da soggetti terzi per un valore di euro 198 (un proiettore ed un telo proiezioni per il Centro diurno di Castelnovo di Sotto).

I decrementi per €. 4.036, sono da attribuirsi alla sterilizzazione degli ammortamenti delle immobilizzazioni donate.

VI – Riserve statutarie

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

VII – Riserva Versamenti soci c/copertura perdite

Nel corso dell'Esercizio i Comuni soci dell'Azienda non hanno deliberato alcun versamento iscrivibile nella voce in esame.

VIII – 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, individua le modalità di utilizzo dei risultati positivi di gestione e/o di copertura delle perdite.

IX – Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura. Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2025 la gestione evidenzia un utile pari a Euro 8.161.

Riserve di rivalutazione

Per nessun bene della società si è proceduto a Rivalutazione.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 331.697 (€ 347.204 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 0 | 0 | 0 | 347.204 | 347.204 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 0 | 0 | 0 | 27.000 | 27.000 |
| Utilizzo nell'esercizio | 0 | 0 | 0 | 42.507 | 42.507 |
| Totale variazioni | 0 | 0 | 0 | (15.507) | (15.507) |
| Valore di fine esercizio | 0 | 0 | 0 | 331.697 | 331.697 |

Commento, informazioni sui fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondi per rischi e oneri

| | |
|----------------------|-------------|
| Valore al 31/12/2024 | €. 347.204 |
| Valore al 31/12/2025 | €. 331.697 |
| Variazione | - €. 15.507 |

1) Fondi per imposte, anche differite

Non si sono effettuati accantonamenti alla voce "Fondi per imposte, anche differite" nel corso dell'esercizio.

2) Fondi per rischi

La voce in esame include potenziali passività che potrebbero riguardare l'Ente per controversie legali in corso. Nel corso dell'esercizio il fondo non è stato movimentato.

3) Altri fondi per rischi ed oneri

La voce in esame include l'importo riguardante i debiti sorti negli esercizi precedenti, in capo alla Ex IPAB che, alla data di chiusura dell'esercizio sono determinabili in merito alla natura ma non sono determinabili relativamente al loro ammontare. Nel corso dell'esercizio il fondo è stato incrementato per l'importo di euro 27.000 stimato per gli arretrati contrattuali del futuro Contratto Collettivo Nazionale del Comparto Funzioni Locali. A conto economico l'accantonamento è stato iscritto alla voce "Salari e Stipendi" e "Oneri Sociali cpdel inadel".

Il fondo è stato utilizzato per l'importo di euro 42.507. È relativo allo storno di somme accantonate negli anni precedenti e relative a potenziali passività non più realizzabili.

TFR

L'Azienda al 31/12/2025 non ha debiti per TFR da erogare.

DEBITI

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata superiore a 5 anni |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| Debiti verso fornitori | 754.799 | (44.975) | 709.824 | 709.824 | 0 | 0 |
| Debiti tributari | 11.249 | (8.085) | 3.164 | 3.164 | 0 | 0 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 15.920 | 21.567 | 37.487 | 37.487 | 0 | 0 |
| Altri debiti | 275.600 | 100.269 | 375.869 | 375.869 | 0 | 0 |
| Totale debiti | 1.057.568 | 68.776 | 1.126.344 | 1.126.344 | 0 | 0 |

DEBITI

Debiti

| | |
|----------------------|------------------|
| Valore al 31/12/2024 | €.1.057.568 |
| Valore al 31/12/2025 | €.1.126.344 |
| <i>Variazione</i> | <i>€. 68.776</i> |

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.126.344 (€ 1.057.568 nel precedente esercizio).

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.

La voce "Debiti verso soci per finanziamenti" rappresenta una posta di debito contabilizzata all'atto dell'ottenimento di anticipazioni da parte dei soci.

La voce "Debiti per mutui e prestiti" rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi.

La voce "Debiti verso Istituto tesoriere" esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

La voce "Debiti per acconti" contabilizza gli importi ricevuti dai clienti-utenti a titolo di anticipo, per servizi da erogare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato.

La voce "Debiti verso fornitori" è rappresentata 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.

La voce "Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere" rappresenta il debito sorto in relazione 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. I debiti in esame sono valutati al presunto valore di estinzione (contrattuale).

La voce "Note di accredito da emettere" include le 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.

5) Debiti verso fornitori

| Descrizione | 31/12/2024 | 31/12/2025 | Variazione |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Debiti verso fornitori | 184.242 | 145.823 | -38.419 |
| Totale | 184.242 | 145.823 | -38.419 |

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

| Descrizione | 31/12/2024 | 31/12/2025 | Variazione |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Debiti tributari: | 11.249 | 3.164 | - 8.085 |
| Ires | 0 | 0 | 0 |
| Irap | 5.072 | 0 | -5.072 |
| Iva | 6.177 | 3.164 | -3.013 |
| Erario c/addiz. dipendenti | 0 | 0 | 0 |
| Debiti vs lo Stato ed Altri Enti Pubblici | 46.399 | 62.387 | 15.988 |
| Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 15.920 | 37.487 | 21.567 |
| Inps | 0 | 0 | 0 |
| Inpdap | 15.754 | 36.979 | 21.225 |
| Inail | 166 | 508 | 342 |
| Debiti verso personale dipendente: | 216.201 | 279.385 | 63.184 |
| Retribuzioni personale dipendente | 216.201 | 279.385 | 63.184 |

| | | | |
|-------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Altri debiti verso privati: | 13.000 | 34.097 | 21.097 |
| Fatture da ricevere | 570.057 | 533.071 | -36.986 |
| Note d'accredito da emettere | 500 | 30.930 | 30.430 |
| Totale | 873.226 | 980.521 | -107.195 |

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

| Descrizione | Entro 12 mesi | da 12 mesi a 5 anni | Oltre 5 anni | Totale |
|---|------------------|---------------------|--------------|------------------|
| Debiti v/soci per finanziamenti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Debiti per mutui e prestiti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Debiti verso Istituto Tesoriere - Istituti di Credito | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Debiti per acconti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Debiti verso fornitori | 145.823 | 0 | 0 | 145.823 |
| Debiti verso società partecipate | | 0 | 0 | 0 |
| Debiti verso la Regione | | 0 | 0 | 0 |
| Debiti verso la Provincia | | 0 | 0 | 0 |
| Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale | | 0 | 0 | 0 |
| Debiti verso Azienda Sanitaria | | 0 | 0 | 0 |
| Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici | 62.387 | 0 | 0 | 62.387 |
| Debiti Tributarî | 3.164 | 0 | 0 | 3.164 |
| Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 37.487 | 0 | 0 | 37.487 |
| Debiti verso personale dipendente | 279.385 | 0 | 0 | 279.385 |
| Altri debiti verso privati | 34.097 | 0 | 0 | 34.097 |
| Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere | 564.001 | 0 | 0 | 564.001 |
| Totale | 1.126.344 | 0 | 0 | 1.126.344 |

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

| Area geografica | Debiti verso fornitori | Debiti tributari | Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | Altri debiti | Debiti |
|-----------------|------------------------|------------------|--|----------------|------------------|
| ITALIA | 709.824 | 3.164 | 37.487 | 375.869 | 1.126.344 |
| Totale | 709.824 | 3.164 | 37.487 | 375.869 | 1.126.344 |

Debiti di durata superiore ai cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i debiti di durata superiore ai cinque anni e i debiti

assistiti da garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

| | Ammontare |
|---|------------------|
| Debiti assistiti da garanzie reali | |
| Debiti non assistiti da garanzie reali | 1.126.344 |
| Totale | 1.126.344 |

Si segnala che non vi sono debiti di alcun tipo assistiti da garanzie reali su beni dell'Ente

Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile non si segnalano operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati dai soci

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 19-bis del codice civile non vi sono finanziamenti soci di alcun genere erogati a favore dell'Ente.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ratei Passivi

| | |
|----------------------|-----------|
| Valore al 31/12/2024 | €. 80.288 |
| Valore al 31/12/2025 | €. 86.803 |
| <i>Variazione</i> | €. 6.515 |

Risconti Passivi

| | |
|----------------------|------------|
| Valore al 31/12/2024 | €. 471.940 |
| Valore al 31/12/2025 | €. 560.705 |
| <i>Variazione</i> | €. 88.765 |

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 647.508 (€ 552.228 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Ratei passivi | 80.288 | 6.515 | 86.803 |
| Risconti passivi | 471.940 | 88.765 | 560.705 |
| Totale ratei e risconti passivi | 552.228 | 95.280 | 647.508 |

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.

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

1) Ratei passivi

La composizione della voce Ratei Passivi è così dettagliata:

| Descrizione | Importo |
|--|-----------------|
| Convenzione Auser | € 15.902 |
| Convenzione Pubblica Assistenza Soccorso | € 43.645 |
| Imposta di bollo su ft elettroniche 4° trimestre | € 3.064 |
| Contributi rivolti alle famiglie | € 6.177 |
| Abbonamenti | € 52 |
| Ratei passivi per servizi | € 17.911 |
| Imposta di bollo e commissioni su c/c e Pos | € 52 |
| Totale | € 86.803 |

2) Risconti passivi

La composizione della voce Risconti Passivi è così dettagliata:

| Descrizione | Importo |
|---|------------------|
| Contributi Regione/Provincia per formazione operatori | € 2.153 |
| Contributi Regionali | € 121.760 |
| Contributi dalla Provincia | € 10.737 |
| Contributi Fondo 0-6 anni | € 130.743 |
| Recupero Bolli | € 1.030 |
| Contributi ministeriali scuole paritarie | € 292.038 |
| Affitti Attivi già fatturati ma di competenza anno 2026 | € 2.244 |
| Totale | € 560.705 |

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

A) Valore della Produzione

| | |
|----------------------|-------------|
| Valore al 31/12/2024 | €.8.722.196 |
| Valore al 31/12/2025 | € 8.721.112 |
| Variazione | -€ 1.084 |

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|------------------------------|---------------------------|
| RETTE | 2.565.614 |
| ONERI A RILIEVO SANITARIO | 1.241.539 |
| CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI | 291.719 |
| ALTRI | 9.325 |
| Totale | 4.108.197 |

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| ITALIA | 4.108.197 |
| Totale | 4.108.197 |

Commento, suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica**1) Ricavi da attività per servizi alla persona**

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Rette: | 2.565.614 |
| Rette a carico utenti | 2.565.614 |
| Oneri a rilievo sanitario: | 1.241.539 |
| Rimborso oneri a rilievo sanitario | 1.241.539 |
| Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona: | 291.719 |
| Rimborsi per personale infermieristico | 232.429 |
| Concorsi rimb. mensa dipendenti | 13.500 |
| Concorsi rimb. rec.spese accessorie | 4.794 |
| Concorsi rimb. recupero crediti | 2.622 |
| Concorsi rimb. Ausl | 500 |
| Rimborsi da altri Enti | 37.083 |
| Concorsi rimb spese Auser | 791 |
| Altri ricavi: | 9.325 |

| | |
|----------------------|------------------|
| Abbuoni attivi | 5 |
| | |
| Recupero spese bolli | 9.320 |
| Totale | 4.108.197 |

2) Costi capitalizzati

| Descrizione | Importo |
|---|---------------|
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni: | 0 |
| Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti: | 47.165 |
| Utilizzo contributi per sterilizzazione | 4.036 |
| Utilizzo contributi vincolati ad investimenti | 43.129 |
| Totale | 47.165 |

3) Variazione delle rimanenze di attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2025, rimanenze di attività in corso

4) Proventi e ricavi diversi

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Da utilizzo del patrimonio immobiliare: | 0 |
| Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse | 57.641 |
| Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse | 37.571 |
| Offerte | 6.848 |
| Rimborsi INAIL da infortunio | 13.222 |
| Plusvalenze ordinarie: | 0 |
| Soppravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie: | 44.397 |
| Acconti ricevuti anni precedenti convertiti in "penali attive" per l'Ente | 0 |
| Sopravvenienze attive diverse | 44.397 |
| Errata registrazione esercizi precedenti | 0 |
| Altri ricavi istituzionali: | 0 |
| Ricavi da attività commerciale | 10.845 |
| Affitti attivi | 10.845 |
| Totale | 112.883 |

5) Contributi in conto esercizio

| Descrizione | Importo |
|----------------------------|---------|
| Contributi dalla Regione | 355.885 |
| Contributi dalla Provincia | 97.712 |

| | |
|--|------------------|
| Contribuiti dai Comuni/Unione in ambito distrettuale | 3.420.000 |
| Contributi dall'Azienda Sanitaria | 0 |
| Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici | 579.270 |
| Contributi dai Comuni/Unione servizi generali | 0 |
| Altri contributi da privati: | 0 |
| Totale | 4.452.867 |

In particolare, i contributi dai Comuni sono i seguenti:

Comune di Castelnovo di Sotto € 1.485.919,30;

Comune di Cadelbosco di Sopra € 1.318.609,66;

Comune di Bagnolo in Piano € 10.798,89;

Unione Terra di Mezzo € 604.672,15

Totale € 3.420.000,00.

Informazione ex. art. comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, qui di seguito sono riepilogate le sovvenzioni (contributi, incarichi retribuiti, vantaggi economici) ricevute dalle pubbliche amministrazioni (principio di cassa).

| ENTE | IMPORTO | TIPOLOGIA |
|--|--------------|--|
| COMUNE DI REGGIO EMILIA per conto della Regione Emilia Romagna | 69.966,00 € | Contributo finanziamento Regionale per Gestione Servizi alla Persona |
| MINISTERO ISTRUZIONE | 256.476,95 € | Contributo Scuole Paritarie |
| | 129.385,00 € | Contributi alunni certificati |
| PROVINCIA DI REGGIO EMILIA | 4.463,00 € | Progetto qualificazione scuole infanzia |
| | 68.887,39 € | Diritto allo studio - Esercizio funzioni assistenza alunni con disabilità |
| | 23.449,30 € | Contributo fondi per trasporto scolastico |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 45.374,00 € | Libri di testo |
| | 291,00 € | Contr ex art.1 co 389 abbonamenti giornali |
| | 124.821,12 € | Fondo regionale persone con disabilità: misure a sostegno del successo formativo e delle transizioni verso il lavoro degli studenti certificati ai sensi della l. 104/92 |
| MINISTERO ISTRUZIONE attraverso comuni soci | 9.903,10 € | Mensa Dipendenti Scuole obbligo |
| MINISTERO FAMIGLIA attraverso Comuni Soci | 23.888,77 € | Contributi Fondo Famiglie per servizi estivi e ricreativi |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA attraverso comuni | 122.276,40 € | Al Nido con la Regione |
| | 2.152,46 € | Formazione Operatori Educativi |

| | | |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|
| | 136.308,91 € | Fondo 0-6 anni |
| UNIONE TERRA DI MEZZO | 535.853,40 € | Contributi per servizi |
| COMUNE DI CASTELNOVO DI SOTTO | 1.497.581,79 € | Contributi per servizi |
| COMUNE DI CADELBOSCO DI SOPRA | 1.385.802,36 € | Contributi per servizi |
| COMUNE DI BAGNOLO IN PIANO | 10.770,45 € | Contributi per servizi |
| TOTALE | 4.447.651,40 € | |

COSTI DELLA PRODUZIONE

B) Costi della produzione

| | |
|----------------------|-----------------|
| Valore al 31/12/2024 | €. 8.639.406 |
| Valore al 31/12/2025 | €. 8.648.570 |
| <i>Variazione</i> | <i>€. 9.164</i> |

6) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Presidi per incontinenza | 26.863 |
| Altri presidi sanitari (ossigeno, guanti, materiale per medicazioni,ecc.) | 14.913 |
| Ausili minori | 3.304 |
| Beni di consumo ordinari: stoviglie | 5.093 |
| Beni di consumo ordinari: prodotti per pulizia e igiene | 4.118 |
| Beni di consumo ordinari: biancheria e altro materiale | 0 |
| Beni di consumo ordinari: divise personale | 2.013 |
| Beni di consumo ordinari: materiali di consumo personali | 0 |
| Beni di consumo ordinari: alimentari | 70.864 |
| Beni di consumo ordinari: monouso | 27.968 |
| Totale | 155.136 |

b) Acquisti di beni tecnico-economici

| Descrizione | Importo |
|---|---------|
| Cancelleria e stampati | 5.378 |
| Acquisto beni: materiale didattico e ricreativo | 2.581 |
| Acquisto piccola attrezz./ materiali di consumo | 13.404 |

| | |
|--------------------------|---------------|
| Acquisto Cedole Librarie | 31.124 |
| Totale | 52.487 |

7) Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

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

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Appalto gestione attività socio assistenziale | 0 |
| Appalto gestione attività infermieristica | 0 |
| Appalto gestione attività educativo-ausiliario | 633.311 |
| Appalto gestione attività diversamente abili | 716.656 |
| Totale | 1.349.967 |

b) Acquisti di servizi esternalizzati

| Descrizione | Importo |
|-----------------------|------------------|
| Servizio ristorazione | 705.611 |
| Servizio lavanderia | 104.062 |
| Servizio pulizie | 391.843 |
| Totale | 1.201.516 |

c) Trasporti

| Descrizione | Importo |
|-------------------------------------|----------------|
| Spese di trasporto alunni | 359.253 |
| Spese di trasporto disabili/anziani | 162.558 |
| Totale | 521.811 |

d) Tesoreria

| Descrizione | Importo |
|----------------------------|----------------|
| Acquisti servizi tesoreria | 7.480 |
| Totale | 7.480 |

e) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze

| Descrizione | Importo |
|-----------------------------------|----------------|
| Altre consulenze: | |
| Consulenza tecnica legge 81/2008 | 6.477 |
| Consulenza medica legge 81/2008 | 4.324 |
| Consulenza amministrativa | 4.948 |
| Consulenza pedagogica/psicologica | 7.828 |
| Consulenza gestione paghe | 18.184 |
| Consulenza haccp | 580 |

| | |
|----------------------------|---------------|
| Consulenza Legale | 0 |
| Consulenza infermieristica | |
| Totale | 42.341 |

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

L'organo amministrativo ha provveduto a classificare nella voce in esame, ai sensi del nuovo principio contabile OIC 12, il solo costo sostenuto per il servizio di Agenzia di lavoro interinale pari ad €. 24.278. Ai sensi del citato Principio contabile, è stato rilevato alla voce B9 del conto economico, il costo retributivo e contributivo dei lavoratori utilizzati, per complessivi €. 705.381.

g) Utenze

| Descrizione | Importo |
|-----------------------|----------------|
| Riscaldamento | 84.754 |
| Energia elettrica | 57.882 |
| Acqua potabile | 13.999 |
| Telefoniche | 5.220 |
| Smaltimento rifiuti | 17.868 |
| Telefoniche cellulari | 1.615 |
| Totale | 181.338 |

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

| Descrizione | Importo |
|---------------------------------------|----------------|
| Manutenzione beni di terzi | 67.804 |
| Arredi | 1.993 |
| Automezzi | 2.980 |
| Impianti e macchinari | 1.915 |
| Manutenzione di Immobili di Proprietà | 428 |
| Manutenzione Hardware software | 19.858 |
| Ausili e presidi | 7.139 |
| Canoni assistenza | 0 |
| Manutenzione beni di proprietà | 2.789 |
| Totale | 104.906 |

i) Convenzioni

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|----------------|
| Convenzione AUSER | 42.152 |
| Convenzioni Scuola Materna | 70.500 |
| Convenzioni Istituto comprensivo | 12.000 |
| Convenzione Sovracomunali | 331.696 |
| Totale | 456.348 |

l) Costo per assicurazioni

Le spesa per assicurazione per responsabilità civile, incendio, furto di competenza dell'esercizio

in chiusura ammonta a € 60.966

o) Costo per organi istituzionali

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Compensi oneri e costi per Consiglio di Amministrazione | 8.208 |
| Compensi oneri e costi per Organo di revisione contabile | 4.000 |
| Gettoni di presenza commissari concorsi | 269 |
| Totale | 12.477 |

p) Acquisto Personale distaccato

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha sostenuto costi per l'acquisto di personale distaccato per euro 1.755, in prevalenza Infermieri da Azienda USL.

q) Erogazione Buoni Libro e contributi alle famiglie

La voce in esame include il costo per "Buoni Libro" che l'Azienda ha assegnato nel corso dell'esercizio a utenti in osservanza della Legge Regionale n. 26/2001 "Legge sul Diritto allo Studio", i Contributi Rivolti alle Famiglie relativi al Progetto Conciliazione Vita Lavoro e il trasferimento di contributi a Enti Gestori Nidi d'Infanzia

| Descrizione | Importo |
|---------------------------------------|----------------|
| Erogazione Buoni Libro | 45.374 |
| Contributi Rivolti alle Famiglie | 44.012 |
| Trasferimento Contributi Enti Diversi | 83.345 |
| Totale | 172.731 |

z) Altri Acquisti

I principali costi inclusi in tale voce sono: attività ludiche per € 1.000,00, servizio smaltimento letti per € 2.318,00 servizio di Podologo € 1.458,00, Canoni di assistenza per programmi software per € 4.684,80, nonché € 16.199,36 per attività prevenzione legionella, servizio parrucchiera per € 5.040,43 spese per mediazione culturale € 1.107,52, spese stampa e pubblicazioni € 1.679,26, servizio di atelierista nelle Scuole per l'Infanzia € 12.969,49, servizi Agenzie Riscossione crediti € 2.626,55, servizio supporto fiscale € 8.063,94, servizio analisi laboratorio acque € 2.196,00. e altre spese per € 1.266,99.

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Affitti e Concessioni d'uso dei locali | 61.700 |
| Noleggio Autoveicoli | 0 |
| Noleggi di apparecchi per l'igiene e tecnol.informatico | 7.759 |

| | |
|---------------|---------------|
| Totale | 69.459 |
|---------------|---------------|

9) Spese per il personale

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compresi i compensi incentivanti la produttività, i passaggi di categoria, il costo delle ferie maturate e non godute.

I rimborsi relativi al personale eventualmente comandato presso altre aziende ed enti sono stati registrati alla voce concorsi, rimborsi e recuperi per attività diverse.

L'organo amministrativo, ai sensi del citato Principio contabile OIC 12, ha rilevato alla voce in commento, il costo retributivo e contributivo dei lavoratori somministrati per complessivi € 705.381.

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

a) Salari e stipendi

Le competenze relative al personale dipendente ammontano a € 2.243.863.

b) Oneri sociali

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Oneri sociali – Cpdel Inadel Inail Inps | 722.570 |
| Totale | 722.570 |

c) Trattamento di fine rapporto

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

d) Altri costi del personale

| Descrizione | Importo |
|---------------------------------------|----------------|
| Produttività | 283.701 |
| Costo personale lavoratori interinali | 705.381 |
| Totale | 989.082 |

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 Licenze d'uso software | 2.117 |
| Migliorie su beni di terzi | 34.187 |

| | |
|---------------|---------------|
| Totale | 36.304 |
|---------------|---------------|

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Ammortamento delle immobilizzazioni materiali: | |
| Amm. Impianti e Macchinari | 2.300 |
| Amm. Macchine d'Ufficio | 7.405 |
| Amm. Attrezzature | 21.123 |
| Amm. Automezzi | 0 |
| Amm. Fabbricati Strumentali | 7.772 |
| Amm. Mobili e Arredi | 13.086 |
| Totale | 51.686 |

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

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

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

In conseguenza della stima delle concrete possibilità di futuro incasso dei crediti dell'attivo circolante, l'organo amministrativo non ha ritenuto necessario effettuare ulteriori accantonamenti al Fondo Svalutazione Crediti. La valutazione prudenziale dei crediti da incassare è stata posta in essere in forza di una procedura di sollecito dei crediti scaduti e non pagati vantati nei confronti dell'utenza. Attività che è proseguita anche per l'esercizio 2025.

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Per l'esercizio 2025 non risultano accantonate somme alla voce in esame.

13) Altri accantonamenti (Fondi Oneri)

Per l'esercizio 2025 non risultano accantonate somme alla voce in esame.

14) Oneri diversi di gestione

Vengono di seguito evidenziate le voci più significative:

b) Imposte non sul reddito

La voce in esame include anche l'imposta IMU sugli immobili di proprietà pari a €. 1.994.

d) Altri oneri diversi di gestione

La voce in esame pari a €. 45.796 si compone principalmente del costo riguardante valori bollati, spese per carburante, le spese per pubblicazioni gare d'appalto e spese per abbonamenti e riviste.

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze

La voce in esame pari a €. 6.372, si compone di costi non di competenza pervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio precedente. I costi in commento sono ritenuti "non rilevanti" dall'organo di amministrazione e sono stati contabilizzati in adempimento al principio contabile OIC 29.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI**C) Proventi ed oneri finanziari****Proventi ed oneri finanziari**

| | |
|----------------------|-------------------|
| Valore al 31/12/2024 | €. 31.889 |
| Valore al 31/12/2025 | €. 20.007 |
| <i>Variazione</i> | <i>-€. 11.882</i> |

15) Proventi da partecipazioni

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha conseguito proventi e dividendi da partecipazioni.

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

| Descrizione | Importo |
|---------------------------------------|----------------|
| (+) Altri proventi finanziari: | |
| Interessi attivi bancari e postali | 20.025 |
| Totale | 20.025 |

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

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| (-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari: | |
| Altri oneri finanziari diversi | 18 |
| Totale | 18 |

RETTIFICHE DI VALORE Attività E Passività FINANZIARIE**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.

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si segnala che l'Ente nell'esercizio in esame non ha conseguito ricavi di entità o incidenza eccezionali come precisato dal principio contabile OIC 12.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si segnala che l'Ente nell'esercizio in esame non ha sostenuto costi di entità o incidenza eccezionali come precisato dal principio contabile OIC 12.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

| | Imposte correnti | Imposte relative a esercizi precedenti | Imposte differite | Imposte anticipate | Proventi (Oneri) da consolidato / trasparenza fiscale |
|---------------|------------------|--|-------------------|--------------------|---|
| IRES | 37.443 | 0 | 0 | 0 | |
| IRAP | 46.945 | 0 | 0 | 0 | |
| Totale | 84.388 | 0 | 0 | 0 | 0 |

L'organo amministrativo nel primo anno di attività dell' ASP "Opus Civium", al fine di conoscere la corretta disciplina fiscale da adottare all'attività svolta dall'Ente, ha presentato alla Agenzia delle Entrate Direzione Regionale dell'Emilia Romagna istanza di interpello ex articolo 11, legge 27 luglio 2000, n. 212; in particolare è stato richiesto un parere sull'applicazione delle disposizioni tributarie di cui all'art. 74 comma 2 lett. b) Tuir. La Direzione Regionale esaminata la questione, si è pronunciata ritenendo che l'attività svolta dell'ASP "Opus Civium" fosse di natura commerciale poiché l'attività assistenziale e sanitaria non veniva esercitata in via esclusiva.

A seguito del parere espresso dall'Agenzia delle Entrate, l'Ente si è attivato per la tenuta di un sistema di contabilità a norma di legge che permettesse, sia il computo delle imposte dirette IRES e IRAP con i metodi ordinari, sia il rispetto degli adempimenti imposti dalla normativa ai fini IVA.

Le imposte sul reddito sono state calcolate con i metodi ordinari applicando le seguenti aliquote:

- IRAP 3,9%;
- IRES 24%;

Ai fini IRAP l'imposta di competenza ammonta a € 46.945

Ai fini IRES l'imposta di competenza ammonta a €. 37.443.

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile.

| DESCRIZIONE | esercizio 2024 | | esercizio 2025 | | variazioni | |
|----------------------------|----------------|-----------|----------------|-------------|------------|-------------|
| | pers. | mesi | pers. | mesi | pers. | mesi |
| AREA ASSISTENZIALE | | | | | | |
| tempo indeterminato | 36 | 12 | 40 | 12 | 4 | 48 |
| | 0 | 0 | 1 | 7 | 1 | 7 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| | 2 | 9 | 0 | 0 | -2 | -18 |
| | 1 | 8,5 | 0 | 0 | -1 | -8,5 |
| | 0 | 0 | | | 0 | 0 |
| | 3 | 7 | | | -3 | -21 |
| | 3 | 6,5 | | | -3 | -19,5 |
| | 1 | 6 | | | -1 | -6 |
| | 1 | 5,5 | | | -1 | -5,5 |
| | 0 | 0 | 1 | 5,3 | 1 | 5,3 |
| | | | 3 | 5 | 3 | 15 |
| | | | 1 | 4,5 | 11 | 4,5 |
| | 1 | 4 | | | -1 | -4 |
| | 1 | 3,5 | | | -1 | -3,5 |
| | 0 | 0 | 1 | 2 | 1 | 2 |
| | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | 0 | 0 | 1 | 0,1 | 1 | 0,1 |
| | 0 | 0 | | | | |
| TOTALI | 49 | 62 | 49 | 36,9 | 0 | -3,1 |
| tempo determinato | 0 | 0 | | | | |
| | 1 | 8 | | | -1 | -8 |
| | 1 | 6 | | | -1 | -6 |
| | 0 | 0 | | | 0 | 0 |
| TOTALI | 2 | 14 | | | -2 | -14 |

| | | | | | | |
|----------------------------|-----------|------------|-----------|--------------|-----------|----------------|
| AREA EDUCATIVA | | | | | | |
| tempo indeterminato | 36 | 12 | 34 | 12 | -2 | -24 |
| | 0 | 0 | 1 | 8 | 1 | |
| | 0 | 0 | | 0 | 0 | 68 |
| | 1 | 7 | | 0 | -1 | -7 |
| | 0 | 0 | 1 | 6 | 1 | 6 |
| | | | 1 | 4,25 | 1 | 4,25 |
| | 1 | 1 | | -1 | -1 | |
| TOTALI | 38 | 20 | 37 | 30,25 | -1 | --13,75 |
| tempo determinato | 0 | 0 | 5 | 10,5 | 5 | 52,50 |
| | 0 | 0 | 1 | 10 | 1 | 10 |
| | | | 1 | 6,3 | 1 | 6,3 |
| | 6 | 4,2 | | | -6 | -25,2 |
| | 0 | 0 | | | | |
| | 1 | 3,7 | | | -1 | -3,7 |
| | 0 | 0 | 1 | 0,25 | 1 | 0,25 |
| TOTALI | 7 | 7,9 | 8 | 27,05 | 1 | 40,15 |

| SERVIZI AMMINISTRATIVI | | | | | | |
|-------------------------------|------------|---------------|------------|---------------|-----------|------------|
| tempo indeterminato | 6 | 12 | 6 | 12 | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALI | 6 | 12 | 6 | 12 | 0 | 0 |
| tempo determinato | 1 | 12 | 1 | 12 | 0 | 0 |
| TOTALI | 4 | 12 | 1 | 12 | 0 | 0 |
| TOTALE GENERALE | 103 | 127,90 | 101 | 118,20 | -2 | 9,3 |

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

| | Amministratori |
|-----------------|-----------------------|
| Compensi | 8.208 |

Trattasi dei compensi all'organo amministrativo

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

| | Valore |
|--|---------------|
| Revisione legale dei conti annuali | 4.000 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 4.000 |

L'ammontare del compenso del revisore unico è pari a complessive Euro 4.000.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 16 bis, così come previsto dal comma 16 dell'art. 37 del d.lgs n. 39/2010, si segnala che il corrispettivo spettante al Revisore Legale è relativo esclusivamente all'attività di Revisione Legale dei conti annuali. Non sono stati sostenuti costi riguardanti il Revisore Legale per servizi di consulenza fiscale o per altri servizi diversi dalla revisione contabile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, si commentano gli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Beni di terzi

L'ASP, per l'espletamento dei servizi educativi conferiti dai Comuni di Castelnuovo di Sotto e Cadelbosco di

Sopra ha avuto in utilizzo, dagli stessi Comuni gli immobili presso cui si svolgono le attività.

Inoltre ha in uso gli immobili di Centri Diurno di proprietà del Comune di Cadelbosco di Sopra e del Comune di Bagnolo in Piano

Per quanto riguarda la Casa Residenza per Anziani e il Centro Diurno di Castelnovo di Sotto, come già richiamato in precedenza, visto il parere del Revisore Prot. 1204/2021, con delibera di Assemblea dei Soci n. 1 del 07/04/2021 che, in base alle norme contenute negli art. 37, commi 4 e 5 e 39 commi 1 e 2 dello Statuto di Asp, è competente in materia di patrimonio dell'Azienda,

si è approvato l'utilizzo dei beni mobili del legato "Davoli" iscritti allo Stato patrimoniale di Asp Opus Civium per il finanziamento dei lavori sugli immobili di Casa Residenza per Anziani e Centri Diurni di proprietà del Comune di Castelnovo di Sotto;

approvata la proposta di Convenzione tra Comune di Castelnovo di Sotto ed Asp Opus Civium relativamente agli immobili di proprietà del Comune di Castelnovo di sotto per il periodo 2021/2041 – "Realizzazione di interventi di manutenzioni straordinarie funzionali al raggiungimento di primari obiettivi di sicurezza, salvaguardia delle persone e tutela beni contro i rischi di incendio presso la Casa Protetta e il Centro Diurno di Castelnovo di Sotto";

Con delibera di Consiglio di Amministrazione n. 18/2021 si è recepita e approvata la suddetta Convenzione che prevede, tra l'altro, sull'immobile di Casa Residenza per Anziani e l'immobile ex sede del Centro Diurno di proprietà del Comune di Castelnovo di Sotto che Asp realizzi l'intervento di manutenzione straordinaria denominato "Pratica di riordino prevenzione incendi Casa Protetta e Centro Diurno di Castelnovo di Sotto – 2° Stralcio", oggetto della Convenzione stipulata tra le parti in data 15/09/2015, il cui progetto definitivo-esecutivo è stato approvato dal Comune di Castelnovo di Sotto con propria delibera di Giunta Comunale n. 32 del 09/07/2021, finanziandolo con il legato Davoli.

Il Consiglio di Amministrazione con successivi atti ha proceduto ad approvare il Progetto Esecutivo e la programmazione del lavoro. E' stata realizzata la gara d'appalto per i suddetti lavori; nel corso del 2022 è stato sottoscritto il contratto con l'aggiudicatario e sono iniziati i lavori che sono terminati nell'anno 2024.

Beni nostri presso terzi

Si segnala che sono in uso presso terzi, (privati e istituti comprensivi) n° 2 letti, n° 2 sollevatori, un paravento, n° 2 personal computer, due tavoli attrezzatura ormesan n° 1 tavolo incavo, n° 1 sedia con ruota.

Ciò in base alla Legge 104/1992 che prevede a carico degli Enti Locali e quindi a carico di Asp a cui sono stati conferiti i servizi educativi la fornitura di attrezzature e ausili non sanitari necessari per il sostegno educativo e a supporto scolastico dei ragazzi disabili.

Impegni

Alla data di chiusura del presente bilancio non risultano sottoscritti impegni da parte dell'ASP che possono influenzare la composizione del patrimonio o l'entità del risultato economico.

Garanzie prestate

Non è stata concessa da parte dell'Ente alcun tipo di garanzia a favore di soggetti terzi.

Passività potenziali

Alla data di redazione della presente Nota Integrativa, non esistono passività potenziali non risultanti nel

presente bilancio.

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi degli artt. 2447 bis e 2447 decies del codice civile si segnala che non esistono patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 bis del c.c. si segnala che le operazioni effettuate con le parti correlate (Enti Comuni soci), vista la particolare natura dell'attività svolta dall'ASP, sono finalizzate a consentire il mantenimento di profili tariffari di maggiore favore per gli utenti dei servizi, garantendo così le condizioni normali di redditività e/o di copertura dei costi derivanti dalla gestione dei servizi permettendo la copertura del disavanzo economico.

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile si segnala che non esistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si rilevano fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

Strumenti finanziari derivati

ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile, si segnala che l'Ente non ha in essere alcun strumento finanziario derivato.

Destinazione del risultato d'esercizio

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di euro 8.161.

In considerazione dell'entità del risultato dell'esercizio e ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, vi proponiamo di riportare a nuovo il risultato di esercizio dell'importo di euro 8.161.

Castelnovo di Sotto (RE), lì 22/04/2026

IL PRESIDENTE DEL C.D.A. :
LEOPOLDO MELLI

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.