



ASP

CITTÀ DI BOLOGNA

*Azienda pubblica
di servizi alla persona*

Bilancio consuntivo di esercizio al 31/12/2024

Allegati A)- B)- C) alla Deliberazione
dell'Assemblea dei Soci n. 2 del 20/06/2025

Indice

STATO PATRIMONIALE (allegato A)	3
CONTO ECONOMICO (allegato B)	7
NOTA INTEGRATIVA (allegato C)	10
PREMESSA	10
STATO PATRIMONIALE	17
Attivo	17
A) Crediti per incremento del patrimonio netto	17
B) Immobilizzazioni	17
C) Attivo Circolante	38
D) Ratei e risconti attivi	47
Passivo	48
A) Patrimonio netto	48
B) Fondi per rischi e oneri	50
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	52
D) Debiti	52
E) Ratei e risconti passivi	54
Valore della produzione	55
Costi della produzione	59
NOTA DONAZIONI DEDUCIBILI/DETRAIBILI	68

STATO PATRIMONIALE (allegato A)

STATO PATRIMONIALE	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024
ATTIVO		
A) CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO		
1) per fondo di dotazione	0	0
2) per contributi in conto capitale	29.415	416.122
3) altri crediti	0	0
TOTALE CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO (A)	29.415	416.122
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0
3) software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	392.867	400.331
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) migliorie su beni di terzi	0	0
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	4.953	135.787
7) altre immobilizzazioni immateriali	580.032	419.990
TOTALE I	977.852	956.108
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:		
1) terreni del patrimonio indisponibile	4.845.896	4.845.896
2) terreni del patrimonio disponibile	20.300.423	20.168.703
3) fabbricati del patrimonio indisponibile	36.899.656	35.494.508
4) fabbricati del patrimonio disponibile	56.260.303	53.296.151
5) fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile	2.600.033	2.476.384
6) fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile	5.251.003	4.942.974
7) impianti e macchinari	825.841	676.294
8) attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	168.170	209.691
9) mobili e arredi	127.216	152.240
10) mobili e arredi di pregio artistico	10.888.951	11.368.951
11) macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici	39.287	74.975
12) automezzi	54.337	41.943
13) altri beni	62.656	90.097
14) immobilizzazioni in corso e acconti	7.374.911	9.169.114
TOTALE II	145.698.683	143.007.921

STATO PATRIMONIALE	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:		
1) partecipazioni in:		
a) società di capitali	1.000	1.000
2) crediti (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) verso:		
b) altri soggetti	6.077	6.077
3) altri titoli	0	0
TOTALE III	7.077	7.077
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	146.683.612	143.971.106
C) ATTIVO CIRCOLANTE:		
I - RIMANENZE		
1) beni socio-sanitari	221.633	89.338
2) beni tecnico economici	75.782	61.538
TOTALE I	297.415	150.876
II - CREDITI , con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) verso utenti	1.717.995	1.855.618
2) verso la Regione	407.859	383.161
3) verso la Provincia	0	0
4) verso Comuni dell'ambito distrettuale	21.395	3.386.813
5) verso Azienda Sanitaria	1.899.537	2.412.276
6) verso lo Stato ed altri Enti pubblici	578.064	1.142.841
7) verso società partecipate	0	0
8) verso Erario	0	769.701
9) per imposte anticipate	0	0
10) verso altri soggetti privati	3.649.372	2.957.067
11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	10.547.049	15.705.037
TOTALE II	18.821.271	28.612.514
III - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI:		
1) partecipazioni in:		
a) società di capitali	0	0
b) enti non-profit	0	0
c) altri soggetti	0	0
2) altri titoli	1.543.633	350
TOTALE III	1.543.633	350

STATO PATRIMONIALE	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024
IV – DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) cassa	10.830	11.716
2) c/c bancari	5.910	5.265
3) c/c postale	17.233	38.888
TOTALE IV	33.973	55.869
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.696.292	28.819.609
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
1) ratei	898.707	654.636
2) risconti	142.514	130.066
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	1.041.221	784.702
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	168.450.540	173.991.539

STATO PATRIMONIALE	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO:		
I Fondo di dotazione		
1) all'1/1/2014	46.727.129	46.727.129
2) variazioni	-9.487.580	-8.978.680
II contributi in c/capitale all'1/1/2014	71.431.346	67.271.575
III contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	27.378.700	30.234.410
IV donazioni vincolate ad investimenti	1.157.347	1.128.191
V donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	646.793	620.864
VI Riserve statutarie	2	3
VII Utili (Perdite) portati a nuovo	-3.485.459	-3.482.501
VIII Utile (Perdita) dell'esercizio	2.957	372.280
TOTALE A)	134.371.235	133.893.271
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) per imposte, anche differite	13.654	12.609
2) per rischi	10.058	10.408
3) altri	2.153.013	2.380.473
TOTALE B)	2.176.725	2.403.490
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0	0

STATO PATRIMONIALE	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024
D) DEBITI , con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) verso soci per finanziamenti	0	0
2) per mutui e prestiti	1.810.980	1.522.729
3) verso istituto tesoriere	82.245	2.790.251
4) per acconti	138.125	17.228
5) verso fornitori	11.430.095	11.339.948
6) verso società partecipate	0	0
7) verso la Regione	0	0
8) verso la Provincia	0	0
9) verso Comuni dell'ambito distrettuale	1.397.125	1.629.769
10) verso Azienda Sanitaria	77	2.165
11) verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	95.320	141.142
12) tributari	763.765	786.850
13) verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	660.023	723.097
14) verso personale dipendente	784.297	709.821
15) altri debiti verso privati	2.442.369	2.798.494
16) per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	11.898.841	14.160.677
TOTALE D	31.503.262	36.622.171
E) RATEI E RISCONTI		
1) ratei	163.753	230.129
2) risconti	235.565	842.478
TOTALE E	399.318	1.072.607
TOTALE PASSIVO E NETTO (A+B+C+D+E)	168.450.540	173.991.539

CONTO ECONOMICO (allegato B)

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024
A) Valore della produzione		
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	76.655.834	77.063.920
a) rette	10.227.540	10.628.506
b) oneri a rilievo sanitario	7.406.759	8.238.149
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	58.987.982	58.152.889
d) altri ricavi	33.553	44.376
2) Costi capitalizzati	5.104.772	5.082.088
a) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	5.104.772	5.082.088
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	0	0
4) Proventi e ricavi diversi	11.286.645	11.958.003
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	8.839.273	8.952.461
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	1.745.714	1.442.323
c) plusvalenze ordinarie	500	0
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	568.368	1.428.543
e) altri ricavi istituzionali	2.250	600
f) ricavi da attività commerciale	130.540	134.076
5) Contributi in conto esercizio	527.631	3.201.912
a) contributi dalla Regione	386.675	423.320
b) contributi dalla Provincia	0	0
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	0	2.400.000
d) contributi dall'Azienda Sanitaria	0	0
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	108.999	227.429
f) altri contributi da privati	31.957	151.163
TOTALE A)	93.574.882	97.305.923
B) Costi della produzione		
6) Acquisti beni:	577.350	577.736
a) beni socio sanitari	326.603	303.048
b) beni tecnico-economali	250.747	274.688
7) Acquisti di servizi	68.119.693	65.800.877
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	49.468.807	49.459.185
b) servizi esternalizzati	3.774.822	4.047.028
c) trasporti	377.667	442.642
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	1.047.848	1.199.535
e) altre consulenze	618.929	974.174
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	6.449.309	3.987.685
g) utenze	3.046.637	2.664.261

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	1.792.514	1.843.872
i) costi per organi Istituzionali	76.401	74.588
j) assicurazioni	475.475	463.398
k) altri	991.284	644.509
8) Godimento di beni di terzi	277.906	247.992
a) affitti	72.779	92.677
b) canoni di locazione finanziaria	0	0
c) service	205.127	155.315
9) Per il personale	15.412.935	17.708.746
a) salari e stipendi	11.821.333	13.681.048
b) oneri sociali	3.182.935	3.619.637
c) trattamento di fine rapporto	0	0
d) altri costi	408.667	408.061
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.948.361	5.998.828
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	254.608	297.799
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.673.178	5.653.609
c) svalutazione delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	20.575	47.420
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	20.820	66.371
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	17.591	52.128
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici	3.229	14.243
12) Accantonamenti ai fondi rischi	581	572
13) Altri accantonamenti	206.607	389.142
14) Oneri diversi di gestione	3.193.005	5.423.169
a) costi amministrativi	518.073	565.543
b) imposte non sul reddito	1.720.383	1.980.884
c) tasse	381.571	399.405
d) altri	3.642	201.103
e) minusvalenze ordinarie	0	133
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	553.042	2.071.513
g) contributi erogati ad aziende non-profit	16.294	204.588
TOTALE B)	93.757.258	96.213.433
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-182.376	1.092.490

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni	0	0
a) in società partecipate	0	0
b) da altri soggetti	0	0
16) Altri proventi finanziari	139.882	33.536
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	75.567	16.608
b) interessi attivi bancari e postali	64.090	13.635
c) proventi finanziari diversi	225	3.293
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	95.657	160.708
a) su mutui	82.252	79.700
b) bancari	9.206	72.922
c) oneri finanziari diversi	4.199	8.086
TOTALE C)	44.225	-127.172
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
18) Rivalutazioni	0	0
a) di partecipazioni	0	0
b) di altri valori mobiliari	0	0
19) Svalutazioni	0	0
a) di partecipazioni	0	0
b) di altri valori mobiliari	0	0
TOTALE D)	0	0
E) Proventi e oneri straordinari		
20) Proventi da:	1.986.782	261.782
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	14.733	2.882
b) plusvalenze straordinarie	1.972.047	258.900
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	2	0
21) Oneri da:	0	0
a) minusvalenze straordinarie	0	0
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	0	0
TOTALE E)	1.986.782	261.782
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	1.848.631	1.227.100
22) Imposte sul reddito		
a) irap	1.421.178	412.670
b) ires	424.496	442.150
23) Utile o (perdita) di esercizio	2.957	372.280

NOTA INTEGRATIVA (allegato C)

PREMESSA

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente alla normativa regionale (L.R. n. 2/2003 e DGR n. 279/2007) ed, in quanto compatibili, al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile. In particolare, sono state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla DGR n. 279 del 12 marzo 2007, dal Manuale Operativo per le ASP contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'Esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna. Infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento ai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Con riferimento alle modifiche apportate dal D.Lgs. 139/2015 alla disciplina civilistica in tema di bilancio d'esercizio, si precisa che in data 13 marzo 2018 il Gruppo di lavoro regionale per il supporto tecnico-contabile alle ASP della Regione Emilia-Romagna, interpellato dalla stessa ASP Città di Bologna ha chiarito che le ASP:

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

In relazione ai fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio, si rimanda al Capitolo 3 "Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio" della Relazione sulla Gestione per quanto riguarda gli eventi o accadimenti che potrebbero avere effetti sul bilancio dell'Azienda nel 2024.

Criteri di redazione

La presente nota integrativa, è stata redatta conformemente al Modello elaborato dalla Regione Emilia Romagna per le Asp regionali e costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'esercizio.

Ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs n. 213/1998 gli importi del Bilancio d'esercizio sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali. Le eventuali differenze emergenti dall'eliminazione dei decimali sono imputate alla voce "riserve statutarie" del patrimonio netto, non essendo prevista specifica voce all'interno dello schema regionale di bilancio e/o nel conto economico fra le "sopravvenienze attive e insussistenze del passivo straordinarie".

Criteri di valutazione nella formazione del Bilancio d'esercizio

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Ai sensi dell'art. 2423 bis punto 6, i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni

Conformemente al contenuto dell'articolo 2426 del Codice civile ai punti 1), 2), 3) e 5) le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo di tutti i costi accessori direttamente imputabili e, qualora si tratti di produzioni interne o presso terzi, degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione, al netto dei fondi di ammortamento e di eventuali svalutazioni.

Il valore contabile residuo dei beni dismessi in corso d'anno è stato imputato a diminuzione del conto "Contributi in c/capitale all'1/1/2014 e incorporazioni successive" per i beni acquisiti prima della trasformazione da Ipab ad Asp e a minusvalenze ordinarie per quelli acquisiti successivamente a tale data con fondi propri.

Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso degli esercizi.

Esse sono state ammortizzate in conformità a quanto previsto dal Regolamento regionale di contabilità, ovvero, in assenza di una durata contrattuale, per un periodo di cinque esercizi.

Si precisa che i beni immateriali di valore unitario inferiore ad Euro 516,46 acquisiti nel corso dell'esercizio sono stati iscritti fra le immobilizzazioni, ed ammortizzati integralmente (100%) nell'anno di acquisizione.

Immobilizzazioni Materiali

Gli immobili presenti al momento del passaggio dal sistema di contabilità finanziaria alla contabilità economica delle estinte Asp sono stati iscritti sulla base del criterio proposto dal regolamento regionale di contabilità, ovvero a valori fiscali. Gli impianti incorporati negli edifici sono stati quindi considerati come parte integrante della struttura, considerandoli inscindibili dalla struttura medesima.

Conformemente a quanto previsto all'art. 2426 del C.C. ai punti 1), 2), 3) e 5) nonché al Regolamento regionale di contabilità, i beni mobili presenti prima della trasformazione da IPAB ad ASP delle estinte ASP sono stati iscritti al costo di acquisto o di produzione, comprensivo di tutti i costi accessori eventualmente imputabili ed al netto delle relative quote di ammortamento fino al momento maturate.

Tutte le acquisizioni e migliorie relative all'anno 2024 sia riguardanti beni mobili sia immobili sono state contabilizzate al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento (oltre che da eventuali svalutazioni).

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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 si ritiene ben rappresentato dalle seguenti aliquote:

Fabbricati	3,03%
Impianti e Macchinari	12,50%
Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	12,50%
Mobili e arredi	10,00%
Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computer ed altri strumenti elettronici ed informatici	20,00%
Automezzi	25,00%
Altri beni	12,50%
Autoveicoli da trasporto	20,00%
Macchine agricole	9,00%
Attrezzature agricole	12,50%

Si precisa infine che i beni pluriennali di valore unitario inferiore ad Euro 516,46 acquisiti nel corso dell'anno sono stati iscritti fra le immobilizzazioni, ed ammortizzati integralmente (100%) nell'esercizio di acquisizione, conformemente a quanto stabilito dal regolamento Regionale di contabilità.

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

I terreni non sono autonomamente assoggettabili ad ammortamento.

Anche i beni mobili definibili di elevato valore artistico sono iscritti nello stato patrimoniale sulla base di un valore di stima e non sono assoggettabili ad ammortamento.

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

Immobilizzazioni finanziarie

Trattasi unicamente di titoli a carattere partecipativo non qualificato che rappresentano investimenti di difficile smobilizzo e di crediti aventi scadenza contrattuale oltre l'esercizio successivo; data la loro natura sono rispettivamente iscritti al costo storico di acquisizione e al valore nominale, al netto delle eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore.

Rimanenze magazzino

Le rimanenze di magazzino, rappresentate da materie prime, ausiliarie e prodotti finiti, distinte in sanitarie e non sanitarie, sono iscritte al minore tra il costo di acquisto (determinato applicando il metodo del costo medio ponderato continuo derivante dalla procedura di magazzino in uso) ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo, ritenuto ben rappresentato dal valore nominale degli stessi; nel caso in cui il valore nominale fosse ritenuto sovrastimato rispetto al presunto valore di realizzo, si è proceduto ad effettuare svalutazioni specifiche ai relativi fondi. Non sono state effettuate svalutazioni generiche (accantonamenti al fondo rischi su crediti). Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono esposti al presumibile valore di realizzo, ritenuto ben rappresentato dal valore di sottoscrizione degli stessi; nel caso in cui il valore nominale fosse ritenuto sovrastimato rispetto al presunto valore di realizzo, si è proceduto ad effettuare svalutazioni specifiche al relativo fondo.

Debiti

Sono stati rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, che si considera rappresentativo del presumibile valore di estinzione. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economica e temporale dell'esercizio, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

Tra i ratei e i risconti attivi sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri.

La voce ratei e risconti passivi include i costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Fondi per rischi e oneri

Includono gli accantonamenti destinati a fronteggiare le perdite, gli oneri ed i debiti di cui alla data di bilancio sia determinabile la natura ma non l'ammontare o la data di sopravvenienza e sono stanziati in misura congrua a coprire tutte le passività di competenza la cui esistenza, certa o comunque probabile, sia conosciuta alla data di redazione del bilancio.

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 per oneri (spese future), poiché ritenute probabili essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Patrimonio netto

Rappresenta la differenza tra tutte le voci dell'attivo e quelle del passivo determinate secondo i principi sopra enunciati ed è analiticamente costituito come di seguito indicato:

- ◆ Fondo di dotazione: rappresenta la differenza fra le attività e le passività iscritte dalle singole Aziende ora costituenti l'Asp Città di Bologna, all'atto del passaggio al sistema di contabilità economica, così come risultante dai rispettivi prospetti di raccordo fra i previgenti sistemi di contabilità finanziaria e quello di contabilità economica, redatti conformemente all'Allegato n. 3A della DGR n. 279 del 12/03/2007. Le modifiche successivamente intervenute, sono state rilevate al conto "Variazioni al fondo di dotazione".
- ◆ Contributi in c/capitale iniziali: rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni rilevate rispettivamente all'1/1/2007 (ex Giovanni XXII), 1/1/2008 (ex Poveri Vergognosi) e all'1/4/2008 (ex IRIDES) e al 6/12/2016 (ex CEB). Detti contributi, secondo quanto previsto dal regolamento regionale verranno utilizzati nel corso degli esercizi per "sterilizzare" le future quote di ammortamento, al fine di non farle gravare sui successivi conti economici.
- ◆ Contributi in c/capitale vincolati ad investimenti, sono costituiti rispettivamente da:
 - ✓ Contributi in c/capitale ancora da utilizzare;
 - ✓ Contributi in c/capitale utilizzati; questi ultimi serviranno per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti con i contributi ad essi vincolati.
- ◆ Donazioni vincolate ad investimenti, sono costituite rispettivamente da:
 - ✓ Donazioni vincolate ad investimenti da utilizzare;
 - ✓ Donazioni vincolate ad investimenti utilizzate; dette somme serviranno per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti con tali donazioni vincolate ad investimenti.
- ◆ Donazioni di Immobilizzazioni: rappresentano il controvalore di beni pluriennali donati all'Asp; detto importo sarà da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento di detti beni pluriennali.
- ◆ Riserve statutarie in cui andrà eventualmente iscritta la riserva per gli arrotondamenti in euro.
- ◆ Utili/perdite portate a nuovo: rappresentano la somma algebrica dei risultati economici negativi non ancora integralmente coperti, derivanti anche dalle ex Asp fuse nell'Asp Città di Bologna.
- ◆ Risultato dell'esercizio anno 2024.

Imposte sul reddito

Il carico fiscale dell'esercizio è contabilizzato in base alla valutazione dell'onere per imposte dirette di competenza dell'anno, tenendo conto della normativa fiscale in vigore. La quota di competenza dell'esercizio ancora da liquidare si trova esposta nella voce "Debiti tributari".

Nel corso del 2024, con l'ausilio di professionisti e avvocati esperti in diritto tributario si è proceduto ad un approfondimento sulla natura fiscale dell'ASP. All'esito di tali approfondimenti, supportati da idonei pareri professionali, si è giunti alla conclusione che, sotto il profilo fiscale, ASP debba essere trattata quale ente commerciale. L'approfondimento ha infatti messo in evidenza che i requisiti richiesti dall'art. 74 comma 2 lett. b) del TUIR per la decommercializzazione dell'attività principale di ASP, da cui deriverebbe la natura di ente non commerciale della stessa, non risultano

perfettamente integrati in capo all'Azienda e che pertanto tutta l'attività svolta genera, ai fini IRES, reddito commerciale da determinare ai sensi dell'art. 81 e seguenti del TUIR.

Tali conclusioni hanno prodotto il loro effetto anche per quanto concerne la determinazione dell'IRAP. La qualifica di ASP, a fini fiscali, come ente commerciale e quindi il fatto che tutta l'attività svolta venga ricondotta nell'alveo dell'attività commerciale, implica la necessità di determinare l'IRAP applicando solo le regole previste per le imprese commerciali.

Riconoscimento ricavi e costi

Sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza economica temporale.

I costi ed i ricavi connessi all'erogazione od acquisizione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che s'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 sono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

I proventi vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

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

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

Impegni, garanzie, rischi e beni di terzi

Gli impegni e le garanzie sono indicati nei Conti d'ordine dell'Attivo e del Passivo al loro valore contrattuale.

In particolare i Conti d'ordine rappresentati nel bilancio al 31/12/2024 sono quelli di seguito indicati:

- Garanzie ricevute da terzi (fidejussioni) quali garanzie previste all'interno dei contratti di affitto e locazione.

Nell'ambito dei Conti d'ordine sono altresì contabilizzati qualora presenti:

- beni mobili a valenza pluriennale presenti in azienda, ma non di proprietà (valore contrattuale dei beni ricevuti in uso da terzi);
- beni mobili a valenza pluriennale di proprietà ma non presenti in azienda (valore contrattuale dei beni dati in uso a terzi).

Dati sull'occupazione

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

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato	Dipendenti medi all'1.1.2024	Dipendenti medi al 31.12.2024	VARIAZIONE
Personale Direzione generale - dirigenza	-	-	-
Personale Direzione generale - comparto	11,75	10,95	- 0,80
Personale Patrimonio - dirigenza	1,00	-	- 1,00
Personale Patrimonio - comparto	25,76	27,11	1,35
Personale Direzione amministrativa - dirigenza	1,00	1,00	-
Personale Direzione amministrativa - comparto	92,96	93,00	0,04
Personale Servizi alla persona - dirigenza	-	1,00	1,00
Personale Servizi alla persona - comparto	44,55	43,72	- 0,83
Personale Servizi anziani - dirigenza	1,00	1,00	-
Personale Servizi anziani - comparto	257,57	259,95	2,38
	435,59	437,73	2,14

Nel computo è escluso il personale in comando presso altri enti (compreso personale in assegnazione funzionale), mentre è compreso il personale in comando da altri enti (da Comune di Bologna).

Personale dipendente in servizio a tempo determinato	Dipendenti medi all'1.1.2024	Dipendenti medi al 31.12.2024	VARIAZIONE
Personale Direzione generale - dirigenza	1,00	1,00	-
Personale Direzione generale - comparto	-	1,00	1,00
Personale Patrimonio - dirigenza	1,00	1,00	-
Personale Patrimonio - comparto	2,00	2,00	-
Personale Direzione amministrativa - dirigenza	1,00	1,00	-
Personale Direzione amministrativa - comparto	-	-	-
Personale Servizi alla persona - dirigenza	1,00	-	- 1,00
Personale Servizi alla persona - comparto	2,00	3,00	1,00
Personale Servizi anziani - dirigenza	1,00	1,00	-
Personale Servizi anziani - comparto	7,00	7,00	-
	16,00	17,00	1,00

STATO PATRIMONIALE

Attivo

A) Crediti per incremento del patrimonio netto

Valore al 31/12/2023	29.415
Valore al 31/12/2024	416.122
Variazione	386.707

I crediti per incremento del patrimonio netto riguardano:

- Contributi regionali in conto capitale richiesti dall'Asp nel corso degli esercizi precedenti alla Regione Emilia-Romagna inerenti il finanziamento dell'ampliamento del corpo C del Centro Multiservizi Giovanni XXIII;
- Contributi relativi al progetto PNRR - La Quadreria Palazzo Rossi Poggi Marsili: rimozione barriere fisiche e cognitive in musei e luoghi della cultura pubblici non appartenenti al Ministero della Cultura (commessa 463 per € 386.706,83), incassati il 14/03/2025.

Voce di bilancio	Nota esplicativa	31/12/2023	Incrementi	Decrementi	31/12/2024
Crediti per incremento del patrimonio netto					
	Crediti per contributi in conto capitale - regionali	29.415	386.707	-	416.122

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Valore al 31/12/2023	977.852
Valore al 31/12/2024	956.107
Variazione	-21.745

Software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno

Descrizione	Importo
Costo storico	1.228.016
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	835.149
Valore al 31/12/2023	392.867
(+) Acquisizioni dell'esercizio	97.316
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	3.416
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	93.268
Valore al 31/12/2024	400.331

Le acquisizioni di software dell'esercizio si riferiscono:

Descrizione	Importo
Applicativo REF Patrimonio	28.726
Dossier Sociosanitario e Cartella Informatizzata	8.784
Piattaforma Gestione Affitti Sul Sito	7.918
Portale Web Asp Citta' Di Bologna	7.918
Privacy Manager (Registro Trattamenti, Valutazione)	6.100
Setup Sw Volontaria Giurisdizione	783
Software Audioguida Quadreria	866
Software OMI e Calcolo Valori di Vendita	9.150
Software Progetto Portale "La Quadreria"	18.300
Software Progetto Porto 15 E EXTA	6.405
Software SQL 2019 Standard	1.604
Sw Per Sistema Invio Mail dal Protocollo	763
Totale	97.316

I giroconti positivi riguardano il giroconto da immobilizzazioni in corso e acconti per € 3.416 relativo all'acquisto del software Audioguida Quadreria, già in corso al 31/12/2023.

Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	8.387
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	8.387
Valore al 31/12/2023	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
Valore al 31/12/2024	0

La voce altre immobilizzazioni immateriali è nel dettaglio composta dai seguenti elementi:

Formazione e consulenze pluriennali

Descrizione	Importo
Costo storico	781.981
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	494.545
Valore al 31/12/2023	287.437
(+) Acquisizioni dell'esercizio	42.951
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	1.537
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	84.776
Valore al 31/12/2024	247.149

Le "acquisizioni" riguardano:

Descrizione	Importo
Assistenza Tecnica Concept Rigenerazione	21.960
Rinnovo Attestato di Prestazione Energetica	1.629
Rinnovo Periodico di Conformità Antincendio	5.901
Consulenza Prove Strutturale per crepa V.Marsala 9	1.461
Formazione Moduli Google Workspace	12.000
Totale	42.951

I giroconti positivi riguardano il giroconto da immobilizzazioni in corso e acconti per € 1.537 per il rinnovo periodico di conformità antincendio, già in corso al 31/12/2023.

Si riconosce, per questa tipologia di costo, l'utilità pluriennale della formazione sopra descritta.

Oneri pluriennali su mutuo

Descrizione	Importo
Costo storico	16.510
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	11.704
Valore al 31/12/2023	4.806
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	826
Valore al 31/12/2024	3.981

Tale tipologia di costo è relativa agli oneri sostenuti in occasione dell'accensione di un mutuo, ancora in essere, per l'acquisizione dell'immobile di via Barozzi 7 destinato a un progetto di co-housing.

Periodo di ammortamento in conformità con la durata contrattuale del mutuo: 20 anni.

Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
-------------	---------

Costo storico	741.969
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	454.179
Valore al 31/12/2023	287.790
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	118.929
Valore al 31/12/2024	168.861

Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2023	4.953
(+) Acquisizioni dell'esercizio	135.787
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	4.953
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2024	135.787

La tabella di cui sopra viene ulteriormente dettagliata con riferimento ai relativi beni pluriennali:

	(+) Acquisizioni	(+)	(-)	(+)	Valore totale
--	------------------	-----	-----	-----	---------------

	dell'esercizio	Migliorie	Giroconti negativi (riclassificazione)	Giroconti positivi (riclassificazione)	giroconti
Costi di impianto e ampliamento			-		-
Software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		27.646	3.416		- 3.416
Migliorie su beni di terzi		-	-		-
Costo pubblicazione bandi pluriennali			-		-
Formazione e consulenze pluriennali		108.141	1.537		- 1.537
Altre immobilizzazioni immateriali			-		-
Oneri pluriennali su mutui			-		
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti (giroconti negativi)	-	135.787	4.953	-	- 4.953

II. Immobilizzazioni materiali

Valore al 31/12/2023	145.698.683
Valore al 31/12/2024	143.007.922
Variazione	-2.690.761

Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	4.845.896
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2023	4.845.896
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2024	4.845.896

Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
-------------	---------

Costo storico	20.300.423
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2023	20.300.423
(+) Acquisizioni dell'esercizio	28.900
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	160.620
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2024	20.168.703

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano il terreno su cui insiste l'immobile di via Solferino 37-37/A a Bologna per € 28.900 (secondo il principio OIC16) a seguito di permuta con immobile di proprietà di ASP, avvenuta con il Comune di Bologna in data 28/10/2024 (Determinazione n. 836/2024);

Le cessioni dell'esercizio riguardano la vendita del Fondo Marsili in via Ronchi 4 a Budrio per € 160.620 avvenuta con rogito del 6/11/2024;

Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	60.359.625
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	23.459.969
Valore al 31/12/2023	36.899.656
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	332.975
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	38.278
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	1.776.402
Valore al 31/12/2024	35.494.508

La voce "migliorie" riguarda principalmente:

- Lavori relativi al progetto PNRR - La Quadreria Palazzo Rossi Poggi Marsili: rimozione barriere fisiche e cognitive in musei e luoghi della cultura pubblici non appartenenti al Ministero della Cultura per € 283.436;
- Interventi edilizi sul patrimonio indisponibile volti al miglioramento, adeguamento e ripristino sicurezza e agibilità per € 49.539.

La voce “giroconti positivi” riguarda:

- Lavori relativi al progetto PNRR - La Quadreria Palazzo Rossi Poggi Marsili: rimozione barriere fisiche e cognitive in musei e luoghi della cultura pubblici non appartenenti al Ministero della Cultura per € 31.720;
- Lavori presso Viale Roma 21: ristrutturazione e ampliamento ala C centro multiservizi comprendente il Centro Diurno per € 6.558

già in corso al 31/12/2023

Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	101.375.631
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	45.115.328
Valore al 31/12/2023	56.260.303
(+) Acquisizioni dell'esercizio	115.600
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	237.575
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	467.502
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	209.538
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	0
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	3.059.362
Valore al 31/12/2024	53.296.151

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano l'immobile di Via Solferino 37-37/A per € 115.600 mediante permuta con il Comune di Bologna in data 28/10/2024, cui Asp ha ceduto immobili siti nel Palazzo Re Enzo. Tali immobili erano sottoposti alle disposizioni del codice dei beni culturali (D.Lgs. n. 42/2004), pertanto l'intera permuta è stata sottoposta alla condizione sospensiva del mancato esercizio da parte degli Enti Pubblici Territoriali interessati del diritto di prelazione ad essi spettante sui suddetti immobili. Con atto del 16/01/2025 l'atto di permuta è stato dichiarato definitivamente efficace a seguito di mancato esercizio del diritto di prelazione.

La voce “migliorie” riguarda i seguenti lavori di manutenzione incrementativa effettuati nel corso dell'esercizio:

- Manutenzione straordinaria del Centro Commerciale Arno di via Arno 36-38 a Bologna volti all'adeguamento igienico funzionale degli spazi commerciali per € 2.275;
- Interventi effettuati e conclusi nell'anno destinati al miglioramento/adeguamento della sicurezza e dell'abitabilità per € 122.421;
- Lavori volti al cambio d'uso, adeguamento e manutenzione spazi ex ortofrutta del centro commerciale Arno a Bologna per € 45.000;
- Partecipazione a interventi su condomini di non esclusiva proprietà dell'Ente, determinati in base a ripartizione millesimale per € 59.151;
- Opere incrementative del fondo rustico "Possessione Donzone" per € 8.727;

Le cessioni dell'esercizio riguardano:

- Il Fondo Marsili in via Ronchi 4 a Budrio per € 302.572 avvenuto con rogito del 06/11/2024;
- Permuta con il Comune di Bologna dell'immobile "Voltone Podestà" per € 164.700 (Determinazione dirigenziale 836/2024) in data 28/10/2024;
- una rettifica sul fondo ammortamento di € 229,12.

Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	4.080.845
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.480.811
Valore al 31/12/2023	2.600.033
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	123.650
Valore al 31/12/2024	2.476.384

Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	10.174.293

(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	4.923.290
Valore al 31/12/2023	5.251.003
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	308.029
Valore al 31/12/2024	4.942.974

Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	3.256.235
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	2.430.394
Valore al 31/12/2023	825.841
(+) Acquisizioni dell'esercizio	14.653
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	4.895
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	20.098
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	189.192
Valore al 31/12/2024	676.294

La voce "acquisizioni dell'esercizio" riguarda principalmente l'acquisizione di convettori con termosifoni presso appartamenti di proprietà di ASP in Via Quirino di Marzio 12 per € 11.227 e la progettazione del gruppo di surpressione presso il Palazzo Formazione di Via Bigari 3 a Bologna per € 3.426

La voce “migliorie” riguarda interventi nel Centro Servizi di Via Saliceto relativo sostituzione di linee orizzontali della distribuzione dell’acqua sanitaria, di quella del riscaldamento/raffrescamento e impiantistica trattamento d'aria per € 4.895

La voce “giroconti positivi” riguarda il giroconto da immobilizzazioni in corso e acconti per € 20.098 relativo alla conclusione degli interventi di sostituzione di linee orizzontali della distribuzione dell’acqua sanitaria, di quella del riscaldamento/raffrescamento e impiantistica del trattamento d'aria presso il centro Servizi di Via Saliceto, già in corso al 31/12/2023.

Impianti e macchinari attività agricola

Descrizione	Importo
Costo storico	95.946
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	95.946
Valore al 31/12/2023	0
(+) Acquisizioni dell’esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell’esercizio	
(-) Svalutazione dell’esercizio	
(-) Ammortamenti dell’esercizio	0
Valore al 31/12/2024	0

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

Descrizione	Importo
Costo storico	1.498.287
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	

(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.330.117
Valore al 31/12/2023	168.170
(+) Acquisizioni dell'esercizio	106.463
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	5.820
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	5.687
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	64.809
Valore al 31/12/2024	209.691

Si fornisce il dettaglio delle attrezzature acquistate nel corso dell'esercizio:

Descrizione	Quantità	Importo
Imbragatura per alzare anziani	22	11.375
Cuscino antidecubito	17	8.447
Pulsantiera per letto attrezzato	15	4.792
Sedia a rotelle	15	15.887
Seggiolone polifunzionale	8	9.893
Materasso doccia per letto	6	4.705
Letto adulti	5	13.972
Carrello per reparto	4	6.241
Deambulatore rollator	4	679
Bilancia tecnica	3	3.874
Materasso antidecubito	3	2.615
Cicloergometro	3	10.353
Defibrillatore	3	3.651
Pulsossimetro/saturimetro	2	686
Elettrocardiografo	2	7.320
Seggiolino per doccia a parete	1	389
Tritapillole	1	1.159
Aspiratore medico chirurgico	1	423
Totale	115	106.463

Le "cessioni e cancellazioni dell'esercizio" si riferiscono a beni dismessi in quanto obsoleti o non più funzionanti.

Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	4.260.103
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	

(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	4.132.887
Valore al 31/12/2023	127.216
(+) Acquisizioni dell'esercizio	76.939
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	1.180
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	1.180
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	51.915
Valore al 31/12/2024	152.240

Di seguito il dettaglio dei beni acquisiti nel 2024:

Descrizione	Quantità	Importo
Sedia /poltrona	41	14.246
Divano	14	11.020
Armadio	10	8.708
Panca	6	2.993
Paravento	5	1.821
Scrivania /riunito	5	796
Piano /tavolo servitore	5	1.983
Comodino	4	1.013
Libreria	2	907
Tavolo	2	5.364
Scaffale metallico	1	3.299
Bacheca	1	194
Mobile ufficio	1	290
Banco	1	16.507
Mobili da cucina componibili	1	7.006
Struttura da esterno: gazebo	1	793
Totale	100	76.939

Le "cessioni e cancellazioni dell'esercizio" si riferiscono a beni integralmente ammortizzati, che non hanno pertanto generato componenti straordinari negativi di reddito.

Mobili e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	10.888.951
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	

(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2023	10.888.951
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	480.000
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2024	11.368.951

Le migliorie relative ai mobili e arredi di pregio storico artistico si riferiscono all'incremento di valore di beni a seguito di perizia assicurativa. Tali beni sono stati trasferiti presso la struttura di Santa Marta, i cui lavori si concluderanno nel corso del 2025.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	811.933
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	772.646
Valore al 31/12/2023	39.287
(+) Acquisizioni dell'esercizio	63.000
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	13.903
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	13.903
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	27.311
Valore al 31/12/2024	74.975

Nel corso del 2024 si sono acquisiti i seguenti beni:

Descrizione	Quantità	Importo
Switch	27	37.233

Tablet	10	2.220
Dispositivo di teleassistenza	6	2.196
Kit per videoconferenze	3	7.198
Apparecchi mono/stereofonici	2	2.542
Sistema interattivo a circuito chiuso	1	11.335
Impianto stereofonico	1	275
Totale	50	63.000

Le “cessioni e cancellazioni dell’esercizio” si riferiscono a beni integralmente ammortizzati, che non hanno pertanto generato componenti straordinari negativi di reddito.

Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	610.231
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	555.894
Valore al 31/12/2023	54.337
(+) Acquisizioni dell’esercizio	7.991
(+) Interessi capitalizzati nell’esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell’esercizio	1.859
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell’esercizio	1.859
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell’esercizio	
(-) Svalutazione dell’esercizio	
(-) Ammortamenti dell’esercizio	20.385
Valore al 31/12/2024	41.943

Nel corso dell’esercizio è stato acquistato un elevatore elettrico a timone per € 7.991 per il servizio Facility Management presso il centro multi servizi di Viale Roma.

Le “cessioni e cancellazioni dell’esercizio” si riferiscono alla rottamazione di automezzi obsoleti, integralmente ammortizzati, che non hanno pertanto generato componenti straordinari negativi di reddito.

Automezzi per attività agricola

Descrizione	Importo
Costo storico	76.704
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	

(-) Ammortamenti esercizi precedenti	76.704
Valore al 31/12/2023	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
Valore al 31/12/2024	0

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	1.312.715
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.250.059
Valore al 31/12/2023	62.656
(+) Acquisizioni dell'esercizio	59.995
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	307
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	307
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	32.554
Valore al 31/12/2024	90.097

Si fornisce, di seguito, il dettaglio degli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio:

Descrizione	Quantità	Importo
Insegna/pannello	28	19.719
Lavatrici diverse	15	8.782

Frigorifero /congelatore	8	3.906
Piano cottura elettrico	6	1.907
Carrello	4	2.806
Carrello lavanderia	3	5.500
Bidone porta rifiuti	3	709
Piano cottura in vetroceramica	2	819
Televisore	2	1.404
Cucina uso domestico	2	9.530
Banco di ricaricabanco di ricarica	1	549
Lavatestalavatesta	1	159
Macchina distruggidocumenti	1	662
Gruppo insegne/pannelli/targhe	1	1.669
Lavastoviglie	1	430
Deumidificatore	1	539
Forno	1	580
Carica batterie	1	325
Totale	81	59.995

Le “cessioni e cancellazioni dell’esercizio” si riferiscono a beni integralmente ammortizzati, che non hanno pertanto generato componenti straordinari negativi di reddito.

Attrezzature per attività agricola

Descrizione	Importo
Costo storico	22.055
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	22.055
Valore al 31/12/2023	0
(+) Acquisizioni dell’esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell’esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell’esercizio	
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell’esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell’esercizio	
(-) Svalutazione dell’esercizio	
(-) Ammortamenti dell’esercizio	
Valore al 31/12/2024	0

Autoveicoli da trasporto

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	

(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	0
Valore al 31/12/2023	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
Valore al 31/12/2024	0

Altri beni per attività agricola

Descrizione	Importo
Costo storico	8.553
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	8.553
Valore al 31/12/2023	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	0
Valore al 31/12/2024	0

Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Fabbricati	Beni	Importo totale
Costo storico			
(+) Rivalutazione esercizi precedenti			

(-) Svalutazione esercizi precedenti			
(-) Ammortamenti esercizi precedenti			
Valore al 31/12/2023	7.319.503	55.409	7.374.911
(+) Acquisizioni dell'esercizio			
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio			
(+) Migliorie	1.680.226	172.353	1.852.579
(-) Cessioni e cancellazioni dell'esercizio			
(+) Fondo ammortamento cessioni e cancellazioni dell'esercizio			
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)			
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	38.278	20.098	58.376
(+) Rivalutazione dell'esercizio			
(-) Svalutazione dell'esercizio			
(-) Ammortamenti dell'esercizio			
Valore al 31/12/2024	8.961.451	207.663	9.169.114

La tabella di cui sopra viene ulteriormente dettagliata con riferimento ai relativi beni pluriennali:

	(+) Acquisizioni dell'esercizio	(+)	(-)	(+)	Valore totale giroconti
		Migliorie	Giroconti negativi (riclassificazione)	Giroconti positivi (riclassificazione)	
Terreni del patrimonio indisponibile			-		-
Terreni del patrimonio disponibile					-
Fabbricati del patrimonio indisponibile		1.168.831	38.278		- 38.278
Fabbricati del patrimonio disponibile		112.215	-		-
Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile		399.180	-		-
Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile		-	-		-
Impianti e macchinari		121.673	20.098		- 20.098
Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie			-		-
Mobili e arredi		50.679	-		-
Mobili e arredi di pregio artistico			-		-
Macchine d'ufficio elettromeccaniche			-		-
Automezzi			-		-
Automezzi attività agricola					-

			-		
Altri beni tecnico-economici			-		-
Immobilizzazioni in corso e acconti (giroconti negativi)	-	1.852.579	58.376	-	58.376

Di seguito si dettaglia analiticamente il saldo al 31/12/2024 delle immobilizzazioni materiali in corso pari ad € 9.304.900,71, specificando il riferimento ai rispettivi programmi del Piano degli Investimenti aziendale:

Immobilizzazioni immateriali		
Software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
476	Implementazione software aziendali	17.080
505	Acquisto software per Progetto MAPPE	10.566
Formazione e consulenze pluriennali		
498	Servizio di supporto specialistico in ambito strategico e direzionale mirato a supportare la definizione, l'accompagnamento, la redazione e l'attuazione del Piano industriale	44.408
501	Incarico per progettazione arredi Santa Marta	38.064
495	Formazione Master Unibo - Governance e Innovazione	18.000
502	Formazione aziendale in materia di asset management	6.673
508	Formazione Master Universitari- indicare nomi dipendenti sul cespite	996
Immobilizzazioni materiali		
Fabbricati del patrimonio indisponibile		
257	Santa Marta	14.665
285	Opere di razionalizzazione archivi Asp unica	8.233
338	Realizzazione di n. 20 appartamenti protetti struttura di Saliceto	2.401
339	Realizzazione di n. 20 appartamenti protetti struttura di Via Altura	2.401
340	PNRR Anziani - Nuova costruzione di n. 20 appartamenti protetti Viale Roma per anziani	127.976
465	Opere per interventi necessari ad ottenere il CPI "Marsala" Quadreria e archivio	17.464
487	Manutenzione straordinaria Centro Servizio Giovanni XXIII finalizzata al risparmio energetico	978.178
435	Interventi di efficientamento energetico Saliceto Sie4	5.102

491	Interventi di riqualificazione centrali termiche, condizionatori e impianti elettrici (Convenzione Sie4)	42.512
Fabbricati del patrimonio disponibile		
282	Progettazione e restauro con risanamento conservativo del Santuario di Santa Maria del Baraccano e della annessa canonica	26.127
473	Interventi edilizi su patrim. disponibile volti al miglioramento, adeguam. e rispristino	8.816
434	Manutenzione straord. dell'involucro dello stabile Bigari 3 finalizzate al risparmio energetico Sie4	40.414
471	PNRR Housing temporaneo via Raimondi	26.850
492	Interventi di riqualificazione centrali termiche, condizionatori e impianti elettrici (Convenzione Sie4)	32.412
509	Via S.Donato n.150: Interventi di manutenzione per la sostituzione degli infissi esterni e messa	3.724
Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile		
297	Ristrutturazione ex convento Santa Marta per realizzazione di appartamenti protetti	6.231.152
Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile		
299	Opere di deumidificazione Chiesa della pioggia	3.532
Impianti e macchinari		
363	Manutenzione impiantistica dei Centro Servizi Lercaro, Albertoni e Giovanni XXIII volte al miglioramento del benessere climatico	149.900
365	Opere impiantistiche per la climatizzazione stabile Marsala 7-9: fornitura nuovo gruppo frigo	2.611
441	Interventi impiantistici volti al miglioramento, adeguamento e ripristino della sicurezza	4.473
Mobili e arredi		
507	Mobili e arredi spazi comuni Santa Marta	50.679
TOTALE		7.915.407

A detto importo devono essere aggiunte le immobilizzazioni ancora in corso dall'estinta ASP Poveri Vergognosi € 1.389.493 (ristrutturazione immobile Santa Marta).

III. Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2023	7.077
Valore al 31/12/2024	7.077
Variazione	-

Il valore al 31/12/2024 è rappresentato da partecipazioni in Società di capitali per € 1.000 (Lepida Spa) e da crediti per depositi cauzionali per € 6.077, tutti iscritti al valore nominale.

C) Attivo Circolante

I. Rimanenze

Valore al 31/12/2023	297.415
Valore al 31/12/2024	150.876
Variazione	-146.539

Le rimanenze sono così suddivise:

	Al 31/12/2023	Al 31/12/2024	Variazione
Rimanenze beni socio-sanitari	221.633	89.338	-132.296
Rimanenze beni tecnico economali	75.782	61.538	-14.243
TOTALE	297.415	150.876	-146.539

		Quantità	Valore
Rimanenze beni socio-sanitari	Altri beni socio sanitari	2.299	2.876
	Altri presidi sanitari (ossigeno, materiale per medicazione)	11.028	13.616
	Altri presidi sanitari dpi (guanti, cuffie)	575.922	72.846
	Totale rimanenze beni socio-sanitari		89.338
Rimanenze beni tecnico economali	Altri beni tecnico - economali	420	1.913
	Cancelleria, stampati e materiale di consumo	31.004	11.229
	Materiale a perdere per reparti	228.509	11.698
	Materiale di guardaroba (coperte, telerie)	1.513	8.406
	Materiali di pulizia e convivenza	1.112	2.150
	Prodotti per l'igiene personale	8.903	9.959
	Vestiario ospiti	3.973	13.926
	Vestiario personale dipendente(dpi)	70	2.258
	Totale rimanenze beni tecnico-economali		61.538

Con protocollo interno 5530/2025 del Servizio Facility Management si è provveduto allo smaltimento di diversi beni di magazzino scaduti o non più utilizzabili, molti dei quali acquisiti a seguito della pandemia Sars-cov2 del Covid-19. Nello specifico, l'importo totale dei beni smaltiti ammonta a € 80.167,76.

II. Crediti

Valore al 31/12/2023	18.821.270
Valore al 31/12/2024	28.612.513
Variazione	9.791.243

I crediti, tutti esigibili entro l'esercizio successivo, sono rappresentati al netto dei relativi fondi svalutazione crediti che complessivamente ammontano ad € 2.926.561.

	Al 01/01/2024	Al 31/12/2024	Differenza
1) verso utenti	1.717.995	1.855.618	137.623
Crediti verso utenti	2.092.636	2.243.537	150.901
Fondo svalutazione crediti verso utenti	-374.641	-387.919	-13.278

Il fondo svalutazione crediti verso utenti è stato determinato in modo analitico ovvero considerando la natura degli stessi e le caratteristiche del debitore e si ritiene pertanto capiente rispetto ai crediti aperti.

	Al 01/01/2024	Al 31/12/2024	Differenza
2) verso la Regione	407.859	383.161	-24.698
Crediti verso la Regione Emilia Romagna	407.859	383.161	-24.698

I crediti verso la Regione Emilia-Romagna sono costituiti per € 376.661,00 dal contributo deliberato dalla Regione con Atto di Giunta n. 1864/2024, ai sensi dell'art. 2, della L.R. n. 11/2021, di sostegno dei percorsi di sviluppo e razionalizzazione delle Aziende di servizi alla persona operanti nell'ambito dei servizi sociali e socio-sanitari. Tale contributo verrà assegnato con atto successivo al Comune capofila affinché sia destinato e liquidato all'ASP, così come disposto nel punto 2 del dispositivo della Delibera n. 1864/2024 sopra menzionata.

Il credito di € 6.500 è relativo al sostegno economico a favore di tirocinanti tramite l'erogazione di contributi di solidarietà nel periodo di applicazione delle misure volte al contenimento del contagio epidemiologico.

	Al 01/01/2024	Al 31/12/2024	Differenza
4) verso Comuni dell'ambito distrettuale	21.395	3.386.813	3.365.418
Crediti verso il Comune di Bologna	20.434	3.384.070	3.363.636
Fondo svalutazione crediti verso il comune di Bologna	0	0	0

Crediti verso altri comuni	962	2.744	1.782
Fondo svalutazione crediti verso altri comuni	0	0	0

I crediti verso il Comune di Bologna sono costituiti principalmente da:

- rimborsi di spese condominiali e imposte di registro relative ad immobili di proprietà di ASP per i quali è in corso un contratto di locazione per € 27.330;
- rimborsi IMU anni 2019-2023 per € 11.300 pagata per terreni ricadenti in zona collinare e pertanto esenti da imposta;
- rimborsi relativi a rette anziani per € 29.952;
- rimborsi relativi al contratto di servizio per € 3.305.846;
- rimborso relativo all'indennità di occupazione suolo pubblico per € 9.640.

La differenza rispetto all'anno precedente è dovuta principalmente alla diversa temporalità della fatturazione dei ricavi attinenti il contratto di servizio.

	Al 01/01/2024	Al 31/12/2024	Differenza
5) verso Azienda Sanitaria	1.899.537	2.412.276	512.739
Crediti verso l'ASL di Bologna	1.899.537	2.412.276	512.739
Fondo svalutazione crediti verso l'ASL di Bologna	0	0	0

I crediti verso l'ASL di Bologna sono costituiti dagli oneri sanitari e a rilievo sanitario relativi alle rette delle strutture socio assistenziali gestite direttamente da ASP.

	Al 01/01/2024	Al 31/12/2024	Differenza
6) verso lo Stato ed altri Enti pubblici	578.064	1.142.841	564.777
Crediti verso lo Stato e altri enti pubblici	579.305	1.144.082	564.777
Fondo svalutazione crediti verso lo Stato e altri enti pubblici	-1.242	-1.242	0

I crediti verso lo Stato ed altri Enti pubblici si riferiscono principalmente a:

- rimborsi del personale in comando e prestatato presso altri enti per € 3.882;
- rimborsi spese condominiali e fitti attivi per € 223.800;
- rimborsi per contributo fotovoltaico per € € 14.725;

- credito IRAP e IRES da dichiarazione integrativa 2018 per € 896,189. A seguito della riqualificazione a fini fiscali di ASP come ente commerciale si è proceduto, sul finire del 2024, a presentare dichiarazione integrativa a fini IRES e IRAP per l'anno d'imposta 2018 rideterminando conseguentemente le imposte con l'applicazione delle regole previste per gli enti commerciali. Da tale ricalcolo è derivato un maggiore credito IRAP ed IRES che è stato iscritto sotto il profilo reddituale come sopravvenienza attiva.

8) verso Erario	0	769.701	769.701
Crediti per IVA su acquisti per attività commerciale	0	4.923	4.923
Crediti per IRAP	0	762.687	762.687
Erario c/ritenute subite	0	2.090	2.090

I crediti per IRAP si riferiscono al credito derivante dalla rideterminazione dell'IRAP applicando le regole previste per le imprese commerciali, a seguito dell'approfondimento sulla natura fiscale di ASP indicata in premessa.

	Al 01/01/2024	Al 31/12/2024	Differenza
10) verso altri soggetti privati	3.649.372	2.957.067	-692.305
Crediti verso privati da patrimonio	3.447.137	3.252.821	-194.315
Fondo svalutazione crediti verso privati da patrimonio	- 1.855.569	- 1.859.260	-3.691
Crediti verso personale dipendente	17.268	10.856	-6.411
Crediti verso altri soggetti privati - coesione sociale	1.305.610	661.098	-644.512
Crediti verso privati da patrimonio ACER	1.317.439	1.360.183	42.744
Crediti per eredità verso ASP	-	-	0
Fornitori c/anticipi	3.001	2.790	-211
Crediti verso altri soggetti privati	-	206.719	206.719
Fondo svalutazione crediti verso personale dipendente	-	-	0
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati	- 87.929	- 17.754	70.175
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Galaxy	- 73.129	- 73.129	0
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Gandhi	- 23.766	- 32.282	-8.517
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Battiferro	- 80.311	- 103.282	-22.971

Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - San Sisto	- 25.180	- 34.247	-9.067
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Aree sosta	- 275.340	- 390.489	-115.149
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Lazzaretto	- 1.082	- 4.582	-3.500
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Pallone	- 14.307	- 15.132	-825
Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti privati - Treves	- 4.470	- 7.244	-2.773

Nel corso dell'esercizio, ai fini di una maggiore trasparenza, si è proceduto con lo scorporo dei crediti verso altri soggetti privati derivanti dalle attività previste dal contratto di servizio in essere con il Comune di Bologna mediante la creazione di un nuovo conto "Crediti verso altri soggetti privati - coesione sociale". Per questo motivo la variazione rispetto all'anno precedente va letta come somma tra quest'ultimo conto e il conto "Crediti verso altri soggetti privati".

La diminuzione complessiva dei verso altri soggetti privati è inerente per € 336.702 all'alienazione del fondo "Santa Liberata" lotto 4 avvenuta in data 19/12/2023, importo depositato temporaneamente presso il notaio per la verifica dell'esercizio di eventuali diritti di prelazione all'acquisto da parte dei confinanti coltivatori diretti, incassato da ASP in data 24/01/2024.

Il fondo svalutazione crediti verso privati da patrimonio è stato determinato in modo analitico ovvero considerando la natura degli stessi e le caratteristiche del debitore e si ritiene pertanto capiente rispetto ai crediti aperti.

11) per fatture da emettere e note d'accredito da ricevere	10.547.048,78	15.705.036,65	5.157.988
Crediti per fatture e note da emettere 2021	-	3.823	3.823
Crediti per fatture e note da emettere 2022	-	100.699	100.699
Crediti per fatture e note da emettere 2023	10.159.828	76.949	- 10.082.879
Crediti per fatture e note da emettere 2024		14.994.968	14.994.968
Note di accredito da ricevere	387.221	528.597	141.377
TOTALE II	18.821.270	28.612.513	9.791.243

Nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno suddividere i crediti per fatture da emettere per anno di competenza.

I crediti per fatture da emettere si riferiscono principalmente:

- anno 2021 - € 3.823 a rimborsi da gestione dei servizi delle strutture per anziani, incassati nel 2025;

- anno 2022 - € 100.699:
 - a rimborsi da gestione dei servizi delle strutture per anziani per € 20.699 di cui incassati nel 2025 € 12.596;
 - a rimborsi del Comune di Bologna nell'ambito del contratto di servizio per € 80.000;
- anno 2023 - € 76.944:
 - a rimborsi da gestione dei servizi delle strutture per anziani per € 73.862
 - ai rimborsi del Comune di Bologna nell'ambito del contratto di servizio per € 3.087;
- anno 2024 - € 14.994.968:
 - ai rimborsi da gestione dei servizi delle strutture per anziani per € 253.641;
 - ai rimborsi del Comune di Bologna nell'ambito del contratto di servizio per € 13.583.822;
 - ai rimborsi dall'ASL di Bologna degli oneri sanitari e a rilievo sanitario delle rette delle strutture anziani di ASP per € 988.667;
 - ai rimborsi spese accessorie affitti per € 12.798;
 - ai rimborsi gestione bar aziendale/distributori vivande per € 31.395.

In dettaglio, i crediti esposti in bilancio sono distinti per anno di costituzione come segue:

ANNO COSTITUZIONE DEL CREDITO	CREDITI VERSO UTENTI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO UTENTI	CREDITI VERSO LA REGIONE	CREDITI VERSO COMUNI DELL'AMBITO DISTRETTUALE	CREDITI VERSO L'AUSL DI BOLOGNA	CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO STATO
1993	0	0		0	0	0	
2005	0	0		0	0	0	
2006	0	0		0	0	0	
2007	0	0		0	0	0	
2008	0	0		0	0	0	
2009	0	0		0	0	0	
2010	528	528		0	0	0	
2011	1.320	1.320		0	0	0	
2012	6.642	6.642		0	0	0	
2013	12.789	12.789		0	0	0	
2014	14.892	14.892		0	0	0	
2015	35.650	34.750		0	0	0	
2016	30.886	29.656		0	0	1.242	1.242
2017	50.114	40.202		4.015	0	1.519	
2018	60.864	53.216		0	0	0	
2019	32.652	25.959		2.868	0	76	
2020	50.942	30.459		2.003	0	-506	
2021	62.347	41.511		233	3	3.884	
2022	67.483	51.077		0	0	0	
2023	70.493	27.793		6.464	0	66.631	
2024	1.745.934	17.125	383.161	3.371.230	2.412.273	1.071.238	
	2.243.537	387.919	383.161	3.386.813	2.412.276	1.144.082	1.242
ANNO COSTITUZION E DEL CREDITO	ALTRI CREDITI VERSO ERARIO	CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI PRIVATI DA PATRIMONIO	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI PRIVATI DA PATRIMONIO	CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI PRIVATI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI PRIVATI	CREDITI VERSO SOGGETTI PRIVATI COESIONE SOCIALE	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO SOGGETTI PRIVATI COESIONE SOCIALE
1993		0	0	4.152	0		
2005		2.367	587	0	0		

2006		4.710	773	0	0		
2007		1.673	1.673	0	0		
2008		9.817	4.742	0	0		
2009		38.679	35.589	0	0		
2010		74.544	74.544	0	0		
2011		48.449	48.449	0	0		
2012		82.108	82.108	0	0		
2013		217.790	200.357	691	691		
2014		131.485	117.892	25.057	16.904		
2015		169.958	155.222	372	0	11.226	11.226
2016		212.054	179.563	0	0	30.557	30.557
2017		174.994	149.671	0	0	40.826	40.826
2018		106.219	87.040	0	0	4.713	4.713
2019		109.473	91.899	159	159	7.627	7.627
2020		152.395	134.426	0	0	10.395	10.395
2021		301.247	170.302	4.725	0	69.121	69.121
2022		215.811	115.414	1.320	0	119.319	119.319
2023		357.499	112.335	8.000	0	174.647	174.647
2024	769.701	841.552	96.676	165.034	0	192.665	191.954
	769.701	3.252.821	1.859.260	209.509	17.754	661.098	660.387

ANNO COSTITUZIONE DEL CREDITO	CREDITI VERSO SOGGETTI PRIVATI ex ACER	CREDITI VERSO PERSONALE DIPENDENTE	CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE	NOTE DI ACCREDITO DA RICEVERE
1993				
2005				
2006				
2007				
2008				
2009				
2010				
2011				
2012				
2013				
2014				
2015	246.097	0		
2016	235.972	186		
2017	213.785	198		
2018	176.030	811		
2019	165.471	1.598		
2020	86.543	1.102		
2021	86.160	4.108	3.823	
2022	56.121	342	100.699	43.307
2023	49.402	-238	76.949	19.828
2024	44.603	2.749	14.994.968	465.462
	1.360.183	10.856	15.176.439	528.597

I crediti costituiti dal 1993 e seguenti, relativi a depositi cauzionali per utenze ancora in essere, non sono stati oggetto di svalutazione. Per quelli sorti negli esercizi successivi si è proceduto con una loro svalutazione analitica basata su dati oggettivi inerenti la natura del credito e soggettivi riguardanti le caratteristiche del debitore.

Descrizione	Utenti	Comuni ambito distrettuale	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici
Valore Nominale	2.092.636	21.395	1.899.537	579.305
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2024	374.641	-	-	1.242
Valore di realizzo al 01/01/2024	1.717.995	21.395	1.899.537	578.064
(+) Incrementi dell'esercizio	150.901	3.365.418	512.739	564.777
(-) Decrementi dell'esercizio				
(+) Utilizzo o diminuzione del fondo svalutazione crediti	17.155	-		
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti	30.433			
(-) Quote morosità servizi di transizione abitativa				
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	-	-	-	-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	-	-	-	-
Valore di realizzo al 31/12/2024	1.855.618	3.386.813	2.412.276	1.142.841

Descrizione	Regione Emilia-Romagna	Erario	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale	407.859	0	6.090.454	10.547.049	21.638.236
(-) Fondo svalutazione crediti al 01/01/2024	-	-	2.441.083	-	2.816.965
Valore di realizzo al 01/01/2024	407.859	0	3.649.372	10.547.049	18.821.270
(+) Incrementi dell'esercizio		769.701		5.157.988	10.521.523
(-) Decrementi dell'esercizio	24.698		595.987		620.685
(+) Utilizzo o diminuzione del fondo svalutazione crediti	-	-	112.624	-	129.778
(-) Accantonamento al fondo svalutazione crediti	-	-	16.987	-	47.420
(-) Quote morosità servizi di transizione abitativa			191.954		191.954
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	-	-	-	-	-
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	-	-	-	-	-
Valore di realizzo al 31/12/2024	383.161	769.701	2.957.067	15.705.037	28.612.513

Si precisa che così come indicato nel Manuale operativo per le Asp "I criteri di valutazione delle poste del bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di servizi alla Persona" - Documento n. 7 "La valutazione dei crediti" sono stati stralciati i crediti di sicura inesigibilità evidenziati da elementi certi e precisi essendo venuti meno tutti i tentativi di recupero. Tale stralcio è avvenuto mediante l'utilizzo del fondo svalutazione relativo alla specifica tipologia del credito.

Pertanto a seguito di ogni tentativo utile al recupero dei crediti anche in collaborazione con l'ufficio legale interno ed i consulenti legali esterni sono stati stralciati i seguenti crediti che erano già stati precedentemente svalutati e quindi rettificati contabilmente tramite il relativo fondo svalutazione crediti.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Fondo svalutazione verso altri soggetti privati	70.175
Fondo svalutazione crediti verso utenti	17.155
Fondo svalutazione verso altri soggetti privati da patrimonio	13.296

In relazione alle morosità inerenti i Servizi abitativi all'interno del conto "Crediti verso altri soggetti privati – coesione sociale" si precisa che lo specifico contratto di servizio in essere con il Comune di Bologna, prevede che dette morosità siano a carico del Comune medesimo; in conseguenza di ciò, per garantire una corretta rappresentazione in bilancio della reale situazione creditoria, si sono contabilizzati specifici Fondi di svalutazione che, stante quanto premesso, non trovano in contropartita voci di costo (svalutazione crediti).

Si ritiene opportuno precisare che la variazione dei Crediti per fatture da emettere è da imputarsi alla diversa temporalità della fatturazione dei ricavi attinenti il contratto di servizio verso il Comune di Bologna.

I. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Valore al 31/12/2023	1.543.633
Valore al 31/12/2024	350
Variazione	-1.543.283

Il valore al 31/12/2024 contiene la quota di adesione al Consorzio Bolognese Energia Galvani SCRL. La variazione si riferisce all'alienazione dei titoli obbligazionari (Buoni del Tesoro Poliennali con scadenza 1/11/2029) avvenuta con scadenza anticipata in data 21/03/2024, al fine di ottemperare alle esigenze di gestione delle attività proprie e di quelle gestite per conto del Comune di Bologna (Determinazione DG 128/2024).

II. Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2023	33.973
Valore al 31/12/2024	55.869
Variazione	21.896

	Al 31/12/2023	Al 31/12/2024	Differenza
1) cassa	10.830	11.716	885
CASSA ECONOMALE	4.299	3.321	-978
CASSA OSPITI VIALE ROMA	6.532	8.395	1.863
2) c/c bancari	5.910	5.265	-645

C/C ECONOMO '000103270008'	5.910	5.265	-645
3) c/c postale	17.233	38.888	21.655
C/C POSTALE 19470400	16.771	33.671	16.899
C/C POSTALE 22656409	462	5.218	4.756
TOTALE IV	33.973	55.869	21.896

D) Ratei e risconti attivi

Valore al 31/12/2023	1.041.222
Valore al 31/12/2024	784.702
Variazione	-256.519

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

La composizione della voce risconti attivi è così dettagliata:

Imposta di registro patrimonio	55.548
Tassa Proprietà veicoli	853
Canone noleggio fotocopiatrici	13.808
Canone formazione e aggiornamento	338
Fitti passivi posti auto dipendenti	17.935
Spese condominiali	41.529
Licenza fotovoltaico	23
Rinnovo codici informatici	32
Totale	130.066

La voce dei ratei attivi è così composta:

Fitti attivi	118.879
Fitti attivi da terreni	176.284
Contributo aspettativa sindacale	33.291
Rimborsi spese acqua	1.280
Contributi dalla Regione Emilia Romagna per progetti	40.159
Rimborsi spese da conduttore per registrazione contratti	1.661
Altri rimborsi per attività diverse (acqua-tributo irriguo)	97.787
Contributo dallo Stato e altri enti pubblici per rimborso progetti	82.659

Contributi da privati per progetti	26.639
Rimborso spese condominiali da conduttore	41.409
Rimborsi Inail infortuni	280
Rimborsi su spese condominiali	34.307
Totale	654.636

Conti d'ordine - Impegni, garanzie e passività potenziali

Si tratta di valori che non costituiscono attività e passività e pertanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né su quello del patrimonio dell'ASP ma sono impegni, garanzie o passività potenziali di cui si forniscono i dettagli secondo quanto previsto dall'art. 2427 punto 9) del Codice Civile.

	AL 31/12/2023	AL 31/12/2024	Variazione	Note
Beni nostri presso terzi	29.380	29.380	0	Beni mobili di pregio storico artistico in comodato presso s.orsola malpighi
Beni nostri presso terzi	1.286.951	1.286.951	0	Beni mobili di pregio artistico in comodato presso musei civici di arte antica collezioni comunali d'arte
Beni nostri presso terzi	1.565.649	1.565.649	0	Beni mobili di pregio artistico in comodato presso pinacoteca comunale
Fidejussioni attive	10.734.795	4.756.893	-5.977.902	Fidejussioni su contratti locazione, affitti attivi e fornitori

Passivo

A) Patrimonio netto

Valore al 31/12/2023	134.371.235
Valore al 31/12/2024	133.893.271
Variazione	-477.964

Rappresenta la differenza fra le attività e le passività del bilancio; è costituito in via generale dall'entità dei mezzi apportati in sede di costituzione aziendale e di quelli auto generati per effetto della gestione che, insieme al capitale di terzi, sono stati indistintamente investiti nelle attività aziendali.

Le poste componenti il Patrimonio netto sono suddivise in "poste ideali" ed espressamente classificate secondo quanto disposto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla DGR n. 279 del 12 marzo 2007.

Descrizione	Al 31/12/2023	Incrementi	Decrementi	Al 31/12/2024
Fondo di dotazione:				
1) all'1/1/2014	46.727.129	-	-	46.727.129
2) variazioni	- 9.487.580	508.900	-	- 8.978.680
Contributi in c/capitale all'1/1/2014	71.431.346		4.159.771	67.271.575
Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	27.378.700	3.862.661	1.006.951	30.234.410
Donazioni vincolate a investimenti	1.157.347	-	29.156	1.128.191
Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	646.793		25.929	620.864
Riserve statutarie	-	3		3
Utili (Perdite) portate a nuovo	- 3.485.459	2.957		- 3.482.501
Utile (Perdita) dell'esercizio	2.957	372.280	2.957	372.280
Totale	134.371.234	4.746.802	5.224.765	133.893.271

Le variazioni del Patrimonio netto sono da imputarsi ai seguenti fatti gestionali:

Voce di bilancio	Nota esplicitiva	Incrementi	Decrementi
"Fondo di dotazione all'1/1/2014"		-	-
"Variazioni al fondo di dotazione all'1/1/2014"		508.900	-
	Beni di pregio artistico Santa Marta con valorizzazione della perizia assicurativa	508.900	-
"Contributi in c/capitale all'1/1/2014"		-	4.159.771
	Rogito F.do Marsili		54.999
	Permuta Voltone Podestà-via Solferino Comune di Bologna		76.108
	Quota sterilizzazione ammortamenti, per beni finanziati con "Contributi in c/capitale all'1/1/2014"		4.028.663
"Contributi statali"		2.386.707	18.614

	Contributi PNRR destinati alla commessa relativa alla Quadreria	386.707	
	Contributi PNRR Anziani - Ristrutturazione edilizia del Centro Servizi Giovanni XXIII con realizzazione di n. 20 appartamenti protetti	2.000.000	
	Contributi PNRR Housing temporaneo via Raimondi	389.946	
	Quota sterilizzazione ammortamenti, per beni finanziati con "Contributi statali"	-	18.614
"Contributi regionali"		-	37.964
	Quota sterilizzazione ammortamenti, per beni finanziati con "Contributi regionali"	-	37.964
"Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti"		1.086.008	950.374
	Vendita Fondo Marsili in Budrio	966.780	
	Espropri e cessioni volontarie di fondi ai comuni limitrofi	119.228	
	Contributi da vendita fabbricati con fonte di finanziamento c/c/c all'1/1/20214		8.612
	Quota sterilizzazione ammortamenti, per beni finanziati con "Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti"		941.762
"Donazioni vincolate a investimenti"		0	29.156
	Quota sterilizzazione ammortamenti, per beni finanziati con "Donazioni vincolate a investimenti"	0	29.156

Voce di bilancio	Nota esplicativa	Incrementi	Decrementi
"Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)"		0	25.929
	Quota sterilizzazione ammortamenti, per beni finanziati con "Donazioni di immobilizzazioni"		25.929
"Riserve statutarie"		3	0
	Arrotondamenti euro	3	0
"Utile (Perdita) portati a nuovo"		2.957	0
	Destinazione utile Delibera Assemblea Soci N. 1/2024	2.957	
"Utile (Perdita) dell'esercizio"		372.280	2.957
	Giroconto risultato di esercizio 2023		2.957
	Utile di Esercizio 2024	372.280	

La variazione dei contributi in conto capitale relativa alla sterilizzazione degli ammortamenti è di € 5.082.088,16, che trova corrispondenza nella specifica voce di conto economico.

B) Fondi per rischi e oneri

Valore al 31/12/2023	2.176.725
Valore al 31/12/2024	2.403.491
Variazione	226.766

		al 31/12/2023	Utilizzi	Accantonamenti	al 31/12/2024
Per imposte, anche differite					
		13.654	1.045	0	12.609
		13.654	1.045	0	12.609
Per rischi					
		10.058	222	572	10.408
	Fondo per controversie legali in corso o presunte	9.408	0	-	9.408
	Fondo rischi non coperti da assicurazioni (compreso franchigie)	650,00	222	572	1.000
Altri					
		2.153.013	650.512	877.973	2.380.474
	Fondo per rendite vitalizie e legati	479.784	42.922	-	436.862
	Fondo Arretrati contrattuali personale dipendente	60.872	60.872	335.948	335.948
	Fondo per ferie e festività non godute personale dipendente	587.526	124.115	-	463.411
	Fondo recupero ore straordinarie	498.229	129.412	152.883	521.701
	Fondo spese legali	109.463	42.609	39.142	105.996
	Fondo manutenzioni cicliche fabbricati istituzionali	146.134	118.907	145.000	172.226
	Fondo manutenzioni cicliche fabbricati urbani e fondi rustici	238.734	115.460	105.000	228.274
	Fondo manutenzioni cicliche beni mobili e attrezzature	32.270	16.215	100.000	116.055
TOTALI		2.176.725	651.779	878.545	2.403.491

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

Di seguito se ne fornisce il dettaglio.

- Il Fondo per controversie legali in corso o presunte accoglie i rischi connessi a cause che l'ASP ha in essere relativamente alle quali potrebbe risultare soccombente. Il preposto ufficio aziendale ridetermina anno per anno il rischio di soccombenza che trova quindi quale contropartita contabile detto fondo;

- Fondo arretrati contrattuali personale dipendente: l'accantonamento di € 335.948 è costituito dalle somme relative agli arretrati CCNL comparto Enti Locali e relativi oneri e arretrati delle progressioni orizzontali del personale dipendente.
- Si precisa che le variazioni effettuate per le ferie e festività non godute dal personale dipendente e per il recupero delle ore straordinarie trovano contropartita economica non nel conto di accantonamento bensì quale variazione delle relative voci di costo stipendiali.
- Per quanto riguarda il Fondo spese legali gli importi accantonati si riferiscono alla valutazione analitica delle spese che l'ASP dovrà sostenere per tutte le vertenze legali in essere al 31/12/2024 e che non risultano ancora addebitate/fatturate dai singoli professionisti.

Nel corso dell'esercizio si è inoltre proceduto ad adeguare:

- I fondi di manutenzione ciclica, adeguandoli alla programmazione delle manutenzioni straordinarie non incrementative effettuate dagli uffici tecnici aziendali relativamente ai fabbricati istituzionali e da reddito e ai beni mobili e attrezzature.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Tale fattispecie non sussiste

D) Debiti

Valore al 31/12/2023	31.503.263
Valore al 31/12/2024	36.622.171
Variazione	5.118.908

			al 31/12/2023	al 31/12/2024	Differenza
Debiti per mutui e prestiti			1.810.980	1.522.729	- 288.251
Debiti verso istituto tesoriere			82.245	2.790.251	2.708.006
Debiti per acconti			138.125	17.228	- 120.896
Debiti verso fornitori			11.430.095	11.339.948	- 90.147
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale			1.397.125	1.629.769	232.644
Debiti verso il Comune di Bologna			1.397.125	1.629.769	232.644
Debiti verso Azienda Sanitaria			77	2.165	2.088
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici			95.320	141.142	45.822
		Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici	95.320	141.142	45.822
Debiti tributari			763.765	786.850	23.085

	Erario c/Iva	9.071	-	-	9.071
	Erario per Split Payment	170.614	268.163		97.549
	Erario conto ritenute lavoro autonomo	3.580	11.496		7.916
	Erario conto ritenute lavoro dipendente e assimilato	292.312	303.516		11.205
	Debiti per irap	288.189	-	-	288.189
	Altri debiti tributari	-	203.675		203.675
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale		660.023	723.097		63.073
	Debiti verso inps	2.789	2.874		85
	Debiti verso inpdap	641.525	711.032		69.508
	Debiti verso inail	7.252	46	-	7.206
	Debiti verso Fondo Perseo	8.458	9.144		687
Debiti verso personale dipendente		784.297	709.821	-	74.476
	Debiti per retribuzioni personale dipendente	151.149	112.600		38.549
	Debiti verso personale dipendente	13.095	13.145		50
	Debiti per il miglioramento e l'efficienza dei servizi	620.053	584.076	-	35.977
Altri debiti verso privati		2.442.369	2.798.494		356.125
	Debiti verso utenti	565.636	602.114		36.479
	Debiti verso privati da patrimonio	809.695	1.104.963		295.267
	Debiti per depositi cauzionali GAPP	734	734		-
	Debiti per depositi denaro utenti	616.597	548.096	-	68.501
	Debiti verso sindacati	3.387	4.023		635
	Debiti per pensioni in conto retta	41.337	40.883	-	454
	Debiti per deposito denaro inquilini	299.603	247.623	-	51.980
	Debiti per cessione del quinto	20.711	21.441		730
	Debiti per altri depositi cauzionali	21.740	24.776		3.036

		Debiti verso utenti per anticipi in conto retta	3.648	1.132	-	2.516
		Altri debiti verso privati	59.280	202.709		143.429
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere			11.898.841	14.160.677		2.261.836
Totale D			31.503.263	36.622.171		5.118.908

Si fornisce di seguito il dettaglio dei debiti entro e oltre i dodici mesi:

Descrizione	Entro 12 mesi	da 12 mesi a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-	-
Debiti per mutui e prestiti	273.270	843.660	405.799	1.522.729
Debiti verso Istituto Tesoriere	2.790.251	-	-	2.790.251
Debiti per acconti	17.228	-	-	17.228
Debiti verso fornitori	11.339.948	-	-	11.339.948
Debiti verso Comuni dell'ambito distrettuale	1.629.769	-	-	1.629.769
Debiti verso Azienda Sanitaria	2.165	-	-	2.165
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici	141.142	-	-	141.142
Debiti Tributari	786.850	-	-	786.850
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	723.097	-	-	723.097
Debiti verso personale dipendente	709.821	-	-	709.821
Altri debiti verso privati	2.798.494	-	-	2.798.494
Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	14.160.677	-	-	14.160.677
Totale	35.372.713	843.660	405.799	36.622.171

E) Ratei e risconti passivi

Valore al 31/12/2023	399.318
Valore al 31/12/2024	1.072.607
Variazione	673.289

Misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

I ratei passivi sono costituiti da:

Imposta di bollo su libri fiscali anno 2024	1.536
Imposta di registro contratti	893
Spese condominiali	179.449
Spese acqua, gas e riscaldamento	17.597
Cassa economale comp. 2024	313
Oneri su c/c bancari e postali	356
Tassa proprietà automezzi	91
Spese telefoniche ed internet	2.595
Tassa smaltimento rifiuti	945
Consulenze socio assistenziali	20
Consulenze tecniche	2.513
Custodia Struttura S. Nicolò	125
Contributi e ricariche linee mobili	3.153
Noleggio sollevatori	612
Premio Inail 2024	19.930
Totale	230.129

La composizione della voce “risconti passivi” è così dettagliata:

Fitti attivi	22.542
Fitti attivi agrari	128.304
Rimborso imposta di registro da conduttori	16.935
Assistenza domiciliare progetto “Care giver”	440.047
Altri fitti istituzionali	132
Contributi dallo stato e altri enti pubblici	32.054
Rimborso spese condominiali da conduttore	202.463
Totale	842.478

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

Si dettagliano di seguito le componenti di bilancio più significative:

A) Valore della produzione	Esercizio 2023	Esercizio 2024
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	76.655.833	77.063.920
a) rette	10.227.540	10.628.506
Rette alberghiere residenziali	8.323.954	8.560.571
Rette alberghiere semiresidenziali	511.257	574.419
Rette per appartamenti protetti	898.122	1.033.196

Rette gruppi appartamenti multiutenza	201.322	205.677
Rette comunita' alloggi anziani	280.210	239.303
Altre rette e proventi socio sanitari	12.675	15.340
b) oneri a rilievo sanitario	7.406.759	8.238.149
Rimborso oneri a rilievo sanitario	7.406.759	8.238.149
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	58.987.982	58.152.889
Rimborsi spese sanitarie (compreso oneri personale sanitario)	3.511.106	3.604.698
Rimborso farmaci	15.834	17.093
Servizi di assistenza domiciliare	2.104.691	403.229
Rimborsi servizio minori	3.621.911	1.680
Rimborsi servizio disagio adulto	5.896.672	4.133.780
Rimborsi servizio protezioni internazionali	39.063.819	41.825.806
Rimborso servizio transizione abitativa	2.499.905	1.334.443
Rimborso servizio pris_ pronto intervento sociale	1.092.446	2.158.483
Rimborsi servizio coesione sociale	955.723	1.712.073
Rimborsi servizi di accoglienza	-	2.475.855
Rimborso servizi esecuzione penale	-	249.476
Rimborso servizi per abitare collaborativo	-	12.500
Altri rimborsi socio-sanitari	225.875	223.772
d) altri ricavi	33.553	44.376
Trasferimenti da enti pubblici per progetti vincolati	-	-
Altri rimborsi	33.553	44.376

Nel corso del 2024 a seguito di una riorganizzazione che ha visto interessata l'area coesione sociale è stato necessario procedere con la creazione di nuovi conti di ricavo e conti di costo relativi alla gestione dei servizi. All'interno del Contratto di Servizio con il Comune di Bologna Asp ha attivato con l'Ente attuatore un rapporto di collaborazione finalizzato alla gestione degli interventi al contrasto alla grave emarginazione adulta e al disagio abitativo all'interno del progetto redatto ad esito del percorso di co-progettazione. Di conseguenza alcuni servizi dell'ambito sociale sono stati riassegnati nel corso del 2024 ad aree diverse in linea con quanto sottoscritto nelle schede economiche del Contratto di Servizio.

	Esercizio 2023	Esercizio 2024
2) Costi capitalizzati	5.104.772	5.082.088
a) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	5.104.772	5.082.088
Quota per utilizzo contributi e donazioni in c/capitale (sterilizzazione quote ammortamento)	5.104.772	5.082.088

	Esercizio 2023	Esercizio 2024
4) Proventi e ricavi diversi	11.286.645	11.958.002

a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	8.839.273	8.952.461
Fitti attivi da fondi e terreni	1.435.471	1.429.409
Fitti attivi da fabbricati urbani	6.624.439	6.694.324
Altri fitti attivi istituzionali	537.646	533.195
Fitti attivi fabb. attività sociale	241.717	295.533
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	1.745.714	1.442.323
Rimborso spese condominiali da conduttore	990.284	625.627
Rimborso spese di vendita e pubblicazione bandi	8.670	-
Rimborsi inail	16.592	17.032
Tasse di concorso	44.041	10.490
Altri rimborsi personale dipendente	51.771	62.794
Rimborsi assicurativi	5.252	47.897
Rimborsi spese da conduttori registrazione contratti	45.644	76.641
Rimborso spese legali	37.381	27.872
Rimborsi spese servizio coesione (dom-min)	106.317	146.488
Altri rimborsi per attività diverse	439.762	427.482
c) plusvalenze ordinarie	500	-
Plusvalenze ordinarie	500	-
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	568.368	1.428.543
Sopravvenienze attive ordinarie attività socio-sanitaria	34.435	25.428
Sopravvenienze attive ordinarie altre attività	310.110	1.044.647
Sopravvenienze attive ordinarie personale dipendente e assimilati	1.058	3.208
Insussistenze del passivo ordinarie attività socio-sanitaria	28.957	87.508
Insussistenze del passivo ordinarie altre attività	169.898	190.200
Insussistenze del passivo ordinarie personale dipendente e assimilati	23.911	77.552
e) altri ricavi istituzionali	2.250	600
Altri ricavi istituzionali	2.250	600
f) ricavi da attività commerciale	130.540	134.076
Ricavi per attività di mensa	81	1.296
Fitti attivi e concessioni (assoggettati ad iva)	40.240	42.309
Ricavi da fotovoltaico	51.659	52.850
Ricavi da servizi diversi non istituzionali	38.560	37.620

Si fornisce di seguito un dettaglio delle sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo più significative:

Sopravvenienze attive ordinarie attività socio-assistenziali:

- Note di accredito ricevute di competenza 2023 per € 21.041;
- Recupero prestazioni accessorie 2022-2023 sulle rette degli anziani per € 2.076.

Sopravvenienze attive ordinarie altre attività:

- Ricavi di competenza anni precedenti, non previsti, relativi a conguagli spese condominiali e fitti attivi per € 118.938 ;
- Rimborso IMU anni precedenti per € 13.209;
- Note di accredito ricevute, di competenza 2023, per € 1.515;

- Indenizzi assicurativi AP per € 2.150;
- Conguaglio fatturazione attiva per € 7.163;
- Rimborso progetto relativo al 2023 per € 3.295;
- Credito IRAP e IRES da dichiarazione integrativa 2018 per € 896,189. A seguito della riqualificazione a fini fiscali di ASP come ente commerciale si è proceduto, sul finire del 2024, a presentare dichiarazione integrativa a fini IRES e IRAP per l'anno d'imposta 2018 rideterminando conseguentemente le imposte con l'applicazione delle regole previste per gli enti commerciali. Da tale ricalcolo è derivato un maggiore credito IRAP ed IRES che è stato iscritto sotto il profilo reddituale come sopravvenienza attiva.

Sopravvenienze attive personale dipendente e assimilati:

- Rimborsi INAIL 2023 per € 2.896

Insussistenze del passivo ordinarie attività socio-sanitaria:

- Cancellazione dei debiti verso utenti prescritti (ante 2014) per € 80.895;
- Adeguamento fondo svalutazione crediti servizi abitativi per € 6.613.

Insussistenze del passivo ordinarie altre attività:

- Cancellazione dei debiti per fatture da ricevere anni precedenti (partite debitorie non dovute) per € 142.549 (servizi per i quali sono già pervenute le fatture di conguaglio dai gestori, debiti prescritti anno 2014, ecc.);
- Stralcio debiti per depositi cauzionali ex IRIDES non dovuti per € 5.043;
- Stralcio debiti verso IRAP anno 2023 per € 11.756 relativo alle fatture di cui al primo punto;
- Adeguamento fondo spese legali al 31/12/2024 per € 8.501;
- Rettifica spese condominiali anno 2023 per € 22.351.

Insussistenze del passivo ordinarie personale dipendente:

- Cancellazione dei debiti per produttività personale dipendente anni precedenti.

	Esercizio 2023	Esercizio 2024
5) Contributi in conto esercizio	527.631	3.201.912
a) contributi dalla Regione	386.675	423.320
Contributi dalla regione emilia-romagna	386.675	423.320
b) contributi dalla Provincia	-	-
Contributi dalla provincia di bologna	-	-
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	-	2.400.000
Contributi dai comuni dell'ambito distrettuale	-	2.400.000
d) contributi dall'Azienda Sanitaria	-	-
Contributi dall'azienda sanitaria di bologna	-	-
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	108.999	227.429
Contributi dallo stato e da altri enti pubblici	108.999	227.429

f) altri contributi da privati	31.957	151.163
Altri contributi da privati	31.957	151.163
TOTALE A)	93.574.881	97.305.922

Il Comune di Bologna, con atto n. 861904 del 6.12.2024, ha deliberato un contributo di € 2.400.000 a supporto dell'attività aziendale a fronte di una situazione straordinaria e limitata all'esercizio, per il versamento del ravvedimento operoso dell'IMU relativo agli immobili destinati da Asp ad attività socio-assistenziali, dei cinque anni precedenti e l'assolvimento del piano di rientro di perdite pregresse.

Costi della produzione

Si dettagliano di seguito le componenti di tale aggregato:

	Esercizio 2023	Esercizio 2024
B) Costi della produzione		
6) Acquisti beni:	577.350	577.736
a) beni socio sanitari	326.603	303.048
Farmaci	27.927	26.893
Presidi per incontinenza	184.963	151.121
Altri presidi sanitari (ossigeno, materiale per medicazione)	47.240	56.153
Altri presidi sanitari dpi (guanti, cuffie, ...)	54.985	53.041
Altri beni socio sanitari	11.488	15.839
b) beni tecnico-economali	250.747	274.688
Generi alimentari	113	-
Materiali di pulizia e convivenza	4.515	3.610
Prodotti per l'igiene personale	30.341	28.028
Articoli per manutenzione	43.963	63.856
Cancelleria, stampati e materiale di consumo hardware	10.802	13.560
Doni, articoli per ospiti e materiale per animazione	2.715	3.125
Vestiaro personale dipendente(DPI)	5.123	7.959
Vestiaro ospiti	6.078	1.098
Carburanti e lubrificanti (esercizio automezzi)	24.406	21.972
Materiale a perdere per reparti	106.996	104.398
Materiale di guardaroba (coperte, telerie e materassi)	188	4.298
Altri beni tecnico - economali	14.001	20.747
Altri beni tecnico-economali (dpi/sicurezza)	1.506	2.038

	Esercizio 2023	Esercizio 2024
7) Acquisti di servizi	68.119.692	65.800.876
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	49.468.807	49.459.185
Gestione attività socio assistenziale	100.822	99.750
Appalto gestione attività servizio disagio adulti	5.186.690	2.891.061
Appalto gestione attività domiciliare	1.723.797	337.514
Gestione servizio minori	3.170.005	-

Spese aggiuntive servizio minori	126.428	-
Appalto servizi all'infanzia	39.170	55.266
Appalto gestione attivita' servizio protezioni intern.	329.649	210.401
Appalto gestione attivita' servizio transizione abitativa	1.931.000	1.005.098
Gestione servizio progetto sai adulti	18.322.307	22.462.874
Gestione servizio progetto sai minori	9.174.079	9.208.760
Gestione servizio progetto sai dm-ds	2.996.412	3.045.606
Appalto gestione pronto intervento sociale	504.200	525.937
Servizio primo intervento per l'accoglienza (pernottamenti, pasti, trasporti)	1.617.771	3.086.258
Gestione servizio protezioni internazionali	4.246.478	3.169.902
Gestione servizi di accoglienza	-	2.398.428
Gestione servizi esecuzione penale	-	232.866
Gestione grave emarginazione adulta	-	724.001
Gestione servizi per abitare collaborativo	-	5.464
b) servizi esternalizzati	3.774.822	4.047.028
Servizio smaltimento rifiuti	23.072	19.897
Servizio lavanolo	638.152	734.175
Servizio disinfestazione ed igienizzazione	1.070.004	1.144.295
Servizio di mensa	2.006.664	2.104.860
Servizio di vigilanza	5.982	7.501
Service paghe	29.236	34.469
Altri servizi esternalizzati	1.712	1.831
c) trasporti	377.667	442.642
Spese di trasporto utenti	377.667	442.642
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	1.047.848	1.199.535
Consulenze socio-assistenziali (psicologo-adb)	220.945	176.046
Consulenze sanitarie (infermieri e terapisti)	291.981	347.730
Consulenze mediche	505.889	578.757
Altre consulenze socio-sanitarie (podologo, parrucchiere, assistenti sociali)	29.032	97.001
e) altre consulenze	618.929	974.174
Consulenze amministrative	107.770	344.735
Consulenze tecniche	105.900	217.030
Consulenze legali	136.976	137.503
Consulenze informatiche	268.282	274.906
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	6.449.309	3.987.685
Collaborazioni socio-assistenziali (psicologo, adb)	4.602.449	2.313.303
Collaborazioni sanitarie (infermieri e terapisti)	841.871	641.102
Collaborazioni socio-educative	186.380	183.027
Collaborazioni amministrative	155.430	121.274
Collaborazioni tecniche	57.788	150.176
Altre collaborazioni socio-assistenziali (podologo, parrucchiere, assistenti sociali)	385.000	309.403
Altre collaborazioni	220.390	252.968
Altri costi per collaborazioni e somministrazione	-	16.432
g) utenze	3.046.637	2.664.261

Spese telefoniche ed internet	78.478	71.018
Energia elettrica	1.049.843	1.074.425
Gas e riscaldamento	1.590.126	1.184.691
Acqua	328.190	334.127
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	1.792.514	1.843.872
Manutenzioni e riparazioni fabbricati istituzionali	5.330	82.888
Manutenzioni e riparazioni fabbricati urbani	142.310	78.866
Manutenzioni e riparazioni terreni	244	9.406
Canoni manutenzione impianti e macchinari	884.993	801.653
Canoni manutenzione hardware e software macchine d'ufficio	243.555	324.706
Canoni manutenzione beni e attrezzature per attività socio educative e sanitarie	25.542	27.834
Manutenzioni e riparazioni beni e attrezzature socio educative sanitarie	17.812	12.273
Manutenzione e riparazioni automezzi	35.122	20.736
Manutenzioni su beni di terzi (mobili e immobili)	36.123	5.169
Manutenzione verde	59.097	103.874
Manutenzione impianti e macchinari	336.497	365.483
Manutenzioni hardware, software e macchine d'ufficio	662	-
Manutenzione/restauro beni mobili culturali	-	4.599
Altre manutenzioni e riparazioni	5.228	6.386
i) costi per organi Istituzionali	76.401	74.588
Compensi, oneri e costi per amministratore unico	43.920	42.107
Compensi, oneri e costi per collegio dei revisori	32.481	32.481
j) assicurazioni	475.475	463.398
Assicurazione per la responsabilità civile (rct e rco)	212.335	198.495
Assicurazione incendi e all risk beni mobili e immobili	175.025	181.367
Assicurazione rc automezzi e casco auto dipendenti	27.391	26.813
Polizza infortuni	24.724	24.724
Tutela giudiziaria	28.000	24.000
Assicurazione per rc patrimoniale	8.000	8.000
k) altri	991.284	644.509
Manifestazioni ed animazioni per ospiti utenti e cittadini	4.305	58.790
Costi di pubblicità per promozione attività	312	-
Costi di pubblicità per pubblicazione bandi annuali	15.939	5.871
Prestazioni extra per vitalizi e legati (fiori e luci votive)	10.187	2.688
Altri sussidi e borse lavoro	689.111	444.125
Pubblicazioni e stampe	5.779	3.216
Sgomberi e facchinaggio	-	58.024
Altri servizi	265.651	71.795
	Esercizio 2023	Esercizio 2024
8) Godimento di beni di terzi	277.906	247.992
a) affitti	72.779	92.677
Fitti passivi	72.779	92.677
b) canoni di locazione finanziaria	-	-
Canoni di locazione finanziaria	-	-

c) service	205.127	155.315
Service	49.169	55.447
Noleggi	155.958	99.868

	Esercizio 2023	Esercizio 2024
9) Per il personale	15.412.935	17.708.746
a) salari e stipendi	11.821.333	13.681.048
Competenze fisse personale dipendente	11.607.369	13.382.107
Competenze per lavoro straordinario	52.647	56.174
Altre competenze per incentivazione alla produttività	860.884	1.271.614
Altre competenze	-	5
Variazione fondi personale dipendente (ferie e recupero ore)	124.407	25.921
Rimborso competenze personale in comando e prestato	- 35.848	- 957
Rimborso competenze personale assegnazione funzionale	- 788.127	- 1.053.816
b) oneri sociali	3.182.935	3.619.637
Oneri su competenze personale dipendente	3.331.141	3.862.460
Inail	105.974	125.213
Oneri su variazione fondi	40.342	8.310
Rimborso oneri sociali personale in comando e prestato	- 9.902	- 268
Rimborso oneri sociali personale assegnazione funzionale	- 284.620	- 376.078
d) altri costi	408.667	408.061
Costi per la formazione e aggiornamento	111.199	137.809
Spese sanitarie per il personale dipendente	19.623	12.967
Spese commissioni giudicatrici e altre spese di concorsi	134.878	43.636
Rimborsi spese trasferte (non per aggiornamento)	4.859	4.412
Buoni pasto e mensa	118.233	136.485
Altri costi personale dipendente	19.877	72.751

La voce "Costi per il personale" comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compresi i costi per l'incentivazione alla produttività, i passaggi di categoria, il costo delle ferie maturate e non godute, gli accantonamenti di legge e da contratti collettivi.

I rimborsi riguardanti il personale eventualmente comandato o in assegnazione funzionale presso altre aziende ed enti, sono stati portati a riduzione del costo del personale.

Le competenze fisse del personale dipendente possono essere ulteriormente dettagliate come di seguito indicato:

Fattore produttivo	Consuntivo 2024
Competenze fisse - OSS	4.187.490 €
Competenze fisse – personale amministrativo	2.936.680 €
Competenze fisse - infermieri	1.912.730 €
Competenze fisse - assistenti sociale, personale tecnico sociale	1.133.828 €
Competenze fisse – personale facility management	1.107.484 €
Competenze fisse – personale dirigente	712.351 €
Competenze fisse – Resp. Attività Assistenziali	658.575 €
Competenze fisse - responsabile centro servizi e resp.le facility	272.177 €
Competenze fisse - educatore	179.105 €

Competenze fisse – operatore manutenzione	174.385 €
Competenze fisse - animatore	51.373 €
Competenze fisse – terapisti della riabilitazione	32.412 €
Competenze fisse – mediatore culturale	23.517 €
Totale competenze fisse	13.382.107 €
Rimborso competenze personale in comando e prestato	- €
Rimborso competenze personale in assegnazione funzionale	- 1.053.816 €
Totale al netto dei rimborsi personale in comando e in assegnazione funzionale	12.328.291 €

	Esercizio 2023	Esercizio 2024
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.948.361	5.998.827
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	254.608	297.799
Ammortamento software e altri diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	73.338	93.268
Ammortamento formazione e consulenze pluriennali	53.578	84.776
Ammortamento oneri pluriennali su mutuo	826	826
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	126.867	118.929
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.673.178	5.653.609
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	1.781.559	1.776.402
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	3.064.479	3.059.362
Ammortamento fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile	123.650	123.650
Ammortamento fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile	307.924	308.029
Ammortamento impianti, macchinari	218.613	189.192
Ammortamento attrezzature socio-assistenziali, sanitarie ed educative	53.634	64.809
Ammortamento mobili e arredi	39.168	51.915
Ammortamento macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici	37.457	27.311
Ammortamento automezzi	14.701	20.385
Ammortamento altri beni materiali tecnico-economali	31.993	32.554
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	20.575	47.420
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	20.575	47.420

	Esercizio 2023	Esercizio 2024
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	20.820	66.371
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	17.591	52.128
Rimanenze iniziali di prodotti socio sanitari	239.224	141.466
Rimanenze finali di prodotti socio sanitari	-	-
Rimanenze finali di prodotti socio sanitari	221.633	89.338
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali	3.229	14.243
Rimanenze iniziali di prodotti tecnico-economali	79.011	75.782

Rimanenze finali di prodotti tecnico-economici	- 75.782	- 61.538
--	-------------	-------------

	Esercizio 2023	Esercizio 2024
12) Accantonamenti ai fondi rischi	581	572
Accantonamenti per controversie legali in corso o presunte	581	-
Accantonamenti rischi non coperti da assicurazioni (compreso franchigie)	-	572

	Esercizio 2023	Esercizio 2024
13) Altri accantonamenti	206.607	389.142
Accantonamenti oneri a utilità ripartita personale in quiescenza	-	-
Accantonamenti spese legali	46.607	39.142
Accantonamenti manutenzioni cicliche fabbricati istituzionali	80.000	145.000
Accantonamenti manutenzioni cicliche fabbricati urbani e fondi	60.000	105.000
Accantonamenti manutenzioni cicliche beni mobili e attrezzature	20.000	100.000

	Esercizio 2023	Esercizio 2024
14) Oneri diversi di gestione	3.193.004	5.423.169
a) costi amministrativi	518.073	565.543
Spese postali, valori bollati e diritti di segreteria	14.547	8.309
Spese di rappresentanza	1.560	6.204
Spese condominiali	363.015	412.201
Quote associative (iscrizioni)	30.030	30.052
Oneri bancari e spese di tesoreria	48.675	43.373
Abbonamenti, riviste e libri	14.995	13.770
Altri costi amministrativi	45.252	51.634
b) imposte non sul reddito	1.720.383	1.980.884
Imu	1.579.779	1.842.265
Imposta di registro	130.328	134.459
Imposta di bollo	10.276	4.161
c) tasse	381.571	399.405
Tassa smaltimento rifiuti	242.273	239.429
Tassa di proprietà automezzi	4.579	4.539
Tributi a consorzi di bonifica	129.369	133.664
Altre tasse	5.350	21.773
d) altri	3.642	201.103
Perdite su crediti	-	8.640
Arrotondamenti ribassi e abbuoni passivi	4	0
Spese legali	939	1.604
Sanzioni amministrative, sanatorie, multe e oneri accessori	2.699	189.858
Spese per esecuzione sfratti e indennità a conduttori	-	1.000
e) minusvalenze ordinarie	-	133

Minusvalenze ordinarie	-	133
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	553.042	2.071.513
Sopravvenienze passive ordinarie attività socio-sanitaria	10.450	18.880
Sopravvenienze passive ordinarie altre attività	215.229	1.597.236
Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente e assimilati	105.758	95.651
Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-sanitaria	17.368	13.744
Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività	204.075	343.615
Insussistenze dell'attivo ordinarie personale dipendente e assimilati	163	2.387
g) contributi erogati ad aziende non-profit	16.294	204.588
Contributi erogati da enti ad aziende non-profit	16.294	204.588
TOTALE B)	93.757.255	96.213.433
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	- 182.374	1.092.490

Le sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo si riferiscono principalmente a:

Sopravvenienze passive ordinarie attività socio-sanitaria:

- Costi di competenza 2023, non contabilizzati nell'esercizio di riferimento per 18.880;

Sopravvenienze passive ordinarie altre attività:

- Costi di competenza 2023, non contabilizzati nell'esercizio di riferimento per 10.328;
- Costi determinati dal saldo IRES 2023 per € 174.650;
- Costi determinati da ravvedimento IMU anni 2019-2023 per € 1.411.687. ASP ha proceduto nel 2024 al versamento dell'IMU relativo agli immobili destinati dall'azienda ad attività socio-assistenziali, provvedendo anche al ravvedimento rispetto al versamento dei precedenti cinque anni, sempre per questa tipologia di immobili.

Sopravvenienze passive ordinarie personale dipendente:

- Costi relativi al personale somministrato, di competenza anno 2023, non contabilizzati nell'esercizio di riferimento per €1.899;
- Costi relativi al personale dipendente, di competenza anno 2023, non contabilizzati nell'esercizio di riferimento per €7.443;
- Costi relativi a personale comandato anno 2023 per 36.402;
- Costi relativi ad arretrati contrattuali AP per € 49.906;

Insussistenze dell'attivo ordinarie attività socio-sanitaria:

- Quote progetto sociale anno 2023 non riconosciute.

Insussistenze dell'attivo ordinarie altre attività:

- Minori ricavi da operazioni di conguagli anni precedenti di spese condominiali e fitti attivi per € 97.208;
- Crediti AP non dovuti per € 60.840;
- Note di accredito da ricevere non dovute relative ad anni precedenti per € 10.198;
- Rettifiche relative a contributi progetti anni precedenti per € 94.090;
- Smaltimento materiale scaduto di magazzino per € 80.168.

Proventi e oneri finanziari

	Esercizio 2023	Esercizio 2024
16) Altri proventi finanziari	139.883	33.536
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	75.567	16.608
Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	75.567	16.608
b) interessi attivi bancari e postali	64.090	13.635
Interessi attivi bancari e postali	64.090	13.635
c) proventi finanziari diversi	225	3.293
Interessi attivi da clienti/inquilini	225	3.291
Altri proventi finanziari	-	2
	Esercizio 2023	Esercizio 2024
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	95.657	160.707
a) su mutui	82.252	79.700
Interessi passivi su mutui	82.252	79.700
b) bancari	9.206	72.922
Interessi passivi bancari	9.206	72.922
c) oneri finanziari diversi	4.199	8.086
Interessi passivi fornitori	4.199	8.017
Interessi passivi su depositi cauzionali	-	69
TOTALE C)	44.225	- 127.171

Rettifiche di valore di attività finanziarie

	Esercizio 2023	Esercizio 2024
E) Proventi e oneri straordinari		
20) Proventi da:	1.986.780	261.782
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	14.733	2.882
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	1.938	1.482
Donazioni deducibili/detraibili	12.795	1.400
Donazioni emergenza covid-19	-	-
b) plusvalenze straordinarie	1.972.047	258.900
Plusvalenze straordinarie	1.972.047	258.900
TOTALE E)	1.986.780	261.782
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	1.848.632	1.227.100

Le plusvalenze straordinarie sono relative all'alienazione dei titoli obbligazionari (Buoni del Tesoro Poliennali con scadenza 1/11/2029) avvenuta con scadenza anticipata in data 21/03/2024, al fine di ottemperare alle esigenze di gestione delle attività proprie e di quelle gestite per conto del Comune di Bologna (Determinazione DG 128/2024).

Per quanto concerne le erogazioni liberali in denaro si rinvia alla sezione finale della presente nota integrativa.

	Esercizio 2023	Esercizio 2024
22) Imposte sul reddito	-	-
a) IRAP	1.421.178	412.670
Irap personale dipendente	1.035.136	1.190.871
Irap altri	386.042	243.342

Irap	-	412.670
Rettifica irap	-	1.434.213
b) IRES	424.496	442.150
Ires	424.496	442.150
23) Utile o (perdita) di esercizio	2.957	372.280

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, pertanto con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria, e rappresenta l'imposta presunta di competenza dell'anno 2024. L'imponibile è generato dal complesso delle attività svolte da ASP che come abbiamo già illustrato in precedenza sono state tutte ricondotte nell'alveo dell'attività commerciale e quindi generanti reddito d'impresa.

Allo stesso modo anche l'IRAP è stata calcolata applicando le regole previste per le imprese commerciali. L'aliquota applicata è pari al 3,9%

Ammontare dei compensi lordi spettanti all'amministratore unico ed al collegio dei revisori

Compenso Amministratore Unico	42.107
Compenso Collegio dei Revisori	26.624

I Compensi dell'Amministratore Unico si riferiscono al compenso lordo dallo stesso percepito, al netto degli oneri sociali e dell'IRAP a carico Ente e dei rimborsi spese documentati.

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

NOTA DONAZIONI DEDUCIBILI/DETRAIBILI

Tutte le donazioni in denaro a favore dell'ASP sono fiscalmente deducibili o detraibili ai sensi dell'art. 4 c. 7 del Decreto Legislativo 4 maggio 2001 n. 207 (che ha esteso alle ASP la disciplina delle erogazioni liberali prevista dall'art. 13 del Decreto Legislativo 4 dicembre 1997, relativa alle ONLUS), purché siano effettuate attraverso strumenti di pagamento tracciabili.

Tali donazioni se vincolate all'origine ad investimenti o con analoga attribuzione di vincolo da parte dell'Asp con proprio Atto amministrativo sono da iscriversi all'interno del netto patrimoniale alla voce "Donazioni vincolate agli investimenti" e, conseguentemente da inserirsi nel Piano degli Investimenti aziendale. Se prive di vincoli vanno contabilizzate nell'ambito dei proventi straordinari del Conto Economico.

Nel corso dell'esercizio 2024 l'Asp ha ricevuto le seguenti erogazioni liberali:

- erogazioni liberali non vincolate deducibili per 1.400;
- erogazioni liberali non vincolate indeducibili per 1.482.