Azienda pubblica di Servizi alla Persona del distretto Cesena Valle Savio

---

ORIGINALE DI DELIBERAZIONE

Seduta del giorno di **30/04/2025** alle ore **10.00**

Presiede:
ANDREA PULLINI

Sono presenti da remoto i Consiglieri:
GORI ALBERTO
MIRELLA RAVAGLIA

Sono assenti i Consiglieri:

Assistono il Direttore Alessandro Strada, incaricato alla verbalizzazione, Rita Anna Casadei dei Servizi in Staff alla Direzione, la Responsabile dell'Area Economico Finanziaria Elisa Graziani e il Revisore Unico Lorenzi Luca.

OGGETTO: **10**

Approvazione Bilancio Consuntivo 2025

IL CONSIGLIO

RICHIAMATI

- l'art. 11 lett. g dello Statuto dell'Azienda che prevede l'approvazione da parte dell'Assemblea dei Soci, su proposta del Consiglio di Amministrazione, del Conto consuntivo;
- il regolamento di Contabilità dell'ASP approvato dal C.d.A con delibera n° 45 del 26/11/2012 nel rispetto di quanto previsto dalla Delibera di Giunta della Regione Emilia Romagna n. 279 del 12/03/2007;
- la delibera n. 3 del 26/06/2026 con cui l'Assemblea dei Soci ha approvato i seguenti documenti:
  -Piano Programmatico 2025-2027;
  -Bilancio Pluriennale di Previsione 2025-2027 - Conto economico Preventivo;
  -Bilancio Pluriennale di Previsione 2025-2027 - Piano Pluriennale degli Investimenti;
  -Bilancio Annuale Economico Preventivo 2025- Conto Economico Preventivo;

-Bilancio Annuale Economico Preventivo 2025 - Relazione illustrativa;

-Bilancio Annuale Economico Preventivo 2025 - Documento di Budget.

VISTI ED ESAMINATI i seguenti documenti presentati dal Direttore:

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Nota integrativa al bilancio;
- Relazione sull'andamento della gestione e sulla complessiva situazione aziendale.

ATTESO CHE il Conto consuntivo 2025 presenta un risultato positivo pari ad euro 1.256,56, con iseguenti scostamenti rispetto al Bilancio preventivo:

Conto economico	Prev. 2025	Cons. 2025	Var. Ass.	Var. %
Valore della produzione	€13.654.254,10	€15.443.451,03	€1.789.196,93	13%
Costi della produzione	-€13.006.672,31	-€14.859.050,88	-€1.852.378,57	14%
Proventi e oneri finanziari	-€46.377,40	-€26.204,63	€20.172,77	-43%
Proventi e oneri straordinari	€0,00	€73.478,88	€73.478,88	
Imposte	-€601.204,51	-€630.417,96	-€29.213,45	5%
RISULTATO	€0	€1.256,44	€1.256,56	

RITENUTO di proporre di portare l'utile di esercizio a patrimonio netto, per far frontealla copertura di eventuali perdite future;

ACQUISITO il parere favorevole in merito alla regolarità contabile, espresso dalla Responsabile dell'Area Economico Finanziaria;

SENTITO il parere favorevole sotto il profilo tecnico e amministrativo espresso dal Direttoredell'Azienda;

Ad unanimità

DELIBERA

DI APPROVARE la proposta di Conto consuntivo esercizio 2025,
costituito da:

- Stato patrimoniale;

- Conto economico;
- Nota integrativa;
- Relazione sull'andamento della gestione e sulla complessiva situazione aziendale.

DI TRASMETTERE i documenti sopra adottati all'Organo di Revisione contabile e all'Assembleadei Soci per l'approvazione definitiva, proponendo di destinare l'utile di euro 1.256,44 a patrimonio netto a copertura di eventuali perdite future.

DI PUBBLICARE il presente atto sull'albo pretorio dell'ASP Cesena Valle Savio e all'Albo Pretorio del Comune di Cesena

IL DIRETTORE
(*Alessandro Strada*)

IL PRESIDENTE
(Andrea Pullini)

VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE, COPERTURA FINANZIARIA E REGOLARITÀ FISCALE

RESP. AREA ECONOMICA FINANZIARIA
(Elisa Graziani)

A.S.P. DISTRETTO CESENA VALLE SAVIO
Azienda pubblica di Servizi alla Persona

Sede Legale Via Dandini n° 24 Cesena (Fc)
Fondo di Dotazione Euro 587.229,33
Iscritta al R.E.A. di Forlì - Cesena al n. 317067
Codice Fiscale e Partita Iva n. 03803460405

Bilancio al 31/12/2025

STATO PATRIMONIALE
(In* Euro*)

		Al 31/12/2025	Al 31/12/2024
	Parziali	**Totali**	
ATTIVO			
A) CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO			
TOTALE A – CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO		-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1. Costi d'impianto e di ampliamento			
Costi d'impianto e ampliamento	9.087		9.087
- F.do amm.to costi di imp. E ampl.	- 9.087		- 9.087
2. Costi di ricerca sviluppo e di pubblicità			-
3. Software e altri diritti di utilizzaz. di opere dell'ingegno		-	22
Software e diritti di utilizz. op. ing.	21.254		21.254
- F.do amm.to software e diritti di util	- 21.254		- 21.232
4. Concessione, marchi e altri diritti simili			-
5. Migliorie su beni di terzi		14.491	22.516
Migliorie su beni di terzi	98.293		98.293
- F.do amm.to migliorie su beni di terzi	- 83.802		- 75.777
Totale I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		**14.491**	**22.538**
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
2. Terreni del patrimonio disponibile		1.022.865	1.022.865
3. Fabbricati del patrimonio indisponibile		3.110.724	3.301.539
Fabbricati del patrim. Indisponibile	7.753.094		7.734.730
- F.do amm.to fabbr. Patr. indisp.	- 4.642.370		- 4.433.191
4. Fabbricati del patrimonio disponibile		3.704.977	3.908.234
Fabbricati del patrimonio disponibile	8.201.722		8.172.917
- F.do amm,to fabbr.patr. disp.	- 4.496.745		- 4.264.683
7. Impianti e macchinari		194.016	232.135
Impianti e macchinari	1.762.351		1.550.496
- F.do amm.to impianti e macchinari	- 1.568.335		- 1.318.361
8. Attrezzature socio – assistenziali e sanitarie		10.029	18.129
Attrezzature socio – assist. e sanitarie	337.125		337.125
- F.do amm,to attr.. socio – assist. e san.	- 327.096		- 318.996
9. Mobili e arredi		26.373	27.234
Mobili e arredi	666.432		660.280
- F.do amm.to mobili e arredi	- 640.059		- 633.046

		Al 31/12/2025	Al 31/12/2024
	Parziali	Totali	
10. Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici		3.640	2.896
Macchine d'ufficio, computer	166.888		161.307
- F.do amm.to macchine d'ufficio e computer	- 163.248		- 158.411
11. Mobili e arredi di pregio artistico	69	69	69
12. Automezzi		12.619	18.707
Automezzi	131.158		126.158
- F.do amm.to automezzi	- 118.539		- 107.451
13. Altri beni		13.332,00	3.739,00
Altri beni	33.892,00		22.347,00
- F.do amm.to altri beni	- 20.560,00		- 18.608,00
14. Immobilizzazioni in corso e acconti			-
Totale II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		**8.098.644**	**8.535.547**
III – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
3. Altri titoli		-	-
- Titoli azionari			
- Titoli di stato e obbligazioni	-		-
Totale III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		**-**	**-**
TOTALE B – IMMOBILIZZAZIONI		**8.113.135**	**8.558.085**
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I - RIMANENZE		**64.494**	**81.777**
1. beni socio – sanitari	45.956		57.522
2. beni tecnico economali	18.538		24.255
Totale I - RIMANENZE		**64.494**	**81.777**
II – CREDITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
1. verso utenti		2.593.016	1.917.921
2. verso la Regione			
3. verso la Provincia			
4. verso Comuni dell'ambito distrettuale			
5. verso l'Azienda Sanitaria			
8. verso Erario		49.416	42.875
9. per imposte anticipate			
10. verso altri soggetti privati		9.487	6.489
11. fatture da emettere e note di credito da ricevere		1.721.429	1.539.868
Totale II – CREDITI		**4.373.348**	**3.507.153**
Totale III – ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1. cassa		9.594	26.114
2. c/c bancari		- 24.049	550.828
Totale IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE		**- 14.455**	**576.942**
TOTALE C - ATTIVO CIRCOLANTE		**4.423.387**	**4.165.872**
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI			
1. ratei attivi		3.955	- 4.604

		Al 31/12/2025	Al 31/12/2024
	Parziali	Totali	
2. risconti attivi		29.118	31.119
TOTALE D - RATEI E RISCONTI ATTIVI		**33.073**	**26.515**
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)		**12.569.595**	**12.750.472**

		Al 31/12/2025	Al 31/12/2024
	Parziali	Totali	Totali
PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO			
I - Fondo di dotazione		446.188	446.188
1) Fondo di dotazione al 14/04/2009	576.471		576.471
2) Variazioni al fondo di dotazione	- 130.283		- 130.283
II - Contributi in c/capitale al 14/04/2009		7.682.475	8.173.429
III - Contributi e donazioni vincolate ad investimenti		389.521	392.148
IV - Altri contributi in c/capitale		301.351	301.351
VII - Utile (perdite) portati a nuovo		54.783	48.435
VIII - Utile (perdita) dell'esercizio		1.256	6.348
TOTALE A - PATRIMONIO NETTO		**8.875.574**	**9.367.899**
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
1. per imposte, anche differite		-	-
2. per rischi		28.320	28.320
3. altri		1.213.022	552.765
TOTALE B - FONDO PER RISCHI E ONERI		**1.241.342**	**581.085**
C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			-
D) DEBITI con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
1. verso soci per finanziamenti		-	-
2. per mutui e prestiti		907.278	993.007
3. verso banche		-	-
4. per acconti			
5. verso fornitori		966.797	1.078.684
6. verso imprese partecipate			
7. verso la Regione			
8. verso la Provincia			
9. verso Comuni dell'ambito distrettuale			
10. verso l'Azienda Sanitaria			
11. verso lo Stato ed altri Enti Pubblici		0	0
12. tributari		0	1211
13. verso Istituti di Previdenza e Sicurezza sociale		5.172	- 1.400
14. verso personale dipendente		33.544	32.831
15. altri debiti verso privati		68.267	53.131

		Al 31/12/2025	Al 31/12/2024
	Parziali	Totali	
16. debiti per fatture da ricevere		448.588	568.276
TOTALE D - DEBITI		**2.429.646**	**2.725.740**
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI			
1. *ratei passivi*		11.984	4.183
2. *risconti passivi*		11.049	71.565
TOTALE E - RATEI E RISCONTI PASSIVI		**23.033**	**75.748**
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)		**12.569.595**	**12.750.472**

CONTO ECONOMICO	AL 31/12/2025		Al 31/12/2024
	PARZIALI	TOTALI	
1. **Ricavi da attività socio assistenziale e socio sanitaria**		**12.963.509**	**12.261.538**
a) rette	2.887.256		2.841.698
b) oneri a rilievo sanitario	2.621.487		2.631.707
c) concorsi rimborsi e recuperi per attività	7.454.382		5.919.782
d) altri ricavi	384		868.351
2. **Costi capitalizzati**		**598.360**	**886.227**
b) quota per utilizzo contributi in c/capitale	598.360		886.227
3. **Variazioni delle rimanenze di attività in corso**			
4. **Proventi e ricavi diversi**		**1.313.703**	**1.057.897**
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	622.393		636.484
b) concorsi, rimborsi e recuperi per attività diverse	422.376		316.246
c) plusvalenze ordinarie	-		-
d) sopravv. attive ed insussistenze del passivo ordinarie	249.313		81.920
e) altri ricavi istituzionali	19.621		23.247
f) ricavi da attività commerciale			
5. **Contributi in conto esercizio**		**567.879**	**619.391**
a) Contributi dalla Regione	-		25.168
b) Contributi dallo Stato	40.695		42.540
c) Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	526.784		538.883
d) Contributi dall'Azienda Sanitaria	-		-
e) Contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	-		-
f) Altri contributi da privati	400		12.800
TOTALE A - VALORE DELLA PRODUZIONE		**15.443.451**	**14.825.053**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6. Acquisti di beni		**315.500**	**331.745**
a) beni socio sanitari	177.585		184.152
b) beni tecnico economali	137.915		147.593
c) per contratti servizio	-		-
7. Acquisti di servizi		**3.412.559**	**3.636.659**

		Al 31/12/2025	Al 31/12/2024
	Parziali	Totali	
a) per appalti gestione attività socio sanitaria e socio assistenziale	704.392		820.378
b) servizi esternalizzati	1.234.317		1.177.624
c) trasporti	54.366		42.208
d)consulenze socio sanitarie e ass.	23.015		35.606
e) altre consulenze	100.912		118.828
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	165.375		275.522
g) utenze	579.592		577.125
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	211.352		273.783
i) compensi organi istituzionali	27.762		27.746
j) assicurazioni	43.069		62.160
k) altri	268.407		225.679
8. Godimento di beni di terzi		**63.819**	**60.244**
a) affitti	56.747		57.879
c) service	7.072		2.365
9. Per il personale		**9.244.892**	**8.228.413**
a) Salari e stipendi	7.169.642		6.298.873
b) Oneri sociali	2.059.304		1.911.112
c) Trattamento di fine rapporto			
d) Altri costi	15.946		18.428
10) Ammortamenti e svalutazioni		**779.369**	**1.141.328**
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	8.047		7.583
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	724.204		1.035.127
c) svalutazione delle immobilizzazioni			
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	47.118		98.618
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico economali			**-**
12) Accantonamenti ai fondi rischi	-	**-**	**-**
13) Altri accantonamenti	-	**-**	**195.480**
14) Oneri diversi di gestione		**1.042.912**	**600.939**
a) costi amministrativi	176.197		296.005
b) imposte non sul reddito	28.687		31.968
c) tasse	60.953		41.641
d) altri oneri diversi di gestione	380.852		199.994
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	347.864		816
g) contributi erogati ad aziende non profit	48.359		30.515
TOTALE B – COSTI DELLA PRODUZIONE		**14.859.051**	**14.194.808**
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		**584.400**	**630.245**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni			

		Al 31/12/2025	Al 31/12/2024
	Parziali	Totali	
a) in società partecipate			
b) da altri soggetti			
16) Altri proventi finanziari		**15.786**	**20.915**
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante		-	-
b) interessi attivi bancari e postali		15.786	20.915
c) proventi finanziari diversi			
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari		**41.991**	**54.562**
a) su mutui		39.742	54.562
b) bancari			
c) oneri finanziari diversi		2.249	
TOTALE C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI		**- 26.205**	**- 33.647**
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi da:		**125.083**	**4.601**
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	-		100
b) plusvalenze straordinarie	-		4.501
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	125.083		-
21) Oneri da:		**51.604**	**-**
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	51.604		-
TOTALE E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		**73.479**	**4.601**
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)		**631.674**	**601.199**
22) Imposte sul reddito		**630.418**	**594.851**
a) irap	582.208		550.765
b) ires	48.210		44.086
26 Utile o (perdita) dell'esercizio		**1.256**	**6.348**

Il Bilancio sopra riportato è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

A.S.P. DISTRETTO CESENA VALLE SAVIO
Azienda pubblica di Servizi alla Persona

Sede Legale Via Dandini n° 24 Cesena (FC)
Fondo di Dotazione Euro 587.229,33
Iscritta al R.E.A. di Forlì - Cesena al n. 317067
Codice Fiscale e Partita Iva n. 03803460405

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2025
(Valori in Euro*)*

Introduzione

L'Azienda pubblica di Servizi alla Persona "A. S. P. DISTRETTO CESENA VALLE SAVIO" nasce in data 14 aprile 2009 dalla trasformazione e fusione delle seguenti Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza:

-Fondazione Aldini Masini ed Istituti Educativi, con sede nel Comune di Cesena;

-Fondazione Roverella Spinelli, con sede nel Comune di Cesena;

-Fondazione Guerrini Maraldi, con sede nel Comune di Cesena;

-Fondazione Federico Valzania, con sede nel Comune di Cesena;

-Istituto di pubblica assistenza e beneficenza Casa Insieme, con sede nel Comune di Mercato Saraceno;

-Asilo Infantile San Quirico, con sede nel Comune di Bagno di Romagna frazione di Selvapiana;

-Istituzione Beneficante Camillo Mordenti fu Francesco, con sede nel Comune di Bagno di Romagna.

L'azienda organizza ed eroga servizi alla persona in ambito multisettoriale ispirando ed orientando la propria azione alle seguenti finalità:

a) fornire assistenza alle persone in condizione di non autosufficienza;

b) favorire la vita autonoma ed indipendente delle persone disabili e in condizione di insufficienza psico – motoria e/o in stato di disagio socio economico;

c) valorizzare il ruolo della famiglia favorendola e sostenendola nei suoi compiti di cura;

d) prevenire e rimuovere lo stato di bisogno e di abbandono in cui versano i minori ed i giovani in condizioni di marginalità sociale;

e) favorire e promuovere lo sviluppo educativo, sociale e psico – fisico dei minori e dei giovani;

f) prevenire e contrastare le condizioni sociali e culturali che possano favorire situazioni di disagio socio economico;

g) realizzare eventi di natura culturale e ricreativa per favorire la crescita individuale e la socializzazione delle persone.

I Soci dell'Azienda sono i seguenti Enti Pubblici Territoriali:

- Comune di Bagno di Romagna;
- Comune di Cesena;
- Comune di Mercato Saraceno;
- Comune di Montiano;
- Comune di Sarsina;
- Comune di Verghereto.

I rapporti interni fra i Soci sono regolati mediante apposita convenzione sottoscritta dai Soci.

Il presente è pertanto il diciassettesimo bilancio d'esercizio, nel quale si è consolidato l'effetto dell'accreditamento delle strutture e dei servizi avviato a decorrere dal 14/04/2009.

Dotata di personalità giuridica di diritto pubblico, di autonomia statutaria gestionale patrimoniale, contabile e finanziaria, nell'ambito delle norme e dei principi stabiliti dalla legge regionale e dalle successive indicazioni regionali, l'ASP non ha fini di lucro e svolge la propria attività secondo criteri di efficienza, di efficacia e di economicità, nel rispetto del pareggio di bilancio, da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi.

Altre informazioni

L'Azienda, come previsto dal D. Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa) adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi di impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Il bilancio 31/12/2025, di cui la presente Nota è parte integrante, è stato redatto secondo gli articoli 2423 e seguenti del codice civile; sono inoltre state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo di regolamento di contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla persona redatto a cura

del gruppo di lavoro regionale istituito presso il servizio programmazione economico finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche sociali della Regione Emilia Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto, nell'ambito della documentazione suindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità).

La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423 C.C., parte integrante del bilancio d'esercizio e contiene tutte le informazioni ritenute necessarie a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile.

Criteri di valutazione e composizione delle voci

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 compensazioni fra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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

I principi adottati per la valutazione delle diverse voci di bilancio in osservanza all'art.2426 Codice Civile sono di seguito indicati.

ATTIVO

B - IMMOBILIZZAZIONI

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

I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo patrimoniale al costo sostenuto, comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio. Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate tenendo conto dell'utilizzo dellla destinazione e della presumibile durata economico-tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criteri ritenuti ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007 e più analiticamente espressi dalle aliquote/ periodi di seguito evidenziati:

- software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: periodo di ammortamento pari a 8 esercizi;
- migliorie su beni di terzi: periodo di ammortamento pari ad 8 anni.

II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio sulla base del criterio proposto dal regolamento regionale di contabilità, ovvero, per quanto concerne i beni immobili, al valore catastale rivalutato del 5% per i fabbricati, per i terreni sulla base del reddito dominicale

moltiplicato per 75 e rivalutato del 25%. Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 C.C. ai punti 1,2,3, ovvero, iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per potere avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli eventuali sconti ottenuti. Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate tenuto conto della durata economico tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che è stato ritenuto ben rappresentato dalla aliquote previste dallo schema di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n.279 del 12 marzo 2007 e più analiticamente di seguito rappresentate:

Tipo di immobilizzazione materiale	Anni
Fabbricati	33
Impianti e macchinari	8
Attrezzature socio - assistenziali e sanitarie	8
Mobili e arredi	10
Macchine d'ufficio e computer	5
Automezzi	4
Altre immobilizzazioni materiali	8

Si precisa che i beni pluriennali di valore unitario inferiore ad euro 516,46 acquistati nel corso dell'esercizio sono stati iscritti fra le immobilizzazioni ed ammortizzati integralmente nell'esercizio di acquisizione.

Il valore delle manutenzioni incrementative è stato capitalizzato unitamente al costo del bene oggetto della manutenzione; l'ammortamento è stato calcolato applicando la stessa aliquota relativa al bene oggetto dell'intervento. Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le ASP, sono stati oggetto di "sterilizzazione" relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio con contributo in conto capitale e con finanziamenti/donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni. Detta procedura permette l'imputazione graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati.

I terreni non sono stati assoggettati ad ammortamento conformemente a quanto previsto al punto

2 dell'Allegato n. 1 dello schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche dei Servizi alla Persona di cui al D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Non sussistono immobilizzazioni finanziarie.

C- ATTIVO CIRCOLANTE

II - CREDITI

I crediti sono stati valutati con riferimento al loro presumibile valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il loro valore nominale ed il totale della svalutazione crediti quantificata in misura pari a 206.885 euro. La svalutazione operata nell'esercizio per rischi su crediti è fissata nella misura di euro 47.118.

IV – DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide, costituite da denaro in cassa e depositi bancari, sono valutate sulla base dell'effettiva consistenza monetaria.

D- RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e i risconti sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale e si riferiscono esclusivamente a quote di costi e di proventi comuni a due o più esercizi la cui entità varia in ragione del tempo.

Tra i risconti attivi sono iscritti anche costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri.

PASSIVO

B – FONDO PER RISCHI ED ONERI

I rischi e gli oneri futuri sono stati correttamente valutati prima dell'iscrizione, considerando che non è comunque legittimo accantonare somme a fronte di rischi generici.

D - DEBITI

DEBITI

I debiti sono valutati al valore nominale, valore rappresentativo del loro valore di estinzione.

E – RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e i risconti sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale e si riferiscono esclusivamente a quote di costi e di proventi comuni a due o più esercizi la cui entità varia in ragione del tempo.

La voce ratei passivi include costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi.

CONTO ECONOMICO

COSTI E RICAVI

I costi ed i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi di prudenza e di competenza. Ricavi e proventi, costi e oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi; non sono state effettuate compensazioni di partite.

ANALISI DELLE VARIE VOCI DI BILANCIO

B. IMMOBILIZZAZIONI

B.I - Immobilizzazioni immateriali

Movimenti immobilizzazioni immateriali

Tabella 1 – Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	*Consistenza al 31/12/2024*	*Incrementi dell'esercizio*	*Decrementi dell'esercizio*	*Ammortam. dell'esercizio*	*Valore netto al 31/12/2025*
Software	22	0	0	22	0
Migliorie su beni di terzi	22.516	0	0	8.025	14.491
TOTALE	**22.538**			**8.047**	**14.491**

Tabella 2 – Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni, composizione del costo storico a inizio anno

Descrizione costi	*Costo storico*	*Incrementi /decrementi dell'esercizio*	*Rivalutazioni /svalutazioni*	*Fondo ammortamento*	*Valore netto*
Software	21.254	0	0	-21.254	00
Migliorie su beni di terzi	98.293	0	0	-83.802	14.491
TOTALE	**119.547**	**0**	**0**	**-105.056**	**14.491**

La voce Software riguarda il *software utilizzato*, in particolare, per gli adempimenti connessi alla gestione della contabilità economica ed analitica dell'ASP, per ottemperare agli adempimenti richiesti dalla normativa sulla privacy, per la P.A. digitale, nonché per la tenuta dell'inventario e la gestione delle cartelle degli ospiti della struttura "Nuovo Roverella", con prospettiva di utilizzo futuro e valutato al costo di acquisizione.

La voce *migliorie su beni di terzi* riguarda costi sostenuti per l'esecuzione di migliorie su un immobile concesso in comodato d'uso dall'Unione dei Comuni Valle Savio all'A.S.P. Distretto Cesena Valle Savio.

Non sono state effettuate deroghe alle norme del codice civile.

B.II - Movimenti immobilizzazioni materiali

Descrizione	Consistenza al 31/12/2024	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Ammortam. Esercizio	Valore residuo al 31/12/2025
Terreni del patrimonio disponibile	1.022.865				1.022.865
Fabbr. del patrimonio indisponibile	3.301.539	18.364		209.179	3.110.724
Fabbricati del patrimonio disponibile	3.908.235	28.805		232.063	3.704.977
Impianti e macchinari	232.135	211.854		249.973	194.016
Attrezzature socio – assistenziali e sanit. e presidi fisioterapici	18.128			8.099	10.029
Mobili e arredi	27.234	6.152		7.013	26.373
Macchine d'ufficio e computers e sistemi teleassistenza	2.896	5.580		4836	3.640
Mobili e arredi di pregio artistico	69			-	69
Automezzi	18.706	5.000		11.087	12.619
Altri beni	3.739	11.547		1.954	13.332
TOTALE	**8.535.547**	**287.301**		**724.204**	**8.098.644**

Per quanto riguarda la voce "fabbricati del patrimonio indisponibile", l'incremento è dovuto prevalentemente alla fornitura e posa in opera di una pellicola antisolare, protezioni murali e sistemi di segnaletica presso la Struttura Nuovo Roverella e per i restanti € 2.397 alla posa in opera del pavimento presso la Cra Casa Insieme di Mercato saraceno.

La voce "*fabbricati del patrimonio disponibile*" è stata incrementata per via delle ristrutturazioni immobiliari presso via Dandini 26 int. 2, via Chiesa di Tipano 950-944 e via Martiri d'Ungheria 83. Sono stati inoltre svolti lavori di copertura, intonacatura e deumidificazione presso la pinacoteca in via Aldini 26 e lavori di rifacimento del tetto in via Aldini 34 presso il Complesso San Biagio.

Le variazioni intervenute nell'anno 2025 sotto la voce *"Impianti e macchinari"* riguardano:

- l'installazione di sei nuove caldaie presso viale Bovio 56 int. 3, corso Cavour 146 int.3, via Murri 34 e 70, via Milani 17 int.7 e via Sacco e Vanzetti 38 int. 1 per un totale di € 15.441;
- automatismo per cancello e installazione impianto di sicurezza Complesso San Biagio per un totale di € 11.956;
- efficientamento energetico alla Cra Nuovo Roverella per progetto di riqualificazione energetica e produzione di energia finanziato al 70% dalla Regione con Determinazione Dirigenziale della Giunta Regionale n. 23524 del 8/11/2023 in attesa di liquidazione all'esito della rendicontazione delle spese sostenute per un totale di € 149.683;
- sostituzione lampade di emergenza e manutenzione porta con installazione di un kit blocco porta più tastierino supplementare esterno per struttura Nuovo Roverella per complessivi € 8.965 ;
- impianto citofonico presso Complesso San Biagio per € 2.530;
- manutenzione straordinaria nuovi impianti per due appartamenti in via Martiri d'Ungheria per € 18.578 ;
- fornitura e posa in opera di hard disk presso gli uffici per € 2.074;
- lavori di ristrutturazione impianto idraulico presso ex asilo San Quirico per € 2.628.

L'incremento di "mobili e arredi" è relativo al saldo per l'acquisto di una cucina per il servizio di mediazione per € 1.699 e all'acquisto di mobili e due materassi ignifughi in uso al servizio di transizione abitativa per € 4.452.

La voce "*Macchine d'Ufficio"* si riferisce alla fornitura e posa in opera di un computer per telecontrollo al Nuovo Roverella per € 2.440 e all'acquisto di un computer per uffici, un computer per oltre la strada e due computer per il Sai per i restanti € 3.140 .

Si è incrementata nell'esercizio anche la voce "*automezzi*" a seguito dell'acquisto di una Citroen C3 Picasso targa EL689RZ in data 13/01/2025 per € 5.000.

L'incremento della voce "altri beni" è relativo all'acquisto di due frigoriferi e un forno per la struttura Nuovo Roverella per un importo complessivo di € 10.315 , un forno per San Miniato, un forno e un frigorifero per il servizio di transizione abitativa per complessivi € 1.229.

Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati altri mutamenti di destinazione dei cespiti e si precisa che non esistono gravami sulle immobilizzazioni.

Non sono stati imputati oneri finanziari né sono state effettuate deroghe alle norme del codice civile.

B.III - Movimenti immobilizzazioni finanziarie

Non sussistono immobilizzazioni finanziarie al termine dell'esercizio.

C – ATTIVO CIRCOLANTE

C.I - RIMANENZE

Le rimanenze sono costituite da merci distinte in socio-sanitarie e tecnico economali. Le stesse sono iscritte al minore fra il costo di acquisto (determinato applicando il metodo del costo medio ponderato derivante dalla procedura di magazzino in uso, divenuta operativa nel corso del 2014) ed il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Sono pari a complessivi euro 64.494, di cui euro 45.956 relativi a rimanenze di beni socio-sanitari ed euro 18.538 relativi a rimanenze di beni tecnico economali.

Descrizione	***Importo***
Rimanenze beni socio-sanitari al 01/01/2025	57.522
Rimanenze beni tecnico-economali al 01/01/2025	24.255
Valore totale rimanenze al 01/01/2025	**81.777**
(+/-) Variazione rimanenze beni socio-sanitari	-11.566
(+/-) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	-5.717
Rimanenze beni socio-sanitari al 31/12/2025	45.956
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2025	18.538
Valore totale rimanenze al 31/12/2025	**64.494**

C. II. - CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

I crediti sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 C.C., e distinti secondo le diverse categorie previste dal Regolamento Regionale di Contabilità. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'esposizione al netto del correlato fondo svalutazione crediti. I crediti dell'attivo circolante, tutti esigibili entro l'esercizio successivo, hanno subito nel corso dell'anno la seguente evoluzione:

Descrizione	***Saldo al 31/12/2024***	***Variazioni***	***Saldo al 31/12/2025***
Verso utenti	1.917.921	+675.095	2.593.016
Verso Comuni dell'ambito distrettuale	0	0	0
Verso l'Azienda Sanitaria	0	0	0
Verso Erario	42.875	+6.541	49.416
Verso altri soggetti privati	6.489	+2.998	9.487
Fatture ad emettere e note di credito da ricevere	1.539.868	+181.561	1.721.429
Crediti verso Provincia	0	0	0
Tot. Crediti (II)	**3.507.153**	**+866.195**	**4.373.348**

I crediti verso utenti riguardano principalmente:

- crediti per rette, in particolare relative alla Casa Residenza Per Anziani Nuovo Roverella e agli asili nido (asilo nido di San Piero in Bagno, asilo nido *Piccole Stelle* di Cesena, nido *Piccole Impronte* di Mercato Saraceno e nido di Montecastello);
- crediti verso affittuari e inquilini in condizione di necessità sociale derivanti da apposito accordo siglato fra il Comune di Cesena e l'Asp Cesena Valle Savio per i servizi di mediazione e transizione abitativa;
- crediti verso affittuari per locazioni non abitative e terreni;
- crediti verso l'Unione dei Comuni Valle Savio e verso il Comune di Cesena per i servizi resi in convenzione;
- crediti verso il Comune di Sarsina per il servizio svolto da personale assistenziale e sanitario Asp presso la Casa Residenza anziani Barocci di Sarsina;
- crediti verso la Regione Emilia Romagna per il contributo relativo alla riqualificazione energetica e produzione di energia presso la Struttua Nuovo Roverella Determinazione Dirigenziale della Giunta Regionale n. 23524 del 8/11/2023;

- crediti verso l'Azienda Unità Sanitaria della Romagna per i rimborsi relativi alle prestazioni sanitarie fisioterapiche e infermieristiche e per i rimborsi previsti dal contratto di servizio a carico del fondo regionale per la non autosufficienza;
- credito per il contributo straordinario richiesto ai Comuni soci per € 27.404;

I crediti verso l'erario sono riferiti al credito per Ires dovuto agli acconti per complessivi € 48.210 e al credito per Irap di € 1.206 risultante dalla dichiarazione Irap.
I crediti verso altri soggetti privati si riferiscono per € 7.987 a crediti verso affittuari per i depositi cauzionali previsti nei contratti di affitto ancora da incassare e per € 1500 al credito per un deposito cauzionale versato per il noleggio del veicolo targa GJ025DM.

I crediti per fatture da emettere sono relativi principalmente ai crediti verso i Comuni e l'Unione Valle Savio per i servizi in convenzione e verso l'Azienda Unità Sanitaria della Romagna per il rimborso degli oneri, delle prestazioni sanitarie e mediche per la Casa Residenza per anziani Nuovo Roverella.
Si segnalano inoltre i crediti per fatture da emettere relativi a:

- Progetto Inside per € 120.000 di cui si attende liquidazione da parte della Regione Emilia Romagna ;
- Saldo progetto Sai anno 2025 per 330.812 di cui si sta completando la rendicontazione con scadenza 31/05/2026;
- Saldo della scheda tecnica con l'Unione per il servizio "Sportelli Sociali" in fase di rendicontazione € 80.000;
- Saldo accordo per lo svolgimento del servizio di mediazione sociale e culturale all'abitare con Acer per € 62.996.

Non esistono crediti con durata superiore a cinque anni e non sono state effettuate deroghe alle norme del codice civile.

Suddivisione del saldo secondo le scadenze

Descrizione	*Entro 12 mesi*	*Oltre 12 mesi*	*Oltre 5 anni*	*Totale*
Verso utenti	2.593.016	0	0	2.593.016
Verso l'Azienda Sanitaria	0	0	0	0
Verso Comuni dell'ambito distrettuale	0	0	0	0
Verso Erario	49.416	0	0	49.416
Verso altri soggetti privati	9.487	0	0	9.487
Fatture ad emettere e note di credito da ricevere	1.721.429	0	0	1.721.429
Crediti verso Provincia	0	0	0	0
Tot. Crediti (II)	**4.373.348**	**0**	**0**	**4.373.348**

I crediti iscritti all'attivo dello stato patrimoniale ammontano ad € 4.373.348 al netto del fondo svalutazione crediti pari ad euro 206.885.

Descrizione	*Saldo 31/12/2024*	*Variazioni in diminuzione*	*Variazioni in aumento*	*Saldo 31/12/2025*
F.do svalutazione crediti	227.483	-67.716	47.118	206.885
TOTALE	**227.483**	**-67.716**	**47.118**	**206.885**

Tale fondo svalutazione crediti è stato adeguato al fine di coprire le potenziali perdite derivanti dall'inesigibilità di affitti da privati o da altri Enti e da rette dei privati in arretrato con i pagamenti.

In tal modo è possibile fornire una situazione contabile chiara e trasparente, non inficiata dalla conservazione di poste di accertata inesigibilità e dalla presenza di crediti di modesta entità per i quali non è economicamente conveniente esperire pratiche di recupero, essendo le spese di sollecito più elevate dei crediti da recuperare.

La svalutazione operata nell'esercizio per rischi su crediti è fissata nella misura di euro 47.118.

C.III ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Non sono presenti attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

C.IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide riportano alla data di chiusura del bilancio un saldo a debito pari ad euro 14.455, determinato per euro 9.594 dal saldo della cassa economale e per la differenza dal saldo passivo del conto di Tesoreria aperto presso la Cassa di Risparmio di Ravenna.

.

Descrizione	*Saldo 31/12/2024*	*Variazioni*	*Saldo 31/12/2025*
Cassa	26114	-16.520	9.594
C/c bancari	550.828	-574.877	-24.049
TOTALE	**576.942**	**-591.397**	**-14.455**

D - RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono stati calcolati nel pieno rispetto della competenza temporale, per un importo globale di euro 33.073.

Essi misurano proventi e oneri la cui competenza è rispettivamente posticipata e anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione e pagamento dei relativi proventi ed oneri, comuni a due o più esercizi e ripartiti in ragione del tempo, secondo il criterio della effettiva competenza temporale dell'esercizio.

I ratei attivi rappresentano i rimborsi inail per infortuni o malattie professionali dei dipendenti di competenza 2025.

I risconti attivi sono relativi principalmente ad assicurazioni, canoni di licenza antivirus e versamenti degli acconti nell'anno 2025 per la stesura dei progetti di servizio civile 2026.

Descrizione	*Saldo 31/12/2024*	*Variazioni*	*Saldo 31/12/2025*
Ratei attivi	-4.604	+8.559	3.955
Risconti attivi	31.119	-2.001	29.118
TOTALE	**26.515**	**+6.558**	**33.073**

A - PATRIMONIO NETTO

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

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

Il patrimonio netto contabile risultante dal bilancio chiuso al 31/12/2025 ammonta a complessivi Euro 8.875.574; di seguito vengono esposti i prospetti relativi alle variazioni dei conti di patrimonio netto e alla classificazione delle riserve secondo la loro possibilità di utilizzazione.

PROSPETTO DELLE VARIAZIONI DEI CONTI DEL PATRIMONIO NETTO

Descrizione	***Saldo 31/12/2024***	***Variazioni***	***Saldo 31/12/2025***
F.do di dotazione al 14/04/2009	576.471		576.471
Variazioni al fondo di dotazione	-130.283		-130.283
Fondo di dotazione	**446.188**		**446.188**
Contributi in c/capitale	**8.173.429**	**-490.954**	**7.682.475**
Contributi e donazioni vincolate ad investimenti	**392.148**	**-2.627**	**389.521**
Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	**301.351**		**301.351**
Altre riserve	**0**		**0**
Utili (perdite) portati a nuovo	**48.435**	**+6.348**	**54.783**
Utile (perdita) d'esercizio	**6.348**	**-5.092**	**1.256**
TOTALE	**9.367.899**	**-492.324**	**8.875.574**

FONDO DI DOTAZIONE

Il fondo di Dotazione, determinato all'inizio dell'attività gestionale dell'Asp secondo quanto analiticamente evidenziato in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 non ha subito variazioni.

Il fondo di dotazione dell'Azienda Pubblica dei Servizi alla Persona (ASP) del distretto Cesena Valle Savio, sulla base di quanto disposto dalle *"Linee guida per la definizione dei programmi delle trasformazioni aziendali", predisposte dalla Regione Emilia-Romagna* per il processo di

costituzione delle Asp, rappresenta *"la contropartita contabile di tutti quei valori di attività e passività rilevati nell'ambito della redazione dello stato patrimoniale iniziale".*

Lo stesso Regolamento regionale prevede che le variazioni di tale fondo potranno subire movimentazioni solo dopo l'avvio della contabilità economico–patrimoniale, all'atto della eventuale *"correzione di errori di stima relativi a poste valutate in sede di redazione dello stato patrimoniale iniziale".*

I CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE AL 14/04/2009

I contributi in conto capitale al 14/04/2009 rappresentano la contropartita contabile del valore netto delle immobilizzazioni materiali e immateriali soggette ad ammortamento costituenti il patrimonio dell'Asp derivante dalle ex Ipab. Tali contributi vengono utilizzati per la sterilizzazione delle quote di ammortamento relative a tali beni. Nel corso dell'anno 2025 le quote sono risultate pari ad € 339.336, importo corrispondente alla variazione in diminuzione della voce "contributi in conto capitale".

I CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DA UTILIZZARE 14.04

I contributi in conto capitale da utilizzare al 14.04 rappresentano quei contributi in conto capitale non ancora "spesi" ma derivanti da disinvestimenti patrimoniali non ancora reinvestiti all'atto della Costituzione dell'Asp e rilevati nel conto consuntivo redatto dalle Ipab al momento della trasformazione.

Alla data di redazione dello stato patrimoniale iniziale erano già disponibili e quindi vincolati ad un futuro investimento pluriennale. Gli stessi vengono utilizzati per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti sulla base del budget degli investimenti dell'Asp.

Nel corso dell'anno 2025 queste quote sono risultate pari ad € 151.617, importo corrispondente alla variazione in diminuzione della voce "contributi in conto capitale".

La quota totale dell'anno 2025 relativa ai contributi sopra esposti per la sterilizzazione delle quote di ammortamento ammonta ad € 490.953, importo corrispondente alla variazione in diminuzione nei costi capitalizzati del Conto economico al conto " quota utilizzo contr in c/cap al 14/04/09"

I CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE VINCOLATI AD INVESTIMENTI

ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI AD INVESTIMENTO

I contributi vincolati ad investimenti pari ad euro 389.521 riguardano:

- € 33.507 vendita di terreni precedenti al 2016;
- € 2.781 parte residua dell'introito della transazione riguardante l'ex Ipab Camillo Mordenti, con la finalità di ristrutturazione dell'asilo San Quirico;
- € 45.109 vendita di terreni nel 2019;
- € 306.068 vendita del terreno nell'anno 2023;
- € 2.054 vendita di una porzione del fabbricato "Condominio il Parco" nell'esercizio 2024.

La quota di contributi in c/capitale vincolati ad investimento utilizzati nell'anno 2025 per la sterilizzazione delle quote di ammortamento ammonta ad € 2.628, importo corrispondente alla variazione in diminuzione nei costi capitalizzati del Conto economico al conto " quota utiliz cont in in c/cap vincolati Asp".

Essi sono relativi al vincolo di ristrutturazione dell'impianto idraulico presso l'ex asilo San Quirico avvenuto nell'esercizio 2025.

CONTRIBUTI REGIONALI DA UTILIZZARE

I contributi regionali da utilizzare presentano al 31/12/2025 saldo 0. Essi sono riferiti al contributo relativo alla riqualificazione energetica e produzione di energia presso la Struttura Nuovo Roverella (Determinazione Dirigenziale della Giunta Regionale n. 23524 del 8/11/2023) per un importo relativo all'esercizio 2025 di € 104.778 interamente utilizzato a sterilizzazione delle quote di ammortamento di pari importo con l'iscrizione di una variazione in diminuzione nei costi capitalizzati del Conto economico al conto "quota utilizzo contributo in c/capitale vincolati Asp".

La "quota utilizzo contributo in c/capitale vincolati Asp" relativamente ai contributi vincolati ad investimento e ai contributi regionali da utilizzare ammonta complessivamente ad € 107.406.

ALTRI CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

La voce *"altri contributi in conto capitale"* pari ad euro 301.350 è relativa ad un indennizzo derivante da un esproprio Anas.

CLASSIFICAZIONE DELLE RISERVE SECONDO LA LORO DISPONIBILITÀ

Le poste del patrimonio netto sono distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti:

Natura Descrizione	Importo	Possibile Utilizzazione	Quota Disponibile	Riepilogo utilizzazioni nei tre esercizi precedenti		
				2025	2024	2023
Fondo di dotazione	446.188	Non utilizzabile	0	0	0	0
Contributi in c/capitale al 14/04/2009	5.507.490	Destinati a sterilizzazione	5.507.490	339.336	628.540	420.603
Contributi in c/capitale da utilizzare 14.04	2.174.985	Contributi Ipab Destinati a sterilizzazione budget degli investimenti	2.174.985	151.617		
Contributi regionali da utilizzare	0	Vincolati	0	104.778		
Altri contributi vincolati ad investimento da utilizzare	389.521	Vincolati per nuovi investimenti	389.521	2628	257.687	171.451
Altri contributi in c/capitale	301.351	Vincolati	301.351			
Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	0	Non utilizzabile	0	0	0	0
Altre riserve	0		0	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	54.783	A copertura perdite	54.783			0
Utile (perdita) dell'esercizio	1.256	A copertura perdite	1.256	0	0	0
Totale	**8.875.574**		**8.429.386**	**598.359**	**886.227**	**592.054**

VII – Utili (Perdite) portate a nuovo

Questa categoria accoglie i risultati economici delle gestioni pregresse riportati a nuovo a copertura di perdite future. Riporta l'utile degli esercizi 2009-2024 pari a complessivi Euro 54.783.

VII – Utile (Perdita) dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura.

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2025 la gestione evidenzia un'utile d'esercizio pari ad euro 1.256.

B – FONDO PER RISCHI ED ONERI

Il "fondo per rischi" ed oneri è così composto:

FONDI PER RISCHI

Il fondo per rischi, pari a euro 28.320, è relativo ad accantonamenti per controversie legali per euro 18.120 e relativo a rischi non coperti da assicurazioni per euro 10.200 per la parte di rischi non contemplati dalle polizze assicurative in essere, ad esempio calamità naturali per raccolta azienda agricola.

I fondi per rischi non hanno subito modifiche nell'esercizio 2025.

ALTRI FONDI

Questa voce è composta da:

- **"Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente"**

  Il fondo accoglie gli accantonamenti relativamente ai miglioramenti retributivi in periodo di "vacanza contrattuale". Sono stati accantonati arretrati per personale riferiti all'anno 2024 per € 285.217 al conto "Accantonamenti Arretrati contrattuali anni precedenti" collocato sotto la voce sopravvenienze passive. Per gli arretrati del personale in servizio nell'esercizio 2025 è stato effettuato un accantonamento al conto " Accantonamento per arretrati contrattuali" sotto la voce costo del personale per € 306.353.

  Il fondo rinnovi contrattuali personale dipendente presenta un saldo al 31/12/2025 di € 591.570**.**

- **"Fondo per ferie e festività non godute"**

  Il fondo prevede l'accantonamento di un importo oggettivamente determinabile in base al numero di ferie spettanti ai dipendenti alla data del 31/12/2025 e al costo comprendente retribuzione lorda, contributi sociali e contributi fiscali a carico Asp.

  La mancata monetizzazione non fa venir meno la necessità di attribuire il costo del personale a carico dell'esercizio.

  Sulla base della documentazione fornita dal consulente del lavoro esterno che ha quantificato il costo delle ferie non godute dai dipendenti al 31/12/2025 in € 413.579, si è adeguata la disponibilità complessiva del fondo.

- **"Fondo accessorio da destinare"**

  Si è previsto un accantonamento di € 79.481 per eventuale produttività 2025 da distribuire come da consuntivo relativo all' utilizzazione del fondo delle risorse decentrate 2025.

- **"Fondo per Peo da distribuire"**

  Il fondo per Peo da distribuire ammonta ad € 31.463. Si è previsto un accantonamento di € 22.950 per le progressioni economiche orizzontali da distribuire relative all'anno 2025 come da consuntivo dell'utilizzazione del fondo delle risorse decentrate 2025, e un accantonamento di € 8.513 per gli oneri realtivi alle Peo da distribuire.

- **"Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente "**

  Il fondo prevede l'accantonamento che rappresenta l'importo dovuto ai dipendenti per ore di straordinario lavorate e che verranno liquidate o recuperate nell'esercizio successivo, attribuendo il costo del personale a carico dell'esercizio in chiusura.

  Sulla base della documentazione fornita dal consulente del lavoro esterno, che ha quantificato il costo delle ore di straordianrio dei dipendenti al 31/12/2025 al netto delle ore delle figure con posizione Organizzativa, si è provveduto ad adeguare il fondo portando la disponibilità complessiva ad € 96.928.

DEBITI

I Debiti, tutti appartenenti all'area geografica dell'Italia, sono valutati al loro valore nominale e presentano il seguente saldo:

Descrizione	Saldo 31/12/2024	Variazioni	Saldo 31/12/2025
Debiti verso tesoriere		0	
Debiti per mutui e prestiti	993.007	-85.729	907.278
Debiti verso banche	0	0	0
Debiti verso fornitori	1.078.684	-111.887	966.797
Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici		0	
Debiti tributari	1211	-1211	0
Debiti vs. ist. di prev. e di sicurezza	-1.400	6572	5.172
Debiti verso personale dipendente	32.831	713	33.544
Altri debiti verso privati	53.131	15.136	68.267
Debiti per fatture da ricevere	568.276	-119.688	448.588
Totale Debiti (D)	**2.725.740**	**-296.094**	**2.429.646**

La voce "**Debiti per mutui e prestiti**", che ammonta ad € 907.278, riguarda il mutuo ipotecario contratto nel luglio 2005 con la Cassa di Risparmio di Cesena oggi Credit Agricole S.p.a. per la costruzione del centro socio-riabilitativo e la ristrutturazione della struttura Casa Insieme.
Di seguito viene riportato il dettaglio dei mutui contratti.

ISTITUTO DI CREDITO	TIPOLOGIA	SCADENZA	IMPORTO FINANZIATO
Credit Agricole S.p.a.	Mutuo ipotecario	06/01/2034	2.000.000,00

La voce "**Debiti verso fornitori**", che ammonta ad € 966.797, è determinata da debiti per fatture ricevute da fornitori terzi e professionisti. Tali debiti sono iscritti al netto degli sconti commerciali. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione.
Nella voce "**Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza**" è presente un debito che ammonta ad € 5.172 verso INAIL corrispondente al saldo inail dell'anno 2025, che verrà saldato con l'autoliquidazione nell'esercizio successivo.
La voce "**Debiti verso personale dipendente**", pari ad € 33.544, contiene le indennità di risultato anno 2025 da erogare al personale con APO e l'indennità di risultato anno 2025 da erogare al Direttore.

Alla voce "**Altri debiti verso privati**", che ammonta ad euro 68.267, sono esposti tutti i depositi cauzionali incassati e da restituire a fine contratto agli affittuari per euro 31.346, gli accantonamenti degli utenti relativi al *"progetto di educazione al risparmio*" per euro 2840, i debiti per le trattenute fatte ai dipendenti per pignoramenti sullo stipendio per € 3.331 e i debiti per l'incasso della cauzione per la partecipazione all'asta pubblica da parte di "Officina Agricola Soc. semplice agricola" della vendita del Podere Rustico Torricino a Cesenatico di € 30.750.

La voce "**Debiti per fatture da ricevere**", pari ad € 448.588, accoglie i debiti verso fornitori per prestazioni e forniture di competenza dell'esercizio 2025 le cui fatture sono state ricevute nell'esercizio 2026.

E – RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi iscritti nel bilancio ammontano a euro 23.033 e risultano stanziati osservando il principio della corretta maturazione economica dei costi e dei ricavi cui afferiscono.

Tale voce comprende ratei passivi relativi principalmente a costi per utenze e manutenzioni di competenza 2025.

I risconti passivi sono rappresentati principalmente da fatture dell'Unione dei Comuni Valle Savio, da fitti attivi, rette di asili, rimborsi per vari progetti incassati anticipatamente nell'anno 2025 ma di competenza dell'esercizio 2026.

Descrizione	*Saldo 31/12/2024*	*Variazioni*	*Saldo 31/12/2025*
Ratei passivi	4.183	+7.801	11.984
Risconti passivi	71.565	-60.516	11.049
TOTALE	**75.748**	**-52.715**	**23.033**

DEBITI E CREDITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI

È in essere il mutuo ipotecario con Credit agricole di cui a pagina 22 nella sezione Debiti.

ONERI FINANZIARI IMPUTATI ALL'ATTIVO

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio.

NOTIZIE SULLA NATURA E L'OBIETTIVO ECONOMICO DEGLI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Non sono stati assunti accordi diversi da quelli evidenziati nello stato patrimoniale.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 evidenzia un utile d'esercizio pari ad Euro 1.256 alla cui formazione hanno contribuito:

VALORE DELLA PRODUZIONE	15.443.451
COSTI DELLA PRODUZIONE	14.859.051
MARGINE DELLA PRODUZIONE	584.400
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-26.205
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZ.	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	73.479
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	631.674
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	630.418
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	1.256

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

I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale. I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati in base alle prestazioni di servizi erogate.

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

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione, pari a euro 15.443.451, risulta così composto:

VALORE DELLA PRODUZIONE	**AL 31/12/2025**	
	PARZIALI	**TOTALI**
1. **Ricavi da attività socio assistenziale e socio sanitaria**		**12.963.509**
a) rette	2.887.256	
b) oneri a rilievo sanitario	2.621.487	
c) concorsi rimborsi e recuperi per attività	7.454.382	
d) altri ricavi	384	
2. **Costi capitalizzati**		

		598.360
b) quota per utilizzo contributi in c/capitale	598.360	
3. **Variazioni delle rimanenze di attività in corso**		
4. **Proventi e ricavi diversi**		**1.313.703**
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	622.393	
b) concorsi, rimborsi e recuperi per attività diverse	422.376	
c) plusvalenze ordinarie	-	
d) sopravv. attive ed insussistenze del passivo ordinarie	249.313	
e) altri ricavi istituzionali	19.621	
f) ricavi da attività commerciale		
5. **Contributi in conto esercizio**		**567.879**
a) Contributi dalla Regione	-	
b) Contributi dallo Stato	40.695	
c) Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	526.784	
d) Contributi dall'Azienda Sanitaria	-	
e) Contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	-	
f) Altri contributi da privati	400	
TOTALE A - VALORE DELLA PRODUZIONE		**15.443.451**

I ricavi da attività socio assistenziale e socio sanitaria sono costituiti da rette di utenti anziani e minori, rimborso oneri a rilievo sanitario, rimborso assistenza infermieristica e riabilitativa, rimborsi spese per servizi in convenzione con Enti pubblici.

La quota per utilizzo contributo in conto capitale pari ad euro 598.360 è dovuto alla "sterilizzazione" delle quote di ammortamento tramite i contributi in conto capitale, in particolare:

- Contributi in C/capitale al 14/04/2009 per € 339.336 per la sterilizzazione delle quote di ammortamento delle immobilizzazioni derivanti dalle Ex Ipab;
- Contributi in C/capitale da utilizzare per € 151.617 derivanti dalle Ex Ipab per la sterilizzazione

delle quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti nell'esercizio sulla base del budget degli investimenti Asp;

- Altri contributi vincolati ad investimento per € 2.628 per la sterilizzazione delle quote di ammortamento del costo della ristrutturazione effettuata nell'anno 2025 dell'ex asilo San Quirico;
- Contributi Regionali da utilizzare per € 104.779 vincolati alla quota spesa nell'esercizio per il progetto di efficientamento energetico presso la Struttura Nuovo Roverella.

La voce "**Proventi e ricavi diversi**" ammonta ad € 1.313.703 di seguito si riassume la sua composizione:

PROVENTI E RICAVI DIVERSI		**1.313.703**
Proventi e ricavi da utilizzo del patrimnonio	**622.393**	
Fitti attivi da fondi e terreni	41.876	
Fitti attivi da fabbricati locativi	166.007	
Fitti da fabbricati non locativi	267.123	
Proventi utilizzo strutture Accreditate (Cra Casa Insieme Mercato Saraceno)	147.387	
Rimborsi per attività diverse	**422.376**	
Rimborsi Inail	26.331	
Rimborsi Assicurativi	1.500	
Altri rimborsi diversi	19.797	
Incentivi impianto forovoltaico	8.955	
Rimborsi figurativi per utilizzo locali	309.187	
Rimborsi per utilizzo locali	56.526	
Rimborsi per manutenzione immobili	80	
Sopravvenienze attive ordinarie	**249.313**	
Altri ricavi istituzionali	**19.621**	
Altri ricavi istituzionali (iscrizione laboratorio di massaggio al neonato)	2.290	
Indennità di occupazione immobili	16.041	
Tasse di concorso	1.290	

I “**contributi in Conto Esercizio**” ammontano ad € 567.880 e sono composti da:

- un contributo di € 40.695 girato dal Comune di Cesena per il trasferimento di fondi programma di consolidamento e qualificazione del sistema integrato dei servizi educativi per la prima infanzia;
- un contributo di € 400 concesso dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Cesena per l’erogazione di una borsa di studio “Federico valzania”;
- i contributi dai Comuni dell’ambito Distrettuale:
    - € 35.242 contributo per integrazioni rette nidi montani di cui alla DGR 1072/2024 dal Comune di Mercato S.;
    - € 245.000 contributo straordinario a carico dei soci:
        - Comune di Cesena € 214.416;
        - Comune di Sarsina € 16.251;
        - Comune di Bagno di Romagna € 7.964;
        - Comune di Verghereto € 2.340,00;
        - Comune di Mercato Saraceno € 2.209;
        - Comune di Montiano € 1.820,00.
    - € 166.543 contributo anno 2025 ai sensi dell'art. 2 L.R. n. 11/2021 misure per la valorizzazione delle forme pubbliche di gestione dei servizi sociali e sociosanitari girato dall’Unione dei Comuni Valle Savio;
    - € 80.000 contributo a parziale copertura delle spese ai sensi dell'art. 10 dell'accordo tra Unione dei Comuni Valle Savio e l'Asp per la gestione integrata degli alloggi di proprietà di Asp.

B – COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione, pari a euro 14.859.051, risultano così composti:

ACQUISTI DI BENI, SERVIZI E GODIMENTO BENI DI TERZI

6. Acquisti di beni		**315.500**
a) beni socio sanitari	177.585	
b) beni tecnico economali	137.915	
c) per contratti servizio	-	
7. Acquisti di servizi		**3.412.559**
a) per appalti gestione attività socio sanitaria e socio assistenziale	704.392	
b) servizi esternalizzati	1.234.317	
c) trasporti	54.366	
d) consulenze socio sanitarie e ass.	23.015	
e) altre consulenze	100.912	
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	165.375	
g) utenze	579.592	
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	211.352	
i) compensi organi istituzionali	27.762	
j) assicurazioni	43.069	
k) altri	268.407	
8. Godimento di beni di terzi		**63.819**
a) affitti	56.747	
c) service	7.072	

COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente.

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

a) Salari e stipendi

9. Per il personale		**9.244.892**
a) Salari e stipendi	7.169.642	
b) Oneri sociali	2.059.304	
c) Trattamento di fine rapporto		
d) Altri costi	15.946	

COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE			**1.313.703**
Competenze fisse		**6.004.509**	
Competenze fondo accessorio		**752.747**	
Indennità accessorie	599.191		
Accantonamento fondo accessorio da destinare	79.481		
Indennità di risultato	19303		
Progressione economica orizzontale Peo	31822		
Accantonamenti per Peo da distribuire	22950		
Retribuzione di risultato Direzione		**8.174**	
Accantonamento per ferie non godute		**61.010**	
Accantonamento per recupero ore starordinario persoanle dipendente		**36.849**	
Accantonamento per arretrati contrattuali 2025		**306.353**	
Oneri Sociali		**2.059.304**	
Oneri su competenze fisse	1.952.334		
Inail	98.457		
Accantonamento Oneri per Peo da distribuire	8.513		
Altri costi personale dipendente		**15.946**	

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI E ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali risultano dalla seguente tabella di dettaglio:

10) Ammortamenti e svalutazioni		**779.369**
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	8.047	
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	724.204	

c) svalutazione delle immobilizzazioni		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	47.118	
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico economali		
12) Accantonamenti ai fondi rischi	-	**-**
13) Altri accantonamenti	-	**-**
14) Oneri diversi di gestione		**1.042.912**
a) costi amministrativi	176.197	
b) imposte non sul reddito	28.687	
c) tasse	60.953	
d) altri oneri diversi di gestione	380.852	
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	347.864	
g) contributi erogati ad aziende non profit	48.359	

C – PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I proventi e gli oneri finanziari risultano così composti:

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni		
a) in società partecipate		
b) da altri soggetti		
16) Altri proventi finanziari		**15.786**
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante		-
b) interessi attivi bancari e postali		15.786
c) proventi finanziari diversi		
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari		**41.991**
a) su mutui		39.742
b) bancari		
c) oneri finanziari diversi		2.249
TOTALE C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI		**- 26.205**

I proventi finanziari iscritti in bilancio sono determinati da interessi attivi provenienti dal conto di tesoreria bancario.

Gli oneri finanziari sono rappresentati da interessi passivi su mutui per € 39.742, interessi passivi sul conto di tesoreria per € 2.145 e interessi su accertamenti per € 104.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Le imposte sul reddito dell'esercizio comprendono l'imposta IRAP pari ad euro 582.208 e l'imposta IRES pari ad euro 48.210. L'imposta IRAP è calcolata con il metodo retributivo ad aliquota del 8,5% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente, alle figure ad esso assimilate ed ai prestatori d'opera occasionali. L'imposta IRES è generata dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari).

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACO UNICO

L'ammontare dei compensi spettanti agli Organi Istituzionali risulta pari ad euro 27.762, oltre gli oneri di legge.

RIVALUTAZIONI MONETARIE

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, N.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

INFORMAZIONI SUI FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Per un dettaglio puntuale degli eventi successivi alla chiusura del bilancio si rimanda alla relazione sulla Gestione redatta dal Direttore dell'A.S.P.

Si propone all'assemblea dei Soci di destinare l'utile di esercizio a future perdite.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
DISTRETTO CESENA - VALLE SAVIO

Bilancio consuntivo esercizio 2025

Relazione sull'andamento della gestione e sulla complessiva situazione aziendale

Indicazioni generali sull'andamento gestionale

Nel 2025 l'A.S.P. del Distretto Cesena Valle Savio ha ampliato i servizi gestiti per il territorio e rafforzato in misura consistente il proprio personale, in particolare quello assistenziale, assunto per via concorsuale: una scelta che ha ridotto il ricorso ai rapporti a tempo determinato e ha garantito maggiore continuità e stabilità ai servizi alla persona del distretto.
Lo sviluppo dell'attività ha interessato soprattutto l'area delle famiglie e dei minori e i servizi di comunità gestiti per conto dell'Unione dei Comuni: il sostegno all'emergenza abitativa - per il quale è stato attivato, da settembre, un apposito centro di attività -, la prevenzione del disagio giovanile, lo sportello sociale e il progetto PIPPI. È proseguito inoltre il potenziamento dei servizi educativi e dei servizi ausiliari per la prima infanzia gestiti per il Comune di Cesena, mentre i servizi per l'autonomia e la domiciliarità hanno fatto registrare un andamento migliore delle attese.
Per i servizi residenziali e semiresidenziali destinati alla non autosufficienza è proseguito il percorso di riorganizzazione avviato per recuperarne la sostenibilità gestionale ed economica; i risultati di quest'area restano tuttavia condizionati dal mancato adeguamento delle tariffe da parte della Regione e dell'AUSL.
La crescita dei servizi ha richiesto un significativo impegno sul versante del personale. Accanto alle assunzioni è emersa la difficoltà a reperire figure assistenziali qualificate, che ha inciso sull'organizzazione del lavoro e si è tradotta in un aumento delle ferie non godute e delle ore da recuperare: un nodo destinato a restare al centro dell'attenzione nei prossimi esercizi.
Sul piano economico, l'aumento delle attività e degli organici, gli oneri connessi al rinnovo del contratto collettivo e il carico fiscale che grava sulle aziende pubbliche di servizi alla persona — più pesante che per i gestori privati e solo in parte compensato dalle misure regionali — hanno messo sotto pressione i conti dell'esercizio. Gli investimenti, contenuti rispetto alle previsioni, hanno risentito dell'attesa del nuovo sistema di accreditamento.
Che il bilancio si sia chiuso in sostanziale pareggio è il risultato di una gestione attenta e del contributo straordinario dei Comuni Soci.
Le prospettive per i prossimi anni sono impegnative: l'avvio del nuovo sistema di accreditamento e le scelte sulle strutture per anziani, il reclutamento e la valorizzazione del personale socio-sanitario, l'innovazione tecnologica e digitale, il governo dei costi energetici e gestionali, il consolidamento dei servizi per l'abitare, per i giovani e per la prima infanzia. Sullo sfondo resta la riflessione, avviata anche in sede regionale, sul ruolo che i soggetti pubblici possono e devono svolgere nella gestione dei servizi sociali, socio-sanitari ed educativi.
Le pagine che seguono illustrano nel dettaglio l'andamento della gestione e la complessiva situazione aziendale, dando conto dei risultati conseguiti e delle prospettive per gli esercizi a venire.
Si può affermare comunque che anche nel 2025 ASP ha saputo confermare il suo ruolo determinante quale soggetto pubblico gestore di servizi sociali, socio sanitari ed educativi in ambito distrettuale, garantendo continuità dei servizi, mantenimento della loro qualità, e sviluppo di nuove proposte progettuali in funzione dei bisogni espressi dalla committenza.

Confronto Conto Economico e Bilancio Economico preventivo

Il risultato economico, positivo di euro 1.256.56 può essere presentato come di seguito in conformità allo schema del bilancio d'esercizio:

Conto economico	Prev. 2025	Cons. 2025	Var. Ass.	Var. %
Valore della produzione	€13.654.254,10	€15.443.451,03	€1.789.196,93	13%
Costi della produzione	-€13.006.672,31	-€14.859.050,88	-€1.852.378,57	14%
Proventi e oneri finanziari	-€46.377,40	-€26.204,63	€20.172,77	-43%
Proventi e oneri straordinari	€0,00	€73.478,88	€73.478,88	
Imposte	-€601.204,51	-€630.417,96	-€29.213,45	5%
RISULTATO	€0	€1.256,44	€1.256,56	

Da questa prima tabella emerge con evidenza come sia il valore della produzione che i costi della produzione, abbiano subito un sensibile aumento rispetto a quanto preventivato. Tale aumento è imputabile, oltre alla quota per utilizzo contributi in conto capitale utili alla procedura di sterilizzazione, agli arretrati da riconoscere al personale a seguito del rinnovo contrattuale, e all'aumento della attività nell'area minori e famiglie e nell'emergenza abitativa.
Gli scostamenti del valore della produzione e dei costi della produzione saranno meglio dettagliati nelle tabelle successive.

Valore della produzione	Prev. 2025	Cons. 2025	Var. Ass.	Var. %
Ricavi da attività per serv. alla pers.	€11.943.037,79	€12.963.508,82	€1.020.471,03	9%
Costi capitalizzati	€256.932,60	€598.359,55	€341.426,95	133%
Proventi e ricavi diversi	€828.571,33	€1.313.703,58	€485.132,25	59%
Contributi in conto esercizio	€625.712,38	€567.879,08	-€57.833,30	-9%
RISULTATO	€13.654.254,10	€15.443.451,03	€1.789.196,93	13%

L'incremento del valore della produzione rispetto a quanto preventivato è determinato, oltre che dai costi capitalizzati (+ 133%), dai Ricavi da attività per servizi alla persona (+9% euro) essenzialmente per effetto dello sviluppo di alcuni progetti per l'Unione dei Comuni, per l'aumento dei servizi educativi gestiti per il Comune di Cesena, per l'aumento delle rette al nido di Bora e Montecastello, e per il riconoscimento degli arretrati contrattuali, dai proventi e ricavi diversi (+ 59%) in particolare da ricondursi ai rimborsi figurativi al patrimonio e ai servizi amministrativi dagli altri centri di costo;

Costi della produzione	Prev. 2025	Cons. 2025	Var. Ass.	Var. %
Acquisti beni	-€349.645,77	-€315.500,13	€34.145,64	-10%
Acquisti di servizi	-€3.345.401,11	-€3.412.559,05	-€67.157,94	2%
Godimento di beni di terzi	-€54.504,44	-€63.819,39	-€9.314,95	17%
Costo del personale dipendente	-€8.422.370,74	-€8.840.680,42	-€418.309,68	5%
Ammortamenti e svalutazioni	-€404.202,14	-€779.369,05	-€375.166,91	93%
Accantonamenti e fondi rischi	0	0	0	
Altri accantonamenti	€0,00	-€404.211,61	-€404.211,61	
Oneri diversi di gestione	-€430.548,11	-€1.042.911,23	-€612.363,12	142%
RISULTATO	-€13.006.672,31	-€14.859.050,88	-€1.852.378,57	14%

Per quanto riguarda le voci del costo della produzione si segnala la riduzione nell'acquisto di beni per (-10%) da ricondursi in buona parte alla riduzione della spesa per Medicinali ed altri prodotti terapeutici e per presidi sanitari e altri beni socio – sanitari, a seguito di azioni di razionalizzazione della spesa.
In leggero aumento invece l'acquisto di servizi (+2%) con particolare riguardo ai costi per l'Acquisto di servizi esternalizzati come lavanolo, ristorazione e pulizie, delle consulenze tecniche a seguito dei lavori sul patrimonio; Da segnalare una spesa inferiore al preventivato per manutenzioni ordinarie (-11%).
In aumento il costo del personale dipendente (+ 5%) è da ricondurre essenzialmente al potenziamento dei servizi scolastici richiesto dal Comune di Cesena e ai progetti di emergenza abitativa, sportello sociale e PIPPI gestiti per l'Unione.
L'aumento degli ammortamenti sono da analizzare in funzione della sterilizzazione con i contributi in Conto Capitale. Da sottolineare lo stanziamento di -€47.118,36 per Rischi sui crediti che permette di mantenere un Fondo svalutazione crediti verso utenti dello Stato Patrimoniale pari al 7.4% dei crediti verso utenti e del 4,7% dei crediti totali al 31/12/2025.
Da evidenziare il notevole aumento della voce altri accantonamenti per gli accantonamenti relativi agli arretrati 2025.
Infine da evidenziare l'aumento degli Oneri diversi di gestione (+142%) dovuti essenzialmente all'aumento degli "altri oneri diversi di gestione" a seguito dell'iscrizione in questo conto dei costi per gli immobili di proprietà e dei costi amministrativi imputabili direttamente ai servizi in convenzione e a preventivo imputati al conto "acquisti per contratti in convenzione", tali voci in gran parte si compensano con i "Proventi e ricavi diversi" del Valore della Produzione.

Visto l'andamento del Valore della Produzione e dei Costi della Produzione la Gestione Operativa dell'ASP ha prodotto nel 2024 un Margine Operativo Lordo (MOL) pari a 1.767.980,81 euro e un Margine Operativo Netto, tenuto conto degli Ammortamenti non "sterilizzati" e degli accantonamenti, 584.400,15 euro.

A pesare significativamente sul risultato finale di gestione è la Gestione Extra Operativa ed in particolare l'incidenza delle Imposte e Tasse e tra queste soprattutto il costo per l'IRAP ammontante in -€582.207,96.
Questa elevata incidenza sul risultato di gestione del costo per IRAP è un aspetto che contraddistingue soprattutto le Aziende pubbliche di servizi alla persona le quali sono tenute a calcolare tale imposta sulla base del 8,5% della voce Salari e Stipendi del costo del

personale. Per alleviare gli effetti negativi del costo IRAP sul risultato di gestione dei soggetti gestori pubblici la Regione Emilia Romagna ha previsto una apposita maggiorazione degli oneri socio sanitari nel caso di gestione di servizi accreditati per persone non autosufficienti nonché l'erogazione di contributi ai sensi della Legge Regionale 11 del 2021. Nel nostro caso queste due manovre valgono circa 300.000 euro pari al 50,5% del costo sostenuto, pertanto ancora insufficienti ad equiparare il peso che l'IRAP ha per la nostra ASP rispetto ai gestori privati Onlus per i quali si applicano aliquote più basse.

.

Andamento economico per Centri di Costo

L'ASP utilizza un sistema di contabilità gestionale denominato "Sipcar Plus" prodotto dalla ditta CBA di Trento per la rilevazione dei costi e dei ricavi relativi ai singoli centri di attività.

Nel documento di Budget 2024 erano stati individuati i seguenti centri di attività:

AREA SERVIZI	CENTRO DI ATTIVITÀ
ERVIZI RESIDENZIALI E SEMIRESIDENZIALI PER LA NON AUTOSUFFICIENZA	CRA "Nuovo Roverella"
	CD "Nuovo Roverella"
	Casa di Riposo "Barocci"
SERVIZI PER l'AUTONOMIA	Servizio "Affetti Speciali"
	San Minato
	Progetti Autonomia
	Attività Area Disabili
	Emergenza Abitativa
SERVIZI PER FAMIGLIE, MINORI e SCOLASTICI	Servizi Scolastici Cesena
	Nido San Piero in Bagno
	Nido Piccole Stelle
	Nido Bora
	Nido Montecastello
	Servizi Area Famiglia e Minori
AREA MARGINALITA'	Servizi stranieri, Giovani, marginalità sociale
	Accoglienza stranieri
	Progetti ministeriali
SERVIZI CULTURALI	Istituto Corelli
SERVIZI GENERALI E PATRIMONIO	Amministrazione Centrale
	Patrimonio

Nel corso del 2025 è stato necessario inserire il centro di attività "Emergenza Abitativa" a seguito dell'avvio del servizio da settembre.

Dall'analisi dei centri di attività emerge come alcuni servizi abbiano prodotto risultati peggiori del preventivato. Per quanto riguarda i servizi di Rete hanno registrato un dato peggiore a seguito dell'incidenza di alcuni costi fissi a seguito della dismissione dei servizi per la marginalità afferenti all'area. Il dato il dato peggiore del preventivato relativo al Corelli è da imputare al mancato adeguamento della Convenzione ai reali costi di gestione sostenuti. Per quanto riguarda i servizi per la non autosufficienza, il dato peggiore è da ricondurre al mancato adeguamento delle tariffe da parte della Regione Emilia Romagna e dall'AUSL per la parte sanitaria.
In miglioramento di quanto preventivato l'andamento delle Scuole di Cesena, del Nido di Bora e Montecastello e la gestione dei servizi per l'autonomia. Il miglior andamento del patrimonio è la conseguenza dei costi figurativi imputati sui servizi che utilizzano patrimonio ASP.

Area Servizi	consuntivo 2025	Preventivo 2025	DIFF	DIFF %
SERVIZI PER LA NON AUTOSUFFICIENZA	-164.276,54 €	-135.768,35 €	-28.508,19 €	21%
SERVIZI PER LA DOMICILIARITA' E L'AUTONOMIA	147.644,17 €	60.992,64 €	86.651,53 €	142%
SERVIZI PER FAMIGLIE, MINORI e SCOLASTICI	201.381,58 €	162.401,40 €	38.980,18 €	24%
AREA MARGINALITA'	23.065,72 €	61.154,81 €	-38.089,09 €	-62%
SERVIZI CULTURALI	-7.158,41 €	-1.640,34 €	-5.518,07 €	336%
SERVIZI GENERALI	-505.688,83 €	-449.833,94 €	-55.854,89 €	12%
PATRIMONIO	330.288,74 €	186.765,96 €	143.522,78 €	77%

Andamento dello Stato patrimoniale

ATTIVO

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2025	diff. Ass.	diff. %
Immobilizzazioni	8.558.085	8.113.135	-444.950	-5%
Attivo circolante	4.166.739	4.423.387	256.648	6%
Ratei e Risconti	26.716	33.073	6.357	24%
TOTALE ATTIVO	12.751.540	12.569.596	-181.945	-1%

L'andamento gestionale 2025 ha comportato una variazione negativa delle immobilizzazioni del -5% a seguito dell'aumento dei Fondi per ammortamenti.
L'attivo circolante ha invece subito un aumento del 6% a seguito di una significativo aumento dei crediti al 31/12 verso utenti e per fatture da emettere, dato questo che ha influito anche sulle disponibilità liquide che al 31/12/2025 hanno fatto registrare un dato negativo.
A seguito di attenta analisi dei crediti più vecchi e a rischio insolvenza si è comunque deciso di ridurre il Fondo Svalutazione crediti da € 234.801,15 a € 206.885,08, pari al 7,4% dei crediti da utenti.

PASSIVO

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2025	Differenza assoluta	diff. %
Patrimonio Netto	9.367.899	10.060.772	-692.873	-7%
Fondo Rischi	581.085	386.555	194.530	50%
Debiti	2.726.809	2.785.952	-59.143	-2%
Ratei e Risconti	75.747	245.301	-169.554	-69%
TOTALE ATTIVO	12.751.540	13.478.581	-727.041	-5%

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2025	diff. Ass.	diff. %
Patrimonio Netto	9.367.899	8.875.574	-492.325	-5%
Fondo Rischi	581.085	1.241.342	660.257	114%
Debiti	2.726.809	2.429.646	-297.163	-11%
Ratei e Risconti	75.747	23.033	-52.714	-70%
TOTALE ATTIVO	12.751.540	12.569.596	-181.945	-1%

Per quanto riguarda il Passivo dello Stato Patrimoniale si riscontra una riduzione del Patrimonio netto a seguito dell'utilizzo per €490.953,44 di Contributi in conto capitale al 14/4/2009 per sterilizzare gli investimenti realizzati. A fronte dell'utile di € 1.256,43 gli utili da portare nei prossimi esercizi raggiunge la cifra di € 56.039,81.

Il Fondo Rischi del Passivo ha subito un significativo incremento di 660.257 in particolare a seguito degli accantonamenti Fondo rinnovi contrattuali per il personale dipendente.

I debiti ammontanti in 2.429.646 euro al 31/12 euro hanno fatto registrare una riduzione da imputare a minori debiti per fatture da ricevere e per la graduale riduzione dell'importo del mutuo attivo passato €993.006,86 a € 907.278,33

Analisi degli investimenti effettuati

Nel corso del 2025 sono stati effettuati investimenti per complessivi Euro 287.330,61 di cui Euro 151.647,05 finanziati con contributi in conto capitale derivanti dalle vecchie IPAB, Euro 2.627,90 finanziati con contributi vincolati ad investimento, Euro 104.778,45 con contributi regionali e € 28.277,21 con mezzi propri.

	SALDO CONTO AL 31/12/2025	SALDO CONTO AL 31/12/2024	SALDO CONTO AL 31/12/2023	SALDO CONTO AL 31/12/2022	SALDO CONTO AL 31/12/2021
FABBRICATI DEL PATRIMONIO INDISPONIBILE	7.753.093	7.734.729	7.651.562	7.651.562	7.651.562
FABBRICATI DEL PATRIMONIO DISPONIBILE	8.201.721	8.172.917	8.031.584	7.107.470	7.107.470
TERRENI DEL PATRIM. DISPONIBILE	1.022.865	1.022.865	1.022.865	1.219.388	1.219.388
IMPIANTI E MACCHINARI	1.762.350	1.550.496	1.197.274	851.761	824.497
MOBILI E ARREDI	666.431	660.279	634.542	622.234	622.234
MOBILI E ARREDI DI PREGIO ARTISTICO	69	69	69	69	69
ALTRI BENI	33.892	22.347	20.378	12.878	8.251
MACCHINE D'UFFICIO, COMPUTERS	146.334	161.307	159.177	150.591	139.869
AUTOMEZZI	131.157	126157	112.157	101.808	101.808
COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	9.087	9.087	9.087	9.087	9.087
SOFTWARE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO	21.254	21.254	21.254	21.254	21.254
ATTREZZATURE ASSISTENZIALI E SANITARIE	337.125	337.125	327.774	312.045	312.045
MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	98.293	98.293	92.388	92.388	92.388
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI					

NUOVO ROVERELLA - VIA ANCONA 290 - CESENA

Descrizione	IMPORTO PREVISTO 2025	IMPORTO CONSUNTIVO 2025	QUOTA AMM.ZATA	ANNI DI AMM.TO	QUOTA AMM.NTO	QUOTA STERILIZZATA	FONTI DI FINANZIAMENTO	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Lavori di manutenzione straordinaria sul fabbricato finalizzati al mantenimento della struttura rispondente alla normativa sull'autorizzazione e all'accreditamento	€ 5.000,00	€ 15.966,75	€ 0		€ 0	€ 15.966,75	€ 0	€ 15.966,75
Lavori di manutenzione straordinaria sugli impianti e macchinari idraulici, termoidraulici ed elettrici finalizzati al mantenimento della struttura rispondente alla normativa sull'autorizzazione e all'accreditamento	€ 5.000,00	€ 8.964,56	€ 0		€ 0	€ 8.964,56	€ 0	€ 8.964,56
Acquisto mobilio e arredi necessaria al funzionamento del servizio diurno e residenziale	€ 5.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Acquisto attrezzatura socio-sanitaria necessaria al funzionamento del servizio diurno e residenziale	€ 10.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri beni	€ 0,00	€ 10.315,10	€ 10.315,10	8	€ 996,19	€ 0	€ 10.315,10	€ 0
Ammodernamento e ampliamento impianto di videosorveglianza	€ 0,00	€ 2.440,00	€ 2.440,00	5	€ 425,16	€ 0	€ 2.440,00	€ 0
Ammodernamento impianto rilevazione incendi in ottemperanza alle normative di riferimento	€ 10.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
efficientamento energetico	€ 90.000,00	€ 149.683,50	€ 0		€ 0	€ 149.683,50	€ 0	€ 149.683,50
TOTALE	**€ 125.000,00**	**€ 187.369,91**	**€ 12.755,10**		**€ 1.421,35**	**€ 174.614,81**	**€ 12.755,10**	**€ 174.614,81**

CASA INSIEME - VIA DECIO RAGGI 39 - MERCATO SARACENO								
Descrizione	**IMPORTO PREVISTO 2025**	**IMPORTO CONSUNTIVO 2025**	**QUOTA AMM.ZATA**	**ANNI DI AMM.TO**	**QUOTA AMM.NTO**	**QUOTA STERILIZZATA**	**FONTI DI FINANZIAMENTO**	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Lavori di manutenzione straordinaria fabbricato finalizzati al mantenimento della struttura in efficienza, rispondente alla normativa sull'autorizzazione e all'accreditamento	€ 10.000,00	€ 2.397,30	€ 0		€ 0	€ 2.397,30	€ 0	€ 2.397,30
Lavori di manutenzione straordinaria sugli impianti e macchinari idraulici, termoidraulici ed elettrici finalizzati al mantenimento della struttura rispondente alla normativa sull'autorizzazione e all'accreditamento	€ 20.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Acquisto attrezzatura socio-sanitaria necessaria al funzionamento del servizio diurno e residenziale	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Acquisto mobilio e arredi necessaria al funzionamento del servizio residenziale	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	**€ 30.000,00**	**€ 2.397,30**	**€ 0**		**€ 0**	**€ 2.397,30**	**€ 0**	**€ 2.397,30**

CENTRO DI VIA PERTINI - MERCATO SARACENO								
Descrizione ok	**IMPORTO PREVISTO 2025**	**IMPORTO CONSUNTIVO 2025**	**QUOTA AMM.ZATA**	**ANNI DI AMM.TO**	**QUOTA AMM.NTO**	**QUOTA STERILIZZATA**	**FONTI DI FINANZIAMENTO**	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Lavori di manutenzione straordinaria fabbricato finalizzati al mantenimento della struttura in efficienza, (infiltrazioni, pavimentazione esterna, ecc.)	€ 20.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Lavori di manutenzione straordinaria sugli impianti e macchinari idraulici, termoidraulici ed elettrici finalizzati al mantenimento della struttura rispondente alla normativa sull'autorizzazione e all'accreditamento	€ 3.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	**€ 23.000,00**	**€ 0**	**€ 0**		**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**

ARCA SEMIRESIDENZIALE - VIA ANCONA 310 - CESENA								
Descrizione	**IMPORTO PREVISTO 2025**	**IMPORTO CONSUNTIVO 2025**	**QUOTA AMM.ZATA**	**ANNI DI AMM.TO**	**QUOTA AMM.NTO**	**QUOTA STERILIZZATA**	**FONTI DI FINANZIAMENTO**	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Lavori di manutenzione straordinaria fabbricato finalizzati al mantenimento della struttura in efficienza, (infiltrazioni, pavimenti, ecc.…)	€ 4.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Lavori di manutenzione straordinaria sugli impianti e macchinari idraulici, termoidraulici ed elettrici finalizzati al mantenimento della struttura in efficienza e sicurezza (esempio cambio caldaia, impianto di videosorveglianza, ecc.…)	€ 2.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	**€ 6.000,00**	€ 0	**€ 0**		**€ 0**	€ 0	**€ 0**	€ 0

PALAZZO ROVERELLA								
Descrizione	**IMPORTO PREVISTO 2025**	**IMPORTO CONSUNTIVO 2025**	**QUOTA AMM.ZATA**	**ANNI DI AMM.TO**	**QUOTA AMM.NTO**	**QUOTA STERILIZZATA**	**FONTI DI FINANZIAMENTO**	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Lavori di manutenzione straordinaria fabbricato finalizzati al mantenimento della struttura in efficienza, rispondente alla normativa sull'autorizzazione e all'accreditamento,	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Lavori di manutenzione straordinaria sugli impianti e macchinari idraulici, termoidraulici ed elettrici finalizzati al mantenimento della struttura rispondente alla normativa sull'autorizzazione e all'accreditamento	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
acquisto mobilio e arredi necessaria al funzionamento del servizio residenziale	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**		**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**

EX ASILO SAN QUIRICO SELVA PIANA BAGNO DI ROMAGNA								
Descrizione	**IMPORTO PREVISTO 2025**	**IMPORTO CONSUNTIVO 2025**	**QUOTA AMM.ZATA**	**ANNI DI AMM.TO**	**QUOTA AMM.NTO**	**QUOTA STERILIZZATA**	**FONTI DI FINANZIAMENTO**	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Lavori di manutenzione straordinaria sul fabbricato finalizzati alla valorizzazione dell'immobile per la comunità locale	€ 10.000,00	€ 2.627,90	€ 0		€ 0	€ 2.627,90	€ 0	€ 2.627,90
TOTALE	**€ 10.000,00**	**€ 2.627,90**	**€ 0**		**€ 0**	**€ 2.627,90**	**€ 0**	**€ 2.627,90**

PATRIMONIO DISPONIBILE								
Descrizione	**IMPORTO PREVISTO 2025**	**IMPORTO CONSUNTIVO 2025**	**QUOTA AMM.TA**	**ANNI AMM.TO**	**QUOTA AMM.TO**	**QUOTA STERILIZ.**	**FONTI DI FINANZIAMENTO**	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Lavori di manutenzione straordinaria ai fabbricati finalizzati al mantenimento delle strutture agibili (Es. Agibilità Casa Gialla, Infiltrazioni San Biagio e Nadiani; rifacimento bagni, pavimenti, tinteggiature e intonaci appartamenti; ecc.	€150.000,00	€ 28.804,53	€ 0		€ 0	€ 28.804,53	€ 0	€ 28.804,53
Lavori di manutenzione straordinaria sugli impianti e macchinari idraulici, termoidraulici ed elettrici finalizzati al mantenimento delle strutture agibili (Cambio caldaie, messa a norma impianti elettrici, rotture impianti idraulici, ecc.)	€ 30.000,00	€ 48.534,86	€ 0		€ 0	€ 48.534,86	€ 0	€ 48.534,86
Acquisto mobilio e arredi necessaria al funzionamento dei servizi residenziali per l'emergenza	€ 15.000,00	€ 6.151,91	€ 6.151,91	10	€ 384,16	€ 0	€ 6.151,91	€ 0
Altri beni	€ 0,00	€ 1.229,88	€ 1.229,88	8	€ 91,44	€ 0	€ 1.229,88	€ 0
Terreni ed edifici ex rurali	€ 3.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	**€ 198.000,00**	**€. 84.721,18**	**€. 7.381,79**		**€.475,60**	**€. 77.339,39**	**€. 7.381,79**	**€. 77.339,39**

AMMINISTRAZIONE CENTRALE – SEDI AMMINISTRATIVE

Descrizione	**IMPORTO PREVISTO 2025**	**IMPORTO CONSUNTIVO 2025**	**QUOTA AMM.ZATA**	**ANNI DI AMM.TO**	**QUOTA AMM.NTO**	**QUOTA STERILIZZATA**	**FONTI DI FINANZIAMENTO**	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Lavori di manutenzione straordinaria ai fabbricati finalizzati al loro mantenimento	€ 2.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Lavori di manutenzione straordinaria sugli impianti e macchinari idraulici, termoidraulici ed elettrici finalizzati al mantenimento delle strutture agibili (impianto di condizionamento, caldaie, impianto elettrico, rete dati, ecc.)	€ 2.000,00	€ 2.074,00	€ 0		€ 0	€ 2.074,00	€ 0	€ 2.074,00
Acquisto mobilio e arredi necessaria al funzionamento degli uffici	€ 2.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Acquisto macchine d'ufficio necessaria al funzionamento degli uffici	€ 4.000,00	€ 3.140,32	€ 655,18 € 2.485,14	5 100%	€ 70,37 € 2.485,14	€ 0	€ 3.140,32	€ 0
TOTALE	**€ 10.000,00**	**€ 5.214,32**	**€ 3.140,32**		**€ 2.555,51**	**€ 2.074,00**	**€ 3.140,32**	**€ 2.074,00**

ACQUISIZIONE NUOVO PATRIMONIO

Descrizione	**IMPORTO PREVISTO 2025**	**IMPORTO CONSUNTIVO 2025**	**QUOTA AMM.ZATA**	**ANNI DI AMM.TO**	**QUOTA AMM.NTO**	**QUOTA STERILIZZATA**	**FONTI DI FINANZIAMENTO**	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Acquisto negozio Galleria OIR.	€ 70.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Lavori realizzazione Bagno negozi Galleria OIR	€ 20.000.00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Arredamento e mobilio negozio galleria OIR acquistato	€ 5.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Acquisto macchine d'ufficio necessaria al funzionamento del nuovo ufficio	€ 2.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Acquisto appartamenti per emergenza abitativa	€ 400.000,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	**€ 497.000,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**		**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**

ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO								
Descrizione	**IMPORTO PREVISTO 2025**	**IMPORTO CONSUNTIVO 2025**	**QUOTA AMM.ZATA**	**ANNI DI AMM.TO**	**QUOTA AMM.NTO**	**QUOTA STERILIZZATA**	**FONTI DI FINANZIAMENTO**	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Rinnovo parco mezzi di traporto, indicativamente uno ogni anno ad iniziare dai più vetusti e inquinanti	€ 20.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	100%	€ 5.000,00	€ 0	€ 5.000,00	€ 0
TOTALE	**€ 20.000,00**	**€ 5.000,00**	**€ 5.000,00**		**€ 5.000,00**	**€ 0**	**€ 5.000,00**	**€ 0**

ASILO PICCOLE STELLE								
Descrizione	**IMPORTO PREVISTO 2025**	**IMPORTO CONSUNTIVO 2025**	**QUOTA AMM.ZATA**	**ANNI DI AMM.TO**	**QUOTA AMM.NTO**	**QUOTA STERILIZZATA**	**FONTI DI FINANZIAMENTO**	
							MEZZI PROPRI	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DERIVANTI DALLE VECCHIE IPAB O ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI
Migliorie su beni di terzi	€ 0,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Acquisto macchine d'ufficio	€ 0,00	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	**€ 0,00**	**€ 0**	**€ 0**		**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**

TOTALE INVESTIMENTI		
DESCRIZIONE	**IMPORTO PREVISTO 2025**	**IMPORTO CONSUNTIVO 2025**
TOTALE INVESTIMENTI	**€ 919.000,00**	**€. 287.330,61**

L'importo degli investimenti effettuati è risultato inferiore a quanto preventivato. Tale andamento è la conseguenza dello slittamento del nuovo sistema di accreditamento con acquisizione di nuove strutture socio sanitarie da gestire direttamente.

Personale

L'analisi dell'andamento del personale evidenzia un notevole aumento del personale dipendente a tempo indeterminato (+24%), passato da 180 a 224 unità, trainato soprattutto dal personale assistenziale e in particolare dagli Operatori Socio Sanitari, il cui organico a tempo indeterminato è salito da 57 a 91 unità a seguito delle procedure concorsuali.
Il personale a tempo determinato si è ridotto del 5%, da 83 a 79 unità. Complessivamente i dipendenti in servizio al 31/12/2025 erano 303 — di cui 1 dirigente, il Direttore, in carica dal 3 luglio 2025 — rispetto ai 263 dell'1/1/2025, con un incremento in corso d'anno del 15%.
Il turn over complessivo del personale ha registrato un incremento significativo, riconducibile soprattutto alle numerose assunzioni effettuate nel profilo degli Operatori Socio Sanitari, profilo nel quale l'organico a tempo indeterminato è passato da 57 a 91 unità con il contestuale azzeramento dei rapporti a tempo determinato.

Tabella rappresentativa dell'andamento delle assunzioni e delle cessazioni del personale dipendente anno 2025

Area	Mansione	TI 1/1	TI 31/12	Diff.%	TD 1/1	TD 31/12	Diff.%	Tot 1/1	Tot 31/12	Diff.%	Ass. TI	Ass. TD	Ass. Tot	Ces. TI	Ces. TD
Dirigente	Direttore					1			1			1	1		
EQ	Coordinatore	2	2	0%				2	2	0%					
	Responsabile servizio	5	5	0%				5	5	0%					
Funzionario	Coordinatore	2	2	0%				2	2	0%					
	Fisioterapista	3	3	0%				3	3	0%					
	Infermiere	6	7	17%	7	5	-29%	13	12	-8%	1		1		2
	Insegnante di musica	2	2	0%				2	2	0%					
	Insegnante materna					1			1			1	1		
	Insegnante materna sostegno					3			3			3	3		
	Insegnante nido					1			1			1	1		
	RAA	1	1	0%				1	1	0%					
	Specialista attività giuridico amm.ve	1	3	200%	1		-100%	2	3	50%	2		2		1
	Specialista attività sociali				1	7	600%	1	7	600%		7	7		1
	infermiere	4	4	0%				4	4	0%					
Istruttore	Animatore	2	1	-50%				2	1	-50%				1	
	Insegnante materna	11	10	-9%	4	5	25%	15	15	0%		3	3	1	2
	Insegnante materna sostegno				10	13	30%	10	13	30%		6	6		3
	Insegnante nido	12	14	17%	9	13	44%	21	27	29%	2	6	8		2
	Insegnante nido sostegno				1	1	0%	1	1	0%					
	Istruttore amm.vo	2	2	0%		1		2	3	50%		1	1		
	Istruttore amm.vo - contabile	3	3	0%		2		3	5	67%		2	2		
	Istruttore socio educativo	26	25	-4%	5	13	160%	31	38	23%	1	9	10	2	1
	RAA	4	4	0%				4	4	0%					
	Specialista attività sociali					1			1			1	1		
	insegnante materna				1		-100%	1		-100%					1
Operatore esperto	Animatore		1		1		-100%	1	1	0%	1		1		1
	Collaboratore amministrativo	2	2	0%	1	1	0%	3	3	0%					
	Esecutore scolastico	29	36	24%	13	10	-23%	42	46	10%	9	5	14	2	8
	Guardaroba					1			1			1	1		
	Istruttore socio educativo	1	1	0%				1	1	0%					
	Magazziniere	1	1	0%				1	1	0%					
	Manutentore	3	3	0%				3	3	0%					
	OSS	57	91	60%	29		-100%	86	91	6%	41		41	7	29
	RAA	1	1	0%				1	1	0%					
	TOTALI	**180**	**224**	**24%**	**83**	**79**	**-5%**	**263**	**303**	**15%**	**57**	**47**	**104**	**13**	**51**

Produttività

Nel 2025 le ore complessivamente lavorate ammontano a 443.584, in aumento di 89.260 rispetto al 2024 (+25,2%), per effetto della crescita dell'organico. La percentuale di ore lavorate sul totale delle ore teoriche sale all'84,9%, dall'82,3% del 2024. Sul fronte delle assenze si registra l'incremento delle ore per malattia e per Legge 104/92, mentre le ore per permessi e altre assenze si riducono sensibilmente; le difficoltà nel reperire personale assistenziale qualificato hanno determinato un aumento delle ore di ferie non godute e delle ore da recuperare.

Il quadro triennale degli indicatori è riepilogato nella tabella seguente.

Descrizione	2023	2024	2025
Ore di lavoro teoriche	422.444	430.686	522.497
Ore complessivamente lavorate	350.650	354.324	443.584
% ore lavorate su ore teoriche	83,0%	82,3%	84,9%
N. ore medie annue lavorate	1.507	1.498	1.551
Ore di assenza per ferie	41.543	43.148	43.963
% ferie su ore teoriche	9,8%	10,0%	8,4%
Ore non lavorate per malattia	21.281	19.343	24.395
% malattia su ore teoriche	5,0%	4,5%	4,67%
Ore per maternità/paternità	5.620	5.917	6.182
% maternità/paternità su ore teoriche	0,8%	1,4%	1,18%
Ore di assenza per L. 104/92	5.353	7.310	10.179
% L. 104/92 su ore teoriche	0,7%	1,7%	1,95%
Ore per infortunio	1.945	3.563	3.571
% infortunio su ore teoriche	0,5%	0,8%	0,68%
Ore di formazione	2.042	1.395	1.936
% formazione su ore teoriche	0,5%	0,3%	0,37%
Ore per permessi e altre assenze	6.570	7.252	4.825
% permessi su ore teoriche	1,6%	1,7%	0,92%
Ore di ferie non godute (residuo)	17.070	16.796	20.366
di cui maturate nell'anno	1.590	1.644	2.588
Ore da recuperare (residuo)	5.473	8.186	10.435
di cui maturate nell'anno	2.133	2.712	2.249
Produttività media per addetto (ore)	1.491	1.479	1.522

Modalità di utilizzo dell'utile di esercizio

Si propone di portare l'utile di esercizio di €1.256,43 al Patrimonio netto dello Stato patrimoniale negli Utili portati a nuovo che raggiungono in questo modo la cifra di € 56.039,81 che potrà essere utilizzata a copertura di eventuali future perdite.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Tra gli eventi avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si segnala

- L'approvazione da parte del CDA dei seguenti documenti di Bilancio:
  - Piano Programmatico 2026-2028;
  - Bilancio Pluriennale di Previsione 2026-2028 - Conto economico Preventivo;
  - Bilancio Pluriennale di Previsione 2026-2028 - Piano Pluriennale degli Investimenti;
  - Bilancio Annuale Economico Preventivo 2026- Conto Economico Preventivo;
  - Bilancio Annuale Economico Preventivo 2026 - Relazione illustrativa;
  - Bilancio Annuale Economico Preventivo 2026 - Documento di Budget.
- L'Approvazione P.I.A.O. 2026-2028 comprensivo del Piano del Fabbisogno del personale;
- La conclusione del Corso di qualificazione di 13 OSS presso il Comune di Mercato Saraceno cofinanziato da ASP, dai i Comuni della Valle del Savio e dall'Unione dei Comuni;

Prevedibile evoluzione della gestione

Sul fronte dei servizi socio-sanitari, sviluppi rilevanti sono attesi dall'avvio del nuovo sistema di accreditamento e dalle scelte che l'Azienda compirà in merito alle strutture per anziani gestite direttamente. In questa prospettiva sarà indispensabile investire in adeguati programmi di reclutamento e di valorizzazione del personale socio-sanitario e sanitario, accompagnati dall'introduzione di nuove forme di innovazione tecnologica e digitale a sostegno dell'efficacia e dell'efficienza delle prestazioni.
Per la sostenibilità economica dei servizi sarà determinante l'andamento dei costi energetici e, più in generale, delle dinamiche inflazionistiche: sul fronte dei consumi occorrerà proseguire nel percorso di efficientamento energetico avviato negli scorsi esercizi.
Sul piano dei servizi sociali e socio-educativi si prevede il consolidamento delle misure volte a favorire l'accesso all'abitazione e a contrastare e prevenire il disagio giovanile.
Per i servizi della prima infanzia è atteso un consolidamento, con particolare attenzione ai servizi ausiliari.
Per gli altri servizi sociali di comunità sarà invece necessaria una verifica della loro sostenibilità economica e gestionale.
Il perdurare delle criticità legate all'aumento dei costi, ai vincoli normativi sempre più stringenti in materia di acquisizione di beni e servizi e alle limitazioni nel reclutamento, nella valorizzazione e nella gestione del personale proprie dei soggetti gestori pubblici mantiene centrale la riflessione, avviata anche in sede regionale, sul ruolo che le aziende pubbliche di servizi alla persona possono e devono svolgere nella gestione dei servizi educativi, sociali, socio-sanitari e sanitari del territorio.

Il Direttore