

**AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA  
ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE DI  
PAVIA**

SEDE LEGALE - PAVIA, VIALE MATTEOTTI 63

SEDE AMMINISTRATIVA: VIA EMILIA 12 - 27100

PAVIA

CODICE FISCALE E PARTITA IVA: 02030350181

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2025**

**STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO D'ESERCIZIO**

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);
- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.).



**STRUTTURA E NATURA DELL'ATTIVITÀ SVOLTA**

L'Azienda di Servizi alla Persona Istituzioni Assistenziali Riunite di Pavia è un Ente di diritto pubblico nato dalla fusione di tre IL.PP.A.B.: Casa di Riposo "F. Pertusati", Istituto di Cura "S. Margherita" e Centro Polivalente "G. Emiliani", in osservanza delle disposizioni della Legge regionale 13 febbraio 2003 n.1, che, nel rispetto della programmazione della Regione Lombardia attraverso la periodica concertazione con l'Azienda Sanitaria Locale di Pavia, fornisce prestazioni di carattere socio-assistenziali alla popolazione di un vasto territorio.

**STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO**

Il bilancio al 31 dicembre 2025 dell'ASP Istituzioni Assistenziali Riunite, costituito da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, è stato redatto secondo quanto previsto dagli art. 2423 e seguenti del codice civile, dalla Legge regionale n. 1/2003, dal relativo Regolamento di attuazione della Legge regionale n. 1/2003, interpretate ed integrate, laddove ritenuto necessario, dai principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e da quelli elaborati in ambito internazionale (IASB).

Al bilancio è allegata la relazione a commento della gestione complessiva dell'ASP elaborata dalla direzione generale dell'ente. La presente nota integrativa illustra sulla base delle

informazioni richieste dall'art. 2427 C.C. e seguenti l'elaborato quantitativo e numerico, integrando con ulteriori informazioni considerate le peculiarità specifiche dovute alla natura ed al tipo dell'attività svolta dall'ente.

## **PRINCIPI CONTABILI E PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO**

I criteri utilizzati per la valutazione delle voci di bilancio si basano sul principio della prudenza, della competenza e della continuità gestionale.

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 tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere poiché 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).

Per la redazione del presente bilancio si è tenuto conto di quanto indicato nei postulati contenuti nel Codice civile, di seguito elencati, e da quanto previsto nel principio contabile OIC 11 - Finalità e postulati del bilancio d'esercizio.

Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1-bis, del Codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Si è tenuto conto anche di quanto definito dal principio OIC 11 (par. 27 e 28) e cioè che quanto definito dal codice civile comporta l'individuazione dei diritti, degli obblighi e delle condizioni ricavabili dai termini contrattuali delle transazioni e il loro confronto con le disposizioni dei principi contabili per accertare la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici. Inoltre, si è proceduto con un'analisi contrattuale per stabilire l'unità elementare da contabilizzare tenendo conto della segmentazione o aggregazione degli effetti sostanziali derivanti da un contratto o da più contratti. Infatti, da un unico contratto possono scaturire più diritti o obbligazioni che richiedono una contabilizzazione separata.

### **Postulato della competenza**

Come stabilito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 3, del Codice civile, si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. A questo proposito il principio OIC 11 (par. 29) chiarisce che la competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito vengono imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio e che (par. 32) i costi devono essere correlati ai ricavi dell'esercizio.

### **Postulato della costanza nei criteri di valutazione**

Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 6, del Codice civile, i criteri di valutazione applicati non sono stati modificati da un esercizio all'altro. Si è infatti tenuto conto anche di

quanto indicato nel principio contabile 11 (par. 34) che definisce il postulato dell'applicazione costante dei criteri di valutazione uno strumento che permette di ottenere una omogenea misurazione dei risultati dell'Ente nel susseguirsi degli esercizi rendendo più agevole l'analisi dell'evoluzione economica, finanziaria e patrimoniale dell'Ente da parte dei destinatari del bilancio.

#### **Postulato della rilevanza**

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi del comma 4 dell'art. 2423 del Codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

Si è tenuto conto anche di quanto indicato nel principio ~~11~~ OIC 11 (par. 36) dove viene stabilito che un'informazione è considerata rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dai destinatari primari dell'informazione di bilancio sulla base del bilancio dell'Ente. Ai fini della quantificazione della rilevanza si è pertanto tenuto conto sia degli elementi quantitativi (par. 38), che degli elementi qualitativi (par. 39).

Per la redazione della seguente nota, ai sensi degli artt. 2423 e 2423-bis del Codice civile, non sono stati rispettati gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio in riferimento alla seguente voce in quanto gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta. I criteri per i quali si è attuata tale disposizione sono i seguenti:

#### **Postulato della Comparabilità**

Come definito dall'art. 2423-ter, comma 5, del Codice civile, per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Si precisa che, tenuto conto di quanto stabilito dal principio 11 OIC (par. 44) in merito alle caratteristiche di comparabilità dei bilanci a date diverse, nel presente bilancio, si è ritenuto di non ~~è stato necessario~~ ricorrere ad alcun adattamento in quanto non sono stati rilevati casi di non comparabilità. (variazione rimanenze). Se abbiamo variato le rimanenze: 38 Alcune voci di conto economico dello scorso esercizio sono state riclassificate per esigenze di maggiore chiarezza.

#### **Principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)**

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del Codice civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

#### **Postulato della prudenza**

Ai sensi dell'art. 2423 - bis del Codice civile e di quanto stabilito dal principio OIC 11 (par. 16 e 19), è stato seguito il principio della prudenza, applicando una ragionevole cautela nelle stime in condizioni di incertezza e applicando, nella contabilizzazione dei componenti economici, la prevalenza del principio della prudenza rispetto a quello della competenza.



Nella presente Nota integrativa le informazioni sulle voci di Stato patrimoniale e Conto economico sono esposte secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (art. 2427 c. 2 c.c. e OIC n. 12).

### **Valutazioni**

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall' OIC e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB).

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

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2025 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

Sono state mantenute le poste di carattere straordinario conformemente agli schemi di riclassificazione richiesti dalla Regione per i rendiconti, non oggetto di modifica pur a seguito delle novità normative avvenute negli schemi di bilancio previsti dai principi contabili e codice civile.

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.



### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

#### ***Immobilizzazioni immateriali.***

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio al costo di acquisto o produzione, comprensivi degli oneri accessori direttamente imputabili.

Gli importi sono al netto delle quote di ammortamento che sono state calcolate in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni immateriali che alla data di chiusura dell'esercizio risultassero durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i criteri precedenti, sarebbero iscritte a tale minor valore.

Qualora negli esercizi successivi venissero meno i motivi che hanno determinato le svalutazioni, sarebbero ripristinati i valori originari.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo che, per i costi pluriennali, non è superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Il piano di ammortamento applicato a quote costanti non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

### ***Immobilizzazioni materiali.***

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori per quelle acquisite nel corso dell'esercizio ed al valore di perizia per quelle pervenute all'ASP in sede di costituzione.

Gli ammortamenti imputati al conto economico sono determinati in modo sistematico e costante, sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica stimata dei cespiti come segue:

Edifici indisponibili	0,5%
Impianti e macchinari	5%
Attrezzatura specifica (sanitaria)	10%
Mobili ed arredamento	10%
Apparecchiature elettroniche d'ufficio	10%
Beni economici	10%
Autoveicoli da trasporto	10%
Autovetture, motoveicoli e simili	10%

Sui soli cespiti acquisiti nel corso dell'esercizio sono calcolati ammortamenti con aliquota pari al 50% dell'aliquota ordinaria. Le spese relative a migliorie ed ammodernamenti (manutenzioni straordinarie) degli immobili e degli impianti sono capitalizzate, nelle rispettive voci di bilancio, nella misura in cui contribuiscono ad incrementare la capacità produttiva dei beni, cioè la vita utile degli stessi. Quelle che non evidenziano tali requisiti sono considerate costi dell'esercizio e, pertanto, sono iscritte nel conto economico. Gli immobili facenti parte del patrimonio disponibile non sono ammortizzati in quanto si può ragionevolmente prevedere, considerato anche il piano di

manutenzione e valorizzazione degli immobili predisposto dall'Ufficio Tecnico, che il loro valore aumenti nel tempo.

### ***Scorte***

Le scorte di magazzino, distinte in sanitarie e non sanitarie, sono valutate al costo di acquisto.

### ***Crediti***

I crediti sono iscritti al loro valore nominale ed eventualmente rettificati da un fondo svalutazione crediti al fine di evidenziarne il presumibile valore di realizzo.

In particolare i crediti verso le ATS derivanti dalle attività di ricovero e di prestazioni ambulatoriali sono iscritti sulla base delle tariffe in vigore al momento della prestazione. Tali crediti sono rettificati sulla base della migliore conoscenza dei presumibili abbattimenti legati al superamento dei tetti Regionali.

### ***Disponibilità liquide***

La disponibilità liquide alla data del 31/12/2025 risultano a pari ad € 444.987,74.

### ***Ratei e risconti***

I ratei e i risconti sono determinati in modo da imputare a conto economico la quota di competenza dell'esercizio dei costi e dei proventi comuni a due o più esercizi, in applicazione del principio della correlazione dei costi e dei ricavi.

### ***Contributi in conto capitale***

I contributi in conto capitale sono rappresentati da fondi assegnati all'ASP senza obbligo di restituzione, da impiegarsi ad esempio per l'acquisizione di beni mobili ed immobili strumentali, nonché per la ristrutturazione e l'ampliamento dei fabbricati strumentali.

La distinzione tra contributi 'indistinti' e 'vincolati' consente di rilevare separatamente i fondi destinati a particolari finalità.

### ***Fondo di dotazione***

E' dato dalla differenza algebrica tra l'attivo ed il passivo patrimoniale alla data del 1° gennaio 2004 (data del passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale).

### ***Fondi per rischi ed oneri***

I fondi per rischi ed oneri accolgono accantonamenti per coprire perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili con esattezza



l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

#### ***Debiti***

I debiti sono iscritti al valore nominale risultante dal loro titolo e comprendono le fatture da ricevere relative all'acquisto di merci e servizi al netto delle note di accredito da ricevere.

#### ***Costi e ricavi***

I costi e ricavi sono iscritti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza temporale ed economica.

I trasferimenti a titolo di contributo in conto esercizio sono riconosciuti al momento della delibera di assegnazione.

Per i costi e ricavi che derivano da contratti con corrispettivi periodici la data di riconoscimento è relativa al momento della maturazione del corrispettivo.

#### ***Imposte sul reddito***

Sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti. L'Ires è stata calcolata in base alla stima del reddito di competenza derivanti dalla locazione dei fabbricati disponibili. L'Irap non risulta dovuta per l'esercizio 2025.

#### ***Dati sull'occupazione***

Nel corso dell'esercizio, l'organico medio dell'Istituto ha seguito la seguente evoluzione:

<b>Situazione al:</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2025</b>	<b>variazione</b>
Casa di Riposo F. Pertusati	17	16	-1
Istituto S. Margherita	246	238	-8
Centro Poliv. G. Emiliani	3	2	-1
Uffici Centrali	25	25	0
<b>Totale</b>	<b>291</b>	<b>281</b>	<b>-10</b>

#### **Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale**

Di seguito è illustrato il contenuto delle voci più significative dello stato patrimoniale.

I valori sono tutti espressi in euro.

#### **Elenco delle attività**

##### **Immobilizzazioni**

##### ***Immobilizzazioni immateriali***

Al 31 dicembre 2025 non sono valorizzate immobilizzazioni immateriali

### ***Immobilizzazioni materiali***

Ammontano al netto dei fondi a € 47.737.256 al 31 dicembre 2025 come di seguito illustrato:

<b>Situazione al:</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2025</b>	<b>variazione</b>
Terreni	28.770	28.770	0
Fabbricati indisponibili	40.640.437	40.417.365	-223.072
Fabbricati disponibili	6.642.048	6.642.048	0
Impianti, macchine ed attrezz. Indisp.	289.455	296.246	6.791
Beni mobili di pregio artistico	180.900	180.900	0
Automezzi	0	0	0
Imm. in corso di esecuzione	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali	213.583	171.926	-41.657
<b>Totale</b>	<b>47.995.193</b>	<b>47.737.256</b>	<b>-257.937</b>

Le variazioni, rispetto alla consistenza al 31/12/2024 derivano principalmente dalla sistematica applicazione dell'ammortamento per quanto concerne le voci relative a impianti, macchine ed attrezzature ed al patrimonio indisponibile. Per le altre immobilizzazioni materiali dalla movimentazione in entrata ed in uscita di cespiti vari nell'esercizio incluso le quote di ammortamento. Non risultano avvenuti degli acquisti di rilievo di beni materiali nel corso del 2025 di cui si ritiene di dar menzione. Al 31 dicembre 2025 le immobilizzazioni materiali non risultano gravate da vincoli di ipoteca e da privilegi.

### **Attivo circolante**

#### ***Rimanenze***

La voce in oggetto è rappresentata da materiale sanitario per 322.044 e da materiale non sanitario per € 30.805 per un totale di 352.849.

<b>Situazione al:</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2025</b>	<b>variazione</b>
Rimanenze sanitarie	286.959	322.043	35.084
Rimanenze non sanitarie	24.673	30.805	6.132
<b>Totale</b>	<b>311.632</b>	<b>352.849</b>	<b>41.217</b>



## **Crediti**

I crediti dell'attivo circolante al 31 dicembre 2025 sono così composti:

	31/12/2024	31/12/2025	variazione
Crediti V/Regione	620	620	0
Crediti V/Comuni	15.675	42.239	26.564
Crediti V/Altri Enti Pubblici	710.223	173.373	-536.850
Crediti V/Erario	50.553	153.963	103.410
Crediti V/Altre Aziende Private	423.638	544.362	120.724
Crediti Verso Persone Fis. Per Serv. Ass	1.262.340	1.227.471	-34.869
Altri Crediti	48.512	50.068	1.556
Fatture Da Emettere E N.C Da Ricevere	2.248.580	2.847.898	599.318
Documenti Da Emettere	0	50.000	50.000
<b>Totale</b>	<b>4.760.143</b>	<b>5.089.996</b>	<b>329.853</b>

Non si rilevano crediti esigibili oltre i dodici mesi.

### ***Crediti verso Comuni (esigibili entro l'esercizio successivo)***

L'importo corrisponde all'impegno assunto dai Comuni di contribuire al pagamento delle rette degli ospiti della RSA F. Pertusati, della RSA Santa Croce e della RSD G. Emiliani.

### ***Crediti verso Altri Enti pubblici (esigibili entro l'esercizio successivo)***

Riguardano l'erogazione dei contributi per rette di degenza 2025, quote sanitarie delle rette di ospitalità, nonché delle prestazioni ambulatoriali.

### ***Crediti verso Erario (esigibili entro l'esercizio successivo)***

I crediti in oggetto alla fine dell'esercizio corrispondono principalmente all'acconto Ires effettuato nel corso dell'esercizio.

### ***Crediti verso altre az. private (esigibili entro l'esercizio successivo)***

Tali crediti sono relativi ai canoni di locazione.

### ***Crediti verso persone fisiche per serv. Assist. (esigibili entro l'esercizio successivo)***

Riguardano prevalentemente crediti nei confronti degli ospiti della RSD G. Emiliani, della R.S.A. F.Pertusati e Santa Croce.

Il fondo svalutazione crediti ammonta ad € 363.058

### ***Altri Crediti***

Riguardano crediti per rimborsi anticipi ecc.

### ***Fatture da emettere e note di credito da ricevere***

Riguardano crediti relativi a ricavi del 2025 verso Ats di Pavia per € ~~euro~~ 2.770.106, di competenza dell'esercizio, ma non ancora fatturati al 31/12/2025.

### ***Disponibilità liquide***

Le disponibilità liquide al 31/12/2025 risultano così composte:

<b>Situazione al:</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2025</b>	<b>variazione</b>
Casse economali	9.658	9.671	13
Conto di tesoreria	1.718.957	435.316	-1.283.641
<b>Totale</b>	<b>1.728.615</b>	<b>444.987</b>	<b>-1.283.628</b>

Tot attivo    54.795.582,71                      53.625.935,32

### ***Si espone la composizione del Patrimonio netto***

	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2025</b>	<b>variazione</b>
Patrimonio netto			
Fondo di dotazione	24.292.592	24.292.592	-
Finan. per inves.ti	10.208.199	10.318.868	10.669
Donazioni in c/capitale	233.629	233.629	-1
Riserva da rivalutazioni	6.115.920	6.115.920	-
Altre riserve	4.366.613	4.366.613	-
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.291.589)	(1.287.480)	4.109
<b>Totale</b>	<b>43.925.362</b>	<b>44.040.140</b>	
Utili (perdita) d'esercizio	4.109	6.422	2.313
<b>Totale</b>	<b>43.929.471</b>	<b>44.046.562</b>	<b>117.091</b>

	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Fondi rischi	409.295	317.212	-92.083
Fondi per imposte	47.520	48.540	1.020
Fondo rinnovi contrattuali	542.298	477.774	-64.524
Altri fondi	483.375	530.520	-47.145
Debiti v/BPCI a breve termine	21.227	31.391	10.164
Mutui			
Debiti pluriennali	0		-
Debiti v/fornitori	7.436.273	5.884.275	- 1.551.998
Altri debiti di funzionamento	104.390	265.493	161.103
Debiti tributari	351.764	563.895	212.131
Debiti v/istituti previdenziali	460.293	492.127	31.834
Altri debiti diversi	1.009.675	968.142	- 41.533
Risconti passivi	-	-	-
	10.866.111	9.579.375	1.286.736

#### **Riconciliazione Attivo e Passivo + patrimonio netto**

Totale Attivo	€ € 53.625.935,32
Passivo e Patrimonio Netto	(53.619.513,05 €)
Utile d'esercizio 2025	€ 6.422,27

Si evidenziamo nel quadro di riepilogo le passività aziendali al 31/12/2025:

Differenza tra attivo e passivo = 6.422,27 €

#### ***Fondi Rischi ed oneri***

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire costi presunti, perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la più accurata stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

I fondi per imposte tengono conto di accantonamenti relativi agli acconti Ires ed altre imposte (registro ecc).

Fondo rinnovi contrattuali contengono gli accantonamenti per far fronte ai rinnovi contrattuali del personale dipendente.

Altri fondi: contengono le somme relative ai fondi produttività collettiva ed individuale di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione monetaria nel periodo successivo.

I debiti esigibili entro l'esercizio successivo sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente

al presumibile valore di estinzione.

L'Ente al fine di un'immediata comprensione, intende suddividere i debiti di finanziamento da quelli di funzionamento.

#### ***Debiti Finanziamento: mutui e finanziamenti a lungo termine***

L'Ente non ha debiti di finanziamento a medio o lungo termine con intermediari finanziari.

#### ***Debiti di funzionamento***

I debiti di funzionamento sono i debiti relativi alla gestione dell'Ente ed alla sua attività corrente e caratteristica.

In particolare, la voce contiene:

i debiti verso fornitori per fatture ancora da pagare e/o da ricevere.

I debiti tributari sono principalmente relativi alle ritenute Irpef dei dipendenti per la mensilità di dicembre, la cui scadenza è fissata per legge al giorno 16 del mese di gennaio dell'anno successivo a quello oggetto di considerazione.

I debiti v/Istituti di previdenza sono principalmente relativi agli oneri sociali dei dipendenti per la mensilità di dicembre, la cui scadenza è stabilita al giorno 16 del mese di gennaio dell'anno successivo a quello oggetto di considerazione.

La voce altri debiti diversi contiene debiti relativi alla gestione di natura residuale rispetto ai precedenti.

#### **Analisi delle voci del Conto Economico**

Nel seguito è illustrato il contenuto delle voci più significative del conto economico.

#### **Valore della produzione**

Il totale del valore della produzione pari a € 32.344.361 è composto dalle seguenti voci:

	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Variazione</b>
<b>Valore della produzione</b>			
Ricavi Gestione Ex C.R.P	11.416.080	11.741.899	<b>325.819</b>
Ricavi Gestione Ex C.P.G.E.	2.010.972	2.123.223	<b>112.351</b>
Ricavi Gestione Ex. I.S.M.	15.817.672	15.678.776	<b>-138.896</b>
Altri Ricavi Per Prest. Erogate	1.001.665	1.250.862	<b>249.197</b>
Proventi dal Patrimonio Immobiliare	504.000	556.276	<b>52.276</b>
			<b>0</b>
Ricavi Diversi	403.737	366.676	<b>-37.061</b>
Rimborsi per Attività Tipiche	110.502	38.790	<b>-71.712</b>
Contributi in Conto Esercizio	468.177	587.858	<b>119.681</b>
<b>Totale Valore Della Produzione</b>	<b>31.732.804</b>	<b>32.344.361</b>	<b>611.557</b>

L'andamento annuo delle attività istituzionali registra un aumento dei ricavi da prestazioni erogate pari a € 548.372 che sommati algebricamente al saldo delle altre attività portano il valore della produzione in aumento del 1.9% (€ 604.448) rispetto al periodo precedente. Il riconoscimento la presenza di valorizzazioni extra budget di concerto con l'aumento di retta deliberato all'inizio dell'esercizio 2025 hanno portato ad un aumento delle componenti positive di reddito.

Si rilevano maggiori ricavi per la Rsa F.Pertusati (+3.58%), Santa Croce (+2.75%), Rsd G.Emiliani (+5.58%) e le prestazioni domiciliari (+24.88%); in controtendenza i Ricavi da ISM (-1,26%).

I proventi del patrimonio immobiliare sono esposte al lordo dei rimborsi per le spese condominiali sostenute dalla A.S.P.

Gli altri proventi sono composti da diverse voci, quali: vendita buoni mensa, distributori automatici, libera attività, ecc.

I contributi in conto esercizio da pubblico sono dovuti alle risorse aggiuntive regionali.

I contributi da privati sono relativi a sovvenzioni per la ricerca.

### **Costi della produzione**

#### **Acquisti d'esercizio**

Ammontano a € 1.342.763 e si riferiscono all'acquisto di beni necessari per lo svolgimento delle attività dell'Ente. La variazione rispetto all'esercizio precedente dipende dalla diminuzione del prezzo dei gas medicali e ad una maggiore attenzione nei consumi di materiale sanitario.

<b>Acquisti d'esercizio</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2025</b>	<b>Variazione</b>
Acquisti Materiale Sanitario	1.247.160	1.062.608	<b>-184.552</b>
Acquisto Mat. Non Sanitario	245.392	273.532	<b>28.140</b>
Acquisto Altri Materiali	1.179	6.662	<b>5.483</b>
<b>Totale</b>	<b>1.493.731</b>	<b>1.342.763</b>	<b>-150.968</b>

#### **Acquisti di servizi sanitari**

Il costo sostenuto per l'acquisizione di servizi sanitari ammonta ad € 11.997.480.

	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2025</b>	<b>Variazione</b>
Costi per prest. spec. ambulatoriale	189.236	145.072	<b>-44.164</b>
Costi per acquisto servizi sanitari	11.630.314	11.609.291	<b>-21.023</b>

Convenzioni prestazioni sanitarie	196.862	75.205	-121.657
Acquisto prestazioni att. libero prof.	126.954	149.537	22.583
Altri costi per servizi sanitari	11.478	18.375	6.897
<b>Totale</b>	<b>12.154.844</b>	<b>11.997.480</b>	<b>-157.364</b>

#### *Acquisti di servizi non sanitari*

Il costo complessivo è stato di € 5.562.111 è così ripartito:

	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Costi Per Utenze	2.482.703	2.632.866	150.163
Servizi Economali	2.440.927	2.479.993	39.066
Spese Per Trasporti E Logistica	-	-	-
Servizi Generali Edp	67.844	62.104	-5.740
Servizi Ad Assistiti			
Spese Prest. Personale Convenz.	14.904	14.904	-
Servizi Di Consulenza Ed Altri	219.095	229.596	10.501
Servizi Telefonici E Postali	-	-	-
Assicurazioni	132.821	90.700	-42.121
Spese Per Organi Istituzionali	12.688	13.005 -	317
Spese Per Altri Organi Collegiali	-	-	-
Spese Per Servizi Bancari	18.053	9.668	-8385
Spese Per Servizi Diversi	3.685	28.219	24.534
<b>Totale</b>	<b>5.392.720</b>	<b>5.562.111</b>	<b>169.391</b>

#### *Manutenzioni e riparazioni*

Ammontano a €386.535 e riguardano i costi relativi alla manutenzione ordinaria, ovvero i costi di quelle manutenzioni dirette al mantenimento della funzionalità e dell'efficienza delle strutture.

	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Manutenzioni Su Immobilizz. Immateriali	61.359	74.583	13.224
Manutenzione Ordinaria Fabbricati	204.663	215.689	11.026
Manutenz. Ord. Impianti E Macchinari	6.005	5.002	-1.003
Manutenzione Ord. Attrezz. San. E Scient	66.554	70.292	3738
Manutenzione Ord. Mobili E Arredi	29.931	19.869	-10.62
Manutenzione automezzi	-	-	-
<b>Totale manutenzioni</b>	<b>368.512</b>	<b>386.535</b>	<b>18.023</b>

#### *Godimento beni di terzi*

Ammontano ad € 69.650 e si riferiscono principalmente a noleggi dei materassi antidecupito.

	31/12/2024	31/12/2025	Variazioni
Noleggio attrezzature sanitarie	21.233	69.650	48.417

### ***Costi per il personale***

Tali voci, al 31 dicembre 2025 comprendono tutti i costi relativi alle prestazioni di lavoro dipendente svolte dal personale del comparto sanitario, professionale, tecnico e amministrativo, quali competenze fisse (retribuzioni e indennità fisse), competenze accessorie (retribuzione variabile, indennità di reperibilità, di rischio, di turno, indennità notturna e festiva), premi e straordinari, ferie e festività non godute, nonché i relativi oneri sociali maturati nel corso dell'esercizio secondo il principio della competenza.

Il costo del personale è così composto:

	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Costo personale ex CRP	528.341	552.391	24.050
Costo personale ex ISM	9.091.234	9.638.082	546.848
Costo personale ex C.P.G.E	132.296	71.161	-61.135
Costo personale Uff Centrali	1.167.023	1.373.198	206.175
<b>Totale Costo Personale</b>	<b>10.918.894</b>	<b>11.634.832</b>	<b>715.938</b>

### ***Ammortamenti e svalutazioni***

Gli ammortamenti, applicati con i criteri e le aliquote più sopra specificati, ammontano ad € 349.648. Completamente ammortizzata l'immob. Immat.

	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Amm.to immobil. Immateriali	2.981	-	-
Amm.to immobil. materiali	419.768	349.648	12.496
<b>Totale</b>	<b>422.749</b>	<b>349.648</b>	<b>12.496</b>

### ***Spese amministrative e generali***

Ammontano a € 139.424 di cui € 134.591 per spese gestione stabili.

### ***Altri Oneri di gestione***

Il costo complessivo di tali voci è stato pari ad. € 81.829; si evidenziano tasse per € 77.067 particolare IMU per € 22.146 e smaltimento rifiuti per € 54.921 più altre spese minori.

### ***Variazione Rimanenze***

la variazione totale delle rimanenze di materie prime (sanitarie e non sanitarie) è pari a + 41.217,55

### ***Accantonamenti***

Gli accantonamenti ammontano ad € 748.897 e sono relativi:

- al fondo rinnovi contrattuali per € 218.377
- al fondo incentivi a dipendenti per € 277.520.
- La voce "Altri fondi per oneri" è pari a € 253.000 e riguarda principalmente le indennità di risultato 2025 che saranno elargite nei primi mesi del 2026.

### ***Proventi ed oneri finanziari***

Il saldo ammonta ad € 31,00 ed è così composto:

	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Proventi Finanziari	-	-	-
Oneri Finanziari	- 31	-	31
<b>Saldo Gestione</b>	<b>- 31</b>	<b>-</b>	<b>31</b>

I proventi finanziari sono dati dalla remunerazione della liquidità sul c/c.

Gli oneri finanziari sono dovuti agli interessi di mora per ritardato pagamento.

### ***Proventi ed oneri straordinari***

Il saldo dei proventi e oneri straordinari è pari a € 53.013

	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Oneri straordinari	- 882.021	- 334.810	37.817
Proventi straordinari	981.745	387.823	433.837
<b>Totale</b>	<b>99.724</b>	<b>- 296.296</b>	<b>396.020</b>

Gli oneri straordinari sono da imputare a costi degli esercizi precedenti non contabilizzati negli esercizi di competenza

- I proventi straordinari sono dati da ricavi di esercizi precedenti non contabilizzati nell'esercizio di competenza.

### ***Imposte dell'esercizio***

L'importo è € 48.540 relativo all' Ires di competenza dell'esercizio 2025

L'utile di esercizio è pari a 6.422,27



Si espone schema riepilogativo redditività patrimonio disponibile

### Struttura e rendimento

DESCRIZIONE	2025
Totale Unità Immobiliari	82
Unità Strumentali	3
Unità Residenziali	78
Unità Commerciali	-
Terreni Agricoli	1
Aree Edificabili	-
Valore Netto Di Bilancio	47088182

### Prospetto Analitico Rendimento Del Patrimonio Immobiliare

Descrizione	2025
Canoni Locazione	392.003
Recupero Spese Gestione Inquilini	89.690
<b>Totale Ricavi</b>	<b>481.693</b>
Utenze Immobili	31.580
Manutenzioni Immobili	26.150
Spese Di Amministrazione Immobili	
Spese Condomini	89.690
Ammortamenti Immobiliari	-
Assicurazioni Immobili	-
Altre Spese (Pulizie Portierato Ecc.)	10.000
<b>Totale Costi Diretti</b>	<b>157.420</b>
Imposte Immobili	58000
Costi Indiretti Gestione Immobiliare	21.000
<b>Totale Costi Gestione Immobiliare</b>	<b>236.420</b>
Val. Patrim. Locato (Immobili Patr. Disponibile)	6.642.048
<b>Rendimento Netto Immobiliare</b>	<b>3,9%</b>



## 2 Crediti Immobiliari

Esposizione dei conduttori nei confronti dell'ente.

Descrizione	2025
Crediti Verso Locatari	404637
Fondo Svalutazione Crediti	-
01 Valore Di Realizzo Dei Crediti	404637
<b>Totale Crediti Non Immobilizzati Bilancio</b>	<b>4.760.142</b>
Utilizzo Fondo Svalutazione Crediti Inesigibili	-

Tempi medi di incasso:

Descrizione	2025	2024	2023	2022
Crediti Verso Locatari	404.637	271.195	238.014	265.464
Ricavi Da Canoni E Recupero Spese	481693	425016	440907	428439
Tasso Di Crescita Dei Crediti	33%	-11,05%	17%	67%
Tasso Di Crescita Dei Canoni	12%	2.9%	10%	0.4%
Tempo Medio Di Incasso Crediti	88	98	101	108

Si attesta, infine, che il Bilancio di esercizio dell'Azienda di Servizi alla Persona Istituzioni Assistenziali Riunite di Pavia, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta il risultato economico e la situazione patrimoniale-finanziaria dell'Azienda ed è conforme alle scritture contabili.

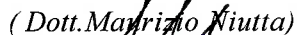
Il Presidente

(Dott. Luca Semeraro)



Il Direttore Generale F.F

(Dott. Maurizio Niutta)



Il Dir. U.O.F.C

(Dott. Tiziano Riccio)

