

A.S.P. OPERE SOCIALI DI N.S. DI MISERICORDIA
Via Paleocapa, 4 - Savona

NOTA INTEGRATIVA

L'Azienda chiude l'esercizio 2025 con un utile pari ad € 11.615,66.

Vengono presentati all'attenzione e all'approvazione del Consiglio di Amministrazione i documenti che costituiscono e che corredano il bilancio: lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, la Nota Integrativa (che costituisce parte integrante del Bilancio).

Il bilancio è stato redatto secondo le disposizioni degli artt. 2423 e seguenti del C.C. In particolare sono state rispettate le clausole generali di costruzione del bilancio (art. 2423), i suoi principi di redazione (art. 2423 bis) e i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426), senza applicazione di alcuna delle deroghe previste dall'art. 2423, 4° comma C.C. Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico sono stati redatti secondo gli schemi obbligatori previsti dal Codice Civile, applicando i principi contabili nazionali aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

L'Azienda, potendo usufruire della facoltà di cui all'art. 2435-Bis Cod. Civile (bilancio in forma abbreviata) ha operato come segue:

- lo Stato Patrimoniale è stato redatto secondo lo schema integrale di cui all'art. 2424 Cod. Civile;
- nella nota integrativa sono state omesse alcune indicazioni come previsto dal 5° comma art. 2435-Bis Cod. Civile;
- si è proceduto alla redazione del rendiconto finanziario.

Si sono osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta, i principi della valutazione delle voci secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché i principi contabili previsti dal Codice Civile, integrati e interpretati da quelli enunciati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili nonché dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Non si è proceduto a raggruppare voci dello Stato Patrimoniale o del Conto Economico.

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423 ter del C.C. è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Si è inoltre tenuto in considerazione delle indicazioni contenute nel Manuale per la redazione dei bilanci delle A.S.P. liguri, approvato con atto 1237-2022 del 16/12/2022 dalla Regione Liguria.

ART. 2427 N. 1) - CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri usati nella valutazione delle varie categorie di beni e nelle rettifiche di valore sono quelli dettati dal Codice Civile.

Ove non altrimenti indicato è stato utilizzato il principio base del "costo".

Si evidenzia che per i terreni, valutati al costo storico, non si è proceduto a rilevare l'ammortamento.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono state sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione.

Immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni immateriali sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi i quali sono imputati nel relativo fondo ammortamento. Risultano ammortizzate in quote costanti in base al periodo in cui si stima producano la loro utilità.

Immobilizzazioni materiali.

Sono iscritte al costo storico comprensivo degli oneri accessori, costo che risulta diminuito del relativo fondo di ammortamento. Si è proseguito l'ammortamento in linea con i precedenti esercizi in quanto si ritiene invariata la residua possibilità di utilizzazione dei cespiti, nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 2426 C.C. Le aliquote applicate sono quelle previste dal DM 31/12/1988, gruppo XXI, specie 1°. In particolare, quali aliquote rappresentative della possibilità di utilizzazione dei cespiti, sono state applicate le seguenti percentuali di ammortamento:

- *fabbricati: 3,03%;*
- *impianti e macchinario: 8 %*
- *attrezzature generiche: 25 %*
- *attrezzature specifiche: 12,5 %*
- *mobili ed arredi: 10%;*
- *computers ed apparecchiature elettriche: 20%*
- *automezzi da trasporto: 20%.*

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

Ai sensi dell'art. 10 della legge n. 72/83 si precisa che non sono mai state fatte rivalutazioni né per congruaggio monetario in applicazione del disposto di specifiche leggi, né in applicazione delle deroghe consentite dal Codice Civile. Neppure si è avvalsa della possibilità di rivalutare, in via facoltativa, i beni aziendali né nel passato, né nell'esercizio chiuso al 31.12.2025.

Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale e rettificati, laddove necessario, dal relativo fondo di svalutazione.

Debiti:

I debiti sono valutati al valore nominale. Nei debiti verso fornitori sono incluse anche le fatture da ricevere relative a costi di competenza dell'esercizio.

Ratei e risconti

Sono stati determinati ed iscritti secondo il principio della competenza temporale.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme

vigenti.

Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Altre informazioni

L'Ente, 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 d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

ATTIVO PATRIMONIALE

B – Immobilizzazioni

B.II - Immobilizzazioni materiali

La voce fabbricati si riferisce sia a quelli strumentali dell'Azienda per i quali è stato stanziato l'ammortamento come sopra specificato, sia a quelli facenti parte del patrimonio disponibile non ammortizzabile.

Per salvaguardare e valorizzare il patrimonio immobiliare dell'Azienda è stato predisposto con deliberazione n.33 del 30 luglio 2024 il piano di alienazioni patrimoniali dei fabbricati, al fine di reperire i fondi necessari per importanti ed improrogabili interventi di straordinaria manutenzione e durante l'anno 2025 sono state indette procedure ad evidenza pubblica per l'alienazione degli immobili improduttivi inseriti nella suddetta deliberazione.

Per quanto riguarda l'immobilizzazione denominata "Universalità di beni patrimoniali disponibili non ammortizzabili" (€ 152.481,90) si fa presente che la stessa comprende oggetti d'arte e preziosi custoditi:

- presso il Santuario per € 121.212,90;
- presso gli Uffici Amministrativi per € 31.269,00;

La voce "Preziosi ed opere d'arte" ammonta ad € 218.687,80.

Tale voce non ha subito incrementi durante l'anno 2025.

La voce "Immobilizzazioni materiali in corso" di € 388.909,14 comprende il contributo C/IMPIANTI P.N.R.R. relativo alla ristrutturazione del fabbricato sito in Savona Via Nizza, 10 a, e trasformazione dello stesso in sei alloggi per soggetti non autosufficienti.

B.III – Immobilizzazioni finanziarie

Questa voce è rappresentata da una partecipazione nella società Opere Sociali Servizi SPA, costituita con Deliberazione n. 17 del 23.03.2007.

Tale partecipazione è composta da n. 3332 azioni per un valore di € 100,00 cadauna; il valore complessivo della partecipazione iscritto a bilancio ammonta pertanto a € 333.200,00.

La partecipazione è rappresentata da un unico titolo azionario identificato con il numero 2, depositato presso la sede dell'Azienda e corrispondente al 68% del Capitale Sociale di Opere Sociali Servizi SPA.

In virtù della destinazione economica della partecipazione al durevole controllo della Società (in quanto entità strumentale ai fini dell'Azienda)

se ne è decisa la contabilizzazione tra le immobilizzazioni finanziarie ed in ossequio a quanto stabilito dal Principio Contabile OIC n. 20 (anche in riferimento alle condizioni del controllo effettivo) la partecipazione è stata valutata con il criterio del costo.

L'Azienda gestisce – tramite la Società partecipata Opere Sociali Servizi n. 261 posti letto complessivi di cui n. 233 in convenzione con la ASL territoriale e n. 28 a totale carico degli Ospiti (dati forniti da Opere Sociali Servizi). Le attività socio sanitarie assistenziali riguardano n. 2 Residenze Sanitarie e n. 2 Residenze Protette, di cui n. 2 di proprietà dell'Azienda e n. 2 in concessione da parte dell'ASL n. 2 Savonese.

Nell'esercizio 2025 il tasso di occupazione medio è stato del 90,82%.

Vi è infine una comunità alloggio nel centro di Savona con n. 10 posti privati e con una media occupazionale del 85,60%.

Nella tabella sottostante si forniscono le informazioni relative alla partecipazione posseduta dall'Azienda desunte dal bilancio approvato al 31.12.2025:

DENOMINAZIONE E SEDE	OPERE SOCIALI SERVIZI SPA Via Paleocapa, 4/3 c. Savona	
	Anno 2025	Anno 2024
Capitale Sociale	490.000	490.000
Riserve di rivalutazione	62.255	62.255
Riserva legale	13.896	13.896
Altre riserve	198.568	74.177
Utili (perdite) portati a nuovo	-118.687	-118.687
Utile (Perdita) dell'esercizio	299.912	124.391
Patrimonio Netto	945.944	646.032
Quota posseduta direttamente	68,00 %	
Quota posseduta indirettamente	0,00 %	
Totale quota posseduta	68,00 %	
Valore di bilancio	333.200	
Quota di patrimonio netto	643.241,92	439.301,76

La società partecipata chiude con un utile di esercizio di € 299.912.

Nell'esercizio la società partecipata ha effettuato investimenti e acquisti per il miglioramento delle strutture e della strumentazione tecnica.

Con decorrenza 15 dicembre 2025 è avvenuta la retrocessione in capo all'A.S.P. Opere Sociali di N.S. di Misericordia della titolarità del servizio socio assistenziale di RP ed RSA, afferente fino a tale data a Opere Sociali Servizi Spa.

L'Azienda ai sensi della deliberazione n. 61 del 10 dicembre 2025, ha stipulato in data 15 dicembre 2025, Addendum modificativo ed integrativo del *“Contratto di servizio integrato per la disciplina dei rapporti con la Società Mista Opere Sociali Servizi Spa e con il Socio Operativo, riguardo la gestione delle attività assistenziali e delle strutture ad esse dedicate”*, sottoscritto tra le parti in data 18 maggio 2014, stabilendo l'efficacia di tale Contratto di servizio sino al 31 dicembre 2026, fatta salva la facoltà di A.S.P. di recedere dal Contratto con un preavviso di giorni 60 ed i corrispettivi da corrispondere alla Spa.

C - Attivo circolante

C.II – Crediti: sono iscritti al valore nominale e rettificati, laddove necessario, dal relativo fondo di svalutazione al presunto valore di realizzo.

Essi sono costituiti da Crediti verso affittuari per € 326.381,92 di cui per canoni di locazione € 280.143,34 e anticipi v/affittuari € 46.238,58 ancora da incassare; il fondo svalutazione crediti al 31.12.2025 risulta

essere pari ad € 190.185,46 come da tabella allegata sub 4) e si ritiene di non procedere ad ulteriori accantonamenti poiché si rileva che statisticamente le perdite su crediti locatizi sono in linea col fondo già costituito e sopra indicato.

Crediti diversi per € 563.443,79 così costituiti:

CREDITI DIVERSI	DEBITORE	TITOLO	IMPORTO	Totale complessivo
Fatture da emettere a Partecipata	Opere Sociali Servizi SPA	Saldo concessioni anno 2025	31.025,23	31.025,23
Crediti tributari	Credito tributario	Detrazione IRES	81.743,23	81.743,23
Crediti diversi	Ente Ecclesiastico	Spese varie	929,78	
Crediti v/altri	Causa Orti Folconi	F24 registrazione sentenza appello Orti Folconi	12.018,20	
Fatture da emettere	Diversi	Rette 15-31 dic 2025	437.727,35	450.675,33
TOTALE COMPLESSIVO "CREDITI DIVERSI"				563.443,79

C.IV - Disponibilità liquide: trattasi delle liquidità esistenti nella cassa dell'Azienda alla chiusura dell'esercizio, nonché della consistenza dei conti correnti bancari, ammontano a € 700.559,39 e sono costituite come segue:

DEPOSITI BANCARI	IMPORTO
Banco Azzoaglio c/rette (clienti c/anticipi)	2.624,80
Banco Azzoaglio c/ordinario	193.956,04

Banco Azzoaglio c/deposito vendite	171.000,00
Banco Azzoaglio c/depositi cauzionali	332.536,95
Denaro e valori in cassa	441,60
TOTALE	700.559,39

Il conto Banco Azzoaglio retto istituito a fine dicembre 2025, contiene n. 3 versamenti effettuati da ospiti le cui fatture sono state emesse nel 2026.

Si riscontra che per tenere evidenziati gli introiti derivanti dalle vendite patrimoniali ed il loro utilizzo, è attivo, presso Banco Azzoaglio, un c/c bancario denominato c/deposito vendite. Tale conto ammonta al 31.12.2025 a € 171.000,00 e di seguito di specifica il dettaglio:

CONTO DEPOSITO VENDITE 2025					
DELIBERA ORIGINE FINANZIARIA	DETTAGLIO	IMPORTO ORIGINARIO	IMPORTI UTILIZZATI AL 31/12/2024	UTILIZZI 2025	RESIDUO
N.41/2022	Introito vendita immobile sito in Via XX Settembre 14/4 Savona	94.000,00	46.094,49	47.905,51	0,00
N.27/2023	Introito vendita terreni Via Priocco, Lotto 4	6.300,00	4.604,14	1.695,86	0,00
N.44/2025	Introito vendita immobile sito in Via Guidobono, 20/12, Savona	171.000,00			171.000,00
		271.300,00	50.698,63	49.601,34	171.000,00

D -Ratei e Risconti attivi: sono stati determinati e iscritti secondo il principio della competenza temporale.

Alla voce risconti attivi è indicato l'importo di € 63.300,41 che accoglie quote di costi la cui manifestazione finanziaria è avvenuta nell'esercizio 2025 ma la cui competenza economica è di pertinenza dell'anno 2026 ed in particolare costi relativi al canone di concessione RSA Santuario:

RISCONTI ATTIVI 2025	IMPORTO
Blu media Il Secolo XIX - abbonamento quotidiano cartaceo 01.01-07.11.2026	369,79
ASL 2 - Canone conc RSA Santuario 01.01-14.03.2026	62.930,62
TOTALE	63.300,41

I ratei attivi ammontano ad € 5.711,04 e riguardano prevalentemente interessi attivi bancari sui C/C banco Azzoaglio di competenza anno 2025.

PASSIVO PATRIMONIALE

A- Patrimonio Netto

ART. 2427 n. 7-bis) COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto ammontante, ad € 22.816.233,28 è costituito da:

- 1) Fondo di dotazione deliberato con atto n. 23/2012 per un importo di € 16.816.014,74;
- 2) Altre riserve costituite dai contributi in conto capitale ammontanti ad € 5.789.193,69;
- 3) Utili anni precedenti € 64.890, 21;
- 4) Utile dell'esercizio 2025: € 11.615,66

A-I Fondo di dotazione.

Il Fondo di dotazione, pari a 16.816.014,74 non ha subito variazioni nell'esercizio in corso.

A- VI Altre riserve

CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Per l'esercizio 2025 si evidenzia che per i contributi in conto capitale e lasciti vincolati all'effettuazione di investimenti relativi alla salvaguardia del patrimonio aziendale si è proceduto ad una peculiare modalità di contabilizzazione finalizzata:

- 1) a neutralizzare (c.d. sterilizzazione) l'impatto economico (ammortamenti) degli investimenti realizzati per mezzo di tali contributi / lasciti attraverso la ripartizione del beneficio ottenuto in tutti gli esercizi in cui si ammortizza l'investimento stesso, in modo da rispettare il principio della competenza temporale e della correlazione tra costi e ricavi;
- 2) ad evidenziare distintamente nel passivo patrimoniale l'entità dei contributi in conto capitale ancora da sterilizzare.

Nello specifico tale modalità consiste nell'allocare nel passivo patrimoniale, al momento dell'ufficiale riconoscimento del beneficio (es. delibera regionale di concessione di contributo in conto capitale o atto di accettazione del lascito) un'apposita posta denominata "Contributi in conto capitale", con contropartita Crediti verso soggetto erogatore. Il contributo viene collegato al cespite acquistato per mezzo dello stesso ed opportunamente evidenziato nel registro dei cespiti. Per effetto di tale

abbinamento, al momento del calcolo degli ammortamenti, la procedura effettua una scrittura contabile che:

- a) imputa a conto economico una posta di ricavo (sterilizzazione degli ammortamenti) corrispondente alla quota dell'ammortamento coperta dal contributo ricevuto (voce A 5f del conto economico);
- b) decrementa il Fondo contributi a destinazione vincolata (voce A VI- c) del passivo) di un uguale ammontare.

Alla data dell'01.01.2008 la voce "Contributi in c/capitale" accoglieva un unico e generico fondo comprendente sia l'importo corrispondente a contributi a fronte dei quali l'Azienda ha già proceduto all'investimento (al netto delle relative sterilizzazioni) sia l'importo riferibile a contributi assegnati (o utili destinati a tale fine) ma non ancora utilizzati.

1. Voce A VI.a) - Fondo per contributi in c/capitale da sterilizzare

Tale fondo ammonta al 31.12.2025 ad € 5.789.193,69 ed accoglie relativamente all'anno 2025 l'importo di € 175.915,01, rappresentato da:

- € 120.964,59 quale plusvalenza da alienazione vendita 2025 immobile di Via Guidobono, 20/12, Savona;
- € 54.950,42 quale utilizzo contributo Comune di Savona per ristrutturazione locali via Sormano 24 e 26 R, Savona.

Il fondo si è decrementato di € 322.049,65 per sterilizzazioni ammortamenti.

Il conto utili anni precedenti di cui alla voce A.VI d) è relativo al risultato degli esercizi precedenti non interessato dalla procedura di sterilizzazione.

2. Voce A VI.c) - Fondo per contributi a destinazione vincolata al 31/12/2025, attualmente a zero.

B- Fondi per rischi ed oneri

I fondi in esame ammontano complessivamente ad € 839.118,82 ed accolgono per il 2025:

- € 52.760,14 fondo per rischi oneri futuri personale incrementato nel 2025 di € 15.000,00 quale stima degli oneri, contributi e rinnovo CCNL scaduti riguardante il personale dipendente e dirigente;
- € 500.000,00 fondo per potenziali futuri oneri società partecipata;
- € 8.794,93 fondo FGDC garanzia debiti commerciali istituito nel 2023, ai sensi dell'art. 1 comma 862 della Legge n. 145/2018;
- € 112.613,43 fondo rischi per consulenze e vertenze istituito nel 2023 a fronte del rischio vertenze riguardanti note di debito ricevute dall'INPS per gli anni dal 1993 al 2011 e comprende accantonamento effettuato nel 2024 per gli oneri relativi al nuovo asset societario;
- € 162.595,22 fondo oneri manutenzione immobili per potenziali futuri oneri relativi alla manutenzione degli immobili di proprietà dell'Azienda, incrementato nel 2025 di € 95.000,00 quale stima di ulteriori manutenzioni.

- € 2.355,10 fondo strumentazioni e tecnologie accantonamento anno 2025.

D- Debiti:

I debiti sono valutati al valore nominale. Nei debiti verso fornitori sono incluse anche le fatture da ricevere relative a costi di competenza dell'esercizio.

E - Ratei e risconti passivi

Sono stati determinati ed iscritti secondo il principio della competenza temporale.

I ratei passivi ammontano ad € 1.252,14 e riguardano spese bancarie e imposte di bollo sui C/C banco Azzoaglio di competenza anno 2025.

I risconti passivi ammontano ad € 558.358,86 come di seguito specificati:

RISCONTI PASSIVI	
1. Bonus riqualificazione energetica 2021 € 16.381,20. Detr IRES al 65% in 10 anni 2021-2030 € 10.647,78. Contrib c/impianto ammortam 3,33% 354,57 (30 anni 2021-2050)	8.874,92
2. Bonus riqualificazione energetica 2022 € 28.851,90. Detr IRES al 65% in 10 anni 2022-2031 € 18.753. Contrib c/impianto ammortam 3,33% 624,47 (30 anni 2022-2051)	16.255,10
3. Bonus facciata Cond. Piazza Diaz 10 2022 € 20.461,86. Detr IRES al 60% in 10 anni 2022-2031 € 12.277. Contrib c/impianto ammortam 3,33% 408,82 (30 anni 2022-2051)	10.641,70
4. Bonus facciata Cond. Via Boselli 8 2022 € 4.502,00. Detr IRES al 60% in 10 anni 2022-2031 € 2.701. Contrib c/impianto ammortam 3,33% 89,94 (30 anni 2022-2051)	2.341,23
5. Bonus facciata Cond. Via Corsi 1 2020 (-2 rate) € 1.946,00. Detr IRES al 90% in 10 anni 2020-2029 (iniziato nel 2022-2029 solo 8 rate) € 1.400 invece di 1.751. Contrib c/impianto ammortam 3,33% 50 (28 anni 2020-2049 iniziato nel 2022)	1.200,00
6. Bonus facciata Cond. Via Astengo 6 2021 (-1 rata) € 6.907,00. Detr IRES al 90% in 10 anni 2021-2030 (iniziato nel 2022-2030 solo 9 rate) € 5.598 invece di 6.216. Contrib c/impianto ammortam 3,33% 193,03 (29 anni 2021-2050 iniziato nel 2022)	4.825,86

7, Bonus ascensore Cond. Via Falletti 29 2023 € 10.813,68 Detr. IRES al 75% in 5 anni 2023-2027. Contrib c/impianto ammortam 3,33% 270,07 (30 anni 2023-2052)	7.570,12
8. Bonus riqualificazione energetica lastrico solare Cond. Via Paleocapa 19 2023 €20.370,00 Detr. IRES al 65% in 10 anni 2023-2032. Contrib. c/impianto ammortam 3,33% 440,91 (30 anni 2023-2052)	12.358,68
9. Bonus riqualificazione energetica lastrico solare Cond. Via Paleocapa 19 2022 (-1 rata) € 1.732,00 Detr. IRES al 65% in 10 anni 2022-2031 (iniziato nel 2023-2031 solo 9 rate). Contrib. c/impianto ammortam 3,33% 37,49 (29 anni 2023-2051)	945,74
10, Bonus riqualificazione energetica 2023 € 23,844,78 Detr IRES al 65% in 10 anni 2023-2032 € 15.499,78. Contrib. c/impianto ammortam 3,33% 516,12 (30 anni 2023-2052)	14.466,87
11, Bonus facciate tecnico Cond. Via Astengo 6 2022 (-1 rata) € 134,00 Detr IRES al 60% in 9 anni 2023-2031 € 72,36 (-1 rata) Contrib c/impianto ammortam 3,33% 2,41 (29 anni 2023-2051)	67,54
12. Bonus riqualificazione energetica (3 caldaie) 2024 € 7,461. Detr IRES al 65% in 10 anni 2024-2033 € 4,850. Contrib c/impianto ammortam 3,33% 485 (30 anni 2024-2053)	4.688,50
13. Bonus riqualificazione energetica (climatizzatore Museo) 2024 € 16.700. Detr IRES al 65% in 10 anni 2024-2033 € 10.855. Contrib c/impianto ammortam 3,33% 1.086 (30 anni 2024-2053)	10.493,53
14. Bonus riqualificazione energetica (infissi) 2024 € 7,353. Detr IRES al 65% in 10 anni 2024-2033 € 4779. Contrib c/impianto ammortam 3,33% 478 (30 anni 2024-2053)	4.619,86
RISCONTI PASSIVI RIFERITI AI CREDITI TRIBUTARI	99.349,65
Lascito Firmiano Iva per borse di studio anni successivi al 2025	70.100,00
TOTALE RISCONTI PASSIVI	169.449,73

RISCONTI PASSIVI PER CONTRIBUTI	
Contributi PNRR x Via Nizza 10/A SV	388.909,13
TOTALE RISCONTI PASSIVI PER CONTRIBUTI	388.909,13

I Risconti Passivi contribuiti di € 388.909,13 PNRR sono relativi ai contributi ricevuti relativi all'immobile di Via Nizza 10 A, Savona come già specificato nelle immobilizzazioni materiali e contributi borse studio per € 70.100,00.

CONTO ECONOMICO

Il valore della produzione, conseguentemente al nuovo assetto organizzativo, come specificato alla pagina 8 e seguenti della presente Nota integrativa ha avuto in incremento alla voce "Ricavi per attività servizi alla persona" di € 437.727,35 quali ricavi per rette periodo dal 15 al 31 dicembre 2025;

In relazione alla voce di bilancio "Acquisto servizi" ammontante complessivamente ad € 991.103,67 si specifica che la stessa risulta per la gran parte così ripartita:

- valorizzazione patrimonio € 58.188,27, di cui in prevalenza valorizzazione patrimonio artistico immobili € 32.020,67 e valorizzazione Santuario di Savona € 23.180,00;
- manutenzioni (impianti, manutenzioni ordinarie stabili e condominio, aree verdi, hardware e software) € 276.420,21.
- consulenze € 120.816,35 di cui in prevalenza € 44.414,98 per consulenze amministrative, € 34.165,37 per consulenze legali e notarili ed € 32.738,84 per consulenze tecniche;

- servizi vari € 502.207,31 di cui in prevalenza € 42.660,50 per assicurazioni ed € 32.435,20 per servizi di fotocopiatrice, postali, pulizia uffici e altri immobili di proprietà, € 15.412,76 per servizi diversi tra i quali pulizia tombe benefattori e vigilanza, € 4.978,00 compensi per Commissioni Giudicatrici concorsi, € 403.346,72 quali per servizi da parte di Opere Sociali Servizi SPA, ai sensi dell'Addendum del Contratto di Servizio.

La voce costi del personale comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, accantonamenti di legge e contratti collettivi.

In relazione alla voce di bilancio "Oneri diversi di gestione" ammontante complessivamente ad € 385.064,92 si specifica che la stessa risulta composta principalmente da imposte € 359.476,78 di cui: TARI € 6.415,14 + IMU € 335.515,00 + Registro € 16.656,96 + Bollo € 889,68.

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

INFORMAZIONI AI SENSI DELL'ART. 2427 CC.

ART. 2427 n. 4) VARIAZIONI DELLE ALTRE VOCI DELL' ATTIVO E DEL PASSIVO

Si riportano qui di seguito i prospetti relativi alle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo, con l'avvertenza che vengono omesse le voci con saldo zero non movimentate nel corso dell'esercizio:

ART. 2427 N. 4) – VARIAZ. ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO				
	CONSIST. INIZIALE	RICLASS.	INCR/DECR	CONS. FINALE
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
Crediti verso affittuari	365.945,56		- 39.563,64	326.381,92
Crediti v/altri esigibili entro l'anno successivo (comprende i crediti verso la controllata e fatture da emettere per rette)	152.905,52		328.795,04	481.700,56
Depositi bancari e cassa	581.566,91		188.992,48	700.559,39
D) RATEI e RISCONTI ATTIVI				
Ratei e Risconti attivi	13.342,83		55.668,62	69.011,45
A) PATRIMONIO NETTO				
A.I Fondo di dotazione	16.816.014,74			16.816.014,74
A.VII Altre riserve	5.935.328,33		-146.134,64	5.789.193,69
A.VI Utili portati anni precedenti	30.710,93		34.179,28	64.890,21
A.IX Utile (Perdita) esercizio				11.615,66
B) FONDO PER RISCHI ED ONERI				
Fondo per altri rischi ed oneri futuri, per eventuali perdite controllata	804.218,22		34.900,60	839.118,82
D) DEBITI				
Verso /fornitori entro es. successivo	99.596,33		502.507,11	602.103,44
Tributari entro esercizio successivo *	36.188,32		-19.768,59	16.419,73
Verso banche	711.953,97		-150.084,45	561.869,52
Verso istituti di previdenza *	13.617,80		-13.617,80	0
Debiti ass.ni sindacali	120,88		19,63	140,51
E) RATEI e RISCONTI PASSIVI				
Ratei e risconti passivi	257.033,59		302.577,41	559.611,00

* alla data di redazione della presente nota i debiti tributari scaduti ed i debiti previdenziali sono stati regolarmente versati.

Si precisa che i contributi INPDAP vengono versati per intero all'INPS - Gestione Ex INPDAP - che gestisce i fondi e liquida la prestazione ai dipendenti alla fine del rapporto di lavoro, in base alle normative vigenti.

ART. 2427 N. 6) - CREDITI E DEBITI

Non sono state rilevate attività e passività in moneta diversa dall'Euro; pertanto non sono state evidenziate variazioni nei cambi.

BANCA	periodo	valore iniziale mutuo	Valore netto residuo al 31/12/2025	di cui scadenti ENTRO i 5 anni	di cui scadenti OLTRE i 5 anni	tasso
Crédit Agricole	28/07/2011 28/07/2026	1.200.000,00	55.794,03	55.794,03	-	3,980% variab.
Crédit Agricole	29/09/2020 29/09/2035	750.000,00	506.075,49	250.469,44	255.606,05	1,470% fisso
TOTALI		1.950.000,00	561.869,52	306.263,47	255.606,05	

Nella precedente tabella, sono evidenziati i dettagli dei mutui contratti con Crédit Agricole con separata indicazione delle quote scadenti oltre i 5 anni;

ART. 2427 N. 8) - ONERI CAPITALIZZATI

Non sono stati capitalizzati oneri, gli oneri finanziari presenti nel conto economico derivano da rapporti con istituti bancari.

Art. 2427 N. 22) CONTRATTI DI LEASING FINANZIARIO

L'Azienda non ha in essere contratti di leasing finanziario.

ALTRE INFORMAZIONI

Oltre a quanto previsto dai precedenti punti nella presente nota integrativa, si forniscono le seguenti ulteriori informazioni:

- Personale dell'Azienda: al 31 dicembre 2025 il personale in servizio è composto da n. 7 unità; più nello specifico, n. 1 unità Dirigente a tempo indeterminato (con incarico di Direttore), n. 1 unità Area Funzionari ed EQ, profilo Istruttore Direttivo in servizio presso il Settore Tecnico; n. 1 unità Area Funzionari ed EQ profilo Istruttore Direttivo in servizio presso il Settore Economico-Finanziario; n. 4 unità Area Istruttori rispettivamente in servizio 2 unità presso il Settore Economico- Finanziario e 2 unità presso il Settore Amministrativo;
- Privacy: l'Azienda nel corso del 2025 ha ottemperato agli adempimenti richiesti dal Regolamento UE 2016/649 (GDPR).
- Compensi organi sociali: nessun compenso è stato erogato nel 2025 a favore dei componenti il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda.
- Gli emolumenti spettanti e corrisposti al Revisore Unico ai sensi della L.R. 30/2015 ammontano a complessivi € 5.328,96 (€ 4.200,00 + € 168,00 per contributi previdenziali e € 960,96 per IVA).

Vi invito ad approvare il bilancio chiuso al 31/12/2025 che evidenzia un utile di € 11.615,66.

Savona, aprile 2026

Il Direttore
Claudio Berruti



Il Presidente
Giorgio Masio



