



## **Nota integrativa al bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2024**

### **Premessa**

La presente nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio al 31 dicembre 2024 dell'Asp Brignole e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 C.C., da altre disposizioni del D.Lgs. 9 aprile 1991, n. 127 e da altre leggi complementari, oltre che da regolamenti e indicazioni di Regione Liguria.

In essa, inoltre, vengono fornite tutte le ulteriori informazioni ritenute necessarie a dare una rappresentazione patrimoniale ed economica veritiera e corretta, anche qualora non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Si ricorda che il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2024 viene predisposto in base al criterio di competenza come previsto dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile; esso è stato redatto in unità di Euro senza cifre decimali ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, redatti rispettivamente in conformità agli art. 2424, 2425 e 2427 del C.C.. Stanti le particolari caratteristiche dell'Azienda, ove necessario, le voci di bilancio sono state opportunamente adattate.

### **Scopi istituzionali**

Al fine di quanto nel titolo, si precisa che l'Azienda pubblica di Servizi alla Persona Emanuele Brignole:

- non ha fini di lucro, ha personalità giuridica di diritto pubblico, autonomia statutaria, patrimoniale, contabile, gestionale e tecnica ed opera con criteri imprenditoriali;
- informa la propria attività di gestione a criteri di efficienza, efficacia ed economicità, nel rispetto del pareggio di bilancio da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi, in questi compresi i trasferimenti;
- nell'ambito della sua autonomia, può porre in essere tutti gli atti ed i negozi, anche di diritto privato, funzionali al perseguimento dei propri scopi istituzionali ed all'assolvimento degli impegni assunti in sede di programmazione regionale.

In particolare, l'A.S.P. può costituire società od istituire fondazioni di diritto privato al fine di svolgere attività strumentali a quelle istituzionali, nonché di provvedere alla gestione ed alla manutenzione del proprio patrimonio.

Costituiscono scopi istituzionali dell'A.S.P. Emanuele Brignole:

- l'assistenza agli anziani, con particolare riferimento ai non autosufficienti, attraverso il prevalente svolgimento di attività residenziali a ciclo diurno e continuativo, con caratteristiche sanitario-assistenziali, attività domiciliari;
- l'assistenza sociale gratuita agli indigenti dalla stessa scelti, nel rispetto delle tavole di fondazione.

Gli anziani sono ammessi ai servizi sanitario-assistenziali dell'A.S.P. Emanuele Brignole secondo gli indirizzi regionali in materia; le modalità e gli standard dell'assistenza erogata sono esplicitate in apposita Carta dei Servizi.

L'A.S.P. Emanuele Brignole svolge la propria opera sotto la vigilanza della Regione Liguria ai sensi del D.Lgs. 4 maggio 2001, n. 207 e L.R. n.12, 24 maggio 2006.



Ai sensi della L.R. n.20/99 art.12, al termine dell'iter di controllo avvenuto nel corso dell'anno 2007, la Regione Liguria con deliberazione n.350 del 4/4/2008 ha concesso l'accreditamento istituzionale di tutte le RSA gestite. Nel 2024 si è conclusa positivamente la procedura di rinnovo di tale accreditamento.

### **Criteri di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2024 tengono conto dei principi introdotti dal D.Lgs. 17 gennaio 2003, n. 6 (riforma del diritto societario).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e di competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica della voce dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

Non vi sono state modifiche con riferimento ai criteri utilizzati nel precedente bilancio di esercizio 2023, salvo per quanto esplicitamente riportato nelle categorie di riferimento.

I più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2024 in osservanza dell'art. 2426 C.C. sono i seguenti.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in ragione dei costi sostenuti, inclusive degli oneri accessori, ed ammortizzate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. Con riferimento alle licenze d'uso software e procedure informatiche, esse sono ammortizzate in massima parte ipotizzandone una vita utile pari a tre esercizi.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; qualora, poi, in esercizi successivi vengano meno i presupposti della suddetta svalutazione, il valore originario verrà ripristinato.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e dei costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Come previsto dai criteri del Decreto del Presidente della Giunta Regionale della Liguria n. 6/2003, gli immobili e più in generale tutte le altre immobilizzazioni il cui valore non era riflesso nel conto consuntivo di cassa di chiusura dell'esercizio 2004 sono state valorizzate in prima istanza nella transizione alla contabilità economico-patrimoniale nell'esercizio 2005.

Per quanto riguarda gli altri beni, principalmente impianti ed attrezzature sia generiche che sanitarie, la valorizzazione è avvenuta tenuto conto dell'obsolescenza, sulla base del costo sostenuto.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni. Le aliquote applicate sono qui di seguito sintetizzate:

Immobili commerciali	3%
Immobili strumentali	3%
Impianti e macchin.	8%
Attrezzature ind.li e comm.li	12%
Attrezzature sanitarie	12,50%



Mobili e macch. d'ufficio	20%
Automezzi	20%
Arredamento	10%

In accordo con il Revisore Unico di ASP, nel 2015 si è provveduto ad una ricognizione analitica del patrimonio immobiliare sia strumentale che non strumentale. Detta revisione ha determinato l'iscrizione di notevoli svalutazioni. Per prudenza le rivalutazioni non vennero inserite.

Rimangono dunque plusvalenze latenti all'interno del bilancio di rilevante importo, superiori ai € 15.000.000

In conformità con le scelte operate nel 2015, si è quindi continuato l'ammortamento di quegli immobili il cui valore era in linea (o era stato riportato in linea) con quello di mercato.

Relativamente alle "opere d'arte", si precisa che non sono stati operati nell'esercizio ammortamenti, ritenuto che la loro utilità non è suscettibile di deperimento dovuto all'utilizzo.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione, verrà ripristinato il valore originario.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Si ricorda che gli immobili e le opere d'arte sono state già oggetto di rivalutazione e di svalutazione nel corso del 2007 e del 2008 sulla base di idonee perizie. In tali occasioni, l'operazione contabilmente non ha avuto incidenze sul Conto Economico e questo in quanto le differenze rispetto agli originari valori sono state appostate nel Patrimonio Netto tra le riserve di copertura perdite.

Ugualmente si ricorda che, nell'esercizio 2013, recependo indicazione del Collegio Sindacale, già espressa dallo stesso con riferimento all'esercizio 2011, si è provveduto a verificare il valore di mercato di tutti gli immobili non strumentali (in particolar modo quelli rientranti nel piano delle dismissioni) e si è allineato il valore con idonea svalutazione al minore tra il valore contabile e quello derivante dalle perizie di stima a mani di ASP (FILSE, ARTE e/o Agenzia del Territorio). Ciò in considerazione dell'andamento del mercato immobiliare che ha prodotto durature diminuzioni di valore sugli immobili.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Nella voce di commento si fornisce informativa così come richiesta ex art. 2427 n.5 del Codice Civile.

Le partecipazioni in società controllate sono iscritte al costo d'acquisto o di sottoscrizione. Qualora risulti una perdita durevole di valore, la partecipazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione, sarà ripristinato il valore originario.

### **Crediti**

Anche a seguito di un accesso della Agenzia delle Entrate che ha evidenziato l'eccessivo importo del fondo svalutazione crediti, rispetto ai precedenti esercizi non si è provveduto ad effettuare accantonamenti al detto fondo. Si evidenzia comunque che i crediti commerciali a bilancio ammontano al 31/12/24 ad € 1.183.376 contro un fondo svalutazione di € 182.436 pari al 15,42% dei crediti presenti.

### **Fondi per rischi e Oneri**

Sono stanziati per esporre debiti e perdite di natura determinata, di esistenza certa e probabile, delle quali tuttavia, alla data di chiusura esercizio, non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.



## **Debiti**

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

## **Ratei e risconti**

Sono determinati secondo il criterio della competenza temporale e si riferiscono esclusivamente a quote di componenti reddituali comuni a più esercizi.

## **Imposte sul reddito dell'esercizio**

Sono iscritte in base alla determinazione del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore.

Le imposte differite ed anticipate, se rilevate in bilancio, rappresentano gli effetti fiscali connessi alle differenze temporanee tra il valore attribuito alle attività e passività secondo criteri civilistici ed il valore attribuito alle stesse attività ai fini fiscali.

Nel rispetto del principio della prudenza le attività derivanti dalle imposte anticipate sono rilevate solo qualora vi sia ragionevole certezza della loro recuperabilità, la quale è costantemente monitorata. Qualora le condizioni per l'iscrizione delle imposte anticipate vengano meno, la voce sarà svalutata.

E' in corso un contenzioso con l'Agenzia delle Entrate per le annualità 2016-2017-2018 incentrato sulla natura (commerciale o meno) dei redditi per l'attività socio sanitaria e per quella immobiliare. La posizione di ASP è diametralmente opposta, alla luce della Risoluzione del 09/09/2002, n. 290 - Agenzia delle Entrate - Direzione Centrale Normativa e Contenzioso - in merito alla tassazione ai fini IRPEG che recita: "... Per quanto riguarda il trattamento fiscale ai fini IRPEG, si rileva che l'art. 88, comma 2, lettera b) del TUIR, stabilisce che non costituisce esercizio di attività commerciali "l'esercizio di attività previdenziali, assistenziali e sanitarie da parte di enti pubblici istituiti esclusivamente a tal fine, comprese le unità sanitarie locali". Come precisato nella circolare n. 26 del 29 agosto 1991, è da ritenere che "le istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB), tuttora rivestenti la natura di enti pubblici, possano essere destinatarie della norma recata dal comma 2, lettera b) dell'art. 88 del testo unico delle imposte sui redditi ...". In merito invece alla gestione immobiliare si evidenzia come l'Agenzia delle Entrate, con la circ. 17 maggio 2022, n. 15/E, afferma esplicitamente che «il mero godimento del patrimonio immobiliare, finalizzato al reperimento di fondi necessari al raggiungimento dei fini istituzionali dell'ente, si configura quando la locazione di immobili si risolve nella mera riscossione dei canoni, senza una specifica e dedicata organizzazione di mezzi e risorse funzionali all'ottenimento del risultato economico» (par. 5.3., 33), da ciò derivando l'applicabilità dell'agevolazione IRES di cui all'art. 6 D.P.R. n. 601/1973 al reddito complessivo.

Nel presente bilancio si riportano solo in estrema sintesi le posizioni di ASP, analiticamente esplicitate in corso di giudizio. Tuttavia per una corretta rappresentazione dei rischi potenziali insiti in qualsivoglia contenzioso, pur ritenendo di avere operato in piena correttezza, nella redazione del bilancio 2023 si è tenuto conto delle richieste avanzate da Agenzia delle Entrate, provvedendo ad iscrivere tra gli accantonamenti a fondo rischi.

A tal fine si segnala che il contenzioso relativo al 2016 e 2017 ha trovato un accoglimento delle ragioni di ASP in Corte Regionale, dove la Corte ha statuito la non commercialità dell'attività sanitaria e la strumentalità di quella immobiliare, applicandovi l'aliquota a metà. La Corte Provinciale per il 2018 si è allineata alla Corte Regionale. Tuttavia la AdE ha impugnato la sentenza della Corte Regionale in Cassazione e il contenzioso è ancora pendente. Nel presente bilancio si è ritenuto comunque di rivedere gli accantonamenti effettuati nel precedente esercizio pur in attesa del giudizio finale, stante l'incisività della sentenza ottenuta e reiterata su diverse annualità.

Nel frattempo AdE ha proseguito la propria attività accertativa con le medesime modalità contestate per le annualità precedenti.

## **Ricavi e Costi**

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, al netto degli eventuali sconti ed abbuoni. I ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti al momento dell'effettuazione degli stessi.



## Contributi

I contributi in conto esercizio sono imputati a conto economico per competenza.

I contributi in conto impianti sono iscritti nel momento in cui è diventato certo il diritto all'ottenimento a diretta riduzione del valore contabile, con conseguenti minori ammortamenti a Conto Economico calcolati sul costo storico così ridotto. I contributi in conto capitale non specificamente legati ad un investimento, sono imputati a conto economico integralmente nell'esercizio in cui diventano certi e partecipano alla determinazione del reddito imponibile ai fini delle imposte sul reddito secondo il criterio di cassa.

## Beni in locazione finanziaria

I beni strumentali oggetto di locazione finanziaria (ove esistenti) sono appostati in bilancio in conformità all'impostazione contabile, coerente con l'attuale interpretazione legislativa in materia, che prevede la contabilizzazione dei canoni di leasing tra i costi di esercizio. Specifica informativa circa gli effetti derivanti dall'applicazione della metodologia finanziaria di contabilizzazione è riportata in sede di commento nella presente nota integrativa.

## ALTRE INFORMAZIONI

### **Deroghe ai sensi dell'art.2423, c.4 del C.C.**

Durante l'esercizio non si sono verificati casi eccezionali, che abbiano comportato la necessità di derogare ai criteri previsti dal Codice Civile per loro incompatibilità ai fini di una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ASP e del risultato di esercizio.

## COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DELL'ATTIVO

### **B. IMMOBILIZZAZIONI**

#### **B.I. Immobilizzazioni immateriali**

Descrizione	Saldo al 31/12/23	Contributi Regione	incrementi	decrementi	Totale	ammortamenti	sterilizzazione contributi regione	Saldo al 31/12/2024
concessioni, licenze, marchi, etc.	€ 5.558	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.558	€ 4.079	€ 0	€ 1.479
immobilizzazioni in corso	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altre	€ 1.321.612	€ 885.000	€ 0	€ 0	€ 2.206.612	€ 127.124	€ 885.000	1.194.488
<b>TOTALE</b>	<b>1.327.170</b>	<b>885.000</b>	<b>€ 0</b>	<b>0</b>	<b>2.212.170</b>	<b>131.203</b>	<b>885.000</b>	<b>1.195.967</b>

La voce "Altre", si riferisce essenzialmente ai costi per le opere di manutenzione straordinaria sulla struttura immobiliare denominata "Scaniglia Tubino" sita in Salita degli Angeli – Genova, concessa in comodato d'uso dal Comune di Genova e proveniente dall'incorporazione dell'ex IPAB Scaniglia Tubino avvenuta con immobile in corso di ristrutturazione. La voce si è incrementata per i lavori effettuati

La movimentazione relativa alle immobilizzazioni in corso è relativa all'entrata in esercizio mediante locazione a terzi della RSA Scaniglia Tubino, con la conseguenza del passaggio alla voce "Altre"

Con riferimento alle suddette opere di ristrutturazione, si ricorda che la società ha beneficiato di un contributo in conto impianti concesso dalla Regione Liguria di euro 885.000 già evidenziato in nota integrativa nel bilancio dell'esercizio 2011 e qui sterilizzato in quanto non ammortizzabile.

In merito agli ammortamenti si rimanda a quanto evidenziato nei criteri di valutazione e al relativo dettaglio fornito nella voce di commento del conto economico.



## B.II. Immobilizzazioni materiali

	Valore iniziale		Alienaz.		Valore lordo	Fondo Amm.	Utilizzo		Totale fondo Amm.		Valore netto
	Esercizio	Incremento	decremen.	Dismissione	a fine eserc.	Inizio eserc.	F.do Amm.t	Ammortamenti	Variazioni	Fine eserc.	fine esercizio
Terreni e immobili	€ 50.153.121,00	€ 372.389,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.525.510,13	-€ 18.140.775,00		-€ 141.199,00	-€ 2.669.395,00	-€ 20.951.369,00	€ 29.574.141,13
- Terreni	€ 1.102.021,49	€ 0,00		€ 0,00	€ 1.102.021,49	€ 0,00				€ 0,00	€ 1.102.021,49
- Immobili a reddito (1)	€ 10.557.302,37	€ 12.275,78		€ 0,00	€ 10.569.578,15	-€ 1.984.826,00		-€ 139.380,00		-€ 2.124.206,00	€ 8.445.372,15
- Immobili strumentali (2)	€ 38.493.797,14	€ 360.113,35		€ 0,00	€ 38.853.910,49	-€ 16.155.949,00		-€ 1.820,00	-€ 2.669.395,00	-€ 18.827.164,00	€ 20.026.746,49
Impianti e macchin.	€ 1.052.218,56	€ 48.829,00	€ 0,00	-€ 1.113,02	€ 1.099.934,54	-€ 988.176,00	€ 1.113,02	-€ 12.371,00		-€ 999.433,98	€ 100.500,56
Attrezzature ind.li e comm.li	€ 975.176,51	€ 33.713,00	€ 0,00	-€ 17.153,19	€ 991.736,32	-€ 968.478,00	€ 17.153,19	-€ 10.606,00		-€ 961.930,81	€ 29.805,51
Altre immobilizzazioni	€ 6.156.306,00	€ 11.022,71	€ 0,00	-€ 26.189,25	€ 6.141.139,46	-€ 759.273,00	€ 26.189,25	-€ 16.447,00		-€ 749.530,75	€ 5.391.608,71
- Mobili e macch. d'ufficio	€ 245.223,55	€ 5.452,83		-€ 24.759,96	€ 225.916,42	-€ 230.222,00	€ 24.759,96	-€ 5.466,00		-€ 210.928,04	€ 14.988,38
- Automezzi	€ 17.268,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 17.268,00	-€ 17.268,00		€ 0,00		-€ 17.268,00	€ 0,00
- Arredamento	€ 608.887,49	€ 5.569,88		-€ 1.429,29	€ 613.028,08	-€ 492.856,00	€ 1.429,29	-€ 10.981,00		-€ 502.407,71	€ 110.620,37
- Altri oneri plur. materiali	€ 14.765,36	€ 0,00		€ 0,00	€ 14.765,36	-€ 14.765,00				-€ 14.765,00	€ 0,36
- Opere d'arte	€ 5.266.000,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 5.266.000,00	€ 0,00				€ 0,00	€ 5.266.000,00
- Migliorie su beni propri	€ 4.161,60	€ 0,00		€ 0,00	€ 4.161,60	-€ 4.162,00				-€ 4.162,00	-€ 0,40
Immobilizzazioni in corso	€ 2.171.481,94	€ 2.184.183,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.355.664,94	€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00	€ 4.355.664,94
	€ 60.508.304,01	€ 2.650.136,84	€ 0,00	-€ 44.455,46	€ 63.113.985,39	-€ 20.856.702,00	€ 44.455,46	-€ 180.623,00	-€ 2.669.395,00	-€ 23.662.264,54	€ 39.451.720,85

(1) l'incremento di € 12.276,00 è riferito principalmente all'acquisto di infissi per gli immobili di proprietà dell'ente al netto dell'accantonamento, quota 50% credito di imposta per il risparmio energetico (allegata scheda fabbricati)

(2) L'incremento di € 360.113,00 è riferito per € 238.809,00 ai lavori di ripristino conservativo dell'oratorio uomini presso l'Albergo dei Poveri, eseguiti da I.R.E. Spa. La differenza di € 121.304,00 è relativa agli interventi nella Rsa di Castelletto

Il valore degli Immobili a reddito si riferisce alle unità immobiliari ad uso abitativo e commerciale locate.  
Il valore dell'ammortamento è derivato come indicato in precedenza.

Il valore degli Immobili strumentali si riferisce alle strutture, denominate RSA, residenziali di proprietà dell'Azienda ove viene svolta l'attività assistenziale.

In riferimento all'Albergo dei Poveri si ricorda che la cessione cinquantennale del diritto di superficie all'Università degli Studi di Genova, avvenuta con rogito del notaio Umberto Morello in data 30/4/2001, ha assunto effettiva decorrenza dal 30/5/2003, con la sottoscrizione congiunta del verbale di consegna definitiva dei locali; pertanto, tale bene immobile potrà ritornare in piena proprietà all'ASP Brignole il 30/5/2053.

Nel 2020 si è avviata la cessione del ramo di azienda relativo alla RSA di Coronata e al centro cottura annesso e la cessione del diritto di superficie sul relativo immobile per la durata di anni 25 per una base d'asta di € 6.996.000. La procedura, ad evidenza pubblica, si è conclusa nel 2021 al prezzo di € 7.000.000,00.

La posta Impianti e macchinari è costituita dagli impianti delle strutture ove viene svolta l'attività assistenziale dell'Azienda.

Il valore delle Attrezzature industriali e commerciali è relativo alle attrezzature sia generali che sanitarie funzionali all'attività assistenziale.

La voce Opere d'arte rappresenta i beni storico-artistici di proprietà dell'Azienda valorizzati secondo la stima risultante dalla ricognizione del patrimonio mobiliare artistico inventariato dalla Soprintendenza per il



Patrimonio Storico Artistico e Demoetnoantropologico della Liguria in periodi precedenti al 2003, dalla verifica delle schede esistenti e dall'aggiornamento dell'inventario avvenuti nel corso dell'esercizio 2007.

Tali beni artistici sono posti sotto la tutela del medesimo ente. Il valore periziato e inserito a bilancio è pari a € 5.266.000 e non è assoggettato ad ammortamento in quanto tali beni non sono soggetti a deprezzamento per età (ma semmai ad apprezzamento)

L'incremento delle immobilizzazioni In corso è riferito agli interventi su Valletta Carbonara - PNRR - Come da scheda sottostante vi sono anche 4 registrazioni di rettifica dovute ad un errore, da parte del ns fornitore, nella registrazione della pratica Enea per l'acquisto di serramenti. Con il prossimo esercizio le rettifiche saranno girate nei rispettivi conti.

Conto: <b>1.06.35.005</b>			IMMOB. MATERIALI IN CORSO				
Data Reg.	Data Comp.	Nr. Doc. / Rif.	Dare	Avere	Saldo	Commento	
01/01/2024	01/01/2024	2024/P0/0001869	€ 2.171.481,94		€ 2.171.481,94	Apertura Esercizio 2024	
20/05/2024	20/05/2024	2024/A0/0000303	€ 94.997,23		€ 2.266.479,17	I.R.E. VALLETTA CARBONARA ADP	
20/08/2024	20/08/2024	2024/A0/0000537	€ 10.591,85		€ 2.277.071,02	SCOTTONI INCARICO SICUREZZA VALLETTA SAL 1	
30/09/2024	30/09/2024	2024/A0/0000607	€ 99.535,60		€ 2.376.606,62	HW STYLE SAL 1 VALLETTA CARBONARA	
30/09/2024	30/09/2024	2024/A0/0000609	€ 362.553,18		€ 2.739.159,80	HW STYLE SAL 2 VALLETTA CARBONARA	
12/12/2024	12/12/2024	2024/A0/0000777	€ 90.614,20		€ 2.829.774,00	IRE ATTIVITA' INTERNE MAG. OTT 24 PINQUA VALLETTA	
20/12/2024	20/12/2024	2024/A0/0000800	€ 45.063,00		€ 2.874.837,00	IRE ATTIVITA' INTERNE INTERNE ORATORIO UOMINI PNRR	
31/12/2024	31/12/2024	2024/A0/0000828	€ 6.726,89		€ 2.881.563,89	SCOTTONI SICUREZZA E D.L. VALLETTA SAL 2-3	
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002336	€ 293.610,56		€ 3.175.174,45	HW STYLE VALLETTA CARB. SAL3 31.12.24 (7)	
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002336	€ 1.103.720,50		€ 4.278.894,95	HW STYLE SAL 4 AL 31.12.2024 ADP (50)	
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002336	€ 18.990,40		€ 4.297.885,35	INTER.IRETI GAS SU VALLETTA PINQUA (84)	
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002336	€ 6.433,39		€ 4.304.318,74	IRE SPA ADP ORATORIO UOMINI NOV.DIC. 24 PNRR (176)	
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002336	€ 24.239,04		€ 4.328.557,78	IRE SPA VALLETTA CARB. NOV.DIC. 2024 PNRR (177)	
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002336	€ 22.844,73		€ 4.351.402,51	SCOTTONI VALLETTA SAL 4 31.12.2024 (111)	
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002421	€ 425,00		€ 4.351.827,51	RETT.X ERRATA REGISTR. ENEA SERRAM.CANNETO 2/2	
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002421	€ 842,50		€ 4.352.670,01	RETT.X ERRATA REGISTR. ENEA SERRAM.CANNETO 2/2	
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002421	€ 544,70		€ 4.353.214,71	RETT.X ERRATA REGISTR. ENEA SERRAM.NICOLO 14/35	
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002421	€ 2.450,00		€ 4.355.664,71	RETT. QUOTA ECCEDENTE CHILLER STRUPPA	
<b>Totale periodo</b>			<b>€ 4.355.664,71</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 4.355.664,71</b>		

### Contributi in conto capitale non liquidati da Regione Liguria (come da indicazioni DGR. 102-103/2012)

descrizione contributo	anno de-libera	Ente liqui-dante	importo as-segnato	liquidato pregresso	liquidato 2024	da liquidare
Scaniglia Tubino - Completamento 3° fase di adeguamento Scaniglia Tubino	2003	Comune di Genova	56.000	56.000	-	-
Salita Pietra Minunta - Completamento alloggi protetti Salita Pietraminuta	2003	Comune di Genova	61.900	61.900	-	-
Scaniglia Tubino - Lavori di ristrutturazione interna ed esterna e realizzazione RP	2005	Comune di Genova	150.000	150.000	-	-
RSA Struppa (Ex Doria) - Completamento dell'intervento di ristrutturazione dell'ala Nord/Est del complesso Ex Istituto Doria" - COD REG. R6/B/D	2010	Provincia (Arte)	292.056	292.056	-	-
Valletta Carbonara – PNRR	2022	Comune di Genova	998.697	998.697		
Albergo dei Poveri – Oratorio degli uomini	2022	Compagnia di S. Paolo	320.000	320.000		



Albergo dei Poveri – Oratorio degli uomini	2023	Compagnia di S. Paolo	240.000	240.000		
Albergo dei Poveri – Oratorio degli uomini	2024	Compagnia di S. Paolo	240.000		240.000	
Valletta Carbonara	2024	Comune di Genova	2.429.395		2.429.395	

### Contributi in conto capitale liquidati da Regione Liguria

descrizione contributo	anno delibera	Ente liquidante	importo assegnato	liquidato pregresso	liquidato 2024	da liquidare
RSA Struppa - Lavori di ristrutturazione Ala Nord-Est DGR 1542/2001	2001	Regione Liguria	309.872	309.872	-	-
Scaniglia Tubino - Lavori di recupero e messa a norma	2003	Regione Liguria	735.000	735.000	-	-
RSA Distribuita via Balbi - Lavori di ristrutturazione	2005	Regione Liguria	149.380	149.380	-	-
RSA Struppa - Lavori di ristrutturazione Ala Nord-Est	2005	Regione Liguria	5.059.881	5.059.881	-	-
RSA Struppa (Ex Doria) - Completamento dell'intervento di ristrutturazione dell'ala Nord/Est del complesso Ex Istituto Doria" - COD REG. R6/B/D	2010	Regione Liguria	1.298.503	1.298.503	-	-
RSA Scaniglia Tubino – Lavori di completamento e adeguamento funzionale COD REG. R8/B/D	2012	Regione Liguria	109.440	109.440	-	-
Albergo dei Poveri – lavori di ristrutturazione	2020	Regione Liguria	160.000	160.000	-	-
Albergo dei Poveri – lavori di ristrutturazione	2021	Regione Liguria	128.000	128.000	-	-
Albergo dei Poveri – lavori di ristrutturazione	2022	Regione Liguria	32.000	32.000	-	-

I suddetti contributi in conto capitale (sia quelli liquidati dalla Regione che quelli liquidati da enti terzi), sono stati contabilizzati in diminuzione del valore complessivo ammortizzabile del relativo bene, al fine di sterilizzare la quota di ammortamento relativa al contributo ricevuto.

### B.III. Immobilizzazioni finanziarie

#### B.III.1a Partecipazioni in imprese controllate





In data 13/10/2008 ASP Emanuele Brignole ha costituito, nell'ambito del piano di riequilibrio strutturale, la Emanuele Brignole Servizi S.r.l. con sede in Genova, Corso Dogali 1 e capitale sociale iniziale pari ad euro 200.000 interamente versato e di cui detiene la totalità delle quote. La società oggi ha sede con ASP E. Brignole in via della Libertà 4/10, Genova.

L'E.B. Servizi ha avviato la sua attività produttiva nel mese di aprile 2009.

Nell'anno 2024 il valore di attività svolta da EBS S.r.l. presso le strutture assistenziali della ASP E. Brignole è stato pari ad euro € 2.835.000, come più avanti riportato all'interno della voce "Costi per servizi".

Il bilancio di EBS S.r.l. al 31/12/2024 ha chiuso con un risultato positivo di € 13.442; poiché la partecipata ottiene risultati in un intorno del pareggio e ha coperto ormai le perdite pregresse (l'attuale patrimonio netto è pari ad € 347.203, sostanzialmente pari al valore di bilancio della partecipazione, pari ad € 330.991), la partecipazione viene mantenuta a valore di carico.

### **B.III. 2d      Crediti verso altri**

In questa posta sono contenuti i depositi cauzionali prestati a fornitori ed ammontanti globalmente ad € 3.595, invariati rispetto al precedente esercizio

## **C.            ATTIVO CIRCOLANTE**

### **C.II.            Crediti**

Il totale dei crediti ammonta a fine esercizio 2024 complessivamente ad € 4.303.916 presentando un decremento di € 3.334.133 rispetto all'esercizio precedente, dovuto essenzialmente alle sentenze intercorse sui contenziosi tributari.

La voce CREDITI VERSO CLIENTI è così composta:

COD	VOCE	IMPORTO
1.14.01.001	CREDITI V/CLIENTI - RSA QUARTO	0,00
1.14.01.002	CREDITI V/CLIENTI - RSA RIVAROLO	0,00
1.14.01.003	CREDITI V/CLIENTI - RSA CASTELLETTO	14.138,93
1.14.01.004	CREDITI V/CLIENTI - RSA BOLZANETO	0,00
1.14.01.005	CREDITI V/CLIENTI - RSA STRUPPA	338.865,36
1.14.01.006	CREDITI V/CLIENTI - RSA QUEZZI	0,00
1.14.01.007	CREDITI V/CLIENTI - RSA CORONATA	0,00
1.14.01.009	CREDITI V/CLIENTI - RSA SESTRI	227.326,54
1.14.01.010	CREDITI V/CLIENTI - SEDE	231.026,87
1.14.01.011	CREDITI V/CLIENTI - PATRIMONIO	199.159,66
1.14.01.020	CREDITI PIGNORATI	0,00
1.15.05.045	FATTURE DA EMETTERE	173.126,68
2.52.05.015	NOTE CREDITO DA EMETTERE	-268,20
	<b>TOTALE</b>	<b>1,183,375.84</b>



E di seguito il dettaglio per categoria di cliente con sviluppo per anno di origine a partire dal 2017 – il totale considera comunque anche quanto maturato in anni precedenti al 2017 (non considerando dunque le fatture da emettere e il fondo svalutazione crediti):

<b>Spedalità</b>									
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
1.14.01.001	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.14.01.002	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.14.01.003	-	448,50	-	-	-	-	-	-	14.138,93
1.14.01.004	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.14.01.005	1.729,14	2.954,49	3.306,97	19.306,47	54.620,20	26.642,58	73.866,45	97.699,52	338.865,36
1.14.01.006	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.14.01.007	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.14.01.009	77.069,47	41.318,12	-	-	-	-	-	438,80	227.326,54
1.14.01.010	97,60	72,00	-	-	250,00	122,00	176.943,25	51.509,91	231.026,87
<b>Saldo 2024</b>	<b>78.896,21</b>	<b>44.793,11</b>	<b>3.306,97</b>	<b>19.306,47</b>	<b>54.870,20</b>	<b>26.764,58</b>	<b>250.809,70</b>	<b>149.648,23</b>	<b>811.357,70</b>
<b>Patrimonio</b>									
1.14.01.011	9.738,25	3.157,40	8.570,54	11.122,50	27.841,79	10.607,85	51.985,94	52.922,04	199.159,66
<b>TOTALE</b>	<b>88.634,46</b>	<b>47.950,51</b>	<b>11.877,51</b>	<b>30.428,97</b>	<b>82.711,99</b>	<b>37.372,43</b>	<b>302.795,64</b>	<b>202.570,27</b>	<b>1.010.517,36</b>

#### **C.II.1) Crediti verso Clienti**

Il saldo al 31/12/2024 dei crediti commerciali verso clienti ammonta a Euro 1.000.940 (al netto del fondo svalutazione crediti) con un decremento del valore di Euro 264.251 rispetto all'esercizio precedente.

La movimentazione del Fondo svalutazione crediti nel corso dell'esercizio è stata la seguente:

	Saldo al 31/12/2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2024
<b>Fondo svalutazione crediti:</b>	383.922	4.130	203.678	184.374

Il Fondo svalutazione crediti come indicato precedentemente è stato alimentato nel corso del 2024 con l'accantonamento dello 0,5% dei crediti presenti pari a 4.130 euro e utilizzato per 203.678 euro.

I decrementi sono relativi alle posizioni ritenute non più esigibili sulla base degli esiti delle azioni di recupero e di quanto comunicato dal legale.



Si precisa che in ogni caso anche relativamente ai restanti crediti oggetto di accantonamento per rischi, ove economicamente ritenuto conveniente, sono state poste in essere le necessarie azioni di recupero dei crediti stessi.

#### **C.II.2) Crediti verso imprese controllate**

La posizione creditoria verso la partecipata EBS è azzerata, in quanto i rapporti sono periodicamente allineati.

#### **C.II.4bis) Crediti tributari**

La posta, pari ad Euro 3.245.259, è così composta:

Codice	Descrizione	Saldo
1.18.20.005	IVA SU ACQUISTI	0,00
1.18.20.015	ERARIO C/ACCONTO IVA	0,00
1.18.20.037	ERARIO C/ACCONTO IRES	58.033,00
1.18.20.040	ERARIO C/ACCONTO IRAP	51.430,00
1.18.20.050	ERARIO C/RITENUTE SUBITE	22.400,00
1.18.20.090	ALTRI CREDITI TRIBUTARI	54.035,11
1.18.20.503	CREDITI V/ERARIO PER IVA	123.726,00
1.18.20.505	CREDITI VS ADE RISCOSSIONE	2.824.205,87
1.18.20.507	ERARIO C/IRES CREDITO ANNI PREC.	1.608,00
1.18.20.508	CREDITI IMPOSTA INVESTIMENTI	37.065,30
1.18.22.002	IMPOSTE ANTICIPATE SU ACC. RISCHI	37.107,00
2.48.05.055	IVA IN SOSPENSIONE	35.649,15
	<b>TOTALE</b>	<b>3245259,43</b>

Sono stati accantonati crediti per imposte anticipate su rischi cause, per altro riallineati al reale risultato post sentenze parzialmente favorevoli per gli anni 2016-2017-2018. Si veda la nota relativa alle imposte anticipate.

#### **C.II.5) Crediti verso altri**

Tale posta al 31 dicembre 2024 ammonta ad Euro 57.717 con un incremento di Euro 755 rispetto al saldo dell'esercizio precedente

Il dettaglio delle principali voci in essi contenute è il seguente:

Codice	Descrizione	Saldo
1.18.10.005	CREDITI V/CONSORZIO DUE ESSE	0,00
1.18.10.090	CREDITI V/INPS	984,57
1.18.25.005	CREDITI V/CPDEL	5.645,52



1.18.25.010	CREDITI V/INADEL	23,38
1.18.25.020	CREDITI V/TFR	535,71
1.18.35.010	DIPENDENTI C/ANTICIPI SU RETRIB.	529,84
1.18.35.090	ALTRI CREDITI V/DIPENDENTI	178,12
1.18.40.002	DEPOSITI CAUZIONALI FORNITORI	3.600,00
1.18.40.020	CREDITI V/SUPERCONDOMINIO	28.518,88
1.18.40.035	FORNITORI C/SPESE ANTICIPATE	1.490,55
1.18.40.090	ALTRI CREDITI V/FORNITORI	1.890,01
1.18.45.005	CREDITI V/ACQUIRENTI	1.000,00
1.18.45.090	CREDITI DIVERSI	5.239,57
1.18.45.509	CREDITO V/SIG. BODRATO (TERRENO)	8.080,80
1.18.45.510	CREDITO V/SIG.RA FERRARI BICE	0,00
2.10.05.020	F/SVAL. CREDITI DUE ESSE	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>57716.95</b>

#### Crediti - Distinzione per scadenza

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile si segnala che tutti i crediti sono astrattamente esigibili entro i 12 mesi.

#### Crediti - Ripartizione per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile si specifica che tutti i crediti hanno origine da rapporti intercorrenti in Italia

#### C.IV. Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, pari complessivamente ad Euro 15.687 rilevano un decremento di Euro 1.324 rispetto allo scorso esercizio. Esse sono costituite principalmente dai rapporti di conto corrente attivi verso istituti bancari e libretti in deposito, pari ad Euro 14.677.

#### D) RATEI E RISCONTI

La voce Ratei e risconti, pari ad Euro 243.476, presenta un decremento di Euro 43.122 rispetto all'esercizio precedente ed è costituita come segue:

Codice	Descrizione	Saldo
1.26.05.005	RATEI ATTIVI	3.038,01
1.26.10.005	RISCONTI ATTIVI	240.437,50
	<b>TOTALI</b>	<b>243475.51</b>



In particolare le voci sono così costituite:

1.26.05.005 RATEI ATTIVI					
Data Comp.	Data Reg.	Nr. Doc. / Rif.	Dare	Avere	Commento
31/12/2012	31/12/2012	2012/P0/0001917	€ 1.530,00		RECUPERO PARTE SPESE SENTENZA GIRONI RINA
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	€ 270,52		RIMB. COMUNE VARIAZIONE DIR. SANITARIO
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	€ 410,00		RIMB. DANNI COND. VIA CANNETO IL CURTO 2/10
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	€ 460,00		RIMB. DANNI COND. VIA CANNETO IL CURTO 2/12R
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	€ 367,49		RIMB. SPESE AMM.NE CANOBBIO 5 - 2024
		Saldo al 31.12.2024	€ 3.038,01		

1.26.10.005 RISCONTI ATTIVI					
Data Comp.	Nr. Doc. / Rif.	Dare	Commento	Dal	al
23/06/2015	2015/P0/0000917	€ 5.510,00	SPESE PER EROG. MUTUO CARIGE 13/11	01/01/2025	31/12/2025
23/06/2015	2015/P0/0000917	€ 5.510,00	SPESE PER EROG. MUTUO CARIGE 13/12	01/01/2026	31/12/2026
23/06/2015	2015/P0/0000917	€ 5.510,00	SPESE PER EROG. MUTUO CARIGE 13/13	01/01/2027	31/12/2027
23/06/2015	2015/P0/0000917	€ 5.510,00	SPESE PER EROG. MUTUO CARIGE 13/	01/01/2028	31/12/2028
23/06/2015	2015/P0/0000917	€ 5.460,00	SPESE PER EROG. MUTUO CARIGE 13/	01/01/2029	31/12/2029
31/05/2019	2019/P0/0001111	€ 2.423,00	ISR 828 MUTUO 17998/8 2020/2034 29 RATE	01/01/2025	31/12/2025
31/05/2019	2019/P0/0001111	€ 2.423,00	ISR 828 MUTUO 17998/8 2020/2034 29 RATE	01/01/2026	31/12/2026
31/05/2019	2019/P0/0001111	€ 2.423,00	ISR 828 MUTUO 17998/8 2020/2034 29 RATE	01/01/2027	31/12/2027
31/05/2019	2019/P0/0001111	€ 2.423,00	ISR 828 MUTUO 17998/8 2020/2034 29 RATE	01/01/2028	31/12/2028
31/05/2019	2019/P0/0001111	€ 2.423,00	ISR 828 MUTUO 17998/8 2020/2034 29 RATE	01/01/2029	31/12/2029
31/05/2019	2019/P0/0001111	€ 2.423,00	ISR 828 MUTUO 17998/8 2020/2034 29 RATE	01/01/2030	31/12/2030
31/05/2019	2019/P0/0001111	€ 2.423,00	ISR 828 MUTUO 17998/8 2020/2034 29 RATE	01/01/2031	31/12/2031
31/05/2019	2019/P0/0001111	€ 2.423,00	ISR 828 MUTUO 17998/8 2020/2034 29 RATE	01/01/2032	31/12/2032
31/05/2019	2019/P0/0001111	€ 2.423,00	ISR 828 MUTUO 17998/8 2020/2034 29 RATE	01/01/2033	31/12/2033
31/05/2019	2019/P0/0001111	€ 2.424,00	ISR 828 MUTUO 17998/8 2020/2034 29 RATE	01/01/2034	31/12/2034
16/10/2024	2024/P0/0001858	€ 87,84	ADE CART. IVA 19 IRAP 20 PROT 415 INT. MORA 2025	01/01/2025	31/12/2025
16/10/2024	2024/P0/0001858	€ 87,84	ADE CART. IVA 19 IRAP 20 PROT 415 INT. MORA 2026	01/01/2026	31/12/2026
16/10/2024	2024/P0/0001858	€ 87,84	ADE CART. IVA 19 IRAP 20 PROT 415 INT. MORA 2027	01/01/2027	31/12/2027



16/10/2024	2024/P0/0001858	€ 87,84	ADE CART. IVA 19 IRAP 20 PROT 415 INT. MORA 2028	01/01/2028	31/12/2028
16/10/2024	2024/P0/0001858	€ 87,84	ADE CART. IVA 19 IRAP 20 PROT 415 INT. MORA 2029	01/01/2029	31/12/2029
16/10/2024	2024/P0/0001858	€ 65,88	ADE CART. IVA 19 IRAP 20 PROT 415 INT. MORA 2030	01/01/2030	31/12/2030
16/10/2024	2024/P0/0001858	€ 1.492,96	ADE CARTELLA IVA 2019 PROT 415 INT. RATEIZZ. 2025	01/01/2025	31/12/2025
16/10/2024	2024/P0/0001858	€ 1.237,24	ADE CARTELLA IVA 2019 PROT 415 INT. RATEIZZ. 2026	01/01/2026	31/12/2026
16/10/2024	2024/P0/0001858	€ 969,79	ADE CARTELLA IVA 2019 PROT 415 INT. RATEIZZ. 2027	01/01/2027	31/12/2027
16/10/2024	2024/P0/0001858	€ 690,02	ADE CARTELLA IVA 2019 PROT 415 INT. RATEIZZ. 2028	01/01/2028	31/12/2028
16/10/2024	2024/P0/0001858	€ 397,38	ADE CARTELLA IVA 2019 PROT 415 INT. RATEIZZ. 2029	01/01/2029	31/12/2029
16/10/2024	2024/P0/0001858	€ 97,95	ADE CARTELLA IVA 2019 PROT 415 INT. RATEIZZ. 2030	01/01/2030	31/12/2030
30/09/2024	2024/P0/0001745	€ 668,48	INTER. MORA ACCERT. 2018 QUOTA 2025	01/01/2025	31/12/2025
30/09/2024	2024/P0/0001745	€ 668,40	INTER. MORA ACCERT. 2018 QUOTA 2026	01/01/2026	31/12/2026
30/09/2024	2024/P0/0001745	€ 668,40	INTER. MORA ACCERT. 2018 QUOTA 2027	01/01/2027	31/12/2027
30/09/2024	2024/P0/0001745	€ 668,40	INTER. MORA ACCERT. 2018 QUOTA 2028	01/01/2028	31/12/2028
30/09/2024	2024/P0/0001745	€ 668,40	INTER. MORA ACCERT. 2018 QUOTA 2029	01/01/2029	31/12/2029
30/09/2024	2024/P0/0001745	€ 501,30	INTER. MORA ACCERT. 2018 QUOTA 2030	01/01/2030	31/12/2030
30/09/2024	2024/P0/0001745	€ 12.438,21	INTER. RATEIZZAZ. ACCERT. 2018 QUOTA 2025	01/01/2025	31/12/2025
30/09/2024	2024/P0/0001745	€ 10.307,62	INTER. RATEIZZAZ. ACCERT. 2018 QUOTA 2026	01/01/2026	31/12/2026
30/09/2024	2024/P0/0001745	€ 8.079,26	INTER. RATEIZZAZ. ACCERT. 2018 QUOTA 2027	01/01/2027	31/12/2027
30/09/2024	2024/P0/0001745	€ 5.748,45	INTER. RATEIZZAZ. ACCERT. 2018 QUOTA 2028	01/01/2028	31/12/2028
30/09/2024	2024/P0/0001745	€ 3.310,57	INTER. RATEIZZAZ. ACCERT. 2018 QUOTA 2029	01/01/2029	31/12/2029
30/09/2024	2024/P0/0001745	€ 815,89	INTER. RATEIZZAZ. ACCERT. 2018 QUOTA 2030	01/01/2030	31/12/2030
09/07/2018	2018/P0/0001331	€ 66,95	F23 REG.CONTR.INFRASTRUTTURE FIRENZE 2025	01/01/2020	31/12/2025
11/09/2023	2023/A0/0000606	€ 28,05	ARUBA FIRMA DIGITALE SEDE4 1/1/2025-31/12/2025	01/01/2025	31/12/2025
11/09/2023	2023/A0/0000606	€ 17,03	ARUBA FIRMA DIGITALE SEDE4 01/01-10/08/2026	01/01/2026	10/08/2026
09/05/2024	2024/P0/0000776	€ 1.081,64	COSULICH AIG RC PATRIMONIALE 01-04/2025	01/01/2025	31/12/2025
09/05/2024	2024/P0/0000777	€ 360,00	COSULICH ALLIANZ FORD CK001CH 01.2025-04.2025	01/01/2025	31/12/2025
09/05/2024	2024/P0/0000778	€ 89,10	COSULICH GEN.ASSIT. INFORTUNI 01-04/2025	01/01/2025	31/12/2025
09/05/2024	2024/P0/0000780	€ 295,56	COSULICH VITTORIA A. FURTO 01-04/2025	01/01/2025	31/12/2025
09/05/2024	2024/P0/0000779	€ 327,78	COSULICH VITTORIA ELETTRONICA 01-04/2025	01/01/2025	31/12/2025
09/05/2024	2024/P0/0000781	€ 3.396,75	COSULICH VITTORIA INCENDIO 01-04/2025	01/01/2025	31/12/2025
09/05/2024	2024/P0/0000775	€ 197,26	COSULICH VITTORIA KASKO 01-04/2025	01/01/2025	31/12/2025
24/10/2024	2024/P0/0001835	€ 16.657,54	COSULICH SARA ASS. RCTO 01->10.2025	01/01/2025	31/12/2025



24/10/2024	2024/P0/0001836	€ 4,42	COSULICH VITTORIA DIFF. ELETTRONICA ->30.04/2025	01/01/2025	31/12/2025
24/10/2024	2024/P0/0001837	€ 6,85	COSULICH VITTORIA INCENDIO 01-04/2025 INTEGRAZ.	01/01/2025	31/12/2025
22/02/2024	2024/P0/0000304	€ 7,96	F23 REG.CONTR.AOUAA CARNIA 57/4 01/2025	01/01/2025	31/05/2025
22/02/2024	2024/P0/0000305	€ 5,67	F23 REG.CONTR.PEDRINI LUXORO 10R PA1 01/2025	01/01/2025	31/05/2025
22/02/2024	2024/P0/0000306	€ 5,67	F23 REG.CONTR.DEODATO LUXORO PA 3 01/2025	01/01/2025	31/05/2025
22/02/2024	2024/P0/0000307	€ 5,67	F23 REG.CONTR. CAI PA 4 LUXORO 10R 01/2025	01/01/2025	31/05/2025
22/02/2024	2024/P0/0000308	€ 9,15	F23 REG.CONTR. GROPPELLO PIANTELLI 2/23 01/25	01/01/2025	31/05/2025
22/02/2024	2024/P0/0000309	€ 5,67	F23 REG.CONTR.GIGI GHIROTTI STRUPPA 01/2025	01/01/2025	31/05/2025
22/02/2024	2024/P0/0000310	€ 5,67	F23 REG.CONTR.GRANATA FIRENZE PA 19 01/2025	01/01/2025	31/05/2025
22/02/2024	2024/P0/0000311	€ 5,67	F23 REG.CONTR.OLIVIERI FIRENZE PA 18 01/2025	01/01/2025	31/05/2025
22/02/2024	2024/P0/0000313	€ 5,67	F23 REG.CONTR.ALFONSO FIRENZE PA 14 01/2025	01/01/2025	31/05/2025
15/02/2023	2024/P0/0000314	€ 5,67	F23 REG.CONTR.DEFFERRARI FIRENZE BOX 36 01/2025	01/01/2025	31/05/2025
17/02/2023	2024/P0/0000315	€ 5,67	F23 REG.CONTR.PASINI FIRENZE BOX 35 01/2025	01/01/2025	31/05/2025
27/02/2024	2024/P0/0000335	€ 1,19	F23 REG.CONTR. GROPP. PIANT. INTEGRAZ. 1/25	01/01/2025	31/05/2025
20/03/2024	2024/P0/0000485	€ 15,05	F23 REG.CONTR.ROSPICIO CARNIA 57/6 20.02.2025	01/01/2025	31/05/2025
20/03/2024	2024/P0/0000486	€ 20,37	F23 REG.CONTR.INFRASTRUTTURE FIRENZE 01-02/2025	01/01/2025	31/05/2025
20/03/2024	2024/P0/0000487	€ 8,24	F23 REG.CONTR.GRASSO FIRENZE PA 17 01/2025	01/01/2025	31/05/2025
20/03/2024	2024/P0/0000488	€ 9,34	F23 REG.CONTR.CANAPINI FIRENZE PA 5 01-02/2025	01/01/2025	31/05/2025
20/03/2024	2024/P0/0000490	€ 10,83	F23 REG.CONTR.DEWATTEVILLE FIRENZE PA 7 01-02/2025	01/01/2025	31/05/2025
20/03/2024	2024/P0/0000491	€ 10,83	F23 REG.CONTR.SALVIETTI LUXORO PM 1 01-02/2025	01/01/2025	31/05/2025
20/03/2024	2024/P0/0000492	€ 9,15	F23 REG.CONTR.FRISIONE LUXORO PM 2 01.25-19.02.25	01/01/2025	31/05/2025
20/03/2024	2024/P0/0000493	€ 9,15	F23 REG.CONTR.FRISIONE LUXORO PM 5 01.24-19.02.24	01/01/2025	31/05/2025
20/03/2024	2024/P0/0000494	€ 10,83	F23 REG.CONTR.TADDEO RICCA 18 PA 28 02/2025	01/01/2025	31/05/2025
20/03/2024	2024/P0/0000496	€ 10,83	F23 REG.C. CONSIGLIERE RICCA 18 PA 27 01-02/25	01/01/2025	31/05/2025
20/03/2024	2024/P0/0000497	€ 10,83	F23 REG.CONTR.RELLA CANNT.CURTO 2 PORT. 02/2025	01/01/2025	31/05/2025
08/04/2024	2024/P0/0000604	€ 16,52	F23 REG.CONTR.MASTROCOLA POSTO AUTO 31.03.2025	01/01/2025	31/05/2025
15/04/2024	2024/P0/0000629	€ 17,75	F23 REG.CONTR.BRUZZESE GESU MARIA 44/1 ->03/25	01/01/2025	31/05/2025
15/04/2024	2024/P0/0000630	€ 23,67	F23 REG.SOMS GUERRAZZI VIA ROMAGNA1 ->03/25	01/01/2025	31/05/2025
23/04/2024	2024/P0/0000634	€ 53,26	F23 REG.CONTR.O'BANCA NICOLO' 2R ->03/25	01/01/2025	31/05/2025
23/04/2024	2024/P0/0000635	€ 16,52	F23 REG.CONTR.GALLICCHIO FIRENZE PA 6 ->03/2025	01/01/2025	31/05/2025
23/04/2024	2024/P0/0000636	€ 16,52	F23 REG.CONTR.DEWATTEVILLE FIRENZE PA 9 ->03/2025	01/01/2025	31/05/2025
23/04/2024	2024/P0/0000675	€ 16,52	F23 REG.CONTR.BOX 3 FIRENZE ROSSI J. ->3/2025	01/01/2025	31/05/2025



10/05/2024	2024/P0/0000792	€ 27,62	F23 REG.CONTR.PICCOLO CARNIA 57/2 01-04/2025	01/01/2025	31/05/2025
10/05/2024	2024/P0/0000793	€ 29,92	F23 REG.CONTR. BARCO REYES CARNIA 57/4 01->4/25	01/01/2025	31/05/2025
10/05/2024	2024/P0/0000794	€ 22,03	F23 REG.CONTR.BONOMO LUXORO 7 ->04/2025	01/01/2025	31/05/2025
24/05/2024	2024/P0/0000921	€ 22,95	F23 REG.CONTR.ZARA LUXORO PM 3 -> 5/25	01/01/2025	31/05/2025
06/06/2024	2024/P0/0000957	€ 26,43	F23 REG.CONTR.BONOMO LUXORO 8 ->04/2025	01/01/2025	31/05/2025
21/06/2024	2024/P0/0001058	€ 46,10	F23 REG.CONTR.KONGIRA CANOBBIO 5/10 01-05/25	01/01/2025	31/05/2025
21/06/2024	2024/P0/0001059	€ 30,39	F23 REG.CONTR.BOX 2 CR PAGANELLO 1.1.24->14.6.25	01/01/2025	31/05/2025
21/06/2024	2024/P0/0001060	€ 30,39	F23 REG.CONTR.MINOLETTI CROCCO PA 28 01-05/2025	01/01/2025	31/05/2025
05/08/2024	2024/P0/0001302	€ 40,28	F23 REG.CONTR.VALGUARNERA AMEGLIA9/5 01/25-6/25	01/01/2025	31/05/2025
05/08/2024	2024/P0/0001303	€ 53,70	F23 REG.CONTR.ALBERGHİ PALERMO 3/18 6/25	01/01/2025	31/05/2025
05/08/2024	2024/P0/0001304	€ 56,23	F23 REG.CONTR. KHAY PIANTELLI 2C/25 01-6/2025	01/01/2025	31/05/2025
19/08/2024	2024/P0/0001353	€ 103,12	F23 REG.CONTR.LIN SHULI BALBI 13/1 01-07/2025	01/01/2025	31/05/2025
19/08/2024	2024/P0/0001354	€ 67,96	F23 REG.CONTR.ARMANINI CANNETO 2/28 01-07/2025	01/01/2025	31/05/2025
19/08/2024	2024/P0/0001355	€ 54,70	F23 REG.CONTR. BARRERA CARACCIOLLO 1/1 01->07/2025	01/01/2025	31/05/2025
19/08/2024	2024/P0/0001356	€ 38,99	F23 REG.CONTR.ERBA PA 16 FIRENZE 01-07/2025	01/01/2025	31/05/2025
19/08/2024	2024/P0/0001357	€ 35,88	F23 REG.CONTR.VITIELLO LUXORO PM 01-06/2025	01/01/2025	31/05/2025
19/08/2024	2024/P0/0001358	€ 482,45	F23 REG.CONTR.CIRCOLO ARCI S. NICOLO' 01-07/2025	01/01/2025	31/05/2025
19/08/2024	2024/P0/0001359	€ 38,92	F23 REG.CONTR.SANTAERA ORO 10R 01-07/2025	01/01/2025	31/05/2025
19/08/2024	2024/P0/0001360	€ 61,11	F23 REG.CONTR. MABROUK M. PIANTELLI 2C 1->7/25	01/01/2025	31/05/2025
19/08/2024	2024/P0/0001361	€ 93,70	F23 REG.CONTR.ROSSI L. PIANTELLI 2C/2 01-07/25	01/01/2025	31/05/2025
19/08/2024	2024/P0/0001365	€ 93,50	F23 REG. CONTR. BOTTA CANNETO 2/36 01->05/25	01/01/2025	31/05/2025
23/08/2024	2024/P0/0001367	€ 38,92	F23 REG.CONTR.BOX 3 FIRENZE NARDI ->07/2025	01/01/2025	31/05/2025
23/08/2024	2024/P0/0001481	€ 38,92	F23 REG.CONTR. P.A. FIRENZE DELLE PIANE ->7/25	01/01/2025	31/05/2025
11/09/2024	2024/P0/0001500	€ 69,42	F23 REG.CONTR. TONIONI CANNETO ->8/2025	01/01/2025	31/05/2025
11/09/2024	2024/P0/0001501	€ 44,67	F23 REG.CONTR.LEONE S.NICOLO' 6R 01-08/2025	01/01/2025	31/05/2025
11/09/2024	2024/P0/0001502	€ 44,67	F23 REG.CONTR. LUPI S.NOCOLO 4R 08/25	01/01/2025	31/05/2025
11/09/2024	2024/P0/0001503	€ 44,67	F23 REG.CONTR.DE MARTINI FIRENZE BOX 1 01-08/2025	01/01/2025	31/05/2025
11/09/2024	2024/P0/0001504	€ 44,67	F23 REG.CONTR.CONTINOLO CROCCO8CANT.32 01-08/2025	01/01/2025	31/05/2025
11/09/2024	2024/P0/0001505	€ 46,31	F23 REG. CONTR. MARANDO RICCA 26 PM -> 09/09/25	01/01/2025	31/05/2025
18/09/2024	2024/P0/0001543	€ 59,25	F23 REG.CON.KERCINI VJLL CANN 2/19 01-07/2025	01/01/2025	31/05/2025
18/09/2024	2024/P0/0001544	€ 44,61	F23 REG.CON.PUGLIESE FIRENZE BOX 36 ->08/2025	01/01/2025	31/05/2025
08/10/2024	2024/P0/0001723	€ 50,11	F23 REG.CON.ELLERO ST FIRENZE BOX 02 ->09/2025	01/01/2025	31/05/2025





16/10/2024	2024/P0/0001746	€ 50,16	F23 REG.CONTR.BENVENUTI FIRENZE PA 8 01-09/2025	01/01/2025	31/05/2025
16/10/2024	2024/P0/0001747	€ 50,16	F23 REG.CONTR.SURACE FIRENZE PA 15 01-09/2025	01/01/2025	31/05/2025
16/10/2024	2024/P0/0001748	€ 50,16	F23 REG.CONTR.VEGGIAN FIRENZE PA 12 01-09/2025	01/01/2025	31/05/2025
16/10/2024	2024/P0/0001749	€ 50,91	F23 CISSE YERO OURY CROCCO 8 PORT.01-09/2025	01/01/2025	31/05/2025
16/10/2024	2024/P0/0001750	€ 94,33	F23 REG.CONT. SHEIK HASQUE CANNETO 2/24 01->09/25	01/01/2025	31/05/2025
16/10/2024	2024/P0/0001751	€ 207,18	F23 REG.CONTR.PAPASIDERO NOTARI 5R 01-0-9/2025	01/01/2025	31/05/2025
16/10/2024	2024/P0/0001752	€ 50,11	F23 REG.CONTR.BRUSATO FIRENZE PA 3 09/2025	01/01/2025	31/05/2025
16/10/2024	2024/P0/0001753	€ 70,31	F23 REG.CONTR.URRESTA CARNIA 57/1->09/2025	01/01/2025	31/05/2025
28/10/2024	2024/P0/0001872	€ 47,93	F23 REG.CONTR.SAMB DOUD CANZIO 42R 01->10/2025	01/01/2025	31/05/2025
07/11/2024	2024/P0/0001907	€ 96,67	F23 REG.CONTR.MURATI CANNETO 2/16 01-10/2025	01/01/2025	31/05/2025
07/11/2024	2024/P0/0001908	€ 55,83	F23 REG.CONTR. GODOW. PA CROC. 8 ESTER.01-10/2025	01/01/2025	31/05/2025
07/11/2024	2024/P0/0001909	€ 60,00	F23 REG.CONTR.SPANU SAL.GESU E MARIA 01-10/24	01/01/2025	31/05/2025
07/11/2024	2024/P0/0001910	€ 78,33	F23 REG.CONTR. GIULINI MURETTE 24/4 01-10/25	01/01/2025	31/05/2025
07/11/2024	2024/P0/0001911	€ 55,83	F23 REG. CONTR. DURANTE ORO 14R 01-10/2025	01/01/2025	31/05/2025
07/11/2024	2024/P0/0001912	€ 55,83	F23 REG.CONTR. OLIVARELLO CANNETO 2/2 01-10/2024	01/01/2025	31/05/2025
07/11/2024	2024/P0/0001913	€ 55,80	F23 REG.CONTR. CRISANTI LUX. PM 5 ->10/25	01/01/2025	31/05/2025
06/12/2024	2024/P0/0002099	€ 71,39	F23 REG. CONTR. MALFATTI CANNETO 2/36 ->11/25	01/01/2025	31/05/2025
06/12/2024	2024/P0/0002100	€ 83,27	F23 REG.CONT. CARNIA 57/2 FANTONI 01.01.->30.11.25	01/01/2025	31/05/2025
06/12/2024	2024/P0/0002101	€ 61,31	F23 REG.CONTR.PUGLIESE FIR. P.A. 2 01-11/2025	01/01/2025	31/05/2025
06/12/2024	2024/P0/0002102	€ 61,31	F23 REG.CONTR.OPISSO FIRENZE PA 10 01-11/2025	01/01/2025	31/05/2025
06/12/2024	2024/P0/0002103	€ 61,31	F23 REG.CONTR.BRUSATO FIRENZE PA 2 01-11/2025	01/01/2025	31/05/2025
06/12/2024	2024/P0/0002104	€ 5,69	F23 REG.CONTR.OLIVIERO FIRENZE 56R PA 01-11/2025	01/01/2025	31/05/2025
06/12/2024	2024/P0/0002105	€ 154,65	F23 REG.CONTR.SOFRITTI NICOLO' 14/6 01-11/2025	01/01/2025	31/05/2025
11/12/2024	2024/P0/0002246	€ 61,33	F23 REG.CONTR.SANT'EGIDIO DURAZZO12R 01->11/2025	01/01/2025	31/05/2025
23/04/2024	2024/P0/0002409	€ 16,52	F23 REG.CONTR.SORRENTINO FIRENZE PA 19 01-03/2025	01/01/2025	31/05/2025
31/10/2023	2023/P0/0001875	€ 1.863,12	INTERESSI DI MORA RATEIZZAZ. 2025	01/01/2025	31/12/2025
31/10/2023	2023/P0/0001875	€ 1.863,12	INTERESSI DI MORA RATEIZZAZ. 2026	01/01/2026	31/12/2026
31/10/2023	2023/P0/0001875	€ 1.863,12	INTERESSI DI MORA RATEIZZAZ. 2027	01/01/2027	31/12/2027
31/10/2023	2023/P0/0001875	€ 1.863,12	INTERESSI DI MORA RATEIZZAZ. 2028	01/01/2028	31/12/2028
31/10/2023	2023/P0/0001875	€ 1.552,60	INTERESSI DI MORA RATEIZZAZ. 2029	01/01/2029	31/12/2029
31/10/2023	2023/P0/0001875	€ 28.008,85	INTERESSI DI RATEIZZAZIONE 2025	01/01/2025	31/12/2025
31/10/2023	2023/P0/0001875	€ 22.080,45	INTERESSI DI RATEIZZAZIONE 2026	01/01/2026	31/12/2026



31/10/2023	2023/P0/0001875	€ 15.879,68	INTERESSI DI RATEIZZAZIONE 2027	01/01/2027	31/12/2027
31/10/2023	2023/P0/0001875	€ 9.394,06	INTERESSI DI RATEIZZAZIONE 2028	01/01/2028	31/12/2028
31/10/2023	2023/P0/0001875	€ 2.659,51	INTERESSI DI RATEIZZAZIONE 2029	01/01/2029	31/12/2029
19/09/2023	2023/P0/0001589	€ 1.290,31	INTERESSI RATEIZZAZ. CARTELLA ROTT. 2025	01/01/2025	31/12/2025
19/09/2023	2023/P0/0001589	€ 2.016,53	INTERESSI RATEIZZAZ. CARTELLA ROTT. 2026	01/01/2026	31/12/2026
19/09/2023	2023/P0/0001589	€ 2.715,67	INTERESSI RATEIZZAZ. CARTELLA ROTT. 2027	01/01/2027	31/12/2027
04/09/2023	2023/P0/0002308	€ 174,60	INTERESSI DI RATEIZ. 01->12/2025	01/01/2025	31/12/2025
04/09/2023	2023/P0/0002308	€ 136,11	INTERESSI DI RATEIZ. 01->12/2026	01/01/2026	31/12/2026
04/09/2023	2023/P0/0002308	€ 95,89	INTERESSI DI RATEIZ. 01->12/2027	01/01/2027	31/12/2027
04/09/2023	2023/P0/0002308	€ 53,81	INTERESSI DI RATEIZ. 01->12/2028	01/01/2028	31/12/2028
04/09/2023	2023/P0/0002308	€ 11,48	INTERESSI DI RATEIZ. 01->08/2029	01/01/2029	31/12/2029
04/09/2023	2023/P0/0002308	€ 81,48	INTERESSI DI MORA RATEIZ. 01->12/2025	01/01/2025	31/12/2025
04/09/2023	2023/P0/0002308	€ 81,48	INTERESSI DI MORA RATEIZ. 01->12/2026	01/01/2026	31/12/2026
04/09/2023	2023/P0/0002308	€ 81,48	INTERESSI DI MORA RATEIZ. 01->12/2027	01/01/2027	31/12/2027
04/09/2023	2023/P0/0002308	€ 81,48	INTERESSI DI MORA RATEIZ. 01->12/2028	01/01/2028	31/12/2028
04/09/2023	2023/P0/0002308	€ 54,32	INTERESSI DI MORA RATEIZ. 01->08/2029	01/01/2029	31/12/2029
30/06/2024	2024/A0/0000424	€ 176,93	TRILOGIK 365 BUSINESS 01/01-7-3-25 SEDE4	01/01/2025	31/12/2025
30/06/2024	2024/A0/0000425	€ 237,95	TRILOGIK 365 ONLINE 01/01-7-3-25 SEDE4	01/01/2025	31/12/2025
30/06/2024	2024/A0/0000418	€ 17,62	TRILOGIK DOMINIO EMANUELEBRIGNOLE.COM1/01/30-04/25	01/01/2025	31/12/2025
31/10/2024	2024/A0/0000687	€ 9,26	TRILOGIK EXCHANGE ONLINE 01/014-07/03/2025	01/01/2025	31/12/2025
31/10/2024	2024/A0/0000688	€ 522,98	TRILOGIK OFFICE 365 DORIA 01/01-07/03/2025	01/01/2025	31/12/2025
31/10/2024	2024/A0/0000688	€ 130,74	TRILOGIK OFFICE 365 SEDE 4 01/01-07/03/2025	01/01/2025	31/12/2025
30/06/2024	2024/A0/0000426	€ 17,76	TRILOGIK RINNOVO EMANUELEBRIGNOLE.IT 13/6-2024-1-	01/01/2025	31/12/2025
20/06/2024	2024/A0/0000403	€ 35,14	TRILOGIK RINNOVO PEC SEDE4 1/1-31/05/25	01/01/2025	31/12/2025
10/07/2024	2024/A0/0000441	€ 35,15	TRILOGIK RINNOVO PEC ACQUISTI SEDE4 1/1-30/06/2025	01/01/2025	31/12/2025
20/06/2024	2024/A0/0000403	€ 35,15	TRILOGIK RINNOVO PEC UFFICIO CONTR 1/1-31/05/25	01/01/2025	31/12/2025
31/10/2024	2024/A0/0000668	€ 654,99	MPLC LICENZA OMBRELLO DORIA 01/01/2025- 12/12/2025	01/01/2025	31/12/2025
19/11/2024	2024/P0/0002019	€ 1.915,79	PIANTELLI 2C ACCONTO 2025	01/01/2025	31/12/2025
22/11/2024	2024/P0/0002039	€ 5.570,33	CROCCO 8 ACCONTO 01-04/2025	01/01/2025	31/12/2025
28/10/2024	2024/P0/0001862	€ 699,39	AMEGLIA 9 ACCONTO 2025	01/01/2025	31/12/2025
12/11/2024	2024/P0/0001952	€ 7.656,92	CANNETO 2 ACCONTO 2025	01/01/2025	31/12/2025
09/09/2024	2024/P0/0001499	€ 38,71	TASSA PROPR. CK001CH BOLLO MESI ->05.2025	01/01/2025	31/05/2025



20/12/2024	2024/A0/0000810	€ 25,82	TIM TCG ADP 01/01/25-28/02/25	01/01/2025	28/02/2025
20/12/2024	2024/A0/0000810	€ 258,20	TIM TCG SEDE 4 01/01/25-28/02/2025	01/01/2025	28/02/2025
20/12/2024	2024/A0/0000810	€ 258,20	TIM TCG STRUPPA 01/01/25-28/02/25	01/01/2025	28/02/2025
TOTALE AL 31/12/2024		€240.437,50			

## COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO E DEL PATRIMONIO NETTO

### A. PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è pari ad Euro € 6.905.478 con un avanzo di esercizio di € 1.913.218. L'avanzo di esercizio deriva essenzialmente dall'effetto positivo della sentenza di secondo grado del contenzioso vs Agenzia delle Entrate.

#### A.I. Fondo di Dotazione

La voce Fondo di Dotazione ammonta ad Euro 54.137.875 e risulta invariato rispetto all'esercizio precedente.

#### A.VII.1 Fondo copertura perdite

Tale voce, sorta negli esercizi scorsi a seguito di valutazioni degli immobili e dei beni artistici, ammonta a € 1.652.240 risulta invariato rispetto al precedente esercizio.

#### A.VII.2 Fondo adeguamento da cambio criteri contabili

Tale voce, sorta a seguito del cambio dei criteri contabili nel passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico patrimoniale, non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio.

#### A.VIII. Utili (Perdite) portati a nuovo

Tale voce riporta il risultato degli esercizi dall'anno 2005 all'anno 2023 corrispondente ad una perdita complessiva di € -50.797.857 in aumento rispetto al precedente esercizio, essendosi lo stesso chiuso con un disavanzo.

#### A.IX. Utile (perdita) dell'esercizio

Tale posta accoglie l'avanzo dell'esercizio 2024, pari ad Euro 1.913.218.  
Come evidenziato in precedenza, il risultato dell'anno deriva sostanzialmente dal contenzioso parzialmente vinto con Agenzia delle Entrate.

Nel prospetto riportato di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

Descrizione	Saldo iniziale	Riparto utile/(Dest. perdita)	Aumenti/Riduzioni di capit.	Altri movimenti	Saldo finale
Fondo di dotazione	54.137.875	0	0	0	54.137.875
Riserva legale	0	0	0	0	0
Altre riserve	1.652.241	0	0	0	1.652.241
Utili (perdite) portati a nuovo	-43.694.186	-7.103.671	0	0	-50.797.857
Utile (perdita) dell'esercizio	-7.103.671	7.103.671	0	1.913.218	1.913.218



<b>Totali</b>	<b>4.992.258</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.913.218</b>	<b>6.905.478</b>
---------------	------------------	----------	----------	------------------	------------------

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti seguenti

Descrizione	Saldo finale	Apporto dei soci	Utili	Altra natura
Fondo di dotazione	54.137.875	0	0	54.137.875
Riserva legale	0	0	0	0
Altre riserve	1.652.237	0	0	1.652.237
Utili (perdite) portati a nuovo	-50.797.857	0	-50.797.857	0

Descrizione	Liberam. disponibile	Distribuibile con vincoli	Non distribuibile	Utilizzo per copertura perdite	Altri utilizzi
Fondo di dotazione	0	0	54.137.875	0	0
Riserva legale	0	0	0	0	0
Altre riserve	0	0	0	1.652.237	0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	-50.797.857	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	1.913.218	0

#### Strumenti finanziari

Non sussistono.

#### B.III Fondi per rischi ed oneri

E' stato qui adeguato l'accantonamento a fondo rischio cause in corso portando l'importo ad euro 699.561, al fine di dare copertura ad eventuali e comunque possibili soccombenze (in virtù delle relazioni consegnate dai legali) derivanti da cause di diversa natura. Inoltre è stato adeguato il precedente accantonamento di € 5.999.114 per il contenzioso con Agenzia delle Entrate portandolo ad € 2.824.205,87 a seguito delle sentenze parzialmente favorevoli ottenute per il 2016-2017-2018, giungendo ad un totale complessivo del fondo tra le due componenti di € 3.523.766

#### C. TFR

Al 31/12/24 risulta in forza solo in Commissario Straordinario. Non è previsto per tale carica il TFR

#### D. DEBITI

Il totale dei debiti ammonta complessivamente ad Euro € 28.203.944 e presenta una diminuzione di € - 2.376.850 rispetto all'esercizio precedente, primariamente dovuta al contenzioso con Agenzia delle Entrate.

La composizione delle voci che formano tale raggruppamento è la seguente:

##### D.4. Debiti verso banche

Tale posta, pari ad Euro 16.325.972, rappresenta l'indebitamento dell'ASP verso gli Istituti di Credito al 31 dicembre 2024 con un incremento pari ad € 366.893 rispetto all'esercizio precedente.

Con esclusione del conto operatività ordinaria, tutti gli altri conti sono garantiti da ipoteca su immobili.



#### **D.6. Acconti**

La voce, pari ad Euro 67.571, è relativa agli acconti ricevuti dai clienti per rette e fitti ed è in linea con il passato esercizio.

#### **D.7. Debiti verso fornitori**

Tale posta, pari ad Euro € 6.290.485 riporta un decremento di € -439.362 rispetto al precedente esercizio, relativo all'andamento ordinario dell'Ente e ai lavori PNRR che si stanno portando avanti sui beni di ASP. All'interno dei debiti verso fornitori si evidenzia un debito di € 2.964.413,48 nei confronti di ASL3.

#### **D.9. Debiti verso imprese controllate**

Le partite con la controllata EBS ammontano ad € 988.000, di cui € 310.000 per fatture da emettere e € 678.000 per fatture già emesse, ma non ancora pagate.

#### **D.12. Debiti tributari**

Tale posta, pari ad Euro € 3.762.078,97 presenta un decremento di Euro 3.366.400, ed è stata di seguito dettagliata in apposita tabella:

Codice	Descrizione	Saldo
2.40.01.005	ADE - RISCOSSIONI	-1.572.462,50
2.48.05.011	ERARIO C/IRES ESERC. IN CORSO	2.908,00
2.48.05.040	ERARIO C/IVA	0,00
2.48.05.056	IVA SPLIT PAYMENT FATTURE PASSIVE	0,00
2.48.05.080	ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE	0,00
2.48.05.085	ERARIO C/RIT. LAVORO AUTONOMO	0,00
2.48.05.100	ERARIO C/IRAP ESERCIZI PRECEDENTI	0,00
2.48.05.105	ERARIO C/IRAP ES. IN CORSO	-20.473,50
2.48.05.200	DEBITI VERSO EQUITALE	-1.897.352,40
2.48.05.510	DEBITI VERSO TARI	-274.698,57
2.48.05.511	TARI C/CONTENZIOSO	0,00
	TOTALE	-3762078,97

Come già esplicitato la parte preponderante deriva da contenzioso con AdE.

#### **D.13. Debiti verso istituti di previdenza**

La voce Debiti verso istituti di previdenza ammonta ad € 251.849 con un incremento pari ad € 38.200. Tale voce si riferisce principalmente ai debiti dovuti verso gli Istituti Previdenziali per contributi di annualità pregresse della gestione ex INPDAP (antecedente gli anni 2010) che ammontano ad € 251.675,11 e in via residuale ai contributi sul compenso del Commissario per il mese di dicembre.



#### D.14. Altri debiti

Tale posta pari ad € 517.988 presenta un incremento pari ad € 17.807 rispetto all'esercizio precedente.

I Debiti diversi esigibili sono di seguito dettagliati in apposita tabella:

Codice	Descrizione	Saldo
1.18.40.001	DEPOSITI CAUZIONALI DAL 2012	707,93
1.18.45.501	CREDITI PROGETTO RE.MA	466.360,58
2.40.01.002	FORNITORI C/AMM.NE	-29.312,93
2.52.05.052	DEBITI V/GALLIERA PER FT. ANTE 2005	-132.642,40
2.52.05.055	DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	612,00
2.52.05.056	DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI ARRETRATE	-1.179,64
2.52.05.290	DEBITI DIVERSI	-11.330,94
2.52.05.291	DEBITI PROGETTO RE.MA	-558.289,91
2.52.05.508	DEBITI PER CESSIONI DIPENDENTI	-105,00
2.52.05.601	DEBITI PER FONDI COMPARTO	-2.670,11
2.52.05.900	ARROTONDAMENTO STIPENDI	0,15
2.52.51.001	DEPOSITI CAUZIONALI DA INQUILINI	-54.957,11
2.52.51.002	DEPOSITI CAUZIONALI PER TELECOMANDI BOX	-2.576,00
2.52.51.005	DEPOSITI CAUZIONALI DA RICOVERATI	-178.294,32
2.52.52.003	DEPOSITO CAUZIONALE SAN GIORGIO	-855,67
2.52.52.011	DEP.CAUZ.LE EXERGIA S.P.A.	-7,75
2.52.52.012	DEPOSITO CAUZIONALE TELECOM	-103,29
2.52.52.015	DEPOSITO CAUZIONALE DDS SPA	5,00
2.52.52.151	DEPOSITO LIBRETTI DORIA	-3.821,79
2.52.52.152	DEPOSITO LIBRETTI RICOVERATI	-9.506,05
2.52.52.153	TITOLI C/DEPOSITO 1187.12	-21,00
	<b>TOTALE</b>	<b>-517988,25</b>

La voce Progetto REMA rappresenta la quota di debito residuo verso gli altri enti partecipanti al progetto, relativo alla prima tranche di contributo erogato all'A.S.P., quale soggetto capofila. Verificate tutte le posizioni, l'ASP ha concordato piani di rientro con gli Enti coinvolti e sta procedendo al rientro del debito.

I Debiti per depositi cauzionali rappresentano l'anticipo versato dai degenti al momento dell'ingresso per il ricovero.



I Debiti diversi contengono quanto ancora dovuto alle amministrazioni delle unità immobiliari, depositi cauzionali derivanti dalle aste in corso nel processo di dismissione immobiliare, libretti in deposito dei ricoverati e altri debiti.

### Debiti - Distinzione per scadenza

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile i debiti sono tutti esigibili teoricamente entro 12 mesi.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Si evidenzia come solo una parte dei debiti bancari (apercredito ipotecaria e mutui) siano garantiti da beni immobili rientranti nei beni sociali.

### Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Si tratta di una ripartizione priva di significati sostanziali, svolgendo l'attività ASP esclusivamente sul territorio genovese.

### RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Il valore di Ratei e Riscconti passivi è di € 6.947.433 con un decremento di € 222.124 rispetto allo scorso esercizio. La voce è essenzialmente costituita da:

Codice	Descrizione	Saldo
2.54.05.005	RATEI PASSIVI	-1.022.345,62
2.54.10.005	RISCOINTI PASSIVI	-5.925.087,53
	<b>TOTALE</b>	<b>-6947433,15</b>

A loro volta le partite risultano così composte:

2.54.05.005 RATEI PASSIVI				
Data Reg.	Data Comp.	Nr. Doc. / Rif.	Commento	2024
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0001678	Competenze bancarie 2020 MUTUO 17998/07 - 0790	-24.916,94
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0001679	Competenze bancarie 2020 MUTUO 17998/08 - 8261	-44.334,58
31/12/2020	31/12/2020	2020/P0/0002574	PORTA SOPRANA 3 SALDO SPESE AMM.NE 2020	-500,00
31/12/2021	31/12/2021	2021/P0/0002227	CONGUAGLIO MUTUO 17998-7 QUOTA 2020 Finale	-913,20
31/12/2021	31/12/2021	2021/P0/0002227	CONGUAGLIO MUTUO 17998-8 QUOTA 2020 Finale	-1.400,85
31/12/2021	31/12/2021	2021/P0/0002228	CONGUAGLIO 2021 INT.MUTUO 17998-6	-17.903,31
31/12/2021	31/12/2021	2021/P0/0002228	CONGUAGLIO 2021 INT.MUTUO 17998-7	-32.115,99



31/12/2021	31/12/2021	2021/P0/0002228	CONGUAGLIO 2021 INT.MUTUO 17998-8	-45.115,20
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0001506	Compet. banc. 2024 Conto 470 44 300	-594.995,06
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0001507	Compet. banc. 2024 Conto 470 47 168	-237.530,11
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002373	Compet. banc. 2024 Conto 470 46 224	-0,64
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	INAIL REGOLAZIONE 2024	-8,83
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	COMM. MESSA DISP. 4 TRIM. 2024 470 47 168	-11.514,62
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE 4 TRIM. 2024	-962,00
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	SPESE CONDOM. CARACCILO SALDO 2024	-437,55
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	ANAC GARA FORNITURA-INSTALL. CHILLER CONDIZ. STRUP	-660,00
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	ANAC GARA ACQUISTO BUONI PASTO ELETTRON. SEDE	-35,00
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	ANAC 2° GARA FORN.-INSTALL. CHILLER COND. STRUPPA	-35,00
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	SPESE COND. ORDINARIE VIA CARNIA SALDO 2024	-1.387,88
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	SP. DI RAPPRES. BPER CARD	-207,66
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	SP. COND. ORDIN. S. NICOLO' 14-18 2024	-1.188,34
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	TRASP.OSPITI ORLANDO--FINETTI 2024	-120,00
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	F23 REG.CONTR. LUXORO 10R BOX	-3,54
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	F23 REG.CONTR. NOGAIE CANNETO 2/10	-37,65
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	IMP.BOLLO PROROGA RETTE GENOVA 2024	-16,00
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	PONZA 2 - SALDO 2024	-167,60
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	Spese amm. CANZIO 10 SALDO 2024	-73,69
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	MURETTE 24 SALDO 2024	-604,87
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	SPESE CONDOM. PIAZZA PALERMO SALDO 2024	-1.434,00
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	SP. REG. CONTRATTO CIMA RICC. PM LUXORO	-33,22
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	SPESE CONDOM. SALITA DELL'ORO SALDO 2024	-307,84
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	SPESE CONDOM. FIRENZE BOX SALDO 2024	-2.862,91
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002372	SPESE CONDOM. S.NICOLO' 14-18 SALDO 2024	-521,54
			Saldo Sk al 31.12.2024	-1.022.345,62

Conto: 2.54.10.005 - RISCONTI PASSIVI					
Data Reg.	Data Comp.	Nr. Doc. /Rif.	DARE	Avere	Commento
29/01/2021	29/01/2021	2021/P0/0000173		-€ 280.000,00	AFFITTO CORONATA ISR 151/2021 IL QUADRIFOGLIO 2024
29/01/2021	29/01/2021	2021/P0/0000173		-€ 280.000,00	AFFITTO CORONATA ISR 151/2021 IL





					QUADRIFOGLIO 2025
29/01/2021	29/01/2021	2021/PO/0000173		-€ 280.000,00	AFFITTO CORONATA ISR 151/2021 IL QUADRIFOGLIO 2026
29/01/2021	29/01/2021	2021/PO/0000173		-€ 280.000,00	AFFITTO CORONATA ISR 151/2021 IL QUADRIFOGLIO 2027
29/01/2021	29/01/2021	2021/PO/0000173		-€ 280.000,00	AFFITTO CORONATA ISR 151/2021 IL QUADRIFOGLIO 2028
29/01/2021	29/01/2021	2021/PO/0000173		-€ 280.000,00	AFFITTO CORONATA ISR 151/2021 IL QUADRIFOGLIO 2029
29/01/2021	29/01/2021	2021/PO/0000173		-€ 280.000,00	AFFITTO CORONATA ISR 151/2021 IL QUADRIFOGLIO 2030
29/01/2021	29/01/2021	2021/PO/0000173		-€ 280.000,00	AFFITTO CORONATA ISR 151/2021 IL QUADRIFOGLIO 2031
29/01/2021	29/01/2021	2021/PO/0000173		-€ 280.000,00	AFFITTO CORONATA ISR 151/2021 IL QUADRIFOGLIO 2032
29/01/2021	29/01/2021	2021/PO/0000173		-€ 280.000,00	AFFITTO CORONATA ISR 151/2021 IL QUADRIFOGLIO 2033
29/01/2021	29/01/2021	2021/PO/0000173		-€ 280.000,00	AFFITTO CORONATA ISR 151/2021 IL QUADRIFOGLIO 2034
29/01/2021	29/01/2021	2021/PO/0000173		-€ 280.000,00	AFFITTO CORONATA ISR 151/2021 IL QUADRIFOGLIO 2035
29/01/2021	29/01/2021	2021/PO/0000173		-€ 280.000,00	AFFITTO CORONATA ISR 151/2021 IL QUADRIFOGLIO 2036
29/01/2021	29/01/2021	2021/PO/0000173		-€ 280.000,00	AFFITTO CORONATA ISR 151/2021 IL QUADRIFOGLIO 2037
29/01/2021	29/01/2021	2021/PO/0000173		-€ 280.000,00	AFFITTO CORONATA ISR 151/2021 IL QUADRIFOGLIO 2038
29/01/2021	29/01/2021	2021/PO/0000173		-€ 280.000,00	AFFITTO CORONATA ISR 151/2021 IL QUADRIFOGLIO 2039
29/01/2021	29/01/2021	2021/PO/0000173		-€ 280.000,00	AFFITTO CORONATA ISR 151/2021 IL QUADRIFOGLIO 2040
29/01/2021	29/01/2021	2021/PO/0000173		-€ 280.000,00	AFFITTO CORONATA ISR 151/2021 IL QUADRIFOGLIO 2041
29/01/2021	29/01/2021	2021/PO/0000173		-€ 280.000,00	AFFITTO CORONATA ISR 151/2021 IL QUADRIFOGLIO 2042
29/01/2021	29/01/2021	2021/PO/0000173		-€ 280.000,00	AFFITTO CORONATA ISR 151/2021 IL QUADRIFOGLIO 2043
29/01/2021	29/01/2021	2021/PO/0000173		-€ 280.000,00	AFFITTO CORONATA ISR 151/2021 IL QUADRIFOGLIO 2044
29/01/2021	29/01/2021	2021/PO/0000173		-€ 280.000,00	AFFITTO CORONATA ISR 151/2021 IL QUADRIFOGLIO 2045
29/01/2021	29/01/2021	2021/PO/0000173		-€ 23.333,33	AFFITTO CORONATA ISR 151/2021 IL QUADRIF. 01/2046



29/10/2021	29/10/2021	2021/PO/0001866	€ 2.510,10	-€ 24.264,30	STIPULATO ATTO PER AFF. 30 ANNI TERRENO
02/01/2024	02/01/2024	2024/PO/0001366	€ 280.000,00		QUOTA 2024 CORONATA
			€ 282.510,10	-€ 6.207.597,63	
				-€ 5.925.087,53	Saldo al 31.12.2024

### **CONTI D'ORDINE**

Non sussistono.

### **COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO**

#### **A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

La voce Valore della produzione al 31/12/2024 ammonta a € 8.718.167 con un incremento di € 3.153.839 rispetto all'esercizio precedente in virtù delle sopravvenienze realizzate sulla sentenza AdE.

#### **A.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

Il valore dei ricavi delle vendite e delle prestazioni ammonta ad € 5.222.929 e presenta un decremento di € 15.059 rispetto all'esercizio precedente, comunque in sostanziale continuità col precedente esercizio.

Con riferimento alla gestione delle RSA date in gestione esterna mediante gara pubblica, ASP effettua regolarmente dei controlli di qualità del servizio prestato da parte dell'aggiudicatario medesimo. Tali controlli vengono effettuati anche a sorpresa e sia durante i turni diurni che notturni.

Non si sono riscontrate gravi violazioni agli standard imposti e le piccole discordanze sono state comunque contestate e sanzionate, laddove previsto contrattualmente.

Per quanto riguarda le prestazioni assistenziali si ricorda che le stesse sono svolte verso tre tipologie principali di clienti, ciascuna con un proprio sistema di tariffazione:

1. ASL per la quota convenzionata;
2. Clienti privati per la quota alberghiera;
3. Comuni per la quota alberghiera per gli utenti assistiti dai Comuni in quanto con reddito insufficiente;

Più in particolare le prestazioni sanitarie sono fatturate all'ASL sulla base di tariffe definite dalla Regione Liguria, mentre le prestazioni riferite ai servizi alberghieri, vengono fatturate al cliente privato o al Comune a seconda della capacità reddituale del degente.

Di seguito il dettaglio:



RICAVI PER FITTI IMMOBILI STRUMENTALI	-€ 47.185,78
RECUPERO SPESE BOLLI	-€ 3.688,00
ALTRI RICAVI SEDE	-€ 375,00
ALTRI RICAVI RSA RIVAROLO	-€ 408.952,84
ALTRI RICAVI RSA CASTELLETTO	-€ 502.875,00
ALTRI RICAVI RSA SAMPIERDARENA	-€ 53.411,76
ALTRI RICAVI RSA CORONATA	-€ 280.000,00
NAT RSA STRUPPA (asl3)	-€ 1.684.597,69
COMUNALI RSA STRUPPA	-€ 129.920,38
RICAVI PRIVATI/VARIE RSA STRUPPA	-€ 1.730.160,74
SERVIZI A RICHIESTA RSA STRUPPA	-€ 3.698,00
TCP PRIVATO RSA STRUPPA	-€ 8.940,00
FITTI FABBRICATI ABITATIVI	-€ 153.594,82
FITTI POSTI AUTO	-€ 67.644,03
MAGGIORAZIONE INDENNITA' INDEBITA OCCU	-€ 10.679,46
FITTI FABBRICATI COMMERCIALI	-€ 98.597,11
FITTI ATTIVI TERRENI	-€ 38.614,70
SCONTI	€ 6,32
	-€ 5.222.928,99

I fitti relativi agli immobili ad uso abitativo, commerciale e terreni, (ricompresi nel totale della voce A.1) sono pari ad € 369.130, in aumento rispetto al precedente esercizio.

Codice	Descrizione	Saldo
6.64.51.001	FITTI FABBRICATI ABITATIVI	-€ 153.594,82
6.64.51.002	FITTI POSTI AUTO	-€ 67.644,03
6.64.51.010	MAGGIORAZIONE INDENNITA' INDEBITA OCCU	-€ 10.679,46
6.64.52.005	FITTI FABBRICATI COMMERCIALI	-€ 98.597,11
6.64.53.001	FITTI ATTIVI TERRENI	-€ 38.614,70
	<b>TOTALE</b>	<b>-369130,12</b>

## A.5. Altri ricavi e proventi

### A.5c. Altri ricavi e proventi

Tale voce ammonta ad € 3.495.238 con un incremento di € 3.168.898 rispetto allo scorso esercizio, figlio degli effetti della sentenza parzialmente favorevole sui contenziosi per gli anni 2016, 2017 e 2018 con AdE (costituenti le sopravvenienze attive non tassabili).

In essa sono comprese in particolare, rimborsi spese di amministrazione, sopravvenienze attive, plusvalenze, risarcimenti danni, rimborsi di registrazione contratti di locazione degli immobili a reddito e proventi diversi.

Codice	Descrizione	Importo Dare	Importo Avere	Saldo
6.58.10.500	OBLAZIONI VARIE	€ 0,00	-€ 400,00	-€ 400,00
6.58.10.501	CONTRIBUTI OBLAZIONI "ALBERGO DEI POVER	€ 0,00	-€ 8.906,00	-€ 8.906,00
6.58.10.605	MODULINO RSA STRUPPA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6.64.05.050	ALTRI RISARCIMENTI DANNI	€ 0,00	-€ 34.392,44	-€ 34.392,44
6.64.05.115	SOPRAVVENIENZE ORDINARIE ATTIVE	-€ 15.038,05	-€ 192.199,02	-€ 207.237,07
6.64.05.120	SOPRAVVENIENZE ATTIVE NON TASSABILE	€ 0,00	-€ 3.174.908,00	-€ 3.174.908,00



6.64.05.390	ALTRI RICAVI E PROVENTI VARI	€ 0,00	-€ 29.359,85	-€ 29.359,85
6.64.05.400	RIMBORSI SPESE LEGALI PER SOLLECITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6.64.05.450	RIMBORSI SPESE LEGALI DA TERZI	€ 0,00	-€ 923,07	-€ 923,07
6.64.60.001	RIMBORSO SPESE AMMINISTRAZIONE	€ 70,00	-€ 33.841,05	-€ 33.771,05
6.64.60.002	RIMBORSI SPESE BOLLI	€ 0,00	-€ 176,00	-€ 176,00
6.64.60.003	RIMBORSO SPESE REG.CONTRATTI	€ 33,50	-€ 5.198,00	-€ 5.164,50
6.87.20.092	RECUPERO IVA PRO-RATA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE</b>			<b>-3495237,98</b>

Di seguito il dettaglio delle sopravvenienze attive:

Conto: 6.64.05.115 - SOPRAVVENIENZE ORDINARIE ATTIVE					
Data Reg.	Data Comp.	Nr. Doc. / Rif.	Dare	Avere	Commento
01/03/2024	01/03/2024	2024/P0/0000345		-€ 160,09	PALERMO 3 SALDO MAG/DIC 2022
04/03/2024	04/03/2024	2024/P0/0000357		-€ 123,31	AMEGLIA 9 SALDO 2022
01/04/2024	01/04/2024	2024/P0/0000631		-€ 79.648,49	ACCONTO SUPERCONDOMINIO 06->12.2022
05/04/2024	05/04/2024	2024/P0/0000601		-€ 800,00	ISR 531 SOC. MUTUO SOCCORSO
12/04/2024	12/04/2024	2024/P0/0000705		-€ 200,00	ISR 595 SOC. MUTUO SOCCORSO
19/04/2024	19/04/2024	2024/P0/0000632		-€ 34,78	MERANO 51 SALDO 2022
13/05/2024	13/05/2024	P0000294/2024		-€ 54,76	ALBERGHI CHIARA SALDO SP. AMM.NE 2022-23
29/05/2024	29/05/2024	2024/P0/0000938		-€ 344,44	RETTIFICA PAGAMENTO 2022
03/06/2024	03/06/2024	P0000308/2024		-€ 343,80	PICCOLO SALDO SP. AMM.NE 2022
03/06/2024	03/06/2024	P0000309/2024		-€ 143,90	FANTONI SALDO SP. AMM.NE 2022
03/06/2024	03/06/2024	P0000310/2024		-€ 516,64	AQUAA RIADH SALDO SP. AMM.NE 2022
03/06/2024	03/06/2024	P0000311/2024		-€ 378,07	BARCO SALDO SP. AMM.NE 2022
03/06/2024	03/06/2024	P0000312/2024		-€ 526,50	ROSPICIO SALDO SP. AMM.NE 2023
05/06/2024	05/06/2024	2024/P0/0000960		-€ 6,96	GC DECESSO E FINE PIANO RIENTRO ULIANI U.
15/07/2024	15/07/2024	P0000423/2024	€ 321,20	€ 0,00	S.EGIDIO STORNO FITTO ERRON. EMESSE
20/08/2024	20/08/2024	2024/A0/0000508		-€ 1.809,39	NOVA AEG CONGUAGLIO APRILE 2023 STRUPPA
16/09/2024	16/09/2024	2024/P0/0001535		-€ 998,72	DIFF. CONGUAGLIO 2023 PER DOPPIA IMPUT. COSTO
28/10/2024	28/10/2024	2024/P0/0001862		-€ 211,20	AMEGLIA 9 SALDO 2023
30/10/2024	30/10/2024	P0000622/2024		-€ 835,61	KONGIRA SALDO SP. AMM.NE 2023
07/11/2024	07/11/2024	2024/P0/0001922		-€ 924,65	ORO 4 SALDO 2023



12/11/2024	12/11/2024	2024/P0/0001954		-€ 1.188,67	BALBI 9 SALDO 2023
19/11/2024	19/11/2024	S0001362/2024		-€ 3.817,33	S. EGIDIO PIETRAMINUTA SP. AMM.NE 2022
19/11/2024	19/11/2024	2024/P0/0002019		-€ 96,88	PIANTELLI 2C SALDO 2023
22/11/2024	22/11/2024	2024/P0/0002039		-€ 4.341,73	CROCCO 8 SALDO 05->12/2023
28/11/2024	28/11/2024	2024/P0/0002076		-€ 181,91	PALESTRO 27 - SALDO 2023
29/11/2024	29/11/2024	P0000684/2024		-€ 167,66	LIN SHULI SP. AMM.NE 2023
04/12/2024	04/12/2024	P0000685/2024		-€ 1.014,85	MABROUK MOH. SP. AMM.NE 2022-2023
04/12/2024	04/12/2024	P0000686/2024		-€ 326,23	MABROUK MOH. SP. AMM.NE 2023
04/12/2024	04/12/2024	P0000687/2024		-€ 338,68	ROSSI LAURA SP. AMM.NE 2022-2023
04/12/2024	04/12/2024	P0000688/2024		-€ 246,85	KHAY MOHAMMED SP. AMM.NE 2022-2023
06/12/2024	06/12/2024	2024/P0/0002226		-€ 50.480,01	RIMB.IVA INDEDEDUC. ANNI 2018->22 AMM.NE SUPERCOND.
13/12/2024	13/12/2024	2024/P0/0002140		-€ 849,91	RETTIF. SALDO 2023 PER ACCONTO NON VERSATO
17/12/2024	17/12/2024	2024/P0/0002400		-€ 24.742,00	TARI 2019 NUOVI CONTEGG. PROT. 1327-24
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002370	-€ 15.359,25		GC RIPRISTINO PIGNORAMENTI NON COMPENSATI DA ADE
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002416		-€ 11.976,00	RILEVATO CREDITO IVA 2021 DA DICH. INTEGRATIVA
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002419		-€ 4.369,00	RILEVATA IVA A CREDITO ESER. 2023
			-€ 15.038,05	-€ 192.199,02	
				-€ 207.237,07	Saldo al 31.12.2024

## B. COSTI DELLA PRODUZIONE

La voce Costi della produzione al 31/12/2024 ammonta ad € 5.300.998 con un decremento di € 6.257.179, essenzialmente dovuto al contenzioso con AdE citato, rispetto allo scorso esercizio.

### B.6. Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo

La voce Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo risulta di € 103.984 in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

Codice	Descrizione	Saldo
5.66.20.005	MATERIE DI CONSUMO C/ACQUISTI	€ 18.607,82
5.66.20.501	TONER E MATERIALE DI CONS.UFF.	€ 1.191,39
5.66.20.502	PRODOTTI MONOUSO	€ 28.609,74
5.66.30.025	CANCELLERIA E STAMPATI	€ 5.417,90
5.66.30.035	CARBURANTI E LUBRIFICANTI	€ 0,00
5.66.51.002	PRODOTTI FARMACEUTICI	€ 2.163,38



5.66.51.004	MATERIALE SANITARIO E CHIRURGICO	€ 2.699,51
5.66.52.001	PRESIDI PER INCONTINENTI	€ 14.510,45
5.66.52.004	ALTRI PER PULIZIA DELLA PERSONA	€ 9.446,15
5.66.53.001	ACQUISTO DI ALIMENTARI	€ 4.957,44
5.66.54.001	MAT.PULIZIA E RACCOLTA RIFIUTI	€ 16.386,17
6.64.05.101	SCONTI ATTIVI	-€ 6,32
	<b>TOTALE</b>	<b>103.983,63</b>

### B.7. Costi per servizi

La voce Costi per servizi ammonta ad € 4.199.870 riportando un aumento di € 134.842 rispetto allo scorso esercizio.

Codice	Descrizione	Saldo
5.66.30.045	INDUMENTI DI LAVORO	€ 932,73
5.68.05.005	TRASPORTI SU ACQUISTI	€ 28,12
5.68.05.035	COSTI INDEDUCIBILI PER TRASPORTI	€ 0,00
5.68.05.050	SPESE CONDOMINIALI ORDINARIE	€ 87.492,38
5.68.05.051	CARTELLA CLINICA	€ 11.364,52
5.68.05.052	CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA	€ 7.805,37
5.68.05.056	CANONE SERVIZI INFORMATICI	€ 41.439,41
5.68.05.058	CANONE SOFTWARE	€ 0,00
5.68.05.110	ASSICURAZIONI R.C.A.	€ 37.421,77
5.68.05.165	COMPENSI SINDACI-COLL.COOR.CONT.	€ 6.092,32
5.68.05.290	PUBBLICITA'	€ 0,00
5.68.05.300	SERVIZI PER EVENTI ALBERGO DEI POVERI	€ 2.687,50
5.68.05.310	SPESE LEGALI	€ 63.979,72
5.68.05.330	SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	€ 726,86
5.68.05.335	SPESE DI RAPPRESENTANZA INDED.	€ 147,00
5.68.05.340	SPESE DI RAPPRESENTANZA DEDUCIB.	€ 1.356,76
5.68.05.346	SPESE PER VIAGGI	€ 1.424,52
5.68.05.350	MENSA AZ.APPALTATAeBUONI PASTO	€ 20.011,30
5.68.05.355	RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE	€ 0,00



5.68.05.375	FORMALITA' AMMINISTRATIVE	€ 0,00
5.68.05.490	ALTRI SERVIZI DEDUCIBILI	€ 18.000,08
5.68.05.491	ALTRI SERVIZI INDEDUCIBILI	€ 4.503,10
5.68.05.600	SPESE ACQUA	€ 15.526,90
5.68.05.601	SPESE CONDOMINIALI STRAORDINARIE	€ 23.126,20
5.68.05.602	COSTI DA RIADDEBITARE	€ 0,00
5.68.05.700	COSTI PERSONALE EBS SRL	€ 2.835.000,00
5.68.51.002	SPESE ENERGIA ELETTRICA	€ 97.908,69
5.68.52.002	SPESE TELEFONICHE	€ 7.963,54
5.68.53.002	SPESE GAS	€ 90.869,41
5.68.55.002	VIGILANZA	€ 5.343,35
5.68.56.002	MANUTENZIONE IMPIANTI	€ 44.844,32
5.68.56.005	MANUTENZIONE BENI PROPRI	€ 31.723,19
5.68.56.006	MANUTENZIONE IMMOBILI DI PROPRIETA'	€ 18.493,92
5.68.57.002	PASTI PRONTI	€ 374.734,01
5.68.58.002	PULIZIE	€ 595,70
5.68.61.002	TRASPORTI DIVERSI	€ 5.285,93
5.68.62.002	LAVAGGIO BIANCHERIA OSPITI	€ 19.592,39
5.68.63.002	DISINFESTAZIONE	€ 187,45
5.68.64.002	MANUTENZIONE GIARDINI	€ 10.908,00
5.68.65.002	CONSULENZE MEDICHE	€ 3.046,16
5.68.66.002	CONSULENZE TECNICHE	€ 48.571,42
5.68.66.003	CONSULENZE DIVERSE	€ 3.630,00
5.68.66.004	ATTIVITA' ORGANISMO VIGILANZA	€ 4.375,19
5.68.67.002	CONS.LEG.ATT.TA'AMMINISTR/FISC.	€ 38.238,28
5.68.67.004	SPESE LEGALI PER SOLLECITI	€ 0,00
5.68.67.008	SPESE CANCELLAZIONE IPOTECHE	€ 0,00
5.68.68.002	SPESE TELEFONI CELLULARI	€ 1.712,05
5.70.51.002	NOLEGGIO BIANCHERIA	€ 198.284,62
5.70.52.002	NOLEGGIO GAS MEDICALI	€ 14.495,58



	<b>TOTALE</b>	<b>4.199.869,76</b>
--	---------------	---------------------

La voce più rilevante all'interno di questa posta è il costo dell'attività di assistenza fornita da EBS S.r.l. presso le strutture sanitarie aziendali, a fronte del progressivo trasferimento del personale dipendente ASP presso altri enti.

All'interno dei costi per servizi sono inoltre compresi costi per utenze (acqua, energia elettrica, gas e combustibile per riscaldamento, consumi telefonici), per i servizi alberghieri in RSA (ristorazione, pulizie locali, trasporto ospiti, lavaggio biancheria, spese di amministrazione degli immobili non strumentali, disinfestazione e manutenzione giardini, raccolta rifiuti, vigilanza e manutenzioni), consulenze tecniche e legali.

Comprende inoltre emolumenti al Commissario Straordinario e al Revisore Unico, spese di assicurazioni, corrispettivi agenzia somministrazione lavoro, spese per formazione, buoni pasto e per spese generali e di amministrazione.

L'aumento dei costi è dovuto anche all'effetto inflattivo generale.

#### **B.8. Costi per godimento di beni di terzi**

Il valore dei Costi di godimento per beni di terzi è di € 18.415 con un decremento di € -52.433 dal precedente esercizio. La diminuzione è dovuta alla chiusura dei contratti per noleggi deducibili di beni, non più necessari all'attività aziendale e al completo effetto del minor costo locatizio della nuova sede sociale.

Codice	Descrizione	Saldo
5.68.05.075	MAN. E RIP. BENI DI TERZI	€ 0,00
5.70.05.101	NOLEGGIO DEDUCIBILE	€ 4.714,78
5.70.20.201	SPESE LOCAZIONE VIA ASSAROTTI 31/12	€ 0,00
5.70.20.202	SPESE AMMINISTR.NE VIA ASSAROTTI 31/12	€ 0,00
5.70.20.205	SPESE LOCAZ. VIA DELLA LIBERTA' 4/10	€ 11.900,00
5.70.20.206	SPESE AMMINISTR.NE VIA DELLA LIBERTA' 4	€ 1.800,00
	<b>TOTALE</b>	<b>18.414,78</b>

#### **B.9. Costi per il personale**

La voce Costi per il personale per l'esercizio 2024 ammonta ad € 76.701 per il compenso del Commissario, inquadrato come collaboratore, ovviamente in linea con i precedenti esercizi.

#### **B.10. Ammortamenti e svalutazioni**

La voce Ammortamenti e Svalutazioni ammonta ad € 315.958 con un incremento di € 7.917 rispetto all'esercizio precedente ed è così ripartita:

- Ammortamenti per € 311.827
- Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide per € 4.131

La ripartizione nelle sottovoci richieste è già presentata nei commenti allo Stato Patrimoniale.

Si ricorda che in esito alla analisi di tutto il patrimonio immobiliare, si è proceduto a riattivare dal 2015 l'ammortamento per quegli immobili il cui valore contabile fosse pari o inferiore a quello di mercato.





## B.12. Accantonamenti per rischi

Si è ritenuto opportuno effettuare un accantonamento a fondo rischi per € 194.330 con riferimento a potenziali cause pendenti non di carattere fiscale a seguito delle potenzialità di soccombenza segnalate dai legali.

## B.14. Oneri diversi di gestione

Di seguito il dettaglio della voce sopravvenienze passive:

Conto: 5.84.10.050 - SOPRAVVENIENZ. PASSIVE ORD.DED.					
Data Reg.	Data Comp.	Nr. Doc. / Rif.	Dare	Avere	Commento
19/01/2024	19/01/2024	2024/P0/0000059	€ 589,08		PIANTELLI SALDO 2022
20/01/2024	20/01/2024	2024/A0/0000042	€ 945,00		ROMANO AGGIORNAMENTO CATASTALE POSTI AUTO ADP
21/02/2024	21/02/2024	2024/P0/0000302	€ 5,24		MURETTE 24 SALDO 2022
23/02/2024	23/02/2024	2024/P0/0000317	€ 2.843,41		CANNETO 2 SALDO 2022
07/03/2024	07/03/2024	2024/P0/0000374	€ 207,38		TRAVI 14 SALDO SPESE 2022
01/04/2024	01/04/2024	2024/P0/0000631	€ 55.344,55		COSTO GAS SUPERCONDOMINIO 06->12.2022
24/04/2024	24/04/2024	2024/P0/0000703	€ 860,77		ORO 4 SALDO 2022
24/04/2024	24/04/2024	2024/P0/0000707	€ 170,07		SAMPIERDARENA 25 SALDO 2022
08/05/2024	08/05/2024	P0000292/2024	€ 485,50		Nota Accredito Emessa
08/05/2024	08/05/2024	P0000293/2024	€ 895,92		Nota Accredito Emessa
29/05/2024	29/05/2024	2024/P0/0000938	€ 216,45		MERANO 49 SALDO 2022
06/06/2024	06/06/2024	S0000636/2024	€ 1.250,09		Nota Accredito Emessa
14/06/2024	14/06/2024	2024/P0/0000986	€ 486,37		ASP S'ANTONINO CONS. LEGALE DAMONTE
30/06/2024	30/06/2024	2024/A0/0000427	€ 862,30		TRILOGIK PROGETTO CARTELLA CLINICA DIC. 2023
31/08/2024	31/08/2024	2024/A0/0000544	€ 199,44		CONSORZIO ENERGIA LIGURIA AFFIDAMENTO GAS 2023
31/08/2024	31/08/2024	2024/A0/0000545	€ 275,70		CONSORZIO ENERGIA LIGURIA AFFIDAMENTO ENERGIA 2023
06/09/2024	06/09/2024	S0001010/2024	€ 49,72		Nota Accredito Emessa
06/09/2024	06/09/2024	2024/P0/0001498	€ 156,85		PONZA 2 - SALDO 2023
16/09/2024	16/09/2024	2024/P0/0001535	€ 4.845,35		FIRENZE BOX - SALDO 2023
02/10/2024	02/10/2024	2024/P0/0001657	€ 247,29		VIA CARNIA 57 SALDO 2023
02/10/2024	02/10/2024	2024/P0/0001658	€ 474,76		Spese amm. CANZIO 10 SALDO 2023
02/10/2024	02/10/2024	2024/P0/0001658	€ 100,97		Spese amm. CANZIO 10 SALDO 2022
16/10/2024	16/10/2024	S0001198/2024	€ 13.968,75		Nota Accredito Emessa



16/10/2024	16/10/2024	2024/P0/0001741	€ 6.759,06		DIFF. QUOTA IN MENSA 07.2023 ACCORDO PROT. 771-24
16/10/2024	16/10/2024	2024/P0/0001741	€ 13.968,75		DIFF. QUOTA IN MENSA 08.2023 ACCORDO PROT. 771-24
16/10/2024	16/10/2024	2024/P0/0001741	€ 13.968,75		DIFF. QUOTA IN MENSA 09.2023 ACCORDO PROT. 771-24
16/10/2024	16/10/2024	2024/P0/0001741	€ 13.968,75		DIFF. QUOTA IN MENSA 10.2023 ACCORDO PROT. 771-24
16/10/2024	16/10/2024	2024/P0/0001741	€ 13.968,75		DIFF. QUOTA IN MENSA 11.2023 ACCORDO PROT. 771-24
24/10/2024	24/10/2024	2024/P0/0001836	€ 6,71		COSULICH VITTORIA DIFF. ELETTRONICA 2023
24/10/2024	24/10/2024	2024/P0/0001837	€ 10,42		COSULICH VITTORIA INCENDIO 01-04/2025 INTEGRAZ.
30/10/2024	30/10/2024	P0000622/2024	€ 0,00	-€ 600,00	KONGIRA RIMB. PERDITA ACQUA
30/10/2024	30/10/2024	2024/P0/0001879	€ 341,32		CANOBBIO 5 SALDO 2023
31/10/2024	31/10/2024	2024/A0/0000687	€ 42,48		TRILOGIK FATTURE ELETTRONICHE 2023 SEDE4
08/11/2024	08/11/2024	2024/P0/0001926	€ 48,23		SAMPIERDARENA 25 SALDO 2023
12/11/2024	12/11/2024	2024/P0/0001952	€ 1.824,64		CANNETO 2 SALDO 2023
12/11/2024	12/11/2024	2024/P0/0002018	€ 3.814,77		RICONTEGGI BALBI 9 SALDO 2023 CONS. ACQUA
19/11/2024	19/11/2024	2024/P0/0002021	€ 37,78		BALBI 13 SALDO 2023
04/12/2024	04/12/2024	P0000691/2024	€ 402,98		Nota Accredito Emessa
05/12/2024	05/12/2024	S0001528/2024	€ 400,00		Nota Accredito Emessa
09/12/2024	09/12/2024	P0000726/2024	€ 446,27		Nota Accredito Emessa
10/12/2024	10/12/2024	2024/P0/0002123	€ 763,99		MERANO 51 SALDO 2023
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002415	€ 944,19		RETTIFICA CREDITO IVA DA DICHIARAZIONE 2024
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002415	€ 7.144,72		RETTIFICA CREDITO 2019 IVA DA DICHIARAZIONE
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002415	€ 1.044,92		RETTIFICA CREDITO 2019 IVA WIND ART. 74
31/12/2024	31/12/2024	2024/P0/0002417	€ 38.152,94		ACCERTAMENTO REGOLARIZZ. INPS PROT.755-24
			€ 203.541,38	-€ 600,00	
		<b>SALDO AL 31.12.2024</b>	<b>€ 204.141,38</b>		
<b>Conto: 5.84.10.055 - SOPRAV. PASSIVE ORD.INDEDUCIBILI</b>					
<b>Data Reg.</b>	<b>Data Comp.</b>	<b>Nr. Doc. / Rif.</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>	<b>Commento</b>
22/10/2024	22/10/2024	P0000621/2024	€ 750,00		KERCINI DENIS RIMB. DANNI ROTTURA TUBO 2023
31/10/2024	31/10/2024	2024/A0/0000677	€ 1.233,81		FT. CAPPELLETTO CAVALLETTI DA ESPOSIZIONE ADP
		<b>SALDO AL 31.12.2024</b>	<b>€ 1.983,81</b>		

La voce Oneri diversi di gestione ammonta nel suo complesso ad Euro 391.740 con un decremento di Euro 537.601 dallo scorso esercizio. E' composta come segue:



Codice	Descrizione	Importo Dare	Importo Avere	Saldo
5.70.05.501	REGISTRAZIONE CONTRATTI AFFITTO	€ 9.824,41	€ 0,00	€ 9.824,41
5.84.05.005	IMPOSTA DI BOLLO	€ 4.548,00	€ 0,00	€ 4.548,00
5.84.05.015	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - IMU	€ 97.477,00	€ 0,00	€ 97.477,00
5.84.05.020	IMPOSTA DI REGISTRO	€ 4.786,87	€ 0,00	€ 4.786,87
5.84.05.030	TARI - TASSA SUI RIFIUTI	€ 47.810,29	€ 0,00	€ 47.810,29
5.84.05.035	TASSA DI CONCESSIONE COVERNAT.	€ 3.266,26	€ 0,00	€ 3.266,26
5.84.05.040	TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI	€ 94,09	€ 0,00	€ 94,09
5.84.05.065	RICALCOLO COSTO IVA PROPRIATA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5.84.05.070	DIRITTI DIVERSI	€ 427,42	€ 0,00	€ 427,42
5.84.05.090	ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	€ 207,68	€ 0,00	€ 207,68
5.84.05.100	IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	€ 202,82	€ 0,00	€ 202,82
5.84.05.505	BOLLI SU E/C E FT. FORNITORI	€ 128,42	€ 0,00	€ 128,42
5.84.10.015	ABBONAMENTI RIVISTE,GIORNALI	€ 180,00	€ 0,00	€ 180,00
5.84.10.035	MULTE - AMMENZE E SANZIONI	€ 18.743,37	-€ 4.786,89	€ 13.956,48
5.84.10.045	SPESE STRAORD. ESTINZIONE ANT. MUTUO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5.84.10.050	SOPRAVVIVENZ. PASSIVE ORD.DED.	€ 203.541,38	€ 600,00	€ 204.141,38
5.84.10.055	SOPRAVVIVENZ. PASSIVE ORD.INDED.	€ 1.983,81	€ 0,00	€ 1.983,81
5.84.10.065	OMAGGI CLIENTI E ART.PROMO.DEDUC	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5.84.10.094	EROG. LIBERALI DEDUCIBILI	€ 2.705,00	€ 0,00	€ 2.705,00
5.84.10.502	RISARCIMENTI DANNI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE</b>			<b>391.739,93</b>

### **C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

La voce Oneri finanziari ammonta ad € 1.479.980, con un incremento di € 371.383 rispetto al precedente esercizio, derivante dalle operazioni finanziarie portate avanti dall'Ente e dall'incremento dei tassi di interesse.

#### **C.16. Altri proventi finanziari**

Tale posta appare nulla.

#### **C.17. Interessi e altri oneri finanziari**



Tale posta, pari ad € 1.479.980, con un incremento di € 371.383 dallo scorso esercizio ed è relativa principalmente ad interessi passivi sia sui finanziamenti che per scoperti di conto corrente tramite anticipazione di cassa ed anticipo fatture.

#### **D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

##### **D.19 Svalutazione di partecipazioni:**

Non sussiste.

##### **E.22. Imposte sul reddito**

Le imposte per l'esercizio 2024 sono:

IRES: € 0

IRAP: € 23.971

##### **Altre informazioni**

Il compenso di competenza per il Revisore Unico è pari ad Euro 5.000 oltre IVA e accessori di legge.

##### **Operazioni di locazione finanziaria**

Non sussistono.

##### **Operazioni con dirigenti, amministratori, sindaci e soci**

Vengono di seguito riportate le informazioni relative alle operazioni effettuate con dirigenti, amministratori, sindaci e soci della società o di imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime, conformemente alle indicazioni fornite dai principi contabili nazionali: Non sussistono

##### **Operazioni realizzate con parti correlate**

ASP Emanuele Brignole, in data 13 Ottobre 2008, ha costituito secondo il modello "in house providing" la Emanuele Brignole Servizi S.r.l. con lo scopo di gestire in tale soggetto le attività di supporto per l'assistenza agli anziani con particolare riferimento alle persone non autosufficienti.

La EBS S.r.l. non possiede né società controllate né collegate.

Ciò premesso, con riferimento agli obblighi informativi in tema di trasparenza per le operazioni con parti correlate, si precisa che è stato stipulato con EBS S.r.l. (parte correlata), un contratto di servizi pluriennale.

Per l'anno 2021 tale contratto prevede i seguenti servizi:

- Assistenza agli anziani attraverso il prevalente svolgimento di attività residenziali a ciclo diurno e continuativo con caratteristiche sanitario-assistenziali
- Servizi residenziali a ciclo diurno e/o continuativo e/o temporaneo
- Servizi di supporto alla continuità assistenziale, alla prevenzione e promozione della salute nella terza età
- Prestazioni di natura assistenziale e socio-sanitaria strumentali allo svolgimento delle suddette attività
- Prestazioni di natura tecnico-amministrativa, responsabile del procedimento per lavori

##### **Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale**

Non sussistono

##### **Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile**



La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di terzi.

**Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata**  
Non sussistono

**Occupazione posti letto nell'anno**

di seguito si riporta l'andamento dell'occupazione posti letto nel 2024:

2024

Mese	Posti Letto
1	91
2	90
3	91
4	91
5	91
6	91
7	92
8	91
9	89
10	91
11	89
12	91



Mese	Giornate
1	2809
2	2606
3	2817
4	2738
5	2811
6	2736
7	2874
8	2821
9	2671
10	2807
11	2651
12	2828



\*\*\*

Schema n. 1: Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto		
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		2024
	Utile (perdita) dell'esercizio	€ 1.913.218
	Imposte sul reddito	€ 23.971
	Interessi passivi/(interessi attivi)	€ 1.479.980
	(Dividendi)	
	1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	€ 3.417.169
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
	Accantonamenti ai fondi	€ 194.330
	Ammortamenti delle immobilizzazioni	€ 311.827



	Svalutazioni per perdite durevoli di valore	€ 0
	Altre rettifiche per elementi non monetari	
	2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	€ 506.157
Variazioni del capitale circolante netto		
	Decremento/(incremento) delle rimanenze	-€ 4.244
	Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	€ 264.251
	Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-€ 421.350
	Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	€ 43.122
	Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-€ 222.124
	Altre variazioni del capitale circolante netto	€ 4.113.889
	3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	€ 3.773.544
	Altre rettifiche	
	Interessi incassati/(pagati)	-€ 1.479.980
	(Imposte sul reddito pagate)	-€ 3.390.371
	Dividendi incassati	
	Utilizzo dei fondi	-€ 3.213.996
	4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	-€ 8.084.347
	Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	-€ 387.477
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
	Immobilizzazioni materiali	€ 19.259
	(Investimenti)	€ 0
	Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 19.259



	Immobilizzazioni immateriali	€ 0
	(Investimenti)	€ 0
	Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
	Immobilizzazioni finanziarie	€ 0
	(Investimenti)	€ 0
	Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
	Attività Finanziarie non immobilizzate	€ 0
	(Investimenti)	€ 0
	Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
	Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	€ 19.259
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
	Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	€ 366.893
	Accensione finanziamenti	€ 0
	Rimborso finanziamenti	€ 0
Mezzi propri		
	Aumento di capitale a pagamento	€ 0
	Cessione (acquisto) di azioni proprie	€ 0
	Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	€ 1
	Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	€ 366.894



Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)		-€ 1.324
	Disponibilità liquide al 1 gennaio	€ 17.011
	Disponibilità liquide al 31 dicembre	€ 15.687

Genova, 30 giugno 2025

Il Commissario Straordinario  
(Arch. Marco Sinesi)