

ASP 2 TERAMO

Sede in: VIA PIETRO BAIOCCHI, 64032 ATRI (TE)

Codice fiscale: 01921710677

Numero REA: TE

Partita IVA: 01921710677

Capitale sociale: -

Forma giuridica: ENTE PUBBLICO ECONOMICO

Settore attività prevalente (ATECO):

Società in liquidazione: No

Società con socio unico: No

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: No

Appartenenza a un gruppo: No

Bilancio al 31/12/2025

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	al 31/12/2025	al 31/12/2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	145.671	151.310
II - Immobilizzazioni materiali	21.188.974	21.249.516
III - Immobilizzazioni finanziarie	30.684	30.684
Totale immobilizzazioni (B)	21.365.329	21.431.510
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	6.825	7.924
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.257.498	1.256.315
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.050.323	1.068.617
imposte anticipate	-	-
Totale crediti	2.307.821	2.324.932
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide	112.983	563.382
Totale attivo circolante (C)	2.427.629	2.896.238
D) Ratei e risconti	-	-
Totale attivo	23.792.958	24.327.748
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	20.081.409	20.081.409
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	-	-
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Altre riserve	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-111.434	-111.980
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	906	546
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	19.970.881	19.969.975
B) Fondi per rischi e oneri	10.000	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	-
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.633.281	2.445.694
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.123.948	772.141
Totale debiti	2.757.229	3.217.835
E) Ratei e risconti	1.054.848	1.139.938
Totale passivo	23.792.958	24.327.748

Conto economico

	al 31/12/2025	al 31/12/2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.152.394	1.387.339
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	69.009	64.357
altri	373.405	184.463
Totale altri ricavi e proventi	442.414	248.820
Totale valore della produzione	1.594.808	1.636.159
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	91.934	113.390
7) per servizi	860.976	970.232
8) per godimento di beni di terzi	7.632	5.545
9) per il personale	-	-

a) salari e stipendi	284.018	195.644
b) oneri sociali	96.980	57.608
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	-	-
c) trattamento di fine rapporto	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	-	-
Totale costi per il personale	380.998	253.252
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	89.959	92.060
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.639	5.639
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	84.320	86.421
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	89.959	92.060
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.099	361
12) accantonamenti per rischi	10.000	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	85.306	105.938
Totale costi della produzione	1.527.904	1.540.778
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	66.904	95.381
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi diversi dai precedenti	-	-
Totale altri proventi finanziari	-	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	45.944	79.835
Totale interessi e altri oneri finanziari	45.944	79.835
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-45.944	-79.835
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale svalutazioni	-	-

Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	20.960	15.546
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	20.054	15.000
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	20.054	15.000
21) Utile (perdita) dell'esercizio	906	546

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2025

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

L'ASP 2 della Provincia di Teramo è un'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona derivante dal processo di unificazione delle preesistenti IPAB Orfanotrofio Femminile Domenico Ricciconti, Casa di Riposo Santa Rita, Istituti Riuniti Castorani – De Amicis e Asilo Infantile Regina Margherita. L'Ente opera perseguendo finalità di interesse pubblico nei settori dell'assistenza sociale, socio-sanitaria ed educativa, attraverso una gestione orientata all'efficienza, alla sostenibilità economica e alla valorizzazione del patrimonio istituzionale.

A seguito del completamento del processo di integrazione amministrativa e contabile delle ex IPAB, l'ASP 2 Teramo adotta una contabilità unitaria, mantenendo tuttavia una separata rilevazione gestionale per centri di costo, al fine di garantire un adeguato monitoraggio delle attività e delle risorse riferibili ai diversi ambiti operativi. In particolare, i centri di costo individuati sono: "Ricciconti", "Santa Rita" e "Castorani", quest'ultimo comprensivo delle attività riconducibili agli Istituti Riuniti Castorani – De Amicis e all'Asilo Infantile Regina Margherita.

L'ASP 2 Teramo esercita inoltre attività di direzione e coordinamento sulle società partecipate integralmente, operanti in settori complementari e strumentali alle finalità istituzionali dell'Ente. In tale ambito, il presente documento riporta anche le risultanze economiche, patrimoniali e finanziarie relative alle società controllate Orfanotrofio Femminile Domenico Ricciconti Società Agricola a Responsabilità Limitata, costituita nel 2016, e Rurabilandia S.r.l. Società Agricola, costituita nel 2022, entrambe soggette all'attività di direzione e coordinamento dell'ASP 2 Teramo.

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice civile.

Il Bilancio è stato compilato nella forma abbreviata e non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Principi di redazione

Principi di redazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2025 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi, elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto del principio di prevalenza della sostanza economica, dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, sulla forma giuridica.

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

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

Ogni posta di bilancio segue il nuovo principio della rilevanza desunto dalla direttiva 2013/34 secondo cui *"è rilevante lo stato dell'informazione quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa"*. E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al

quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili **pubblicati da OIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.**

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

Criteri di valutazione

Valutazione delle attività e passività in moneta diversa dall'euro

Le attività e le passività in moneta diversa dall'euro, eccetto le immobilizzazioni immateriali, materiali e le partecipazioni valutate al costo, sono state analiticamente adeguate ai cambi in vigore al 31/12/2025 con imputazione diretta a conto economico dell'effetto dell'adeguamento.

L'eventuale utile netto viene destinato ad apposita riserva non distribuibile in sede di destinazione del risultato d'esercizio. Nel conto economico è stata inserita la nuova voce "Utili e perdite su cambi" sulla base di quanto disposto dall'art. n. 2425, punto 17-bis del Codice Civile.

Immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota Integrativa.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

I *costi di impianto ed ampliamento* sono iscritti con il consenso del collegio sindacale e sono ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque esercizi

I *costi di sviluppo* sono iscritti con il consenso del collegio sindacale (se esiste) ed ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque esercizi. Nella voce sono compresi i costi ad utilità pluriennale capitalizzati nella misura in cui si ritiene che gli stessi potranno essere recuperati dai ricavi futuri relativi alla vendita dei prodotti oggetto di tali investimenti. L'*avviamento* è iscritto all'attivo patrimoniale con il consenso del collegio sindacale (se esiste) quando acquisito a titolo oneroso. L'importo è ammortizzato a quote costanti in base alla vita utile

Le spese di manutenzione e migliorie su beni di terzi sono espese alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" ed ammortizzate in modo sistematico al minore tra il periodo di prevista utilità futura e quello risultante dal contratto di locazione

Il costo delle immobilizzazioni immateriali è rettificato quando specifiche leggi consentono o obbligano la rivalutazione delle immobilizzazioni per adeguarle, anche se solo in parte, al mutato potere di acquisto delle monete.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di legge.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti (sulla base delle aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 dicembre 1988 per i cespiti acquistati a partire dall'esercizio 1989 e dal D.M. 29 ottobre 1974 per quelli acquistati negli esercizi precedenti. Le aliquote ordinarie sono state accelerate per ripartire il costo del cespite sulla stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione (Es. : caratteristiche del processo produttivo, natura del cespite ecc.) In particolare le aliquote ordinarie e anticipate sono successivamente dettagliate in sede di commento alle voci di stato patrimoniale.

I beni in locazione finanziaria sono iscritti nell'attivo patrimoniale nell'esercizio in cui è esercitato il diritto di riscatto. Durante il periodo di locazione l'impegno ad effettuare i relativi pagamenti ed il valore capitale dei beni in locazione finanziaria iscritti fra i conti d'ordine e il costo della locazione concorre alla determinazione del risultato d'esercizio tramite l'addebitamento al conto economico dei canoni di leasing registrati per competenza. Rimandiamo al commento della voce di bilancio per la determinazione degli effetti economico-finanziari che sarebbero risultanti dall'applicazione del metodo finanziario.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata per perdite durevoli di valore viene ripristinato il valore originario. Le *attrezzature industriali e commerciali* sono iscritte ad un valore costante in quanto vengono costantemente rinnovate, rappresentano un importo scarsamente rilevante rispetto al bilancio nel suo complesso e non vi sono variazioni significative nella loro entità, composizione e valore.

I *costi d'ampliamento, ammodernamento e miglioramento dei cespiti* vengono capitalizzati quando aumentano in maniera tangibile e significativa la capacità, la produttività, la sicurezza o la vita utile dei cespiti cui si riferiscono. Qualora tali costi non producano i predetti effetti vengono considerati "manutenzione ordinaria" e addebitati a conto economico secondo il principio di competenza.

I pezzi di ricambio di rilevante valore unitario e di utilizzo non frequente che costituiscono dotazione necessaria del cespiti sono capitalizzati e ammortizzati lungo la vita utile del cespiti cui si riferiscono, o sulla loro vita utile basata su una stima dei tempi di utilizzo, se inferiore.

Gli ammortamenti dei beni gratuitamente devolvibili o comunque legati a regime di concessione sono calcolati a quote costanti sulla base della durata del contratto di concessione. Inoltre i costi di manutenzione, sostituzione e ripristino sono ripartiti sul periodo d'uso accreditando il fondo rinnovamento

Le immobilizzazioni acquistate a titolo gratuito sono iscritte al presumibile valore di mercato aumentato dei costi sostenuti o da sostenere per inserire durevolmente e utilmente i cespiti nel processo produttivo.

Immobilizzazioni finanziarie

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono inclusi unicamente elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente. Di seguito esponiamo i principi contabili e i criteri di valutazione delle voci più rilevanti:

Le *partecipazioni* in società controllate, collegate e le partecipazioni in altre società sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di sottoscrizione od al valore di perizia per quelle derivanti da operazioni di conferimento. Il costo viene rettificato in presenza di perdite durevoli di valore. Il valore originario viene ripristinato qualora siano venuti meno i motivi delle precedenti svalutazioni effettuate. Gli effetti della valutazione secondo il metodo del patrimonio netto sono evidenziate nel commento alle corrispondenti voci di bilancio

Le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate e in imprese collegate sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto e cioè per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime.

Le plusvalenze o le minusvalenze derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritte nel Conto Economico rispettivamente nelle voci "D 18.a Rivalutazioni di partecipazioni" e "D 19.a Svalutazione di partecipazioni", secondo quanto previsto dal metodo raccomandato del principio contabile OIC 21.

In presenza di incrementi patrimoniali delle partecipate iscritte in conto economico, in sede di destinazione del risultato si provvede alla costituzione della riserva non distribuibile secondo quanto previsto dall'art. 2426, n. 4

Le altre partecipazioni ed i titoli sono valutati al costo. Nel caso di perdite durevoli di valore, derivanti anche dalle quotazioni espresse dal mercato per i titoli quotati, viene effettuata una adeguata svalutazione e nell'esercizio in cui le condizioni per la svalutazione vengono meno, viene ripristinato il valore precedente alla svalutazione.

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da crediti sono valutate al presumibile valore di realizzo.

I *crediti* inclusi tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritti al presunto valore di realizzo

Gli *altri titoli* risultano iscritti al costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e con esclusione degli interessi maturati alla data d'acquisto.

Rimanenze

Le giacenze di magazzino, sono valutate al minore tra il costo di acquisto (inclusivo degli oneri accessori) o di produzione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato in base al principio contabile OIC 13

Per valore desumibile dall'andamento del mercato si intende il costo di riacquisto per le materie prime e il valore di netto realizzo per i semilavorati e per i prodotti finiti.

Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti ed i costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto.

Le spese generali di produzione sono imputate al prodotto in relazione alla normale capacità produttiva degli impianti.

Le rimanenze obsolete o a lento rigiro sono svalutate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzo o di realizzo.

I prodotti in corso di lavorazione sono valutati sulla base del costo sostenuto nell'esercizio.

Qualora il valore così ottenuto differisca in misura apprezzabile dai costi correnti alla chiusura dell'esercizio, la differenza viene indicata, distintamente per categoria di beni, nel commento della corrispondente voce di bilancio.

Le materie prime, sussidiarie e di consumo sono iscritte ad un valore costante in quanto vengono costantemente rinnovate, rappresentano un importo scarsamente rilevante rispetto al bilancio nel suo complesso e non vi sono variazioni significative nella loro entità, composizione e valore.

Crediti e debiti

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

I *crediti e debiti in valuta estera* sono originariamente contabilizzati al cambio del giorno in cui avviene l'operazione. Tali crediti e debiti in valuta in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono valutati ai cambi correnti a tale data ed i relativi utili e perdite su cambi devono essere imputati a conto economico

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Le disponibilità in valuta estera su conti bancari e presso le casse sono iscritte ai cambi di fine esercizio.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

I disagi su prestiti vengono ammortizzati in relazione alla durata del prestito a cui si riferiscono

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributari" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

Nota integrativa abbreviata, attivo**Immobilizzazioni****Movimenti delle immobilizzazioni****Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni**

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	188.074	21.589.654		21.777.728
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	36.764	340.138		376.902
Valore di bilancio	151.310	21.249.516	30.684	21.431.510
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	5.639	66.901		72.540
Altre variazioni		6.359		6.359
Totale variazioni	-5.639	-60.542		-66.181
Valore di fine esercizio				
Costo	188.074	21.596.013		21.784.087
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	42.403	407.039		449.442
Valore di bilancio	145.671	21.188.974	30.684	21.365.329

Immobilizzazioni immateriali**Movimenti delle immobilizzazioni immateriali****Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

	Costi di impianto e di ampliamento	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	188.074	188.074
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	36.764	36.764
Valore di bilancio	151.310	151.310
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	5.639	5.639
Totale variazioni	-5.639	-5.639
Valore di fine esercizio		
Costo	188.074	188.074
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	42.403	42.403
Valore di bilancio	145.671	145.671

Immobilizzazioni materiali**Movimenti delle immobilizzazioni materiali****Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali**

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio		
Costo	21.589.654	21.589.654
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	340.138	340.138
Valore di bilancio	21.249.516	21.249.516
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	66.901	66.901
Altre variazioni	6.359	6.359
Totale variazioni	-60.542	-60.542
Valore di fine esercizio		
Costo	21.596.013	21.596.013
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	407.039	407.039
Valore di bilancio	21.188.974	21.188.974

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

In riferimento alle partecipazioni iscritte nell'Attivo dello Stato Patrimoniale, si rilevano le partecipazioni pari al 100% del capitale sociale della società Orfanotrofio Femminile Domenico Ricciconti SRL AGRICOLA, e della società Rurabilandia SRL AGRICOLA, sottoposte a direzione e controllo da parte dell'ASP2 TERAMO, di cui vengono riportati i bilanci in formato Cee nella presente Nota Integrativa.

Analisi dei movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese collegate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	21.000	21.000
Valore di bilancio	21.000	21.000
Valore di fine esercizio		
Costo	21.000	21.000
Valore di bilancio	21.000	21.000

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze

La valutazione delle rimanenze è stata effettuata in conformità ai principi contabili di riferimento, tenendo conto della natura dei beni e della loro effettiva destinazione economica.

Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	7.924	-1.099	6.825
Totale rimanenze	7.924	-1.099	6.825

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

Nelle tabelle seguenti sono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti, con specifica indicazione della loro natura. I crediti sono inoltre suddivisi in base alla loro scadenza.

Nell'anno 2025 nella riclassificazione dell'attivo circolante sono stati individuati dei crediti con durata oltre l'esercizio:

- crediti verso clienti per euro 971.190
- crediti verso Ricciconti srl società partecipata per euro 79.133

per un totale di *euro 1.050.323*

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante**Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.156.950	1.039.162	2.196.112	1.224.922	971.190
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	79.133		79.133		79.133
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.088.849	-1.056.273	32.576	32.576	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.324.932	-17.111	2.307.821	1.257.498	1.050.323

Disponibilità liquide**Variazioni delle disponibilità liquide**

Nel prospetto seguente si analizzano la composizione della voce *Disponibilità liquide* e la relativa variazione rispetto all'esercizio precedente.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	562.782	-450.825	111.957
Denaro e altri valori in cassa	600	426	1.026
Totale disponibilità liquide	563.382	-450.399	112.983

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto**Patrimonio netto****Variazioni nelle voci di patrimonio netto****Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto**

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	20.081.409	0	0	0	0	0		20.081.409
Riserva da sovrapprezzo delle azioni		0	0	0	0	0		
Riserve di rivalutazione		0	0	0	0	0		
Riserva legale		0	0	0	0	0		
Riserve statutarie		0	0	0	0	0		
Riserva straordinaria		0	0	0	0	0		
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile		0	0	0	0	0		
Riserva azioni o quote della società controllante		0	0	0	0	0		
Riserva da		0	0	0	0	0		

rivalutazione delle partecipazioni								
Versamenti in conto aumento di capitale		0	0	0	0	0		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		0	0	0	0	0		
Versamenti in conto capitale		0	0	0	0	0		
Versamenti a copertura perdite		0	0	0	0	0		
Riserva da riduzione capitale sociale		0	0	0	0	0		
Riserva avanzo di fusione		0	0	0	0	0		
Riserva per utili su cambi non realizzati		0	0	0	0	0		
Riserva da congruaglio utili in corso		0	0	0	0	0		
Varie altre riserve		0	0	0	0	0		
Totale altre riserve		0	0	0	0	0		
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		0	0	0	0	0		
Utili (perdite) portati a nuovo	-111.980	0	0	0	0	0		-111.434
Utile (perdita) dell'esercizio	546	0	0	0	0	0	906	906
Perdita ripianata nell'esercizio		0	0	0	0	0		
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		0	0	0	0	0		
Totale patrimonio netto	19.969.975	0	0	0	0	0	906	19.970.881

Debiti

Debiti

La voce debiti comprende le passività certe e determinate, esistenti alla data di chiusura dell'esercizio, da estinguersi in esercizi successivi o entro l'esercizio stesso.

Variazioni e scadenza dei debiti

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.118.012	-433.103	684.909		684.909
Debiti verso fornitori	1.566.527	25.839	1.592.366	1.592.366	
Debiti verso imprese controllate	23.182		23.182		23.182
Debiti tributari	408.552	7.305	415.857		415.857
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	9.256	8.309	17.565	17.565	
Altri debiti	92.306	-68.956	23.350	23.350	
Totale debiti	3.217.835	-460.606	2.757.229	1.633.281	1.123.948

Ratei e risconti passivi

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	39.276	-39.264	12
Risconti passivi	1.100.662	-45.826	1.054.836
Totale ratei e risconti passivi	1.139.938	-85.090	1.054.848

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico rappresenta il prospetto di sintesi volto alla determinazione del risultato economico dell'esercizio, attraverso l'evidenziazione sistematica dei componenti positivi e negativi di reddito di competenza. Esso consente di analizzare la dinamica della gestione aziendale mediante una classificazione per natura dei costi e dei ricavi. L'articolo 2425 del Codice civile ne disciplina la struttura obbligatoria, prevedendo uno schema espositivo a forma scalare.

Valore della produzione

Le attività direttamente svolte dall'ASP 2 Teramo, distinte da quelle esercitate tramite le società controllate, sono articolate in tre distinti centri di ricavo, corrispondenti alle aree gestionali derivanti dalle originarie IPAB confluite nell'Ente a seguito del processo di unificazione. Tali centri sono di seguito descritti e analizzati.

	Ricciconi	S.Rita	Castorani/De Amicis/R.Margherita	Totale Ricavi Caratteristici
	<i>31/12/2025</i>	<i>31/12/2025</i>	<i>31/12/2025</i>	<i>31/12/2025</i>
<i>Ricavi da attività</i>	32.698,00	101.886,00	857.801,00	992.385,00
<i>Ricavi da fitti fabbricati e terreni</i>	160.009,00			160.009,00
Totale dei ricavi	<u>192.707,00</u>	<u>101.886,00</u>	<u>857.081,00</u>	<u>1.152.394,00</u>

Informativa in Nota Integrativa - Legge 4.2.2017 nr 124

Informativa Contributi anno 2024 da Pubbliche Amministrazioni

Nell'anno 2022, l'ASP2 Teramo ha incassato le seguenti somme a titolo di contributi:

- Contributo Regione Abruzzo Contributo Covid Legge 10 euro 203.680
- Contributo Agea Gal Sviluppo Rurale" euro 39.628
- Contributo Regione Abruzzo ""Viviamo l'arte" euro 5.400
- Contributo Terre del Sole Fondo Nazionale euro 12.340

per un totale di euro 261.048.

Costi della produzione

I costi della produzione rappresentano gli oneri di competenza dell'esercizio sostenuti per lo svolgimento dell'attività caratteristica dell'impresa.

	Saldo al 31/12/2024	Variazioni	Saldo al 31/12/2025
B 6) Mat. prime, suss. e merci	113.390	-21.090	92.300
B 7) Servizi	970.232	-135.861	834.371
B 8) Godimento beni di terzi	5.545	2.087	7.632
B 9) Costi del personale	253.252	127.746	380.998
B 10) Ammortam. e svalutazione	92.060	-2.101	89.959
B 11) Variazioni rimanenze mat.prime, suss. etc	361	738	1.099
B 12) Accant. per rischi	0	0	0
B 13) Altri accantonamenti	0	0	0
B 14) Oneri diversi di gestione	105.938	-31.781	74.157
Totale	1.540.778	-60.262	1.480.516

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

Nota integrativa, parte finale

Nota integrativa, parte finale

Di seguito si riportano gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico, redatti in forma CEE e relativi all'esercizio 2025, delle società interamente partecipate dall'ASP 2 Teramo, sulle quali l'Ente esercita attività di direzione e coordinamento:

- Orfanotrofio Femminile Domenico Ricciconti S.r.l. Società Agricola;
- Rurabilandia S.r.l. Società Agricola.

ORF.FE.D.RICCICONTI SRL AGRICOLA**Sede in:** VIA PIETRO BAIOCCHI - 64032 - ATRI (TE)**Codice fiscale:** 01976040673**Partita IVA:** 01976040673**Capitale sociale:****Capitale versato:****Registro imprese di:** TERAMO**N. iscrizione reg. imprese:** 168827**N. Iscrizione R.E.A.:** 168827**Società sottoposta all'attività di direzione e coordinamento di:** ASP 2 TERAMO**Bilancio al 31/12/2025**

al 31/12/2025

al 31/12/2024

STATO PATRIMONIALE ATTIVO**B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:**

II) Immobilizzazioni materiali:

TOTALE Immobilizzazioni materiali:**55.098****62.820****TOTALE Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:****55.098****62.820****C) Attivo circolante:**

I) Rimanenze:

38.291

35.404

II) Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:

Entro l'esercizio

275.415

251.247

Oltre l'esercizio

110.807

134.928

Imposte anticipate

-

-

TOTALE Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:**386.222****386.175**

IV) Disponibilita' liquide:

27.881

17.456

TOTALE Attivo circolante:**452.394****439.035****D) Ratei e risconti**

-

15.910

TOTALE ATTIVO**507.492****517.765****STATO PATRIMONIALE PASSIVO****A) Patrimonio netto:**

I) Capitale

10.000

10.000

IV) Riserva legale

4.311

4.311

VI) Altre riserve

75.670

75.670

VIII) Utili (perdite) portati a nuovo

27.019

74.615

IX) Utile (perdita) dell'esercizio

-5.516

-47.596

TOTALE Patrimonio netto:**111.484****117.000****C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

5.782

4.166

D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:

Entro l'esercizio	389.274	388.689
Oltre l'esercizio	-	-
Imposte anticipate	-	-
TOTALE Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	389.274	388.689
E) Ratei e risconti:	952	7.910
TOTALE PASSIVO	507.492	517.765

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	80.051	70.358
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	2.887	-160
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio:		
- Altri	12.403	178.613
- Contributi in conto esercizio	188.518	-
TOTALE altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio:	200.921	178.613
TOTALE Valore della produzione:	283.859	248.811
B) Costi della produzione:		
6) Costi materie prime, sussidiarie, di consumo	56.467	73.211
7) Costi per servizi	31.800	32.888
8) per godimento di beni di terzi:	107.917	108.222
9) per il personale:		
a) Salari e stipendi	59.146	57.333
b) Oneri sociali	8.981	3.042
c) Trattamento di fine rapporto	3.123	1.650
TOTALE per il personale:	71.250	62.025
10) Ammortamento e svalutazioni:		
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	17.922	18.099
TOTALE Ammortamento e svalutazioni:	17.922	18.099
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
14) Oneri diversi di gestione	3.039	1.087
TOTALE Costi della produzione:	288.395	295.532
Differenza tra Valore e Costi della produzione	-4.536	-46.721

C) Proventi e oneri finanziari:		
17) Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e verso controllanti:		
- Inter. e oner.fin. diversi	980	875

TOTALE Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e verso controllanti:	980	875
TOTALE Proventi e oneri finanziari:	-980	-875
Risultato prima delle imposte	-5.516	-47.596
21) Utile (perdite) dell'esercizio	-5.516	-47.596

RURABILANDIA SRL SOCIETA' AGRICOLA**Sede in:** VIA PIETRO BAIOCCHI 29 - 64032 - ATRI (TE)

Codice fiscale: 02120360678
Capitale sociale: Euro 10.000,00
Registro imprese di: TERAMO
N. Iscrizione R.E.A.: 204845

Partita IVA: 02120360678
Capitale versato: Euro 10.000,00
N. iscrizione reg. imprese: 204845

Società sottoposta all'attività di direzione e coordinamento di: ASP2 TERAMO

Bilancio al 31/12/2025

al 31/12/2025

al 31/12/2024

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:

I) Immobilizzazioni immateriali:

TOTALE Immobilizzazioni immateriali:

23.557

28.141

II) Immobilizzazioni materiali:

TOTALE Immobilizzazioni materiali:

78.949

69.737

TOTALE Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:

102.506

97.878

C) Attivo circolante:

I) Rimanenze:

23.543

21.546

II) Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:

Entro l'esercizio

104.329

50.101

Oltre l'esercizio

-

-

Imposte anticipate

-

-

TOTALE Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:

104.329

50.101

IV) Disponibilita' liquide:

75.218

60.701

TOTALE Attivo circolante:

203.090

132.348

TOTALE ATTIVO

305.596

230.226

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) Patrimonio netto:

I) Capitale

10.000

10.000

IV) Riserva legale

18.978

20.578

VIII) Utili (perdite) portati a nuovo

32.607

615

IX) Utile (perdita) dell'esercizio

12.800

31.992

TOTALE Patrimonio netto:

74.385

63.185

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

8.378

-

D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:

Entro l'esercizio	186.691	142.983
Oltre l'esercizio	16.942	24.058
Imposte anticipate	-	-
TOTALE Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	203.633	167.041
E) Ratei e risconti:	19.200	-
TOTALE PASSIVO	305.596	230.226

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	871.593	704.360
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio:		
- Altri	53.334	84.037
- Contributi in conto esercizio	49.370	-
TOTALE altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio:	102.704	84.037
TOTALE Valore della produzione:	974.297	788.397
B) Costi della produzione:		
6) Costi materie prime, sussidiarie, di consumo	315.830	251.088
7) Costi per servizi	153.050	117.830
8) per godimento di beni di terzi:	5.627	7.713
9) per il personale:		
a) Salari e stipendi	376.651	279.083
b) Oneri sociali	40.334	42.103
c) Trattamento di fine rapporto	5.025	-
TOTALE per il personale:	422.010	321.186
10) Ammortamento e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:	4.583	1.589
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	17.663	14.496
TOTALE Ammortamento e svalutazioni:	22.246	16.085
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-1.998	-696
14) Oneri diversi di gestione	42.756	38.749
TOTALE Costi della produzione:	959.521	751.955
Differenza tra Valore e Costi della produzione	14.776	36.442

C) Proventi e oneri finanziari:		
17) Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e verso controllanti:		
- Inter. e oner.fin. diversi	1.976	2.450
TOTALE Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e verso controllanti:	1.976	2.450

TOTALE Proventi e oneri finanziari:	-1.976	-2.450
Risultato prima delle imposte	12.800	33.992
20) Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) - Imposte correnti	-	2.000
TOTALE Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate	-	2.000
21) Utile (perdite) dell'esercizio	12.800	31.992

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2025 ASP2 TERAMO E PARTECIPATE

Si espone qui di seguito lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico 2025 riferito al consolidamento del Bilancio ASP2 TERAMO e delle sue società partecipate al 100%, Orfanotrofio Femminile Domenico Ricciconti srl Agricola e Rurabilandia srl Società Agricola.

Il consolidamento tiene conto delle voci di bilancio corrispondenti alle tre società.

Nel consolidato patrimoniale, viene inserita una colonna per le poste di rettifica, che sono:

- a) le immobilizzazioni finanziarie iscritte nell'attivo dell'ASP, e il capitale sociale delle srl
- b) i crediti vs imprese controllate iscritte nell'attivo dell'ASP e il relativo debito iscritto nel passivo di Ricciconti srl

STATO PATRIMONIALE	ASP 2 TERAMO	RICCICONTI SRL	RURABILANDIA SRL	RETTIFICHE DA CONSOLIDAMENTO	TOTALE CONSOLIDAMENTO
	31/12/2025	31/12/2025	31/12/2025	31/12/2025	31/12/2025
ATTIVO					
B) Immobilizzazioni					
I) Immobilizzazioni immateriali					
immobilizzazioni	188.074,00	0,00	32.909,00		220.983,00
fondo ammortamento	42.403,00	0,00	9.352,00		51.755,00
svalutazioni					0,00
TOTALE I) Immobilizzazioni immateriali	145.671,00	0,00	23.557,00		169.228,00
II) Immobilizzazioni Materiali					
immobilizzazioni	21.596.013,00	126.508,00	125.424,00		21.847.945,00
fondo ammortamento	407.039,00	71.410,00	46.475,00		524.924,00
svalutazioni					
TOTALE II) Immobilizzazioni materiali	21.188.974,00	55.098,00	78.949,00		21.323.021,00
III) Immobilizzazioni finanziarie	30.684,00			-21.000,00	9.684,00
TOTALE B) Immobilizzazioni	21.365.329,00	55.098,00	102.506,00	-21.000,00	21.501.933,00
C) Attivo circolante					
I) Rimanenze	6.825,00	38.291,00	23.543,00		68.659,00
II) Crediti					0,00
entro l'esercizio	1.257.498,00	275.415,00	104.329,00	-79.133,28	1.558.108,72
oltre l'esercizio	1.050.323,00	110.807,00			1.161.130,00
TOTALE II) Crediti	2.307.821,00	386.222,00	104.329,00	-79.133,28	2.719.238,72
III) Disponibilità liquide	112.983,00	27.881,00	75.218,00		216.082,00
TOTALE C) Attivo Circolante	2.427.629,00	452.394,00	203.090,00		3.083.113,00
D) Ratei e risconti	0,00	0,00			0,00
TOTALE ATTIVO	23.792.958,00	507.492,00	305.596,00	-100.133,28	24.505.912,72
PASSIVO					
A) Patrimonio Netto					
I) Capitale	20.081.409,00	10.000,00	10.000,00	-20.000,00	20.081.409,00
II) Riserve legale	0,00	4.311,00	18.978,00	-1.000,00	22.289,00
III) Altre riserve	0,00	75.670,00	0,00		75.670,00
IV) Utile (perdita) dell'esercizio	906,00	-5.516,00	12.800,00		8.190,00
V) Utile (perdita) portati a nuovo	-111.434,00	27.019,00	32.607,00		-51.808,00
TOTALE A) Patrimonio Netto	19.970.881,00	111.484,00	74.385,00	-21.000,00	20.135.750,00
B) Fondi per rischi ed oneri	10.000,00				
C) Trattamento di fine rapporto subordinato	0,00	5.782,00	8.378,00	0,00	5.782,00
D) Debiti					
entro l'esercizio	1.633.281,00	389.274,00	186.691,00	-79.133,28	2.130.112,72
oltre l'esercizio	1.123.948,00		16.942,00		1.140.890,00
TOTALE D) Debiti	2.757.229,00	389.274,00	203.633,00	-79.133,28	3.271.002,72
E) Ratei e risconti	1.054.848,00	952,00	19.200,00		1.075.000,00
TOTALE PASSIVO	23.792.958,00	507.492,00	305.596,00	-100.133,28	24.505.912,72

CONTO ECONOMICO	ASP 2 TERAMO	RICCICONTI SRL	RURABILANDIA SRL	TOTALE CONSOLIDAMENTO
	31/12/2025	31/12/2025	31/12/2025	31/12/2025
A) Valore della produzione				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.152.394,00	80.051,00	871.593,00	2.104.038,00
2) Variazioni delle rimanenze	0,00	2.887,00		2.887,00
5) Altri ricavi e proventi				
5a) Altri	373.045,00	12.403,00	53.334,00	439.142,00
5b) contributi	69.009,00	188.518,00	49.370,00	306.897,00
TOTALE Valore della produzione	1.594.808,00	283.859,00	974.297,00	2.852.964,00
B) Costi della produzione				
6) Costi materie prime	91.934,00	56.467,00	315.830,00	464.231,00
7) Costi per servizi	860.976,00	31.800,00	153.050,00	1.045.826,00
8) per godimento di beni di terzi	7.632,00	107.917,00	5.627,00	121.176,00
9) per il personale:				
a) Salari e stipendi	284.018,00	59.146,00	376.651,00	719.815,00
b) Oneri sociali	96.980,00	8.981,00	40.334,00	146.295,00
c) TFR	0,00	3.123,00	5.025,00	8.148,00
d) altri costi	0,00	0,00	0,00	
TOTALE per il personale	380.998,00	71.250,00	422.010,00	874.258,00
10) Ammortamento e svalutazioni:				
a) Ammortamento immob.imm	5.639,00	0,00	4.583,00	10.222,00
b) Ammortamento immob.materali	84.320,00	17.922,00	17.663,00	119.905,00
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	89.959,00	17.922,00	22.246,00	130.127,00
11) Variazioni delle rimanenze MP	1.099,00	0,00	-1.998,00	-899,00
12) Accontanamenti per rischi	10.000,00			
14) Oneri diversi di gestione	85.306,00	3.039,00	42.756,00	131.101,00
TOTALE Costi della produzione	1.527.904,00	288.395,00	959.521,00	2.775.820,00
Differenza tra Valore e Costi della produz.	66.904,00	-4.536,00	14.776,00	77.144,00
C) Proventi e oneri finanziari				
16) Altri proventi finanziari		0,00	0,00	0,00
d) Proventi diversi dai precedenti				
TOTALE Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00
15) Proventi da partecipazioni				
17) Interessi e altri oneri finanziari	45.944,00	980,00	1.976,00	48.900,00
TOTALE Proventi e oneri finanziari	-45.944,00	-980,00	-1.976,00	-48.900,00
Risultato prima delle imposte	20.960,00	-5.516,00	12.800,00	28.244,00
22) Imposte sul reddito	20.054,00			20.054,00
23) Utile (perdite) dell'esercizio	906,00	-5.516,00	12.800,00	8.190,00

Note finali

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Società, nonché il risultato economico dell'esercizio, Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.