

ALLEGATO C deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 2021/6 del 29/06/2021

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

CHIUSO IL 31/12/2020

PREMESSA

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile fatto salvo quanto di seguito precisato.

Sono inoltre state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, dal Manuale operativo per le Asp. contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità – OIC).

Anche per il 2020, in relazione alle novità introdotte dal DL n. 139/2015 ed alle modifiche da questo apportate, intervenendo sugli artt. 2424 e 2425 del C.C., negli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico (in particolare nel Conto Economico l'eliminazione dell'area E e la previsione di riclassificare i proventi e gli oneri straordinari precedentemente inseriti al punto E negli altri elementi di costo e ricavo, a partire dal bilancio 2016) ci si è attenuti alla risposta 64 fornita dal Gruppo di lavoro regionale per il supporto tecnico-contabile alle ASP, istituito presso il competente Assessorato Regionale e pubblicata il 15.3.2017 sul sito della Regione Emilia Romagna di seguito sinteticamente riportato:

- Il Rendiconto finanziario non è un Documento previsto fra quelli obbligatori di cui allo Schema tipo di Regolamento di contabilità di cui alla DGR n. 279/2007. Si precisa che la DGR n. 1130/2012 "Linee guida per la predisposizione del bilancio sociale delle Asp dell'Emilia-Romagna". Modifiche alla DGR n. 741/2010" prevede uno schema tipo di Rendiconto finanziario di liquidità quale parte integrante del Bilancio Sociale delle Asp. Detto rendiconto è strutturato al fine di assolvere agli obblighi conoscitivi propri del Bilancio Sociale. Le Asp non devono pertanto assolvere ad alcun obbligo connesso alla redazione del prospetto Fonte Impieghi di cui al D.Lgs n. 139/2015.
- le modifiche agli schemi di Bilancio intervenuti con il D.Lgs. n. 139/2015 non dovranno essere oggetto di recepimento nell'ambito degli schemi di Bilancio delle Asp, poiché la L.R. n. 2/2003, all'art 25 prevede che la Regione Emilia Romagna adotti, con atto della propria Giunta, uno Schema tipo di Regolamento contabile a cui le singole Asp devono uniformarsi attraverso l'adozione dei propri Regolamenti. Con Deliberazione della Giunta regionale n. 279/2007, è stato approvato lo Schema tipo di regolamento di contabilità per le Asp. In detto Regolamento sono altresì individuati gli schemi di Bilancio d'esercizio, secondo una struttura tecnica "informata" alle norme civilistiche, ma il cui contenuto analitico è autonomo e quindi specifico per le caratteristiche delle Asp, differendo sin dall'origine dagli schemi di cui agli artt. 2424 e 2425 del C.C.

CRITERI DI REDAZIONE

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'esercizio¹.

CRITERI DI VALUTAZIONE NELLA FORMAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO ²

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

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni 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).

ARROTONDAMENTI

Nelle tabelle sotto riportate sono presenti arrotondamenti.

ATTIVO

A) Crediti per incrementi del patrimonio netto

Detta posta rileva il diritto di credito sorto in relazione alle operazioni la cui contropartita contabile è rappresentata da una posta di patrimonio netto. Tali crediti sono iscritti per il valore corrispondente al rapporto giuridico/contrattuale che li ha generati e come tali, il loro presumibile valore di realizzo netto futuro (così come stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile), corrisponde al valore nominale degli stessi.

Crediti per incrementi del patrimonio netto

Valore al 31/12/2019	1.007.371
Valore al 31/12/2020	1.007.371
Variazione	0

In particolare il diritto ad esigere dette somme è sorto in relazione alle categorie e dagli importi di seguito indicati:

Crediti per fondo di dotazione iniziale	-
Crediti per contributi in conto capitale	
Altri crediti per incrementi del patrimonio netto	1.007.371

Trattasi di un credito per la copertura della perdita di RETE conseguita nell'esercizio 2010 e che verrà ripianata dal socio di maggioranza dell'azienda (Comune di Reggio Emilia) attraverso il conferimento della nuda proprietà di un fabbricato già utilizzato per finalità istituzionali e già in uso da parte di RETE prima ed ora dell'ASP unificata (concessione di diritto d'uso del fabbricato Villa Erica).

¹ Ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 213/1998 gli importi del Bilancio d'esercizio sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali. Le differenze emergenti dall'eliminazione dei decimali è imputata alla voce "Riserve arrotondamento" del patrimonio netto e nel conto economico alla voce "Oneri straordinari da arrotondamenti" dei proventi e oneri straordinari.

² Ai sensi dell'Art. 2423 bis comma I punto 6, si dichiara che i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 non si discostano dai quelli utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

B) Immobilizzazioni

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

I - Immobilizzazioni Immateriali

Per le acquisizioni dell'esercizio³ la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate, attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico – tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criteri ritenuti ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati⁴:

- Costi impianto e di ampliamento: 5 anni;
- Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: 5 anni;
- Migliorie su beni di terzi: periodi variabili a seconda della durata del diritto d'uso del bene
- Altre immobilizzazioni immateriali: periodi ragguagliati all'utilità che il bene iscritto reca all'azienda.

I beni pluriennali di valore unitario inferiore ad Euro 516,46 sono iscritti tra le Immobilizzazioni ed ammortizzati integralmente, pertanto il loro valore residuo è pari a zero, tramite la contabilizzazione del corrispondente Fondo di ammortamento.

Immobilizzazioni Immateriali

Valore al 31/12/2019	1.170.056
Valore al 31/12/2020	1.147.127
Variazione	- 22.930

³ In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

⁴ Le Immobilizzazioni in corso e acconti non sono assoggettabili ad ammortamento.

In specifico:
1) Costi di impianto e di ampliamento

Descrizione	Importo
Costo storico	22.377
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	17.901
Valore al 31/12/2019	4.475
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	4.475
Valore al 31/12/2020	-

I Costi di Impianto iscritti nel 2016 per Euro 22.377, generati dalle volturazioni catastali degli immobili ex OSEA ed ex RETE all'Asp, dalla realizzazione del nuovo sito web aziendale da consulenze specifiche connesse all'unificazione e importazione ed integrazione di archivi informatici, sono stati tutti ammortizzati.

Non sono stati capitalizzati nuovi costi di impianto e ampliamento.

3) Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

Descrizione	Importo
Costo storico	312.473
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	266.507
Valore al 31/12/2019	45.966
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	16.440
Valore al 31/12/2020	29.526

Non sono stati capitalizzati nuovi costi per Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	603.544
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	367.235
Valore al 31/12/2019	236.308
(+) Acquisizioni dell'esercizio	166.096
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	34.803
Valore al 31/12/2020	367.602

E' stata capitalizzata una nuova Miglioria su beni di terzi relativa alla realizzazione dell'impianto di climatizzazione estiva della Casa residenza Anziani Villa Erica, di proprietà del Comune di Reggio Emilia.

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	843.990
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2019	843.990
(+) Acquisizioni dell'esercizio	32.296
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da..)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	167.093
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2020	709.193

Le somme iscritte come acquisizioni dell'esercizio riguardano in via del tutto prevalente l'intervento di riqualificazione energetica, la copertura e i lavori di modifica Linee TD e illuminazione di Villa Erica.

I valori giro contati si riferiscono ad un giroconto per esatta imputazione di immobilizzazioni ed alla capitalizzazione dei lavori di climatizzazione di Villa Erica terminati.

Restano inoltre ancora da giro contare ad immobilizzazioni gli importi relativi a lavori ancora non collaudati.

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	207.035
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	167.718
Valore al 31/12/2019	39.317
(+) Acquisizioni dell'esercizio	16.435
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	14.947
Valore al 31/12/2020	40.806

Risultano come acquisizioni dell'esercizio le consulenze pluriennali effettuate per la redazione della verifica sismica della sede provinciale di Mantova dell'Agenzia delle Entrate e la consulenza pluriennale affidata per la redazione delle dichiarazioni di rispondenza impianti elettrici delle scuole e nidi d'infanzia SOLE e RIVIERI.

II – Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio⁵ la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli sconti ottenuti.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, e più analiticamente di seguito evidenziate:

- Fabbricati: 3%;
- Impianti e Macchinari: 12,5%;
- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona 12,5%;
- Mobili e arredi: 10%;
- Mobili e arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento);
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%;
- Automezzi: 25%;
- Altri beni: 12,5%.

⁵ In sede di prima valutazione (vedasi Relazione allo Stato Patrimoniale iniziale) sono state iscritte secondo quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla DGR. n. 279 del 12 marzo 2007.

Nell'esercizio di entrata in funzione del bene l'ammortamento è stato determinato in funzione dei giorni di effettivo utilizzo e - nel caso di beni soggetti a collaudo – esso decorre dalla data del medesimo.

Il valore delle manutenzioni incrementative è stato capitalizzato al costo del bene oggetto della manutenzione; l'ammortamento è stato calcolato applicando la stessa aliquota del bene oggetto dell'intervento.

Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le ASP, sono stati oggetto di "sterilizzazione", relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio con contributi in conto capitale o con finanziamenti/donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni. Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati. Per il dettaglio si rinvia alla sezione dedicata al Patrimonio Netto della presente Nota Integrativa.

I terreni ed i beni definibili come di elevato valore artistico non sono stati assoggettati ad ammortamento conformemente a quanto previsto al punto 2 dell'Allegato n. 1 dello schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007.

Immobilizzazioni Materiali

Valore al 31/12/2019	47.866.015
Valore al 31/12/2020	45.897.170
Variazione	- 1.968.845

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	54.472
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2019	54.472
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2020	54.472

Nessuna variazione è intervenuta in corso d'anno.

2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	120.975
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2019	120.975
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2020	120.975

Nessuna variazione è intervenuta in corso d'anno.

3 Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	33.923.937
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	11.046.500
Valore al 31/12/2019	22.877.437
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	371.065
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Adeguamento ai valori catastali	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	1.043.599
Valore al 31/12/2020	22.204.902

I fabbricati del patrimonio indisponibile sono stati incrementati con migliorie che ne hanno aumentato la sicurezza, l'utilizzabilità, la rispondenza alle norme.

In particolare le migliorie iscritte ad incremento dei fabbricati istituzionali riguardano il completamento dei lavori di sistemazione idraulica della copertura della Casa Residenza Anziani I Tulipani, la realizzazione dell'impianto di climatizzazione estiva della struttura residenziale per disabili La Cava e il completamento dei lavori di rimozione e ripristino dei pannelli di facciata della Casa Residenza Anziani Villa Margherita.

Un ulteriore aumento della consistenza dei fabbricati del patrimonio indisponibile è invece stato determinato dall' accatastamento di immobili presso la struttura La Cava, a seguito di accertamento disposto dal Comune di RE.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	31.808.314
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	307.000
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	11.297.654
Valore al 31/12/2019	20.203.660
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	122.248
(+) Adeguamento ai valori catastali nuovo accatastamento	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(+) Rivalutazioni dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Fondo Svalutazione immobili	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	967.496
Valore al 31/12/2020	19.358.412

I fabbricati del patrimonio disponibile sono stati incrementati con migliorie che ne hanno aumentato la sicurezza, l'utilizzabilità, la rispondenza alle norme.

In particolare le migliorie iscritte ad incremento dei fabbricati del patrimonio disponibile si riferiscono al completamento dei lavori di manutenzione incrementativa inerente gli impianti elettrici delle scuole e nidi d'infanzia "Sole" e "Rivieri, dei lavori di manutenzione straordinaria alla pensilina di ingresso e alla cabina di ricezione media tensione presso la sede provinciale di Mantova dell'Agenzia delle Entrate. Inoltre sono stati completati ed iscritti i lavori per il rifacimento del tetto di immobile ad uso commerciale sito in via Colletta , il rifacimento dei lucernari di immobile ad uso abitativo sito in via Cascino e i lavori di manutenzione incrementativa dell'unità immobiliare sita in Reggio Emilia in via Mazzini realizzati dal conduttore Coop. Sociale Lo Stradello.

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Nessun valore iscritto e nessuna variazione nell'esercizio

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	4.354.313
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.528.429
Valore al 31/12/2019	2.825.884
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(-) Incremento Fondo Ammortamento per rivalutazione	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	131.936
Valore al 31/12/2020	2.693.948

Nessuna variazione è intervenuta in corso d'anno.

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	603.767
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	545.018
Valore al 31/12/2019	58.749
(+) Acquisizioni dell'esercizio	72.440
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	3.282
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	3.129
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(-) Incremento Fondo Ammortamento per rivalutazione	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	19.535
Valore al 31/12/2020	111.501

Le acquisizioni effettuate nel corso dell'esercizio sono state iscritte al costo di acquisto e sono da riferirsi principalmente a n. 2 forni , n. 1 lavastoviglie, n.1 armadio frigorifero,n.1 lavatrice industriale. Sono stati giro contati, a seguito collaudo e a seguito della formazione per l'utilizzo, gli acquisti relativi al sistema di sollevamento a soffitto installati nelle varie CRA: i costi sostenuti in relazione all'installazione dei binari sono stati capitalizzati nel conto impianti e macchinari, mentre quelli relativi ai sollevatori sia fissi che mobili e relative imbragature e bilance sono stati capitalizzati nel conto attrezzature socio sanitarie

Sono stati dismessi macchinari non più utilizzabili. In corrispondenza a tali dismissioni è stato ridotto il fondo ammortamento. La dismissione di un frigo farmaci non completamente ammortizzato ma divenuto inservibile, ha generato nell'esercizio una minusvalenza di Euro 152,72

8) Attrezzature socio-assistenziali e sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona

Descrizione	Importo
Costo storico	1.359.232
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.086.858
Valore al 31/12/2019	272.375
(+) Acquisizioni dell'esercizio	125.471
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	17.303
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	16.433
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(-) Incremento Fondo Ammortamento per rivalutazione	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	89.333
Valore al 31/12/2020	307.644

Le acquisizioni effettuate nel corso dell'esercizio sono state iscritte al costo di acquisto e sono da riferirsi principalmente a: n.2 carrelli multifunzione,n.1 letto articolato, n.1frigo farmaci,n.6 sollevatori n.74 termoscan, n.39 pulsiossimetri, n.2 polverizzatori trita pastiglie. Inoltre sono stati giro contati gli acquisti dei sollevatori e bilance afferenti al sistema di sollevamento a soffitto installato nelle varie CRA, come specificato nella descrizione della categoria precedente riguardante impianti e macchinari.

Le cessioni si riferiscono a dismissioni di beni della categoria non più utilizzabili tra cui: un sollevatore, una cyclette, un aspiratore, una sedia doccia, letti ,carrozine ,una lavatrice industriale.

Tutti i beni dismessi erano completamente ammortizzati tranne una carrozzina che era stata acquistata con donazioni di denaro. Infatti la minor riduzione del fondo ammortamento per cessioni è dovuto al fatto che è stato dismesso il suddetto bene che ha dato luogo ad uno storno del conto "donazioni vincolate ad investimento utilizzate" . La dismissione di una sedia doccia non completamente ammortizzata ma divenuta inservibile, ha invece generato nell'esercizio una minusvalenza di Euro 715,53.

(Acquisizioni e giroconti sono esposti al netto degli storni)

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	2.002.285
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.870.924
Valore al 31/12/2019	131.361
(+) Acquisizioni dell'esercizio	44.511
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	7.089
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	6.916
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	46.751
Valore al 31/12/2020	128.948

Le acquisizioni dell'esercizio sono riferite a mobili iscritti al costo di acquisto e si riferiscono principalmente a : n. 8 armadi, n. 32 pensili bagno, n.32 tavoli pranzo, n. 1 gazebo, n.1 brandina, n.3 scrivanie, n. 2 mobili divisori per soggiorno, n.1 mobile lavello e n.1 cucina di reparto

Le cessioni si riferiscono a dismissioni di sedie, armadi, poltrone, un divano, uno specchio .

Tutti i beni dismessi erano completamente ammortizzati tranne una poltrona reclinabile non completamente ammortizzata ma divenuta inservibile, la cui dismissione di ha generato nell'esercizio una minusvalenza di Euro 172,91.

10) Mobili e arredi e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	503.799
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2019	503.799
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2020	503.799

Nessuna variazione è intervenuta in corso d'anno

11) Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computer ed altri strumenti elettronici ed informatici

Descrizione	Importo
Costo storico	366.536
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	340.296
Valore al 31/12/2019	26.241
(+) Acquisizioni dell'esercizio	18.938
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	1.465
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	1.465
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	12.553
Valore al 31/12/2020	32.625

Le acquisizioni dell'esercizio consistono nell'acquisto di n.21 notebook, 2 stampanti, 1 monitor, 2 terminali per rilevazione presenze, n.2 cordless, n.1 elite book
 I decrementi sono da riferirsi a dismissioni di PC, fax ed un cellulare, tutti beni completamente ammortizzati.

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	470.210
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	338.802
Valore al 31/12/2019	131.408
(+) Acquisizioni dell'esercizio	21.477
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	56.384
Valore al 31/12/2020	96.501

Nel 2020 è stato acquistato un furgone completo di allestimento destinato alla squadra manutenzione

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	699.351
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	649.246
Valore al 31/12/2019	50.106
(+) Acquisizioni dell'esercizio	11.165
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	16.140
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	15.947
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	20.847
Valore al 31/12/2020	40.231

Le acquisizioni effettuate nel corso dell'esercizio sono state iscritte al costo di acquisto e sono da riferirsi principalmente all'acquisto di n. 1.casco asciugacapelli, n. 1 forno a microonde, n.3 forni, n.1 apriscatole da tavolo, carrelli per biancheria sporca, carrelli per utilizzi vari,1 idropulitrice, n. 2 piani cottura, n. 2 televisori, n.2 lavatrici, 1 addolcitore,1 omogeneizzatore,1 bacheca porta chiavi, n.2 frigoriferi, n.1 compressore,n.1 asciugatrice.

Le dismissioni hanno riguardato un frantumatore, carrelli vari, un televisore. Tutti questi beni erano completamente ammortizzati tranne la dismissione di un carrello per terapia e la dismissione un condizionatore che hanno generato una minusvalenza di euro 193,06 (Acquisizioni e giroconti sono esposti al netto degli storni)

13) Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	609.550
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2019	609.550
(+) Acquisizioni dell'esercizio	218.878
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	585.215
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2020	243.213

Il valore iniziale, riferito ai lavori in corso è stato aumentato, in corso d'anno, in relazione ai lavori di copertura della casa Residenza Anziani i Tulipani poi giro contati a fine anno 2020 .Inoltre il valore iniziale è aumentato per l' Incarico di progettazione, Direzione Lavori e Coordinamento Sicurezza per interventi di consolidamento sismico e innovazione strutturale delle CRA Margherita e Tulipani e Casa di Riposo Parisetti, opere di riqualificazione del Parisetti e per l'Incarico di progettazione per manutenzione straordinaria impianti di raffrescamento e riscaldamento c/o Agenzia delle Entrate a Mantova.

Sono stati giro contati a impianti e macchinari e attrezzature socio assistenziali sanitarie i valori riferiti alle installazioni di sistemi di sollevatori a soffitto per un importo di oltre 125.000,00 euro per tutte le CRA.

Sono stati giro contati a fabbricati indisponibili i lavori di sistemazione idraulica della copertura de I Tulipani, la realizzazione dell'impianto di climatizzazione estiva della Cava e il completamento dei lavori di rimozione e ripristino dei pannelli di facciata di Villa Margherita.

(Acquisizioni e giroconti sono esposti al netto degli storni per note d'accredito fornitori) .

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2019	1.000
Valore al 31/12/2020	1.000
Variazione	0

1) Partecipazioni

Descrizione	Importo
Costo storico	1.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2019	1.000
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2020	1.000

Il valore iscritto, che non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio, si riferisce al valore nominale d'acquisto di n.1 azione della Società " Lepida S.c.p.A.", la società a intero capitale pubblico, che ha il compito di gestire la rete LEPIDA e il suo raccordo con il sistema pubblico di connettività (SPC).

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

Rimanenze di magazzino: sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economali. Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto (determinato applicando il metodo del costo medio ponderato continuo così come risultante dalla procedura informatizzata in uso per la gestione del magazzino) ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Nello stesso sono ricompresi eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc... (costo pieno d'acquisto).

Rimanenze

Valore al 31/12/2019	135.103
Valore al 31/12/2020	224.630
Variazione	89.527

Le rimanenze sono così composte:

1)- 2) – 4) Rimanenze beni socio sanitari e tecnico-economici e acconti

Descrizione	Importo
Rimanenze beni socio sanitari al 31/12/2019	36.041
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2019	99.062
Acconti	
Valore totale rimanenze al 31/12/2019	135.103
(±) Variazione rimanenze beni socio sanitari	9.963
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economici	79.563
(±) Variazione acconti	
Valore totale rimanenze al 31/12/2020	89.527
Rimanenze beni socio sanitari al 31/12/2020	46.005
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2020	178.625
(+) Acconti	
Valore totale rimanenze al 31/12/2020	224.630

Il valore delle rimanenze finali di magazzino è superiore a quelle iniziali, in particolare per l'incremento delle scorte di DPI e di articoli di manutenzione quali lampade di emergenza.

3) Attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2020, rimanenze di attività in corso.

II - Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, distinguendoli secondo le diverse categorie previste dal regolamento regionale di contabilità. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto: **mediante l'esposizione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e considerando criteri oggettivi (procedure giudiziali/concorsuali in corso, inadempimenti pregressi, ecc...).**

Crediti

Valore al 31/12/2019	9.939.064
Valore al 31/12/2020	11.097.249
Variazione	1.158.185

I crediti dell'attivo circolante, esposti al netto dei Fondi svalutazione crediti, hanno subito, nel corso dell'anno, la seguente evoluzione:

Descrizione	Utenti	Regione	Provincia	Comuni ambito distrettuale	Azienda Sanitaria	Stato ed altri Enti Pubblici
Valore Nominale	2.509.522	-	-	1.991.958	4.132.044	280.898
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2019	489.946	-	-		-	1.687
Valore di realizzo al 31/12/2019	2.019.576	-	-	1.991.958	4.132.044	279.211
(+) Incrementi dell'esercizio	9.964.297		12.309	6.813.785	11.478.856	814.004
(-) Decrementi dell'esercizio	10.279.867			7.715.414	12.900.800	918.717
(+) Utilizzo del fondo	30.465					
(-) Accantonamento al fondo	173.419					
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2020	1.561.052	-	12.309	1.090.328	2.710.100	174.498

UTENTI: Il valore di realizzo dell'ammontare dei Crediti verso utenti è pari ad Euro 1.561.052 al termine dell'esercizio. Sono stati operati stralci di crediti v/utenti inesigibili per Euro 30.465 mediante utilizzo del Fondo svalutazione crediti ed è stato appostato un accantonamento al fondo pari a euro 173.419 determinata sulla base dell'analisi delle posizioni creditorie. Il Fondo svalutazione presenta un saldo pari ad Euro 632.900 una dimensione commisurata alla svalutazione in diversa proporzione delle posizioni più significative e/o datate.

CREDITI VERSO LA PROVINCIA : i valori si riferiscono ad un credito verso la provincia di Reggio Emilia per spese condominiali non ancora incassate

COMUNI AMBITO DISTRETTUALE: i valori si riferiscono principalmente all'ambito del Comune di Reggio Emilia, ivi comprese le Aziende partecipate quali Azienda F.C.R., l'istituzione Scuole e Nidi d'infanzia, ed in misura minore all'Unione Terre Matildiche ed all'Unione Terre di Mezzo. Il valore di realizzo dei crediti passa da Euro 1.991.958 al 31.12.2019 ad Euro 1.090.328

AZIENDA SANITARIA. I crediti esposti sono generati in via assolutamente prevalente da contratti di servizio e convenzioni con l'AUSL di Reggio Emilia
Il valore del mastro passa da Euro 4.132.044 del 31.12.2019 a Euro 2.710.100 del 31/12/2020.

STATO ED EE.PP. Sono presenti principalmente crediti verso Comuni e Unioni di Comuni per servizi resi all'utenza; poi è tutt'ora presente il Credito verso il Comune di Brancaleone (RC) per rette non riscosse su cui Asp ha ottenuto una sentenza favorevole anche nel secondo grado di giudizio e che il Comune aveva inserito nel piano di riequilibrio finanziario pluriennale, nell'ambito della gestione commissariale del dissesto. Inoltre risulta un credito verso INAIL per rimborsi infortuni sul lavoro dei dipendenti
Il valore del mastro passa da Euro 279.211 al 31.12.2019 a Euro 174.498 del 31/12/2020

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Crediti verso altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale	-	-	-	407.060	1.249.020	10.570.502
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2019	-	-	-	139.805	-	631.438
Valore di realizzo al 31/12/2019	-	-	-	267.256	1.249.020	9.939.064
(+) Incrementi dell'esercizio		1.480		1.545.359	5.218.929	35.849.019
(-) Decrementi dell'esercizio		-		1.375.023	1.270.165	34.459.986
(+) Utilizzo del fondo						30.465
(-) Accantonamento al fondo				87.893		261.312
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2020	-	1.480	-	349.697	5.197.785	11.097.249

Alla chiusura dell'esercizio è presente un significativo ammontare di fatture da emettere, il cui valore di realizzo passa da Euro 1.249.020 al 31.12.2019 ad Euro 5.218.929 al 31.12.2020.

Gli importi più significativi sono da riferire:

- all' AUSL di Reggio Emilia, in relazione ai rimborsi di personale infermieristico, riabilitativo e medico, ma, in particolare in relazione alla determinazione della remunerazione dei posti vuoti nelle CRA e nei Centri Diurni Anziani
- al Comune di Reggio Emilia in riferimento al corrispettivo del contratto di servizio ancora da erogare e a somme inerenti il finanziamento dei lavori di riqualificazione energetica di Villa Erica

ALTRI SOGGETTI PRIVATI: .

E' stato appostato un accantonamento pari ad euro 87.893 per svalutazione dei crediti in sofferenza derivanti da patrimonio, in particolare quelli derivanti da attività commerciali che hanno subito la chiusura durante il lockdown per Covid.

Il valore del mastro passa da Euro 267.256 al 31.12.2019 a Euro 349.697 del 31.12.2020.

Tutti i crediti indicati hanno scadenza entro i 12 mesi.

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Per le acquisizioni avvenute nell'esercizio precedente, la valutazione è stata effettuata secondo quanto disposto al punto 9) dell'art. 2426 del Codice Civile; ovvero in misura pari al valore attribuito in sede di accettazione della donazione.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Valore al 31/12/2019	-
Valore al 31/12/2020	-
Variatione	-

1) Altri titoli

Descrizione	Importo
Costo storico	-
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2019	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Incasso gestione patrimoniale	
Valore al 31/12/2020	0

Nessuna variazione nel corso dell'esercizio.

IV - Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2019	705.728
Valore al 31/12/2020	1.143.162
Variazione	437.434

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione
Denaro e valori in cassa	9.156	3.796	- 5.360
Istituto tesoriere			-
Conti correnti bancari	692.769	1.135.710	442.941
Conti correnti postali	3.803	3.655	- 148
Totale	705.728	1.143.162	437.434

Il totale rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di numerario e di valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti attivi

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

Ratei attivi

Valore al 31/12/2019	3.150
Valore al 31/12/2020	5.830
Variazione	- 2.680

Risconti attivi

Valore al 31/12/2019	112.134
Valore al 31/12/2020	123.194
Variazione	11.060

I ratei attivi si incrementano per i rimborsi di infortuni sul lavoro. Fra i risconti attivi presenti al 31/12/2020 sussistono importi che si riferiscono a imposte di registro pagate in riferimento a contratti pluriennali, a premi assicurativi pagati nel 2020 ma di competenza in tutto o in parte nel 2021, spese condominiali, spese per tasse di proprietà automezzi. La composizione di tutte le voci è così dettagliata

Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su spese condominiali	11.954
Risconti attivi su attività ricreative e sportive	423
Risconti attivi per imposta di registro	8.129
Risconti attivi per tassa di proprietà automezzi	811
Risconti attivi premi assicurativi	93.069
Risconti attivi su aggiornamento e form.pers.dip	293
Risconti attivi servizi scolastici e didattici	775
Risconti attivi per abbon.riviste e libri	1.005
Risconti spese trasporto utenti	1.826
Risconti attivi per man. riparaz. fabbricati	361
Risconti attivi manut. e rip.attrez.socio ass-serv.pers.	1.834
Risconti attivi per man.e rip.macch.uff.eletr.e PC	381
Risconti attivi per noleggi	285
Risconti attivi su spese postali e valori bollati	113
Risconti attivi su consulenze legali	1.934
Totale	123.194

Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei attivi su rimborsi INAIL	5.827
Rateo attivo su Interessi attivi bancari e postali	3
Totale	5.830

Conti d'ordine

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né su quello del patrimonio dell'ASP ma, ai sensi dell'art. 2424 3° comma del Codice Civile, devono risultare in calce allo Stato patrimoniale e devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'Art. 2427 punto 9) del Codice Civile.

In particolare sono presenti:

- Beni di terzi

Rappresentano il valore dei beni di terzi che in seguito a contratti di comodato/ locazione/ prova, ecc... si trovano presso l'azienda; la loro indicazione evidenzia il rischio che l'azienda si è addossata per effetto della custodia (e degli eventuali oneri che ne potrebbero derivare);

- Beni nostri presso terzi

I valori di tali beni sono già iscritti nell'attivo patrimoniale;

- Garanzie ricevute

Trattasi di fidejussioni relative a contratti di fornitura di beni e/o servizi, nonché di contratti di locazione, come previste dai contratti cui si riferiscono, la loro esistenza rafforza le prospettive di realizzazione dei crediti cui si riferiscono.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Beni di Terzi

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione
Titoli a reddito fisso non quotati	-	-	-
Valori mobiliari quotati	-	-	-
Beni	5.660.842	5.660.842	-
Totale	5.660.842	5.660.842	-

Trattasi di strutture gestite dall'ASP in diritto d'uso (Villa Le Magnolie, Villa Erica, Appartamenti Protetti le Mimose). Nel 2019 con Delibera n.24/2019 è stata approvata la costituzione del diritto d'uso di Villa Le Mimose a tutto il 16.4.2020. Nel frattempo la proprietà della struttura è passata da FCR al Comune di Reggio Emilia con cui ASP andrà a stipulare un nuovo atto.

2) Beni nostri presso terzi

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione
Beni in deposito	-	-	-
Beni in custodia	-	-	-
Beni in visione	-	-	-
Beni in concessione	-	-	-
Beni in comodato d'uso	460.314	460.314	0
Totale	460.314	460.314	0

Trattasi del Podere Odoardina e del fabbricato annesso concesso in comodato d'uso al Comune di Reggio Emilia. Nessuna variazione è intervenuta nell'esercizio.

3) Garanzie ricevute

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione
Fidejussioni	1.065.964	1.806.608	740.644
Avalli	-	-	-
Altre garanzie	-	-	-
Totale	1.065.964	1.806.608	740.644

Trattasi delle garanzie ricevute per i lavori, appalti, forniture, contratti di affitto, ecc.. relativi a contratti stipulati da RETE, OSEA e dall'ASP unificata.

PASSIVO

A) Patrimonio netto

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

Le poste componenti il Patrimonio netto sono espressamente indicate secondo quanto disposto dall'art. 2424 CC. e suddiviso in "poste ideali" individuate analiticamente dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007. I valori qui esposti sono comprensivi del risultato dell'esercizio.

Patrimonio netto

Valore al 31/12/2019	52.183.428
Valore al 31/12/2020	49.781.527
Variazione	-2.401.901

I - Fondo di dotazione

All'apertura dei conti al 1.1.2016, mediante collocazione nello Stato Patrimoniale dei valori provenienti dallo Stato patrimoniale dell'ASP OSEA, nell'ambito delle voci di Patrimonio Netto si è ritenuto di mantenere una distinzione già presente anche in OSEA, relativa alle poste di provenienza dell'ASP SS. Pietro e Matteo (in tabella indicata con SPM)

In questo modo i valori riportati danno conto non solo del Patrimonio netto dell'ASP, ma anche della provenienza delle sue diverse componenti.

Descrizione	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
Fondo di dotazione:				
1) al 1/1/2008	5.823.089			5.823.089
3) variazioni	-749.235			-749.235
Fondo di dotazione:	5.073.854	0	0	5.073.854
Contributi in conto capitale al 01/01/2008	12.608.635		584.866	12.023.769
Contributi in conto capitale OSEA 1/4/2008	27.418.672		1.279.292	26.139.380
Contributi in conto capitale SPM al 1/2/2009	1.199.357	36.805	62.600	1.173.563
Contributi iniziali	41.226.665	36.805	1.926.759	39.336.712
Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	2.337.099	459.482	43.007	2.753.574
Altri contributi vincolati ad investimenti	3.074.185	126.089	244.244	2.956.029
Contributi vincolati	5.411.284	585.571	115.689	5.709.603
Donazioni vincolate ad investimenti	941.009	59.225	151.350	848.884
Donazioni di immobilizzazioni	55.568	70	3.656	51.982
Riserve statutarie	2			2
Riserva arrotondamento euro				0
Riserve statutarie	2			2
Utili (perdite) portati a nuovo	975		525.929	-524.955
Utile dell'esercizio				
Perdita d'esercizio	-525.929	525.929	714.554	-714.554
Totale	52.183.428	681.671	2.723.384	49.781.527

II - Contributi in c/capitale iniziali (all'1/1/2008 per ex RETE, 1/4/2008 ex OSEA, 1/2/2009 ex SS.Pietro e Matteo)

Rappresentano la contropartita contabile al valore netto delle immobilizzazioni materiali ed immateriali soggette ad ammortamento, presenti in azienda all'atto dell'avvio del sistema di contabilità economico-patrimoniale, così come risultano dallo Stato patrimoniale iniziale, da utilizzarsi per la sterilizzazione delle relative quote di ammortamento.

In relazione ai "Contributi in conto capitale ci si riferisce ai valori al 1/1/2008 per ex RETE, al 1/4/2008 ex OSEA, al 1/2/2009 ex ASP SS.Pietro e Matteo.

L'incremento dei Contributi iniziali ex SS. Pietro e Matteo per Euro 36.805 deriva dalla contropartita all'incremento del valore dei Fabbricati del patrimonio indisponibile per l'accatastamento di tre immobili presso La CAVA

Nei decrementi sono state registrate le sterilizzazioni degli ammortamenti di competenza dell'anno 2020.

III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti

Rappresentano le somme erogate dallo Stato e/o da altri Enti pubblici e/o privati per l'acquisizione, costruzione, ristrutturazione/ammodernamento/ampliamento di immobilizzazioni e quelle provenienti dalla cessione di beni pluriennali che l'Assemblea dei Soci ha deciso di reinvestire in ambito patrimoniale.

Trattasi di contributi con vincolo di destinazione d'uso stabilito dalle leggi e/o dal donatore che li concedono e da utilizzarsi per la sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni pluriennali acquisiti.

Nel 2020 tali contributi si sono significativamente incrementati per la contabilizzazione di finanziamenti conseguiti presso il GSE per il conto Termico relativo alla riqualificazione energetica di Villa Erica (Euro 213.564), altri contributi provengono dal Comune di RE (euro 217.398,43) e sono relativi alla realizzazione del medesimo investimento su Villa Erica ancora da utilizzare

Sono stati inoltre utilizzati contributi vincolati ad investimenti in relazione al progetto Cresco e contabilizzati contributi per la progettazione e innovazione tecnologica in base a quanto disposto dall'art. 113 comma 4 del D.Lgs. 50/2016 circa la destinazione degli incentivi per le funzioni tecniche.

Gli Altri contributi sono stati utilizzati per l'acquisto di cespiti, come previsto nel piano investimenti, e sono stati giro contati ad "Utilizzati" contributi ex OSEA, per acquisti effettuati a favore del Servizio minorenni ed ex SS. Pietro e Matteo per acquisti effettuati a favore del Servizio Disabili.

I decrementi derivano dall'utilizzo delle quote di sterilizzazione corrispondenti agli ammortamenti degli investimenti effettuati

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

Fra i valori di apertura di OSEA restano le donazioni da utilizzare per Euro 1.032,91 dal lascito Triglia e per Euro 516,46 dall'eredità Alessandrini.

Nel corso dell'anno sono state ricevute donazioni, accettate con deliberazioni del Consiglio di Amministrazione, recanti le indicazioni delle destinazioni.

Nel 2020 sono state accettate e iscritte nuove donazioni vincolate ad investimenti e donazioni vincolate deducibili per Euro 30.420,00

Il decremento poi, oltre che dal giroconto "da utilizzare – utilizzate" deriva dall'utilizzo delle quote di sterilizzazione corrispondenti agli investimenti effettuati.

V – Donazioni di immobilizzazioni

In questo mastro sono state registrate le donazioni di immobilizzazioni ricevute ed accettate con delibera del Consiglio di Amministrazione, si tratta di piccole donazioni da privati per un valore complessivo di Euro 70,00, i decrementi si riferiscono alla sterilizzazione di donazioni ricevute precedentemente.

VI – Riserve statutarie

Non è stato effettuato alcun accantonamento di utile a Riserva statutaria, il valore di euro 2, deriva dall'iscrizione iniziale di valori OSEA, derivanti da arrotondamenti.

Riserva arrotondamento euro 0

VII – Utile (perdite) portate a nuovo

Tale categoria accoglie il risultato economico degli esercizi precedenti: nel 2020 è stata portata a nuovo la perdita anno 2019 di euro 525.929,25 per la quale è stato previsto venga approvato un Piano di rientro.

VII –Utile/Perdita dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura: relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2020 la gestione evidenzia una perdita 714.554,10 pari a Euro 714.554 arrotondato

B) Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondi per rischi e oneri

Valore al 31/12/2019	1.284.470
Valore al 31/12/2020	1.737.624
Variazione	453.154

1) Fondi per imposte anche differite

Descrizione	31/12/2019	Decrementi	Incrementi	31/12/2020
Fondo imposte accert. In atto/presunti	76.523	74.081	24.621	27.063
Totale	76.523	74.081	24.621	27.063

A seguito di esito favorevole del reclamo ricorso presentato da ASP avverso gli accertamenti emessi dal Comune di Reggio Emilia per IMU 2012 e 2013 su immobili ex RETE ed ex OSEA si è provveduto alla decurtazione di quanto accantonato nel 2019.

L'incremento dell'anno 2020 è dovuto all'accantonamento per IMU anno 2015 EX ASP OSEA che potrebbe essere oggetto di un futuro accertamento in riferimento al quale si è ritenuto, prudenzialmente, di accantonare l'importo relativo.

2) Fondi per rischi

Descrizione	31/12/2019	Decrementi	Incrementi	31/12/2020
Fondo per cause civili (o Fondo vertenze in corso)	-	-		-
Fondo per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)	15.801	5.000	13.746	24.547
Fondo rischi su crediti	-	-		-
Totale	15.801	5.000	13.746	24.547

L'incremento del Fondo rischi non coperti da assicurazione deriva da accantonamenti operati in riferimento alle franchigie per sinistri aperti, fra i quali 2 sinistri relativi all'attività di assistenza anziani e minori, richieste risarcitorie da parte di un dipendente, un fornitore, e piccoli danni da risarcire per danneggiamenti di oggetti di proprietà di ospiti. I decrementi sono riferiti risarcimenti di danni riferiti ad eventi relativi agli anni passati, non coperti da assicurazione.

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2019	Decrementi	Incrementi	31/12/2020
Fondo per spese legali	5.428	-	1.615	7.043
Fondo risultati dirigenti	59.688		26.757	86.445
Fondo oneri a utilità ripartita personale cessato				-
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	19.668		480.049	499.717
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	355.662	7.774	53.121	401.009
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	338.113	88.685		249.428
Fondo per rendite vitalizie e legati	1.055			1.055
Fondo per interessi passivi fornitori				-
Fondo manutenzioni cicliche	50.000			50.000
Fondo competenze Organi di valutazione	-			-
Fondo oneri contributivi e fisc. su retr. arretrate	165.664	30.303	156.818	292.178
Fondo oneri concessione centri diurni	196.867	97.729		99.138
Totale	1.192.147	224.492	718.360	1.686.014

Fondi per Oneri

Fra gli incrementi sono stati inseriti accantonamenti di competenza dell'esercizio, circa questi e circa i decrementi ad utilizzi o rettifiche, si dà conto di seguito:

- Fondo spese legali è stato incrementato per l'accantonamento di somme di competenza del servizio legale interno in relazione al mandato conferito con deliberazione del Consiglio n. 3/2020, da riconoscere sulla base del *Regolamento per il riconoscimento al personale*

dell'Azienda degli incentivi per funzioni tecniche e dei compenso professionali avvocati approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 87/2018.

- Fondo risultato dirigenti: gli incrementi riguardano l'accantonamento di competenza per la remunerazione degli obiettivi dei dirigenti per l'anno 2020, condizionato al raggiungimento degli stessi, secondo quanto previsto nei contratti individuali di lavoro. Per il 2018 e 2019 non si è ancora completato il ciclo di valutazione e di validazione dei risultati da parte di OIV e CdA, il saldo del Fondo, pertanto comprende le retribuzioni di risultato presunte relative agli anni 2018, 2019 2020.
- Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente: l'incremento si riferisce all' accantonamento di competenza 2020 per il rinnovo contrattuale della Dirigenza delle Funzioni Locali Triennio 2016 – 2018, il cui contratto è stato sottoscritto il 17.12.2020, nonché all'incremento atteso nelle retribuzioni del personale dipendente e flessibile per il rinnovo contrattuale del triennio 2019 – 2021, in considerazione dell'Atto di indirizzo sottoscritto il 19.4.2021 dal Ministro della funzione Pubblica per il comparto funzioni centrali ha dato l'avvio alla contrattazione del nuovo triennio .
- Fondo ferie e festività non godute: il decremento è riferito alla contabilizzazione di pagamenti di ferie, effettuati in quanto sussistenti i presupposti di legge, anche in relazione al blocco disposto dalla normativa nazionale per il personale sanitario e tecnico durante il primo periodo dell'emergenza da Covid 19, l'incremento ha riguardato l'adeguamento del fondo al valore del saldo ferie residue al 31.12.2021 .
- Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente: il fondo è stato utilizzato in corso d'anno per la corresponsione in occasione di cessazioni di dipendenti, a fine esercizio è stato ridotto ulteriormente per adeguarlo al valore economico delle ore di lavoro aggiuntivo prestate e non ancora recuperate alla data del 31.12.2021.
- Fondo rendite vitalizie e legati: accoglie il solo valore di apertura conti di OSEA iscritto al momento dell'unificazione . Nel 2018 è invece terminato il pagamento degli oneri pregressi per legati (periodo 17.07.1999-31.12.2008) riconosciuti alla Curia in virtù di specifico Atto dell'ASP RETE.
- Fondo manutenzioni cicliche: il fondo è rimasto invariato in corso d'anno.
- Fondo oneri contributivi e fiscali su retribuzioni arretrate: accoglie oneri relativi alle retribuzioni accessorie ancora da erogare, gli utilizzi si riferiscono agli oneri relativi a retribuzioni di competenza degli anni precedenti ma erogate nell'esercizio 2020, l'incremento si riferisce a oneri contributivi e fiscali su retribuzioni di competenza del 2020 che saranno erogate successivamente, e la cui esatta dimensione è anche commisurata alla valutazione di risultati.
- Fondo oneri concessione centri diurni: accoglie l'accantonamento degli oneri relativi alla concessione amministrativa dei centri Diurni che RETE aveva ottenuto dal Comune di Reggio Emilia per completare i fattori produttivi necessari al conseguimento dell'Accreditamento definitivo delle strutture semiresidenziali e che ASP ha rinnovato con Deliberazione n. 2020/7 in conseguenza dell'ottenimento del rinnovo dell'accreditamento dei servizi diurni per il periodo 1.1.2020 – 31.12.2024. Gli oneri sono commisurati al numero di giornate di presenza utenti moltiplicato per la quota giornaliera di remunerazione che la Regione riconosce per i costi edilizi, all'interno della tariffa del centro diurno, al netto delle spese già sostenute in corso d'anno. Infatti quanto non effettivamente speso in corso d'anno per manutenzioni sui centri Diurni è comunque un onere dovuto che il committente richiederà di utilizzare per specifici programmi manutentivi sugli immobili. Nel 2020 a causa del Covid 19 i servizi diurni hanno registrato un numero di giornate di presenza molto limitato, mentre i costi sostenuti per manutenzioni ed adattamenti degli spazi sono risultati molto superiori all'onere di competenza. Pertanto il Fondo è stato decrementato in misura dell'eccedenza delle manutenzioni effettuate.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

L'Azienda al 31/12/2020 non ha debiti per TFR da erogare.

D) Debiti

Sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il valore di estinzione, con indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

- Debiti verso soci per finanziamenti: rappresenta una posta di debito contabilizzata all'atto dell'ottenimento di anticipazioni da parte dei soci;
- Debiti per mutui e prestiti: rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi;
- Debiti verso Istituto tesoriere: il saldo esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/2020;
- Debiti per acconti: contabilizza gli importi ricevuti dai clienti a titolo di anticipo, per prestazioni da erogare o forniture di beni da consegnare e sono esposti per l'importo nominale effettivamente introitato/fatturato;
- Debiti verso fornitori: sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte, al fine di contabilizzare il reale valore di estinzione;
- Debiti per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere: i debiti per Fatture da ricevere sono relativi a quei servizi e/o beni ricevuti entro il 31/12/2020 per i quali alla suddetta data non si è ancora ricevuta la relativa fattura/nota di addebito. Sono valutate al presunto valore di estinzione (contrattuale). Le Note di accredito da emettere sono relative a rettifiche di servizi effettuati/beni ceduti e già "addebitati" entro il 31/12/2020 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

Debiti

Valore al 31/12/2019	7.452.790
Valore al 31/12/2020	9.105.441
Variazione	1.652.651

I debiti sono tutti a scadenza entro i 12 mesi con eccezione di parte dei Debiti per Mutui e prestiti per Euro 100.531,23, dei Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici per Euro 7.355 e parte dei debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale per Euro 13.301,67

2) Debiti per mutui e prestiti

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2019	233.033
(-) Rimborso rate	65.989
Valore al 31/12/2020	167.044

Le registrazioni di rimborso sono riferite al Mutuo ipotecario Unicredit ex OSEA (con ipoteca sull'immobile di via Filangeri, scadenza 2023).

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione
Istituto tesoriere /debitiv/tesoriere	12.638	2.263	- 10.375
Totale	12.638	2.263	- 10.375

Il debito in oggetto si riferisce a commissioni a carico azienda per spese di incasso di SDD e Mav dovute al Tesoriere come previsto dal Contratto di tesoreria e a interessi passivi bancari

4) Debiti per acconti

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione
Debiti per acconti	45.199	38.941	- 6.257
Totale	45.199	38.941	- 6.257

Si tratta di versamenti anticipati effettuati a vario titolo. Cauzioni provvisorie, quote di pensioni e/o arretrati di pensioni di ospiti incassati in anticipo sulle fatturazioni di competenza da girarsi a copertura del credito per i servizi resi, o sulla base delle procedure aziendali. Sussistono anche versamenti anticipati di affittuari, sulle quote condominiali e/o sulle mensilità. La variazione in riduzione determinatasi nel 2020 è anche legata allo storno a insussistenza del passivo di somme prescritte.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione
Debiti verso fornitori	2.339.722	3.041.488	701.766
Totale	2.339.722	3.041.488	701.766

6) Debiti verso la Provincia

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione
Debiti verso la Provincia	0	0	0
Totale	0	0	0

7) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione
Debiti verso Comuni dell'Ambito Distrettuale	4.429	92.070	87.640
Totale	4.429	92.070	87.640

Il debito verso il Comune di Reggio Emilia riguarda le somme dovute da ASP per indennità di occupazione di Villa le Mimose e in piccola parte riguardano il pagamento dell'onere delle lampade votive

8) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione
Debiti verso l'Azienda Sanitaria	120	120	-
Totale	120	120	-

9) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione
Debiti verso lo Stato o altri EEPP entro 12 mesi	-	57.339	57.339
Debiti verso lo Stato o altri EEPP oltre 12 mesi	7.355	7.355	-
Totale	7.355	64.695	57.339

I debiti verso lo Stato entro i 12 mesi riguardano il rimborso di personale in comando del Comune di Parma. I debiti verso lo Stato oltre i 12 mesi si riferiscono ad un rimborso doppio ricevuto da RETE per un distacco sindacale nell'anno 2001.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione
Debiti tributari:	558.855	562.954	4.099
Iva a debito			-
Erario c/ritenute lavoro autonomo			-
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	254.481	231.775	- 22.706
Irap	221.936	252.951	31.014
Ires	14.720	26.658	11.938
Iva su corrispettivi	0	0	-
Debiti imposta bollo DM17/6/14	734	428	- 306
Erario c/Iva da versare	49	-	- 49
Erario c/ ritenute da versare	1.507	2.442	935
altre tasse/imposte di registro/ Ag entrate		91	91
Erario c/Iva "Split Payment"	65.427	48.609	- 16.818
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	666.712	637.921	- 28.791
Debiti verso INPS	828	771	- 57
Debiti verso INPDAP	648.668	621.765	- 26.902
Debiti verso INAIL			-
Inail	1.481	-	- 1.481
Fondo Perseo	1.662	2.083	422
Altri verso Inpdap oltre 12 mesi	14.074	13.302	- 772
Debiti verso personale dipendente:	392.125	713.283	321.158
Debiti/altri debiti verso pers.dipendente	3.920	1.918	- 2.002
Fondo risorse decentrate e F.do straordinario	383.141	701.742	318.601
F.do per progettazione e innov.art 93	5.064	9.624	4.559
Altri debiti verso privati:	937.212	875.717	- 61.495
Verso utenti	811.522	750.952	- 60.571
Verso affittuari	21.819	26.910	5.091
Per depositi denaro ospiti			-
Per cessioni del quinto	26.939	23.767	- 3.172
Verso sindacati	4.986	4.934	- 52
Altri debiti verso privati	71.946	69.155	- 2.791
Fatture da ricevere	2.162.079	2.758.619	596.540
Note d'accredito da emettere	93.310	148.858	55.548
Fatture da ricevere per cassa	-	1.468	1.468
Totale	4.810.293	5.698.820	888.527

E) Ratei e risconti

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

Ratei passivi

Valore al 31/12/2019	473
Valore al 31/12/2020	315
Variazione	159

Risconti passivi

Valore al 31/12/2019	18.460
Valore al 31/12/2020	21.824
Variazione	3.365

Non sussistono, al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.
 I risconti si riferiscono a rimborsi di spese condominiali, affitti istituzionali e altri affitti.
 I ratei passivi si riferiscono agli interessi su mutuo, e ad attività ricreative e sportive per i minori

La composizione delle voci è così dettagliata:

Risconti passivi

Descrizione	Importo
Risconti passivi su rimborsi spese condominiali	3.741
Risconti passivi altri fitti attivi e proventi istituzionali	6.067
Risconti passivi su fitti attivi da fabbricati urbani	7.198
Risconti passivi su fitti attivi da fondi e terreni	4.818
totale	21.824

Ratei passivi

Descrizione	Importo
Rateo passivo per interessi rata mutuo	270
Rateo passivo su attività ricreative e sportive	45
Totale	315

Conti d'ordine

Si rinvia a quanto già affermato nell'ambito delle sezione Attivo della presente Nota Integrativa.

CONTO ECONOMICO

Riconoscimento costi e ricavi

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

Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo.

I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

Per i costi, oltre al principio della competenza economica è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi.

I costi ed i ricavi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/2020

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

Impegni, garanzie, rischi

A fronte di impegni e garanzie, non sono stati stanziati costi, ma indicati nei Conti d'ordine, ai quali si rinvia.

I rischi e gli oneri futuri, per i quali è stata ritenuta probabile la manifestazione di una passività e quantificabile l'ammontare della stessa, sono stati fronteggiati attraverso l'iscrizione di accantonamenti specifici.

A) Valore della produzione

Valore della produzione

Valore al 31/12/2020	35.611.894
----------------------	------------

Si dettano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette	13.405.815
Oneri a rilievo sanitario	10.725.125
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona	6.739.145
Altri ricavi	38
Totale	30.870.124

Sono le principali voci di ricavo, caratterizzanti l'attività dell'Azienda in quanto derivanti dai servizi resi alle persone.

2) Costi capitalizzati

Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	2.186.447
Totale	2.186.447

Sono le quote utilizzate per la sterilizzazione degli ammortamenti di cespiti finanziati da contributi e/o donazioni. Nel 2020 una parte delle Quote di contributi, ed in particolare della eredità Suzzari, è stata utilizzata per finanziare i lavori di salvataggio del materiale di archivio a seguito dell'allagamento dell'archivio storico presso la Casa di riposo Omozzoli Parisetti.

3) Variazione delle rimanenze di Attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2020, rimanenze di attività in corso.

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	1.769.624
Fitti attivi da fondi e terreni	5.946
Fitti attivi da fabbricati urbani	1.747.982
Altri fitti attivi istituzionali	15.695
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	488.839
Rimborsi spese condominiali da conduttori	146.344
Rimborsi INAIL	163.718
Rimborsi assicurativi	2.906
Rimborsi da personale dipendente	9.467
Rimborso spese legali	30
Tasse di concorso	650
Rimborso da assicurazione personale dipendente	
Altri rimborsi	165.725
Plusvalenze ordinarie:	500
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:	278.887
Sopravvenienze attive ordinarie da attività tipica	97.845
Insussistenze del passivo ordinarie da attività tipica	181.042
Altri ricavi istituzionali:	-
Altri ricavi istituzionali	-
Ricavi da attività commerciale:	17.474
Ricavi per cessione pasti	165
Altri ricavi	17.309
Fitti attivi e concessioni	-
Ricavi da sponsorizzazioni	-
Totale	2.555.324

Le sopravvenienze attive sono generate principalmente minori conguagli per utenze degli anni passati e recuperi spese e rimborsi spese condominiali. Le insussistenze del passivo derivano prioritariamente da minori addebiti rispetto a quanto atteso per fatture da ricevere e dalla riduzione di posizioni debitorie prescritte, dalla riduzione del fondo accertamenti per imposte in riferimento all'esito positivo del reclamo ricorso avverso accertamento IMU anni 2012 e 2013 e dall'adeguamento in riduzione del fondo oneri concessione centri diurni. L'attività commerciale registra sostanzialmente ricavi per cessione pasti, ed altri ricavi derivanti dalla concessione per l'installazione di distributori automatici di bevande e ricavi riconosciuti dal GSE (Gestore Servizi Energetici) in relazione all'impianto fotovoltaico.

5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione	-
Contributi dalla Provincia	-
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale	-
Contributi dall'Azienda Sanitaria	-
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	-
Altri contributi da privati	-
Totale	-

Nessun contributo nel 2020.

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2020	34.751.350
----------------------	------------

11) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	2.215
Presidi per incontinenza	225.995
Presidi sanitari monouso e guanti	154.678
Prodotti dietetici e integratori alimentari	24.621
Beni e mater. cons. attiv. ricr. e soc.	7.016
Prodotti per igiene/pulizia persona	91.328
Altri beni socio-sanitari	20.646
Totale	526.500

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	Importo
Generi alimentari	355.344
Stoviglie, posat., pentol. anche monouso	5.986
Monouso per alimenti	79.486
Materiale di pulizia	32.468
Carta e materiale igienico monouso	81.018
Articoli per manutenzione	75.040
Cancelleria, stampati, materiale di consumo	33.263
Materiale di guardaroba (vest. e telerie)	41.914
Dispositivi di Protezione Individuale	151.244
Carbur. e lubrific. (spese eserc. autom.)	14.761
Igiene personale	2.003
Casalinghi e piccoli elettrodomestici	899
Libri e DVD e materiale per attività	3.869
Spese scolastiche	1.335
Libri scolastici	2.724
Altri acquisti di beni personali	4.498
Altri beni tecnico-economali	17.643
Totale	903.494

7) Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

a) Acquisti di servizi per la gestione dell'attività sanitaria, socio assistenziale e socio educativa

Descrizione	Importo
Acquisto servizi gest. attività socio-ass.- educ.	3.116
Acquisto servizi gestione attività infermieristiche	
Acquisto servizi gestione attività riabilitative	
Acq. servizi gest. attività anim.-socializzazione	5.654
Acq. servizi gestione attività di podologia	1.445
Acq. servizi gestione attività funzioni soc.	17.500
Vacanze e soggiorni fuori sede	5.859
Attività ricreative e sportive	8.072
Servizi di cura medica	603
Altri servizi personali	1.324
Servizi scolastici e didattici	5.078
Totale	48.651

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	81.581
Servizio lavanderia e lavanolo	653.910
Servizio pulizia e sanificazione	1.426.884
Servizio di ristorazione	1.454.692
Servizio di vigilanza	16.411
Servizio alberghiero	183.972
Servizio di disinfest. e derattizzazione	17.077
Servizio di facchinaggio e trasloco	7.569
Servizio giardi./cura aree verdi/esterne	66.694
Servizio sgombero neve	22.061
Altri servizi per mantenimento minori	-
Servizi di cura personale ed estetica	953
Altri servizi diversi	63.016
Totale	3.994.820

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	5.788
Spese per trasporti in ambulanza	16.151
Altre spese di trasporto	2.156
Totale	24.095

d), e) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali e Altre consulenze

Descrizione	Importo
Consulenze socio sanitarie:	214.732
Consulenze mediche	171.756
Consulenze sanitarie infermieristiche	
Consulenze socio- sanitarie	42.976
Altre consulenze:	101.417
Consulenze amministrative	11.219
Consulenze tecniche	53.944
Consulenze legali	8.006
Consulenza Medicina del lavoro	21.748
Consulenza IRES	6.500
Totale	316.150

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lav. Interinale e altre forme di collab. socio sanitarie	4.134.611
Lav. interinale e altre forme di collab. infermieristiche	1.724.136
Lav. Interinale e altre forme di collab. mediche	-
Lav. Interinale e altre forme di collab. amministrative	141.837
Lav. Interinale e altre forme di collab. tecniche	241.072
Borse di studio e assimilati	
Oneri su lavoro interinale e altre forme di collaborazioni	
Borse di studio e assimilati IRES	
Totale	6.241.656

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche ed internet	44.314
Energia elettrica	583.239
Gas	189.366
Acqua, fognature e depurazione	149.640
Teleriscaldamento	387.203
Totale	1.353.761

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	670.564
Manutenzioni e riparazioni impianti, macchinari e attrezzature	34.957
Manutenzioni e riparazioni attrezzature socio ass. serv. pers.	53.805
Manutenzioni e riparazioni mobili e arredi	2.759
Manutenzioni e riparazioni macchine ufficio elettriche e pc	123.710
Manutenzione e riparazioni automezzi	8.758
Altre manutenzioni e riparazioni	53.001
Totale	947.555

Il conto Altre manutenzioni e riparazioni ha accolto il costo sostenuto per il salvataggio del materiale dell'archivio dell'Omozzoli Parisetti e finanziato mediante l'utilizzo di parte della eredità Suzzari

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Compensi, oneri e costi per CdA e organo di Revisione Contabile	74.169
Rimborso spese viaggio e trasferta organi istituzionali	15
Oneri riflessi comp. Organi istituzionali	5.862
Totale	80.046

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Premi assicurativi	377.563
Totale	377.563

k) Altri servizi

Descrizione	Importo
Costi di pubblicità	2.623
Oneri, vitalizi e legati	30.333
Altri sussidi e assegni	-
Aggiornamento e formazione del personale dipendente	9.703
Servizio mensa e ristorazione dipendenti	56.375
Altri servizi	14.637
Totale	113.670

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Fitti passivi	131.274
Noleggi	93.004
Totale	224.278

9) Spese per il personale

La voce comprende il costo sostenuto per il personale dipendente, la variazione del fondo ferie maturate e non godute, in incremento, e delle ore straordinarie a recupero, in riduzione, il costo sostenuto per il personale di altri enti o aziende pubbliche in comando presso ASP. Gli accantonamenti effettuati per i rinnovi contrattuali e per la contrattazione decentrata sono contenuti in parte nei costi di seguito indicati (in particolare le indennità riferite al mese di dicembre che vengono calcolate automaticamente dalla procedura paghe) ed in parte nell'ambito di specifiche voci di accantonamento, trattate di seguito.

I rimborsi relativi al personale di ASP comandato presso altre aziende ed enti, sono stati portati a riduzione del costo del personale.

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

a) Salari e stipendi

Descrizione	Importo
Competenze fisse	10.008.815
Competenze fisse pers. comparto, ris. dec.	524.678
Competenze variabili pers. comparto, ris. dec.	819.452
Compet. fisse/variabili pers. dirigi., fondo	81.132
Competenze per lavoro straordinario	40.307
Competenze di carattere non retributivo	113.074
Altre competenze	
Var. f.do ferie e fest. n.g. e straordinari a recupero	- 31.020
Rimborso competenze personale in comando	- 98.845
Personale in comando	365.995
Competenze fisse e variabili IRES	-
Totale	11.823.589

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze fisse e variabili	3.215.523
Oneri su var. ferie n.g. e straordinari da recup.	-
Inail	143.722
Rimborso oneri sociali personale in comando	- 31.956
Oneri su riliquidazioni	-
Oneri sociali personale in comando	100.757
Competenze fisse e variabili IRES	
Totale	3.428.046

c) Trattamento di fine rapporto: l'Azienda al 31/12/2020 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborsi spese per form.e aggiornamento	-
Rimborsi spese trasferte	693
Altri costi	245
Totale	938

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio, l'organico aziendale dipendente di ASP Reggio Emilia Città delle Persone, comprensivo del personale a tempo determinato, ha subito la seguente evoluzione:

PERSONALE DIPENDENTE

La tabella sottostante riporta i dati riferiti al personale dipendente a tempo determinato ed indeterminato nel triennio, da cui emerge una diminuzione nel triennio.

TIPOLOGIA CONTRATTUALE	2018	2019	2020
	“REGGIO EMILIA- Città delle persone”	“REGGIO EMILIA- Città delle persone”	“REGGIO EMILIA- Città delle persone”
Dipendenti a tempo indeterminato	524	510	486
Dipendenti a tempo determinato	8	3	3
TOTALE	532	513	489

PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO:

La consistenza numerica del personale dipendente a tempo indeterminato è diminuita di 24 unità a seguito delle seguenti modificazioni:

- Ha subito un incremento per l'ingresso di 18 unità : n. 18 nuove assunzioni, oltre alla ricostituzione di un rapporto di lavoro
- Ha subito un decremento per la cessazione di 42 unità : n. 33 dimissioni volontarie, n. 7 pensionamenti e n. 2 mobilità verso altra amministrazioni .

ANDAMENTO DEL PERSONALE	PRESENTE AL 31.12.2019	CESSATO	ASSUNTO	PRESENTE AL 31.12.2020
Dirigenti (*)	2			2
Funzionari	4	1		3
Istruttori direttivi, Infermieri e Coordinatori, Resp. Educativi	38	4	3	37
Istruttori, RAAI, Atelieristi, Educatori+ Coord serv guardaroba	97	7	1	91
Collaboratori, Capi servizi, OSS, Ass. Educatori Operai alta spec. tec.	333	30	14	317
Esecutori, ADB	35			35
Op. Appoggio	1			1
TOTALE	510	42	18	486

(*) Nota Bene: I dirigenti effettivamente in servizio al 31.12.2019 erano 3, uno dei quali, il Direttore, a tempo determinato e pertanto non computato in questa tabella.

10) Ammortamenti e svalutazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti ed i relativi valori, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base dei criteri analiticamente indicati ed evidenziati nella presente nota integrativa nella parte relativa alle immobilizzazioni. Analogamente per le svalutazioni.

a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:	
Ammortamento costi di impianti e ampliamento	4.475
Ammortamento software e altri dir. utilizza.	16.440
Ammortamento migliorie su beni di terzi	34.803
Ammortamento costi pubblicazione bandi pluriennali	1.021
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	
Ammortamento formazione e consul. pluriennale	13.925
Totale	70.665

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	1.039.139
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	967.496
Amm.to fabbricati di pregio artistico del patr. indisponibile	-
Amm.to fabbricati di pregio artistico del patr. disponibile	131.936
Ammortamento impianti e macchinari	19.535
Amm.to attrezzature socio-assistenziali e sanitarie	89.333
Ammortamenti mobili e arredi	46.751
Amm.to macchine ufficio elettr. pc e st. inf.	12.553
Ammortamento automezzi	56.384
Ammortamento altri beni	20.847
Totale	2.383.973

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

Nel 2020 non è stata effettuata alcuna svalutazione.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Descrizione	Importo
Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	261.312
Svalutazione magazzino	
Totale	261.312

Per l'esercizio 2020 si è proceduto a svalutazioni specifiche dei Crediti verso utenti in misura di Euro 173.419 e a svalutazione dei crediti da patrimonio per Euro 87.893, come già precisato nel commento dell'attivo dello Stato Patrimoniale.

11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo

Per quanto concerne i criteri valutativi connessi alla variazione delle rimanenze si rinvia a quanto già esplicitato alla specifica sezione patrimoniale della presente nota integrativa.

a) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio-sanitari

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	36.041
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	- 46.005
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico economali	- 9.963

b) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economali	99.062
Rimanenze finali di beni tecnico-economali	- 178.625
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico economali	- 79.563

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Accantonamenti ai fondi rischi

Descrizione	Importo
Accant. Imposte accert.in atto o pres.	24.621
Accant. Rischi non coperti da assicuraz.	13.746
Totale	38.367

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	Importo
Accant. per rendite vitalizie e legati	-
Accant. rinnovi contrattuali personale dipendente	480.049
Accant. oneri util. ripartita personale cessato	-
Accantonamenti risorse decentrate	319.632
Accant. ferie e fest. non godute pers. dip.	
Accantonamenti recupero ore straord. pers. dip.	
Accantonamenti risultato dirigenti	26.757
Accantonamenti formazione personale dipendenti	-
Accantonamenti spese legali	1.615
Accantonamenti manutenzioni cicliche	
Accantonamenti competenze organi di valutazione	
Accantonamenti contributi e irap su retribuzioni	118.180
Accantonamenti oneri centri diurni	
Totale	946.232

Detti accantonamenti trovano contropartita nei relativi Fondi del Passivo Patrimoniale, a cui si rinvia.

Per quanto concerne gli accantonamenti ai fondi inerenti al personale dipendente si specifica quanto di seguito indicato:

- L'accantonamento al Fondo per le Risorse decentrate è commisurato all'ammontare delle Retribuzioni di risultato di Posizioni Organizzative ed Alte Professionalità, incarichi in essere affidati a personale dipendente e comandato in ingresso, nonché all'ammontare delle risorse disponibili per la premialità delle performance organizzativa ed individuale del personale del comparto, la cui definitiva determinazione avverrà in seguito alla valutazione dei risultati conseguiti in rapporto agli obiettivi contenuti nel Piano della Performance. Si è altresì effettuato un accantonamento in misura delle risorse per lavoro straordinario non utilizzate in corso dell'esercizio, disponibile alla contrattazione decentrata quale risorsa variabile nell'anno 2021. In relazione a queste somme è inoltre stato accantonato il corrispondente ammontare di oneri contributivi e fiscali.
- L'accantonamento al Fondo Risultato Dirigenti è commisurato alla Retribuzione di risultato erogabile al completo raggiungimento di tutti gli obiettivi fissati per tutti i dirigenti ed è inoltre stato accantonato anche il corrispondente ammontare di oneri contributivi e fiscali;
- E' stato effettuato un accantonamento al Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente in relazione al Contratto della Dirigenza il cui contratto collettivo nazionale per il triennio 2016-2018 è stato sottoscritto il 17.12.2020, nonché in relazione al rinnovo contrattuale del personale non dirigenziale e flessibile per il triennio 2019-2021, stagione contrattuale per la quale il Ministro della Funzione Pubblica ha sottoscritto il 19.4.2021 il primo atto di indirizzo per l'avvio della contrattazione nel comparto funzioni centrali
- E' stato effettuato un accantonamento al fondo spese legali per somme di competenza del servizio legale interno in relazione al mandato conferito con deliberazione del Consiglio n. 3/2020, da riconoscere sulla base del *Regolamento per il riconoscimento al personale dell'Azienda degli incentivi per funzioni tecniche e dei compenso professionali avvocati* approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 87/2018

14) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	4.486
Spese eventi istituzionali e di rappresentanza	
Spese condominiali	81.174
Quote associative (iscrizioni)	4.200
Oneri bancari e spese di Tesoreria	15.673
Abbonamenti, riviste e libri	5.255
Pubblicazione bandi	120
Altri costi amministrativi	2.612
Totale	113.519

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
IMU/ICI	274.318
Imposta di registro	33.482
Imposta di bollo	2.694
Canone RAI	204
Totale	310.698

c), d) Tasse e Altri oneri diversi di gestione

Descrizione	Importo
Tasse:	191.153
Smaltimento rifiuti	177.111
Tassa di proprietà automezzi	3.031
Contributi a consorzi di bonifica	9.356
Canone concessione uso pozzi	1.343
Altre tasse	312
Altri oneri diversi di gestione:	61.655
Ribassi ,abbuoni e sconti passivi	24
Arrotondamenti passivi	4
Terapia occup.e contr. a valenza educ	32.828
Oneri non coperti da assicurazione	
Altri oneri diversi di gestione:	28.800
Totale	252.808

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Importo
Minusvalenze ordinarie	1.234
Totale	1.234

Le minusvalenze sono state generate dalla dismissione di cespiti, come evidenziato nel commento delle singole categorie di Immobilizzazioni.

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie da attività tipica	57.257
Insussistenze dell'attivo ordinarie da attività tipica	
Totale	57.257

Le sopravvenienze passive sono generate dalla corresponsione di assegni per il nucleo familiare a dipendenti che ne hanno fatto istanza nel 2020 anche per gli anni precedenti, da conguagli di spese condominiali e di utenze. Inoltre in considerazione del nuovo accatastamento dei tre immobili presso La Cava si sono registrate sopravvenienze passive per l'adeguamento del fondo ammortamento

g) Contributi erogati ad aziende non-profit:

Non sono stati erogati nel corso dell'anno 2020

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari	
Valore al 31/12/2020	-3.389

15) Proventi da partecipazioni

Alla voce proventi da partecipazioni, non risultano iscritti dividendi in quanto la sola partecipazione a società di capitali iscritta nell'Attivo di Stato patrimoniale si riferisce alla Società Lepida.

16) Altri proventi finanziari

Altri proventi finanziari

Descrizione	Importo
(+) Altri proventi finanziari:	
Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	-
Interessi attivi bancari e postali	308
Proventi finanziari diversi	9
Totale	317

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Importo
(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:	
Interessi su mutui	- 1.401
Interessi bancari (anticipazioni di cassa da parte del tesoriere)	- 1.152
Altri oneri finanziari diversi	- 1.153
Totale	- 3.706

Nel corso del 2020 si è fatto ricorso all'anticipazione bancaria concessa dal Tesoriere, ancorchè in misura contenuta, in corrispondenza di carenze di liquidità determinata per la necessità di rispettare i tempi di pagamento verso dipendenti e fornitori.

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

18) Rivalutazioni

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di attività finanziarie.

19) Svalutazioni

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di attività finanziarie.

E) Proventi ed oneri straordinari

Proventi ed oneri straordinari	
Valore al 31/12/2020	6.490

20) Proventi da:

Descrizione	Importo
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	1.260
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali deducibili	5.230
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	
Totale	6.490

Nel corso del 2020 sono state effettuate, a favore dell'azienda, donazioni ed erogazioni liberali, accettate dal Consiglio di Amministrazione con appositi atti di cui si è fatta descrizione precedentemente a cui si rimanda.

21) Oneri da :

Descrizione	Importo
Minusvalenze straordinarie	
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	
Totale	-

Oneri straordinari da arrotondamenti

Non viene inserito alcun Onere da arrotondamento.

22) Imposte sul reddito

Imposte sul reddito

Valore al 31/12/2020	1.578.199
----------------------	-----------

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	958.937
Irap altri soggetti	362.717
Irap personale in comando	31.007
Totale	1.352.661

L'Irap sul personale dipendente è stata calcolata unicamente con il metodo retributivo ad aliquota dell'8,5% relativamente agli imponibili generati dai compensi effettivamente corrisposti al personale dipendente

L'Irap altri soggetti è relativa ai compensi erogati prevalentemente per lavoro somministrato, e prestatori d'opera occasionali.

L'Irap personale in comando si riferisce a personale di altri enti/aziende impiegato presso l'ASP.

Le tre voci comprendono IRAP accantonata nel rispetto del principio di competenza, mentre altra parte è contenuta nelle voci per accantonamenti.

b) Ires

Descrizione	Importo
Ires	225.538
Totale	225.538

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2020. L'imponibile è generato dal reddito derivante dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari) e dall'attività commerciale

23) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio evidenzia una perdita di **714.554,10** arrotondato a Euro **714.554**

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE

CONTO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALE ANNO 2020

	COSTI		RICAVID
40070599 Consulenze IRES	6.500,00	30040601 Ricavi per cessione pasti	165,46
		30040699 Altri ricavi	17.308,61
		30040602 Ricavi per sponsorizzazioni	
		30040603 Fitti attivi e concessioni	
	6.500,00		17.474,07
UTILE LORDO D'ESERCIZIO ATTIVITA' COMMERCIALE	10.974,07		

Nel corso dell'anno 2020 ASP REGGIO EMILIA -Città delle Persone - ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'IRES così come disposto nel 2° comma lett. B dell'art. 74 del DPR 22/12/86 n. 917 del TUIR, anche attività che esulano da quelle istituzionali, definibili come "commerciali". Il reddito prodotto da tali attività soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli artt. 143 e seguenti del TUIR. In particolare l'art. 144 del TUIR stabilisce che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali deve tenere per queste ultime una contabilità "separata", necessaria anche ad una oggettiva detraibilità dei costi diretti.

ASP REGGIO EMILIA -Città delle Persone, attraverso opportune articolazioni, all'interno dell'unica contabilità aziendale ha implementato un sistema di contabilità ai fini IRES, che ha permesso di individuare il risultato economico dell'attività commerciale.

All'interno di dette rilevazioni, ove non sia stato possibile, data la complessità e la promiscuità delle attività aziendali rilevare costi diretti non si è comunque proceduto a determinare dei costi promiscui secondo quanto sancito all'art. 144 comma 4 del TUIR stante la limitata tipologia di ricavi, relativamente ai quali, ove oggettivamente possibile, si sono dedotti i costi diretti.

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale" che ha evidenziato un utile d'esercizio lordo pari ad euro **10.974,07**

Per quanto concerne i ricavi si precisa quanto di seguito indicato:

- Ricavi per cessione pasti: trattasi di servizi classificati in tale ambito non istituzionale in quanto erogati a soggetti diversi dagli utenti, in particolare familiari degli ospiti in servizi per anziani ;
- Altri ricavi: tale conto contiene il rimborso forfettario per l'utilizzo di spazi/utenze richiesto alla società che gestisce i distributori di alimenti e bevande all'interno delle strutture aziendali;
- Ricavi per sponsorizzazioni: trattasi di introiti derivanti da specifici contratti stipulati con aziende private;
- Fitti attivi e concessioni: tale conto si riferisce ai proventi derivanti dalla concessione di una sala riunioni aziendale a soggetti privati

Nell'ambito dei costi si sono rilevati unicamente costi diretti afferenti alle attività sopra citate.

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2020 (MODELLO UNICO 2021), oltre al reddito d'impresa, ASP REGGIO EMILIA -Città delle Persone dichiara anche redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati i cui proventi, essendo assoggettati ad un sistema di tassazione autonomo rispetto a quello del reddito d'impresa, non sono stati rilevati nell'ambito del sistema di "contabilità separata commerciale", così come sopra definito.

A completamento di quanto esposto sino ad ora, si precisa infine che per tutte le tipologie di reddito inserite nel Modello UNICO 2021 l'aliquota IRES applicata alla parte imponibile degli stessi, 12%, è pari al 50% di quella attualmente in vigore (24%), conformemente a quanto stabilito dalla normativa in vigore per gli Enti Pubblici non economici che svolgono attività socio-assistenziali.

**IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
LEGALE RAPPRESENTANTE**
Dott.ssa Mariella Martini

MARTINI MARIELLA
06.05.2021 07:57:50 UTC

