

ALLEGATO C Deliberazione Assemblea dei Soci n. 2024/3 del 27/05/2024

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

CHIUSO IL 31/12/2023

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 2022, 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 riportata:

- 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 31/12/2022	1.007.371
Valore al 31/12/2023	1.007.371

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 31/12/2022 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 espone 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 31/12/2022	857.006
Valore al 31/12/2023	650.171
Variazione	- 206.834

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	-
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-
Valore al 31/12/2022	-
(+) 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	
Valore al 31/12/2023	-

Costi di impianto e ampliamento interamente ammortizzati

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

Descrizione	Importo
Costo storico	335.744
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	321.859
Valore al 31/12/2022	13.886
(+) Acquisizioni dell'esercizio	6.564
(+) 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	8.571
Valore al 31/12/2023	11.879

Le acquisizioni realizzate nel corso dell'anno 2023 sono riferite all'adeguamento tecnico del sito internet istituzionale di ASP alle Linee guida Agid in materia di accessibilità e usabilità dei siti web della Pubblica Amministrazione, oltre che all'integrazione del programma Lapis (protocollo e atti) con il polo archivistico regionale.

5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	1.553.025
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	755.362
Valore al 31/12/2022	797.663
(+) Acquisizioni dell'esercizio	22.754
(+) 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	218.168
Valore al 31/12/2023	602.249

Le acquisizioni contabilizzate nel 2023 si riferiscono al completamento, presso la Casa Residenza Anziani Villa Erica, del Giardino Alzheimer: l'installazione è funzionale all'obiettivo della riapertura dell'ex Nucleo Speciale Demenza, in modo che gli anche gli spazi esterni potessero essere rispondenti alle esigenze di ospiti con disturbi riferibili alle demenze.

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2022	23.713
(+) Acquisizioni dell'esercizio	2.805
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da..)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	24.429
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2023	2.089

Le nuove acquisizioni si riferiscono al rimborso dovuto alla Provincia di Reggio Emilia dei costi di pubblicazione della gara per la ristorazione che, pubblicata nel 2023 va a concludersi nel 2024. I valori giro contati si riferiscono al completamento del giardino Alzheimer, presso la CRA Villa Erica, contabilizzati fra le migliorie, e ad una minore spesa relativa a tale investimento.

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	240.037
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	218.294
Valore al 31/12/2022	21.744
(+) Acquisizioni dell'esercizio	26.920
(+) 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	14.710
Valore al 31/12/2023	33.954

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono al Costo di pubblicazione bandi pluriennali, costi sostenuti in riferimento a gare sopra soglia europea per servizi assicurativi e per servizi di lavaggio e l'aspirazione, entrambe effettuate dalla Provincia di Reggio Emilia in qualità di Stazione Appaltante per ASP, sulla base di specifica Convenzione.

Le altre immobilizzazioni immateriali già iscritte in apertura di esercizio sono consulenze o formazione a valenza pluriennale in corso di ammortamento.

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 31/12/2022	41.745.430
Valore al 31/12/2023	39.607.967
Variazione	2.137.463

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	54.472
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2022	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 31/12/2023	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 31/12/2022	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 31/12/2023	120.975

Nessuna variazione è intervenuta in corso d'anno.

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	34.715.769
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	14.191.866
Valore al 31/12/2022	20.523.902
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	23.021
(+) 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	1.052.585
Valore al 31/12/2023	19.494.338

Nel 2023 sono stati completati investimenti per Euro 23.021,40 riferiti agli interventi di manutenzione straordinaria incrementativa realizzati presso il Villaggio Dossetti con l'installazione di serrande per i garage e di un cancello carraio a protezione della zona interrato prospiciente Via Martiri della Bettola che si sostanziano in migliorie iscritte ad incremento dei fabbricati istituzionali.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	31.831.348
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	307.000
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	14.154.004
Valore al 31/12/2022	17.370.343
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	46.112
(+) 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	965.887
Valore al 31/12/2023	16.450.568

Nell'esercizio 2023 sono incrementati per Euro 46.111,90 principalmente in funzione dei lavori di adeguamento degli spazi siti in Via Mazzini, locati alla Provincia di Reggio Emilia per ospitarvi l'Ufficio Scolastico Provinciale di Reggio Emilia (ex Provveditorato agli Studi), nei quali sono stati realizzati bagni accessibili alle persone disabili, nonché in relazione alla realizzazione di nuovi impianti igienici ed installazione di caldaie a condensazione all'interno di immobili del patrimonio disponibile locati, interventi di adeguamento che si sostanziano in migliorie iscritte ad incremento dei fabbricati del patrimonio disponibile.

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	1.924.236
Valore al 31/12/2022	2.430.077
(+) 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 31/12/2023	2.298.141

Nessuna variazione è intervenuta in corso d'anno.

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	701.256
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	587.012
Valore al 31/12/2022	114.244
(+) Acquisizioni dell'esercizio	10.187
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	4.148
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	4.148
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(-) Incremento Fondo Ammortamento per rivalutazione	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	23.306
Valore al 31/12/2023	101.125

Nel corso dell'esercizio sono stati incrementati gli impianti e macchinari per complessivi euro 10.186,96 attraverso acquisto ed installazione di macchinari per le cucine (lavastoviglie e armadio refrigerato), in corrispondenza dei quali sono stati dismessi un frigorifero ventilato ed una lavastoviglie

a capottina completamente ammortizzati e non più funzionanti, oltre ad un dispositivo hi-fi; in corrispondenza a tali dismissioni è stato ridotto il fondo ammortamento.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	1.482.564
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.281.169
Valore al 31/12/2022	201.395
(+) Acquisizioni dell'esercizio	16.094
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	19.584
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	17.925
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(-) Incremento Fondo Ammortamento per rivalutazione	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	57.976
Valore al 31/12/2023	157.854

Le acquisizioni effettuate nel corso dell'esercizio sono state pari ad Euro 16.094,05 costituite da attrezzature acquistate per rafforzare le dotazioni delle case residenza anziani e delle strutture per disabili: diversi polverizzatori per farmaci e pulsiossimetri, un passeggino ad ombrello, cyclette, carrelli multifunzione, 5 letti articolati a movimentazione elettrica.

Sono parimenti stati dismessi beni non riparabili e non più utilizzabili: 5 sollevatori uno dei quali non completamente ammortizzato, 2 letti elettrici uno dei quali non completamente ammortizzato, 1 sedia doccia basculante non completamente ammortizzata, un polverizzatore, una cyclette, una carrozzina pieghevole, 2 carrelli non non completamente ammortizzati, un deambulatore, un pulsiossimetro non completamente ammortizzato.

In corrispondenza a tali dismissioni è stato ridotto il fondo ammortamento e, per i beni non completamente ammortizzati sono registrate minusvalenze o stornati i contributi con i quali ne era stato finanziato l'acquisto.

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	2.105.807
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.965.393
Valore al 31/12/2022	140.414
(+) Acquisizioni dell'esercizio	36.979
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	5.698
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	5.405
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	47.343
Valore al 31/12/2023	129.757

Le acquisizioni di mobili ed arredi effettuate nel corso dell'esercizio sono pari ad 36.978,64, costituite da arredi d'ufficio per circa 4.265 euro e arredi per i servizi assistenziali ed educativi per 32.420 , fra cui poltrone, sedie e tavoli per sale da pranzo, armadi e la fornitura di mobili da esterno per l'allestimento del giardino Alzheimer di Villa Erica.

Le cessioni si riferiscono a dismissioni di beni non riparabili e non più utilizzabili: comodini poltroncine, sedie da ufficio scaffalature, tavolo per sala da pranzo, sedute ospiti ed un set di tavolo e panche per esterno non ammortizzati. In corrispondenza a tali dismissioni è stato ridotto il fondo ammortamento e, per i beni non completamente ammortizzati sono registrate minusvalenze

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 31/12/2022	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 31/12/2023	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	423.984
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	379.091
Valore al 31/12/2022	44.893
(+) Acquisizioni dell'esercizio	37.836
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	23.028
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	21.509
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	22.264
Valore al 31/12/2023	58.946

Le dotazioni informatiche e tecnologiche sono incrementate di Euro 37.836,18, comprendendo un tavolo e un pavimento multimediali interattivi, acquistati per la realizzazione dei laboratori per le persone con disabilità esito del lavoro del tavolo di co-progettazione indetto dall'Azienda Speciale Farmacie Comunali Riunite di Reggio Emilia, realizzati presso il Centro socio riabilitativo semi residenziale La CAVA, oltre a notebook e personal computer. Una stampante è stata oggetto di donazione.

I decrementi sono da riferirsi a dismissioni di stampanti, monitor, personal computer, scanner, calcolatrici, una fotocopiatrice, un cordless ed uno smartphone non più utilizzabili, oltreché a perdite di notebook derivanti da furti subiti e regolarmente denunciati alle autorità.

In corrispondenza a tali dismissioni è stato ridotto il fondo ammortamento e, per i beni non completamente ammortizzati sono registrate minusvalenze

12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	411.033
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	400.911
Valore al 31/12/2022	10.123
(+) 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	9.075
Valore al 31/12/2023	1.048

Nessuna variazione è intervenuta nell'esercizio.

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	697.776
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	668.368
Valore al 31/12/2022	29.408
(+) Acquisizioni dell'esercizio	24.405
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	6.094
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	5.539
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	16.368
Valore al 31/12/2023	36.889

Le acquisizioni effettuate nel corso dell'esercizio pari ad euro 24.404,57 hanno riguardato cespiti per le necessità dei vari servizi, comprendenti lavatrici, lavastoviglie, addolcitori, carrelli termici e di servizio, avvitatori.

Le dotazioni si sono arricchite di due forni a microonde ricevute in dono

Le dismissioni hanno riguardato carrelli vari, forni, una bacheca, un robot da cucina, un'asciugatrice, sedia, armadio, casco asciugacapelli ed una lavatrice non ammortizzata.

In corrispondenza a tali dismissioni è stato ridotto il fondo ammortamento e, per i beni non completamente ammortizzati sono registrate minusvalenze.

13) Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	201.384
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2022	201.384
(+) Acquisizioni dell'esercizio	61.199
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	62.529
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2023	200.054

Il valore iniziale, riferito ai lavori in corso è stato aumentato, in corso d'anno, in relazione interventi incrementativi relativi agli impianti di illuminazione, all'installazione di serrande e cancelli presso Il Villaggio, alla progettazione dei lavori di consolidamento sismico delle CRA I Tulipani e Villa Margherita, dei lavori di adeguamento sul Via Mazzini e Via Davoli.

Sono stati giro contati gli importi riferiti agli incrementi del patrimonio indisponibile realizzati presso il Villaggio Dossetti con l'installazione di serrande per i garage e di un cancello carraio oltreché ai lavori di adeguamento degli spazi siti in Via Mazzini, locati alla Provincia di Reggio Emilia (ex Provveditorato

agli Studi alla realizzazione di nuovi impianti igienici ed installazione di caldaie a condensazione all'interno di immobili del patrimonio disponibile locati, interventi di adeguamento

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2022	1.000
Valore al 31/12/2023	1.000
Variazione	0

1) Partecipazioni

Descrizione	Importo
Costo storico	1.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2022	1.000
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2023	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-economiche. 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 31/12/2022	211.534
Valore al 31/12/2023	191.550
Variazione	-19.984

Le rimanenze sono così composte:

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

Descrizione	Importo
Rimanenze beni socio sanitari al 31/12/2022	63.301
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2022	147.733
Acconti	500
Valore totale rimanenze al 31/12/2022	211.534
(±) Variazione rimanenze beni socio sanitari	- 10.518
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	- 8.966
(±) Variazione acconti	- 500
Variazione totale rimanenze al 31/12/2023	- 19.984
Rimanenze beni socio sanitari al 31/12/2023	52.782
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2023	138.767
(+) Acconti	
Valore totale rimanenze al 31/12/2023	191.550

Il valore delle rimanenze finali di magazzino è inferiore a quelle iniziali, diminuiscono sia le scorte di beni socio sanitari che quelle di beni tecnico economali.

3) Attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2023, 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 31/12/2022	15.612.909
Valore al 31/12/2023	14.802.889
Variazione	- 810.020

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	1.888.926	264	28.725	3.467.967	4.599.787	128.194
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2022	650.813	-	-		-	45.768
Valore di realizzo al 31/12/2022	1.238.113	264	28.725	3.467.967	4.599.787	82.426
(+) Incrementi dell'esercizio	10.953.571	-	136.857	13.372.485	14.271.883	516.398
(-) Decrementi dell'esercizio	11.117.000	-	145.582	9.746.465	15.863.029	566.631
(+) Utilizzo del fondo	67.112					
(-) Accantonamento al fondo	43.364					
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2023	1.098.433	264	20.000	7.093.987	3.008.641	32.192

UTENTI: Il valore di realizzo dell'ammontare dei Crediti verso utenti è pari ad Euro 1.098.433 al termine dell'esercizio. Sono stati operati stralci di crediti v/utenti inesigibili per Euro 67.112 mediante utilizzo del Fondo svalutazione crediti ed è stato appostato un accantonamento al fondo pari a euro 43.364 determinato sulla base dell'analisi delle posizioni creditorie. Il Fondo svalutazione presenta un saldo pari ad Euro 627.064,02 una dimensione commisurata alla svalutazione in diversa proporzione delle posizioni più significative e/o datate.

CREDITI VERSO LA REGIONE: i valori si riferiscono alla richiesta di rimborso degli oneri sostenuti per un dipendente di ASP in comando presso la Regione, per la quale la Regione ha versato solo parte dell'importo, escludendo l'IRAP.

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, ed in misura minore all'Unione Terre Matildiche ed all'Unione Terre di Mezzo, nonché al Comune di Campagnola Emilia. Il valore di realizzo dei crediti passa da Euro 3.467.967 del 31/12/2022 a Euro 7.093.987 al 31/12/2023

AZIENDA SANITARIA. I crediti esposti sono generati in via assolutamente prevalente da contratti di servizio e convenzioni con l'AUSL di Reggio Emilia, in misura inferiore si riferiscono a utenti in carico ad AUSL Bologna e di Modena.
Il valore del mastro passa da 4.599.787 del 31/12/2022 a Euro 3.008.641 del 31/12/2023.

STATO ED EE.PP. Sono presenti principalmente crediti verso Comuni, Unioni di Comuni ed ASP per servizi resi all'utenza; è tutt'ora presente il Credito verso il Comune di Brancaleone (RC) per rette non riscosse da ASP, per il quale era già stato appostato un accantonamento al fondo svalutazione crediti per l'intero importo poiché il Comune risulta in stato di dissesto finanziario; era già stato svalutato anche il credito verso il comune di Tavernerio. Sono presenti crediti verso INAIL per rimborsi di infortuni dipendenti incassati nei primi giorni del 2024, un credito verso l'INPS antecedente il 2016 e per il quale era già stato appostato un accantonamento al fondo svalutazione crediti per l'intero importo; vi è infine un credito verso ACER derivante da locazione.

Il valore del mastro passa da Euro 82.426 del 31/12/2022 ad Euro 32.192 al 31.12.2023.

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Crediti verso altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale	-	3.086	-	494.774	5.978.323	16.590.047
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2022	-		-	280.555	-	977.136
Valore di realizzo al 31/12/2022	-	3.086	-	214.219	5.978.323	15.612.911
(+) Incrementi dell'esercizio		229.958		2.119.062	3.324.578	44.924.792
(-) Decrementi dell'esercizio		231.341		2.022.579	5.988.636	45.681.263
(+) Utilizzo del fondo				8.087		75.199
(-) Accantonamento al fondo				84.386		127.750
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2023	-	1.703	-	234.403	3.314.265	14.803.889

CREDITI VERSO ERARIO il valore di realizzo al 31.12.2023 si riferisce ad un credito per IVA

CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI PRIVATI: comprendono crediti verso personale dipendente, crediti verso fornitori, anticipi per cassa economale ed inoltre, in via prevalente crediti verso privati da patrimonio.

E' stato operato uno stralcio di crediti v/privati per locazioni inesigibili riferite a 2 mesi di lockdown nel periodo di emergenza sanitaria da Covid per Euro 8.087 mediante utilizzo del relativo Fondo svalutazione crediti ed è stato appostato un accantonamento pari ad euro 84.385,67 per svalutazione dei crediti in sofferenza derivanti da patrimonio.

Il Fondo svalutazione crediti da patrimonio è pari ad Euro 356.153,92.

E' presente anche il Fondo svalutazione crediti v/ personale dipendente per Euro 700.

Il valore del mastro passa da Euro 214.219 al 31.12.2022 ad Euro 234.403 al 31.12.2023.

Tutti i crediti indicati hanno scadenza entro i 12 mesi.

FATTURE DA EMETTERE E NOTE DI ACCREDITO DA RICEVERE: il valore delle fatture da emettere passa Euro 5.978.323 al 31/12/2022.a Euro 3.314.265 al 31/12/2023.

Gli importi più significativi sono da riferire:

- al Comune di Reggio Emilia in riferimento al corrispettivo del contratto di servizio ancora da erogare, le somme riferite alla surroga nel pagamento di rette di degenza, ed al progetto care Leavers.
- all' AUSL di Reggio Emilia, in relazione ai rimborsi di personale infermieristico, riabilitativo
- Ad ACER per il Portierato Sociale presso gli Appartamenti Gerra

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 31/12/2022	-
Valore al 31/12/2023	-
Variazione	-

1) Altri titoli

Costo storico	-
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2022	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Incasso gestione patrimoniale	
Valore al 31/12/2023	0

Nessuna variazione nel corso dell'esercizio.

IV - Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2022	3.860.399
Valore al 31/12/2023	4.883.071
Variazione	1.022.672

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Denaro e valori in cassa	7.101	2.142	- 4.958
Istituto tesoriere			-
Conti correnti bancari	3.849.963	4.877.873	1.027.911
Conti correnti postali	3.336	3.056	- 280
Totale	3.860.399	4.883.071	1.022.672

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 31/12/2022	566
Valore al 31/12/2023	-
Variazione	566

Risconti attivi

Valore al 31/12/2022	95.280
Valore al 31/12/2023	219.139
Variazione	123.859

Non vi sono ratei attivi. Fra i risconti attivi presenti al 31/12/2023 sussistono importi che si riferiscono alle imposte di registro pagate in riferimento a contratti pluriennali, a premi assicurativi pagati nel 2023, ma di competenza in tutto o in parte nel 2024, 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	6.844
Risconti attivi su attività ricreative e sportive	146
Risconti attivi per imposta di registro	7.901
Risconti attivi per tassa di proprietà automezzi	734
Risconti attivi premi assicurativi	167.650
Risconti attivi servizi scolastici e didattici	532
Risconti attivi per abbon.riviste e libri	55
Risconti spese trasporto utenti	2.338
Risconti attivi per man. riparaz. fabbricati	925
Risconti attivi per noleggi	10.920
Risconti attivi per Man.e rip. macch. uff. elett. e pc	6.023
Risconti attivi per servizio lavanderia e lvanolo	13.824
Risconti per spese postali e valori bollati	143
Risconti attivi per trasporto in ambulanza	743
Risconti attivi su consulenze legali	148
Risconti attivi su serv disif e deratt.	132
Risconti attivi su aggiorn e formazione del pers dip	81
Totale	219.139

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	31/12/2022	31/12/2023	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	31/12/2022	31/12/2023	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

Il valore del Podere Odoardina, comprensivo di fabbricato adibito a struttura accreditata per disabili, iscritto in relazione al diritto d'uso a favore del Comune di Reggio Emilia, permane in funzione dell'atto di concessione al soggetto gestore dei corrispondenti servizi accreditati.

3) Garanzie ricevute

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Fidejussioni	1.673.674	1.642.801	-30.873
Avalli	-	-	-
Altre garanzie	-	-	-
Totale	1.673.674	1.642.801	-30.873

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 31/12/2022	48.177.996
Valore al 31/12/2023	46.969.716
Variazione	-1.208.280

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.

Nel 2023 sono state apportate variazioni al Fondo di dotazione iniziale in incremento per Euro 23.668 derivati dallo storno un Debito verso fornitore, inerente lavori affidati da RETE, preesistente alla trasformazione da IPAB ad ASP per il quale è intervenuta la prescrizione.

Descrizione		31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
I	Fondo di dotazione:				
	1) al 1/1/2008	5.823.089			5.823.089
	3) variazioni	-749.235	23.668		-725.567
	Fondo di dotazione:	5.073.854	23.668	0	5.097.522
II	Contributi in conto capitale al 01/01/2008	10.814.693		582.681	10.232.012
	Contributi in conto capitale OSEA 1/4/2008	23.580.795		1.279.292	22.301.503
	Contributi in conto capitale SPM al 1/2/2009	1.150.699		61.281	1.089.418
	Contributi iniziali	35.546.187	0	1.923.254	33.622.933
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	2.937.730	1.109.417	151.293	3.895.854
	Altri contributi vincolati ad investimenti	2.735.629	3.437	111.847	2.627.219
	Contributi vincolati	5.673.360	1.112.854	115.689	6.523.073
IV	Donazioni vincolate ad investimenti	840.313	25.508	60.801	805.020
V	Donazioni di immobilizzazioni	40.574	379	4.931	36.022
VI	Riserve statutarie	2			2
	Riserva arrotondamento euro				0
	Riserve statutarie	2			2
VII	Utili (perdite) portati a nuovo	-80.780	525.929	445.149	0
VIII	Utile o perdita dell'esercizio	1.084.486	885.144	1.084.486	885.144
	Totale	48.177.996	2.573.483	3.634.311	46.969.716

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.

Nei decrementi sono state registrate le sterilizzazioni degli ammortamenti di competenza dell'anno 2023.

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 2023 tali contributi incrementano per la destinazione di una parte dell'Utile anno 2022 pari ad Euro 1.003.705,90 a contributi in conto capitale per finanziare futuri investimenti, approvata dall'Assemblea dei Soci, per il giroconto di Euro 77.505,41 inerente impegni finanziari riservati a lavori affidati da RETE prima della trasformazione da IPAB ad ASP e non utilizzati, per il contributo proveniente dall'Azienda Speciale Farmacie Comunali Riunite di Reggio Emilia da utilizzare per l'acquisto delle dotazioni multimediali per la realizzazione dei laboratori per le persone con disabilità Euro 17.202, per il rimborso delle spese di pubblicazione bandi pluriennali da parte della ditta affidataria del servizio di lavaggio Euro 2.130,17 ed infine per l'accantonamento al fondo per l'innovazione di quota parte degli importi per incentivi alle funzioni tecniche previste dal Codice degli appalti Euro 8.873,48

Il decremento si riferisce alla quota utilizzata per la sterilizzazione di quote di ammortamento di cespiti finanziati con i contributi in oggetto.

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 SS. Pietro e Matteo, per acquisti effettuati a favore del Centro per disabili La Cava.

I decrementi derivano dall'utilizzo delle quote di sterilizzazione corrispondenti agli ammortamenti degli investimenti effettuati anche negli anni passati.

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 provenienti da eredità accettate con deliberazioni del Consiglio di Amministrazione, recanti le indicazioni delle destinazioni per Euro 7.484,42.

Per il finanziamento del Giardino Alzheimer di Villa Erica sono state girocontate a donazioni utilizzate somme pari ad Euro 18.023,79 provenienti da una eredità.

Il decremento oltre che dal giroconto "da utilizzare – utilizzate" deriva dall'utilizzo delle quote di sterilizzazione corrispondenti agli investimenti effettuati e dallo storno di contributi relativi a cespiti finanziati con donazioni e dismessi senza essere completamente ammortizzati.

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 379, 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 2023 con l'utilizzo di parte dell'Utile anno 2022 pari ad Euro 80.780, è stata completata la copertura della perdita riferita all'esercizio 2019, per la parte che residuava dopo la parziale copertura effettuata con l'utile anno 2018

e 2021, come deliberato dall'Assemblea dei Soci in sede di approvazione del Bilancio Consuntivo 2022 Del. 2023/3 del 28.06.2023.

VII –Utile/Perdita dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura: relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2023 la gestione evidenzia un utile 885.143,69 pari a Euro 885.144 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 31/12/2022	3.055.188
Valore al 31/12/2023	3.050.262
Variazione	-4.926

1) Fondi per imposte anche differite

Descrizione	31/12/2022	Decrementi	Incrementi	31/12/2023
Fondo imposte accert. In atto/presunti	27.063			27.063
Totale	27.063	-	-	27.063

Il fondo accoglie somme accantonate nel 2020 per IMU anno 2015 EX ASP OSEA e non ha subito variazioni nell'anno.

2) Fondi per rischi

Descrizione	31/12/2022	Decrementi	Incrementi	31/12/2023
Fondo per controversie legali in corso	167.498	-	25.525	193.023
Fondo per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)	48.859	650	12.600	60.809
Fondo rischi su crediti	-	-	-	-
Totale	216.356	650	38.125	253.832

Il Fondo per controversie legali in corso è stato incrementato con un ulteriore accantonamento in riferimento ad una vertenza avviata nel 2022 e non ancora definita nel 2023 per la quale vengono richieste ad ASP restituzioni di rette pagate, l'Azienda si è costituita in giudizio con Delibera del CdA 2023/16.

L'incremento del Fondo rischi non coperti da assicurazione deriva da accantonamenti operati in riferimento alle franchigie per sinistri aperti, a sinistri non coperti da assicurazioni 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	31/12/2022	Decrementi	Incrementi	31/12/2023
Fondo per spese legali	4.629	4.629	18.210	18.210
Fondo risultati dirigenti	209.970	34.000	55.865	231.835
Fondo oneri a utilità ripartita personale cessato				-
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente e assimilato	831.340	444.101	806	388.045
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	442.606	9.425	36.149	469.331
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	260.531	12.276	18.870	267.125
Fondo per rendite vitalizie e legati	1.055			1.055
Fondo per interessi passivi fornitori				-
Fondo manutenzioni cicliche	373.606	44.260	252.963	582.309
Fondo competenze Organi di valutazione	-			-
Fondo oneri contributivi e fisc. su retr. arretrate	604.028	115.532	297.437	785.933
Fondo oneri concessione centri diurni	84.004	89.190		- 5.186
Fondo risultato dip EQ elevata qualificazione			30.711	30.711
Totale	2.811.769	753.411	711.010	2.769.368

Fondi per Oneri

Fra gli incrementi sono stati inseriti accantonamenti di competenza dell'esercizio, riguardo ai quali si dà conto di seguito unitamente a decrementi ad utilizzi o rettifiche:

- È stato effettuato un accantonamento al fondo spese legali per somme di competenza del servizio legale interno, da riconoscere sulla base del Regolamento per il riconoscimento al personale dell'Azienda degli incentivi per funzioni tecniche e dei compensi professionali avvocati approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 87/2018, nonché per la quantificazione delle spese legali di difesa di una dipendente, autorizzate con Deliberazione 2020/44 per una causa che è stata discussa nel 2023. Il decremento si riferisce a somme corrisposte al legale interno per cause seguite direttamente.
- Fondo risultato dirigenti: gli incrementi riguardano l'accantonamento di competenza 2023 effettuato nei limiti della costituzione giuridica del Fondo per la dirigenza per il finanziamento della Retribuzione di risultato erogabile al completo raggiungimento di tutti gli obiettivi fissati per tutti i dirigenti, nonché per la specifica contrattazione. Il decremento si riferisce al completamento della valutazione della performance anno 2019 che ha comportato la

corresponsione di premi risultato e la contabilizzazione di insussistenza del passivo per le quote corrispondenti a risultati non pienamente conseguiti. Il saldo del Fondo, pertanto comprende le retribuzioni di risultato presunte relative agli anni 2020, 2021, 2022 e 2023.

- Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente: il nuovo CCNL riferito al personale del comparto è stato sottoscritto il 16.11.2022 ed applicato a partire dal dicembre 2022 con prosecuzione nei primi mesi del 2023: parte dei decrementi e un minimo incremento derivano direttamente dall'importazione della procedura stipendi che ha conguagliato le indennità corrisposte ai nuovi valori derivanti dall'applicazione dei nuovi livelli retributivi, la parte restante dei decrementi è stata determinata dal riconoscimento degli aumenti stipendiali al personale in comando ed al personale somministrato. Non sono stati effettuati nuovi accantonamenti in quanto il fondo è stimato capiente per i rinnovi contrattuali dirigenti e comparto.
- Fondo ferie e festività non godute: l'incremento è riferito all'adeguamento del fondo al valore del saldo ferie residue al 31.12.2023, il decremento è relativo alle ferie pagate nelle specifiche situazioni consentite dalla normativa e dalla disciplina contrattuale .
- Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente: il fondo è stato utilizzato in corso d'anno per la corresponsione di somme dovute in occasione di cessazioni di dipendenti, a fine esercizio è stato incrementato per adeguarlo al valore economico delle ore di lavoro aggiuntivo prestate e non ancora recuperate alla data del 31.12.2023.
- Fondo rendite vitalizie e legati: accoglie il solo valore di apertura conti di OSEA iscritto al momento dell'unificazione .
- Fondo manutenzioni cicliche: il fondo è stato utilizzato in corso d'anno per l'effettuazione di manutenzioni cicliche sulla base della programmazione predisposta dal Servizio Tecnico a seguito del periodo emergenziale, nella quale si evidenziavano le principali esigenze dovute legate alle limitazioni delle attività manutentive imposte dalle procedure di contrasto al Covid 19; esso è poi stato incrementato con un accantonamento commisurato alla medesima programmazione, adeguata ad esigenze insorgenti nel periodo che non hanno potuto essere effettuate.
- 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 2023, l'incremento si riferisce a oneri contributivi e fiscali su retribuzioni di competenza del 2023 che saranno erogate successivamente, e la cui esatta dimensione è anche commisurata alla valutazione di risultati.
- Fondo oneri concessione centri diurni: riguarda gli oneri relativi alla concessione amministrativa dei centri Diurni anziani a RETE da parte del 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 corso del 2023 il fondo è stato decrementato per il riallineamento degli oneri dovuti nel periodo 2014-2019 ai valori validati dal Comune di Reggio Emilia, inoltre è stato decrementato in relazione agli oneri di manutenzione sostenuti nel corso del 2023 poiché Asp ha realizzato attività manutentive superiori a quanto dovuto sulla base delle giornate di frequenza, pertanto il Fondo è stato decrementato in misura dell'eccedenza delle manutenzioni effettuate. Nel 2024, con il termine della concessione degli immobili, verrà definita con il Comune la chiusura del fondo.
- Fondo risultato dipendenti Elevata Qualificazione: il fondo è stato istituito nel 2023, in aderenza al nuovo CCNL che definisce il trattamento delle retribuzioni di posizione e risultato dei dipendenti destinatari di incarichi di Elevata Qualificazione. Gli incrementi riguardano l'accantonamento di competenza 2023 effettuato in corrispondenza agli incarichi affidati ed al disposto del CCNL nei limiti della Retribuzione di risultato erogabile in caso di conseguimento di valutazione massima.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

L'Azienda al 31/12/2023 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 31/12/2023;
- 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 31/12/2023 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 31/12/2023 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 31/12/2022	11.531.909
Valore al 31/12/2023	10.668.389
Variazione	-863.520

I debiti sono tutti a scadenza entro i 12 mesi ad eccezione 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 31/12/2022	33.616
(-) Rimborso rate	33.616
Valore al 31/12/2023	-

Le registrazioni di rimborso sono riferite al Mutuo ipotecario Unicredit ex OSEA (con ipoteca sull'immobile di via Filangeri, ultima rata pagata con valuta 1.4.2023).

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Istituto tesoriere /debitiv/tesoriere	1.096	247	- 849
Totale	1.096	247	- 849

Il debito in oggetto si riferisce per Euro 36,48 oneri di chiusura del conto presso il Tesoriere uscente (Monte dei Paschi di Siena) regolati ad inizio 2024 e per Euro 210,30 al nuovo Tesoriere (dal 1.10.2023) Banco BPM commissioni a carico azienda per spese di incasso di SDD dovuti relativi al mese di dicembre .

4) Debiti per acconti

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Debiti per acconti	24.540	21.734	- 2.806
Totale	24.540	21.734	- 2.806

Si tratta di versamenti anticipati effettuati a vario titolo. Cauzioni provvisorie, quote di pensioni, indennità di accompagnamento 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 2023 è anche legata allo storno a insussistenza del passivo di somme prescritte.

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Debiti verso fornitori	3.363.419	2.564.580	- 798.839
Totale	3.363.419	2.564.580	- 798.839

Il saldo dei Debiti verso fornitori al 31/12/2023 qui considerato è inferiore rispetto a quello al 31/12/2022

6) Debiti verso la Provincia

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Debiti verso la Provincia	0	0	0
Totale	0	0	0

7) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Debiti verso Comuni dell'Ambito Distrettuale	120	70	- 50
Totale	120	70	- 50

8) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Debiti verso l'Azienda Sanitaria	120	120	-
Totale	120	120	-

9) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Debiti verso lo Stato o altri EEPP entro 12 mesi	-	-	-
Debiti verso lo Stato o altri EEPP oltre 12 mesi	7.355	7.355	-
Totale	7.355	7.355	-

I debiti verso lo Stato oltre i 12 mesi sono invariati e si riferiscono ad un rimborso doppio ricevuto da RETE per un distacco sindacale nell'anno 2001 per la cui restituzione è stata mantenuta la posta contabile.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Debiti tributari:	721.750	628.944	- 92.806
Iva a debito			-
Erario c/ritenute lavoro autonomo			-
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	367.348	242.542	- 124.806
Irap	303.949	284.549	- 19.399
Ires	1.968	5.535	3.568
Iva su corrispettivi	0	0	-
Debiti imposta bollo DM17/6/14	374	372	- 2
Erario c/Iva da versare	-		-
Erario c/ ritenute da versare	9.415	1.212	- 8.203
altre tasse/imposte di registro/ Ag entrate		23	23
Erario c/Iva "Split Payment"	38.696	94.710	56.014
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	787.035	486.642	- 300.392
Debiti verso INPS	180	104	- 76
Debiti verso INPDAP	776.174	478.548	- 297.626
Debiti verso INAIL	- 7.170	- 9.315	- 2.146
Inail			-
Fondo Perseo	4.549	4.004	- 545
Altri verso Inpdap oltre 12 mesi	13.302	13.302	-
Debiti verso personale dipendente:	1.514.760	2.026.486	511.726
Debiti/altri debiti verso pers.dipendente	21.249	5.815	- 15.433
Fondo risorse decentrate e F.do straordinario	1.492.365	2.004.744	512.379
F.do per progettazione e innov.art 93	1.146	15.927	14.781
Altri debiti verso privati:	905.017	883.198	- 21.819
Verso utenti	794.888	777.025	- 17.863
Verso affittuari	26.882	30.258	3.376
Per depositi denaro ospiti			-
Per cessioni del quinto	26.629	23.292	- 3.337
Verso sindacati	6.306	4.529	- 1.777
Altri debiti verso privati	50.313	48.095	- 2.218
Fatture da ricevere	4.127.033	3.985.214	- 141.819
Note d'accredito da emettere	46.050	63.800	17.750
Totale	8.101.644	8.074.284	- 27.360

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 31/12/2022	10.205
Valore al 31/12/2023	49.823
Variazione	- 39.618

Risconti passivi

Valore al 31/12/2022	616.195
Valore al 31/12/2023	625.967
Variazione	9.772

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

I risconti si riferiscono a rimborsi di spese condominiali, affitti istituzionali e altri affitti e ad un rimborso assicurativo

I ratei passivi si riferiscono a consulenze tecniche, manutenzioni, spese trasporto utenti, prodotti dietetici e presidi sanitari.

La composizione delle voci è così dettagliata:

Risconti passivi

Descrizione	Importo
Risconti passivi su rimborsi spese condominiali	3.128
Risconti passivi altri fitti attivi e proventi istituzionali	11.666
Risconti passivi su fitti attivi da fabbricati urbani	4.018
Risconti passivi su rimborsi assicurativi	600.000
Risconti passivi su fitti attivi da fondi e terreni	4.992
Risconti passivi su risarcimento e penali da fornitore	1.709
Risconti passivi su manut. e riparazione fabbricati	454
Totale	625.967

In particolare, l'importo di 600.000,00 è stato ricevuto in relazione al sinistro dell'allagamento dell'archivio collocato nell'interrato della Casa di Riposo Omozzoli Parisetti di fine 2020: l'importo indennizzato è stato determinato anche sulla base dei costi attesi in relazione alla quantità di documenti per i quali nel 2024 si andrà ad effettuare l'affidamento del recupero ed eventuale restauro mediante procedura di gara.

Ratei passivi

Descrizione	Importo
Rateo passivo per consulenze tecniche	3.074
Rateo passivo per spese trasporto utenti	104
Rateo passivo per altre manutenzioni e riparazioni	43.075
Rateo passivo per manutenzioni e riparazione fabbricati	1.326
Rateo passivo per prodotti dietetici e integratori alim	1.347
Rateo passivo per presidi sanitari monouso e quanti	898
Totale	49.823

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 31/12/2023

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 31/12/2023	39.470.039
----------------------	------------

Si dettano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette	14.984.712
Oneri a rilievo sanitario	11.322.662
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona	8.115.162
Altri ricavi	56
Totale	34.422.591

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	2.229.513
Totale	2.229.513

Sono le quote utilizzate per la sterilizzazione degli ammortamenti di cespiti finanziati da contributi e/o donazioni.

3) Variazione delle rimanenze di Attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2023, rimanenze di attività in corso.

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	1.844.412
Fitti attivi da fondi e terreni	5.639
Fitti attivi da fabbricati urbani	1.825.146
Altri fitti attivi istituzionali	13.627
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	254.071
Rimborsi spese condominiali da conduttori	163.309
Rimborsi INAIL	46.841
Rimborsi assicurativi	4.565
Rimborsi da personale dipendente	7.045
Rimborso spese legali	157
Tasse di concorso	18.603
Rimborso da assicurazione personale dipendente	-
Risarcimento e penali da fornitori	-
Altri rimborsi	13.551
Plusvalenze ordinarie:	5
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:	323.041
Sopravvenienze attive ordinarie da attività tipica	178.181
Insussistenze del passivo ordinarie da attività tipica	144.860
Altri ricavi istituzionali:	-
Altri ricavi istituzionali	-
Ricavi da attività commerciale:	10.774
Ricavi per cessione pasti	-
Altri ricavi	10.774
Fitti attivi e concessioni	-
Ricavi da sponsorizzazioni	-
Totale	2.432.302

Sopravvenienze ed insussistenze comprendono rimborsi di spese condominiali e di coutenza relative agli anni precedenti e inferiori conguagli sulle utenze; le insussistenze del passivo derivano principalmente dall'adeguamento in riduzione del Fondo oneri concessori dei centri Diurni anziani, sia per il riallineamento del periodo 2014-2019 ai valori validati dal Comune, sia per la manutenzione effettuata nel corso del 2023, inoltre sono state effettuate riduzioni di accantonamenti per il personale dipendente ed in comando

L'attività commerciale registra ricavi riferiti all'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	385.633
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	385.633

I Contributi dalla Regione si riferiscono principalmente all'importo di Euro 382.374,34, che costituisce la quota di riparto assegnata per il 2023 ad ASP dalla Delibera di Giunta Regionale n. 1995/2022 in applicazione della L.R. n. 11/2021 "Disposizioni per la valorizzazione delle forme pubbliche di gestione dei servizi sociali e socio-sanitari" a parziale ristoro dell'IRAP, vi sono inoltre due importi di minore entità : Euro 1.345,47 per il finanziamento del progetto Bike to work per la mobilità sostenibile, che prevede erogazione di contributi ai lavoratori che utilizzano il mezzo a due ruote nei tragitti casa-lavoro ed Euro 1.912 a titolo di finanziamento per il sostegno attivo alla lotta contro la zanzara tigre.

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2023	37.001.195
----------------------	------------

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	4.342
Presidi per incontinenza	219.668
Presidi sanitari monouso e guanti	85.812
Prodotti dietetici e integratori alimentari	27.848
Beni e mater. cons. attiv. ricr. e soc.	15.180
Prodotti per igiene/pulizia persona	94.430
Altri beni socio-sanitari	43.040
Totale	490.321

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	Importo
Generi alimentari	79.206
Stoviglie, posat., pentol. anche monouso	13.302
Monouso per alimenti	125.668
Materiale di pulizia	15.517
Carta e materiale igienico monouso	27.931
Articoli per manutenzione	58.041
Cancelleria, stampati, materiale di consumo	30.929
Materiale di guardaroba (vest. e telerie)	64.119
Dispositivi di Protezione Individuale	23.385
Carbur. e lubrific. (spese eserc. autom.)	26.600
Igiene personale	3.450
Casalinghi e piccoli elettrodomestici	2.046
Libri e DVD e materiale per attività	5.000
Spese scolastiche	1.772
Libri scolastici	3.610
Altri acquisti di beni personali	4.798
Altri beni tecnico-economali	11.109
Totale	496.484

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.	
Acquisto servizi gestione attività infermieristiche	
Acquisto servizi gestione attività riabilitative	990
Acq. servizi gest. attività anim.-socializzazione	3.483
Acq. servizi gestione attività di podologia	10.890
Acq. servizi gestione attività funzioni soc.	
Vacanze e soggiorni fuori sede	13.366
Attività ricreative e sportive	15.301
Servizi di cura medica	685
Altri servizi personali	729
Servizi scolastici e didattici	3.225
Totale	48.668

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	27.212
Servizio lavanderia e lavanolo	732.713
Servizio pulizia e sanificazione	1.663.632
Servizio di ristorazione	2.642.042
Servizio di vigilanza	6.835
Servizio alberghiero	
Servizio di disinfest. e derattizzazione	16.659
Servizio di facchinaggio e trasloco	
Servizio giardi./cura aree verdi/esterne	74.075
Servizio sgombero neve	15.817
Altri servizi per mantenimento minori	-
Servizi di cura personale ed estetica	1.674
Altri servizi diversi	55.790
Totale	5.236.449

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	10.616
Spese per trasporti in ambulanza	50.553
Altre spese di trasporto	3.858
Totale	65.028

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

Descrizione	Importo
Consulenze socio sanitarie:	93.063
Consulenze mediche	56.237
Consulenze sanitarie infermieristiche	
Consulenze socio- sanitarie	36.826
Altre consulenze:	83.401
Consulenze amministrative	17.509
Consulenze tecniche	30.233
Consulenze legali	5.474
Consulenza Medicina del lavoro	22.226
Consulenza IRES	7.958
Totale	176.464

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lav. Interinale e altre forme di collab. socio sanitarie	6.848.083
Lav. interinale e altre forme di collab. infermieristiche	509.997
Lav. Interinale e altre forme di collab. mediche	-
Lav. Interinale e altre forme di collab. amministrative	228.223
Lav. Interinale e altre forme di collab. tecniche	137.271
Borse di studio e assimilati	
Oneri su lavoro interinale e altre forme di collaborazioni	
Borse di studio e assimilati IRES	
Totale	7.723.574

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche ed internet	36.113
Energia elettrica	689.992
Gas	282.569
Acqua, fognature e depurazione	189.054
Teleriscaldamento	614.412
Totale	1.812.141

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	736.938
Manutenzioni e riparazioni impianti, macchinari e attrezzature	73.460
Manutenzioni e riparazioni attrezzature socio ass. serv. pers.	83.208
Manutenzioni e riparazioni mobili e arredi	3.302
Manutenzioni e riparazioni macchine ufficio elettriche e pc	144.346
Manutenzione e riparazioni automezzi	15.190
Altre manutenzioni e riparazioni	128.652
Totale	1.185.096

Il conto Altre manutenzioni e riparazioni comprende il costo sostenuto per la conservazione del materiale recuperato a seguito dell'allagamento dell'archivio dell'Omozzoli Parisetti che dovrà essere oggetto di restauro.

i) Costo per organi istituzionali

Descrizione	Importo
Compensi, oneri e costi per CdA e organo di Revisione Contabile	40.979
Rimborso spese viaggio e trasferta organi istituzionali	144
Oneri riflessi comp. Organi istituzionali	
Totale	41.123

Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Premi assicurativi	457.334
Totale	457.334

k) Altri servizi

Descrizione	Importo
Costi di pubblicità	
Oneri, vitalizi e legati	30.312
Altri sussidi e assegni	-
Aggiornamento e formazione del personale dipendente	61.921
Servizio mensa e ristorazione dipendenti	73.169
Altri servizi	
Totale	165.402

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Fitti passivi	130.000
Noleggi	99.197
Totale	229.197

9) Spese per il personale

La voce comprende il costo sostenuto per il personale dipendente, la variazione del fondo ferie maturate e non godute e delle ore straordinarie a recupero, in incremento, il costo sostenuto per il personale di altri enti o aziende pubbliche in comando presso ASP. Gli accantonamenti effettuati 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 stipendi) 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	8.394.207
Competenze fisse pers. comparto, ris. dec.	617.834
Competenze variabili pers. comparto, ris. dec.	758.858
Compet. fisse/variabili pers. dirig., fondo	74.079
Competenze per lavoro straordinario	67.046
Competenze di carattere non retributivo	1.359
Altre competenze	3.550
Var. f.do ferie e fest. n.g. e straordinari a recupero	55.019
Rimborso competenze personale in comando	- 15.419
Personale in comando	885.915
Competenze fisse e variabili IRES	-
Totale	10.842.447

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze fisse e variabili	2.792.428
Oneri su var. ferie n.g. e straordinari da recup.	
Inail	130.820
Rimborso oneri sociali personale in comando	- 4.499
Oneri su riliquidazioni	-
Oneri sociali personale in comando	242.569
Competenze fisse e variabili IRES	
Totale	3.161.319

c) Trattamento di fine rapporto: l'Azienda al 31/12/2023 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborsi spese per form.e aggiornamento	-
Rimborsi spese trasferte	1.764
Altri costi	245
Totale	2.009

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	2021	2022	2023
Dipendenti a tempo indeterminato	477	404	399
Dipendenti a tempo determinato	1	4	2
TOTALE	478	408	401

PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO:

La consistenza numerica del personale dipendente a tempo indeterminato è diminuita di 5 unità a seguito delle seguenti modificazioni:

- Ha subito un incremento per l'ingresso di 42 unità per nuove assunzioni,
- Ha subito un decremento per la cessazione di 47 unità: principalmente per dimissioni volontarie (23) e pensionamenti (15), oltre a mobilità verso altre amministrazioni (3), interruzione del rapporto di lavoro per mancato superamento del periodo di prova (3), interruzione per provvedimento disciplinare (1), dispensa dal lavoro per inabilità (1), decesso (1).

); ANDAMENTO DEL PERSONALE	PRESENTE AL 31.12.2022	CESSATO	ASSUNTO	PRESENTE AL 31.12.2023
Dirigenti (*)	2			2
AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE (Funziario, Istr. Dir. Amm.vo, Specialista Comunicazione Istituzionale, Avvocato, Istr. Dir. Contabile, Istr. Dir. Tecnico, Coord. Resp.Servizi alla persona, Istr.Dir.Coordinatore/Resp. Di servizio, Fisioterapista, Infermiere)	48	8	18	58
AREA DEGLI ISTRUTTORI (Istr. Amm.vo, Istruttore Tecnico, Anim. Atelierista, Educatore, R.A.A.I., Coord. Servizio Magazzino, Coord. Servizio Guardaroba, Coord. Servizio Cucina)	86	8	19	97
AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI (Coll. Inf. Amm.vo, Animatore, Assistente Educatore, O.S.S., Operatori di assistenza integrata, Capo Cuoco, Op. A.S.T. Elettricista, Op. A.S.T. Officina, Esecutore Amm.vo, A.d.B., Cuoco, Esecutore alberghiero, Op. Sp. Guardaroba)	267	30	5	242
Op. Appoggio	1	1		0
TOTALE	404	47	42	399

(*) Nota Bene: Al 31.12.2023 i Dirigenti a tempo indeterminato sono 2, di cui uno in aspettativa con diritto alla conservazione del posto, sostituito da un Dirigente a tempo determinato.

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	-
Ammortamento software e altri dir. utilizza.	8.571
Ammortamento miglorie su beni di terzi	218.168
Ammortamento costi pubblicazione bandi pluriennali	5.064
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	
Ammortamento formazione e consul. pluriennale	9.645
Totale	241.448

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	1.052.585
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	965.887
Amm.to fabbricati di pregio artistico del patr. indisponibile	-
Amm.to fabbricati di pregio artistico del patr. disponibile	131.936
Ammortamento impianti e macchinari	23.306
Amm.to attrezzature socio-assistenziali e sanitarie	57.976
Ammortamenti mobili e arredi	47.343
Amm.to macchine ufficio elettr. pc e st. inf.	22.264
Ammortamento automezzi	9.075
Ammortamento altri beni	16.368
Totale	2.326.740

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

Nel 2023 non è stata effettuata alcuna svalutazione.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Descrizione	Importo
Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	127.749
Svalutazione magazzino	
Totale	127.749

Per l'esercizio 2023 si è proceduto a svalutazioni specifiche dei Crediti verso utenti in misura di Euro 43.363,50 e a svalutazione dei crediti da patrimonio per Euro 84.385,67, 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	63.301
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	- 112.992
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni socio-sanitari	- 49.692

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

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici	147.733
Rimanenze finali di beni tecnico-economici	- 78.557
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico economici	69.176

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Accantonamenti ai fondi rischi

Descrizione	Importo
Accant.per controversie legali in corso	25.525
Accant. Rischi non coperti da assicuraz.	12.600
Totale	38.125

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	Importo
Accant. per rendite vitalizie e legati	-
Accant. rinnovi contrattuali personale dipendente	
Accant. oneri util. ripartita personale cessato	-
Accantonamenti risorse decentrate	655.011
Accant. ferie e fest. non godute pers. dip.	
Accantonamenti recupero ore straord. pers. dip.	45.264
Accantonamenti risultato dirigenti	55.865
Accantonamenti formazione personale dipendenti	-
Accantonamenti spese legali	18.210
Accantonamenti manutenzioni cicliche	252.963
Accantonamenti competenze organi di valutazione	
Accantonamenti contributi e irap su retribuzioni	268.519
Accantonamenti oneri centri diurni	
Accantonamento risultato dip EQ elevata qualif.	30.711
Totale	1.326.542

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 risorse disponibili per la premialità delle performance organizzativa ed individuale del personale del comparto, la cui definitiva determinazione sarà oggetto di specifici accordi in sede di contrattazione decentrata integrativa ed 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 2023. In relazione a queste somme è inoltre stato accantonato il corrispondente ammontare di oneri contributivi e fiscali.
- L'accantonamento al Fondo Risultato Dirigenti nei limiti della costituzione giuridica del Fondo per la dirigenza è disposto per il finanziamento della Retribuzione di risultato erogabile in corrispondenza di valutazione massima per tutti i dirigenti, nonché per la specifica contrattazione, ed è inoltre stato accantonato anche il corrispondente ammontare di oneri contributivi e fiscali;
- L'accantonamento al Fondo di nuova istituzione per il Risultato dei dipendenti con incarichi di Elevata Qualificazione è commisurato all'ammontare massimo teorico delle Retribuzioni di risultato conseguibili dai dipendenti incaricati
- È stato effettuato un accantonamento al fondo spese legali per somme di competenza del servizio legale interno, da riconoscere sulla base del Regolamento per il riconoscimento al personale dell'Azienda degli incentivi per funzioni tecniche e dei compensi professionali avvocati approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 87/2018. nonché per il rimborso delle spese legali di difesa di una dipendente, autorizzate con Deliberazione 2020/44 per una causa che è stata discussa nel 2023.
- È stato effettuato un accantonamento al fondo manutenzione cicliche commisurato alle esigenze rilevate di interventi manutentivi di mantenimento e ripristino che periodicamente si manifestano in misura di quanto accantonato e che riguardano prioritariamente gli immobili indisponibili

14) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	4.033
Spese eventi istituzionali e di rappresentanza	-
Spese condominiali	103.292
Quote associative (iscrizioni)	5.000
Oneri bancari e spese di Tesoreria	13.221
Abbonamenti, riviste e libri	5.419
Pubblicazione bandi	160
Altri costi amministrativi	7.437
Totale	138.562

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
IMU/ICI	228.534
Imposta di registro	30.034
Imposta di bollo	2.128
Canone RAI	204
Totale	260.900

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

Descrizione	Importo
Tasse:	275.836
Smaltimento rifiuti	260.000
Tassa di proprietà automezzi	3.861
Contributi a consorzi di bonifica	9.860
Canone concessione uso pozzi	1.797
Altre tasse	318
Altri oneri diversi di gestione:	23.154
Ribassi ,abbuoni e sconti passivi	32
Arrotondamenti passivi	1
Terapia occup.e contr. a valenza educ	21.921
Oneri non coperti da assicurazione	1.200
Altri oneri diversi di gestione:	
Totale	298.990

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Importo
Minusvalenze ordinarie	2.873
Totale	2.873

Le minusvalenze sono state generate dalla dismissione di cespiti non completamente ammortizzati, 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	51.632
Insussistenze dell'attivo ordinarie da attività tipica	35.095
Totale	86.726

g) Contributi erogati ad aziende non-profit:

Non sono stati erogati nel corso dell'anno 2023.

C) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari

Valore al 31/12/2023	27.632
----------------------	--------

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	28.925
Proventi finanziari diversi	375
Totale	29.299

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Importo
(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:	
Interessi su mutui	- 219
Interessi bancari (anticipazioni di cassa da parte del tesoriere)	-
Altri oneri finanziari diversi	- 1.448
Totale	- 1.668

Nel corso del 2023 non si è fatto ricorso all'anticipazione bancaria concessa dal Tesoriere.

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 31/12/2023	2.501

20) Proventi da:

Descrizione	Importo
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	2.151
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali deducibili	
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	610
Totale	2.761

Nel corso del 2023 sono state effettuate, a favore dell'azienda, donazioni ed erogazioni liberali, accettate dal Consiglio di Amministrazione con appositi atti a cui si rimanda.

21) Oneri da :

Descrizione	Importo
Minusvalenze straordinarie	
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	- 260
Totale	- 260

Oneri straordinari da arrotondamenti

Non viene inserito alcun Onere da arrotondamento.

22) Imposte sul reddito

Imposte sul reddito	
Valore al 31/12/2023	1.613.833

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	838.635
Irap altri soggetti	467.396
Irap personale in comando	74.921
Totale	1.380.952

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	232.881
Totale	232.881

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 2023.

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 un utile di 885.143,69 arrotondato a Euro 885.144

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE

CONTO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALE ANNO 2023

COSTI	RICAVI
40070599 Consulenze IRES 7.958,49	30040601 Ricavi per cessione pasti 30040699 Altri ricavi 10.774,48 30040602 Ricavi per sponsorizzazioni 30040603 Fitti attivi e concessioni
7.958,49	10.774,48
UTILE LORDO D'ESERCIZIO ATTIVITA' COMMERCIALE 2.815,99	

Nel corso dell'anno 2023 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 **2.815,99**

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 oltreché ricavi riconosciuti dal GSE (Gestore Servizi Energetici) in relazione all'impianto fotovoltaico.
- 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 2023 (MODELLO UNICO 2024), 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 2024 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**

f.to Dott.ssa Mariella Martini