

**ALLEGATO C deliberazione n. 2022/23 del 14/06/2022****NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO****CHIUSO IL 31/12/2021****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 2021, in relazione alle novità introdotte dal DL n. 139/2015 ed alle modifiche da questo apportate, intervenendo sugli artt. 2424 e 2425 del C.C., negli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico (in particolare nel Conto Economico l'eliminazione dell'area E e la previsione di riclassificare i proventi e gli oneri straordinari precedentemente inseriti al punto E negli altri elementi di costo e ricavo, a partire dal bilancio 2016) ci si è attenuti alla risposta 64 fornita dal Gruppo di lavoro regionale per il supporto tecnico-contabile alle ASP, istituito presso il competente Assessorato Regionale e pubblicata il 15.3.2017 sul sito della Regione Emilia Romagna di seguito sinteticamente riportato:

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

### CRITERI DI REDAZIONE

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio ed è redatta arrotondando gli importi all'unità di Euro, in analogia ai valori del Bilancio d'esercizio<sup>1</sup>.

### CRITERI DI VALUTAZIONE NELLA FORMAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO <sup>2</sup>

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 31/12/2020	1.007.371
Valore al 31/12/2021	1.007.371
<b>Variazione</b>	<b>0</b>

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).

<sup>1</sup> 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.

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

## B) Immobilizzazioni

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

### I - Immobilizzazioni Immateriali

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

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate, attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico – tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criteri ritenuti ben rappresentati da quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, e più analiticamente espressi dalle aliquote/periodi di seguito evidenziati<sup>4</sup>:

- 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 31/12/2020	1.147.127
Valore al 31/12/2021	1.048.271
<b>Variazione</b>	<b>- 98.856</b>

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> Le Immobilizzazioni in corso e acconti non sono assoggettabili ad ammortamento.

**In specifico:**
**1) Costi di impianto e di ampliamento**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	22.377
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	22.377
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>-</b>
(+) 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	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>-</b>

Non sono stati capitalizzati nuovi costi di impianto e ampliamento.

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	312.473
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	282.947
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>29.526</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	13.288
(+) 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	20.926
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>21.889</b>

Nel corso dell'anno 2021 sono state acquistate licenze per Acrobat e Antivirus. Inoltre sono stati incrementati i valori di programmi già esistenti per nuove funzionalità.

### 5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	769.640
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	402.038
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>367.602</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	766.416
(+) 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	145.740
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>988.278</b>

Nel 2021 è stata iscritta a cespiti la miglioria apportata alla CRA Villa Erica, Euro 701.947, relativa alla riqualificazione energetica della struttura per la quale si è completata l'attività di rendicontazione per il conseguimento dei finanziamenti regionali POR FESR, DGR 873/2016 e Comunali, unitamente all'incremento per la creazione del Nucleo Covid per Euro 10.075. Sulla CRA Villa Le Magnolie, anch'essa di proprietà comunale, nel 2021 sono stati finalizzati interventi incrementativi relativi agli impianti elettrici ed agli impianti di climatizzazione estiva ed invernale per complessivi Euro 54.394.

### 6) Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	709.193
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>709.193</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	66.187
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da..)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	775.380
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>0</b>

I valori giro contati si riferiscono sia alle acquisizioni esistenti al 31/12/20 sia di nuova acquisizione (I giroconti sono esposti al netto degli storni)

## 7) Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	223.471
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	182.665
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>40.806</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	16.566
(+) 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	19.269
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>38.104</b>

Le acquisizioni sono pari a Euro 15.925 si riferiscono a consulenze a valenza pluriennale inerenti le verifiche di vulnerabilità sismica delle CRA Villa Erica e Villa Le Magnolie e per euro 640,50 che si riferisce ad un affidamento di incarico per rinnovo periodico conformità antincendio per la CRA Villa Erica

## II – Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio<sup>5</sup> la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto e rettificata 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%;

<sup>5</sup> 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.

- Automezzi: 25%;
- Altri beni: 12,5%.

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 31/12/2020	45.897.170
Valore al 31/12/2021	43.947.800
<b>Variazione</b>	<b>1.949.371</b>

#### 1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	54.472
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>54.472</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>54.472</b>

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	
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>120.975</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>120.975</b>

Nessuna variazione è intervenuta in corso d'anno.

## 3 Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	34.295.001
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	12.090.099
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>22.204.902</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	118.982
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Adeguamento ai valori catastali	103.692
(+) 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	1.049.879
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>21.377.698</b>

Sono stati completati investimenti per oltre Euro 118.982 che si sostanziano in migliorie iscritte ad incremento dei fabbricati istituzionali.

Sono stati contabilizzati gli incrementi relativi al risanamento del sotterraneo, alla sistemazione della copertura con installazione linea vita ed ad adeguamenti incrementativi dell'impianto elettrico per complessivi Euro 80.664.

Sono inoltre state realizzate manutenzioni incrementative degli impianti di sollevamento ed elettrici per Euro 38.318. Inoltre l'importo di euro 103.692 si riferisce a nuovi accatastamenti, a seguito di

accertamento disposto dal Comune di RE, presso la struttura La Cava e una variazione di classamento relativo alla struttura già esistente della CAVA .

#### 4) Fabbricati del patrimonio disponibile

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	31.930.562
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	307.000
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	12.265.150
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>19.358.412</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	3.080
(+) Adeguamento ai valori catastali nuovo accatastamento	
(-) Cessioni dell'esercizio	109.405
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	39.910
(+) 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	964.274
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>18.327.722</b>

Nell'esercizio i fabbricati del patrimonio disponibile sono incrementati per Euro 3.080 per i lavori di sostituzione di una caldaia in un immobile del patrimonio disponibile.

Le cessioni si riferiscono alla vendita di tre appartamenti siti in via Col Di Lana, in via Melato e in via Wagner ciò ha comportato la riduzione del relativo fondo di ammortamento

#### 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	1.660.365
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>2.693.948</b>
(+) 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
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>2.562.012</b>

Nessuna variazione è intervenuta in corso d'anno.

## 7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	672.925
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	561.424
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>111.501</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	16.774
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	12.032
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	12.032
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(-) Incremento Fondo Ammortamento per rivalutazione	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	22.279
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>105.997</b>

Nel corso dell'esercizio sono stati incrementati gli impianti e macchinari per complessivi euro 16.774 : l'intervento principale ha riguardato l'ampliamento delle infrastrutture di trasmissione dati del Villaggio Dossetti per facilitare l'accesso alla rete dati dei ragazzi ospiti delle comunità educative per l'effettuazione delle attività didattiche da remoto in conseguenza dell'emergenza COVID, con accessi

alla rete separati da quelli in uso agli operatori per l'opportuna sicurezza e riservatezza dell'accesso ai dati aziendali;

Sono stati dismessi macchinari non più utilizzabili. 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	1.467.401
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.159.757
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>307.644</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	17.118
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	17.996
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	17.996
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(-) Incremento Fondo Ammortamento per rivalutazione	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	74.469
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>250.292</b>

Le acquisizioni effettuate nel corso dell'esercizio sono pari ad Euro 17.118 e si riferiscono a sollevatori attivi e passivi, letti elettrici, una barella doccia, un lavapadelle, oltre a trita pastiglie, bilancia pesa persone elettrocardiografo e carrello per i DPI

Tutti i beni dismessi erano completamente ammortizzati

## 9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	2.039.707
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.910.759
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>128.948</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	63.174
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	5.721
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	5.535
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	30.207
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>161.729</b>

Le acquisizioni di mobili ed arredi effettuate nel corso dell'esercizio sono pari ad Euro 63.174 la cui voce principale è rappresentata dalle "Stanze Fra le tue braccia" di cui sono state dotate tutte le strutture residenziali per anziani di ASP al fine di consentire l'incontro e l'abbraccio fra ospiti e familiari anche in presenza di restrizioni dovute alle disposizioni di prevenzione e contrasto al Covid19. Realizzate sulla base di un protocollo siglato con il Comune di Reggio Emilia e F.C.R. parte di esse sono state oggetto di donazioni, per Euro 14.563,11, in parte sono state realizzate con risorse di ASP , per Euro 34.681,75.

Oltre a ciò sono stati acquistati o sostituiti arredi per Euro 13.929.

Le cessioni si riferiscono a dismissioni di poltrone, comodini, divani , ombrelloni da esterno etc.. Tutti i beni dismessi erano completamente ammortizzati tranne due divani non completamente ammortizzati, ma divenuti inservibili, le cui dismissioni hanno generato nell'esercizio una minusvalenza di Euro 185,89.

## 10) Mobili e arredi e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	503.799
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>503.799</b>
(+) 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	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>503.799</b>

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	384.008
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	351.383
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>32.625</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	73.077
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	485
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	485
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	45.808
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>59.893</b>

Le dotazioni informatiche sono state potenziate ed incrementate per Euro 73.077.

In particolare tutte le CRA sono state dotate di stanze multimediali, con l'intento di offrire ai parenti opportunità di vedere o rivedere i loro cari in momenti di vita quotidiana ed agli ospiti la possibilità di vivere in modo nuovo le attività di animazione o socializzazione, svolgendole anche a distanza, sono state utilizzate anche per incontri e riunioni insieme. La spesa complessiva di Euro 41.131 è stata finanziata, per Euro 30.000 da una donazione della Fondazione Boni Couvier.

Nel corso dell'anno sono inoltre state potenziate le dotazioni hardware, mediante sostituzione e configurazione di 35 nuovo PC, oltre ad aggiornamento server, stampanti e scanner oltre a 20 cordless dect forniti ad incremento delle dotazioni degli operatori delle CRA per facilitare le comunicazioni interne e verso l'esterno.

I decrementi sono da riferirsi a dismissioni di due telefoni cellulari completamente ammortizzati.

## 12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	491.687
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	395.186
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>96.501</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	700
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	81.354
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	81.354
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	53.654
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>43.547</b>

ASP ha ricevuto in donazione, per successione testamentaria di un ospite della struttura I Tulipani, una vettura, incrementando il valore del parco auto di Euro 700.

Le cessioni si riferiscono a dismissioni di n. 3 auto non più utilizzabili e completamente ammortizzate.

## 13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	694.377
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	654.146
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>40.231</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	15.369
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	17.816
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	17.789
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	21.752
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>33.821</b>

Le acquisizioni effettuate nel corso dell'esercizio pari ad euro 15.369 hanno riguardato cespiti per le necessità dei vari servizi, comprendenti lavatrici, asciugatrici, forno, frigoriferi, ombrelloni a braccio e gazebo per le aree esterne.

Le dismissioni hanno riguardato carrelli vari, un televisore, un freezer, condizionatori, un tritacarne, un'asciugatrice, attrezzatura varia da cucina etc.. Tutti questi beni erano completamente ammortizzati tranne la dismissione del televisore che ha generato una minusvalenza di euro 26,92.

### 13) Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	243.213
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>243.213</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	249.205
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	146.575
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>345.842</b>

Il valore iniziale, riferito ai lavori in corso è stato aumentato, in corso d'anno, in relazione alla manutenzione straordinaria impianti di raffrescamento e riscaldamento presso la sede dell'Agenzia delle Entrate Mantova.; in relazione dei lavori di manutenzione incrementativa degli impianti di sollevamento in varie sedi di ASP e dei lavori di manutenzione incrementativa della struttura residenziale La Cava

Sono stati giro contati i lavori che hanno comportato incrementi nella categoria dei fabbricati e nella categoria degli impianti e macchinari

### III - Immobilizzazioni Finanziarie

#### Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2020	1.000
Valore al 31/12/2021	1.000
<b>Variazione</b>	<b>0</b>

### 1) Partecipazioni

Descrizione	Importo
Costo storico	1.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>1.000</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>1.000</b>

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

## C) Attivo circolante

### I – Rimanenze

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

#### Rimanenze

Valore al 31/12/2020	224.630
Valore al 31/12/2021	254.373
<b>Variazione</b>	<b>29.743</b>

Le rimanenze sono così composte:

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

Descrizione	Importo
Rimanenze beni socio sanitari al 31/12/2020	46.005
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2020	178.625
Acconti	
<b>Valore totale rimanenze al 31/12/2020</b>	<b>224.630</b>
(±) Variazione rimanenze beni socio sanitari	36.712
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	- 6.969
(±) Variazione acconti	
<b>Variazione totale rimanenze al 31/12/2021</b>	<b>29.743</b>
Rimanenze beni socio sanitari al 31/12/2021	82.717
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2021	171.656
(+) Acconti	
<b>Valore totale rimanenze al 31/12/2021</b>	<b>254.373</b>

Il valore delle rimanenze finali di magazzino è superiore a quelle iniziali, in particolare per l'incremento delle scorte beni socio sanitari.

### 3) Attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2021, 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 31/12/2020	11.097.249
Valore al 31/12/2021	11.618.020
Variazione	<b>520.771</b>

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
<b>Valore Nominale</b>	<b>2.193.952</b>	-	<b>12.309</b>	<b>1.090.328</b>	<b>2.710.100</b>	<b>176.185</b>
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2020	632.900	-	-		-	1.687
<b>Valore di realizzo al 31/12/2020</b>	<b>1.561.052</b>	-	<b>12.309</b>	<b>1.090.328</b>	<b>2.710.100</b>	<b>174.498</b>
(+) Incrementi dell'esercizio	10.010.409	141.117	131.199	12.179.450	15.811.480	704.668
(-) Decrementi dell'esercizio	10.143.233	140.853	130.439	9.672.857	14.487.945	777.322
(+) Utilizzo del fondo	16.675					
(-) Accantonamento al fondo	118.950					42.394
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
<b>Valore di realizzo al 31/12/2021</b>	<b>1.325.953</b>	<b>264</b>	<b>13.069</b>	<b>3.596.921</b>	<b>4.033.636</b>	<b>59.450</b>

**UTENTI:** Il valore di realizzo dell'ammontare dei Crediti verso utenti è pari ad Euro 1.325.953 al termine dell'esercizio. Sono stati operati stralci di crediti v/utenti inesigibili per Euro 16.675 mediante utilizzo del Fondo svalutazione crediti ed è stato appostato un accantonamento al fondo pari a euro 118.950 determinato sulla base dell'analisi delle posizioni creditorie. Il Fondo svalutazione presenta un saldo pari ad Euro 735.175 una dimensione commisurata alla svalutazione in diversa proporzione delle posizioni più significative e/o datate.

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

**COMUNI AMBITO DISTRETTUALE:** i valori si riferiscono principalmente all'ambito del Comune di Reggio Emilia, ivi comprese le Aziende partecipate quali Azienda F.C.R., l'istituzione Scuole e Nidi d'infanzia, ed in misura minore all'Unione Terre Matildiche ed all'Unione Terre di Mezzo. Il valore di realizzo dei crediti passa da Euro 1.090.328 del 31/12/2020 a Euro 3.596.921 al 31/12/2021

**AZIENDA SANITARIA.** I crediti esposti sono generati in via assolutamente prevalente da contratti di servizio e convenzioni con l'AUSL di Reggio Emilia  
Il valore del mastro passa da Euro 2.710.100 del 31/12/2020 a Euro 4.033.636 del 31/12/2021

**STATO ED EE.PP.** Sono presenti principalmente crediti verso Comuni e Unioni di Comuni per servizi resi all'utenza; poi è tutt'ora presente il Credito verso il Comune di Brancaleone (RC) per rette non riscosse da ASP. Si è, però, proceduto ad un accantonamento al fondo svalutazione crediti per l'intero importo verso il comune di Brancaleone poiché anche se la sentenza è stata favorevole sia in 1° grado che in 2° grado di giudizio, il Comune risulta in stato di dissesto finanziario. Inoltre anche il credito nei confronti del comune di Tavernerio è stato interamente svalutato

Il valore del mastro passa da Euro 174.498 al 31.12.2020 a Euro 59.450 del 31/12/2021

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Crediti verso altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
<b>Valore Nominale</b>	-	<b>1.480</b>	-	<b>577.395</b>	<b>5.197.785</b>	<b>11.959.534</b>
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2020	-		-	227.698	-	862.285
<b>Valore di realizzo al 31/12/2020</b>	-	<b>1.480</b>	-	<b>349.697</b>	<b>5.197.785</b>	<b>11.097.249</b>
(+) Incrementi dell'esercizio		239.892		1.611.440	2.351.325	43.180.981
(-) Decrementi dell'esercizio		241.372		1.719.185	5.163.575	42.476.781
(+) Utilizzo del fondo				25.499		42.174
(-) Accantonamento al fondo				64.259		225.603
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
<b>Valore di realizzo al 31/12/2021</b>	-	-	-	<b>203.191</b>	<b>2.385.535</b>	<b>11.618.020</b>

**FATTURE DA EMETTERE E NOTE DI ACCREDITO DA RICEVERE:** il valore delle fatture da emettere passa da Euro 5.197.785 al 31/12/2020 a Euro 2.385.535 al 31/12/2021

Gli importi più significativi sono da riferire:

- all' AUSL di Reggio Emilia, in relazione ai rimborsi di personale infermieristico, riabilitativo relativi al periodo luglio dicembre 2021 e integrazione rette per l'emergenza Covid;
- al Comune di Reggio Emilia in riferimento al corrispettivo del contratto di servizio ancora da erogare e a somme inerenti il finanziamento dei lavori di riqualificazione energetica di Villa Erica.

**ALTRI SOGGETTI PRIVATI:.**

E' stato appostato un accantonamento pari ad euro 64.259 per svalutazione dei crediti in sofferenza derivanti da patrimonio.

Il valore del mastro passa da Euro 349.697 al 31.12.2020 a Euro 203.191 del 31.12.2021

Tutti i crediti indicati hanno scadenza entro i 12 mesi.

### III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Valore al 31/12/2020	-
Valore al 31/12/2021	-
<b>Variazione</b>	-

#### 1) Altri titoli

Costo storico	-
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>0</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Incasso gestione patrimoniale	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>0</b>

Nessuna variazione nel corso dell'esercizio.

### IV - Disponibilità liquide

#### Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2020	1.143.162
Valore al 31/12/2021	3.380.822
<b>Variazione</b>	<b>2.237.660</b>

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Denaro e valori in cassa	3.796	7.980	4.183
Istituto tesoriere			-
Conti correnti bancari	1.135.710	3.369.227	2.233.516
Conti correnti postali	3.655	3.615	- 39
<b>Totale</b>	<b>1.143.162</b>	<b>3.380.822</b>	<b>2.237.660</b>

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 31/12/2020	5.830
Valore al 31/12/2021	1.259
<b>Variazione</b>	<b>4.571</b>

#### Risconti attivi

Valore al 31/12/2020	123.194
Valore al 31/12/2021	83.263
<b>Variazione</b>	<b>- 39.931</b>

I ratei attivi si incrementano per i rimborsi di infortuni sul lavoro. Fra i risconti attivi presenti al 31/12/2021 sussistono importi che si riferiscono a imposte di registro pagate in riferimento a contratti pluriennali, a premi assicurativi pagati nel 2021, ma di competenza in tutto o in parte nel 2022, 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	8.541
Risconti attivi su attività ricreative e sportive	868
Risconti attivi per imposta di registro	7.067
Risconti attivi per tassa di proprietà automezzi	762
Risconti attivi premi assicurativi	49.670
Risconti attivi per prodotti dietetici e integratori alim	190
Risconti attivi servizi scolastici e didattici	2.286
Risconti attivi per abbon.riviste e libri	203
Risconti spese trasporto utenti	1.747
Risconti attivi per man. riparaz. fabbricati	4.291
Risconti attivi manut. e rip.attrez.socio ass-serv.pers.	5.389
Risconti attivi per fitti	466
Risconti attivi per noleggi	292
Risconti attivi presidi sanitari	23
Risconti attivi per servizio ristorazione	130
Risconti attivi su consulenze legali	1.339
<b>Totale</b>	<b>83.263</b>

### Ratei attivi

Descrizione	Importo
Ratei attivi su rimborsi INAIL	1.259
<b>Totale</b>	<b>1.259</b>

### 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	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Titoli a reddito fisso non quotati	-	-	-
Valori mobiliari quotati	-	-	-
Beni	5.660.842	5.660.842	-
<b>Totale</b>	<b>5.660.842</b>	<b>5.660.842</b>	<b>-</b>

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	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Beni in deposito	-	-	-
Beni in custodia	-	-	-
Beni in visione	-	-	-
Beni in concessione	-	-	-
Beni in comodato d'uso	460.314	460.314	0
<b>Totale</b>	<b>460.314</b>	<b>460.314</b>	<b>0</b>

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

### 3) Garanzie ricevute

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Fidejussioni	1.806.608	1.829.473	22.865
Avalli	-	-	-
Altre garanzie	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>1.806.608</b>	<b>1.829.473</b>	<b>22.865</b>

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 31/12/2020	49.781.527
Valore al 31/12/2021	49.273.626
<b>Variazione</b>	<b>-507.901</b>

### I - Fondo di dotazione

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

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

Descrizione		31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
I	<b>Fondo di dotazione:</b>				
	1) al 1/1/2008	5.823.089			<b>5.823.089</b>
	3) variazioni	-749.235			<b>-749.235</b>
	<b>Fondo di dotazione:</b>	5.073.854	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.073.854</b>
II	Contributi in conto capitale al 01/01/2008	12.023.769		626.395	11.397.374
	Contributi in conto capitale OSEA 1/4/2008	26.139.380		1.279.292	24.860.087
	Contributi in conto capitale SPM al 1/2/2009	1.173.563	103.692	65.275	1.211.980
	<b>Contributi iniziali</b>	<b>39.336.712</b>	<b>103.692</b>	<b>1.970.962</b>	<b>37.469.442</b>
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	2.753.574	1.072.276	796.543	3.029.306
	Altri contributi vincolati ad investimenti	2.956.029	4.447	117.571	2.842.905
	<b>Contributi vincolati</b>	<b>5.709.602</b>	<b>1.076.722</b>	<b>115.689</b>	<b>5.872.211</b>
IV	Donazioni vincolate ad investimenti	848.884	215.975	165.493	899.365
V	Donazioni di immobilizzazioni	51.982	16.013	28.463	39.532
VI	Riserve statutarie	2			2
	Riserva arrotondamento euro				0
	<b>Riserve statutarie</b>	<b>2</b>			<b>2</b>
VII	<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	-524.955	714.554	714.554	-524.955
VIII	<b>Utile o perdita dell'esercizio</b>	-714.554	1.158.729		444.174
	<b>Totale</b>	<b>49.781.527</b>	<b>3.285.685</b>	<b>2.995.161</b>	<b>49.273.626</b>

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

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

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

L'incremento dei Contributi iniziali ex SS. Pietro e Matteo per Euro 103.692 deriva dalla contropartita all'incremento del valore dei Fabbricati del patrimonio indisponibile per nuovi accatastamenti e ripresa saldi e per variazioni di classamento di immobili presso La CAVA

Nei decrementi sono state registrate le sterilizzazioni degli ammortamenti di competenza dell'anno 2021.

### **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 2021 tali contributi si sono significativamente incrementati per la contabilizzazione di finanziamenti conseguiti dalla Regione Emilia Romagna nell'ambito del POR FESR per la riqualificazione energetica di Villa Erica (Euro 136.882,96), altri contributi per il medesimo investimento competono al Comune di RE (euro 125.993,68), inoltre sono stati contabilizzati i contributi, ancora da utilizzare, relativi a due appartamenti oggetto di alienazione, di proprietà di Asp provenienti dal patrimonio iniziale ex RETE

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

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

### **IV – Donazioni vincolate ad investimenti**

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

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

Nel 2021 sono state accettate e iscritte nuove donazioni vincolate ad investimenti per Euro 114.040,20 principalmente derivanti dal lascito testamentario Manicardi (Euro 50.000) e dalla alienazione di un appartamento di Via Col di Lana proveniente dall'Eredità Schiatti (Euro 62.200) e donazioni vincolate deducibili per Euro 1.780,00

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

### **V – Donazioni di immobilizzazioni**

In questo mastro sono state registrate le donazioni di immobilizzazioni ricevute ed accettate con delibera del Consiglio di Amministrazione, si tratta di piccole donazioni da privati per un valore complessivo di Euro 16.013,10, 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 2021 è stata portata a nuovo la perdita anno 2020 di euro 714.554,10, coperta da parte del Comune di Reggio Emilia

## VII –Utile/Perdita dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura: relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2021 la gestione evidenzia un utile 444.174,48 pari a Euro 444.174 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 31/12/2020	1.737.624
Valore al 31/12/2021	3.006.281
<b>Variazione</b>	<b>1.268.657</b>

#### 1) Fondi per imposte anche differite

Descrizione	31/12/2020	Decrementi	Incrementi	31/12/2021
Fondo imposte accert. In atto/presunti	27.063			27.063
<b>Totale</b>	<b>27.063</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>27.063</b>

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	31/12/2020	Decrementi	Incrementi	31/12/2021
Fondo per cause civili (o Fondo vertenze in corso)	-	-		-
Fondo per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)	24.547	618	20.432	44.361
Fondo rischi su crediti	-	-		-
<b>Totale</b>	<b>24.547</b>	<b>618</b>	<b>20.432</b>	<b>44.361</b>

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	31/12/2020	Decrementi	Incrementi	31/12/2021
Fondo per spese legali	7.043	5.428	12.389	14.004
Fondo risultati dirigenti	86.445	25.688	84.703	145.460
Fondo oneri a utilità ripartita personale cessato				-
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente e assimilato	499.717	27.547	986.644	1.458.814
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	401.009		2.804	403.813
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	249.428	28.091		221.337
Fondo per rendite vitalizie e legati	1.055			1.055
Fondo per interessi passivi fornitori				-
Fondo manutenzioni cicliche	50.000	38.465	200.000	211.535
Fondo competenze Organi di valutazione	-			-
Fondo oneri contributivi e fisc. su retr. arretrate	292.178	92.202	192.090	392.067
Fondo oneri concessione centri diurni	99.138	12.367		86.772
<b>Totale</b>	<b>1.686.014</b>	<b>229.787</b>	<b>1.478.630</b>	<b>2.934.857</b>

#### 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:

- E' 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 compenso professionali avvocati approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 87/2018, nonché per rimborsi di spese legali da riconoscere ad esito favorevole di procedimenti che hanno interessato amministratori e dipendenti .
- Fondo risultato dirigenti: gli incrementi riguardano l'accantonamento di competenza 2021 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 riguarda l'avvenuta erogazione delle retribuzioni di risultato relative all'anno 2018 , mentre per gli anni 2019 e 2020 non si è ancora completato il ciclo di valutazione e di validazione dei risultati da parte di OIV e CDA, il saldo del Fondo, pertanto comprende le retribuzioni di risultato presunte relative agli anni 2019, 2020 e 2021.
- Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente: l'incremento si riferisce all'accantonamento al Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente e assimilato in relazione al rinnovo contrattuale del personale per il triennio 2019-2021, il rinnovo riguarda sia il personale del comparto che la dirigenza, ed anche il personale in comando da AUSL, nonché il personale somministrato; il decremento riguarda la corresponsione delle somme arretrate relative al

contratto della dirigenza triennio 2016-17-18, sottoscritto il 17.12.2020, erogate nel mese di febbraio 2021.

- Fondo ferie e festività non godute: l'incremento è riferito all'adeguamento del fondo al valore del saldo ferie residue al 31.12.2021 .
- Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente: il fondo è stato utilizzato in corso d'anno per la corresponsione di somme dovute in occasione di cessazioni di dipendenti, a fine esercizio è stato ridotto ulteriormente di Euro 22.642,27 per adeguarlo al valore economico delle ore di lavoro aggiuntivo prestate e non ancora recuperate alla data del 31.12.2021.
- Fondo rendite vitalizie e legati: accoglie il solo valore di apertura conti di OSEA iscritto al momento dell'unificazione .
- Fondo manutenzioni cicliche: il fondo è stato utilizzato in corso d'anno per l'effettuazione di manutenzioni cicliche compatibilmente con le limitazioni imposte dalle procedure di contrasto al Covid 19 che hanno limitato anche gli interventi manutentivi, è poi stato incrementato con un accantonamento commisurato alle esigenze rilevate di interventi manutentivi di mantenimento e ripristino relativi prioritariamente agli immobili indisponibili
- 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 2021, l'incremento si riferisce a oneri contributivi e fiscali su retribuzioni di competenza del 2021 che saranno erogate successivamente, e la cui esatta dimensione è anche commisurata alla valutazione di risultati.
- Fondo oneri concessione centri diurni: accoglie l'accantonamento degli oneri relativi alla concessione amministrativa dei centri diurni che RETE aveva ottenuto dal Comune di Reggio Emilia per completare i fattori produttivi necessari al conseguimento dell'Accreditamento definitivo delle strutture semiresidenziali e che ASP ha rinnovato con Deliberazione n. 2020/7 in conseguenza dell'ottenimento del rinnovo dell'accREDITamento dei servizi diurni per il periodo 1.1.2020 – 31.12.2024. Gli oneri sono commisurati al numero di giornate di presenza utenti moltiplicato per la quota giornaliera di remunerazione che la Regione riconosce per i costi edilizi, all'interno della tariffa del centro diurno, al netto delle spese già sostenute in corso d'anno. Infatti quanto non effettivamente speso in corso d'anno per manutenzioni sui centri diurni è comunque un onere dovuto che il committente richiederà di utilizzare per specifici programmi manutentivi sugli immobili. Nel 2021 a causa delle limitazioni alla frequenza connesse all'emergenza sanitaria da Covid 19 i servizi diurni hanno registrato un numero di giornate di presenza limitato, mentre i costi sostenuti per manutenzioni ed adattamenti degli spazi sono risultati superiori all'onere di competenza. Pertanto il Fondo è stato decrementato in misura dell'eccedenza delle manutenzioni effettuate.

### **C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato**

L'Azienda al 31/12/2021 non ha debiti per TFR da erogare.

### **D) Debiti**

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

- Debiti verso soci per finanziamenti: rappresenta una posta di debito contabilizzata all'atto dell'ottenimento di anticipazioni da parte dei soci;
- Debiti per mutui e prestiti: rappresenta il debito residuo in linea capitale, per mutui e prestiti ottenuti da terzi;
- Debiti verso Istituto tesoriere: il saldo esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data del 31/12/2020;

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

#### Debiti

Valore al 31/12/2021	9.105.441
Valore al 31/12/2020	9.016.540
<b>Variazione</b>	<b>-88.902</b>

I debiti sono tutti a scadenza entro i 12 mesi con eccezione di parte dei Debiti per Mutui e prestiti per Euro 33.611,26, 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 31/12/2020	167.044
(-) Rimborso rate	66.512
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>100.533</b>

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

## 3) Debiti verso l'istituto tesoriere

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

## 4) Debiti per acconti

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Debiti per acconti	39.941	29.384	- 10.558
<b>Totale</b>	<b>39.941</b>	<b>29.384</b>	<b>- 10.558</b>

Si tratta di versamenti anticipati effettuati a vario titolo. Cauzioni provvisorie, quote di pensioni e/o arretrati di pensioni di ospiti incassati in anticipo sulle fatturazioni di competenza da girarsi a copertura del credito per i servizi resi, o sulla base delle procedure aziendali. Sussistono anche versamenti anticipati di affittuari, sulle quote condominiali e/o sulle mensilità. La variazione in riduzione determinatasi nel 2021 è anche legata allo storno a insussistenza del passivo di somme prescritte.

### 5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Debiti verso fornitori	3.044.220	2.807.146	- 237.074
<b>Totale</b>	<b>3.044.220</b>	<b>2.807.146</b>	<b>- 237.074</b>

Il saldo dei Debiti verso fornitori al 31/12/2020 qui considerato è superiore rispetto a quello riportato nel consuntivo 2020 in relazione alla riclassificazione di un conto di fornitore che era stato classificato al 31/12/2020 tra i debiti verso privati per euro 2.731,63 e poi nel corso dell'anno 2021 è stato spostato tra i debiti verso fornitori

### 6) Debiti verso la Provincia

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Debiti verso la Provincia	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 7) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Debiti verso Comuni dell'Ambito Distrettuale	92.070	-	- 92.070
<b>Totale</b>	<b>92.070</b>	<b>-</b>	<b>- 92.070</b>

### 8) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Debiti verso l'Azienda Sanitaria	120	120	-
<b>Totale</b>	<b>120</b>	<b>120</b>	<b>-</b>

### 9) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Debiti verso lo Stato o altri EAPP entro 12 mesi	57.339	-	- 57.339
Debiti verso lo Stato o altri EAPP oltre 12 mesi	7.355	7.355	-
<b>Totale</b>	<b>64.695</b>	<b>7.355</b>	<b>- 57.339</b>

I debiti verso lo Stato oltre i 12 mesi si riferiscono ad un rimborso doppio ricevuto da RETE per un distacco sindacale nell'anno 2001.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
<b>Debiti tributari:</b>	<b>562.954</b>	<b>545.351</b>	- 17.603
Iva a debito			-
Erario c/ritenute lavoro autonomo			-
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	231.775	224.893	- 6.882
Irap	252.951	240.981	- 11.970
Ires	26.658	6.649	- 20.009
Iva su corrispettivi	0	0	-
Debiti imposta bollo DM17/6/14	428	476	48
Erario c/Iva da versare	-	192	192
Erario c/ ritenute da versare	2.442	1.225	- 1.216
altre tasse/imposte di registro/ Ag entrate	91		- 91
Erario c/Iva "Split Payment"	48.609	70.935	22.326
<b>Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:</b>	<b>637.921</b>	<b>602.466</b>	- 35.455
Debiti verso INPS	771		- 771
Debiti verso INPDAP	621.765	586.844	- 34.921
Debiti verso INAIL			-
Inail		-	-
Fondo Perseo	2.083	2.321	237
Altri verso Inpdap oltre 12 mesi	13.302	13.302	-
<b>Debiti verso personale dipendente:</b>	<b>713.283</b>	<b>973.785</b>	260.502
Debiti/altri debiti verso pers.dipendente	1.918	8.181	6.264
Fondo risorse decentrate e F.do straordinario	701.742	960.333	258.592
F.do per progettazione e innov.art 93	9.624	5.270	- 4.354
<b>Altri debiti verso privati:</b>	<b>872.985</b>	<b>867.709</b>	- 5.277
Verso utenti	750.952	758.548	7.597
Verso affittuari	26.910	27.549	640
Per depositi denaro ospiti			-
Per cessioni del quinto	23.767	22.872	- 894
Verso sindacati	4.934	4.651	- 283
Altri debiti verso privati	66.424	54.088	- 12.336
<b>Fatture da ricevere</b>	<b>2.758.619</b>	<b>2.991.990</b>	233.371
<b>Note d'accredito da emettere</b>	<b>148.858</b>	<b>87.296</b>	- 61.562
<b>Fatture da ricevere per cassa</b>	<b>1.468</b>	<b>4</b>	- 1.464
<b>Totale</b>	<b>5.696.089</b>	<b>6.068.601</b>	372.512

Il saldo dei Debiti verso privati al 31/12/2020 qui considerato è inferiore rispetto a quello riportato nel consuntivo 2020 in relazione alla riclassificazione di un conto di fornitore che era stato classificato al 31/12/2020 tra i debiti verso privati per euro 2.731,63 e poi nel corso dell'anno 2021 è stato spostato tra i debiti verso fornitori

## 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 31/12/2020	315
Valore al 31/12/2021	22.308
<b>Variazione</b>	<b>- 21.993</b>

**Risconti passivi**

Valore al 31/12/2020	21.824
Valore al 31/12/2021	23.422
<b>Variazione</b>	<b>1.598</b>

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni. I risconti si riferiscono a rimborsi di spese condominiali, affitti istituzionali e altri affitti. I ratei passivi si riferiscono agli interessi su mutuo, e a servizi scolastici per i minori e altre manutenzioni

La composizione delle voci è così dettagliata:

**Risconti passivi**

Descrizione	Importo
Risconti passivi su rimborsi spese condominiali	3.517
Risconti passivi altri fitti attivi e proventi istituzionali	6.183
Risconti passivi su fitti attivi da fabbricati urbani	8.905
Risconti passivi su fitti attivi da fondi e terreni	4.818
<b>Totale</b>	<b>23.422</b>

**Ratei passivi**

Descrizione	Importo
Rateo passivo per altre manutenzioni e riparazione	22.069
Rateo passivo per interessi rata mutuo	147
Rateo passivo per servizi scolastici	92
<b>Totale</b>	<b>22.308</b>

**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 31/12/2021

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 31/12/2021	37.021.014
----------------------	------------

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

#### 1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette	13.286.362
Oneri a rilievo sanitario	10.713.680
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona	8.053.437
Altri ricavi	39
<b>Totale</b>	<b>32.053.518</b>

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	2.206.481
<b>Totale</b>	<b>2.206.481</b>

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 31/12/2021, rimanenze di attività in corso.

### 4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
<b>Da utilizzo del patrimonio immobiliare:</b>	<b>1.782.788</b>
Fitti attivi da fondi e terreni	5.600
Fitti attivi da fabbricati urbani	1.761.445
Altri fitti attivi istituzionali	15.743
<b>Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:</b>	<b>242.235</b>
Rimborsi spese condominiali da conduttori	135.144
Rimborsi INAIL	79.427
Rimborsi assicurativi	-
Rimborsi da personale dipendente	13.211
Rimborso spese legali	
Tasse di concorso	592
Rimborso da assicurazione personale dipendente	
Altri rimborsi	13.861
<b>Plusvalenze ordinarie:</b>	<b>-</b>
<b>Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:</b>	<b>263.964</b>
Sopravvenienze attive ordinarie da attività tipica	231.725
Insussistenze del passivo ordinarie da attività tipica	32.239
<b>Altri ricavi istituzionali:</b>	<b>-</b>
Altri ricavi istituzionali	-
<b>Ricavi da attività commerciale:</b>	<b>17.834</b>
Ricavi per cessione pasti	
Altri ricavi	17.834
Fitti attivi e concessioni	-
Ricavi da sponsorizzazioni	-
<b>Totale</b>	<b>2.306.821</b>

Le sopravvenienze attive derivano principalmente dal riconoscimento del rimborso per le spese sostenute per acquisto DPI nell'ultimo trimestre del 2020 ( Euro 141.813,26), da storno di fatture relative a consulenze per supervisione di anni passati emesse in regime IVA forfettario(Euro 24.000) poi rimesse con nota di variazione, sono generate inoltre da minori congruagli per utenze degli anni passati, recuperi spese e rimborsi spese condominiali, nonché rimborsi INAIL per infortuni anno precedente e rimborsi spese legali. Le insussistenze del passivo derivano prioritariamente dall'adeguamento in riduzione del fondo oneri concessione centri diurni, minori addebiti rispetto a quanto atteso per fatture da ricevere e dalla riduzione di posizioni debitorie prescritte, e dalla minor spesa sostenuta per l'attribuzione della retribuzione di risultato dirigenti anno 2018 rispetto a quanto a suo tempo accantonato. L'attività commerciale registra ricavi derivanti dalla concessione per l'installazione di distributori automatici di bevande e ricavi riconosciuti dal GSE (Gestore Servizi Energetici) in relazione all'impianto fotovoltaico.

## 5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione	440.011
Contributi dalla Provincia	-
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale	-
Contributi dall'Azienda Sanitaria	-
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	14.184
Altri contributi da privati	
<b>Totale</b>	<b>454.195</b>

I Contributi dalla Regione si riferiscono all'importo di Euro 440.010,91 liquidato ad ASP 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. I Contributi dallo Stato si riferiscono a credito d'imposta riferito a costi determinati dal Covid e non compresi in altri contributi o ristori.

## B) Costi della produzione

### Costi della produzione

Valore al 31/12/2021	35.057.991
----------------------	------------

## 11) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

### a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	2.525
Presidi per incontinenza	217.924
Presidi sanitari monouso e guanti	215.668
Prodotti dietetici e integratori alimentari	26.443
Beni e mater. cons. attiv. ricr. e soc.	10.828
Prodotti per igiene/pulizia persona	92.101
Altri beni socio-sanitari	27.147
<b>Totale</b>	<b>592.635</b>

**b) Acquisti di beni tecnico-economici**

Descrizione	Importo
Generi alimentari	49.913
Stoviglie, posat., pentol. anche monouso	6.535
Monouso per alimenti	98.593
Materiale di pulizia	18.408
Carta e materiale igienico monouso	21.943
Articoli per manutenzione	25.553
Cancelleria, stampati, materiale di consumo	34.673
Materiale di guardaroba (vest. e telerie)	40.060
Dispositivi di Protezione Individuale	97.302
Carbur. e lubrific. (spese eserc. autom.)	19.822
Igiene personale	2.560
Casalinghi e piccoli elettrodomestici	919
Libri e DVD e materiale per attività	4.607
Spese scolastiche	1.386
Libri scolastici	2.547
Altri acquisti di beni personali	2.989
Altri beni tecnico-economici	12.293
<b>Totale</b>	<b>440.104</b>

**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.	1.482
Acquisto servizi gestione attività infermieristiche	
Acquisto servizi gestione attività riabilitative	
Acq. servizi gest. attività anim.-socializzazione	543
Acq. servizi gestione attività di podologia	1.440
Acq. servizi gestione attività funzioni soc.	
Vacanze e soggiorni fuori sede	8.107
Attività ricreative e sportive	9.870
Servizi di cura medica	1.210
Altri servizi personali	848
Servizi scolastici e didattici	5.292
<b>Totale</b>	<b>28.792</b>

**b) Acquisti di servizi esternalizzati**

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	35.085
Servizio lavanderia e lavanolo	614.578
Servizio pulizia e sanificazione	1.587.043
Servizio di ristorazione	2.168.095
Servizio di vigilanza	6.265
Servizio alberghiero	5.289
Servizio di disinfest. e derattizzazione	17.929
Servizio di facchinaggio e trasloco	
Servizio giardi./cura aree verdi/esterne	45.798
Servizio sgombero neve	21.795
Altri servizi per mantenimento minori	-
Servizi di cura personale ed estetica	1.367
Altri servizi diversi	67.504
<b>Totale</b>	<b>4.570.748</b>

**c) Trasporti**

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	6.857
Spese per trasporti in ambulanza	22.403
Altre spese di trasporto	2.272
<b>Totale</b>	<b>31.532</b>

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

Descrizione	Importo
<b>Consulenze socio sanitarie:</b>	<b>113.471</b>
Consulenze mediche	81.083
Consulenze sanitarie infermieristiche	
Consulenze socio- sanitarie	32.388
<b>Altre consulenze:</b>	<b>104.764</b>
Consulenze amministrative	8.628
Consulenze tecniche	40.275
Consulenze legali	13.095
Consulenza Medicina del lavoro	34.138
Consulenza IRES	8.628
<b>Totale</b>	<b>218.236</b>

**f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione**

Descrizione	Importo
Lav. Interinale e altre forme di collab. socio sanitarie	4.708.536
Lav. interinale e altre forme di collab. infermieristiche	568.613
Lav. Interinale e altre forme di collab. mediche	-
Lav. Interinale e altre forme di collab. amministrative	280.334
Lav. Interinale e altre forme di collab. tecniche	158.621
Borse di studio e assimilati	
Oneri su lavoro interinale e altre forme di collaborazioni	
Borse di studio e assimilati IRES	
<b>Totale</b>	<b>5.716.104</b>

**g) Utenze**

Spese telefoniche ed internet	41.763
Energia elettrica	581.978
Gas	197.938
Acqua, fognature e depurazione	194.916
Teleriscaldamento	578.376
<b>Totale</b>	<b>1.594.972</b>

**h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche**

Descrizione	Importo
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	654.065
Manutenzioni e riparazioni impianti, macchinari e attrezzature	39.896
Manutenzioni e riparazioni attrezzature socio ass. serv. pers.	59.595
Manutenzioni e riparazioni mobili e arredi	3.227
Manutenzioni e riparazioni macchine ufficio elettriche e pc	116.420
Manutenzione e riparazioni automezzi	16.139
Altre manutenzioni e riparazioni	87.644
<b>Totale</b>	<b>976.986</b>

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	43.876
Rimborso spese viaggio e trasferta organi istituzionali	
Oneri riflessi comp. Organi istituzionali	897
<b>Totale</b>	<b>44.773</b>

### j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Premi assicurativi	399.443
<b>Totale</b>	<b>399.443</b>

### k) Altri servizi

Descrizione	Importo
Costi di pubblicità	
Oneri, vitalizi e legati	30.340
Altri sussidi e assegni	-
Aggiornamento e formazione del personale dipendente	15.612
Servizio mensa e ristorazione dipendenti	59.204
Altri servizi	5.000
<b>Totale</b>	<b>110.155</b>

### 8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Fitti passivi	130.000
Noleggi	93.002
<b>Totale</b>	<b>223.002</b>

### 9) Spese per il personale

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

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

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

**a) Salari e stipendi**

Descrizione	Importo
Competenze fisse	9.712.262
Competenze fisse pers. comparto, ris. dec.	483.057
Competenze variabili pers. comparto, ris. dec.	802.353
Compet. fisse/variabili pers. dirig., fondo	46.843
Competenze per lavoro straordinario	19.833
Competenze di carattere non retributivo	140.307
Altre competenze	5.230
Var. f.do ferie e fest. n.g. e straordinari a recupero	- 19.838
Rimborso competenze personale in comando	- 469.591
Personale in comando	607.396
Competenze fisse e variabili IRES	-
<b>Totale</b>	<b>11.327.851</b>

**b) Oneri sociali**

Descrizione	Importo
Oneri su competenze fisse e variabili	3.106.515
Oneri su var. ferie n.g. e straordinari da recup.	
Inail	147.604
Rimborso oneri sociali personale in comando	- 131.273
Oneri su riliquidazioni	-
Oneri sociali personale in comando	171.139
Competenze fisse e variabili IRES	
<b>Totale</b>	<b>3.293.985</b>

**c) Trattamento di fine rapporto:** l'Azienda al 31/12/2021 non ha in utilizzo la suddetta voce.

**d) Altri costi del personale**

Descrizione	Importo
Rimborsi spese per form.e aggiornamento	-
Rimborsi spese trasferte	845
Altri costi	245
<b>Totale</b>	<b>1.090</b>

**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	2019	2020	2021
	"REGGIO EMILIA- Città delle persone"	"REGGIO EMILIA- Città delle persone"	"REGGIO EMILIA- Città delle persone"
Dipendenti a tempo indeterminato	510	486	477
Dipendenti a tempo determinato	3	3	1
<b>TOTALE</b>	<b>513</b>	<b>489</b>	<b>478</b>

### PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO:

La consistenza numerica del personale dipendente a tempo indeterminato è diminuita di 9 unità a seguito delle seguenti modificazioni:

- Ha subito un incremento per l'ingresso di 52 unità : n. 50 nuove assunzioni, oltre alla ricostituzione di 2 rapporti di lavoro
- Ha subito un decremento per la cessazione di 61 unità : n. 36 dimissioni volontarie, n. 22 pensionamenti n. 1 mobilità verso altra amministrazione e 2 cessazioni per mancato superamento del periodo di prova .

ANDAMENTO DEL PERSONALE	PRESENTE AL 31.12.2020	CESSATO	ASSUNTO	PRESENTE AL 31.12.2021
Dirigenti (*)	2	0	0	2
Funzionari	2	0	0	2
Istruttori direttivi, Infermieri, Coordinatori, Resp., Fisioterapisti	38	16	39	61
Istruttori, RAAI, Atelieristi, Educatori, Istruttore Tecnico	91	10	7	88
Collaboratori, OSS, Ass. Educatori, Operai A.S.T., Animatori, Op. Ass. Integrata	317	32	6	291
Esecutori, ADB, Op Cucina/Cuoco, Op. spec Guardaroba, ADB, Op. magazzino, Op. Idraulico	35	3		32
Op. Appoggio	1	0	0	1
<b>TOTALE</b>	<b>486</b>	<b>61</b>	<b>52</b>	<b>477</b>

(\*) Nota Bene: Al 31.12.2021 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
<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:</b>	
Ammortamento costi di impianti e ampliamento	-
Ammortamento software e altri dir. utilizza.	20.926
Ammortamento migliorie su beni di terzi	145.740
Ammortamento costi pubblicazione bandi pluriennali	838
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	
Ammortamento formazione e consul. pluriennale	18.431
<b>Totale</b>	<b>185.934</b>

### b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:</b>	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	1.045.886
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	964.274
Amm.to fabbricati di pregio artistico del patr. indisponibile	-
Amm.to fabbricati di pregio artistico del patr. disponibile	131.936
Ammortamento impianti e macchinari	22.279
Amm.to attrezzature socio-assistenziali e sanitarie	74.470
Ammortamenti mobili e arredi	30.207
Amm.to macchine ufficio elettr. pc e st. inf.	45.808
Ammortamento automezzi	53.654
Ammortamento altri beni	21.752
<b>Totale</b>	<b>2.390.265</b>

### c) Svalutazione delle immobilizzazioni

Nel 2021 non è stata effettuata alcuna svalutazione.

**d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante**

Descrizione	Importo
Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	225.603
Svalutazione magazzino	
<b>Totale</b>	<b>225.603</b>

Per l'esercizio 2021 si è proceduto a svalutazioni specifiche dei Crediti verso utenti in misura di Euro 118.949,80, a svalutazione dei crediti da patrimonio per Euro 64.259,18, a svalutazione crediti verso Enti pubblici per Euro 42.394,08 in relazione ai crediti verso i Comuni di Brancaleone e Tavernerio, 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	46.005
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	- 82.717
<b>Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni socio-sanitari</b>	<b>- 36.712</b>

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

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici	178.625
Rimanenze finali di beni tecnico-economici	- 171.656
<b>Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico economici</b>	<b>6.969</b>

**12) Accantonamenti ai fondi rischi**

**Accantonamenti ai fondi rischi**

Descrizione	Importo
Accant. Imposte accert.in atto o pres.	-
Accant. Rischi non coperti da assicuraz.	20.432
<b>Totale</b>	<b>20.432</b>

### 13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

#### Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	Importo
Accant. per rendite vitalizie e legati	-
Accant. rinnovi contrattuali personale dipendente	986.432
Accant. oneri util. ripartita personale cessato	-
Accantonamenti risorse decentrate	309.077
Accant. ferie e fest. non godute pers. dip.	
Accantonamenti recupero ore straord. pers. dip.	92.477
Accantonamenti risultato dirigenti	84.703
Accantonamenti formazione personale dipendenti	-
Accantonamenti spese legali	12.389
Accantonamenti manutenzioni cicliche	200.000
Accantonamenti competenze organi di valutazione	
Accantonamenti contributi e irap su retribuzioni	165.280
Accantonamenti oneri centri diurni	
<b>Totale</b>	<b>1.850.359</b>

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:**

- E' stato effettuato un accantonamento al Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente e assimilato in relazione al rinnovo contrattuale del personale per il triennio 2019-2021, il rinnovo riguarda sia il personale del comparto che la dirigenza, ed anche il personale in comando da AUSL, nonché il personale somministrato
- L'accantonamento al Fondo per le Risorse decentrate è commisurato all'ammontare delle Retribuzioni di risultato di Posizioni Organizzative ed Alte Professionalità, incarichi in essere affidati a personale dipendente e comandato in ingresso, nonché all'ammontare delle risorse disponibili per la premialità delle performance organizzativa ed individuale del personale del comparto, la cui definitiva determinazione 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 2022. 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 al completo raggiungimento di tutti gli obiettivi fissati per tutti i dirigenti, nonché per la specifica contrattazione, ed è inoltre stato accantonato anche il corrispondente ammontare di oneri contributivi e fiscali;
- E' 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 compenso professionali avvocati* approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 87/2018, nonché per rimborsi di spese legali da riconoscere ad esito favorevole di procedimenti che hanno interessato amministratori e dipendenti.

- E' 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	3.897
Spese eventi istituzionali e di rappresentanza	
Spese condominiali	140.040
Quote associative (iscrizioni)	4.200
Oneri bancari e spese di Tesoreria	13.902
Abbonamenti, riviste e libri	6.085
Pubblicazione bandi	60
Altri costi amministrativi	2.015
<b>Totale</b>	<b>170.199</b>

##### b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
IMU/ICI	254.426
Imposta di registro	32.644
Imposta di bollo	2.324
Canone RAI	204
<b>Totale</b>	<b>289.598</b>

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

Descrizione	Importo
<b>Tasse:</b>	<b>214.372</b>
Smaltimento rifiuti	197.424
Tassa di proprietà automezzi	4.178
Contributi a consorzi di bonifica	9.114
Canone concessione uso pozzi	3.339
Altre tasse	318
<b>Altri oneri diversi di gestione:</b>	<b>50.432</b>
Ribassi ,abbuoni e sconti passivi	34
Arrotondamenti passivi	19
Terapia occup.e contr. a valenza educ	21.429
Oneri non coperti da assicurazione	150
Altri oneri diversi di gestione:	28.800
<b>Totale</b>	<b>264.805</b>

**e) Minusvalenze ordinarie**

Minusvalenze ordinarie	213
<b>Totale</b>	<b>213</b>

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

**f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie**

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive ordinarie da attività tipica	119.918
Insussistenze dell'attivo ordinarie da attività tipica	
<b>Totale</b>	<b>119.918</b>

Le sopravvenienze passive sono generate per Euro 29.280 da note di variazione riferite a fatture per consulenze di anni passati erroneamente emesse in regime di IVA forfettario, poi stornate, da minori riconoscimenti da parte di AUSL per spese di personale riabilitativo sostenute da ASP, dalla corresponsione di conguagli assegni per il nucleo familiare a dipendenti che ne hanno fatto istanza nel 2021 anche per gli anni precedenti, da conguagli di spese condominiali e di utenze.

**g) Contributi erogati ad aziende non-profit:**

Non sono stati erogati nel corso dell'anno 2021.

**C) Proventi ed oneri finanziari**

Proventi ed oneri finanziari	
Valore al 31/12/2021	3.370

### 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
<b>(+) Altri proventi finanziari:</b>	
Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	-
Interessi attivi bancari e postali	49
Proventi finanziari diversi	
<b>Totale</b>	<b>49</b>

### 17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Importo
<b>(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:</b>	
Interessi su mutui	- 802
Interessi bancari (anticipazioni di cassa da parte del tesoriere)	- 2.318
Altri oneri finanziari diversi	- 298
<b>Totale</b>	<b>- 3.418</b>

Nel corso del 2021 si è fatto ricorso all'anticipazione bancaria concessa dal Tesoriere, ancorché in misura contenuta e limitatamente a circa 70 giornate nell'anno, in corrispondenza di carenze di liquidità e della necessità di rispettare i tempi di pagamento verso dipendenti e fornitori.

### D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

#### 18) Rivalutazioni

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

#### 19) Svalutazioni

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

### E) Proventi ed oneri straordinari

Proventi ed oneri straordinari	
Valore al 31/12/2021	4.538

**20) Proventi da:**

Descrizione	Importo
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	1.921
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali deducibili	350
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	2.268
<b>Totale</b>	<b>4.538</b>

Nel corso del 2021 sono state effettuate, a favore dell'azienda, donazioni ed erogazioni liberali, accettate dal Consiglio di Amministrazione con appositi atti di cui si è fatta descrizione precedentemente a cui si rimanda.

**21) Oneri da :**

Descrizione	Importo
Minusvalenze straordinarie	
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	
<b>Totale</b>	<b>-</b>

**Oneri straordinari da arrotondamenti**

Non viene inserito alcun Onere da arrotondamento.

**22) Imposte sul reddito**

**Imposte sul reddito**

Valore al 31/12/2021	1.520.018
----------------------	-----------

**a) Irap**

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	897.242
Irap altri soggetti	339.605
Irap personale in comando	52.300
<b>Totale</b>	<b>1.289.148</b>

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	230.870
<b>Totale</b>	<b>230.870</b>

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 2021. 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 444.174,48 arrotondato a Euro 444.174**

## NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE

### CONTO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALE ANNO 2021

COSTI		RICAVI	
40070599 Consulenze IRES	8.627,88	30040601 Ricavi per cessione pasti	
		30040699 Altri ricavi	17.833,98
		30040602 Ricavi per sponsorizzazioni	
		30040603 Fitti attivi e concessioni	
	<b>8.627,88</b>		<b>17.833,98</b>
<b>UTILE LORDO D'ESERCIZIO ATTIVITA' COMMERCIALE</b>	<b>9.206,10</b>		

Nel corso dell'anno 2021 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 **9.206,10**

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

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

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

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2021 (MODELLO UNICO 2022), 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 2022 l'aliquota IRES applicata alla parte imponibile degli stessi, 12%, è pari al 50% di quella attualmente in vigore (24%), conformemente a quanto stabilito dalla normativa in vigore per gli Enti Pubblici non economici che svolgono attività socio-assistenziali.

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