

## ALLEGATO C

# NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO IL 31/12/2017

### 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 2017, 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).

## **SPECIFICHE CONSIDERAZIONI RELATIVE ALL'UNIFICAZIONE**

Il Consiglio di Amministrazione, con Deliberazione n. 2016/92 del 28.12.2016 "Stato Patrimoniale ASP "REGGIO EMILIA Città delle Persone" iscrizione valori delle ASP unificate" aveva dato atto dell'apertura dei conti al 1.1.2016 mediante collocazione nello Stato Patrimoniale dei valori provenienti dallo Stato patrimoniale dell'ASP OSEA. A fronte della iscrizione dei cespiti nello stato patrimoniale, aveva inoltre dato atto che la omogeneizzazione dei criteri di valutazione in particolare degli immobili avrebbe potuto essere completata nel corso del 2017.

Ciò in considerazione del fatto che le Aziende unificate, RETE ed OSEA, fra i criteri ammessi dalla Regione Emilia Romagna per l'iscrizione di immobili e terreni avevano utilizzato la prima valori catastali e redditi dominicali rivalutati, la seconda valori di mercato desunti da perizie e, stante le forti contrazioni delle quotazioni immobiliari registrate dal mercato negli anni decorsi dalla trasformazione delle IPAB in ASP ( 2008 e 2009) ad oggi, i valori non fossero più rispondenti all'effettivo valore degli immobili.

Nel corso dell'anno si è dunque proceduto a specifiche analisi sia delle categorie di immobili che dei singoli cespiti, finalizzate a verificare la rispondenza dei valori iscritti, in particolare laddove questi fossero derivati da valori di perizie.

Si è potuto riscontrare che i valori iscritti nella categoria Terreni sono rispondenti ai valori attuali di mercato, come è emerso dalla vendita all'asta del Podere sito in località Aiola, proveniente dal patrimonio ex O.S.E.A., iscritto in Stato patrimoniale a valori di mercato anno 2008, la cui vendita è stata effettuata ad un valore superiore.

Per i Fabbricati del Patrimonio Indisponibile, è stata presa in considerazione l'effettiva capacità di assolvere la funzione strumentale ai servizi per i quali sono stati costruiti, giungendo alla conclusione che tutti gli immobili sono atti a tale scopo, tranne la Colonia di Pietrachetta, proveniente dal patrimonio dell'ex SS. Pietro e Matteo, fortemente compromessa dai vandalismi e danneggiamenti subiti negli anni.

Per i Fabbricati del Patrimonio Disponibile, sono state effettuate valutazioni specifiche che hanno evidenziato, in taluni casi, durature perdite di valore.

<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 31/12/2017 non si discostano dai quelli utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Le considerazioni qui brevemente riportate hanno indotto a ritenere prudente e ragionevole una svalutazione delle immobilizzazioni materiali, di cui si dettaglieranno le specifiche nella disamina delle singole voci, allo scopo di riallineare i valori dello stato patrimoniale a quelli reali. La svalutazione, per complessivi Euro 1.459.000 ha riguardato beni soggetti a sterilizzazione degli ammortamenti ed è stata a sua volta sterilizzata mediante utilizzo della corrispondente quota di contributi in conto capitale.

## 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 31/12/2016	1.007.371
Valore al 31/12/2017	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	
<b>Altri crediti per incrementi del patrimonio netto</b>	<b>1.007.371</b>

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).

### 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 espone in bilancio al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio.

<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.

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 31/12/2016	325.127
Valore al 31/12/2017	350.269
<b>Variazione</b>	<b>25.142</b>

#### In specifico:

##### 1) Costi di impianto e di ampliamento

Descrizione	Importo
Costo storico	22.377
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	4.475
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>17.902</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	4.475
<b>Valore al 31/12/2017</b>	<b>13.426</b>

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

Non sono stati capitalizzati nuovi costi di impianto e ampliamento.

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

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

Descrizione	Importo
Costo storico	225.186
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	193.024
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>32.162</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	20.407
(+) 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	20.235
<b>Valore al 31/12/2017</b>	<b>32.334</b>

Fra le acquisizioni dell'esercizio un software per la verifica delle offerte anomale nelle gare, licenze symwriter. E' stato incrementato il software per la gestione dei turni dei lavoratori, importanti incrementi hanno riguardato i software di gestione Cartella Utente per l'integrazione dei dati dei Centri Diurni, e di contabilità con il modulo CADIL e con gli specifici moduli per i Centri Diurni. Nel 2017 è stato attivato anche il software di fatturazione servizi alla persona Ciclo Attivo 2. Detti software e licenze sono stati valutati al costo di acquisizione.

### 5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	502.513
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	273.602
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>228.911</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	48.363
(+) 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	24.185
<b>Valore al 31/12/2017</b>	<b>253.089</b>

Le nuove acquisizioni si riferiscono all'installazione di un parapetto in acciaio a protezione della rampa disabili degli Appartamenti Protetti Le Mimose, al cablaggio delle CRA Villa Le Magnolie, Villa Erica e Villa Le Mimose, all'installazione di tino con pompetta dosatrice per prodotto anticorrosivo dell'impianto di acqua calda sanitaria a Villa Erica.

## 6) Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	15.963
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>15.963</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	27.265
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	18.804
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2017</b>	<b>24.423</b>

Le somme iscritte nell'esercizio riguardano il progetto informatico di implementazione del controllo di gestione, le consulenze pluriennali affidate per le verifiche sismiche della scuola dell'infanzia, con annessi indagini geologiche, e l'acquisto di licenze Terminal: questi programmi di investimento non sono stati completati ed attivati nell'esercizio 2017.

Invece, sempre fra le somme iscritte, il progetto informatico di Ciclo Attivo 2 nel corso dell'anno si è completato, i rispettivi valori sono stati giro contati andando a costituire nuove immobilizzazioni in parte nella categoria del Software, di cui sopra si è detto, ed in parte nel conto della Formazione pluriennale. Sempre nel 2017 è stato giro contato al conto Bandi pluriennali il costo delle pubblicazioni bandi del Servizio di Tesoreria, il cui contratto ha avuto inizio il 1.5.2017

Restano inoltre ancora da girare ad immobilizzazioni le manutenzioni straordinarie incrementative realizzate su immobili non di proprietà dell'Azienda e non ancora collaudate al termine dell'esercizio, per la precisione il collegamento centrale termica alla rete del teleriscaldamento cittadino a Villa le Magnolie.

## 7) Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	142.589
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	112.399
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>30.190</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	13.510
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	16.704
<b>Valore al 31/12/2017</b>	<b>26.996</b>

Risultano come acquisizioni dell'esercizio Euro 13.510 dei quali, Euro 2.431,60 per Bandi pluriennali riferiti al Servizio di Tesoreria, il cui contratto ha avuto inizio il 1.5.2017 ed euro 11.078,80 riferiti al significativo programma di formazione pluriennale sui software principali del sistema informativo aziendale, Cartella Utente, Ciclo Attivo 2, Gestionale turni e rilevazione presenze

## 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%;
- 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 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.

<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.

### Immobilizzazioni Materiali

Valore al 31/12/2016	57.150.127
Valore al 31/12/2017	53.975.342
<b>Variazione</b>	<b>3.174.785</b>

#### 1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	54.472
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2016</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 31/12/2017</b>	<b>54.472</b>

Nessuna variazione è intervenuta in corso d'anno.

#### 2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	1.954.160
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>1.954.160</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 31/12/2017</b>	<b>1.954.160</b>

Nessuna variazione è intervenuta in corso d'anno.

### 3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	33.871.836
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	7.980.560
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>25.891.276</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(-) Adeguamento ai valori catastali	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	275.000
(-) Ammortamenti dell'esercizio	1.017.984
<b>Valore al 31/12/2017</b>	<b>24.598.292</b>

Come anticipato in premessa della presente Nota Integrativa, dall'analisi effettuata in corso d'anno emergeva che alcuni immobili di proprietà dell'Azienda avessero perso valore, in modo durevole, rispetto alle singole risultanze contabili.

Fra i fabbricati del patrimonio indisponibile in questa situazione si trova l'immobile della Colonia di Pietrachetta: lo stabile non più utilizzato da diversi anni è stato ulteriormente oggetto di vandalismi e danneggiamenti tali da renderne impossibile un futuro utilizzo, non essendo sufficiente l'investimento, inserito fra gli interventi del Piano Investimenti per la messa in sicurezza, a ripristinarne l'originaria utilità e funzionalità.

Si è dunque ritenuto opportuno procedere ad una puntuale svalutazione che riduce il valore residuo al 40% circa di quello di inizio esercizio, avendo riguardo alle parti strutturali che mantengono elementi di stabilità.

La svalutazione operata, come indicato nel Manuale operativo per le ASP è stata sterilizzata con l'utilizzo della corrispondente quota di contributo in conto capitale iniziale, trattandosi di immobile preesistente alla trasformazione da IPAB ad ASP dei SS. Pietro e Matteo

### 4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	33.638.882
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	8.678.462
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>24.960.419</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Adeguamento ai valori catastali nuovo accatastamento	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(+) Rivalutazioni dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	877.000
(-) Fondo Svalutazione immobili	307.000
(-) Ammortamenti dell'esercizio	992.685
<b>Valore al 31/12/2017</b>	<b>22.783.734</b>

Per quanto attiene i fabbricati del patrimonio disponibile, anche in questo caso si è ritenuto di verificare la rispondenza dei valori iscritti con la situazione specifica dei principali immobili, ad esito della quale sono state effettuate svalutazioni specifiche degli immobili che presentavano elementi di deperimento ed obsolescenza e che ne diminuivano il valore condizionandone la capacità di produrre adeguata redditività. Segnatamente tali puntuali svalutazioni hanno riguardato: Palazzo Mazzini (Euro 98.000), il Kennedy Center (Euro 364.000), la Galleria Politeama di Correggio (Euro 207.000), il Condominio Torricelli di Bagnolo in Piano (Euro 208.000). Per quanto riguarda la restante parte degli immobili disponibili afferenti il patrimonio ex O.S.E.A. si è ritenuto di operare prudenzialmente una svalutazione in misura del 3% circa del valore residuo, attraverso appostamento di uno specifico Fondo dell'importo di Euro 307.000. Il complesso delle svalutazioni effettuate, come indicato nel Manuale operativo per le ASP, è stato sterilizzato con l'utilizzo della corrispondente quota di contributo in conto capitale iniziale, trattandosi di immobili preesistenti alla trasformazione da IPAB ad ASP di O.S.E.A.

### 5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	4.354.313
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.132.622
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>3.221.691</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 31/12/2017</b>	<b>3.089.755</b>

Nessuna variazione è intervenuta in corso d'anno.

## 6) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	593.851
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	522.868
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>70.983</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	17.977
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	11.033
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	11.033
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(-) Incremento Fondo Ammortamento per rivalutazione	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	17.353
<b>Valore al 31/12/2017</b>	<b>71.607</b>

Le acquisizioni effettuate nel corso dell'esercizio sono state iscritte al costo di acquisizione e sono da riferirsi principalmente ad acquisizioni relative a impianti per potenziamento luci di emergenza e cablaggio reti, e macchinari per cucine e cucinette quali armadi frigoriferi e piano cottura ad induzione.

Sono stati dismessi macchinari completamente ammortizzati fra i quali, tra quelli di importo più elevato, un forno combinato, un freezer, una lavastoviglie, due frigoriferi ed un fornello a due piastre. In corrispondenza a tali dismissioni è stato ridotto il fondo ammortamento. Le dismissioni non hanno generato nell'esercizio alcuna minusvalenza.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	1.250.834
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	966.268
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>284.566</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	70.810
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	13.661
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	12.715
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(-) Incremento Fondo Ammortamento per rivalutazione	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	71.802
<b>Valore al 31/12/2017</b>	<b>282.628</b>

Le acquisizioni effettuate nel corso dell'esercizio sono state iscritte al costo di acquisto e sono da riferirsi principalmente a: 6 sollevatori attivi, 13 sedie doccia basculanti, 5 barelle doccia, 4 elettrocardiografi, 4 aspiratori chirurgici, 8 carrelli multifunzione e 1 carrello per infermieri, 17 concentratori di ossigeno, 11 dinamometri per bilancia, un pulsossimetro .

Le cessioni si riferiscono a dismissioni di beni della categoria non più utilizzabili, quali sollevatori, barelle e sedie doccia, un girello, due cyclette. Tutti questi beni erano completamente ammortizzati tranne due barelle doccia ed una sedia doccia la cui dismissione ha generato una minusvalenze di Euro 946,68.

### 8) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	1.915.887
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.779.464
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>136.423</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	31.547
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	13.203
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	13.203
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	42.254
<b>Valore al 31/12/2017</b>	<b>125.716</b>

Le acquisizioni dell'esercizio sono riferite a mobili iscritti al costo di acquisto. Si tratta principalmente di arredi per le strutture ed i servizi: 10 divani, 11 poltrone da soggiorno, 21 poltrone reclinabili, 48 sedie con braccioli, 22 tavolini da letto oltre a sgabelli, letto, poltroncine ufficio, armadio per guardiola infermieristica. Sono stati inseriti in patrimonio anche cespiti finanziati con donazioni, un gazebo e 4 ombrelloni a braccio. I decrementi sono da riferirsi alla dismissione di poltroncine, tavoli, letti, e mobili vari. Le dismissioni non hanno generato minusvalenze nell'esercizio in quanto i beni dismessi erano completamente ammortizzati.

**9) Mobili e arredi di pregio artistico**

Descrizione	Importo
Costo storico	504.709
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>504.709</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 31/12/2017</b>	<b>504.709</b>

Nessuna variazione è intervenuta in corso d'anno.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	327.038
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	295.257
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>31.782</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	33.515
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	9.356
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	8.855
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	19.138
<b>Valore al 31/12/2017</b>	<b>45.658</b>

Le acquisizioni dell'esercizio sono state iscritte al costo di acquisto e sono costituite da tre fotocopiatori per ufficio, 38 computer, stampanti, smartphone di servizio, mentre i decrementi sono da riferirsi a dismissioni di fax, cellulare, stampanti laser, fotocopiatore, calcolatrici, macchina da scrivere. La sola dismissione del fotocopiatore ha generato una minusvalenza di Euro 500,12 trattandosi di bene non completamente ammortizzato.

## 11) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	333.188
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	333.188
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>-</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	72.925
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	14.800
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	14.800
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	3.704
<b>Valore al 31/12/2017</b>	<b>69.220</b>

Nel 2017 sono stati acquistati due nuovi automezzi: un pulmino per il trasporto dei ragazzi dei servizi educativi ed un pulmino, con allestimento speciale per trasporto disabili, per i servizi anziani. E' stato dismesso un furgone in dotazione al servizio magazzino, completamente ammortizzato.

## 12) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	617.120
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	578.161
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>38.959</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	45.989
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	14.717
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	13.365
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	51.329
<b>Valore al 31/12/2017</b>	<b>32.267</b>

Le acquisizioni effettuate nel corso dell'esercizio sono state iscritte al costo di acquisto e sono da riferirsi principalmente all'acquisto di 22 condizionatori portatili, contenitori e carrelli specifici per il sistema della raccolta differenziata attivata nelle strutture e servizi interessati dal nuovo sistema di raccolta porta a porta, oltre a trapani per la manutenzione, tenda per una struttura, televisori, videoproiettore, amplificatori ed elettrodomestici per i servizi educativi. Le dismissioni hanno riguardato beni analoghi a quelli acquistati; in corrispondenza di alcuni beni non completamente ammortizzati la dismissione ha generato minusvalenze per Euro 1.351,50.

### 13) Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	686
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>686</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	362.436
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2017</b>	<b>363.123</b>

Il valore iniziale, riferito al fondo per la progettazione e l'innovazione per la manutenzione straordinaria incrementativa della copertura e installazione linea vita della Casa di Riposo Omozzoli Parisetti, non ancora liquidato, è stato aumentato, in corso d'anno, in relazione ai lavori di realizzazione della scala di sicurezza presso il centro direzionale Bo.Ma, di ristrutturazione dello stabile di Via Mazzini per gli uffici da locare al Comune di Reggio Emilia, alla progettazione dei lavori di restauro di facciata e cappella dell'Omozzoli Parisetti. Si tratta di lavori che risultavano non conclusi o non collaudati alla fine dell'esercizio, iscritti sulla base degli stati avanzamento lavori.

### III - Immobilizzazioni Finanziarie

#### Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2016	0
Valore al 31/12/2017	1.000
<b>Variazione</b>	<b>1.000</b>

#### 1) Partecipazioni

Descrizione	Importo
Costo storico	-
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>-</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	1.000
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2017</b>	<b>1.000</b>

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono al valore nominale d'acquisto di n.1 azione della Società "LEPIDA S.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 31/12/2016	155.628
Valore al 31/12/2017	165.220
<b>Variazione</b>	<b>9.592</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 31/12/2016	49.640
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2016	105.988
Acconti	
<b>Valore totale rimanenze al 31/12/2016</b>	<b>155.628</b>
(±) Variazione rimanenze beni socio sanitari	1.740
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	5.860
(±) Variazione acconti	1.992
<b>Valore totale rimanenze al 31/12/2017</b>	<b>165.220</b>
Rimanenze beni socio sanitari al 31/12/2017	51.380
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2017	111.849
(+) Acconti	1.992
<b>Valore totale rimanenze al 31/12/2017</b>	<b>165.220</b>

Il valore delle rimanenze finali di magazzino è superiore a quelle iniziali.

Gli acconti si riferiscono a somme pagate alla società Leasplan per noleggi autovetture per i servizi, sulla base delle scadenze periodiche previste dai contratti.

### 3) Attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2017, 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 31/12/2016	7.583.342
Valore al 31/12/2017	8.217.692
Variazione	<b>634.349</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>2.931.289</b>	-	-	<b>1.479.834</b>	<b>2.472.536</b>	<b>371.878</b>
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2016	432.294	-	-		-	29.479
<b>Valore di realizzo al 31/12/2016</b>	<b>2.498.996</b>	-	-	<b>1.479.834</b>	<b>2.472.536</b>	<b>342.399</b>
(+) Incrementi dell'esercizio	12.071.632			4.164.735	13.851.909	822.331
(-) Decrementi dell'esercizio	12.354.862			4.748.734	12.634.045	934.114
(+) Utilizzo del fondo	729					
(-) Accantonamento al fondo	30.000					
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
<b>Valore di realizzo al 31/12/2017</b>	<b>2.186.494</b>	-	-	<b>895.834</b>	<b>3.690.399</b>	<b>230.615</b>

**UTENTI:** Nel corso dell'esercizio, in seguito ad accettazione di proposta transattiva, è stato effettuato lo stralcio parziale di un credito verso un utente deceduto, utilizzando, in corrispondenza, il Fondo svalutazione crediti. Dopo la chiusura dell'esercizio a tutto il 25 marzo 2018, sono stati monitorati gli incassi relativi sia alle posizioni già individuate negli anni scorsi come crediti di dubbia esigibilità che a tutte le posizioni utenti. Si è quindi proceduto a specifica svalutazione dei Crediti nei confronti degli utenti per Euro 30.000, valore che porta il Fondo specifico ad un importo di Euro 461.564,86, pari al 42,31% delle partite aperte individuate.

**COMUNI AMBITO DISTRETTUALE:** i valori si riferiscono principalmente all'ambito del Comune di Reggio Emilia, in misura minore all'Unione Terre Matildiche ed all'Unione Terre di Mezzo

**AZIENDA SANITARIA.** I crediti esposti sono generati in via assolutamente prevalente da contratti di servizio e convenzione con l'AUSL di Reggio Emilia. Crediti nei confronti di AUSL di Bologna, Modena, Toscana Centro si riferiscono al pagamento di servizi agli utenti,

STATO ED EE.PP.: Il valore più elevato è rappresentato dal credito verso l'Agenzia delle Entrate Lombardia per la locazione del centro direzionale Bo:Ma. Sono presenti crediti verso INPS ed Aziende ospedaliere, per la regolazione di comandi personale, e crediti verso comuni e unioni per servizi resi all'utenza. La consistenza del Fondo svalutazione si riferisce al Credito verso il Comune di Brancaleone (RC) per rette non riscosse per le quali Asp ha ottenuto una sentenza favorevole in primo grado, appellata dal Commissario del Comune in stato di dissesto, la procedura è pertanto ritenuta di dubbio esito.

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
<b>Valore Nominale</b>	-	-	-	<b>477.906</b>	<b>466.245</b>	<b>8.199.688</b>
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2016	-	-	-	154.572	-	616.345
<b>Valore di realizzo al 31/12/2016</b>	-	-	-	<b>323.333</b>	<b>466.245</b>	<b>7.583.342</b>
(+) Incrementi dell'esercizio		249.002		1.435.461	908.466	33.503.535
(-) Decrementi dell'esercizio		247.386		1.442.719	466.052	32.827.913
(+) Utilizzo del fondo						729
(-) Accantonamento al fondo				12.000		42.000
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
<b>Valore di realizzo al 31/12/2017</b>	-	<b>1.617</b>	-	<b>304.075</b>	<b>908.659</b>	<b>8.217.692</b>

Le somme esposte presentano arrotondamento per Euro 2.

**ERARIO:** il credito evidenziato è un credito IVA .

**ALTRI SOGGETTI PRIVATI:** .

Il Fondo svalutazione crediti v/privati da patrimonio non è stato utilizzato in corso d'anno.

Al termine dell'esercizio è stato effettuato un accantonamento di Euro 12.000 in relazione a crediti esposti nei confronti di un affittuario privato per locali commerciali, in relazione ad una proposta transattiva in corso di valutazione..

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 31/12/2016	160
Valore al 31/12/2017	-
<b>Variazione</b>	<b>- 160</b>

## 1) Altri titoli

Descrizione	Importo
Costo storico	160
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2016</b>	<b>160</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	160
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Incasso gestione patrimoniale	
<b>Valore al 31/12/2017</b>	<b>0</b>

Il valore a inizio esercizio derivava dall'apertura dello stato patrimoniale di OSEA e si riferiva a n. 103 azioni della Società Calce gesso di Scandiano. In occasione della revisione straordinaria delle partecipazioni societarie, effettuata ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, è stata completata la ricognizione presso il Registro delle Imprese di Reggio Emilia e di Parma appurando l'avvenuta liquidazione della società. Si è pertanto eliminato il valore delle azioni apportando una variazione di pari importo al fondo di dotazione iniziale ex OSEA

## IV - Disponibilità liquide

### Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2016	2.604.051
Valore al 31/12/2017	1.237.638
<b>Variazione</b>	<b>- 1.366.412</b>

Descrizione	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
Denaro e valori in cassa	23.300	11.113	- 12.188
Istituto tesoriere			-
Conti correnti bancari	2.576.107	1.222.162	- 1.353.945
Conti correnti postali	4.643	4.363	- 280
<b>Totale</b>	<b>2.604.051</b>	<b>1.237.638</b>	<b>- 1.366.412</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 31/12/2016	0
Valore al 31/12/2017	1.408
<b>Variazione</b>	<b>1.408</b>

##### Risconti attivi

Valore al 31/12/2016	41.920
Valore al 31/12/2017	62.300
<b>Variazione</b>	<b>20.380</b>

I ratei attivi si riferiscono ad una sponsorizzazione relativa al progetto Fattorie Didattiche. Fra i risconti attivi presenti al 31/12/2017 sussistono importi che si riferiscono a periodi che vanno dal 2017 al 2019 e sono relativi alle quote interesse delle rateizzazioni dei debiti verso Inpdap per riliquidazioni pensioni di dipendenti cessati o a imposte di registro pagate in riferimento a contratti pluriennali. La composizione di tutte le voci è così dettagliata:

##### Risconti attivi

Descrizione	Importo
Risconti attivi su spese telefoniche	9.116
Risconti attivi su spese condominiali	8.725
Risconti attivi fitti passivi	5.834
Risconti attivi su attività ricreative e sportive	353
Risconti attivi per imposta di registro	8.562
Risconti attivi per tassa di proprietà automezzi	717
Risconti attivi premi assicurativi	54
Risconti attivi su aggiornamento e form.pers.dip	733
Risconti attivi su ril.benefici contrattuali	1.734
Risconti attivi servizi scolastici	1.957
Risconti attivi per abbon.riviste e libri	369
Risconti spese trasporto utenti	1.160
Risconti per man e rip macch uff.elett e pc	853
Risconti altri servizi diversi	3.198
Risconti attivi per noleggi	16.375
Risconti per costi di pubblicità	2.562
<b>Totale</b>	<b>62.300</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	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
Titoli a reddito fisso non quotati	-	-	-
Valori mobiliari quotati	-	-	-
Beni	5.660.842	4.288.557	- 1.372.285
<b>Totale</b>	<b>5.660.842</b>	<b>4.288.557</b>	<b>- 1.372.285</b>

Trattasi di strutture gestite dall'ASP in diritto d'uso (Villa Le Magnolie, Villa Erica, Appartamenti Protetti le Mimose) mentre la variazione è relativa alla struttura Villa Le Mimose per la quale per l'esercizio 2017 l'Azienda ha corrisposto una indennità di occupazione.

### 2) Beni nostri presso terzi

Descrizione	31/12/2016	31/12/2017	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.

### 3) Garanzie ricevute

Descrizione	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
Fidejussioni	1.036.779	1.010.192	-26.586
Avalli	-	-	-
Altre garanzie	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>1.036.779</b>	<b>1.010.192</b>	<b>-26.586</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 31/12/2016	59.570.521
Valore al 31/12/2017	55.797.518
<b>Variazione</b>	<b>-3.773.003</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	31/12/2016	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
<b>Fondo di dotazione:</b>					
1) al 1/1/2008	3.552.325				
2) al 1/6/2014 ex Osea	2.270.764				
		5.823.089			5.823.089
3) variazioni	122.424				0
4) variazioni ex Osea	-896.006				0
		-773.582		160	-773.742
<b>Fondo di dotazione:</b>		<b>5.049.507</b>	<b>0</b>	<b>160</b>	<b>5.049.347</b>
Contributi in conto capitale al 01/01/2008	15.728.672			633.140	15.095.532
Contributi in conto capitale OSEA 1/4/2008	32.440.573			2.463.316	29.977.257
Contributi in conto capitale SPM al 1/2/2009	1.637.285			331.811	1.305.474
<b>Contributi iniziali</b>		<b>49.806.530</b>		<b>3.428.267</b>	<b>46.378.263</b>
Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	121.091		50.225	56.113	115.202
Altri contributi vincolati ad investimenti	3.444.261		38.504	161.173	3.321.591
<b>Contributi vincolati</b>		<b>3.565.352</b>			<b>3.436.793</b>
Donazioni vincolate ad investimenti	1.059.899	<b>1.059.899</b>	11.249	65.044	1.006.104
Donazioni di immobilizzazioni	85.593	<b>85.593</b>	1.256	5.439	81.409
Riserve statutarie	2				2
Riserva arrotondamento euro					
<b>Riserve statutarie</b>		<b>2</b>			<b>2</b>
Utili (perdite) portati a nuovo	0	<b>0</b>	3.639		3.639
Utile dell'esercizio	241.244			0	0
Perdita d'esercizio	-237.606	<b>3.638</b>	237.606	399.284	-158.040
<b>Totale</b>		<b>59.570.521</b>	<b>253.749</b>	<b>3.898.194</b>	<b>55.797.518</b>

Gli importi esposti sono arrotondati a 1 euro.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017, il Fondo di dotazione dell'ASP unificata ha subito variazioni per Euro 160, in riferimento allo storno delle azioni della Società calce e gesso, di cui si è detto nel commento dell'attivo.

## 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 al 1/1/2008 per ex RETE, al 1/4/2008 ex OSEA, al 1/2/2009 ex ASP SS.Pietro e Matteo. Nei decrementi sono state registrate le sterilizzazioni degli ammortamenti di competenza dell’anno 2017, e anche la sterilizzazione delle svalutazioni effettuate sugli immobili, come commentato in riferimento agli Immobili del patrimonio Indisponibile e Disponibile.

### **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 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.

Sono stati utilizzati contributi per l’acquisto di cespiti, come previsto nel piano investimenti, sono stati inoltre giro contati ad “Utilizzati” contributi ex OSEA, per acquisti del Servizio minorenni ed ex SS. Pietro e Matteo per acquisti del Servizio Disabili.

I decrementi derivano dall’utilizzo delle quote di sterilizzazione corrispondenti agli 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.

Quanto all’ASP unificata ci si riferisce alle disponibilità di piccole donazioni, accettate con deliberazioni del Consiglio di Amministrazione, recanti le indicazioni delle destinazioni. Nel 2017 sono state accettate e iscritte Euro 3.355,31 di nuove donazioni, mentre 7.893,79 sono state “utilizzate” per acquisti finalizzati, come la donazione Giacopini per l’acquisto di concentratori di ossigeno, o la piccola parte della donazione Suzzari per acquisti per l’Omozzoli Parisetti, o altre donazioni accettate dal Consiglio di Amministrazione con le specifiche destinazioni. .

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**

Nel presente conto 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 1.256, 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: il valore di Euro 3.638,57 è quello che residua dopo la copertura della perdita di esercizio 2015 di OSEA.

## VII – Perdita dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura: relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2017 la gestione evidenzia una perdita pari a Euro -158.039,87 arrotondato a -158.040.

## 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 31/12/2016	1.505.870
Valore al 31/12/2017	1.680.389
<b>Variazione</b>	<b>174.519</b>

### 1) Fondi per imposte anche differite

Descrizione	31/12/2016	Decrementi	Incrementi	31/12/2017
Fondo imposte accert. In atto/presunti	2.442			2.442
<b>Totale</b>	<b>2.442</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.442</b>

Nel 2016 il valore inserito fra gli incrementi è il valore di apertura di OSEA, nessuna variazione è intervenuta nell'esercizio 2017.

### 2) Fondi per rischi

Descrizione	31/12/2016	Decrementi	Incrementi	31/12/2017
Fondo per cause civili (o Fondo vertenze in corso)	1.033	1.033		-
Fondo per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)	24.801	15.000		9.801
Fondo rischi su crediti	28.381			28.381
<b>Totale</b>	<b>54.215</b>	<b>16.033</b>	<b>-</b>	<b>38.182</b>

I decrementi si riferiscono alla valutazione del venir meno dei corrispondenti rischi, in particolare per i rischi non coperti da assicurazione ci si è riferiti alle franchigie per sinistri relativi a oggetti smarriti o infortuni occorsi a ospiti.

### 3 ) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2016	Decrementi	Incrementi	31/12/2017
Fondo per spese legali	12.684			12.684
Fondo risultati dirigenti	45.199	45.198	24.703	24.703
Fondo oneri a utilità ripartita personale cessato				-
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	116.219		191.704	307.923
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	573.271	15.028		558.243
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	210.953		44.677	255.630
Fondo per rendite vitalizie e legati	19.976	9.460		10.515
Fondo per interessi passivi fornitori	-			-
Fondo manutenzioni cicliche	118.551	35.992	30.000	112.559
Fondo competenze Organi di valutazione	-			-
Fondo oneri contributivi e fisc. su retr. arretrate	158.306	122.868	110.456	145.895
Fondo oneri concessione centri diurni	194.055		17.558	211.613
<b>Totale</b>	<b>1.449.213</b>	<b>228.546</b>	<b>419.099</b>	<b>1.639.765</b>

#### Fondi per Oneri

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

- Fondo risultato dirigenti: è stato previsto l'accantonamento per la remunerazione degli obiettivi dei dirigenti per l'anno 2017, condizionato al raggiungimento degli stessi, secondo quanto previsto nei contratti individuali di lavoro; in corso d'anno vi sono stati utilizzi corrispondenti alle valutazioni dell'anno 2016 ed ai premi di risultato corrisposti
- Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente: è stato previsto un accantonamento come previsto dal D.P.C.M. 30.03.2017, in riferimento alla prossima sottoscrizione del CCNL Regioni ed Autonomie Locali
- Fondo ferie e festività non godute: il decremento è stato contabilizzato in corrispondenza di due pagamenti, effettuati in quanto sussistenti i presupposti di legge, e dell'avvenuto godimento
- Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente: il fondo è stato incrementato in misura corrispondente al recupero ore di lavoro aggiuntivo prestate entro 31.12.2017.
- Fondo rendite vitalizie e legati: l'utilizzo è riferito agli oneri dovuti per il 2017
- Fondo manutenzioni cicliche: in coerenza con quanto già previsto per il 2016, il Consiglio di Amministrazione, al fine di far fronte a manutenzioni non programmabili che dovessero risultare necessarie in futuri esercizi, ha ritenuto di stanziare una quota di accantonamento ulteriore al Fondo manutenzioni cicliche nella misura di Euro 30.000, in misura quasi corrispondente ai decrementi, pur considerando che i decrementi dell'esercizio non hanno comportato un pieno utilizzo delle somme disponibili.

- Fondo oneri contributivi e fiscali su retribuzioni arretrate: accoglie oneri relativi alle retribuzioni accessorie ancora da erogare ed è stato incrementato delle somme di competenza esercizio 2017.
- Fondo oneri concessione centri diurni: accoglie l'accantonamento degli oneri relativi alla concessione 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. 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.

### C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

L'Azienda al 31/12/2017 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 31/12/2017;
- 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 31/12/2017 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 31/12/2017 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 31/12/2016	7.593.160
Valore al 31/12/2017	7.443.332
<b>Variazione</b>	<b>-149.827</b>

I debiti sono tutti a scadenza entro i 12 mesi con eccezione di parte dei Debiti per Mutui e prestiti per Euro 428.997, 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 17.854.

## 2) Debiti per mutui e prestiti

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2016	554.405
(-) Rimborso rate	125.408
<b>Valore al 31/12/2017</b>	<b>428.997</b>

Le registrazioni sono riferite a due mutui: il Mutuo chirografario Unicredit (ex RETE, proveniente da Omozzoli Parisetti scadenza 2018), ed il Mutuo ipotecario Unicredit ex OSEA (con ipoteca sull'immobile di via Filangeri, scadenza 2023). Al 31.12.2017 il valore residuo del primo è pari ad Euro 65.837,29, del secondo ad euro 363.159,22.

## 3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Descrizione	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
Istituto tesoriere	1.130	2.320	1.190
<b>Totale</b>	<b>1.130</b>	<b>2.320</b>	<b>1.190</b>

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

## 4) Debiti per acconti

Descrizione	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
Debiti per acconti	101.523	239.858	138.335
<b>Totale</b>	<b>101.523</b>	<b>239.858</b>	<b>138.335</b>

Si tratta di versamenti anticipati di pensioni e/o arretrati di pensioni che taluni ospiti o parenti hanno effettuato in anticipo sulle fatturazioni di competenza e che verranno successivamente girati a copertura del debito per i servizi resi, o trattati sulla base dei regolamenti aziendali. L'incremento significativo è stato principalmente determinato dal versamento della cauzione per la partecipazione all'asta per l'alienazione del fondo di Aiola, che viene scontato dal corrispettivo d'acquisto al momento del rogito. Sussistono anche versamenti anticipati di affittuari, sulle quote condominiali e/o sulle mensilità.

## 5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
Debiti verso fornitori	2.565.625	2.215.532	- 350.093
<b>Totale</b>	<b>2.565.625</b>	<b>2.215.532</b>	<b>- 350.093</b>

### 6) Debiti verso la Provincia

Descrizione	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
Debiti verso la Provincia	0	2.876	
<b>Totale</b>		<b>2.876</b>	<b>2.876</b>

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

Descrizione	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
Debiti verso Comuni dell'Ambito Distrettuale	13.432	1.959	- 11.472
<b>Totale</b>	<b>13.432</b>	<b>1.959</b>	<b>- 11.472</b>

I debiti verso il Comune di Reggio Emilia si riferiscono essenzialmente a somme che il Comune di Reggio Emilia ha versato all'ASP nell'ambito della procedura di corresponsabilità sulle morosità degli utenti CRA, per le quali il Comune richiede all'ASP quietanza con surroga. In questo caso, dopo l'avvenuto incasso, l'utente ha pagato a sua volta l'ASP, pertanto le somme andranno retrocesse al Comune di Reggio Emilia.

### 8) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	31/12/2016	31/12/2017	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	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
Debiti verso lo Stato o altri EEPP entro 12 mesi	0,00	32.486	32.486
Debiti verso lo Stato o altri EEPP oltre 12 mesi	7.355	7.355	-
<b>Totale</b>	<b>7.355</b>	<b>39.842</b>	<b>32.486</b>

I debiti verso altri enti pubblici si riferiscono al Comune di Parma per il rimborso di un comando, mentre quelli verso lo stato si riferiscono ad un rimborso doppio ricevuto da RETE per un distacco sindacale anno 2001.

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2016	31/12/2017	Variazione
<b>Debiti tributari:</b>	<b>540.499</b>	<b>560.610</b>	<b>20.110</b>
Iva a debito	- 6		<b>6</b>
Erario c/ritenute lavoro autonomo			-
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	288.484	277.926	- <b>10.557</b>
Irap	184.305	184.447	<b>142</b>
Ires			-
Iva su corrispettivi			-
Debiti imposta bollo DM17/6/14	1.332	1.290	- <b>42</b>
Erario c/lva da versare	1.927		- <b>1.927</b>
Erario c/ ritenute da versare	1.943	1.083	- <b>860</b>
Erario c/lva "Split Payment"	62.514	95.863	<b>33.349</b>
<b>Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:</b>	<b>699.434</b>	<b>700.711</b>	<b>1.277</b>
Debiti verso INPS	2.489	2.494	<b>5</b>
Debiti verso INPDAP	674.863	681.668	<b>6.804</b>
Debiti verso INAIL			-
Inail		- 2.908	- <b>2.908</b>
Fondo Perseo	1.640	1.603	- <b>36</b>
Altri verso Inpdap oltre 12 mesi	20.442	17.854	- <b>2.588</b>
<b>Debiti verso personale dipendente:</b>	<b>351.365</b>	<b>313.671</b>	- <b>37.694</b>
Debiti/altri debiti verso pers.dipendente	712	1.117	<b>405</b>
Fondo risorse decentrate e F.do straordinario	349.223	310.790	- <b>38.433</b>
F.do per progettazione e innov.art 93	1.429	1.764	<b>334</b>
<b>Altri debiti verso privati:</b>	<b>974.805</b>	<b>955.829</b>	- <b>18.975</b>
Verso utenti	847.616	837.853	- <b>9.762</b>
Verso affittuari	13.988	15.538	<b>1.550</b>
Per depositi denaro ospiti	12.074	194	- <b>11.880</b>
Per cessioni del quinto	22.033	23.390	<b>1.357</b>
Verso sindacati	5.268	5.497	<b>229</b>
Altri debiti verso privati	73.826	73.357	- <b>470</b>
<b>Fatture da ricevere</b>	<b>1.771.350</b>	<b>1.928.858</b>	<b>157.507</b>
<b>Note d'accredito da emettere</b>	<b>5.292</b>	<b>43.625</b>	<b>38.333</b>
<b>Fatture da ricevere per cassa</b>	<b>6.825</b>	<b>8.525</b>	<b>1.700</b>
<b>Totale</b>	<b>4.349.570</b>	<b>4.511.829</b>	<b>162.257</b>

I Debiti verso il personale dipendente decrementano in riferimento alle somme accantonate per la remunerazione delle indennità, dello straordinario e della produttività dei servizi.

### 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 31/12/2016	114.474
Valore al 31/12/2017	84.186
<b>Variazione</b>	<b>-30.287</b>

#### Risconti passivi

Valore al 31/12/2016	83.701
Valore al 31/12/2017	12.814
<b>Variazione</b>	<b>-70.887</b>

Non sussistono, al 31/12/2017, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.  
I risconti si riferiscono a rimborsi di imposte di registro, affitti istituzionali, altri affitti.

I ratei passivi come anticipato e argomentato in premessa si riferiscono in misura prevalente ad attività direttamente ed intrinsecamente legate all'operazione di fusione e strettamente correlate alla medesima, i cui costi sono considerati di pertinenza e di competenza economica dell'esercizio 2016, anno in cui, appunto, la fusione ha avuto attuazione, pur se sostenuti negli esercizi successivi. Anche in relazione alla gestione di funzioni sociali, nel 2017 sono state effettuate attività di competenza che avranno manifestazione numeraria nel 2018.

La composizione delle voci è così dettagliata:

#### Risconti passivi

Descrizione	Importo
Risconti passivi su rimborsi imp.di registro	3.202
Risconti passivi altri fitti attivi istituzionali	5.965
Risconti passivi su fitti da fondi e fabb	3.647
<b>Totale</b>	<b>12.814</b>

#### Ratei passivi

Descrizione	Importo
Rateo passivo spese condominiali	1.427
Rateo passivo per mutuo	759
Rateo su attività Ceis 2017	7.000
Rateo attività funzioni sociali svolta 2017	5.000
Ratei 2016	70.000
<b>Totale</b>	<b>84.186</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 31/12/2017

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 31/12/2017	35.785.343
----------------------	------------

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

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

Descrizione	Importo
Rette	15.970.180
Oneri a rilievo sanitario	10.344.057
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona	3.760.225
Altri ricavi	106
<b>Totale</b>	<b>30.074.568</b>

#### 2) Costi capitalizzati

Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	3.621.930
<b>Totale</b>	<b>3.621.930</b>

### 3) Variazione delle rimanenze di Attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2017, rimanenze di attività in corso.

### 4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
<b>Da utilizzo del patrimonio immobiliare:</b>	<b>1.665.618</b>
Fitti attivi da fondi e terreni	70.198
Fitti attivi da fabbricati urbani	1.559.263
Altri fitti attivi istituzionali	36.156
<b>Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:</b>	<b>225.481</b>
Rimborsi spese condominiali da conduttori	141.841
Rimborsi INAIL	40.646
Rimborsi assicurativi	
Rimborsi da personale dipendente	1.364
Rimborso spese legali	26.740
Tasse di concorso	62
Rimborso da assicurazione personale dipendente	
Altri rimborsi	14.828
<b>Plusvalenze ordinarie:</b>	<b>-</b>
<b>Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:</b>	<b>159.073</b>
Sopravvenienze attive ordinarie da attività tipica	34.199
Insussistenze del passivo ordinarie da attività tipica	124.874
<b>Altri ricavi istituzionali:</b>	<b>-</b>
Altri ricavi istituzionali	-
<b>Ricavi da attività commerciale:</b>	<b>38.673</b>
Ricavi per cessione pasti	5.488
Altri ricavi	29.277
Ricavi da sponsorizzazioni	3.908
<b>Totale</b>	<b>2.088.845</b>

Il rimborso spese legali si riferisce al positivo esito di una causa vinta nei confronti di una ex dipendente. La voce sopravvenienze attive comprende principalmente spese condominiali e rimborsi riferiti ad esercizi precedenti.

Le Insussistenze del passivo si riferiscono principalmente a minor importi rilevati nelle Fatture da ricevere degli anni precedenti, al mancato versamento del rimborso IMU ad Azienda FCR, in funzione del mutato titolo di utilizzo della struttura, al ridimensionamento di fondi oneri, rischi a rilevazioni inerenti i fondi risultato dirigenti e risorse decentrate.

L'attività commerciale registra sostanzialmente ricavi per cessione pasti, ed altri ricavi derivanti dalla concessione per l'installazione di distributori automatici di bevande e ricavi da sponsorizzazioni.

### B) Costi della produzione

#### Costi della produzione

Valore al 31/12/2017	34.411.117
----------------------	------------

### 6) Acquisti di beni

Si dettano di seguito le componenti più significative:

**a) Acquisti di beni socio sanitari**

Descrizione	Importo
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	4.702
Presidi per incontinenza	233.987
Presidi sanitari monouso e guanti	97.567
Prodotti dietetici e integratori alimentari	22.597
Beni e mater. cons. attiv. ricr. e soc.	15.486
Prodotti per igiene/pulizia persona	94.538
Altri beni socio-sanitari	27.958
<b>Totale</b>	<b>496.834</b>

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

Descrizione	Importo
Generi alimentari	538.204
Stoviglie, posat., pentol. anche monouso	8.804
Monouso per alimenti	48.378
Materiale di pulizia	21.935
Carta e materiale igienico monouso	23.955
Articoli per manutenzione	77.731
Cancelleria, stampati, materiale di consumo	38.236
Materiale di guardaroba (vest. e telerie)	41.291
Dispositivi di Protezione Individuale	32.398
Carbur. e lubrific. (spese eserc. autom.)	24.089
Igiene personale	3.282
Casalinghi e piccoli elettrodomestici	795
Libri e DVD e materiale per attività	5.571
Spese scolastiche	4.484
Libri scolastici	2.716
Altri acquisti di beni personali	5.526
Altri beni tecnico-economici	29.874
<b>Totale</b>	<b>907.270</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.	18.000
Acquisto servizi gestione attività infermieristiche	
Acquisto servizi gestione attività riabilitative	
Acq. servizi gest. attività anim.-socializzazione	32.550
Acq. servizi gestione attività di podologia	10.064
Acq. servizi gestione attività funzioni soc.	91.500
Vacanze e soggiorni fuori sede	10.997
Attività ricreative e sportive	13.337
Servizi di cura medica	3.765
Altri servizi personali	1.134
Servizi scolastici e didattici	6.171
<b>Totale</b>	<b>187.518</b>

**b) Acquisti di servizi esternalizzati**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Servizio smaltimento rifiuti	9.913
Servizio lavanderia e lavanolo	805.433
Servizio pulizia e sanificazione	1.194.314
Servizio di ristorazione	1.452.526
Servizio di vigilanza	21.242
Servizio alberghiero	179.664
Servizio di disinfest. e derattizzazione	15.779
Servizio di facchinaggio e trasloco	3.301
Servizio giardi./cura aree verdi/esterne	48.116
Servizio sgombero neve	20.873
Altri servizi per mantenimento minori	-
Servizi di cura personale ed estetica	1.766
Altri servizi diversi	26.980
<b>Totale</b>	<b>3.779.907</b>

**c) Trasporti**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Spese di trasporto utenti	13.982
Spese per trasporti in ambulanza	35.969
Altre spese di trasporto	2.241
<b>Totale</b>	<b>52.192</b>

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Consulenze socio sanitarie:</b>	<b>92.351</b>
Consulenze mediche	37.819
Consulenze sanitarie infermieristiche	
Consulenze socio- sanitarie	54.532
<b>Altre consulenze:</b>	<b>114.542</b>
Consulenze amministrative	39.592
Consulenze tecniche	44.648
Consulenze legali	8.876
Consulenza Medicina del lavoro	14.788
Consulenza IRES	6.638
<b>Totale</b>	<b>206.893</b>

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

Descrizione	Importo
Lav. Interinale e altre forme di collab. socio sanitarie	3.226.795
Lav. interinale e altre forme di collab. infermieristiche	1.507.593
Lav. Interinale e altre forme di collab. mediche	-
Lav. Interinale e altre forme di collab. amministrative	12.739
Lav. Interinale e altre forme di collab. tecniche	245.034
Borse di studio e assimilati	
Oneri su lavoro interinale e altre forme di collaborazioni	
Borse di studio e assimilati IRES	
<b>Totale</b>	<b>4.992.161</b>

**g) Utenze**

Descrizione	Importo
Spese telefoniche ed internet	69.582
Energia elettrica	551.356
Gas	116.012
Acqua, fognature e depurazione	182.925
Teleriscaldamento	459.566
<b>Totale</b>	<b>1.379.441</b>

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

Descrizione	Importo
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	482.397
Manutenzioni e riparazioni impianti, macchinari e attrezzature	103.223
Manutenzioni e riparazioni attrezzature socio ass. serv. pers.	59.263
Manutenzioni e riparazioni mobili e arredi	10.506
Manutenzioni e riparazioni macchine ufficio elettriche e pc	92.513
Manutenzione e riparazioni automezzi	19.026
Altre manutenzioni e riparazioni	640
<b>Totale *</b>	<b>767.568</b>

**i) Costo per organi istituzionali**

Descrizione	Importo
Compensi, oneri e costi per CdA e organo di Revisione Contabile	74.146
Rimborso spese viaggio e trasferta organi istituzionali	363
Oneri riflessi comp. Organi istituzionali	8.034
<b>Totale</b>	<b>82.543</b>

**j) Costo per assicurazioni**

Descrizione	Importo
Premi assicurativi	284.132
<b>Totale</b>	<b>284.132</b>

**k) Altri servizi**

Descrizione	Importo
Costi di pubblicità	2.666
Oneri, vitalizi e legati	30.335
Altri sussidi e assegni	-
Aggiornamento e formazione del personale dipendente	25.740
Servizio mensa e ristorazione dipendenti	57.901
Altri servizi	6.675
<b>Totale</b>	<b>123.317</b>

**8) Godimento beni di terzi**

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Fitti passivi	131.122
Canoni di locazione finanziaria	-
Service	93.832
<b>Totale</b>	<b>224.955</b>

**9) Spese per il personale**

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, il costo delle ferie maturate e non godute il costo sostenuto per il personale di altri in comando presso ASP.

Gli accantonamenti effettuati in virtù di norme di legge, per le ore straordinarie non godute entro la fine dell'anno, per l'applicazione dei CCNL e della contrattazione decentrata sono contenuti in parte nei costi di seguito indicati, in particolare quelli riferiti al mese di dicembre che vengono calcolati automaticamente dalla procedura paghe, ed in parte nell'ambito di specifiche voci di accantonamento, trattate di seguito.

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

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

**a) Salari e stipendi**

Descrizione	Importo
Competenze fisse	10.508.374
Competenze fisse pers. comparto, ris. dec.	521.481
Competenze variabili pers. comparto, ris. dec.	883.269
Compet. fisse/variabili pers. dirig., fondo	97.545
Competenze per lavoro straordinario	49.462
Competenze di carattere non retributivo	125.848
Altre competenze	
Var. f.do ferie e fest. n.g. e straordinari a recupero	- 9.999
Rimborso competenze personale in comando	- 83.700
Personale in comando	80.439
Competenze fisse e variabili IRES	-
<b>Totale</b>	<b>12.172.719</b>

**b) Oneri sociali**

Descrizione	Importo
Oneri su competenze fisse e variabili	3.364.217
Oneri su var. ferie n.g. e straordinari da recup.	-
Inail	209.751
Rimborso oneri sociali personale in comando	- 23.333
Oneri su riliquidazioni	-
Oneri sociali personale in comando	22.639
Competenze fisse e variabili IRES	
<b>Totale</b>	<b>3.573.274</b>

**c) Trattamento di fine rapporto:** l'Azienda al 31/12/2017 non ha in utilizzo la suddetta voce.

**d) Altri costi del personale**

Descrizione	Importo
Rimborsi spese trasferte	2.357
Altri costi	265
<b>Totale</b>	<b>2.622</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:

TIPOLOGIA CONTRATTUALE	2016	2017
	"REGGIO EMILIA- Città delle persone"	"REGGIO EMILIA- Città delle persone"
Dipendenti a tempo indeterminato	516	512
Dipendenti a tempo determinato	30	31
<b>TOTALE</b>	<b>546</b>	<b>543</b>

**PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO:**

La situazione del personale dipendente a tempo indeterminato ha subito le seguenti modificazioni:

ANDAMENTO DEL PERSONALE	PRESENTE AL 31.12.2016	CESSATO	ASSUNTO	PRESENTE AL 31.12.2017
Dirigenti (*)	3	1	0	2
Funzionari	5	1	0	4
Istruttori direttivi, Infermieri e Coordinatori, Resp. Educativi	57	10	2	49
Istruttori, RAAI, Atelieristi, Educatori	91	5	11	97
Collaboratori, Capi servizi, OSS, Ass. Educatori Operai alta spec. tec.	319	20	22	321
Esecutori, ADB	40	2	0	38
Op. Appoggio	1	0	0	1
<b>TOTALE</b>	<b>516</b>	<b>39</b>	<b>35</b>	<b>512</b>

(\*) Nota Bene: I dirigenti effettivamente in servizio al 31.12.2016 erano 4, uno dei quali, il Direttore, a tempo determinato e pertanto non computato in questa tabella, analogamente al 31.12.2017 i dirigenti erano 3 : i due indicati in tabella ed il Direttore.

## 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	4.475
Ammortamento software e altri dir. utilizza.	20.235
Ammortamento migliorie su beni di terzi	24.185
Ammortamento costi pubblicazione bandi pluriennale	3.730
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	
Ammortamento formazione e consul. pluriennale	12.974
<b>Totale</b>	<b>65.599</b>

## b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:</b>	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	1.017.984
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	992.685
Amm.to fabbricati di pregio artistico del patr. indisponibile	-
Amm.to fabbricati di pregio artistico del patr. disponibile	131.936
Ammortamento impianti e macchinari	17.353
Amm.to attrezzature socio-assistenziali e sanitarie	71.802
Ammortamenti mobili e arredi	42.254
Amm.to macchine ufficio elettr. pc e st. inf.	19.138
Ammortamento automezzi	3.704
Ammortamento altri beni	51.329
<b>Totale</b>	<b>2.348.185</b>

## c) Svalutazione delle immobilizzazioni

Per l'anno 2017 vi è stata svalutazione di immobilizzazioni materiali per euro **1.459.000**, riferita ad immobili del patrimonio indisponibile e disponibile, come analiticamente descritto nel commento dello Stato patrimoniale - Attività

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

Descrizione	Importo
Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	42.000
Svalutazione magazzino	
<b>Totale</b>	<b>42.000</b>

Nel corso dell'esercizio si è ritenuto, nel rispetto del principio di prudenza, procedere a svalutazioni specifiche, come già precisato nella parte 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	49.640
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	- 51.380
<b>Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico economici</b>	<b>- 1.740</b>

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

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economici	105.988
Rimanenze finali di beni tecnico-economici	- 111.849
<b>Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico economici</b>	<b>- 5.860</b>

**12) Accantonamenti ai fondi rischi**

**Accantonamenti ai fondi rischi**

Descrizione	Importo
Accantonamento per rischi non coperti da assicurazione	
Accantonamenti rischi su crediti	-
<b>Totale</b>	<b>-</b>

Non sono stati effettuati accantonamenti a fondi rischi.

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

**Altri accantonamenti (fondi per oneri)**

Descrizione	Importo
Accant. per rendite vitalizie e legati	-
Accant. rinnovi contrattuali personale dipendente	191.704
Accant. oneri util. ripartita personale cessato	-
Accantonamenti risorse decentrate	128.352
Accant. ferie e fest. non godute pers. dip.	
Accantonamenti recupero ore straord. pers. dip.	44.677
Accantonamenti risultato dirigenti	24.703
Accantonamenti formazione personale dipendenti	-
Accantonamenti spese legali	
Accantonamenti manutenzioni cicliche	30.000
Accantonamenti competenze organi di valutazione	
Accantonamenti contributi e irap su retribuzioni	51.920
Accantonamenti oneri centri diurni	17.558
<b>Totale</b>	<b>488.913</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:

- L'accantonamento al Fondo per le Risorse decentrate comprende quanto dovuto per Indennità per specifiche responsabilità, Retribuzioni di risultato di Posizioni Organizzative ed Alte Professionalità

in relazione agli incarichi in essere affidati a personale dipendente, e salario di Produttività, ed è inoltre stato accantonato anche il corrispondente ammontare di oneri contributivi e fiscali ;

- L'accantonamento al Fondo Risultato Dirigenti è commisurato al raggiungimento di tutti gli obiettivi fissati da parte di tutti i dirigenti ed è inoltre stato accantonato anche il corrispondente ammontare di oneri contributivi e fiscali ;
- Accantonamento al Fondo manutenzioni cicliche nella misura di Euro 30.000.
- E' stato previsto lo specifico accantonamento per gli oneri concessori dei Centri Diurni anziani, come già dettagliato in relazione al relativo Fondo, in Stato Patrimoniale.

#### 14) Oneri diversi di gestione

##### a) Costi amministrativi

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	5.973
Spese eventi istituzionali e di rappresentanza	1.957
Spese condominiali	102.098
Quote associative (iscrizioni)	6.120
Oneri bancari e spese di Tesoreria	25.132
Abbonamenti, riviste e libri	7.558
Pubblicazione bandi	4.054
Altri costi amministrativi	2.952
<b>Totale</b>	<b>155.843</b>

##### b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
IMU	300.041
Imposta di registro	26.515
Imposta di bollo	1.618
Canone RAI	
<b>Totale</b>	<b>328.175</b>

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

Descrizione	Importo
<b>Tasse:</b>	<b>173.587</b>
Smaltimento rifiuti	152.111
Tassa di proprietà automezzi	2.596
Contributi a consorzi di bonifica	17.047
Canone concessione uso pozzi	1.352
Altre tasse	481
<b>Altri oneri diversi di gestione:</b>	<b>73.507</b>
Ribassi ,abbuoni e sconti passivi	1
Arrotondamenti passivi	4
Terapia occup.e contr. a valenza educ	28.201
Oneri non coperti da assicurazione	6.152
Altri oneri diversi di gestione:	39.150
<b>Totale</b>	<b>247.094</b>

**e) Minusvalenze ordinarie**

Descrizione	Importo
Minusvalenze ordinarie	2.798
<b>Totale</b>	<b>2.798</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	47.763
Insussistenze dell'attivo ordinarie da attività tipica	-
<b>Totale</b>	<b>47.763</b>

Le sopravvenienze passive riguardano conguagli di spese condominiali, la corresponsione di assegni per il nucleo familiare relativi ad anni passati, ma richiesti solo nel 2017, conguagli di servizi e utenze delle aziende pre unificazione.

**g) Contributi erogati ad aziende non-profit:** non sono stati erogati nel corso dell'anno 2017

**C) Proventi ed oneri finanziari**

Proventi ed oneri finanziari	
Valore al 31/12/2017	-5.550

**15) Proventi da partecipazioni**

Alla voce proventi da partecipazioni, non risultano iscritti dividendi in quanto non sussistono iscritti nell'attivo partecipazioni.

**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	423
Proventi finanziari diversi	111
<b>Totale</b>	<b>533</b>

### 17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Importo
<b>(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:</b>	
Interessi su mutui	- 5.334
Interessi bancari (anticipazioni di cassa da parte del tesoriere)	-
Altri oneri finanziari diversi	- 750
<b>Totale</b>	<b>- 6.083</b>

Nel corso del 2017 non si è fatto ricorso all'anticipazione bancaria concessa dal Tesoriere.

### D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

#### 18) Rivalutazioni

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

#### 19) Svalutazioni

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

### E) Proventi ed oneri straordinari

Proventi ed oneri straordinari	
Valore al 31/12/2017	21.020

#### 20) Proventi da:

Descrizione	Importo
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	4.435
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali deducibili	
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	16.586
<b>Totale</b>	<b>21.020</b>

La sopravvenienza attiva straordinaria si riferisce a rimborsi ottenuti da altra amministrazione per utenze su immobili.

Nel corso del 2017 sono state effettuate, a favore dell'azienda, donazioni ed erogazioni liberali, accettate dal Consiglio di Amministrazione con appositi atti 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 31/12/2017	1.547.736
----------------------	-----------

#### a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	1.010.952
Irap altri soggetti	290.758
Irap su attività commerciali	-
<b>Totale</b>	<b>1.301.709</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 e in comando impiegato presso l'Azienda.

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

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

#### b) Ires

Descrizione	Importo
Ires	246.027
<b>Totale</b>	<b>246.027</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 2017. L'imponibile è generato dal reddito derivante dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari) e dall'attività commerciale.

## 23) Utile o (perdita) di esercizio

Il risultato d'esercizio evidenzia una perdita di Euro 158.039,87 arrotondato a Euro 158.040

## NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE

### CONTO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALE ANNO 2017

COSTI			RICAVI	
CONSULENZE IRES	40070599	€6.638,28	RICAVI PER CESSIONE PASTI	€ 5.488,17
			ALTRI RICAVI	€ 29.277,20
			RICAVI PER SPONSORIZZAZIONE	€ 3.907,89
		<b>€6.638,28</b>		<b>€ 38.673,26</b>
<b>UTILE LORDO D'ESERCIZIO ATTIVITA' COMMERCIALE</b>		<b>€32.034,98</b>		

Nel corso dell'anno 2017 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 32.034,98.

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;
- 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

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

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2017(MODELLO UNICO 2018), 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 2018 l'aliquota IRES applicata alla parte imponibile degli stessi, 12%, è pari al 50% di quella attualmente in vigore (24%), conformemente a quanto stabilito dall'art. 6 del DPR 29 settembre 1973.

**IL PRESIDENTE**  
Raffaele Leoni