

**ALLEGATO C** deliberazione n. 2023/26 del 28/04/2023

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO**

**CHIUSO IL 31/12/2022**

### **PREMESSA**

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

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

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

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

### CRITERI DI REDAZIONE

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

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

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

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

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

### ARROTONDAMENTI

Nelle tabelle sotto riportate sono presenti arrotondamenti.

## **ATTIVO**

### **A) Crediti per incrementi del patrimonio netto**

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

#### **Crediti per incrementi del patrimonio netto**

Valore al 31/12/2021	1.007.371
Valore al 31/12/2022	1.007.371

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

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

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

<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 31/12/2022 non si discostano dai quelli utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

## B) Immobilizzazioni

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

### I - Immobilizzazioni Immateriali

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

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

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

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

#### Immobilizzazioni Immateriali

Valore al 31/12/2021	1.048.271
Valore al 31/12/2022	857.006
<b>Variazione</b>	<b>- 191.265</b>

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

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

**In specifico:**

**1) Costi di impianto e di ampliamento**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	-
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	-
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>-</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>-</b>

Costi di impianto e ampliamento interamente ammortizzati

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	325.761
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	303.872
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>21.889</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	9.983
(+) 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	17.986
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>13.886</b>

Nel corso dell'anno 2022 sono state acquistate licenze per Cad, Firewall, Veeam. Inoltre sono stati incrementati i valori di programmi già esistenti per nuove funzionalità e moduli di integrazione dati.

### 5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	1.536.056
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	547.778
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>988.278</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	16.969
(+) 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	207.584
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>797.663</b>

Nel 2022 sono stati iscritti a cespite le migliorie relative a interventi incrementativi realizzati nelle strutture residenziali per anziani di proprietà del Comune di Reggio Emilia (Villa Erica, Villa le Mimose) relativi agli adeguamenti degli impianti elettrici per l'utilizzo di apparecchiature elettromedicali nonché, per Villa Erica, relativi alla predisposizione di barriere di protezione scale con chiusure di sicurezza dotate di elettromagneti

### 6) Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>0</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	29.224
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da..)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	5.511
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>23.713</b>

I valori giro contati si riferiscono all'avvenuta predisposizione di barriere di protezione scale con chiusure di sicurezza dotate di elettromagneti di Villa Erica, le altre acquisizioni dell'esercizio si riferiscono ai lavori per il completamento del giardino Alzheimer, sempre presso la CRA Villa Erica

## 7) Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	240.037
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	201.933
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>38.104</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	16.360
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>21.744</b>

Le altre immobilizzazioni iscritte sono consulenze o formazione a valenza pluriennale in corso di ammortamento

## 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 – esso decorre dalla data del medesimo.

<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.

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

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

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

#### Immobilizzazioni Materiali

Valore al 31/12/2021	43.947.800
Valore al 31/12/2022	41.745.430
<b>Variazione</b>	<b>2.202.370</b>

#### 1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	54.472
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2021</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 31/12/2022</b>	<b>54.472</b>

Nessuna variazione è intervenuta in corso d'anno.

## 2) Terreni del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	120.975
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>120.975</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>120.975</b>

Nessuna variazione è intervenuta in corso d'anno.

## 3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	34.517.676
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	13.139.978
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>21.377.698</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	198.093
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Adeguamento ai valori catastali	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	1.051.888
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>20.523.902</b>

Sono stati completati investimenti per oltre Euro 198.093 che si sostanziano in migliorie iscritte ad incremento dei fabbricati istituzionali.

Sono stati contabilizzati gli incrementi relativi all'avvenuto completamento, con relativo aggiornamento documentale e sanatoria delle difformità urbanistiche ed agibilità, dei lavori di ristrutturazione della struttura residenziale per disabili "La Cava" finalizzati all'adeguamento dei locali per il funzionamento, oltre manutenzione incrementativa dei bagni per complessivi Euro 117.148,31



Vi sono poi importi relativi ad interventi incrementativi realizzati e certificati nelle strutture residenziali per anziani di proprietà di ASP (Villa Primula e I Tulipani) per gli adeguamenti degli impianti elettrici all'utilizzo di apparecchiature elettromedicali.

Sono stati capitalizzati per Euro 12.867,30 lavori di adeguamento delle strutture Villa Primula e Villa Margherita alle condizioni di sicurezza richieste dalle normative emergenziali a prevenzione dai rischi dell'infezione COVID-19.

Infine sono stati effettuati interventi incrementativi relativi agli impianti di illuminazione delle aree esterne della CRA "I Tulipani" (Euro 18.436) e del "Villaggio Dossetti" (Euro 25.071) dove sono state rinnovate in particolare le aree parco e pista da gioco esterna.

#### 4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	31.824.237
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	307.000
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	13.189.515
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>18.327.722</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	7.111
(+) Adeguamento ai valori catastali nuovo accatastamento	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(+) Rivalutazioni dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Fondo Svalutazione immobili	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	964.490
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>17.370.343</b>

Nell'esercizio i fabbricati del patrimonio disponibile sono incrementati per i lavori di sostituzione di caldaie e installazione di addolcitori all'interno di immobili del patrimonio disponibile locati.

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

Nessun valore iscritto e nessuna variazione nell'esercizio

## 6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	4.354.313
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.792.301
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>2.562.012</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 31/12/2022</b>	<b>2.430.077</b>

Nessuna variazione è intervenuta in corso d'anno.

## 7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	677.667
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	571.670
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>105.997</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	32.302
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	8.713
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	8.713
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(-) Incremento Fondo Ammortamento per rivalutazione	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	24.055
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>114.244</b>

Nel corso dell'esercizio sono stati incrementati gli impianti e macchinari per complessivi euro 32.302,41: attraverso acquisto ed installazione di una pompa di calore per il Guardaroba di Villa

Primula, di 2 lavastoviglie industriali per Omozzoli Parisetti e Villa Le Mimose, di un motore e cappa per la cucina de I Girasoli, di un abbattitore di temperatura per I Tulipani.

L'intervento principale (Euro 11.193,99) ha poi riguardato l'installazione e collaudo del nuovo impianto telefonico passante per la sede di Via Martiri della Bettola

Sono stati dismessi macchinari non più utilizzabili (lavastoviglie, frigoriferi ecc.) in corrispondenza a tali dismissioni è stato ridotto il fondo ammortamento.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	1.466.523
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.216.231
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>250.291</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	23.093
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	7.051
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	7.051
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(-) Incremento Fondo Ammortamento per rivalutazione	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	71.989
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>201.395</b>

Le acquisizioni effettuate nel corso dell'esercizio sono pari ad Euro 23.093 di cui Euro 21.741, riferiti ad acquisti di un verticalizzatore, 4 sollevatori, attivi e passivi, due barella doccia; per potenziare la mobilitazione, un deambulatore con appoggi, 3 cyclette, ed inoltre carrelli multifunzione, due concentratori di ossigeno, un polverizzatore, cui si è aggiunta la donazione di un letto elettrico bariatrico da una piazza e mezza con materasso antidecubito.

Tutti i beni dismessi erano completamente ammortizzati

## 9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	2.097.160
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.935.431
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>161.729</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	10.081
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	1.435
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	1.435
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	31.397
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>140.414</b>

Le acquisizioni di mobili ed arredi effettuate nel corso dell'esercizio sono pari ad Euro 10.081,37 dei quali Euro 6.421,37 per acquisti di armadi, armadietti in ferro, ombrelloni per esterni e la parte restante per avvenute donazione di un gazebo per esterni.

Le cessioni si riferiscono a dismissioni di poltrone, armadi e armadietti, un gazebo ed un mobile di cucina.

Tutti i beni dismessi erano completamente ammortizzati.

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

Descrizione	Importo
Costo storico	503.799
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>503.799</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>503.799</b>

Nessuna variazione è intervenuta in corso d'anno

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

Descrizione	Importo
Costo storico	456.601
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	396.707
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>59.893</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	9.110
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	41.726
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	39.097
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	21.481
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>44.893</b>

Le dotazioni informatiche e tecnologiche sono state potenziate ed incrementate per Euro 9.109,51 dei quali Euro 7.760,91 per acquisti di cordless, notebook e stampanti, per la parte restante attraverso donazioni di tablet, notebook ed una stampante.

I decrementi sono da riferirsi a dismissioni stampanti, monitor, personal computer cellulari obsoleti e non più utilizzabili, oltreché a perdite di notebook derivanti da furti subiti e regolarmente denunciati alle autorità di due telefoni cellulari completamente ammortizzati, le cui dismissioni hanno generato nell'esercizio minusvalenze per Euro 2.628,76.

### 12) Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	411.033
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	367.486
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>43.547</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	33.424
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>10.123</b>

Nessuna variazione è intervenuta nell'esercizio.

### 13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	691.930
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	658.109
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>33.821</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	10.905
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	5.060
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	4.610
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	14.869
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>29.408</b>

Le acquisizioni effettuate nel corso dell'esercizio pari ad euro 10.905,08 di cui Euro 9.926 relativi ad acquisto di lavatrici, lavastoviglie, forno, frigorifero, piano cottura, cassaforte, carrelli e televisioni cui si sono aggiunte tre televisioni ricevute in dono

Le dismissioni hanno riguardato carrelli vari, televisore, lavastoviglie, un tritacarne, un'asciugatrice, attrezzatura varia da cucina etc. Tutti questi beni erano completamente ammortizzati, ad essi si è aggiunta la perdita di un televisore per furto subito e regolarmente denunciati alle autorità che hanno generato nell'esercizio minusvalenze per Euro 450.

### 13) Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	345.842
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>345.842</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	93.580
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	238.038
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>201.384</b>

Il valore iniziale, riferito ai lavori in corso è stato aumentato, in corso d'anno, in relazione interventi incrementativi relativi agli impianti di illuminazione delle aree esterne della CRA "I Tulipani" (Euro 18.436) e del "Villaggio Dossetti" (Euro 25.071), agli adeguamenti di impianti elettrici per l'utilizzo degli apparecchi elettromedicali e per l'installazione e collaudo del nuovo impianto telefonico passante per la sede di Via Martiri della Bettola

Sono stati giro contati gli importi riferiti a tali interventi oltreché ai lavori di ristrutturazione della struttura residenziale per disabili "La Cava" finalizzati all'adeguamento dei locali per il funzionamento, oltre manutenzione incrementativa dei bagni.

### III - Immobilizzazioni Finanziarie

#### Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2021	1.000
Valore al 31/12/2022	1.000
<b>Variazione</b>	<b>0</b>

#### 1) Partecipazioni

Descrizione	Importo
Costo storico	1.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>1.000</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>1.000</b>

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

### C) Attivo circolante

#### I – Rimanenze

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

#### Rimanenze

Valore al 31/12/2021	254.373
Valore al 31/12/2022	211.534
<b>Variazione</b>	<b>-42.839</b>

Le rimanenze sono così composte:

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

Descrizione	Importo
Rimanenze beni socio sanitari al 31/12/2021	82.717
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2021	171.656
Acconti	
<b>Valore totale rimanenze al 31/12/2021</b>	<b>254.373</b>
(±) Variazione rimanenze beni socio sanitari	- 19.416
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economici	- 23.923
(±) Variazione acconti	500
<b>Variazione totale rimanenze al 31/12/2022</b>	<b>- 42.839</b>
Rimanenze beni socio sanitari al 31/12/2022	63.301
Rimanenze beni tecnico-economici al 31/12/2022	147.733
(+) Acconti	500
<b>Valore totale rimanenze al 31/12/2022</b>	<b>211.534</b>

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

**3) Attività in corso**

Non sono state rilevate, al 31/12/2022, 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 31/12/2021	11.618.020
Valore al 31/12/2022	15.612.909
Variazione	<b>3.994.889</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>2.061.128</b>	<b>264</b>	<b>13.069</b>	<b>3.596.921</b>	<b>4.033.636</b>	<b>103.531</b>
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2021	735.175	-	-		-	44.081
<b>Valore di realizzo al 31/12/2021</b>	<b>1.325.953</b>	<b>264</b>	<b>13.069</b>	<b>3.596.921</b>	<b>4.033.636</b>	<b>59.450</b>
(+) Incrementi dell'esercizio	10.111.587	-	145.582	7.131.546	14.058.873	627.605
(-) Decrementi dell'esercizio	10.283.789	-	129.926	7.260.500	13.492.722	602.943
(+) Utilizzo del fondo	239.615					
(-) Accantonamento al fondo	155.253					1.687
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
<b>Valore di realizzo al 31/12/2022</b>	<b>1.238.113</b>	<b>264</b>	<b>28.725</b>	<b>3.467.967</b>	<b>4.599.787</b>	<b>82.426</b>

**UTENTI:** Il valore di realizzo dell'ammontare dei Crediti verso utenti è pari ad Euro 1.238.112,88 al termine dell'esercizio. Sono stati operati stralci di crediti v/utenti inesigibili per Euro 239.614,87 mediante utilizzo del Fondo svalutazione crediti ed è stato appostato un accantonamento al fondo pari a euro 155.253,26 determinato sulla base dell'analisi delle posizioni creditorie. Il Fondo svalutazione presenta un saldo pari ad Euro 650.812,98 una dimensione commisurata alla svalutazione in diversa proporzione delle posizioni più significative e/o datate.

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

**COMUNI AMBITO DISTRETTUALE:** i valori si riferiscono principalmente all'ambito del Comune di Reggio Emilia, ivi comprese le Aziende partecipate quali Azienda F.C.R., l'istituzione Scuole e Nidi d'infanzia, ed in misura minore all'Unione Terre Matildiche ed all'Unione Terre di Mezzo. Il valore di realizzo dei crediti passa da Euro 3.596.920,57 del 31/12/2021 a Euro 3.467.966,66 al 31/12/2022

**AZIENDA SANITARIA.** I crediti esposti sono generati in via assolutamente prevalente da contratti di servizio e convenzioni con l'AUSL di Reggio Emilia  
Il valore del mastro passa da Euro 4.033.636,00 del 31/12/2021 a Euro 4.599.786,72 del 31/12/2022

**STATO ED EE.PP.** Sono presenti principalmente crediti verso Comuni e Unioni di Comuni per servizi resi all'utenza; poi è tutt'ora presente il Credito verso il Comune di Brancaleone (RC) per rette non riscosse da ASP. per il quale era già stato appostato un accantonamento al fondo svalutazione crediti per l'intero importo verso il comune di Brancaleone poiché il Comune risulta in stato di dissesto finanziario; era già stato svalutato anche il credito verso il comune di Tavernerio. Al 31.12.2022 si è inoltre provveduto ad accantonare al corrispondente fondo svalutazione l'intero importo di un credito verso l'INPS antecedente il 2016.

Il valore del mastro passa da Euro 59.450,27 del 31/12/2021 ad Euro 82.425,85 al 31.12.2022.

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Crediti verso altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
<b>Valore Nominale</b>	-	-	-	<b>469.650</b>	<b>2.385.535</b>	<b>12.663.735</b>
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2021	-	-	-	266.459	-	1.045.715
<b>Valore di realizzo al 31/12/2021</b>	-	-	-	<b>203.191</b>	<b>2.385.535</b>	<b>11.618.020</b>
(+) Incrementi dell'esercizio		232.564		2.047.293	5.368.830	39.723.882
(-) Decrementi dell'esercizio		229.478		2.022.170	1.776.042	35.797.570
(+) Utilizzo del fondo				55.332		294.947
(-) Accantonamento al fondo				69.428		226.368
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
<b>Valore di realizzo al 31/12/2022</b>	-	<b>3.086</b>	-	<b>214.219</b>	<b>5.978.323</b>	<b>15.612.909</b>

**FATTURE DA EMETTERE E NOTE DI ACCREDITO DA RICEVERE:** il valore delle fatture da emettere passa da Euro 2.385.534,99 al 31/12/2021 a Euro 5.978.322,91 al 31/12/2022.

Gli importi più significativi sono da riferire:

- all' AUSL di Reggio Emilia, in relazione ai rimborsi di personale infermieristico, riabilitativo
- al Comune di Reggio Emilia in riferimento al corrispettivo del contratto di servizio ancora da erogare

#### ALTRI SOGGETTI PRIVATI:

Sono stati operati stralci di crediti v/privati per locazioni inesigibili per Euro 55.331,83 mediante utilizzo del relativo Fondo svalutazione crediti ed è stato appostato un accantonamento pari ad euro 69.428,07 per svalutazione dei crediti in sofferenza derivanti da patrimonio.

Il valore del mastro passa da Euro 203.191,33 del 31.12.2021 ad Euro 214.218,72 al 31.12.2022.

Il Fondo è pari ad Euro 279.854,97

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 31/12/2021	-
Valore al 31/12/2022	-
<b>Variazione</b>	-

### 1) Altri titoli

Costo storico	-
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>0</b>
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Incasso gestione patrimoniale	
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>0</b>

Nessuna variazione nel corso dell'esercizio.

### IV - Disponibilità liquide

#### Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2021	3.380.822
Valore al 31/12/2022	3.860.399
<b>Variazione</b>	<b>479.577</b>

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Denaro e valori in cassa	7.980	7.101	- 879
Istituto tesoriere			-
Conti correnti bancari	3.369.227	3.849.963	480.736
Conti correnti postali	3.615	3.336	- 280
<b>Totale</b>	<b>3.380.822</b>	<b>3.860.399</b>	<b>479.577</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 31/12/2021	1.259
Valore al 31/12/2022	566
<b>Variazione</b>	<b>693</b>

**Risconti attivi**

Valore al 31/12/2021	83.263
Valore al 31/12/2022	95.280
<b>Variazione</b>	<b>12.017</b>

I ratei attivi si incrementano per i rimborsi di infortuni sul lavoro. Fra i risconti attivi presenti al 31/12/2022 sussistono importi che si riferiscono a imposte di registro pagate in riferimento a contratti pluriennali, a premi assicurativi pagati nel 2022, ma di competenza in tutto o in parte nel 2023, spese condominiali, spese per tasse di proprietà automezzi. La composizione di tutte le voci è così dettagliata:

**Risconti attivi**

Descrizione	Importo
Risconti attivi su spese condominiali	7.196
Risconti attivi su attività ricreative e sportive	646
Risconti attivi per imposta di registro	7.539
Risconti attivi per tassa di proprietà automezzi	705
Risconti attivi premi assicurativi	58.155
Risconti attivi servizi scolastici e didattici	511
Risconti attivi per abbon.riviste e libri	203
Risconti spese trasporto utenti	2.335
Risconti attivi per man. riparaz. fabbricati	398
Risconti attivi per noleggi	10.529
Risconti attivi per man. E rip macch uff.elett.e pc	741
Risconti attivi per man. e rip attrez.socio ass-serv.pers	5.406
Risconti per spese postali e valori bollati	142
Risconti per spese scolastiche	30
Risconti attivi su consulenze legali	744
<b>Totale</b>	<b>95.280</b>

**Ratei attivi**

Descrizione	Importo
Ratei attivi su rimborsi INAIL	566
<b>Totale</b>	<b>566</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	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Titoli a reddito fisso non quotati	-	-	-
Valori mobiliari quotati	-	-	-
Beni	5.660.842	5.660.842	-
<b>Totale</b>	<b>5.660.842</b>	<b>5.660.842</b>	-

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

#### 2) Beni nostri presso terzi

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Beni in deposito	-	-	-
Beni in custodia	-	-	-
Beni in visione	-	-	-
Beni in concessione	-	-	-
Beni in comodato d'uso	460.314	460.314	0
<b>Totale</b>	<b>460.314</b>	<b>460.314</b>	<b>0</b>

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

#### 3) Garanzie ricevute

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Fidejussioni	1.829.473	1.673.674	-155.799
Avalli	-	-	-
Altre garanzie	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>1.829.473</b>	<b>1.673.674</b>	<b>-155.799</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 31/12/2021	49.273.626
Valore al 31/12/2022	48.177.996
<b>Variazione</b>	<b>-1.095.631</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		31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
I	<b>Fondo di dotazione:</b>				
	1) al 1/1/2008	5.823.089			<b>5.823.089</b>
	3) variazioni	-749.235			<b>-749.235</b>
	<b>Fondo di dotazione:</b>	5.073.854	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.073.854</b>
II	Contributi in conto capitale al 01/01/2008	11.397.374		582.681	10.814.693
	Contributi in conto capitale OSEA 1/4/2008	24.860.087		1.279.292	23.580.795
	Contributi in conto capitale SPM al 1/2/2009	1.211.980		61.281	1.150.699
	<b>Contributi iniziali</b>	<b>37.469.442</b>	<b>0</b>	<b>1.923.254</b>	<b>35.546.187</b>
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	3.029.306	117.640	209.216	2.937.730
	Altri contributi vincolati ad investimenti	2.842.905	2.959	110.234	2.735.629
	<b>Contributi vincolati</b>	<b>5.872.211</b>	<b>120.598</b>	<b>115.689</b>	<b>5.673.360</b>
IV	Donazioni vincolate ad investimenti	899.365	3.107	62.159	840.313
V	Donazioni di immobilizzazioni	39.532	7.577	6.535	40.574
VI	Riserve statutarie	2			2
	Riserva arrotondamento euro				0
	<b>Riserve statutarie</b>	<b>2</b>			<b>2</b>
VII	<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	-524.955		-444.174	-80.780
VIII	<b>Utile o perdita dell'esercizio</b>	444.174	1.084.486	444.174	1.084.486
	<b>Totale</b>	<b>49.273.626</b>	<b>1.215.768</b>	<b>2.107.637</b>	<b>48.177.996</b>

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

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

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

Nei decrementi sono state registrate le sterilizzazioni degli ammortamenti di competenza dell'anno 2022.

### III - Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti

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

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

Nel 2022 tali contributi incrementano per il giroconto Euro 117.640 da contributi da utilizzare a contributi utilizzati per il finanziamento della riqualificazione della struttura La Cava, mentre il decremento somma a tale valore la quota utilizzata per la sterilizzazione di quote di ammortamento.

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

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

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

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

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

Nel 2022 sono state accettate e iscritte nuove donazioni vincolate ad investimenti per Euro 338,50 e donazioni vincolate deducibili per Euro 1.000,00, girocontate a utilizzate Euro 1.768

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

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

In questo mastro sono state registrate le donazioni di immobilizzazioni ricevute ed accettate con delibera del Consiglio di Amministrazione, si tratta di piccole donazioni da privati per un valore complessivo di Euro 7.576,95, i decrementi si riferiscono alla sterilizzazione di donazioni ricevute precedentemente.

#### **VI – Riserve statutarie**

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

#### **Riserva arrotondamento euro 0**

#### **VII – Utile (perdite) portate a nuovo**

Tale categoria accoglie il risultato economico degli esercizi precedenti: nel 2022 è stato portato a nuovo l'utile anno 2021 di euro 444.174 e la differenza che residua di Euro 80.780 si riferisce alla parte di perdita 2019 portata a nuovo e non ancora coperta.

#### **VII – Utile/Perdita dell'esercizio**

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura: relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2022 la gestione evidenzia un utile 1.084.485,94 pari a Euro 1.084.486 arrotondato



## B) Fondi per rischi ed oneri

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

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

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

### Fondi per rischi e oneri

Valore al 31/12/2021	3.006.281
Valore al 31/12/2022	3.055.188

#### 1) Fondi per imposte anche differite

Descrizione	31/12/2021	Decrementi	Incrementi	31/12/2022
Fondo imposte accert. In atto/presunti	27.063			27.063
<b>Totale</b>	<b>27.063</b>	-	-	<b>27.063</b>

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

#### 2) Fondi per rischi

Descrizione	31/12/2021	Decrementi	Incrementi	31/12/2022
Fondo per controversie legali in corso	-	-	167.498	167.498
Fondo per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)	44.361	152	4.650	48.859
Fondo rischi su crediti	-	-		-
<b>Totale</b>	<b>44.361</b>	<b>152</b>	<b>172.148</b>	<b>216.356</b>

È stato effettuato un accantonamento al Fondo per controversie legali in corso in riferimento ad una vertenza per la quale vengono richieste ad ASP restituzioni di rette pagate a tutto l'ottobre 2022, l'Azienda si è costituita in giudizio con Delibera del CdA 2023/16.

L'incremento del Fondo rischi non coperti da assicurazione deriva da accantonamenti operati in riferimento alle franchigie per sinistri aperti, a sinistri non coperti da assicurazioni e piccoli danni da risarcire per danneggiamenti di oggetti di proprietà di ospiti. I decrementi sono riferiti risarcimenti di danni riferiti ad eventi relativi agli anni passati, non coperti da assicurazione.

### 3 ) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2021	Decrementi	Incrementi	31/12/2022
Fondo per spese legali	14.004	14.004	4.629	4.629
Fondo risultati dirigenti	145.460		64.510	209.970
Fondo oneri a utilità ripartita personale cessato				-
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente e assimilato	1.458.814	814.009	186.535	831.340
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	403.813	4.876	43.670	442.606
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	221.337	10.551	49.745	260.531
Fondo per rendite vitalizie e legati	1.055			1.055
Fondo per interessi passivi fornitori				-
Fondo manutenzioni cicliche	211.535	72.929	235.000	373.606
Fondo competenze Organi di valutazione	-			-
Fondo oneri contributivi e fisc. su retr. arretrate	392.067	28.015	239.977	604.028
Fondo oneri concessione centri diurni	86.771,94	2.768		84.004
<b>Totale</b>	<b>2.934.857</b>	<b>947.153</b>	<b>824.065</b>	<b>2.811.769</b>

#### Fondi per Oneri

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

- È stato effettuato un accantonamento al fondo spese legali per somme di competenza del servizio legale interno, da riconoscere sulla base del Regolamento per il riconoscimento al personale dell'Azienda degli incentivi per funzioni tecniche e dei compensi professionali avvocati approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 87/2018, mentre il decremento si riferisce ad una riduzione del fondo a fronte di onorari direttamente rimborsati dalla compagnia assicurativa.
- Fondo risultato dirigenti: gli incrementi riguardano l'accantonamento di competenza 2022 effettuato nei limiti della costituzione giuridica del Fondo per la dirigenza per il finanziamento della Retribuzione di risultato erogabile al completo raggiungimento di tutti gli obiettivi fissati per tutti i dirigenti, nonché per la specifica contrattazione, il saldo del Fondo, pertanto comprende le retribuzioni di risultato presunte relative agli anni 2019, 2020, 2021 e 2022.
- Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente: non sono stati effettuati nuovi accantonamenti in quanto il nuovo CCNL è stato sottoscritto il 16.11.2022 ed applicato in corso d'anno: incrementi e decrementi derivano direttamente dall'importazione della procedura stipendi che ha attribuito i nuovi differenziali retributivi e recuperato gli importi relativi a Indennità di Vacanza Contrattuale anticipata nelle more della sottoscrizione del CCNL.

- Fondo ferie e festività non godute: l'incremento è riferito all'adeguamento del fondo al valore del saldo ferie residue al 31.12.2022, il decremento è relativo alle ferie pagate nelle specifiche situazioni consentite dalla normativa e dalla disciplina contrattuale .
- Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente: il fondo è stato utilizzato in corso d'anno per la corresponsione di somme dovute in occasione di cessazioni di dipendenti, a fine esercizio è stato ridotto ulteriormente di Euro 49.745 per adeguarlo al valore economico delle ore di lavoro aggiuntivo prestate e non ancora recuperate alla data del 31.12.2022.
- Fondo rendite vitalizie e legati: accoglie il solo valore di apertura conti di OSEA iscritto al momento dell'unificazione .
- Fondo manutenzioni cicliche: il fondo è stato utilizzato in corso d'anno per l'effettuazione di manutenzioni cicliche sulla base della programmazione predisposta dal Servizio Tecnico a seguito del periodo emergenziale, nella quale si evidenziavano le principali esigenze dovute legate alle limitazioni delle attività manutentive imposte dalle procedure di contrasto al Covid 19; esso è poi stato incrementato con un accantonamento commisurato alla medesima programmazione, con valori economici aggiornati ai prezzi di riferimento
- Fondo oneri contributivi e fiscali su retribuzioni arretrate: accoglie oneri relativi alle retribuzioni accessorie ancora da erogare, gli utilizzi si riferiscono agli oneri relativi a retribuzioni di competenza degli anni precedenti ma erogate nell'esercizio 2022, l'incremento si riferisce a oneri contributivi e fiscali su retribuzioni di competenza del 2022 che saranno erogate successivamente, e la cui esatta dimensione è anche commisurata alla valutazione di risultati.
- Fondo oneri concessione centri diurni: accoglie l'accantonamento degli oneri relativi alla concessione amministrativa dei centri Diurni che RETE aveva ottenuto dal Comune di Reggio Emilia per completare i fattori produttivi necessari al conseguimento dell'Accreditamento definitivo delle strutture semiresidenziali e che ASP ha rinnovato con Deliberazione n. 2020/7 in conseguenza dell'ottenimento del rinnovo dell'accreditamento dei servizi diurni per il periodo 1.1.2020 – 31.12.2024. Gli oneri sono commisurati al numero di giornate di presenza utenti moltiplicato per la quota giornaliera di remunerazione che la Regione riconosce per i costi edilizi, all'interno della tariffa del centro diurno, al netto delle spese già sostenute in corso d'anno. Infatti quanto non effettivamente speso in corso d'anno per manutenzioni sui centri Diurni è comunque un onere dovuto che il committente richiederà di utilizzare per specifici programmi manutentivi sugli immobili. Nel 2022 a causa delle limitazioni alla frequenza seguite all'emergenza sanitaria da Covid 19 i servizi diurni hanno registrato un numero di giornate di presenza limitato, mentre i costi sostenuti per manutenzioni ed adattamenti degli spazi sono risultati superiori all'onere di competenza. Pertanto il Fondo è stato decrementato in misura dell'eccedenza delle manutenzioni effettuate.

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

L'Azienda al 31/12/2022 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 31/12/2022;
- 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 31/12/2022 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 31/12/2022 per i quali alla suddetta data non si è ancora emessa la relativa nota di accredito. La valutazione è avvenuta al valore contrattuale del bene o del servizio.

#### Debiti

Valore al 31/12/2021	9.016.540
Valore al 31/12/2022	11.531.909
<b>Variazione</b>	<b>2.515.370</b>

I debiti sono tutti a scadenza entro i 12 mesi compreso i Debiti per Mutui e prestiti per Euro 33.615,52 in quanto residua una sola rata in scadenza al 1.4.2023, ad eccezione dei Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici per Euro 7.355 e parte dei debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale per Euro 13.301,67

## 2) Debiti per mutui e prestiti

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2021	100.533
(-) Rimborso rate	66.917
<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>33.616</b>

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

## 3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Istituto tesoriere /debitiv/tesoriere	3.402	1.096	- 2.306
<b>Totale</b>	<b>3.402</b>	<b>1.096</b>	<b>- 2.306</b>

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

#### 4) Debiti per acconti

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Debiti per acconti	29.384	24.540	- 4.844
<b>Totale</b>	<b>29.384</b>	<b>24.540</b>	<b>- 4.844</b>

Si tratta di versamenti anticipati effettuati a vario titolo. Cauzioni provvisorie, quote di pensioni, indennità di accompagnamento e/o arretrati di pensioni di ospiti incassati in anticipo sulle fatturazioni di competenza da girarsi a copertura del credito per i servizi resi, o sulla base delle procedure aziendali. Sussistono anche versamenti anticipati di affittuari, sulle quote condominiali e/o sulle mensilità. La variazione in riduzione determinatasi nel 2022 è anche legata allo storno a insussistenza del passivo di somme prescritte.

#### 5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Debiti verso fornitori	2.807.146	3.363.419	556.273
<b>Totale</b>	<b>2.807.146</b>	<b>3.363.419</b>	<b>556.273</b>

Il saldo dei Debiti verso fornitori al 31/12/2022 qui considerato è superiore rispetto a quello al 31/12/2021.

#### 6) Debiti verso la Provincia

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Debiti verso la Provincia	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Debiti verso Comuni dell'Ambito Distrettuale	-	120	120
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>120</b>	<b>120</b>

#### 8) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	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	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Debiti verso lo Stato o altri EEP entro 12 mesi	-	-	-
Debiti verso lo Stato o altri EEP oltre 12 mesi	7.355	7.355	-
<b>Totale</b>	<b>7.355</b>	<b>7.355</b>	<b>-</b>

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

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
<b>Debiti tributari:</b>	<b>545.351</b>	<b>721.750</b>	176.399
Iva a debito			-
Erario c/ritenute lavoro autonomo			-
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	224.893	367.348	142.455
Irap	240.981	303.949	62.968
Ires	6.649	1.968	- 4.682
Iva su corrispettivi	0	0	-
Debiti imposta bollo DM17/6/14	476	374	- 102
Erario c/Iva da versare	192		- 192
Erario c/ ritenute da versare	1.225	9.415	8.190
altre tasse/imposte di registro/ Ag entrate			-
Erario c/Iva "Split Payment"	70.935	38.696	- 32.239
<b>Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:</b>	<b>602.466</b>	<b>787.035</b>	184.568
Debiti verso INPS	-	180	180
Debiti verso INPDAP	586.844	776.174	189.330
Debiti verso INAIL		- 7.170	- 7.170
Inail		-	-
Fondo Perseo	2.321	4.549	2.228
Altri verso Inpdap oltre 12 mesi	13.302	13.302	-
<b>Debiti verso personale dipendente:</b>	<b>973.785</b>	<b>1.514.760</b>	540.975
Debiti/altri debiti verso pers.dipendente	8.181	21.249	13.067
Fondo risorse decentrate e F.do straordinario	960.333	1.492.365	532.032
F.do per progettazione e innov.art 93	5.270	1.146	- 4.124
<b>Altri debiti verso privati:</b>	<b>867.709</b>	<b>905.017</b>	37.308
Verso utenti	758.548	794.888	36.339
Verso affittuari	27.549	26.882	- 667
Per depositi denaro ospiti			-
Per cessioni del quinto	22.944	26.629	3.685
Verso sindacati	4.651	6.306	1.655
Altri debiti verso privati	54.017	50.313	- 3.704
<b>Fatture da ricevere</b>	<b>2.991.990</b>	<b>4.127.033</b>	1.135.043
<b>Note d'accredito da emettere</b>	<b>87.296</b>	<b>46.050</b>	- 41.246
<b>Fatture da ricevere per cassa</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	- 4
<b>Totale</b>	<b>6.068.601</b>	<b>8.101.644</b>	2.033.043

### 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 31/12/2021	22.308
Valore al 31/12/2022	10.205
<b>Variazione</b>	<b>12.103</b>

#### Risconti passivi

Valore al 31/12/2021	23.422
Valore al 31/12/2022	616.195
<b>Variazione</b>	<b>592.773</b>

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

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

I ratei passivi si riferiscono agli interessi su mutuo, attività ricreative e sportive per i minori, a consulenze tecniche, tasse di proprietà automezzi, manutenzioni e spese telefoniche.

La composizione delle voci è così dettagliata:

#### Risconti passivi

Descrizione	Importo
Risconti passivi su rimborsi spese condominiali	3.779
Risconti passivi altri fitti attivi e proventi istituzionali	6.293
Risconti passivi su fitti attivi da fabbricati urbani	6.124
Risconti passivi su rimborsi assicurativi	600.000
<b>Totale</b>	<b>616.195</b>

In particolare il risconto riferito al rimborso assicurativo riguarda l'indennizzo ricevuto in relazione al sinistro dell'allagamento dell'archivio collocato nell'interrato della Casa di Riposo Omozzoli Parisetti di fine 2020: l'importo indennizzato è stato determinato anche sulla base dei costi attesi in relazione alla quantità di documenti per i quali nel 2023 si andrà ad effettuare l'affidamento del recupero ed eventuale restauro mediante procedura di gara.

#### Ratei passivi

Descrizione	Importo
Rateo passivo per consulenze tecniche	3.074
Rateo passivo per interessi rata mutuo	224
Rateo passivo per attività ricreative e sportive	208
Rateo passivo per tasse di proprietà automezzi	22
Rateo passivo per manutenzioni e riparazione fabbricati	6.536
Rateo passivo per servizi telefoniche	139
<b>Totale</b>	<b>10.205</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 31/12/2022

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 31/12/2022	37.824.078
----------------------	------------

Si dettano di seguito le componenti più significative:

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

Descrizione	Importo
Rette	13.481.673
Oneri a rilievo sanitario	10.588.314
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona	8.927.647
Altri ricavi	15
<b>Totale</b>	<b>32.997.649</b>

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

#### 2) Costi capitalizzati

Quota utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	2.189.523
<b>Totale</b>	<b>2.189.523</b>

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

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

Non sono state rilevate, al 31/12/2022, rimanenze di attività in corso.

### 4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
<b>Da utilizzo del patrimonio immobiliare:</b>	<b>1.803.008</b>
Fitti attivi da fondi e terreni	4.818
Fitti attivi da fabbricati urbani	1.782.051
Altri fitti attivi istituzionali	16.139
<b>Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:</b>	<b>255.057</b>
Rimborsi spese condominiali da conduttori	155.769
Rimborsi INAIL	62.112
Rimborsi assicurativi	7.077
Rimborsi da personale dipendente	9.683
Rimborso spese legali	12
Tasse di concorso	3.439
Rimborso da assicurazione personale dipendente	1.580
Risarcimento e penali da fornitori	53
Altri rimborsi	15.333
<b>Plusvalenze ordinarie:</b>	<b>-</b>
<b>Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:</b>	<b>145.481</b>
Sopravvenienze attive ordinarie da attività tipica	92.299
Insussistenze del passivo ordinarie da attività tipica	53.183
<b>Altri ricavi istituzionali:</b>	<b>-</b>
Altri ricavi istituzionali	-
<b>Ricavi da attività commerciale:</b>	<b>16.188</b>
Ricavi per cessione pasti	
Altri ricavi	16.106
Fitti attivi e concessioni	82
Ricavi da sponsorizzazioni	-

Sopravvenienze ed insussistenze che comprendono rimborsi di spese relative gli anni precedenti; positiva anche l'incidenza delle insussistenze del passivo per minori regolazioni dei premi assicurativi, per la riduzione del Fondo spese legali a fronte di onorari direttamente rimborsati dalla compagnia assicurativa e per la riduzione del Fondo oneri concessori dei centri Diurni

L'attività commerciale registra ricavi derivanti dalla concessione per l'installazione di distributori automatici di bevande e ricavi riconosciuti dal GSE (Gestore Servizi Energetici) in relazione all'impianto fotovoltaico.

### 5) Contributi in conto esercizio

Descrizione	Importo
Contributi dalla Regione	417.172
Contributi dalla Provincia	-
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale	-
Contributi dall'Azienda Sanitaria	-
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	-
Altri contributi da privati	-
<b>Totale</b>	<b>417.172</b>

I Contributi dalla Regione si riferiscono all'importo di Euro 416.808,37 che costituisce la quota di riparto assegnata per il 2022 ad ASP dalla Delibera di Giunta Regionale n. 1995/2022 in applicazione della L.R. n. 11/2021 "Disposizioni per la valorizzazione delle forme pubbliche di gestione dei servizi sociali e socio-sanitari" a parziale ristorno dell'IRAP, nonché all'importo di Euro 363,36 per il finanziamento del progetto Bike to work per la mobilità sostenibile, che prevede erogazione di contributi ai lavoratori che utilizzano il mezzo a due ruote nei tragitti casa-lavoro

### B) Costi della produzione

#### Costi della produzione

Valore al 31/12/2022	35.244.917
----------------------	------------

### 11) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

#### a) Acquisti di beni socio sanitari

Descrizione	Importo
Medicinali ed altri prodotti terapeutici	4.719
Presidi per incontinenza	229.064
Presidi sanitari monouso e guanti	79.572
Prodotti dietetici e integratori alimentari	20.840
Beni e mater. cons. attiv. ricr. e soc.	11.195
Prodotti per igiene/pulizia persona	100.874
Altri beni socio-sanitari	41.252
<b>Totale</b>	<b>487.516</b>

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

Descrizione	Importo
Generi alimentari	65.271
Stoviglie, posat., pentol. anche monouso	8.057
Monouso per alimenti	114.458
Materiale di pulizia	16.877
Carta e materiale igienico monouso	25.374
Articoli per manutenzione	64.950
Cancelleria, stampati, materiale di consumo	31.323
Materiale di guardaroba (vest. e telerie)	40.168
Dispositivi di Protezione Individuale	40.763
Carbur. e lubrific. (spese eserc. autom.)	25.085
Igiene personale	3.152
Casalinghi e piccoli elettrodomestici	2.201
Libri e DVD e materiale per attività	5.144
Spese scolastiche	1.853
Libri scolastici	1.733
Altri acquisti di beni personali	4.484
Altri beni tecnico-economici	11.196
<b>Totale</b>	<b>462.091</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.	611
Acquisto servizi gestione attività infermieristiche	
Acquisto servizi gestione attività riabilitative	
Acq. servizi gest. attività anim.-socializzazione	1.853
Acq. servizi gestione attività di podologia	10.830
Acq. servizi gestione attività funzioni soc.	
Vacanze e soggiorni fuori sede	9.960
Attività ricreative e sportive	10.492
Servizi di cura medica	369
Altri servizi personali	1.820
Servizi scolastici e didattici	3.686
<b>Totale</b>	<b>39.622</b>

**b) Acquisti di servizi esternalizzati**

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	37.450
Servizio lavanderia e lavanolo	607.971
Servizio pulizia e sanificazione	1.592.394
Servizio di ristorazione	2.286.071
Servizio di vigilanza	6.362
Servizio alberghiero	
Servizio di disinfest. e derattizzazione	18.783
Servizio di facchinaggio e trasloco	390
Servizio giardi./cura aree verdi/esterne	49.100
Servizio sgombero neve	16.338
Altri servizi per mantenimento minori	-
Servizi di cura personale ed estetica	1.364
Altri servizi diversi	72.544
<b>Totale</b>	<b>4.688.767</b>

**c) Trasporti**

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	7.395
Spese per trasporti in ambulanza	26.823
Altre spese di trasporto	2.705
<b>Totale</b>	<b>36.923</b>

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

Descrizione	Importo
<b>Consulenze socio sanitarie:</b>	<b>53.998</b>
Consulenze mediche	53.998
Consulenze sanitarie infermieristiche	
Consulenze socio- sanitarie	
<b>Altre consulenze:</b>	<b>83.704</b>
Consulenze amministrative	6.050
Consulenze tecniche	38.751
Consulenze legali	908
Consulenza Medicina del lavoro	32.737
Consulenza IRES	5.258
<b>Totale</b>	<b>137.702</b>

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

Descrizione	Importo
Lav. Interinale e altre forme di collab. socio sanitarie	5.601.710
Lav. interinale e altre forme di collab. infermieristiche	223.690
Lav. Interinale e altre forme di collab. mediche	-
Lav. Interinale e altre forme di collab. amministrative	307.522
Lav. Interinale e altre forme di collab. tecniche	132.805
Borse di studio e assimilati	
Oneri su lavoro interinale e altre forme di collaborazioni	
Borse di studio e assimilati IRES	
<b>Totale</b>	<b>6.265.727</b>

**g) Utenze**

Descrizione	Importo
Spese telefoniche ed internet	35.296
Energia elettrica	941.357
Gas	428.525
Acqua, fognature e depurazione	211.168
Teleriscaldamento	993.817
<b>Totale</b>	<b>2.610.163</b>

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

Descrizione	Importo
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	695.011
Manutenzioni e riparazioni impianti, macchinari e attrezzature	44.634
Manutenzioni e riparazioni attrezzature socio ass. serv. pers.	74.689
Manutenzioni e riparazioni mobili e arredi	5.450
Manutenzioni e riparazioni macchine ufficio elettriche e pc	142.268
Manutenzione e riparazioni automezzi	16.027
Altre manutenzioni e riparazioni	112.653
<b>Totale</b>	<b>1.090.732</b>

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

**i) Costo per organi istituzionali**

Descrizione	Importo
Compensi, oneri e costi per CdA e organo di Revisione Contabile	44.259
Rimborso spese viaggio e trasferta organi istituzionali	26
Oneri riflessi comp. Organi istituzionali	
<b>Totale</b>	<b>44.284</b>

#### j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Premi assicurativi	378.754
<b>Totale</b>	<b>378.754</b>

#### k) Altri servizi

Descrizione	Importo
Costi di pubblicità	
Oneri, vitalizi e legati	30.311
Altri sussidi e assegni	-
Aggiornamento e formazione del personale dipendente	24.510
Servizio mensa e ristorazione dipendenti	59.835
Altri servizi	1.098
<b>Totale</b>	<b>115.754</b>

#### 8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Fitti passivi	130.000
Noleggi	98.927
<b>Totale</b>	<b>228.927</b>

#### 9) Spese per il personale

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

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

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

**a) Salari e stipendi**

Descrizione	Importo
Competenze fisse	9.088.160
Competenze fisse pers. comparto, ris. dec.	448.350
Competenze variabili pers. comparto, ris. dec.	737.458
Compet. fisse/variabili pers. dirig., fondo	66.969
Competenze per lavoro straordinario	70.180
Competenze di carattere non retributivo	26.971
Altre competenze	5.247
Var. f.do ferie e fest. n.g. e straordinari a recupero	86.851
Rimborso competenze personale in comando	- 460.150
Personale in comando	660.050
Competenze fisse e variabili IRES	-
<b>Totale</b>	<b>10.730.086</b>

**b) Oneri sociali**

Descrizione	Importo
Oneri su competenze fisse e variabili	2.931.209
Oneri su var. ferie n.g. e straordinari da recup.	
Inail	134.070
Rimborso oneri sociali personale in comando	- 128.483
Oneri su riliquidazioni	-
Oneri sociali personale in comando	173.454
Competenze fisse e variabili IRES	
<b>Totale</b>	<b>3.110.250</b>

**c) Trattamento di fine rapporto:** l'Azienda al 31/12/2022 non ha in utilizzo la suddetta voce.

**d) Altri costi del personale**

Descrizione	Importo
Rimborsi spese per form.e aggiornamento	-
Rimborsi spese trasferte	959
Altri costi	245
<b>Totale</b>	<b>1.204</b>

**Dati sull'occupazione**

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

**PERSONALE DIPENDENTE**

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



TIPOLOGIA CONTRATTUALE	2020	2021	2022
	"REGGIO EMILIA- Città delle persone"	"REGGIO EMILIA- Città delle persone"	"REGGIO EMILIA- Città delle persone"
Dipendenti a tempo indeterminato	486	477	404
Dipendenti a tempo determinato	3	1	4
<b>TOTALE</b>	<b>489</b>	<b>478</b>	<b>408</b>

### PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO:

La consistenza numerica del personale dipendente a tempo indeterminato è diminuita di 73 unità a seguito delle seguenti modificazioni:

- Ha subito un incremento per l'ingresso di 10 unità per nuove assunzioni,
- Ha subito un decremento per la cessazione di 83 unità: n. 38 dimissioni volontarie, n. 21 pensionamenti, n. 23 mobilità verso altra amministrazione, si è infine purtroppo avuto un decesso di un dipendente.

ANDAMENTO DEL PERSONALE	PRESENTE AL 31.12.2021	CESSATO	ASSUNTO	PRESENTE AL 31.12.2022
Dirigenti (*)	2			2
Funzionari	2			2
Istruttori direttivi, Infermieri, Coordinatori, Resp., Fisioterapisti	61	18	3	46
Istruttori, RAAI, Atelieristi, Educatori, Istruttore Tecnico	88	8	6	86
Collaboratori, OSS, Ass. Educatori, Operai A.S.T., Animatori, Op. Ass. Integrata	291	41	1	251
Esecutori, ADB, Op Cucina/Cuoco, Op. spec Guardaroba, ADB, Op. magazzino, Op. Idraulico	32	16	0	16
Op. Appoggio	1			1
<b>TOTALE</b>	<b>477</b>	<b>83</b>	<b>10</b>	<b>404</b>

Occorre evidenziare che per 21 dei 23 dipendenti trasferiti ad altra amministrazione, la mobilità ha rappresentato il completamento dei percorsi di razionalizzazione, esternalizzazione di servizi e riassorbimento di personale non idoneo o con limitazioni in altre attività, definiti nell'ambito del piano di rientro della perdita 2019 in accordo con il Comune di Reggio Emilia Socio di maggioranza.

(\*) Nota Bene: Al 31.12.2022 i Dirigenti a tempo indeterminato sono 2, di cui uno in aspettativa con diritto alla conservazione del posto, sostituito da un Dirigente a tempo determinato.

## 10) Ammortamenti e svalutazioni

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

### a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali:</b>	
Ammortamento costi di impianti e ampliamento	-
Ammortamento software e altri dir. utilizza.	17.986
Ammortamento migliorie su beni di terzi	207.584
Ammortamento costi pubblicazione bandi pluriennali	838
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	
Ammortamento formazione e consul. pluriennale	15.523
<b>Totale</b>	<b>241.930</b>

### b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:</b>	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	1.051.888
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	964.490
Amm.to fabbricati di pregio artistico del patr. indisponibile	-
Amm.to fabbricati di pregio artistico del patr. disponibile	131.936
Ammortamento impianti e macchinari	24.055
Amm.to attrezzature socio-assistenziali e sanitarie	71.989
Ammortamenti mobili e arredi	31.397
Amm.to macchine ufficio elettr. pc e st. inf.	21.481
Ammortamento automezzi	33.424
Ammortamento altri beni	14.869
<b>Totale</b>	<b>2.345.528</b>

**c) Svalutazione delle immobilizzazioni**

Nel 2022 non è stata effettuata alcuna svalutazione.

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

Descrizione	Importo
Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	226.368
Svalutazione magazzino	
<b>Totale</b>	<b>226.368</b>

Per l'esercizio 2022 si è proceduto a svalutazioni specifiche dei Crediti verso utenti in misura di Euro 155.253,26, a svalutazione dei crediti da patrimonio per Euro 69.428,07, a svalutazione crediti verso Enti pubblici per Euro 1.687,08 in relazione a un credito verso INPS, come già precisato nel commento dell'attivo dello Stato Patrimoniale.

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

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

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

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni socio-sanitari	82.717
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	- 63.301
<b>Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni socio-sanitari</b>	<b>19.416</b>

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

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economali	171.656
Rimanenze finali di beni tecnico-economali	- 147.733
<b>Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico-economali</b>	<b>23.923</b>

## 12) Accantonamenti ai fondi rischi

### Accantonamenti ai fondi rischi

Descrizione	Importo
Accant.per controversie legali in corso	167.498
Accant. Rischi non coperti da assicuraz.	
<b>Totale</b>	<b>167.498</b>

## 13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

### Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	Importo
Accant. per rendite vitalizie e legati	-
Accant. rinnovi contrattuali personale dipendente	
Accant. oneri util. ripartita personale cessato	-
Accantonamenti risorse decentrate	464.585
Accant. ferie e fest. non godute pers. dip.	
Accantonamenti recupero ore straord. pers. dip.	42.130
Accantonamenti risultato dirigenti	64.510
Accantonamenti formazione personale dipendenti	-
Accantonamenti spese legali	4.629
Accantonamenti manutenzioni cicliche	235.000
Accantonamenti competenze organi di valutazione	
Accantonamenti contributi e irap su retribuzioni	194.620
Accantonamenti oneri centri diurni	
<b>Totale</b>	<b>1.005.474</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 è commisurato all'ammontare delle Retribuzioni di risultato di Posizioni Organizzative, incarichi in essere affidati a personale dipendente e comandato in ingresso, nonché all'ammontare delle risorse disponibili per la premialità delle performance organizzativa ed individuale del personale del comparto, la cui definitiva determinazione sarà oggetto di specifici accordi in sede di contrattazione decentrata integrativa ed avverrà in seguito alla valutazione dei risultati conseguiti in rapporto agli obiettivi contenuti nel Piano della Performance.
- Si è altresì effettuato un accantonamento in misura delle risorse per lavoro straordinario non utilizzate in corso dell'esercizio, disponibile alla contrattazione decentrata quale risorsa variabile nell'anno 2023. In relazione a queste somme è inoltre stato accantonato il corrispondente ammontare di oneri contributivi e fiscali.
- L'accantonamento al Fondo Risultato Dirigenti nei limiti della costituzione giuridica del Fondo per la dirigenza è disposto per il finanziamento della Retribuzione di risultato erogabile al completo raggiungimento di tutti gli obiettivi fissati per tutti i dirigenti, nonché per la specifica contrattazione, ed è inoltre stato accantonato anche il corrispondente ammontare di oneri contributivi e fiscali;

- È stato effettuato un accantonamento al fondo spese legali per somme di competenza del servizio legale interno, da riconoscere sulla base del *Regolamento per il riconoscimento al personale dell'Azienda degli incentivi per funzioni tecniche e dei compensi professionali avvocati* approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 87/2018.
- È stato effettuato un accantonamento al fondo manutenzione cicliche commisurato alle esigenze rilevate di interventi manutentivi di mantenimento e ripristino che periodicamente si manifestano in misura di quanto accantonato e che riguardano prioritariamente gli immobili indisponibili, l'accantonamento ha tenuto conto degli incrementi dei costi delle materie prime e dei prezziari di riferimento.

#### 14) Oneri diversi di gestione

##### a) Costi amministrativi

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	3.824
Spese eventi istituzionali e di rappresentanza	60
Spese condominiali	96.126
Quote associative (iscrizioni)	4.000
Oneri bancari e spese di Tesoreria	15.165
Abbonamenti, riviste e libri	5.230
Pubblicazione bandi	1.173
Altri costi amministrativi	6.636
<b>Totale</b>	<b>132.213</b>

##### b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
IMU/ICI	254.249
Imposta di registro	29.182
Imposta di bollo	1.752
Canone RAI	204
<b>Totale</b>	<b>285.387</b>

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

Descrizione	Importo
<b>Tasse:</b>	<b>241.287</b>
Smaltimento rifiuti	225.867
Tassa di proprietà automezzi	3.641
Contributi a consorzi di bonifica	9.327
Canone concessione uso pozzi	2.134
Altre tasse	318
<b>Altri oneri diversi di gestione:</b>	<b>31.003</b>
Ribassi ,abbuoni e sconti passivi	131
Arrotondamenti passivi	3
Terapia occup.e contr. a valenza educ	13.467
Oneri non coperti da assicurazione	5.402
Altri oneri diversi di gestione:	12.000
<b>Totale</b>	<b>272.290</b>

**e) Minusvalenze ordinarie**

Descrizione	Importo
Minusvalenze ordinarie	3.079
<b>Totale</b>	<b>3.079</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	93.310
Insussistenze dell'attivo ordinarie da attività tipica	
<b>Totale</b>	<b>93.310</b>

Le sopravvenienze passive sono generate per Euro 25.990 da conguaglio della Tari anno 2021 ricevuta da Iren, da interessi passivi per ritardato pagamento di fatture di servizi di pulizia in adesione a Convenzione di centrale di committenza per il periodo 2017-2021, a maggiori costo del personale in comando da AUSL oltre che dalla corresponsione di conguagli assegni per il nucleo familiare a dipendenti che ne hanno fatto istanza nel 2022 anche per gli anni precedenti, da conguagli di spese condominiali e di utenze.

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

Non sono stati erogati nel corso dell'anno 2022.

### C) Proventi ed oneri finanziari

#### Proventi ed oneri finanziari

Valore al 31/12/2022	1.557
----------------------	-------

#### 15) Proventi da partecipazioni

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

#### 16) Altri proventi finanziari

##### Altri proventi finanziari

Descrizione	Importo
<b>(+) Altri proventi finanziari:</b>	
Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	-
Interessi attivi bancari e postali	2.430
Proventi finanziari diversi	3
<b>Totale</b>	<b>2.433</b>

#### 17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Importo
<b>(-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari:</b>	
Interessi su mutui	- 594
Interessi bancari (anticipazioni di cassa da parte del tesoriere)	-
Altri oneri finanziari diversi	- 282
<b>Totale</b>	<b>- 876</b>

Nel corso del 2022 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 31/12/2022	3.712
----------------------	-------

**20) Proventi da:**

Descrizione	Importo
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	4.051
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali deducibili	280
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	
<b>Totale</b>	<b>4.331</b>

Nel corso del 2022 sono state effettuate, a favore dell'azienda, donazioni ed erogazioni liberali, accettate dal Consiglio di Amministrazione con appositi atti di cui si è fatta descrizione precedentemente a cui si rimanda.

**21) Oneri da :**

Descrizione	Importo
Minusvalenze straordinarie	
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	- 619
<b>Totale</b>	<b>- 619</b>

**Oneri straordinari da arrotondamenti**

Non viene inserito alcun Onere da arrotondamento.

**22) Imposte sul reddito**

**Imposte sul reddito**

Valore al 31/12/2022	1.499.944
----------------------	-----------

**a) Irap**

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	842.273
Irap altri soggetti	374.015
Irap personale in comando	55.351
<b>Totale</b>	<b>1.271.638</b>

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

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

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

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



**b) Ires**

Descrizione	Importo
Ires	228.306
<b>Totale</b>	<b>228.306</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 2022. L'imponibile è generato dal reddito derivante dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari) e dall'attività commerciale

**23) Utile o (perdita) di esercizio**

**Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di 1.084.485,94 arrotondato a Euro 1.084.486**

## NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE

### CONTO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALE ANNO 2022

COSTI		RICA VI	
40070599 Consulenze IRES	5.258,24	30040601 Ricavi per cessione pasti	
		30040699 Altri ricavi	16.106,20
		30040602 Ricavi per sponsorizzazioni	
		30040603 Fitti attivi e concessioni	81,97
	<b>5.258,24</b>		<b>16.188,17</b>
<b>UTILE LORDO D'ESERCIZIO ATTIVITA' COMMERCIALE</b>	<b>10.929,93</b>		

Nel corso dell'anno 2022 ASP REGGIO EMILIA -Città delle Persone - ha svolto, oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'IRES così come disposto nel 2° comma lett. B dell'art. 74 del DPR 22/12/86 n. 917 del TUIR, anche attività che esulano da quelle istituzionali, definibili come "commerciali". Il reddito prodotto da tali attività soggiace alle regole ordinarie di determinazione del reddito d'impresa così come stabilito agli artt. 143 e seguenti del TUIR. In particolare l'art. 144 del TUIR stabilisce che l'Ente non commerciale che svolge anche attività commerciali deve tenere per queste ultime una contabilità "separata", necessaria anche ad una oggettiva detraibilità dei costi diretti.

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

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

Si è quindi redatto il "Conto Economico dell'attività commerciale" che ha evidenziato un utile d'esercizio lordo pari ad euro **10.929,93**

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

- Ricavi per cessione pasti: trattasi di servizi classificati in tale ambito non istituzionale in quanto erogati a soggetti diversi dagli utenti, in particolare familiari degli ospiti in servizi per anziani;
- Altri ricavi: tale conto contiene il rimborso forfettario per l'utilizzo di spazi/utenze richiesto alla società che gestisce i distributori di alimenti e bevande all'interno delle strutture aziendali oltreché ricavi riconosciuti dal GSE (Gestore Servizi Energetici) in relazione all'impianto fotovoltaico.
- Ricavi per sponsorizzazioni: trattasi di introiti derivanti da specifici contratti stipulati con aziende private;

- Fitti attivi e concessioni: tale conto si riferisce ai proventi derivanti dalla concessione di una sala riunioni aziendale a soggetti privati

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

Si precisa infine che in sede di dichiarazione dei redditi per l'anno 2022 (MODELLO UNICO 2023), 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 2023 l'aliquota IRES applicata alla parte imponibile degli stessi, 12%, è pari al 50% di quella attualmente in vigore (24%), conformemente a quanto stabilito dalla normativa in vigore per gli Enti Pubblici non economici che svolgono attività socio-assistenziali.

**IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE  
LEGALE RAPPRESENTANTE**

Dott.ssa Mariella Martini