

ALLEGATO C **Deliberazione dell'Assemblea dei Soci n.2025/2 del 18.12.2025****NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO****CHIUSO IL 31/12/2024****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 2024, in relazione alle novità introdotte dal DL n. 139/2015 ed alle modifiche da questo apportate, intervenendo sugli artt. 2424 e 2425 del C.C., negli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico (in particolare nel Conto Economico l'eliminazione dell'area E e la previsione di riclassificare i proventi e gli oneri straordinari precedentemente inseriti al punto E negli altri elementi di costo e ricavo, a partire dal bilancio 2016) ci si è attenuti alla risposta 64 fornita dal Gruppo di lavoro regionale per il supporto tecnico-contabile alle ASP, istituito presso il competente Assessorato Regionale e pubblicata il 15.3.2017 sul sito della Regione Emilia Romagna di seguito sinteticamente riportato:

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

CRITERI DI REDAZIONE

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

CRITERI DI VALUTAZIONE NELLA FORMAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO ²

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

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

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

ARROTONDAMENTI

Nelle tabelle sotto riportate sono presenti arrotondamenti.

ATTIVO

A) Crediti per incrementi del patrimonio netto

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

Crediti per incrementi del patrimonio netto

| | |
|----------------------|-----------|
| Valore al 31/12/2023 | 1.007.371 |
| Valore al 31/12/2024 | 1.007.371 |

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

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

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

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

² Ai sensi dell'Art. 2423 bis comma I punto 6, si dichiara che i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai quelli utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

B) Immobilizzazioni

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

I - Immobilizzazioni Immateriali

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

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

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

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

Immobilizzazioni Immateriali

| | |
|----------------------|----------------|
| Valore al 31/12/2023 | 650.171 |
| Valore al 31/12/2024 | 490.803 |
| Variazione | 159.369 |

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

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

In specifico:

1) Costi di impianto e di ampliamento

| Descrizione | Importo |
|---|----------|
| Costo storico | - |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | - |
| Valore al 31/12/2023 | - |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (-) Cessioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | |
| Valore al 31/12/2024 | - |

Costi di impianto e ampliamento interamente ammortizzati

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

| Descrizione | Importo |
|---|---------------|
| Costo storico | 342.308 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 330.429 |
| Valore al 31/12/2023 | 11.879 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 39.842 |
| (+) 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 | 5.107 |
| Valore al 31/12/2024 | 46.614 |

Le acquisizioni realizzate nel corso dell'anno 2024 sono riferite all'adeguamento tecnico del sito internet istituzionale di ASP alle Linee guida Agid in materia di accessibilità e usabilità dei siti web della Pubblica Amministrazione, acquisto licenza Photoshop e Job time, oltre al software per la gestione del personale, rilevazione presenze e paghe.

5) Migliorie su beni di terzi

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Costo storico | 1.575.779 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 973.530 |
| Valore al 31/12/2023 | 602.249 |
| (+) 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 | 220.724 |
| Valore al 31/12/2024 | 381.525 |

Nell'anno 2024 non ci sono state nuove acquisizioni.

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

| Descrizione | Importo |
|--|---------------|
| Costo storico | 0 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | |
| Valore al 31/12/2023 | 2.089 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 18.762 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (-) Cessioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione da..) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | |
| Valore al 31/12/2024 | 20.851 |

Le nuove acquisizioni si riferiscono al rimborso dovuto alla Provincia di Reggio Emilia dei costi per la gestione della gara per la ristorazione in attesa della stipula del contratto, oltre a lavori non ultimati presso Villa le Mimose

7) Altre immobilizzazioni immateriali

| Descrizione | Importo |
|---|---------------|
| Costo storico | 266.958 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 233.003 |
| Valore al 31/12/2023 | 33.954 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 26.446 |
| (+) 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 | 18.588 |
| Valore al 31/12/2024 | 41.813 |

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono al Costo di pubblicazione bandi pluriennali, costi sostenuti in riferimento alla gara per lavoro somministrato effettuata dalla Provincia di Reggio Emilia in qualità di Stazione Appaltante per ASP, sulla base di specifica Convenzione.

Le altre immobilizzazioni immateriali si riferiscono alla formazione a valenza pluriennale fatta in occasione delle modifiche del programma paghe e della introduzione della nuova Cartella utente 4.0

II – Immobilizzazioni Materiali

Per le acquisizioni dell'esercizio⁵ la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 CC. ai punti 1, 2, 3, ovvero iscritte al costo di acquisto e rettifiche 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 3,03%
- Impianti e Macchinari: 12,5%;
- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona 12,5%;
- Mobili e arredi: 10%;
- Mobili e arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento);
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%;
- Automezzi: 25%;
- Altri beni: 12,5%.

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni Materiali

| | |
|----------------------|------------------|
| Valore al 31/12/2023 | 39.607.967 |
| Valore al 31/12/2024 | 37.694.180 |
| Variazione | 1.913.787 |

1) Terreni del patrimonio indisponibile

| Descrizione | Importo |
|--|---------------|
| Costo storico | 54.472 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| Valore al 31/12/2023 | 54.472 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (-) Cessioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| Valore al 31/12/2024 | 54.472 |

Nessuna variazione è intervenuta in corso d'anno.

2) Terreni del patrimonio disponibile

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Costo storico | 120.975 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| Valore al 31/12/2023 | 120.975 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (-) Cessioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| Valore al 31/12/2024 | 120.975 |

Nessuna variazione è intervenuta in corso d'anno.

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

| Descrizione | Importo |
|---|-------------------|
| Costo storico | 34.738.790 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 15.244.452 |
| Valore al 31/12/2023 | 19.494.338 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Migliorie | 8.192 |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (-) Cessioni dell'esercizio | |
| (+) Adeguamento ai valori catastali | |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...) | |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 1.052.834 |
| Valore al 31/12/2024 | 18.449.697 |

Nel 2024 sono stati completati investimenti per Euro 8.192 riferiti agli interventi di manutenzione straordinaria incrementativa realizzati presso varie strutture per impianti elettrici che si sostanziano in migliorie iscritte ad incremento dei fabbricati istituzionali.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

| Descrizione | Importo |
|--|-------------------|
| Costo storico | 31.877.460 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | 307.000 |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 15.119.891 |
| Valore al 31/12/2023 | 16.450.568 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Migliorie | 148.242 |
| (+) 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 | 970.379 |
| Valore al 31/12/2024 | 15.628.431 |

Nell'esercizio 2024 sono stati ultimati i lavori di raffrescamento e riscaldamento presso Boma di Mantova, sostituite caldaie e condizionatori in via Mazzini, presso la scuola Steineriana e presso la Caserma di Anzola e inoltre sono stati realizzati lavori in due appartamenti di via Davoli. Interventi di adeguamento che si sostanziano in migliorie iscritte ad incremento dei fabbricati del patrimonio disponibile.

5) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio indisponibile

Nessun valore iscritto e nessuna variazione nell'esercizio

6) Fabbricati di pregio artistico del patrimonio disponibile

| Descrizione | Importo |
|---|------------------|
| Costo storico | 4.354.313 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 2.056.172 |
| Valore al 31/12/2023 | 2.298.141 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (-) Cessioni dell'esercizio | |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...) | |
| (-) Incremento Fondo Ammortamento per rivalutazione | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 131.936 |
| Valore al 31/12/2024 | 2.166.205 |

Nessuna variazione è intervenuta in corso d'anno.

7) Impianti e macchinari

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Costo storico | 707.295 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 606.170 |
| Valore al 31/12/2023 | 101.125 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 14.079 |
| (+) Migliorie | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (-) Cessioni dell'esercizio | 6.035 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni | 3.620 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...) | |
| (-) Incremento Fondo Ammortamento per rivalutazione | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 22.816 |
| Valore al 31/12/2024 | 89.973 |

Nel corso dell'esercizio sono stati incrementati gli impianti e macchinari per complessivi euro 14.079 per acquisto di un forno convenzione/vapore gas, e sono stati dismessi una lavatrice completamente ammortizzata e due forni di cui uno non completamente ammortizzato che ha dato luogo ad una minusvalenza

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

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Costo storico | 1.479.073 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 1.321.219 |
| Valore al 31/12/2023 | 157.854 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 90.162 |
| (+) Migliorie | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (-) Cessioni dell'esercizio | 32.471 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni | 32.283 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...) | |
| (-) Incremento Fondo Ammortamento per rivalutazione | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 53.177 |
| Valore al 31/12/2024 | 194.651 |

Le acquisizioni effettuate nel corso dell'esercizio sono state pari ad Euro 90.162 costituite da attrezzature acquistate per rafforzare le dotazioni delle case residenza anziani e delle strutture per disabili: diversi aspiratori chirurgici, carrelli multifunzione, letti articolati a movimentazione elettrica, bilance pesapersone, sollevatori e una poltrona.

Sono parimenti stati dismessi beni non riparabili e non più utilizzabili: letti articolati, carrelli multifunzioni di cui uno non completamente ammortizzato, 1 sedia doccia, un pulverizzatore, una cyclette, un sollevatore, una bilancia digitale. In corrispondenza a tali dismissioni è stato ridotto il fondo ammortamento e, per i beni non completamente ammortizzati sono registrate minusvalenze.

9) Mobili e arredi

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Costo storico | 2.137.087 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 2.007.331 |
| Valore al 31/12/2023 | 129.757 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 61.841 |
| (+) Migliorie | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (-) Cessioni dell'esercizio | 17.590 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni | 15.603 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...) | |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 57.718 |
| Valore al 31/12/2024 | 131.893 |

Le acquisizioni di mobili ed arredi effettuate nel corso dell'esercizio sono pari ad euro 61.841 costituite da arredi d'ufficio quali scrivanie sedie e armadi metallici, e arredi vari per i servizi assistenziali ed educativi fra cui sedie, mobili con lavello, armadi e un biliardino. Inoltre è stato donato un tavolo in noce con moduli

Le cessioni si riferiscono a dismissioni di beni non riparabili e non più utilizzabili: tavoli servitori, un armadietto da bagno, comodini, sedie, letti, poltrone e divani. In corrispondenza a tali dismissioni è stato ridotto il fondo ammortamento e, per due poltrone non completamente ammortizzate si è proceduto a stornare gli altri contributi in conto capitale con i quali ne era stato finanziato l'acquisto.

10) Mobili e arredi e arredi di pregio artistico

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Costo storico | 503.799 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | |
| Valore al 31/12/2023 | 503.799 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Migliorie | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (-) Cessioni dell'esercizio | |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...) | |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | |
| Valore al 31/12/2024 | 503.799 |

Nessuna variazione è intervenuta in corso d'anno

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

| Descrizione | Importo |
|---|---------------|
| Costo storico | 438.793 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 379.846 |
| Valore al 31/12/2023 | 58.946 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 2.970 |
| (+) Migliorie | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (-) Cessioni dell'esercizio | 5.224 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni | 5.224 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...) | |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 21.155 |
| Valore al 31/12/2024 | 40.762 |

Le dotazioni informatiche e tecnologiche sono incrementate di Euro 2.970 con acquisto di uno scanner, stampanti, un gruppo di continuità e un notebook. Una stampante è stata donata. I decrementi sono da riferirsi a dismissioni di 2 stampanti, 2 fotocopiatrici, 7 calcolatrici, uno smartphone non più utilizzabili, In corrispondenza a tali dismissioni è stato ridotto il fondo ammortamento

12) Automezzi

| Descrizione | Importo |
|---|--------------|
| Costo storico | 411.033 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 409.985 |
| Valore al 31/12/2023 | 1.048 |
| (+) 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 | 1.011 |
| Valore al 31/12/2024 | 37 |

Nessuna variazione è intervenuta nell'esercizio.

13) Altri beni

| Descrizione | Importo |
|---|---------------|
| Costo storico | 716.086 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Ammortamenti esercizi precedenti | 679.197 |
| Valore al 31/12/2023 | 36.889 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 17.909 |
| (+) Migliorie | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (-) Cessioni dell'esercizio | 11.822 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni | 11.172 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...) | |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| (-) Ammortamenti dell'esercizio | 22.687 |
| Valore al 31/12/2024 | 31.461 |

Le acquisizioni effettuate nel corso dell'esercizio pari ad euro 17.909 hanno riguardato cespiti per le necessità dei vari servizi, comprendenti lavatrici, lavastoviglie, forni a microonde, ventilatori, deumidificatori, una macchina del caffè, una cassaforte ad incasso, carrelli per la biancheria, ferro da stiro, TV, frigo e piano cottura.

Le dismissioni hanno riguardato una poltrona, tavoli, carrelli, lavatrici, un ombrellone, una macchina da scrivere e un casco da parrucchiera. Inoltre son stati dismessi un addolcitore e una TV non completamente ammortizzati.

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

13) Immobilizzazioni in corso e acconti

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Costo storico | 200.054 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| Valore al 31/12/2023 | 200.054 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | 272.591 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...) | 190.821 |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| Valore al 31/12/2024 | 281.825 |

Il valore iniziale, riferito ai lavori in corso è stato aumentato, in corso d'anno, in relazione a interventi incrementativi relativi agli ai lavori già iniziati del rifacimento dei bagni al Parisetti, per i lavori di miglioramento sismico presso i Tulipani e Villa Margherita Inoltre sono stati considerati gli incentivi tecnici relativi ai lavori da distribuire ai dipendenti e non dipendenti

Sono stati giro contati gli importi riferiti agli incrementi del patrimonio disponibile realizzati presso il Boma di Mantova, via Mazzini (RE), in due appartamenti di via Davoli e presso la caserma di Anzola. Inoltre sono stati girocontati al patrimonio indisponibile gli incrementi intervenuti in varie strutture per adeguamento impianti elettrici

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

| | |
|----------------------|----------|
| Valore al 31/12/2023 | 1.000 |
| Valore al 31/12/2024 | 1.000 |
| Variazione | 0 |

1) Partecipazioni

| Descrizione | Importo |
|---|--------------|
| Costo storico | 1.000 |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| Valore al 31/12/2023 | 1.000 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...) | |
| (+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce | |
| (-) Svalutazione dell'esercizio | |
| Valore al 31/12/2024 | 1.000 |

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

C) Attivo circolante

I – Rimanenze

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

Rimanenze

| | |
|----------------------|---------------|
| Valore al 31/12/2023 | 191.550 |
| Valore al 31/12/2024 | 238.842 |
| Variazione | 47.293 |

Le rimanenze sono così composte:

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

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Rimanenze beni socio sanitari al 31/12/2023 | 52.782 |
| Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2023 | 138.767 |
| Acconti | |
| Valore totale rimanenze al 31/12/2023 | 191.550 |
| (±) Variazione rimanenze beni socio sanitari | 9.042 |
| (±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali | 38.250 |
| (±) Variazione acconti | |
| Variazione totale rimanenze al 31/12/2024 | 47.293 |
| | |
| Rimanenze beni socio sanitari al 31/12/2024 | 61.824 |
| Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2024 | 177.018 |
| (+) Acconti | |
| Valore totale rimanenze al 31/12/2024 | 238.842 |
| | |

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

3) Attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2024, 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 31/12/2023 | 14.812.104 |
| Valore al 31/12/2024 | 12.240.121 |
| Variazione | - 2.571.983 |

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

| Descrizione | Utenti | Regione | Provincia | Comuni ambito distrettuale | Azienda Sanitaria | Stato ed altri Enti Pubblici |
|--|------------------|------------|---------------|----------------------------|-------------------|------------------------------|
| Valore Nominale | 1.725.497 | 264 | 20.000 | 7.093.987 | 3.008.641 | 77.961 |
| (-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2023 | 627.064 | - | - | | - | 45.768 |
| Valore di realizzo al 31/12/2023 | 1.098.433 | 264 | 20.000 | 7.093.987 | 3.008.641 | 32.192 |
| (+) Incrementi dell'esercizio | 12.198.564 | 26.725 | 139.521 | 10.420.804 | 14.901.985 | 575.724 |
| (-) Decrementi dell'esercizio | 12.056.929 | 26.726 | 159.521 | 15.558.911 | 14.307.430 | 584.088 |
| (+) Utilizzo del fondo | 93.588 | | | | | |
| (-) Accantonamento al fondo | 25.082 | | | | | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | | | | | | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | | | | | | |
| Valore di realizzo al 31/12/2024 | 1.308.575 | 264 | - | 1.955.880 | 3.603.195 | 23.828 |

UTENTI: Il valore di realizzo dell'ammontare dei Crediti verso utenti è pari ad Euro 1.308.575 al termine dell'esercizio. Sono stati operati stralci di crediti v/utenti inesigibili per Euro 93.588 mediante utilizzo del Fondo svalutazione crediti ed è stato fatto un accantonamento al fondo pari a euro 25.082 determinato sulla base dell'analisi delle posizioni creditorie. Il Fondo svalutazione presenta un saldo pari ad Euro 558.558 una dimensione commisurata alla svalutazione in diversa proporzione delle posizioni più significative e/o datate.

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

CREDITI VERSO LA PROVINCIA: incassato tutto

COMUNI AMBITO DISTRETTUALE: i valori si riferiscono principalmente all'ambito del Comune di Reggio Emilia, ivi comprese le Aziende partecipate quali Azienda F.C.R, ed in misura minore all'Unione Terre Matildiche ed all'Unione Terre di Mezzo, nonché al Comune di Campagnola Emilia. Il valore di realizzo dei crediti passa da Euro 7.093.987 del 31/12/2023 a Euro 1.955.880 al 31/12/2024

AZIENDA SANITARIA. I crediti esposti sono generati in via assolutamente prevalente da contratti di servizio e convenzioni con l'AUSL di Reggio Emilia, in misura inferiore si riferiscono a utenti in carico ad AUSL Bologna e di Modena.

Il valore del mastro passa da 3.008.641 del 31/12/2023 a Euro 3.603.195 del 31/12/2024.

STATO ED EE.PP. Sono presenti principalmente crediti verso Comuni, Unioni di Comuni ed ASP per servizi resi all'utenza; è tutt'ora presente il Credito verso il Comune di Brancaleone (RC) per rette non riscosse da ASP, per il quale era già stato fatto un accantonamento al fondo svalutazione crediti per l'intero importo poiché il Comune risulta in stato di dissesto finanziario; era già stato svalutato anche il credito verso il comune di Tavernerio. Sono presenti crediti verso INAIL per rimborsi di infortuni dipendenti incassati nei primi giorni del 2025, un credito verso l'INPS antecedente il 2016 e per il quale era già stato appostato un accantonamento al fondo svalutazione crediti per l'intero importo; vi è infine un credito verso ACER derivante da locazione.

Il valore del mastro passa da Euro 32.192 del 31/12/2023 ad Euro 23.828 al 31.12.2024

| Descrizione | Società partecipate | Erario | Imposte anticipate | Crediti verso altri soggetti privati | Fatture da emettere e Note Accredito ricevere | Totale |
|--|---------------------|--------------|--------------------|--------------------------------------|---|-------------------|
| Valore Nominale | - | 1.703 | - | 599.472 | 3.314.265 | 15.841.790 |
| (-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2023 | - | | - | 356.854 | - | 1.029.686 |
| Valore di realizzo al 31/12/2022 | - | 1.703 | - | 242.618 | 3.314.265 | 14.812.104 |
| (+) Incrementi dell'esercizio | | 236.502 | | 2.885.071 | 5.096.221 | 46.481.116 |
| (-) Decrementi dell'esercizio | | 236.802 | | 2.824.964 | 3.312.901 | 49.068.272 |
| (+) Utilizzo del fondo | | | | 7.021 | | 100.610 |
| (-) Accantonamento al fondo | | | | 60.356 | | 85.438 |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | | | | | | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | | | | | | |
| Valore di realizzo al 31/12/2024 | - | 1.403 | - | 249.391 | 5.097.585 | 12.240.121 |

CREDITI VERSO ERARIO il valore di realizzo al 31.12.2024 si riferisce ad un credito per IVA

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

È stato fatto un accantonamento pari a euro 60.356 al Fondo svalutazione crediti da patrimonio per cui al 31.12.2024 risulta di Euro 409.488

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

Il valore del mastro passa da Euro 242.618 al 31.12.2023 (lo scorso anno era pari a euro 234.403 poiché il conto 12040205 denominato c/c Tesoreria BPM transitorio PagoPa è stato inserito in codesto mastro, mentre nel 2023 era nel mastro conti correnti bancari) ad Euro 249.391 al 31.12.2024.

Tutti i crediti indicati hanno scadenza entro i 12 mesi.

FATTURE DA EMETTERE E NOTE DI ACCREDITO DA RICEVERE: il valore delle fatture da emettere passa Euro 3.314.265 al 31/12/2023 a Euro 5.097.585 al 31/12/2024

Gli importi più significativi sono da riferire:

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

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non state rilevate al 31.12.2024.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

| | |
|----------------------|---|
| Valore al 31/12/2023 | - |
| Valore al 31/12/2024 | - |
| Variazione | - |

1) Altri titoli

| | |
|--|----------|
| Costo storico | - |
| (+) Rivalutazione esercizi precedenti | |
| (-) Svalutazione esercizi precedenti | |
| Valore al 31/12/2023 | 0 |
| (+) Acquisizioni dell'esercizio | |
| (+) Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| (+) Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| (-) Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| (+) Rivalutazione dell'esercizio | |
| (-) Incasso gestione patrimoniale | |
| Valore al 31/12/2024 | 0 |

Nessuna variazione nel corso dell'esercizio.

IV - Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

| | |
|----------------------|------------------|
| Valore al 31/12/2023 | 4.874.856 |
| Valore al 31/12/2024 | 8.311.629 |
| Variazione | 3.436.773 |

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2024 | Variazione |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Denaro e valori in cassa | 2.142 | 860 | - 1.282 |
| Istituto tesoriere | | | - |
| Conti correnti bancari | 4.869.658 | 8.307.993 | 3.438.335 |
| Conti correnti postali | 3.056 | 2.776 | - 280 |
| Totale | 4.874.856 | 8.311.629 | 3.436.773 |

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 31/12/2023 | |
| Valore al 31/12/2024 | 7.729 |
| Variazione | - 7.729 |

Risconti attivi

| | |
|----------------------|----------------|
| Valore al 31/12/2023 | 219.139 |
| Valore al 31/12/2024 | 214.984 |
| Variazione | - 4.155 |

I ratei attivi si riferiscono ai rimborsi per infortuni dei dipendenti e la fornitura di acqua. Fra i risconti attivi presenti al 31/12/2024 sussistono importi che si riferiscono alle imposte di registro pagate in riferimento a contratti pluriennali, a premi assicurativi pagati nel 2024, ma di competenza in tutto o in parte nel 2025, spese condominiali, spese per tasse di proprietà automezzi. La composizione di tutte le voci è così dettagliata:

Ratei attivi

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|----------------|
| Rateo attivo per rimborsi INAIL | 7.661 |
| Rateo attivo per fornitura acqua | 67 |
| Totale | 7.729 |

Risconti attivi

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Risconti attivi su spese condominiali | 9.273 |
| Risconti attivi su attività ricreative e sportive | 573 |
| Risconti attivi per imposta di registro | 8.106 |
| Risconti attivi per tassa di proprietà automezzi | 726 |
| Risconti attivi premi assicurativi | 169.858 |
| Risconti attivi servizi scolastici e didattici | 1.142 |
| Risconti attivi per abbon.riviste e libri | 453 |
| Risconti spese trasporto utenti | 2.834 |
| Risconti attivi per servizio lavanderia e lavanolo | 8.459 |
| Risconti per spese postali e valori bollati | 176 |
| Risconti attivi per trasporto in ambulanza | 183 |
| Risconti attivi per man.e rip. macch. uff. elett. e pc | 7.444 |
| Risconti attivi per man.e rip.attrez socio ass serv pers | 5.757 |
| | |
| Totale | 214.984 |

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 fideiussioni 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 | 31/12/2023 | 31/12/2024 | Variazione |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------|
| Titoli a reddito fisso non quotati | - | - | - |
| Valori mobiliari quotati | - | - | - |
| Beni | 5.660.842 | 5.660.842 | - |
| Totale | 5.660.842 | 5.660.842 | - |

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

2) Beni nostri presso terzi

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2024 | Variazione |
|------------------------|----------------|----------------|------------|
| Beni in deposito | - | - | - |
| Beni in custodia | - | - | - |
| Beni in visione | - | - | - |
| Beni in concessione | - | - | - |
| Beni in comodato d'uso | 460.314 | 460.314 | 0 |
| Totale | 460.314 | 460.314 | 0 |

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

3) Garanzie ricevute

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2024 | Variazione |
|----------------|------------------|------------------|----------------|
| Fidejussioni | 1.642.801 | 1.632.334 | -10.467 |
| Avalli | - | - | - |
| Altre garanzie | - | - | - |
| Totale | 1.642.801 | 1.632.334 | -10.467 |

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

È 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 31/12/2023 | 46.969.716 |
| Valore al 31/12/2024 | 45.766.621 |
| Variazione | -1.203.095 |

| Descrizione | | 31/12/2023 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2024 |
|---------------|--|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| I | Fondo di dotazione: | | | | |
| | 1) al 1/1/2008 | 5.823.089 | | | 5.823.089 |
| | 3) variazioni | -725.567 | | | -725.567 |
| | Fondo di dotazione: | 5.097.522 | 0 | 0 | 5.097.522 |
| II | Contributi in conto capitale al 01/01/2008 | 10.232.012 | | 582.681 | 9.649.331 |
| | Contributi in conto capitale OSEA 1/4/2008 | 22.301.503 | | 1.279.292 | 21.022.210 |
| | Contributi in conto capitale SPM al 1/2/2009 | 1.089.418 | | 61.281 | 1.028.137 |
| | Contributi iniziali | 33.622.933 | 0 | 1.923.254 | 31.699.678 |
| III | Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti | 3.895.854 | 890.029 | 154.442 | 4.631.441 |
| | Altri contributi vincolati ad investimenti | 2.627.219 | | 109.654 | 2.517.565 |
| | Contributi vincolati | 6.523.073 | 890.029 | 115.689 | 7.149.006 |
| IV | Donazioni vincolate ad investimenti | 805.020 | 1.864 | 30.125 | 776.758 |
| V | Donazioni di immobilizzazioni | 36.022 | 500 | 4.671 | 31.850 |
| VI | Riserve statutarie | 2 | | | 2 |
| | Riserva arrotondamento euro | | | | 0 |
| | Riserve statutarie | 2 | | | 2 |
| VII | Utili (perdite) portati a nuovo | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VIII | Utile o perdita dell'esercizio | 885.144 | 1.011.804 | 885.144 | 1.011.804 |
| Totale | | 46.969.716 | 1.904.196 | 2.958.884 | 45.766.621 |

I - Fondo di dotazione

pari a euro 5.097.522 invariato rispetto allo scorso anno.

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 2024

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 2024 è stato giro contato l'utile dell'anno 2023 pari a euro 885.144 come indicato nella delibera 2024/3 del 27/5/2024 ad altri contributi vincolati ad investimenti. La restante parte dell'incremento si riferisce a nuovi contributi in c/c per la progettazione e innovazione

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

Si specifica che l'importo del mastro Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti al 31.12.2024 di euro 4.631.441 comprende sia contributi utilizzati pari ad euro 467.130 e sia da utilizzare pari ad euro 16.574 per progettazione ed innovazione e euro 4.147.737 per altri contributi

Inoltre l'importo del mastro Altri Contributi vincolati ad investimento pari ad euro 2.517.565 comprende sia contributi utilizzati pari a euro 800.779 per contributi ex OSEA ed euro 1.279.576 per contributi ex SSPM, sia contributi da utilizzare pari ad euro 10.455 EX OSEA ed euro 426.754 EX SSPM

IV – Donazioni vincolate ad investimenti

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

Nel corso dell'anno sono state ricevute provenienti da eredità accettate con deliberazioni del Consiglio di Amministrazione, recanti le indicazioni delle destinazioni per Euro 1.864.

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

Si specifica che l'importo al 31.12.2024 di euro 776.758 comprende euro 439.922 da utilizzare ed euro 336.836 utilizzati.

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 500 (donazione di un tavolo e di una stampante con scanner) e 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

Nel 2024 è stato giro contato l'utile dell'anno 2023 pari a euro 885.144 come indicato nella delibera 2024/3 del 27/5/2024 ad altri contributi vincolati ad investimenti

VII –Utile/Perdita dell'esercizio

Tale categoria accoglie il risultato economico dell'esercizio in chiusura: relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2024 la gestione evidenzia un utile 1.011.803,69 pari a Euro 1.011.804 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 31/12/2023 | 3.050.262 |
| Valore al 31/12/2024 | 3.310.348 |
| Variazione | 260.085 |

1) Fondi per imposte anche differite

| Descrizione | 31/12/2023 | Decrementi | Incrementi | 31/12/2024 |
|--|---------------|------------|------------|---------------|
| Fondo imposte accert. In atto/presunti | 27.063 | | | 27.063 |
| Totale | 27.063 | - | - | 27.063 |

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

2) Fondi per rischi

| Descrizione | 31/12/2023 | Decrementi | Incrementi | 31/12/2024 |
|--|----------------|---------------|---------------|----------------|
| Fondo per controversie legali in corso | 193.023 | - | 2.735 | 195.758 |
| Fondo per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative) | 60.809 | 29.063 | 87.825 | 119.571 |
| Fondo rischi su crediti | - | - | - | - |
| Totale | 253.832 | 29.063 | 90.560 | 315.329 |

Il Fondo per controversie legali in corso è stato incrementato con un ulteriore accantonamento in riferimento ad una vertenza avviata nel 2022 e non ancora definita nel 2024 per la quale vengono richieste ad ASP restituzioni di rette pagate, l'Azienda si è costituita in giudizio con Delibera del CdA 2023/16.

L'incremento del Fondo rischi non coperti da assicurazione deriva da accantonamenti operati in riferimento alle franchigie per sinistri aperti, a sinistri non coperti da assicurazioni e piccoli danni da risarcire per danneggiamenti di oggetti di proprietà di ospiti. I decrementi sono riferiti ad adeguamento del fondo al 31.12.2024

3) Altri fondi (per oneri)

| Descrizione | 31/12/2023 | Decrementi | Incrementi | 31/12/2024 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Fondo per spese legali | 18.210 | 16.120 | 11.753 | 13.843 |
| Fondo risultati dirigenti | 231.835 | 134.127 | 32.307 | 130.015 |
| Fondo oneri a utilità ripartita personale cessato | | | | - |
| Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente e assimilato | 388.045 | 32.398 | 650.000 | 1.005.647 |
| Fondo ferie e festività non godute personale dipendente | 469.331 | 2.306 | 109.717 | 576.742 |
| Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente | 267.125 | 4.946 | 149.511 | 411.691 |
| Fondo per rendite vitalizie e legati | 1.055 | | | 1.055 |
| Fondo per interessi passivi fornitori | | | | - |
| Fondo manutenzioni cicliche | 582.309 | 178.981 | | 403.328 |
| Fondo competenze Organi di valutazione | - | | | - |
| Fondo oneri contributivi e fisc. su retr. arretrate | 785.933 | 647.814 | 210.150 | 348.269 |
| Fondo oneri concessione centri diurni | - 5.186 | | 28.461 | 23.275 |
| Fondo risultato dip EQ elevata qualificazione | 30.711 | 19.116 | 25.540 | 37.135 |
| Altri Fondi x progett.e Innov quota 20% | | | 10.116 | 10.116 |
| Altri FondiIncent.funz. Tec DIP quota 80% | | 1.463 | 8.304 | 6.841 |
| Altri FondiIncent.funz. Tec non DIP quota 80% | | 1.707 | 1.707 | |
| Totale | 2.769.368 | 1.038.978 | 1.237.566 | 2.967.956 |

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. Il decremento si riferisce al pagamento per spese legali precedentemente accantonate.

- Fondo risultato dirigenti: gli incrementi riguardano l'accantonamento di competenza 2024 effettuato nei limiti della costituzione giuridica del Fondo per la dirigenza per il finanziamento della Retribuzione di risultato erogabile al completo raggiungimento di tutti gli obiettivi fissati per tutti i dirigenti, nonché per la specifica contrattazione. Il decremento si riferisce al completamento della valutazione della performance degli anni 2020 2021 2022 2023.
- Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente in comando ed al personale somministrato. È stato effettuato un accantonamento per adeguare il fondo al futuro rinnovo contrattuale.
- Fondo ferie e festività non godute: l'incremento è riferito all'adeguamento del fondo al valore del saldo ferie residue al 31.12.2024, il decremento è relativo alle ferie pagate nelle specifiche situazioni consentite dalla normativa e dalla disciplina contrattuale.
- Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente: il fondo è stato utilizzato in corso d'anno per la corresponsione di somme dovute in occasione di cessazioni di dipendenti, a fine esercizio è stato incrementato per adeguarlo al valore economico delle ore di lavoro aggiuntivo prestate e non ancora recuperate alla data del 31.12.2024.
- 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. Al 31.12.2024 non sono stati effettuati nuovi accantonamenti.
- 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 2024, l'incremento si riferisce a oneri contributivi e fiscali su retribuzioni di competenza del 2024 che saranno erogate successivamente, e la cui esatta dimensione è anche commisurata alla valutazione di risultati.
- Fondo oneri concessione centri diurni: riguarda gli oneri relativi alla concessione amministrativa dei centri Diurni anziani a RETE da parte del Comune di Reggio Emilia per completare i fattori produttivi necessari al conseguimento dell'Accreditamento definitivo delle strutture semiresidenziali e che ASP ha rinnovato con Deliberazione n. 2020/7 in conseguenza dell'ottenimento del rinnovo dell'accreditamento dei servizi diurni per il periodo 1.1.2020 – 31.12.2024. Gli oneri sono commisurati al numero di giornate di presenza utenti moltiplicato per la quota giornaliera di remunerazione che la Regione riconosce per i costi edilizi, all'interno della tariffa del centro diurno, al netto delle spese già sostenute in corso d'anno. Infatti quanto non effettivamente speso in corso d'anno per manutenzioni sui centri Diurni è comunque un onere dovuto che il committente richiederà di utilizzare per specifici programmi manutentivi sugli immobili. manutenzioni effettuate. Nel 2024 sono stati accantonati euro 23.275.
- Fondo risultato dipendenti Elevata Qualificazione: il fondo è stato istituito nel 2023, in aderenza al nuovo CCNL che definisce il trattamento delle retribuzioni di posizione e risultato dei dipendenti destinatari di incarichi di Elevata Qualificazione. Gli incrementi riguardano l'accantonamento di competenza 2024 effettuato in corrispondenza agli incarichi affidati ed al disposto del CCNL nei limiti della Retribuzione di risultato erogabile in caso di conseguimento di valutazione massima.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

L'Azienda al 31/12/2024 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 31/12/2024;
- 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 31/12/2024 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 31/12/2024 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 31/12/2023 | 10.668.389 |
| Valore al 31/12/2024 | 10.592.274 |
| Variazione | -76.115 |

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

2) Debiti per mutui e prestiti

| Descrizione | Importo |
|-----------------------------|----------|
| Valore al 31/12/2024 | - |
| (-) Rimborso rate | - |
| Valore al 31/12/2024 | - |

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2024 | Variazione |
|---------------------------------------|------------|------------|--------------|
| Istituto tesoriere /debitiv/tesoriere | 247 | - | - 247 |
| Totale | 247 | - | - 247 |

Debiti per acconti

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2024 | Variazione |
|--------------------|---------------|---------------|----------------|
| Debiti per acconti | 21.734 | 17.741 | - 3.992 |
| Totale | 21.734 | 17.741 | - 3.992 |

Si tratta di versamenti anticipati effettuati a vario titolo

5) Debiti verso fornitori

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2024 | Variazione |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Debiti verso fornitori | 2.564.580 | 2.016.648 | - 547.932 |
| Totale | 2.564.580 | 2.016.648 | - 547.932 |

Il saldo dei Debiti verso fornitori al 31/12/2024 qui considerato è inferiore rispetto a quello al 31/12/2023

6) Debiti verso società partecipate

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2024 | Variazione |
|----------------------------------|------------|------------|------------|
| Debiti verso società partecipate | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 0 | 0 |

7) Debiti verso la Regione

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2024 | Variazione |
|-------------------------|------------|------------|------------|
| Debiti verso la Regione | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 0 | 0 |

8) Debiti verso la Provincia

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2024 | Variazione |
|---------------------------|------------|------------|------------|
| Debiti verso la Provincia | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 0 | 0 |

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2024 | Variazione |
|--|------------|------------|------------|
| Debiti verso Comuni dell'Ambito Distrettuale | 70 | - | 70 |
| Totale | 70 | - | 70 |

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2024 | Variazione |
|----------------------------------|------------|------------|------------|
| Debiti verso l'Azienda Sanitaria | 120 | 120 | - |
| Totale | 120 | 120 | - |

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2024 | Variazione |
|---|--------------|--------------|------------|
| Debiti verso lo Stato o altri EEPP Entro 12 mesi | 0 | 540 | 540 |
| Debiti verso lo Stato o altri EEPP oltre 12 mesi | 7.355 | 7.355 | |
| Totale | 7.355 | 7.395 | 540 |

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

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2024 | Variazione |
|--|------------------|------------------|--------------------|
| Debiti tributari: | 628.944 | 676.660 | 47.716 |
| Iva a debito | | | - |
| Erario c/ritenute lavoro autonomo | | | - |
| Erario c/ritenute dipendente e assimilato | 242.542 | 256.257 | 13.715 |
| Irap | 284.549 | 267.037 | - 17.512 |
| Ires | 5.535 | 1.442 | - 4.093 |
| Iva su corrispettivi | 0 | 0 | - |
| Debiti imposta bollo DM17/6/14 | 372 | 404 | 32 |
| Debitiper ICI/IMU | | 16.008 | 16.008 |
| Erario c/Iva da versare | - | | - |
| Erario c/ ritenute da versare | 1.212 | 317 | - 896 |
| altre tasse/imposte di registro/ Ag entrate | 23 | | - 23 |
| Erario c/Iva "Split Payment" | 94.710 | 135.195 | 40.485 |
| Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale: | 486.642 | 658.180 | 171.538 |
| Debiti verso INPS | 104 | 179 | 75 |
| Debiti verso INPDAP | 478.548 | 600.910 | 122.362 |
| Debiti verso INAIL | - 9.315 | 35.918 | 45.234 |
| Inail | | - | - |
| Fondo Perseo | 4.004 | 7.871 | 3.867 |
| Altri verso Inpdap oltre 12 mesi | 13.302 | 13.302 | - |
| Debiti verso personale dipendente: | 2.026.486 | 683.446 | - 1.343.040 |
| Debiti/altri debiti verso pers.dipendente | 5.815 | 109.801 | 103.986 |
| Fondo risorse decentrate e F.do straordinario | 2.004.744 | 547.343 | - 1.457.402 |
| F.do per progettazione e innov.art 93 | 15.927 | 26.302 | 10.376 |
| Altri debiti verso privati: | 883.198 | 920.984 | 37.786 |
| Verso utenti | 777.025 | 806.772 | 29.748 |
| Verso affittuari | 30.258 | 36.048 | 5.790 |
| Debiti Per cessioni del quinto | 23.292 | 27.425 | 4.133 |
| Verso sindacati | 4.529 | 5.878 | 1.350 |
| Altri debiti verso privati | 48.095 | 44.861 | - 3.234 |
| Fatture da ricevere | 3.985.214 | 5.544.281 | 1.559.068 |
| Note d'accredito da emettere | 63.800 | 66.318 | 2.518 |
| Totale | 8.074.284 | 8.549.869 | 475.586 |

E) Ratei e risconti passivi

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 31/12/2023 | 49.823 |
| Valore al 31/12/2024 | 3.939 |
| Variazione | - 45.884 |

Risconti passivi

| | |
|----------------------|-----------------|
| Valore al 31/12/2023 | 625.967 |
| Valore al 31/12/2024 | 533.477 |
| Variazione | - 92.490 |

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

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

I ratei passivi si riferiscono a consulenze tecniche, premi assicurativi, attività ricreative e servizi scolastici

La composizione delle voci è così dettagliata:

Risconti passivi

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Risconti passivi per attività ricreative e sportive | 48 |
| Risconti passivi altri fitti attivi e proventi istituzionali | 6.650 |
| Risconti passivi su fitti attivi da fabbricati urbani | 6.499 |
| Risconti passivi su rimborsi assicurativi | 511.315 |
| Risconti passivi su fitti attivi da fondi e terreni | 5.162 |
| Risconti passivi rimb spese condomin ed altre da condutt | 3.682 |
| Risconti passivi per altri rimborsi | 120 |
| Totale | 533.477 |

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 Omazzoli Parisetti di fine 2020

Ratei passivi

| Descrizione | Importo |
|--|--------------|
| Rateo passivo per servizi scolastici | 6 |
| Rateo passivo per premi assicurativi | 690 |
| Rateo passivo per attività ricreative e sportive | 7 |
| Rateo passivo per consulenze tecniche | 3 236 |
| Totale | 3.939 |

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 31/12/2024

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 31/12/2024 | 41.557.672 |
|----------------------|------------|

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

| Descrizione | Importo |
|--|-------------------|
| Rette | 16.448.295 |
| Oneri a rilievo sanitario | 11.889.412 |
| Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona | 8.096.660 |
| Altri ricavi | 20 |
| Totale | 36.434.387 |

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 | 2.217.891 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 5.472 |
| Totale | 2.223.362 |

Sono le quote utilizzate per la sterilizzazione degli ammortamenti di cespiti finanziati da contributi e/o donazioni. Inoltre è stato movimentato il conto incrementi di immobilizzazioni per lavori interni per gli incentivi per funzione tecniche

3) Variazione delle rimanenze di Attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2024, rimanenze di attività in corso.

4) Proventi e ricavi diversi

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Da utilizzo del patrimonio immobiliare: | 1.842.328 |
| Fitti attivi da fondi e terreni | 5.428 |
| Fitti attivi da fabbricati urbani | 1.827.885 |
| Altri fitti attivi istituzionali | 9.016 |
| Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse: | 340.383 |
| Rimborsi spese condominiali da conduttori | 173.490 |
| Rimborsi INAIL | 49.623 |
| Rimborsi assicurativi | 90.725 |
| Rimborsi da personale dipendente | 9.399 |
| Rimborso spese legali | 2.750 |
| Tasse di concorso | 1.531 |
| Rimborso da assicurazione personale dipendente | - |
| Risarcimento e penali da fornitori | 2.108 |
| Altri rimborsi | 10.757 |
| Plusvalenze ordinarie: | - |
| Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie: | 216.907 |
| Sopravvenienze attive ordinarie da attività tipica | 159.558 |
| Insussistenze del passivo ordinarie da attività tipica | 57.349 |
| Altri ricavi istituzionali: | - |
| Altri ricavi istituzionali | - |
| Ricavi da attività commerciale: | 26.228 |
| Ricavi per cessione pasti | |
| Altri ricavi | 26.228 |
| Fitti attivi e concessioni | |
| Ricavi da sponsorizzazioni | - |
| Totale | 2.425.846 |

Sopravvenienze ed insussistenze comprendono rimborsi di spese condominiali e di coutenza relative agli anni precedenti e inferiori conguagli sulle utenze

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

5) Contributi in conto esercizio

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Contributi dalla Regione | 424.077 |
| Contributi dalla Provincia | - |
| Contributi dai Comuni in ambito distrettuale | - |
| Contributi dall'Azienda Sanitaria | - |
| Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici | 50.000 |
| Altri contributi da privati | |
| Totale | 474.077 |

I Contributi dalla Regione si riferiscono principalmente all'importo di Euro 397.658, che costituisce la quota di riparto assegnata per il 2024 ad ASP dalla Delibera di Giunta Regionale n. 1995/2022 in applicazione della L.R. n. 11/2021 "Disposizioni per la valorizzazione delle forme pubbliche di gestione dei servizi sociali e socio-sanitari" a parziale ristoro dell'IRAP. Inoltre vi sono altri contributi per euro 26.419 relativi "Contributo Regione ER Enti Terzo Settore". L'importo di euro 50.000 si riferisce a contributi statali per ristoro dei costi energetici

B) Costi della produzione

Costi della produzione

| | |
|----------------------|------------|
| Valore al 31/12/2024 | 39.083.335 |
|----------------------|------------|

12) Acquisti di beni

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

a) Acquisti di beni socio sanitari

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Medicinali ed altri prodotti terapeutici | 4.723 |
| Presidi per incontinenza | 244.016 |
| Presidi sanitari monouso e guanti | 76.265 |
| Prodotti dietetici e integratori alimentari | 14.941 |
| Beni e mater. cons. attiv. ricr. e soc. | 19.454 |
| Prodotti per igiene/pulizia persona | 116.836 |
| Altri beni socio-sanitari | 13.534 |
| Totale | 489.769 |

b) Acquisti di beni tecnico-economali

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Generi alimentari | 87.755 |
| Stoviglie, posat., pentol. anche monouso | 8.595 |
| Monouso per alimenti | 169.790 |
| Materiale di pulizia | 20.883 |
| Carta e materiale igienico monouso | 36.353 |
| Articoli per manutenzione | 103.971 |
| Cancelleria, stampati, materiale di consumo | 35.898 |
| Materiale di guardaroba (vest. e telerie) | 38.835 |
| Dispositivi di Protezione Individuale | 21.365 |
| Carbur. e lubrific. (spese eserc. autom.) | 24.076 |
| Igiene personale | 3.669 |
| Casalinghi e piccoli elettrodomestici | 2.367 |
| Libri e DVD e materiale per attività | 4.964 |
| Spese scolastiche | 1.960 |
| Libri scolastici | 4.019 |
| Altri acquisti di beni personali | 4.769 |
| Altri beni tecnico-economali | 28.542 |
| Totale | 597.810 |

7) Acquisti di servizi

Si dettagliano di seguito le singole componenti:

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

| Descrizione | Importo |
|---|---------------|
| Acquisto servizi gest. attività socio-ass.- educ. | |
| Acquisto servizi gestione attività infermieristiche | |
| Acquisto servizi gestione attività riabilitative | |
| Acq. servizi gest. attività anim.-socializzazione | 24.420 |
| Acq. servizi gestione attività di podologia | 11.296 |
| Acq. servizi gestione attività funzioni soc. | |
| Vacanze e soggiorni fuori sede | 15.210 |
| Attività ricreative e sportive | 12.109 |
| Servizi di cura medica | 2.001 |
| Altri servizi personali | 732 |
| Servizi scolastici e didattici | 4.321 |
| Totale | 70.089 |

b) Acquisti di servizi esternalizzati

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Servizio smaltimento rifiuti | 46.342 |
| Servizio lavanderia e lavanolo | 823.198 |
| Servizio pulizia e sanificazione | 1.813.268 |
| Servizio di ristorazione | 2.877.818 |
| Servizio di vigilanza | 32.297 |
| Servizio alberghiero | |
| Servizio di disinfest. e derattizzazione | 39.791 |
| Servizio di facchinaggio e trasloco | 2.265 |
| Servizio giardi./cura aree verdi/esterne | 111.076 |
| Servizio sgombero neve | 15.128 |
| Altri servizi per mantenimento minori | - |
| Servizi di cura personale ed estetica | 3.137 |
| Altri servizi diversi | 151.246 |
| Totale | 5.915.566 |

c) Trasporti

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|---------------|
| Spese di trasporto utenti | 9.709 |
| Spese per trasporti in ambulanza | 63.464 |
| Altre spese di trasporto | 3.471 |
| Totale | 76.644 |

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

| Descrizione | Importo |
|---------------------------------------|----------------|
| Consulenze socio sanitarie: | 147.042 |
| Consulenze mediche | 42.777 |
| Consulenze sanitarie infermieristiche | 48.889 |
| Consulenze socio- sanitarie | 55.376 |
| Altre consulenze: | 106.749 |
| Consulenze amministrative | 32.023 |
| Consulenze tecniche | 45.736 |
| Consulenze legali | 148 |
| Consulenza Medicina del lavoro | 21.491 |
| Consulenza IRES | 7.350 |
| Totale | 253.791 |

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Lav. Interinale e altre forme di collab. socio sanitarie | 6.055.383 |
| Lav. interinale e altre forme di collab. infermieristiche | 793.628 |
| Lav. Interinale e altre forme di collab. mediche | - |
| Lav. Interinale e altre forme di collab. amministrative | 204.695 |
| Lav. Interinale e altre forme di collab. tecniche | 123.684 |
| Borse di studio e assimilati | |
| Oneri su lavoro interinale e altre forme di collaborazioni | |
| Borse di studio e assimilati IRES | |
| Totale | 7.177.390 |

g) Utenze

| Descrizione | Importo |
|--------------------------------|------------------|
| Spese telefoniche ed internet | 35.258 |
| Energia elettrica | 694.609 |
| Gas | 291.685 |
| Acqua, fognature e depurazione | 241.863 |
| Teleriscaldamento | 604.729 |
| Totale | 1.868.145 |

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Manutenzioni e riparazioni fabbricati | 644.374 |
| Manutenzioni e riparazioni impianti, macchinari e attrezzature | 78.135 |
| Manutenzioni e riparazioni attrezzature socio ass. serv. pers. | 92.167 |
| Manutenzioni e riparazioni mobili e arredi | 284 |
| Manutenzioni e riparazioni macchine ufficio elettriche e pc | 191.198 |
| Manutenzione e riparazioni automezzi | 13.406 |
| Altre manutenzioni e riparazioni | 89.140 |
| Totale | 1.108.705 |

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 | 39.187 |
| Rimborso spese viaggio e trasferta organi istituzionali | |
| Oneri riflessi comp. Organi istituzionali | 18 |
| Totale | 39.205 |

j) Costo per assicurazioni

| Descrizione | Importo |
|--------------------|----------------|
| Premi assicurativi | 506.892 |
| Totale | 506.892 |

k) Altri servizi

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Costi di pubblicità | |
| Oneri, vitalizi e legati | 30.300 |
| Altri sussidi e assegni | - |
| Aggiornamento e formazione del personale dipendente | 69.667 |
| Servizio mensa e ristorazione dipendenti | 92.487 |
| Altri servizi | 4.636 |
| Totale | 197.090 |

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

| Descrizione | Importo |
|---------------|----------------|
| Fitti passivi | 130.000 |
| Noleggi | 97.880 |
| Totale | 227.880 |

9) Spese per il personale

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

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

a) Salari e stipendi

| Descrizione | Importo |
|--|-------------------|
| Competenze fisse | 9.652.810 |
| Competenze fisse pers. comparto, ris. dec. | 722.107 |
| Competenze variabili pers. comparto, ris. dec. | 897.359 |
| Compet. fisse/variabili pers. dirig., fondo | 90.441 |
| Competenze per lavoro straordinario | 97.635 |
| Competenze di carattere non retributivo | - |
| Altre competenze | - |
| Var. f.do ferie e fest. n.g. e straordinari a recupero | 256.923 |
| Rimborso competenze personale in comando | - 24.992 |
| Personale in comando | 481.187 |
| Incentivi per funzioni tecniche dipendenti | 1.729 |
| Totale | 12.175.198 |

b) Oneri sociali

| Descrizione | Importo |
|---|------------------|
| Oneri su competenze fisse e variabili | 3.252.647 |
| Oneri su var. ferie n.g. e straordinari da recup. | |
| Inail | 161.076 |
| Rimborso oneri sociali personale in comando | - 7.022 |
| Oneri su riliquidazioni | - |
| Oneri sociali personale in comando | 133.117 |
| Competenze fisse e variabili IRES | |
| Totale | 3.539.817 |

c) Trattamento di fine rapporto: l'Azienda al 31/12/2024 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

| Descrizione | Importo |
|---|--------------|
| Rimborsi spese per form.e aggiornamento | |
| Rimborsi spese trasferte | 1.907 |
| Altri costi | 365 |
| Totale | 2.272 |

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 dal 2020 2023, sempre in progressione.

| TIPOLOGIA CONTRATTUALE | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------------------------|--|--|--|
| | “REGGIO EMILIA-Città delle persone” | “REGGIO EMILIA-Città delle persone” | “REGGIO EMILIA-Città delle persone” |
| Dipendenti a tempo indeterminato | 404 | 399 | 499 |
| Dipendenti a tempo determinato | 4 | 2 | 2 |
| TOTALE | 405 | 401 | 501 |

Nel 2024 il personale a tempo indeterminato si incrementa complessivamente di 100 unità rispetto all'anno precedente. Le procedure autorizzate nell'ambito dei diversi atti di programmazione, hanno consentito di realizzare n. 153 nuove assunzioni a tempo indeterminato che hanno riguardato 11 educatori, 6 fisioterapista, 1 archivista, 1 coordinatore resp. i servizi alla persona, 5 istruttore amministrativo, 1 dirigente (in aspettativa per incarico da direttore), 100 OSS, 2 istruttore tecnico, 22 infermieri, 3 Funzionari amministrativi, 1 Funzionario contabile.

Nel complesso le nuove assunzioni compensano le cessazioni dal servizio che sono state 45.

Il personale a tempo determinato comprende n. 2 figure dirigenziali: il Direttore ed il Dirigente Area Risorse Umane e Finanziarie la cui procedura selettiva è stata espletata nell'anno 2023.

Al 31.12.2024 si è rilevato un decremento del personale somministrato di 67 unità rispetto al corrispondente periodo del 2023; al lavoro somministrato, si è fatto ricorso oltre che per sostituzioni di tipo temporaneo, a copertura delle assenze, principalmente per le figure di O.S.S., e di Infermiere.

Il personale a tempo determinato comprende n. 2 figure dirigenziali: il Direttore ed il Dirigente Area Risorse Umane e Finanziarie la cui procedura selettiva è stata espletata nell'anno 2023.

PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO:

| ANDAMENTO DEL PERSONALE | PRESENTE AL 31.12.2023 | CESSATO | ASSUNTO | PRESENTE AL 31.12.2024 |
|---|---------------------------|-----------|------------|---------------------------|
| Dirigenti (*) | 2 | | 2 | 2 |
| AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE (Funzionario, Istr. Dir. Amm.vo, Specialista Comunicazione Istituzionale, Avvocato, Istr. Dir. Contabile, Istr. Dir. Tecnico, Coord. Resp.Servizi alla persona, Istr.Dir.Coordinatore/Resp. Di servizio, Fisioterapista, Infermiere) | 58 | 7 | 33 | 83 |
| AREA DEGLI ISTRUTTORI (Istr. Amm.vo, Istruttore Tecnico, Anim. Atelierista, Educatore, R.A.A.I., Coord. Servizio Magazzino, Coord. Servizio Guardaroba, Coord. Servizio Cucina) | 97 | 6 | 18 | 103 |
| AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI (Coll. Inf. Amm.vo, Animatore, Assistente Educatore, O.S.S., Operatori di assistenza integrata, Capo Cuoco, Op. A.S.T. Elettricista, Op. A.S.T. Officina, Esecutore Amm.vo, A.d.B., Cuoco, Esecutore alberghiero, Op. Sp. Guardaroba) | 242 | 32 | 94 | 311 |
| Op. Appoggio | 0 | 0 | | 0 |
| TOTALE | 399 | 45 | 145 | 500 |

Nota Bene: al 31.12.2024 i Dirigenti a tempo indeterminato erano 3, di cui due in aspettativa con diritto alla conservazione del posto (uno per incarico in altra Azienda ed uno per incarico di Direttore presso ASP). I Dirigenti a tempo determinato al 31.12.2024 erano 2: il Direttore ed il Dirigente Area Risorse Umane e Finanziarie.

10) Ammortamenti e svalutazioni

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

a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali: | |
| Ammortamento costi di impianti e ampliamento | - |
| Ammortamento software e altri dir. utilizza. | 5.107 |
| Ammortamento migliorie su beni di terzi | 220.724 |
| Ammortamento costi pubblicazione bandi pluriennali | 10.411 |
| Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali | |
| Ammortamento formazione e consulenza pluriennale | 8.177 |
| Totale | 244.419 |

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

| Descrizione | Importo |
|---|------------------|
| Ammortamento delle immobilizzazioni materiali: | |
| Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile | 1.052.834 |
| Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile | 970.379 |
| Amm.to fabbricati di pregio artistico del patr. indisp. | - |
| Amm.to fabbricati di pregio artistico del patr. disp. | 131.936 |
| Ammortamento impianti e macchinari | 22.816 |
| Amm.to attrezzature socio-assistenziali e sanitarie | 53.177 |
| Ammortamenti mobili e arredi | 57.718 |
| Amm.to macchine ufficio elettr. pc e st. inf. | 21.155 |
| Ammortamento automezzi | 1.011 |
| Ammortamento altri beni | 22.687 |
| Totale | 2.333.712 |

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

Nel 2024 non è stata effettuata alcuna svalutazione.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

| Descrizione | Importo |
|--|---------------|
| Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide | 85.438 |
| Svalutazione magazzino | |
| Totale | 85.438 |

Per l'esercizio 2024 si è proceduto a svalutazioni specifiche dei Crediti verso utenti in misura di Euro 25.082. e a svalutazione dei crediti da patrimonio per Euro 60.355, come già precisato nel commento dell'attivo dello Stato Patrimoniali.

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 | 52.782 |
| Rimanenze finali di beni socio-sanitari | - 61.824 |
| Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni socio-sanitari | - 9.042 |

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

| Descrizione | Importo |
|--|-----------------|
| Rimanenze iniziali di beni tecnico-economali | 138.767 |
| Rimanenze finali di beni tecnico-economali | - 177.018 |
| Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico economali | - 38.250 |

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Accantonamenti ai fondi rischi

| Descrizione | Importo |
|--|---------------|
| Accant.per controversie legali in corso | 2.735 |
| Accant. Rischi non coperti da assicuraz. | 87.825 |
| Totale | 90.560 |

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

| Descrizione | Importo |
|---|------------------|
| Accant. per rendite vitalizie e legati | - |
| Accant. rinnovi contrattuali personale dipendente | 650.000 |
| Accant. oneri util. ripartita personale cessato | - |
| Accantonamenti risorse decentrate | 387.254 |
| Accant. ferie e fest. non godute pers. dip. | - |
| Accantonamenti recupero ore straord. pers. dip. | 14.675 |
| Accantonamenti risultato dirigenti | 32.307 |
| Accantonamenti formazione personale dipendenti | - |
| Accantonamenti spese legali | 11.753 |
| Accantonamenti manutenzioni cicliche | - |
| Accantonamenti competenze organi di valutazione | - |
| Accantonamenti contributi e irap su retribuzioni | 171.594 |
| Accantonamenti oneri centri diurni | 23.275 |
| Accantonamento risultato dip EQ elevata qualif. | 22.824 |
| Accantonamento incentivi funz tec non dip | 1.707 |
| Accantonamento incentivi funz tec dip | 6.841 |
| Accantonamento progettazione sviluppo e innov | 20.491 |
| Totale | 1.342.722 |

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

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

- L'accantonamento al Fondo per le Risorse decentrate è commisurato all'ammontare delle risorse disponibili per la premialità delle performance organizzativa ed individuale del personale del comparto, la cui definitiva determinazione sarà oggetto di specifici accordi in sede di contrattazione decentrata integrativa ed avverrà in seguito alla valutazione dei risultati conseguiti in rapporto agli obiettivi contenuti nel Piano della Performance.
- Si è altresì effettuato un accantonamento in misura delle risorse per lavoro straordinario non utilizzate in corso dell'esercizio, disponibile alla contrattazione decentrata quale risorsa variabile nell'anno 2024. In relazione a queste somme è inoltre stato accantonato il corrispondente ammontare di oneri contributivi e fiscali.
- L'accantonamento al Fondo Risultato Dirigenti nei limiti della costituzione giuridica del Fondo per la dirigenza è disposto per il finanziamento della Retribuzione di risultato erogabile in corrispondenza di valutazione massima per tutti i dirigenti, nonché per la specifica contrattazione, ed è inoltre stato accantonato anche il corrispondente ammontare di oneri contributivi e fiscali;
- L'accantonamento al Fondo di nuova istituzione per il Risultato dei dipendenti con incarichi di Elevata Qualificazione è commisurato all'ammontare massimo teorico delle Retribuzioni di risultato conseguibili dai dipendenti incaricati

È stato effettuato un accantonamento al fondo spese legali per somme di competenza del servizio legale interno, da riconoscere sulla base del Regolamento per il riconoscimento al personale dell'Azienda degli incentivi per funzioni tecniche e dei compensi professionali avvocati approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 87/2018. nonché per il rimborso delle spese legali di difesa di una dipendente, autorizzate con Deliberazione 2020/44

14) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Spese postali e valori bollati | 4.182 |
| Spese eventi istituzionali e di rappresentanza | - |
| Spese condominiali | 130.288 |
| Quote associative (iscrizioni) | 5.000 |
| Oneri bancari e spese di Tesoreria | 4.773 |
| Abbonamenti, riviste e libri | 6.190 |
| Pubblicazione bandi | 0 |
| Altri costi amministrativi | 21.533 |
| Totale | 171.966 |

b) Imposte non sul reddito

| Descrizione | Importo |
|---------------------|----------------|
| IMU/ICI | 237.315 |
| Imposta di registro | 31.716 |
| Imposta di bollo | 1.950 |
| Canone RAI | 204 |
| Totale | 271.185 |

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

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Tasse: | 285.504 |
| Smaltimento rifiuti | 270.025 |
| Tassa di proprietà automezzi | 3.807 |
| Contributi a consorzi di bonifica | 9.797 |
| Canone concessione uso pozzi | 1.558 |
| Altre tasse | 318 |
| Altri oneri diversi di gestione: | 34.268 |
| Ribassi ,abbuoni e sconti passivi | 8 |
| Arrotondamenti passivi | 3 |
| Terapia occup.e contr. a valenza educ | 26.691 |
| Oneri non coperti da assicurazione | 7.566 |
| Altri oneri diversi di gestione: | |
| Totale | 319.772 |

e) Minusvalenze ordinarie

| Descrizione | Importo |
|------------------------|--------------|
| Minusvalenze ordinarie | 3.253 |
| Totale | 3.253 |

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

f) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie

| Descrizione | Importo |
|--|---------------|
| Sopravvenienze passive ordinarie da attività tipica | 20.567 |
| Insussistenze dell'attivo ordinarie da attività tipica | 773 |
| Totale | 21.340 |

g) Contributi erogati ad aziende non-profit:

Non sono stati erogati nel corso dell'anno 2024.

B) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari

| | |
|----------------------|---------|
| Valore al 31/12/2024 | 212.068 |
|----------------------|---------|

15) Proventi da partecipazioni

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

16) Altri proventi finanziari

Altri proventi finanziari

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| (+) Altri proventi finanziari: | |
| Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante | - |
| Interessi attivi bancari e postali | 211.486 |
| Proventi finanziari diversi | 814 |
| Totale | 212.301 |

17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari

| Descrizione | Importo |
|---|--------------|
| (-) Interessi passivi ed altri oneri finanziari: | |
| Interessi su mutui | - |
| Interessi bancari (anticipazioni di cassa da parte del tesoriere) | - |
| Altri oneri finanziari diversi | - 232 |
| Totale | - 232 |

Nel corso del 2024 non si è fatto ricorso all'anticipazione bancaria concessa dal Tesoriere.

C) 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.

D) Proventi ed oneri straordinari

| Proventi ed oneri straordinari | |
|--------------------------------|--------|
| Valore al 31/12/2024 | -9.621 |

20) Proventi da:

| Descrizione | Importo |
|--|---------------|
| Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali | 10.680 |
| Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali deducibili | |
| Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie | - |
| Totale | 10.680 |

Nel corso del 2024 sono state effettuate, a favore dell'azienda, donazioni ed erogazioni liberali, accettate dal Consiglio di Amministrazione con appositi atti a cui si rimanda.

21) Oneri da :

| Descrizione | Importo |
|---|-----------------|
| Minusvalenze straordinarie | |
| Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie | - 20.301 |
| Totale | - 20.301 |

Oneri straordinari da arrotondamenti

Non viene inserito alcun Onere da arrotondamento.

22) Imposte sul reddito

Imposte sul reddito

| | |
|----------------------|-----------|
| Valore al 31/12/2024 | 1.664.981 |
|----------------------|-----------|

a) Irap

| Descrizione | Importo |
|---------------------------|------------------|
| Irap personale dipendente | 974.245 |
| Irap altri soggetti | 419.830 |
| Irap personale in comando | 36.824 |
| Totale | 1.430.899 |

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 | 234.082 |
| Totale | 234.082 |

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 2024.

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 1.011.803,69 arrotondato a Euro 1.011.804

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE

CONTO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALE ANNO 2024

| COSTI | | RICAVI | |
|----------|--|------------------|-----------------------------|
| 40070599 | Consulenze IRES | 7.350,30 | |
| | | 30040699 | Altri ricavi |
| | | 30040602 | Ricavi per sponsorizzazioni |
| | | 30040603 | Fitti attivi e concessioni |
| | | 30040601 | Ricavi cessioni pasti |
| | | 7.350,30 | 26.228,44 |
| | UTILE LORDO D'ESERCIZIO ATTIVITA' COMMERCIALE | 18.878,14 | |

Nel corso dell'anno 2024 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 **18.878,14**

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 2024 (MODELLO UNICO 2025), 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 2025 l'aliquota IRES applicata alla parte imponibile degli stessi, 12%, è pari al 50% di quella attualmente in vigore (24%), conformemente a quanto stabilito dalla normativa in vigore per gli Enti Pubblici non economici che svolgono attività socio-assistenziali.

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