

ALLEGATO C Deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 2026/6 del 30/06/2026

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

CHIUSO IL 31/12/2025

PREMESSA

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile fatto salvo quanto di seguito precisato. Sono inoltre state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 279 del 12 marzo 2007, dal Manuale operativo per le Asp contenente i criteri di valutazione delle poste del Bilancio d'esercizio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il Servizio Programmazione Economico-Finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della Regione Emilia-Romagna ed infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento alle indicazioni di cui alla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio (principi contabili emanati a cura della Commissione nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri così come aggiornati dall'Organismo italiano di contabilità – OIC).

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

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

CRITERI DI REDAZIONE

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

CRITERI DI VALUTAZIONE NELLA FORMAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO²

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 31/12/2024	1.007.371
Valore al 31/12/2025	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 31/12/2024	490.803
Valore al 31/12/2025	319.821
Variazione	- 170.982

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

	Importo
Costo storico	
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2024	
(+) 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 31/12/2025	

Costi di impianto e ampliamento interamente ammortizzati

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

Descrizione	Importo
Costo storico	382.150
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	335.536
Valore al 31/12/2024	46.614
(+) Acquisizioni dell'esercizio	54.868
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	19.972
Valore al 31/12/2025	81.510

Le acquisizioni realizzate nel corso dell'anno 2025 si riferiscono alla Cartella utente 4.0 che rappresenta un upgrade della cartella utente, a due rinnovi licenza autocad e ad una licenza power primus per il servizio tecnico e patrimonio.

5) Migliorie su beni di terzi

Descrizione	Importo
Costo storico	1.575.779
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.194.254
Valore al 31/12/2024	381.525
(+) Acquisizioni dell'esercizio	41.619
(+) 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	232.600
Valore al 31/12/2025	190.544

Nell'anno 2025 sono terminati i lavori per la climatizzazione di Villa Le Mimose e i relativi importi sono stati girocontati dal conto immobilizzazioni in corso.

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	0
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2024	20.851
(+) Acquisizioni dell'esercizio	39.579
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Migliorie	
(-) Cessioni dell'esercizio	60.430
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da..)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	
Valore al 31/12/2025	0

Nel corso dell'anno 2025 sono stati girocontati tutti gli importi relativi a lavori ultimati al 31.12.2025 tra cui quello relativo alla climatizzazione di Villa Le Mimose e le spese di pubblicazione relativi al bando di gara della ristorazione.

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	293.404
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	251.591
Valore al 31/12/2024	41.813
(+) Acquisizioni dell'esercizio	32.213
(+) 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	26.259
Valore al 31/12/2025	47.767

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono al costo di pubblicazione bandi pluriennali, costi sostenuti in riferimento alla gara per la ristorazione. 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 31/12/2024	37.694.180
Valore al 31/12/2025	36.443.394
Variazione	1.250.787

1) Terreni del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	54.472
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2024	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 31/12/2025	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 31/12/2024	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 31/12/2025	120.975

Nessuna variazione è intervenuta in corso d'anno.

3) Fabbricati del patrimonio indisponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	34.746.982
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	16.297.285
Valore al 31/12/2024	18.449.697
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	946.312
(+) 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	1.081.507
Valore al 31/12/2025	18.314.502

Nel 2025 sono stati completati investimenti per Euro 946.312 riferiti agli interventi di manutenzione straordinaria incrementativa per la fornitura e installazione porte REI e climatizzazione ai Girasoli; climatizzazione presso il Villaggio Dossetti; lavori per accessi e aree esterne presso i Girasoli; lavori di miglioramento sismico presso i Tulipani e Villa Margherita; lavori per il rifacimento di bagni presso Parisetti; lavori per nuovo impianto antintrusione presso i Girasoli. Interventi che si sostanziano in migliorie iscritte ad incremento dei fabbricati istituzionali.

4) Fabbricati del patrimonio disponibile

Descrizione	Importo
Costo storico	32.025.701
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	307.000
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	16.090.270
Valore al 31/12/2024	15.628.431
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Migliorie	
(+) Adeguamento ai valori catastali nuovo accatastamento	
(-) Cessioni dell'esercizio	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(+) Rivalutazioni dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Fondo Svalutazione immobili	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	970.379
Valore al 31/12/2025	14.658.052

Nell'esercizio 2025 non ci sono state variazioni.

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	2.188.108
Valore al 31/12/2024	2.166.205
(+) 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 31/12/2025	2.034.270

Nessuna variazione è intervenuta in corso d'anno.

7) Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	715.339
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	625.366
Valore al 31/12/2024	89.973
(+) Acquisizioni dell'esercizio	24.759
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	19.401
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	19.401
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(-) Incremento Fondo Ammortamento per rivalutazione	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	24.767
Valore al 31/12/2025	89.965

Nel corso dell'esercizio 2025 sono stati incrementati gli impianti e macchinari per complessivi euro 24.759 per acquisto di un cutter omogenizzatore, cuocipasta e un bollitore industriale, lavastoviglie e addolcitore. Inoltre è stato installato il collegamento rete dati presso il centro di Cava Diurno. Sono stati dismessi una lavastoviglie un cuocipasta e una caldaia a gas completamente ammortizzati

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

Descrizione	Importo
Costo storico	1.536.765
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	1.342.114
Valore al 31/12/2024	194.651
(+) Acquisizioni dell'esercizio	149.265
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	59.603
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	55.090
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(-) Incremento Fondo Ammortamento per rivalutazione	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	92.973
Valore al 31/12/2025	246.430

Le acquisizioni effettuate nel corso dell'esercizio sono state pari ad Euro 149.265 costituite da attrezzature acquistate per rafforzare le dotazioni delle case residenza anziani e delle strutture per disabili: diverse barelle e sedie docce, lavapadelle, n.3 concentratori di ossigeno, dei frigo per i farmaci, n.11 polverizzatori trita pastiglie, vari tipi di carrozzine. Sono stati dismessi beni non riparabili e non più utilizzabili: un sollevatore, sedie docce, frigo per farmaci, lavapadelle e un concentratore di ossigeno non completamente ammortizzati. In corrispondenza di tali dismissioni è stato ridotto il fondo ammortamento e, per i beni non completamente ammortizzati sono state registrate minusvalenze

9) Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	2.181.339
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	2.049.446
Valore al 31/12/2024	131.893
(+) Acquisizioni dell'esercizio	62.165
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	20.498
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	20.498
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	50.953
Valore al 31/12/2025	143.104

Le acquisizioni di mobili ed arredi effettuate nel corso dell'esercizio sono pari ad euro 62.165 costituite da armadietti per spogliatoi, arredi per camere da letto per i servizi educativi e sedie per uffici. Le cessioni si riferiscono a dismissioni di beni non riparabili e non più utilizzabili: armadietti vari, comodini, poltroncine, sedie e scrivanie. Inoltre è stato ceduto gratuitamente un tavolo in noce alla Croce Rossa Italiana. In corrispondenza a tali dismissioni è stato ridotto il fondo ammortamento; tutti i beni dismessi erano completamente ammortizzati.

10) Mobili e arredi e arredi di pregio artistico

Descrizione	Importo
Costo storico	503.799
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2024	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 31/12/2025	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	436.539
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	395.777
Valore al 31/12/2024	40.762
(+) Acquisizioni dell'esercizio	44.349
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	4.000
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	4.000
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	36.068
Valore al 31/12/2025	49.043

Le dotazioni informatiche e tecnologiche sono incrementate di Euro 44.349 con acquisto di PC, Hard disk, stampanti notebook e LIM per il progetto DesTEENazione.

I decrementi sono da riferirsi a dismissioni di stampanti, fotocopiatrici, PC, calcolatrici 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	410.996
Valore al 31/12/2024	37
(+) Acquisizioni dell'esercizio	23.524
(+) 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	295
Valore al 31/12/2025	23.266

Nel corso dell'anno 2025 è stato acquistato un nuovo automezzo un Fiat Doblò destinato alla casa di Riposo Omozzoli Parisetti

13) Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	722.172
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
(-) Ammortamenti esercizi precedenti	690.712
Valore al 31/12/2024	31.461
(+) Acquisizioni dell'esercizio	79.908
(+) Migliorie	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(-) Cessioni dell'esercizio	6.450
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per cessioni	5.828
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
(-) Ammortamenti dell'esercizio	23.918
Valore al 31/12/2025	86.829

Le acquisizioni effettuate nel corso dell'esercizio pari ad euro 79.908 hanno riguardato cespiti per le necessità dei vari servizi, comprendenti lavatrici, lavastoviglie, addolcitori, frigo, piano cottura, carrelli, una stampa etichette, TV, elettrodomestici vari per progetto DesTEENazione.

Le dismissioni hanno riguardato carrelli, addolcitori, lavatrici, condizionatori. Inoltre sono stati dismessi dei condizionatori e un omogenizzatore 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	281.825
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2024	281.825
(+) Acquisizioni dell'esercizio	774.319
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	937.457
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2025	118.686

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, per i lavori relativi alla climatizzazione di Villa Le Mimose e il Villaggio, lavori di sostituzione gruppo frigo presso i Girasoli.

Sono stati girocontati al patrimonio indisponibile gli incrementi come già sopra indicati

III - Immobilizzazioni Finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

Valore al 31/12/2024	1.000
Valore al 31/12/2025	1.000
Variazione	0

1) Partecipazioni

Descrizione	Importo
Costo storico	1.000
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2024	1.000
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione da ...)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione a ...)	
(+) Riduzione Fondo Ammortamento per giroconto voce	
(-) Svalutazione dell'esercizio	
Valore al 31/12/2025	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 31/12/2024	238.842
Valore al 31/12/2025	328.263
Variazione	89.421

Le rimanenze sono così composte:

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

Descrizione	Importo
Rimanenze beni socio sanitari al 31/12/2024	61.824
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2024	177.018
Acconti	
Valore totale rimanenze al 31/12/2024	238.842
(±) Variazione rimanenze beni socio sanitari	4.243
(±) Variazione rimanenze beni tecnico-economali	85.178
(±) Variazione acconti	
Variazione totale rimanenze al 31/12/2025	89.421
Rimanenze beni socio sanitari al 31/12/2025	66.068
Rimanenze beni tecnico-economali al 31/12/2025	262.196
(+) Acconti	
Valore totale rimanenze al 31/12/2025	328.263

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 economici.

3) Attività in corso

Non sono state rilevate, al 31/12/2025, 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 31/12/2024	12.240.121
Valore al 31/12/2025	10.017.000
Variazione	- 2.223.121

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	1.867.132	264	-	1.955.880	3.603.195	69.597
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2024	558.558	-	-		-	45.768
Valore di realizzo al 31/12/2024	1.308.575	264	-	1.955.880	3.603.195	23.828
(+) Incrementi dell'esercizio	12.543.895	-	141.056	11.534.385	15.321.471	641.932
(-) Decrementi dell'esercizio	12.520.105	-	141.056	11.788.020	15.500.672	617.384
(+) Utilizzo del fondo	70.187					
(-) Accantonamento al fondo	55.908					
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2025	1.346.644	264	-	1.702.245	3.423.994	48.376

UTENTI: Il valore di realizzo dell'ammontare dei Crediti verso utenti è pari ad Euro 1.346.644 al termine dell'esercizio. Sono stati operati stralci di crediti v/utenti inesigibili per Euro 70.187 mediante utilizzo del Fondo svalutazione crediti ed è stato fatto un accantonamento al fondo pari a euro 55.908 determinato sulla base dell'analisi delle posizioni creditorie. Il Fondo svalutazione presenta un saldo pari ad Euro 544.278 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. Il valore di realizzo dei crediti passa da Euro 1.955.880 al 31/12/2024 a Euro 1.702.245 del 31/12/2025

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 e AUSL di Lecce
Il valore del mastro passa da 3.603.195 del 31/12/2024 a Euro 3.423.994 del 31/12/2025.

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 rimosse 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 2026, 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.

Il valore del mastro passa da Euro 23.828 del 31/12/2024 ad Euro 48.376 al 31.12.2025

Descrizione	Società partecipate	Erario	Imposte anticipate	Crediti verso altri soggetti privati	Fatture da emettere e Note Accredito ricevere	Totale
Valore Nominale	-	1.403	-	659.579	5.097.585	13.254.635
(-) Fondo svalutazione crediti al 31/12/2024	-		-	410.188	-	1.014.514
Valore di realizzo al 31/12/2024	-	1.403	-	249.391	5.097.585	12.240.121
(+) Incrementi dell'esercizio		247.121		2.763.722	3.317.394	46.510.976
(-) Decrementi dell'esercizio		236.806		2.991.879	5.095.937	48.891.860
(+) Utilizzo del fondo				189.497		259.684
(-) Accantonamento al fondo				46.012		101.920
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)						
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)						
Valore di realizzo al 31/12/2025	-	11.718	-	164.718	3.319.041	10.017.000

CREDITI VERSO ERARIO il valore di realizzo al 31.12.2025 si riferisce ad un credito per IRES

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 adeguamento pari a euro 46.012 al Fondo svalutazione crediti da patrimonio e uno stralcio del credito residuo relativo alla posizione di un affittuario per cui al 31.12.2025 risulta di Euro 220.691

Il valore del mastro passa da Euro 249.391 al 31.12.2024 ad Euro 164.718 al 31.12.2025.

Tutti i crediti indicati hanno scadenza entro i 12 mesi.

FATTURE DA EMETTERE E NOTE DI ACCREDITO DA RICEVERE: il valore delle fatture da emettere passa Euro 5.097.585 al 31/12/2024 a Euro 3.319.041 al 31/12/2025

Gli importi più significativi sono da riferire:

- al Comune di Reggio Emilia in riferimento al corrispettivo del contratto di servizio ancora da erogare.
- 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 31.12.2025.

Attività finanziarie che non
costituiscono immobilizzazioni

Valore al 31/12/2024	-
Valore al 31/12/2025	-
Variazione	-

1) Altri titoli

Descrizione	Importo
Costo storico	-
(+) Rivalutazione esercizi precedenti	
(-) Svalutazione esercizi precedenti	
Valore al 31/12/2024	0
(+) Acquisizioni dell'esercizio	
(+) Interessi capitalizzati nell'esercizio	
(+) Giroconti positivi (riclassificazione)	
(-) Giroconti negativi (riclassificazione)	
(+) Rivalutazione dell'esercizio	
(-) Incasso gestione patrimoniale	
Valore al 31/12/2025	0

Nessuna variazione nel corso dell'esercizio.

IV - Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Valore al 31/12/2024	8.311.629
Valore al 31/12/2025	8.344.217
Variazione	32.588

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Denaro e valori in cassa	860	6.269	5.409
Istituto tesoriere			-
Conti correnti bancari	8.307.993	8.335.452	27.460
Conti correnti postali	2.776	2.496	- 280
Totale	8.311.629	8.344.217	32.588

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 31/12/2024	7.729
Valore al 31/12/2025	1.953
Variazione	5.776

Risconti attivi

Valore al 31/12/2024	214.984
Valore al 31/12/2025	241.452
Variazione	- 26.468

I ratei attivi si riferiscono ai rimborsi per infortuni dei dipendenti. Fra i risconti attivi presenti al 31/12/2025 sussistono importi che si riferiscono alle imposte di registro pagate in riferimento a contratti pluriennali, a premi assicurativi pagati nel 2025, ma di competenza in tutto o in parte nel 2026, 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	1.953

Risconti attivi

Risconti attivi su spese condominiali	24.524
Risconti attivi su attività ricreative e sportive	654
Risconti attivi per imposta di registro	9.437
Risconti attivi per tassa di proprietà automezzi	741
Risconti attivi premi assicurativi	183.380
Risconti attivi servizi scolastici e didattici	953
Risconti attivi per abbon.riviste e libri	202
Risconti spese trasporto utenti	2.250
Risconti attivi per servizio lavanderia e lavanolo	3.108
Risconti per spese postali e valori bollati	142
Risconti attivi per noleggi	1.849
Risconti attivi per man.e rip. macch. uff. elett. e pc	2.729
Risconti attivi per man.e rip.fabbricati	3.678
Risconti attivi spese scolastiche	70
Risconti per terapia occup e contr a valenza educ	400
Risconti per aggiornamento e formazione del pers dip	145
Risconti per servizio giard/cura aree verdi/esterne	1.157
Risconti per servizio sgombero neve	11
Risconti per manut e rip atrezz socio ass-serv.pers	6.024
Totale	241.452

Conti d'ordine

Individuano quei valori che non costituiscono attività e passività in quanto non incidono né sulla rappresentazione del risultato economico né su quello del patrimonio dell'ASP ma, ai sensi dell'art. 2424 3° comma del Codice Civile, devono risultare in calce allo Stato patrimoniale e devono essere rappresentati secondo quanto previsto dall'Art. 2427 punto 9) del Codice Civile.

In particolare sono presenti:

- Beni di terzi

Rappresentano il valore dei beni di terzi che in seguito a contratti di comodato/ locazione/ prova, ecc.... si trovano presso l'azienda; la loro indicazione evidenzia il rischio che l'azienda si è addossata per effetto della custodia (e degli eventuali oneri che ne potrebbero derivare);

- Beni nostri presso terzi

I valori di tali beni sono già iscritti nell'attivo patrimoniale;

- Garanzie ricevute

Trattasi di fidejussioni relative a contratti di fornitura di beni e/o servizi, nonché di contratti di locazione, come previste dai contratti cui si riferiscono, la loro esistenza rafforza le prospettive di realizzazione dei crediti cui si riferiscono.

La composizione delle voci è così dettagliata:

1) Beni di Terzi

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	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	31/12/2024	31/12/2025	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	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Fidejussioni	1.632.334	1.208.231	-424.103
Avalli	-	-	-
Altre garanzie	-	-	-
Totale	1.632.334	1.208.231	-424.103

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 31/12/2024	45.766.621
Valore al 31/12/2025	43.601.427
Variazione	-2.165.194

Descrizione		31/12/2024	Incrementi	Decrementi	31/12/2025
I	Fondo di dotazione:				
	1) al 1/1/2008	5.823.089			5.823.089
	3) variazioni	-725.567	8.205		-717.362
	Fondo di dotazione:	5.097.522	8.205	0	5.105.728
II	Contributi in conto capitale al 01/01/2008	9.649.331		582.560	9.066.771
	Contributi in conto capitale OSEA 1/4/2008	21.022.210		1.279.292	19.742.918
	Contributi in conto capitale SPM al 1/2/2009	1.028.137		61.281	966.856
	Contributi iniziali	31.699.678	0	1.923.134	29.776.545
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	4.631.441	704.417	603.719	4.732.139
	Altri contributi vincolati ad investimenti	2.517.565	1.817	106.640	2.412.743
	Contributi vincolati	7.149.006	706.234	115.689	7.144.881
IV	Donazioni vincolate ad investimenti	776.758	110.326	140.764	746.321
V	Donazioni di immobilizzazioni	31.850		3.918	27.932
VI	Riserve statutarie	2			2
	Riserva arrotondamento euro				0
	Riserve statutarie	2			2
VII	Utili (perdite) portati a nuovo	0	800.000	0	800.000
VIII	Utile o perdita dell'esercizio	1.011.804	18	1.011.804	18
	Totale	45.766.621	1.624.783	3.195.308	43.601.427

I - Fondo di dotazione

pari a euro 5.105.728 variato 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 2025

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 2025 è stato giro contato l'utile dell'anno 2024 pari a euro 1.011.804 come indicato nella delibera 2025/2 del 18/12/2025 per euro 800.000 negli utili portati a nuovo e per euro 211.804 ad altri contributi vincolati ad investimenti da utilizzare. 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 31.12.2025 di euro 4.732.139 comprende sia contributi utilizzati pari ad euro 734.546 e sia da utilizzare pari ad euro 16.574 per progettazione ed innovazione, euro 46.969 per contributi per progetto DesTEENazione per allestimenti, euro 7.658 per contributi per progetto DesTEENazione per lavori e euro 3.926.391 per altri contributi.

Inoltre l'importo del mastro Altri Contributi vincolati ad investimento pari ad euro 2.412.743 comprende sia contributi utilizzati pari a euro 756.310 per contributi ex OSEA ed euro 1.221.040 per contributi ex SSPM, sia contributi da utilizzare pari ad euro 10.455 EX OSEA ed euro 424.937 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.

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 31.12.2025 di euro 746.321 comprende euro 330.196 da utilizzare ed euro 416.125 utilizzati.

V – Donazioni di immobilizzazioni

In questo mastro non sono state registrate le donazioni di immobilizzazioni 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 2025 è stato giro contato l'utile dell'anno 2024 pari a euro 1.011.804 come indicato nella delibera 2025/2 del 18/12/2025 a utili portati a nuovo per euro 800.00 e per euro 211.804 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 31/12/2025 la gestione evidenzia un utile 17,91 pari a Euro 18,00 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 31/12/2024	3.310.348
Valore al 31/12/2025	3.969.110
Variazione	658.763

1) Fondi per imposte anche differite

Descrizione	31/12/2024	Decrementi	Incrementi	31/12/2025
Fondo imposte accert. In atto/presunti	27.063	27.063		-
Totale	27.063	27.063	-	-

Il fondo accoglieva somme accantonate nel 2020 per IMU anno 2015 EX ASP OSEA, ma nel corso del 2025 il fondo è stato stornato per prescrizione.

2) Fondi per rischi

Descrizione	31/12/2024	Decrementi	Incrementi	31/12/2025
Fondo per controversie legali in corso	195.758	-	142.995	338.754
Fondo per rischi non coperti da assicurazione (o su franchigie assicurative)	119.571	23.846	4.600	100.325
Fondo rischi su crediti	-	-		-
Totale	315.329	23.846	147.595	439.079

Il Fondo per controversie legali in corso è stato incrementato per due richieste pervenute ad ASP per restituzioni di rette pagate.

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 31.12.2025.

3) Altri fondi (per oneri)

Descrizione	31/12/2024	Decrementi	Incrementi	31/12/2025
Fondo per spese legali	13.843	13.843	5.627	5.627
Fondo risultati dirigenti	130.015	130.015	30.221	30.221
Fondo oneri a utilità ripartita personale cessato				-
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente e assimilato	1.005.647		456.723	1.462.371
Fondo ferie e festività non godute personale dipendente	576.742	6.474	112.634	682.902
Fondo recupero ore straordinarie personale dipendente	411.691	15.096	189.032	585.627
Fondo per rendite vitalizie e legati	1.055			1.055
Fondo per interessi passivi fornitori				-
Fondo manutenzioni cicliche	403.328	22.440		380.887
Fondo competenze Organi di valutazione	-			-
Fondo oneri contributivi e fisc. su retr. arretrate	348.269	185.560	92.233	254.941
Fondo oneri concessione centri diurni	23.275	5.186	18.292	36.381
Fondo risultato dip EQ elevata qualificazione	37.135	37.135	25.652	25.652
Altri Fondi x progett.e Innov quota 20%	10.116	1.071	26.577	35.622
Altri FondiIncent.funz. Tec DIP quota 80%	6.841	6.228	17.969	18.581
Altri FondiIncent.funz. Tec non DIP quota 80%		1.062	6.330	5.268
Fondo Bottega Osare			4.896	4.896
Totale	2.967.956	424.109	986.185	3.530.032

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 un procedimento penale. Il decremento si riferisce al pagamento delle spese legali precedentemente accantonate.

- Fondo risultato dirigenti: gli incrementi riguardano l'accantonamento di competenza 2025 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 alla retribuzione di risultato erogata in giugno 2025 e all'adeguamento del fondo per economie avutesi dal 2021 al 2024.
- Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente in comando ed al personale somministrato. E' 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 31.12.2025, 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 31.12.2025.
- 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 31.12.2025 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 2025, l'incremento si riferisce a oneri contributivi e fiscali su retribuzioni di competenza del 2025 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 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 prorogato con DGR nr.1110 del 07/07/2025. 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. Le manutenzioni effettuate nel 2025 sono pari a euro 97.891 e sono stati accantonati euro 18.292.
- 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 2025 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 31/12/2025 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 31/12/2025;
- 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 31/12/2025 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 31/12/2025 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 31/12/2024	10.592.274
Valore al 31/12/2025	9.091.561
Variazione	-1.500.712

I debiti sono tutti a scadenza entro i 12 mesi ad eccezione di 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 31/12/2025	-
(-) Rimborso rate	-
Valore al 31/12/2025	-

3) Debiti verso l'istituto tesoriere

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Istituto tesoriere /debitiv/tesoriere	0	44	44
Totale	-	44	44

Debiti per acconti

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Debiti per acconti	17.741	17.806	64
Totale	17.741	17.806	64

Si tratta di versamenti anticipati effettuati a vario titolo

5) Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Debiti verso fornitori	2.016.648	1.849.529	- 167.119
Totale	2.016.648	1.849.529	- 167.119

Il saldo dei Debiti verso fornitori al 31/12/2025 qui considerato è inferiore rispetto a quello al 31/12/2024

6) Debiti verso società partecipate

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Debiti verso società partecipate	0	0	0
Totale	0	0	0

7) Debiti verso la Regione

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Debiti verso la Regione	0	0	0
Totale	0	0	0

8) Debiti verso la Provincia

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Debiti verso la Provincia	0	0	0
Totale	0	0	0

9) Debiti verso i Comuni dell'ambito distrettuale

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Debiti verso Comuni dell'Ambito Distrettuale	-	-	-
Totale	-	-	-

10) Debiti verso l'Azienda sanitaria

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Debiti verso l'Azienda Sanitaria	120	120	-
Totale	120	120	-

11) Debiti verso lo Stato ed altri Enti pubblici

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Debiti verso lo Stato o altri EEPP Entro 12 mesi	540	2.889	2.348
Debiti verso lo Stato o altri EEPP oltre 12 mesi	7.355	0	-7.355
Totale	7.895	2.889	-5.007

I debiti verso lo Stato oltre i 12 mesi sono stati stornati e si riferivano ad un rimborso doppio ricevuto da RETE per un distacco sindacale nell'anno .

La variazione dei restanti debiti è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Debiti tributari:	676.660	649.127	- 27.533
Iva a debito			-
Erario c/ritenute lavoro autonomo			-
Erario c/ritenute dipendente e assimilato	256.257	222.301	- 33.956
Irap	267.037	253.279	- 13.758
Ires	1.442	-	- 1.442
Iva su corrispettivi	0	0	-
Debiti imposta bollo DM17/6/14	404	396	- 8
Debitiper ICI/IMU	16.008	-	- 16.008
Erario c/Iva da versare	-	43	43
Erario c/ ritenute da versare	317	1.314	997
altre tasse/imposte di registro/ Ag entrate		509	509
Erario c/Iva "Split Payment"	135.195	171.285	36.090
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale:	658.180	755.000	96.820
Debiti verso INPS	179	182	3
Debiti verso INPDAP	600.910	728.492	127.582
Debiti verso INAIL			-
Inail	35.918	1.670	- 34.248
Fondo Perseo	7.871	11.353	3.482
Altri verso Inpdap oltre 12 mesi	13.302	13.302	-
Debiti verso personale dipendente:	683.446	271.624	- 411.821
Debiti/altri debiti verso pers.dipendente	109.801	4.246	- 105.556
Fondo risorse decentrate e F.do straordinario	547.343	241.077	- 306.266
F.do per progettazione e innov.art 93	26.302	26.302	0
Altri debiti verso privati:	920.984	1.072.626	151.643
Verso utenti	806.772	955.927	149.155
Verso affittuari	36.048	38.407	2.359
Debiti Per cessioni del quinto	27.425	30.721	3.296
Verso sindacati	5.878	6.786	907
Altri debiti verso privati	44.860	40.785	- 4.074
Fatture da ricevere	5.544.281	4.463.440	- 1.080.841
Note d'accredito da emettere	66.318	9.357	- 56.961
Totale	8.549.869	7.221.174	- 1.328.695

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 31/12/2024	3.939
Valore al 31/12/2025	26.995
Variazione	23.056

Risconti passivi

Valore al 31/12/2024	533.477
Valore al 31/12/2025	15.377
Variazione	- 518.100

Non sussistono, al 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

I risconti si riferiscono a rimborsi di spese condominiali, affitti istituzionali e altri affitti, altri rimborsi.

I ratei passivi si riferiscono a servizi giardin/cura aree verdi, servizio sgombero neve altri servizi diversi e manutenzioni e attività ricreative .

La composizione delle voci è così dettagliata:

Risconti passivi

Descrizione	Importo
Risconti passivi per attività ricreative e sportive	
Risconti passivi altri fitti attivi e proventi istituzionali	1.672
Risconti passivi su fitti attivi da fabbricati urbani	4.874
Risconti passivi su rimborsi assicurativi	
Risconti passivi su fitti attivi da fondi e terreni	5.162
Risconti passivi rimb spese condomin ed altre da condutt	3.548
Risconti passivi per altri rimborsi	120
Totale	15.377

Ratei passivi

Descrizione	Importo
Rateo passivo per servizi giardin/cura aree verdi/esterne	10.238
Rateo passivo per servizio sgombero neve	189
Rateo passivo per altri servizi diversi	3.236
Rateo passivo per manut e rip imp macch e attrez	7.536
Rateo passivo per servizio pulizia e sanificazione	320
Rateo passivo per smaltimento rifiuti	3.582
Rateo passivo per manutenzione e rip fabbricati	1.846
Rateo passivo per attività ricreative e sportive	48
TOTALE	26.995

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 31/12/2025

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 31/12/2025	42.585.371
----------------------	------------

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

1) Ricavi da attività per servizi alla persona

Descrizione	Importo
Rette	16.393.915
Oneri a rilievo sanitario	11.940.139
Concorsi rimborsi e recuperi da attività di servizi alla persona	8.155.741
Altri ricavi	63
Totale	36.489.858

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	2.233.181
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.524
Totale	2.235.705

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 31/12/2025, rimanenze di attività in corso.

4) Proventi e ricavi diversi

Descrizione	Importo
Da utilizzo del patrimonio immobiliare:	1.765.547
Fitti attivi da fondi e terreni	6.000
Fitti attivi da fabbricati urbani	1.750.527
Altri fitti attivi istituzionali	9.020
Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse:	853.010
Rimborsi spese condominiali da conduttori	168.493
Rimborsi INAIL	47.050
Rimborsi assicurativi	608.549
Rimborsi da personale dipendente	9.653
Rimborso spese legali	29
Tasse di concorso	1.450
Rimborso da assicurazione personale dipendente	-
Risarcimento e penali da fornitori	837
Altri rimborsi	16.948
Plusvalenze ordinarie:	-
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie:	712.721
Sopravvenienze attive ordinarie da attività tipica	89.065
Insussistenze del passivo ordinarie da attività tipica	623.656
Altri ricavi istituzionali:	-
Altri ricavi istituzionali	-
Ricavi da attività commerciale:	27.038
Ricavi per cessione pasti	1.249
Altri ricavi	25.789
Fitti attivi e concessioni	-
Ricavi da sponsorizzazioni	-
Totale	3.358.316

Le sopravvenienze comprendono rimborsi di spese condominiali e di contenzia relative agli anni precedenti e inferiori conguagli sulle utenze. Le insussistenze riguardano adeguamenti di alcuni fondi e lo storno di fatture da ricevere anni precedenti.

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	420.045
Contributi dalla Provincia	-
Contributi dai Comuni in ambito distrettuale	-
Contributi dall'Azienda Sanitaria	-
Contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	8.254
Altri contributi da privati	
Contributi dal Comune di RE progetto DesTEENazione	73.194
Totale	501.492

I Contributi dalla Regione si riferiscono all'importo di Euro 420.045, che costituisce la quota di riparto assegnata per il 2025 ad ASP dalle Delibere di Giunta Regionale n. 1047/2025 e 23414/2025 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 rimborso dell'IRAP. Inoltre vi sono altri contributi per euro 8.254 da UNIMORE rappresentano un acconto del 10% per il progetto LIVELY AGING. L'importo di euro 73.194 si riferisce a contributi del Comune di RE per il progetto DesTEENazione

B) Costi della produzione

Costi della produzione

Valore al 31/12/2025	40.975.321
----------------------	------------

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	4.793
Presidi per incontinenza	239.098
Presidi sanitari monouso e guanti	80.494
Prodotti dietetici e integratori alimentari	14.011
Beni e mater. cons. attiv. ricr. e soc.	23.390
Prodotti per igiene/pulizia persona	110.155
Altri beni socio-sanitari	53.641
Totale	525.581

b) Acquisti di beni tecnico-economali

Descrizione	Importo
Generi alimentari	76.555
Stoviglie, posat., pentol. anche monouso	13.407
Monouso per alimenti	130.454
Materiale di pulizia	18.240
Carta e materiale igienico monouso	42.527
Articoli per manutenzione	116.325
Cancelleria, stampati, materiale di consumo	41.011
Materiale di guardaroba (vest. e telerie)	49.574
Dispositivi di Protezione Individuale	21.391
Carbur. e lubrific. (spese eserc. autom.)	23.430
Igiene personale	4.498
Casalinghi e piccoli elettrodomestici	2.256
Libri e DVD e materiale per attività	8.248
Spese scolastiche	1.100
Libri scolastici	3.292
Altri acquisti di beni personali	4.405
Altri beni tecnico-economali	31.855
Totale	588.569

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	24.128
Acq. servizi gestione attività di podologia	24.793
Acq. servizi gestione attività funzioni soc.	
Vacanze e soggiorni fuori sede	12.821
Attività ricreative e sportive	11.503
Servizi di cura medica	1.398
Altri servizi personali	197
Servizi scolastici e didattici	6.645
Totale	81.484

b) Acquisti di servizi esternalizzati

Descrizione	Importo
Servizio smaltimento rifiuti	31.508
Servizio lavanderia e lavanolo	839.550
Servizio pulizia e sanificazione	1.821.661
Servizio di ristorazione	2.963.739
Servizio di vigilanza	23.514
Servizio alberghiero	
Servizio di disinfest. e derattizzazione	21.949
Servizio di facchinaggio e trasloco	4.239
Servizio giardi./cura aree verdi/esterne	152.632
Servizio sgombero neve	923
Altri servizi per mantenimento minori	-
Servizi di cura personale ed estetica	2.967
Altri servizi tecnici	4.407
Altri servizi amministrativi	9.516
Altri servizi amministrativi ai fini IRES	7.800
Altri servizi diversi	91.647
Totale	5.976.051

c) Trasporti

Descrizione	Importo
Spese di trasporto utenti	7.560
Spese per trasporti in ambulanza	58.832
Altre spese di trasporto	4.261
Totale	70.653

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

Descrizione	Importo
Consulenze socio sanitarie:	189.292
Consulenze mediche	72.501
Consulenze sanitarie infermieristiche	67.826
Consulenze socio- sanitarie	48.965
Altre consulenze:	41.537
Consulenze amministrative	5.000
Consulenze tecniche	18.431
Consulenze legali	
Consulenza Medicina del lavoro	18.106
Consulenza IRES	-
Totale	230.829

f) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

Descrizione	Importo
Lav. Interinale e altre forme di collab. socio sanitarie	5.828.487
Lav. interinale e altre forme di collab. infermieristiche	926.656
Lav. Interinale e altre forme di collab. mediche	-
Lav. Interinale e altre forme di collab. amministrative	161.961
Lav. Interinale e altre forme di collab. tecniche	157.618
Borse di studio e assimilati	
Oneri su lavoro interinale e altre forme di collaborazioni	
Borse di studio e assimilati IRES	
Totale	7.074.722

g) Utenze

Descrizione	Importo
Spese telefoniche ed internet	36.299
Energia elettrica	667.641
Gas	301.639
Acqua, fognature e depurazione	241.319
Teleriscaldamento	696.222
Totale	1.943.120

h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Descrizione	Importo
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	673.226
Manutenzioni e riparazioni impianti, macchinari e attrezzature	89.990
Manutenzioni e riparazioni attrezzature socio ass. serv. pers.	96.176
Manutenzioni e riparazioni mobili e arredi	
Manutenzioni e riparazioni macchine ufficio elettriche e pc	224.444
Manutenzione e riparazioni automezzi	19.271
Altre manutenzioni e riparazioni	446.094
Totale	1.549.200

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	39.560
Rimborso spese viaggio e trasferta organi istituzionali	
Oneri riflessi comp. Organi istituzionali	
Totale	39.560

j) Costo per assicurazioni

Descrizione	Importo
Premi assicurativi	510.348
Totale	510.348

j) Altri servizi

Descrizione	Importo
Oneri vitalizi e legati	30.328
Aggiornamento e formazione del pers dip	40.435
Servizio mensa e ristorazione dipendenti	101.770
Altri servizi	5.269
Totale	177.830

8) Godimento beni di terzi

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

Descrizione	Importo
Fitti passivi	130.000
Noleggi	115.489
Totale	245.489

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 dettano di seguito le componenti del costo per il personale:

a) Salari e stipendi

Competenze fisse	11.115.057
Competenze fisse pers. comparto, ris. dec.	662.664
Competenze variabili pers. comparto, ris. dec.	1.155.179
Compet. fisse/variabili pers. dirig., fondo	90.441
Competenze per lavoro straordinario	112.291
Competenze di carattere non retributivo	-
Altre competenze	-
Var. f.do ferie e fest. n.g. e straordinari a recupero	301.062
Rimborso competenze personale in comando	- 45.849
Personale in comando	104.867
Indennità di posizione EQ	127.717
Incentivi per funzioni tecniche dipendenti	15.175
Incentivi per funzioni legali interne	4.251
Totale	13.642.854

b) Oneri sociali

Descrizione	Importo
Oneri su competenze fisse e variabili	3.780.303
Oneri su var. ferie n.g. e straordinari da recup.	
Inail	177.326
Rimborso oneri sociali personale in comando	- 13.348
Oneri su riliquidazioni	-
Oneri sociali personale in comando	33.132
Competenze fisse e variabili IRES	
Totale	3.977.413

c) Trattamento di fine rapporto: l'Azienda al 31/12/2025 non ha in utilizzo la suddetta voce.

d) Altri costi del personale

Descrizione	Importo
Rimborsi spese per form.e aggiornamento	
Rimborsi spese trasferte	1.635
Altri costi	300
Totale	1.935

Dati sull'occupazione

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

TIPOLOGIA CONTRATTUALE	2023	2024	2025
Dipendenti a tempo indeterminato	399	499	519
<u>di cui</u> in comando attivo	1	1	3
Comandi passivi (in entrata)	18	5	4
Dipendenti a tempo determinato	2	2	2
Personale Somministrato	237	170	163
TOTALE	656	676	688

Nel 2025 il personale a tempo indeterminato si incrementa complessivamente di 20 unità rispetto all'anno precedente. Le procedure autorizzate nell'ambito dei diversi atti di programmazione, hanno consentito di realizzare n. 61 nuove assunzioni a tempo indeterminato che hanno riguardato 38 oss, 9 infermieri, 3 coordinatori, 1 fisioterapista, 1 funzionario amministrativo, 6 istruttori contabili, 2 operai di magazzino, 1 responsabile attività assistenziali. Si è proceduto, inoltre, a completare le procedure di progressioni verticali che hanno riguardato: 5 animatori, 17 funzionari educatori, 5 istruttori amministrativi, 6 educatori, 1 responsabile attività assistenziali integrate e 2 responsabili di comunità. Nel complesso le nuove assunzioni compensano le cessazioni dal servizio per dimissioni che sono state 35. A queste si aggiungono 1 cessazione per dispensa dal servizio, 1 per limiti di età e 1 per mobilità. 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 31.12.2025 si è rilevato un decremento del personale somministrato di 7 unità rispetto al corrispondente periodo del 2024; 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.

Tale decremento è correlato in particolare all'elevato numero di assunzioni a tempo indeterminato a seguito del completamento del concorso da OSS.

All'interno delle strutture e dei servizi dell'ASP opera anche altro personale in servizi affidati in appalto, si tratta principalmente dei servizi di pulizia, alberghiero e di ristorazione.

Mobilità del personale dipendente a tempo indeterminato

ANDAMENTO DEL PERSONALE	PRESENTE AL 31.12.2024	CESSATO	ASSUNTO	PRESENTE AL 31.12.2025
Dirigenti	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)	83	11	33	105
AREA DEGLI ISTRUTTORI (Istr. Amm.vo, Istruttore Tecnico, Anim. Atelierista, Educatore, R.A.A.I., Coord. Servizio Magazzino, Coord. Servizio Guardaroba, Coord. Servizio Cucina)	103	20 (comprese cessazioni per progressioni)	24	107
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)	311	46 (comprese cessazioni per progressioni)	40	305
TOTALE	499	77	97	519

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.	19.972
Ammortamento migliorie su beni di terzi	232.600
Ammortamento costi pubblicazione bandi pluriennali	17.338
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	
Ammortamento formazione e consulenza pluriennale	8.921
Totale	278.831

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:	
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	1.081.507
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	970.379
Amm.to fabbricati di pregio artistico del patr. indisponibile	-
Amm.to fabbricati di pregio artistico del patr. disponibile	131.936
Ammortamento impianti e macchinari	24.767
Amm.to attrezzature socio-assistenziali e sanitarie	92.973
Ammortamenti mobili e arredi	50.953
Amm.to macchine ufficio elettr. pc e st. inf.	36.068
Ammortamento automezzi	295
Ammortamento altri beni	23.918
Totale	2.412.794

c) Svalutazione delle immobilizzazioni

Nel 2025 non è stata effettuata alcuna svalutazione.

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Descrizione	Importo
Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	57.276
Svalutazione magazzino	
Totale	57.276

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	61.824
Rimanenze finali di beni socio-sanitari	- 66.068
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni socio-sanitari	- 4.243

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

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali di beni tecnico-economali	177.018
Rimanenze finali di beni tecnico-economali	- 262.196
Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni tecnico-economali	- 85.178

12) Accantonamenti ai fondi rischi

Accantonamenti ai fondi rischi

Accant.per controversie legali in corso	142.995
Accant. Rischi non coperti da assicuraz.	4.000
Totale	146.995

13) Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Altri accantonamenti (fondi per oneri)

Descrizione	Importo
Accant. per rendite vitalizie e legati	-
Accant. rinnovi contrattuali personale dipendente	456.723
Accant. oneri util. ripartita personale cessato	-
Accantonamenti risorse decentrate	72.836
Accant. ferie e fest. non godute pers. dip.	
Accantonamenti recupero ore straord. pers. dip.	19
Accantonamenti risultato dirigenti	30.221
Accantonamenti formazione personale dipendenti	-
Accantonamenti spese legali	5.627
Accantonamenti manutenzioni cicliche	-
Accantonamenti competenze organi di valutazione	-
Accantonamenti contributi e irap su retribuzioni	48.328
Accantonamenti oneri centri diurni	18.292
Accantonamento risultato dip EQ elevata qualif.	25.652
Accantonamento incentivi funz tec non dip	6.618
Accantonamento incentivi funz tec dip	16.955
Accantonamento progettazione sviluppo e innov	26.289
Accantonamento Bottega Osare	4.896
Totale	712.456

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 2025. 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

14) Oneri diversi di gestione

a) Costi amministrativi

Descrizione	Importo
Spese postali e valori bollati	3.838
Spese eventi istituzionali e di rappresentanza	-
Spese condominiali	155.624
Quote associative (iscrizioni)	5.000
Oneri bancari e spese di Tesoreria	4.795
Abbonamenti, riviste e libri	5.941
Pubblicazione bandi	0
Incentivi funzioni tecniche non dipendenti	2.576
Altri costi amministrativi	8.105
Totale	185.880

b) Imposte non sul reddito

Descrizione	Importo
IMU/ICI	238.697
Imposta di registro	32.018
Imposta di bollo	1.827
Canone RAI	206
Totale	272.747

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

Descrizione	Importo
Tasse:	285.850
Smaltimento rifiuti	269.997
Tassa di proprietà automezzi	3.793
Contributi a consorzi di bonifica	10.164
Canone concessione uso pozzi	1.576
Altre tasse	320
Altri oneri diversi di gestione:	39.841
Ribassi ,abbuoni e sconti passivi	64
Arrotondamenti passivi	3
Terapia occup.e contr. a valenza educ	29.842
Oneri non coperti da assicurazione	2.827
Contributi per Coprogettazioni	7.106
Totale	325.691

e) Minusvalenze ordinarie

Descrizione	Importo
Minusvalenze ordinarie	5.135
Totale	5.135

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	30.764
Insussistenze dell'attivo ordinarie da attività tipica	535
Totale	31.299

g) Contributi erogati ad aziende non-profit:

Non sono stati erogati nel corso dell'anno 2025.

B) Proventi ed oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari	
Valore al 31/12/2025	104.052

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	104.112
Proventi finanziari diversi	218
Totale	104.330

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	- 278
Totale	- 278

Nel corso del 2025 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 31/12/2025	11.472

20) Proventi da:

Descrizione	Importo
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	11.626
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali deducibili	160
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	-
Totale	11.786

Nel corso del 2025 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	- 313
Totale	- 313

Oneri straordinari da arrotondamenti

Non viene inserito alcun Onere da arrotondamento.

22) Imposte sul reddito

Imposte sul reddito

Valore al 31/12/2025	1.725.556
----------------------	-----------

a) Irap

Descrizione	Importo
Irap personale dipendente	1.131.690
Irap altri soggetti	361.150
Irap personale in comando	9.889
Totale	1.502.729

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

Ires	222.827
Totale	222.827

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 2025. 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 17,91 arrotondato a Euro 18,00

NOTE SUL CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE

CONTO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALE ANNO 2025

COSTI			RICAVI		
40070599	Consulenze IRES	-	30040601	Ricavi per cessione pasti	1.249,13
40070215	Altri servizi ai fini IRES	7.800,00	30040699	Altri ricavi	25.788,94
70210201	Sopravv passive straord	313,26	30040602	Ricavi per sponsorizzazioni	-
			30040603	Fitti attivi e concessioni	-
		8.113,26	27.038,07		
UTILE LORDO D'ESERCIZIO ATTIVITA' COMMERCIALE		18.924,81			

Nel corso dell'anno 2025 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 **18.924,81**

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 2025 (MODELLO UNICO 2026), 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 2026 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 Alessandra Medici