

A.S.P. "ARDITO DESIO" - PALMANOVA (UD)

Bilancio FVG

dal 01/01/2021 al 31/12/2021

STATO PATRIMONIALE	Anno 2021	Anno 2020
ATTIVO		
A) Crediti verso terzi per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata	0	
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria		
I. Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) Costi di sviluppo	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	17.298	20.501
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
6) Altre	0	0
Totale	17.298	20.501
II. Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	3.220.605	1.563.729
2) Impianti e macchinari	54.599	55.149
3) Attrezzature industriali e commerciali	68.453	32.226
4) Altri beni	128.049	138.963
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.988.599	3.291.550
Totale	5.460.305	5.081.617
III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		
1) Partecipazioni in		
a) Imprese controllate	0	0
b) Enti del Terzo Settore	0	0
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate	0	0
b) Verso Enti del Terzo Settore	0	0
c) Verso altri	0	0
Totale	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	5.477.603	5.102.118
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	15.920	22.420
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) Lavori in corso su ordinazione	0	0
4) Prodotti finiti e merci	0	0
5) Acconti	0	0
Totale	15.920	22.420

STATO PATRIMONIALE	Anno 2021	Anno 2020
II. Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) Verso clienti	292.860	276.367
2) Verso società controllate	0	0
3) Crediti tributari	4.918	2.941
4) Imposte anticipate	0	0
5) Verso altri	105.810	464.821
Totale	403.588	744.129
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale	0	0
IV. Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	1.514.351	1.469.900
2) Assegni	0	0
3) Denaro e valori in cassa	500	363
Totale	1.514.851	1.470.263
Totale attivo circolante (C)	1.934.359	2.236.812
D) Ratei e risconti	10.420	13.855
Totale Attivo	7.422.382	7.352.785
PASSIVO		
A) Patrimonio netto		
I. Fondo di dotazione	4.222.853	4.127.957
II. Patrimonio Vincolato		
1) Riserve statutarie	0	
2) Riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali	80.991	80.991
3) Riserve vincolate destinate da terzi	0	0
4) Riserva per le residue quote di ammortamento dei beni risultanti alla data dell'01/01/2022	0	0
III. Patrimonio Libero		
1) Riserve da utili di esercizio	0	0
2) Altre riserve libere	0	0
IV. Utile (perdita) portato a nuovo	80.303	0
V, Utile (perdita) d'esercizio	83.722	80.303
Totale Patrimonio Netto (A)	4.467.869	4.289.251
B) Fondi per rischi e oneri		
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) Per imposte, anche differite;	0	0
3) Altri	20.000	20.000
Totale B)	20.000	20.000
C) TFR	0	0
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) Debiti verso banche	1.183.731	1.183.513
a) entro l'esercizio	81.135	80.917
b) oltre 12 mesi	1.102.596	1.102.596

STATO PATRIMONIALE	Anno 2021	Anno 2020
2) Debiti verso altri finanziatori	0	0
3) Acconti	0	0
4) Debiti verso fornitori	196.339	310.752
5) Debiti rappresentanti da titoli di credito	0	0
6) Debiti verso imprese controllate	0	0
7) Debiti verso enti del terzo settore	0	0
8) Debiti tributari	48.839	59.490
9) Debiti verso istituti di previdenza e di assistenza sociale	43.184	47.940
10) Altri debiti	308.529	307.803
Totale D)	1.780.622	1.909.498
E) Ratei e risconti	1.153.891	1.134.036
Totale Passivo	7.422.382	7.352.785

CONTO ECONOMICO	Anno 2021	Anno 2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi per vendite e dalle prestazioni	2.799.201	3.091.865
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	19.837
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	477.653	218.679
b) Proventi non finanziari da utilizzo Riserva A.II.4)	0	0
Totale (A)	3.276.854	3.330.381
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	52.407	86.990
7) Per servizi	1.912.806	1.897.023
8) Per godimento beni di terzi	3.393	3.037
9) Per il personale	1.135.035	1.177.170
a) Salari e stipendi	876.424	908.067
b) Oneri sociali	217.799	228.704
c) Trattamento di fine rapporto	31.413	31.590
d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) Altri costi	9.399	8.809
10) Ammortamenti e svalutazioni	38.628	35.506
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.757	4.388
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	33.871	31.118
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.500	(14.520)
12) Accantonamento per rischi	0	0
13) Altri accantonamenti	0	10.738
14) Oneri diversi di gestione	12.792	16.369
Totale (B)	3.161.561	3.212.313
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	115.293	118.068
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate ed enti del terzo settore	0	0
16) Altri proventi finanziari	4.571	2.139
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate ed enti del terzo settore	0	0
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	1.667
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate ed enti del terzo settore	4.571	472
17) Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate ed enti del terzo settore	(31.893)	(36.375)
17) Bis.Utile e perdite su cambi	0	0
Totale (15+16-17± 17 bis)	(27.322)	(34.236)

CONTO ECONOMICO	Anno 2021	Anno 2020
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE		
18) Rivalutazioni	0	0
a) Di partecipazioni	0	0
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) Di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
19) Svalutazioni	0	0
a) Di partecipazioni	0	0
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale delle rettifiche (18-19)	0	0
UTILE PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D)	87.971	83.832
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(4.249)	(3.529)
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	83.722	80.303

Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2021

Premessa

La presente Nota integrativa è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dal nuovo “Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico-patrimoniale e per la gestione del patrimonio nelle aziende pubbliche di servizi alla persona della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, ai sensi dell’articolo 9, comma 1 bis, della Legge regionale 19/2003” e relativi allegati adottato con DPGReg n. 187 dd. 05.11.2021 in esecuzione della delibera della Giunta regionale n. 1555 dd. 15 ottobre 2021: tale regolamentazione ha previsto l’obbligatorio passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale di matrice civilistica e di derivazione europea a partire dall’esercizio 2022 (salvo alcune eccezioni). Si fa presente che questa Azienda già dal 01/01/2020 applica la contabilità economico-patrimoniale, avendo la stessa scrupolosamente ottemperato alle precedenti disposizioni regionali in materia (L.R. 230/2017 approvata dal Consiglio regionale FVG nella seduta del 25 ottobre 2017 e art. 10, comma 7 della L.R. 10 novembre 2017, n. 37). Pertanto, già dall’esercizio 2020 questa Azienda ha implementato nell’ordinamento contabile aziendale la nuova contabilità economico-patrimoniale, avvenuta, in assenza di regolamentazione regionale in materia, secondo i dettami del Regolamento aziendale di contabilità e di inventario approvato con deliberazione n. 25 del 05 dicembre 2019 ed entrato in vigore a far tempo dal 01/01/2020. Questo regolamento aziendale, in conformità dell’art. 2, commi 2, 3 e 4 del nuovo regolamento regionale, dovrà essere rivisto e aggiornato entro un anno dall’entrata in vigore delle nuove disposizioni regionali conformemente ai relativi dettami.

Struttura e contenuto del Bilancio d’Esercizio

Il bilancio chiuso al 31/12/2021 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell’art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle risultanze contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli artt. 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo i principi di redazione conformi a quanto stabilito dall’art. 2423 bis ed ai criteri di valutazione di cui all’art. 2426 c.c., nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall’Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il Bilancio del presente esercizio 2021 è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario, redatti conformemente agli allegati C, D ed E del nuovo Regolamento regionale, e dalla presente nota integrativa ove si forniscono le basilari informazioni di natura economico-patrimoniali previste e contenute nell’allegato A) della regolamentazione regionale.

Il Bilancio d’esercizio 2021 è stato redatto nella prospettiva e nel presupposto di continuazione dell’attività (principio c. d. del going concern).

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2525, in base alle premesse poste dall’art. 2423-ter, mentre la Nota Integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L’intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell’Ente, nonché del risultato economico dell’esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

In analogia a quanto disposto dell’art. 2423-ter del Codice Civile, avendo già applicato dall’esercizio 2020 la contabilità economico-patrimoniale di matrice civilistica, nella presente Nota integrativa si mettono a confronto sia i valori di “consistenza” dello Stato Patrimoniale alla data del 31/12/2021 con quelli alla data del 31/12/2020, sia i valori di conto economico (costi e ricavi) del 2021 con le “grandezze flusso” del 2020. Seppur il Bilancio d’esercizio del 2020 sia stato redatto in forma abbreviata in assenza di regolamentazione regionale (conformemente all’art. 2435 bis del codice civile), i dati di raffronto dell’esercizio 2020 richiesti nelle voci previste dai nuovi modelli allegati al Regolamento regionale sono stati desunti anche dalla Nota integrativa al Bilancio d’esercizio 2020, così da addivenire alla comparazione dei dati sia dello Stato patrimoniale sia del Conto economico.

Principi Contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati e seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2626 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente 2020.

Il Bilancio d'esercizio, come la Nota Integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

Fatti di rilievo dell'esercizio 2021

L'esercizio 2021 è stato purtroppo caratterizzato dal grave scenario pandemico del contagio da COVID-19 e relative varianti che ha generato notevoli difficoltà in tutte le strutture per anziani nazionali e regionali: si è quindi dovuto inevitabilmente tenere conto di alcune voci di costo e di ricavo per effetto sia dell'incrementata acquisizione dei dispositivi di protezione (mascherine, guanti, visiere, camici, ecc.) per dotare gli operatori della struttura e gli ospiti delle giuste protezioni, sia del ristoro disposto dall'ASUFC di Udine decretato a seguito dell'emanazione della Regione F.V.G. della disposizione contenuta all'art. 8 della L.R. n. 22/2020 integrato dal DDLR 116/2020 ("Legge collegata alla manovra di bilancio 2021-2023") per il rimborso delle spese connesse con le prestazioni sanitarie rese dalle strutture residenziali per anziani e disabili, a seguito dell'emergenza epidemiologica conseguente alla diffusione del virus SARS-Cov-2. Inoltre si è dovuto tener conto della pesante riduzione del tasso di occupazione degli ospiti prevalentemente non autosufficienti della struttura che ha subito una flessione particolarmente significativa avendo raggiunto un tasso di occupazione medio di 80,81 ospiti su una capienza di 94 ospiti non autosufficienti. Questa riduzione non è stata ancora oggetto di riconoscimento di ristoro da parte dei competenti organi regionali, i quali hanno riconosciuto solamente il ristoro parziale (pari ad € 30,00 giornalieri su una retta lorda di € 90,54 per gli ospiti non autosufficienti) dei posti letto non occupati dell'esercizio 2020 in forza dell'art. 8, comma 19 della L.R. 6 agosto 2021, n. 13 e della deliberazione n. 1933 del 17 dicembre 2021 e relativi allegati.

Nonostante questo difficilissimo scenario, vanno segnalati i seguenti rilevanti e significativi accadimenti aziendali:

- è stato pianificato con gli organi regionali competenti il riavvio degli interventi del secondo stralcio degli originari lavori di ammodernamento della Residenza Protetta già finanziato dalla Regione Autonoma F.V.G. consistenti negli interventi di straordinaria manutenzione e abbattimento delle barriere architettoniche, di sopraelevazione, di adeguamento degli impianti antincendio, di realizzazione di alcuni bagni assistiti e degli impianti di chiamata nelle camere di degenza, di sostituzione dei serramenti esterni e rifacimento delle porte interne e di realizzazione del nuovo impianto di trattamento d'aria, i quali erano stati interrotti nel corso dell'anno 2013 per la imprescindibile rimessa a norma sismica del sopra citato corpo di fabbrica prospiciente Contrada Savorgnan;
- dopo aver positivamente realizzato nell'esercizio 2020 a cura della ditta Aprile Alessandro Srl di Bagnaria Arsa il lotto a) degli importanti interventi di riqualificazione energetica delle strutture dell'ASP di cui al Bando POR FESR 2014-2020 (il cui progetto definitivo-esecutivo era già stato approvato dalla Direzione Centrale Salute della Regione F.V.G. nel corso dell'esercizio 2019) consistente nell'intervento di coibentazione della facciata su via Cairolì, nel corso dell'esercizio 2021 sono stati invece positivamente realizzati gli interventi di cui al lotto b) di coibentazione della villetta Dante a cura della ditta La Colorpea di Graziutti Italo di Gonars e di cui al lotto d)

consistente nella ristrutturazione infissi e vetrate dell'edificio storico di Piazza Garibaldi a cura della ditta Molaro Aldo Srl di Tarcento; sempre nell'anno 2021 è stato aggiudicato, sottoscritto il contratto d'appalto con la Ditta De Munari Luciano di Codroipo per la realizzazione del lotto e), i cui lavori sono iniziati il mese di novembre 2021 e ad oggi in corso di avanzata realizzazione; tali impegnativi investimenti nelle opere di efficientamento energetico hanno condotto questa ASP ad ottenere dall'organo regionale competente una anticipazione di € 362.564,97 pari all'80% del contributo assegnato pari ad € 544.374,71.

- Affidamento della progettazione esecutiva per dare attuazione agli interventi previsti dal Bando EISA 2019 nell'ambito del processo di riclassificazione e dell'adeguamento alle norme in materia di sicurezza antincendio della residenza protetta gestita dall'ASP per l'importo di € 1.000.000,00; ciò rappresenta un tassello di fondamentale importanza per dare attuazione all'indispensabile piano di interventi per la riclassificazione della struttura già approvato dall'Area Welfare della Regione F.V.G., peraltro indicato anche nel Decreto della ex AAS n. 2 "Bassa Friulana Isontina" di autorizzazione in deroga temporanea della residenza protetta gestita di terzo livello: questa residenza, in una prospettiva a medio termine, dovrà infatti acquisire un nuovo assetto strutturale e dei servizi potenziando la capacità ricettiva degli ospiti anziani non autosufficienti portandola a regime dagli attuali 94 posti letto ai futuri 103 posti letto.

Attività svolte

ATTIVITA' CARATTERISTICA

L'ASP "Ardito Desio" di Palmanova ha svolto nel corso dell'esercizio 2021 attività di assistenza socio-assistenziale e sanitaria, autorizzata con Decreto dell'AAS n. 2 "Bassa Friulana - Isontina" del 31/05/2018 all'accoglimento residenziale di n. 117 posti letto per anziani, di cui 94 per non autosufficienti e 23 autosufficienti: più precisamente 23 posti letto sono adibiti agli ospiti autosufficienti di primo livello assistenziale (Nucleo N1 di bassa intensità), 11 posti letto sono adibiti a ospiti non autosufficienti di secondo livello assistenziale (Nucleo N2 di media intensità) e n. 83 posti letto adibiti ad ospiti non autosufficienti di terzo livello (Nucleo N3 di alta intensità - gravi e gravissimi).

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

L'attività non caratteristica dell'ASP "Ardito Desio" è consistita nella fornitura dei pasti esternalizzati a favore degli ospiti dell'ASP "Umberto Primo" di Latisana, dei soggetti bisognosi del CSRE di Manzano, della Villa Carraria e del CSM di Cividale del Friuli e ai servizi di mensa interna, attività svolte per il tramite ditta affidataria del servizio di ristorazione Sodexo Italia Spa di Padova.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i seguenti criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I relativi importi sono stati esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Licenze d'uso software	20%
Formazione durevole software	20%

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

Relativamente alle immobilizzazioni strumentali di questa Azienda (terreni e fabbricati), si segnala che trattandosi di **"beni soggetti a tutela"** ai sensi dell'art. 136 del D.Lgs 42/2004 dovendo sottostare ai

numerosi vincoli diretti ed indiretti di altezza e di volumetria come prescritto dal D.M. 13 maggio 1961, **gli stessi non sono soggetti ad ammortamento**. Si segnala inoltre che una parte del patrimonio immobiliare di questa Azienda è di proprietà del Comune di Palmanova e, per ragioni di scrittura di “memoria”, vanno considerati come beni immobili concessi in comodato gratuito.

Va segnalato, infine, che non sono state previste svalutazioni delle immobilizzazioni.

Gli importi dei cespiti mobili sono esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economica-tecnica dei cespiti.

Va considerato che per i vecchi cespiti mobili sono state applicate le seguenti ed in alcuni casi (attrezzature mediche e sanitarie, attrezzature cucina e mobili e arredi) più elevate percentuali di ammortamento economico che rispecchiano l'effettiva durata utile considerata la vetustà e la ridotta efficienza tecnica con il passare del tempo, mentre sui nuovi cespiti ove si prospetta una maggiore efficienza e durevolezza nel tempo verranno applicate le più leggere percentuali stabilite dall'attuale regolamento aziendale di contabilità. Si è inoltre considerata la sterilizzazione degli ammortamenti per i cespiti (mobili, arredi, impianti attrezzature sanitarie e di lavoro) che sono stati acquistati con un contributo regionale o con il contributo della Fondazione Friuli.

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Attrezzature mediche e sanitarie	15% (vecchi ante 2020) - 10% (nuovi)
Attrezzature parrucchiera	10%
Attrezzature per attività ricreative	10%
Attrezzature varie di lavoro	10%
Attrezzature cucina	15% (vecchi ante 2020) - 10% (nuovi)
Automezzi - Autovetture	10%
Beni artistici, religiosi e storici	Non soggetti ad ammortamento
Impianti e macchinari	15%
Macchine d'ufficio elettroniche	15%
Macchine ordinarie d'ufficio	12%
Mobili e arredi	15% (vecchi)- 7% (nuovi)

Immobilizzazioni finanziarie

Non sussistono al 31/12/2021 crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie e nemmeno ad inizio esercizio.

Rimanenze

Le rimanenze del variegato materiale di consumo per attività assistenziale-sanitaria e per la sanificazione ambientale state iscritte con riferimento al costo di acquisto specifico tenendo conto delle variazioni in riduzione delle scorte che sono state accumulate e generate alla fine dell'esercizio 2020 per la necessità di far fronte alla sopravvenuta emergenza epidemiologica da COVID-19. Le restanti rimanenze (cancelleria, prodotti farmaceutici e materiale di manutenzione) sono state iscritte secondo il metodo del valore costante ammesso dal principio OIC n. 13, avendo le stesse una scarsa rilevanza rispetto al totale delle attività.

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio.

Non sussistono crediti con scadenza oltre i 12 mesi.

I crediti a breve termine (entro i 12 mesi) comprendono le fatture emesse e quelle ancora da emettere, ma riferite a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame.

I crediti verso clienti in stato di provata difficoltà economica, per i quali si rende inutile promuovere azioni esecutive, vengono portati a perdita integralmente o nella misura in cui le informazioni ottenute ne facciano supporre la definitiva irrecuperabilità.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide del conto di tesoreria, della cassa economale, dei valori bollati e del conto corrente postale, tutti espressi al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale. Tra i ratei passivi trovano collocazione anche gli interessi di competenza dell'esercizio 2021 da liquidare per effetto della moratoria e sospensione delle rate dei due mutui a suo tempo accesi richiesta e riconosciuta dalla Banca di Cividale Spa – Civibank a seguito degli effetti pregiudizievoli della crisi economica conseguente alla grave emergenza epidemiologica da Covid-19.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi sono stati stanziati per coprire passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili 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.

Il fondo trattamento di fine rapporto non è previsto in quanto tale trattamento è di competenza dell'INPS – Gestione Enti Pubblici.

Debiti

I debiti sono espressi al loro valore nominale, al netto di premi, sconti, abbuoni.

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I debiti con scadenza oltre i 12 mesi (rappresentati dalle rate di mutuo in conto capitale) sono stati iscritti secondo quanto previsto dai piani di ammortamento, tenendo conto del fattore temporale.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

L'Ente, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene attività o passività monetarie in valuta estera.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi ed i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione ed in accordo con i relativi contratti;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i contributi vengono iscritti in Bilancio con i seguenti criteri:
 - a) al momento dell'incasso relativamente ai contributi in conto capitale;
 - b) all'atto del ricevimento del formale decreto o nota di erogazione relativamente ai contributi in conto esercizio ed in conto impianto con la correlazione rispetto alla competenza del relativo costo;
 - c) mentre i contributi in conto impianto correlati agli investimenti per sostituzione di attrezzature ed impianti, in quanto ammortizzabili, sono stati sottoposti a sconto passivo a fine esercizio, i contributi in conto capitale da ricevere a fronte di investimenti su immobilizzazioni vincolate soggette a tutela per le opere di efficientamento energetico (di cui al Bando POR-FESR 2014-2020) sono state iscritte a conto economico, in quanto trattasi di immobilizzazioni vincolate soggette a tutela che non perdono di valore nel corso del tempo e non sono quindi ammortizzabili: infatti, essendo non ammortizzabili, non è possibile portare in riduzione del cespite il valore del contributo in quanto verrebbe compromesso il principio di rappresentazione veritiera e corretta mantenendo il costo storico originario a fronte di un accrescimento di valore del cespite immobiliare.
Il contributo in conto capitale del Bando EISA 2019 di € 1.000.000,00 poiché verrà a finanziare cespiti immobiliari che saranno soggetti ad ammortamento è stato iscritto nei risconti passivi nell'ambito del passivo dello Stato Patrimoniale;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;

- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono state stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione alle norme di legge vigenti e sulla base di una precisa stima del reddito imponibile applicando l'aliquota IRES ridotta del 12%; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Non sussistono stanziamenti relativi all'imposta IRAP, essendo questa ASP esentata in forza delle vigenti disposizioni di legge.

Vengono qui di seguito messi a confronto i valori dell'attivo, del passivo e del netto dello Stato Patrimoniale alla chiusura dell'esercizio 2021 con quelli di fine esercizio alla data del 31/12/2020.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Incremento	Decremento	Valore di fine esercizio
Licenze d'uso software	15.973	0	3.433	12.540
Formazione durevole software	4.528	230	0	4.758
Totale	20.501	230	3.433	17.298

Il totale delle immobilizzazioni immateriali è costituito sia da licenze d'uso di software applicativi e dai relativi aggiornamenti.

Sono stati iscritti fra gli oneri pluriennali e ammortizzati al 20%, giungendo al valore finale come segue:

Descrizione costi	Valore 31/12/2020	Incrementi di esercizio	Decrementi di esercizio	Amm.to esercizio	Valore al 31/12/2021
Licenze d'uso software	15.973	0	0	3.433	12.540
Formazione durevole software	4.528	1.554	0	1.324	4.758
Totale	20.501	1.554	0,00	4.757	17.298

Immobilizzazioni materiali

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Incremento	Decremento	Valore di fine esercizio
Terreni strumentali	312.746	0	0	312.746
Fabbricati strumentali	1.250.983	1.656.876	0	2.907.859
Impianti e macchinari	55.149	0	550	54.599
Attrezzature varie	13.525	6.758	0	20.283
Attrezzature sanitarie	18.701	29.469	0	48.170
Mobili e arredi	119.437	0	8.786	110.651
Macchine ufficio elettr. e ordinarie	4.357	0	1.924	2.433
Automezzi	204	0	204	0
Beni artistici, religiosi e storici	14.965	0	0	14.965
Immobilizzazioni in corso e acconti	3.291.550	0	1.302.951	1.988.599
Totale	5.081.617	1.693.103	1.314.415	5.460.305

Terreni

Descrizione	Importo
Costo storico	312.746
Ammortamenti esercizi precedenti	0
Saldo al 31/12/2020	312.746
Acquisizioni ed incrementi dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2021	312.746

Fabbricati

Descrizione	Importo
Costo storico	1.250.983
Ammortamenti esercizi precedenti	0
Saldo al 31/12/2020	1.250.983
Acquisizioni ed incrementi dell'esercizio	1.656.876
Ammortamenti dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2021	2.907.859

Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	230.797
Ammortamenti esercizi precedenti	(175.648)
Saldo al 31/12/2020	55.149
Acquisizione dell'esercizio	9.776
Ammortamenti dell'esercizio	(10.326)
Saldo al 31/12/2021	54.599

Attrezzature varie – Attrezzature di cucina

Descrizione	Importo
Costo storico	161.439
Ammortamenti esercizi precedenti	(156.318)
Saldo al 31/12/2020	5.121
Acquisizione dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	(3.078)
Saldo al 31/12/2021	2.043

Attrezzature varie – Attrezzature parrucchiera

Descrizione	Importo
Costo storico	3.874
Ammortamenti esercizi precedenti	(3.846)
Saldo al 31/12/2020	28
Acquisizione dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	(10)
Saldo al 31/12/2021	18

Attrezzature varie – Attrezzature per attività ricreative

Descrizione	Importo
Costo storico	28.413
Ammortamenti esercizi precedenti	(27.465)
Saldo al 31/12/2020	948
Acquisizione dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	(934)
Saldo al 31/12/2021	14

Attrezzature varie – Attrezzature varie di lavoro

Descrizione	Importo
Costo storico	193.282
Ammortamenti esercizi precedenti	(185.854)
Saldo al 31/12/2020	7.428
Acquisizione dell'esercizio e rettifiche costo storico	14.298
Ammortamenti dell'esercizio	(3.518)
Saldo al 31/12/2021	18.208

Attrezzature sanitarie

Descrizione	Importo
Costo storico	292.353
Ammortamenti esercizi precedenti	(273.652)
Saldo al 31/12/2020	18.701
Acquisizione dell'esercizio e rettifiche costo storico	34.310
Ammortamenti dell'esercizio	(4.841)
Saldo al 31/12/2021	48.170

Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	614.092
Ammortamenti esercizi precedenti	(494.655)
Saldo al 31/12/2020	119.437
Acquisizione dell'esercizio	250
Ammortamenti dell'esercizio	(9.036)
Saldo al 31/12/2021	110.651

Macchine d'ufficio elettroniche e calcolatori

Descrizione	Importo
Costo storico	85.413
Ammortamenti esercizi precedenti	(81.594)
Saldo al 01/01/2020	3.819
Acquisizione dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	(1.858)
Saldo al 31/12/2020	1.961

Macchine ordinarie d'ufficio

Descrizione	Importo
Costo storico	543
Ammortamenti esercizi precedenti	(6)
Saldo al 31/12/2020	537
Acquisizione dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	(65)
Saldo al 31/12/2021	472

Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	106.103
Ammortamenti esercizi precedenti	(105.899)
Saldo al 31/12/2020	204
Acquisizione dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	(204)
Saldo al 31/12/2021	0

Beni artistici – religiosi - storici

Descrizione	Importo
Costo storico	14.965
Ammortamenti esercizi precedenti	(0)
Saldo al 31/12/2020	14.965
Acquisizione dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2021	14.965

Le immobilizzazioni materiali in corso di esecuzione e gli acconti per anticipazioni alle ditte esecutrici, le quali sono state stimate imputando i costi diretti d'appalto delle opere, i costi di progettazione dei professionisti all'uopo incaricati, i costi di direzione dei lavori, i costi della sicurezza in fase di esecuzione e gli altri costi accessori direttamente imputabili, vengono così suddivisi alla data del 31/12/2021:

Descrizione	Importo 31/12/2021	Importo 31/12/2020
Immobilizzazioni materiali in corso di esecuzione abbattimento barriere architettoniche	1.599.361	1.567.164
Immobilizzazioni materiali in corso di esecuzione miglioramento sismico e completamento Contrada Savorgnan	0	1.544.271
Immobilizzazioni materiali in corso di esecuzione riqualificazione energetica	347.708	120.615
Immobilizzazioni materiali in corso di esecuzione Bando EISA 2019	39.674	39.674
Immobilizzazioni materiali in corso di esecuzione per adempimenti straordinari prevenzione incendi	1.856,00	0
Acconti a fornitori per realizzazione immobilizzazioni materiali	0	19.826
Totale immobilizzazioni in corso ed acconti	1.988.599	3.291.550

Dal prospetto sopra evidenziato si evince che le opere relative al miglioramento sismico e completamento del fabbricato prospiciente Contrada Savorgnan sono giunte a conclusione e sono state oggetto di rendicontazione, per cui tutti i costi sono stati capitalizzati e girati al conto "Fabbricati strumentali". Si evince inoltre un significativo avanzamento degli interventi di efficientamento energetico di cui al Bando POR-FESR 2014-2020.

Immobilizzazioni finanziarie

Non sussistono immobilizzazioni finanziarie alla data del 31/12/2021.

Attivo Circolante

Rimanenze

Qui di seguito sono riportate le variazioni delle rimanenze:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Incremento	Decremento	Valore di fine esercizio
Rimanenze materiali di consumo	17.500	0	5.500	12.000
Rimanenze materiale di pulizia	2.750	0	1.250	1.500
Rimanenze cancelleria	750	250	0	1.000
Rimanenze materiale sanitario	1.250	0	0	1.250
Rimanenze materiale di manutenzione	170	0	0	170
Totale	22.420	250	6.750	15.920

I criteri di valutazione adottati sono illustrati nella prima parte della nota integrativa e tengono conto del decremento della scorta di materiali di consumo e di pulizia (guanti, mascherine chirurgiche, gel lavamani ed altri dispositivi di protezione) che era stata costituita in entità significativa già durante l'esercizio 2020 per far fronte alla prolungata emergenza epidemiologica da COVID-19.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile):

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui quota scadente oltre il quinquennio
Crediti v/ clienti	193.541	- 6.295	187.246	187.246	0	0
Fatture da emettere	82.826	+ 22.788	105.614	105.614	0	0
Crediti verso enti pubblici	438.239	- 362.279	75.960	75.960	0	0
Crediti tributari	2.941	+ 1.977	4.918	4.918	0	0
Crediti v/ altri	26.582	+ 3.268	29.850	29.850	0	0
Totale	744.129	-340.541	403.588	403.588	0	0

La voce crediti verso clienti è formata dai crediti per rette degli ospiti non autosufficienti ed autosufficienti accolti presso la struttura, al netto del fondo svalutazione crediti di cui si dirà oltre. Anche le fatture da emettere sono rappresentate da crediti per rette e da rimborsi vari per convenzioni con Enti pubblici.

La voce crediti verso Enti Pubblici è costituita dai crediti verso la Regione per il ristoro della mancata occupazione dei posti letto relativi all'esercizio 2020 (non ancora riscossi al 31/12/2021) e dai crediti verso l'ASU FC di Udine per le contribuzioni di cui alla L.R. 10/97 e per il rimborso della spesa sanitaria sostenuta.

La voce crediti v/altri è costituita da crediti verso istituti previdenziali conseguente ai conguagli di fine anno, da crediti verso banche, verso compagnie di assicurazione e verso privati.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Incremento	Decremento	Valore di fine esercizio
Fondo svalutazione crediti dell'attivo circolante	4.000	0	0	4.000
Totale	4.000	0	0	4.000

Il fondo svalutazione crediti è stato prudenzialmente istituito ancora alla fine dell'esercizio 2020 per l'importo di € 4.000,00 e non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2021. Si ritiene che tale importo rappresenti anche per il futuro una congrua misura in rapporto al rischio storico di insolvenza di alcuni crediti.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Incremento	Decremento	Valore di fine esercizio
Titoli e depositi bancari vincolati a breve termine	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0

Nel corso dell'esercizio 2021 non sono state investite somme in titoli ed altri valori mobiliari, nonché in depositi bancari vincolati a breve termine.

Disponibilità liquide

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Incremento	Decremento	Valore di fine esercizio
Conto corrente di tesoreria – Banca di Cividale Spa	1.457.125	0	946.935	510.190
Depositi bancari in conto corrente Business	0	1.004.161	0	1.004.161
Conto corrente postale	12.775	0	12.775	0
Cassa economo	363	137	0	500
Totale	1.470.263	1.004.298	959.710	1.514.851

I depositi bancari sono stati costituiti da un conto corrente presso la Tesoreria aziendale (Civibank – Banca di Cividale Spa – Conto Business) per impiegare temporaneamente la somma ottenuta per gli interventi di cui al Bando EISA 2019 in attesa dell'esecuzione delle relative opere, sfruttando l'opportunità di beneficiare di un tasso interesse attivo pari allo 0,55% lordo maggiore rispetto a quello ottenuto con la convenzione di Tesoreria (pari al tasso dello 0,30%).

Il saldo del conto corrente di Tesoreria rappresenta le disponibilità liquide giacenti alla data di chiusura dell'esercizio che, rispetto allo scorso esercizio, si sono ridotte per effetto dell'apertura del separato Conto Business in cui è confluito il contributo teso a finanziare gli interventi di cui al Bando EISA 2019.

La Cassa economo è costituita dalla restante esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Misurano oneri la cui competenza è anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento dei relativi oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo o dei consumi.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Incremento	Decremento	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	13.855	0	3.435	10.420
Totale	13.855	0	3.435	10.420

La voce Risconti attivi risulta così composta:

Descrizione	Importo
Carburanti e lubrificanti	1.152
Assicurazioni	8.875
Abbonamenti riviste e giornali	393
Totale	10.420

PATRIMONIO NETTO E PASSIVO

Patrimonio Netto

Variatione nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari ad € 4.467.869 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Incremento	Decremento	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione iniziale	4.118.166	0	1	4.118.165
Riserve da avanzo di gestione vincolate per decisione degli organi	80.991	0	0	80.991
Rettifiche di inizio esercizio	9.791	94.897	0	104.688
Utii (Perdite) portati a nuovo	0,00	80.303	0	80.303
Utile (Perdita) d'esercizio	80.303	3.419	0	83.722
Totale	4.289.251	178.619	1	4.467.869

Avendo iniziato la contabilità economico-patrimoniale a far tempo dal 01/01/2020, l'utile portato a nuovo è quello dell'esercizio 2020, mentre costituiscono riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali quelle relative all'avanzo di gestione della precedente contabilità finanziaria del 2019.

Le Rettifiche di patrimonio di inizio esercizio comprendono la capitalizzazione dei costi pregressi relativi al completamento funzionale ed abitativo del Corpo di fabbrica prospiciente Contrada Savorgnan e l'allineamento del costo storico di alcuni cespiti mobili (attrezzature di lavoro e attrezzature sanitarie) con i valori del libro cespiti: tali rettifiche sono confluite nel Fondo di dotazione iniziale dello schema di Stato Patrimoniale allegato al Regolamento regionale (Allegato C).

Fondo rischi ed oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice civile)

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Incremento	Decremento	Valore di fine esercizio
Altri fondi	20.000	0	0	20.000
Totale	20.000	0	0	20.000

La voce "Altri fondi" al 31/12/2021 è rappresentata dal fondo manutenzioni straordinarie e cicliche per far fronte ai consueti imprevisti interventi che necessita il patrimonio immobiliare e mobiliare dell'Azienda, la cui stima è stata effettuata sulla scorta della spesa storica rilevata annualmente nei precedenti esercizi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'accantonamento del T.F.R. non è previsto, in quanto l'Ente provvede mensilmente al versamento dei contributi - a tale scopo finalizzati - direttamente all'INPS Gestione Enti Pubblici.

Lo stesso INPS provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto al momento della cessazione del rapporto.

Debiti

Variazione e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice civile):

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre 12 mesi	Di cui per durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	1.183.513	218	1.183.731	81.135	1.102.596	756.127
Debiti v/Enti pubblici	0	0	0	0	0	0
Debiti v/fornitori	156.765	- 111.831	44.934	44.934	0	0
Fatture da ricevere	153.987	- 2.582	151.405	151.405	0	0
Debiti tributari	59.490	- 10.652	48.838	48.838	0	0
Debiti v/ Istituti di previdenza	47.940	- 4.756	43.184	43.184	0	0
Altri debiti	307.803	727	308.530	308.530	0	0
Totale	1.909.498	-128.876	1.780.622	678.026	1.102.596	756.127

Debiti verso banche

I debiti verso banche sono rappresentati dalla residua quota capitale dei mutui di € 1.000.000,00 e di € 700.000,00 rispettivamente accesi nel 2012 e nel 2014 per far fronte agli interventi di manutenzione straordinaria e di completamento delle strutture della residenza protetta in parte finanziati con contributi regionali.

Debito verso fornitori

I debiti verso fornitori sono diminuiti per effetto dei pagamenti effettuati in particolare alle varie ditte che hanno concluso gli stati di avanzamento delle opere di manutenzione straordinaria e di riqualificazione energetica.

Fatture da ricevere

Le fatture da ricevere sono rappresentate dai debiti verso fornitori di beni e di servizi la cui consegna dei beni o erogazione di servizi è avvenuta nel corso dell'esercizio 2021, ma la cui fatturazione è ricevuta dopo la chiusura dell'esercizio (31/12/2021).

Debiti tributari

I debiti tributari alla data del 31/12/2021 è rappresentata dalle ritenute e addizionali del personale dipendente ed autonomo maturate sugli emolumenti di fine anno, dai debiti per IVA split payment e sui corrispettivi di vendita e dal debito maturato per effetto del calcolo dell'IRES dell'esercizio.

Debiti verso Istituti di Previdenza

Sono rappresentati dai debiti alla chiusura dell'esercizio per contributi previdenziali Inps ex Inpdap a carico dipendente ed a carico ente calcolati sugli stipendi di fine anno e dai contributi INPS dei collaboratori in regime di gestione separata.

Altri Debiti

Negli altri debiti di fine esercizio trovano collocazione in particolare le cauzioni degli ospiti per l'importo di € 196.037, i debiti verso gli ospiti per la restituzione del differenziale del contributo ricevuto dall'ASU FC di Udine per oneri sanitari in misura maggiore rispetto a quello abbattuto in sede di determinazione della retta per l'importo di € 17.272 e dai debiti verso i dipendenti e verso gli istituti previdenziali per le retribuzioni c/ferie e contributi c/ferie maturati al 31/12/2021 rispettivamente pari ad € 73.793 e ad € 20.057.

Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti nella voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Incremento	Decremento	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	927	32.319	0	33.246
Risconti passivi	1.133.109	0	12.464	1.120.645
Totale	1.134.036	32.319	12.464	1.153.891

I ratei passivi comprendono:

- gli interessi da liquidare contestualmente al pagamento delle prossime rate residue di mutuo alla Banca di Cividale Spa - Civibank per il periodo di ottenuta moratoria dell'anno 2021 nella misura pari ad € 19.472 per il mutuo relativo alle opere di ristrutturazione originarie e di € 12.422 per il mutuo relativo alle opere di adeguamento e miglioramento sismico;
- le quote di spesa telefonica per € 86, canoni per utenze idriche nella misura di € 1.262 e canoni per utenza elettrica nella misura di € 4.

I risconti passivi sono costituiti da:

- risconto di € 13.482 quale quota parte del contributo della Fondazione Friuli per la realizzazione dell'impianto telefonico e di videosorveglianza (pari agli iniziali € 18.605);
- risconto di € 107.163 quale quota parte del contributo regionale per la sostituzione di arredi e attrezzature (pari agli iniziali € 122.073,00).

- risconto di € 1.000.000 a seguito del ricevimento nel secondo semestre del 2020 del contributo di cui al bando EISA 2019, che rappresenta in forza del principio OIC 16 un ricavo pluriennale che viene sospeso per poter sterilizzare gli ammortamenti dei futuri cespiti immobiliari ammortizzabili che verranno realizzati per completare l'impegnativo processo di riclassificazione della residenza protetta.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione. Trattandosi del secondo anno di applicazione della contabilità economico-patrimoniale dove si generano valori "flusso" (ricavi e costi), è possibile effettuare la comparazione con le voci dell'esercizio precedente.

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.799.201	3.091.865	(292.664)
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	19.837	(19.837)
Contributi in conto esercizio	0	56	(56)
Contributi in conto capitale	392.310	120.207	272.103
Altri ricavi e proventi	85.343	98.416	(13.073)
TOTALE	3.276.854	3.330.381	(53.527)

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono costituiti dalle rette di degenza per l'accoglimento residenziale degli ospiti non autosufficienti ed autosufficienti per l'importo di € 1.826.444, nonché dalle quote regionali di residenzialità e dal rimborso previsto dalla convenzione con l'ASUFC di Udine per l'attività di assistenza infermieristica e riabilitativa degli ospiti non autosufficienti per l'importo pari ad € 972.757.

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Nel corso dell'esercizio 2021 non sono stati rilevati ricavi per incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.

Contributi in conto esercizio

Essendo l'esercizio 2021 stato caratterizzato dal protrarsi della grave emergenza epidemiologica da Covid-19 e successive varianti, sono state sospese le convenzioni di servizio per l'utilizzo delle rendite Ex Monte dei Pegni e sul lascito dei fratelli Buri corrisposte annualmente dal Comune di Palmanova e pertanto non sono stati rilevati ricavi per contributi in conto esercizio.

Contributi in conto capitale

In questa voce vengono indicati i contributi in conto capitale di competenza riconosciuti dalla Regione F.V.G. per gli interventi di manutenzione straordinaria e di abbattimento delle barriere architettoniche per l'importo di € 64.959 (contributo annuo in conto interessi), per gli interventi di riqualificazione energetica su immobili soggetti a tutela (non ammortizzabili) di cui al Bando POR-FESR 2014-2020 per l'importo di € 314.886, per gli interventi di rinnovamento degli arredi e attrezzature per l'importo di € 9.674, nonché dalla Fondazione Friuli per l'ammodernamento dell'impianto telefonico e per l'installazione dell'impianto di videosorveglianza per l'importo di € 2.791.

Altri ricavi e proventi

In tale settore vengono indicati i Ricavi di mensa interna per € 63, i proventi delle royalties per la produzione di pasti tramite da ditta affidataria del servizio di ristorazione aziendale (Sodexo Italia Spa) per conto dell'ASP Umberto Primo di Latisana per € 16.000, i proventi per la preparazione dei pasti agli utenti disabili del CSRE di Manzano, della Villa Carraria e del CSM di Cividale del Friuli per € 4.811 ed del Centro estivo della Parrocchia di Palmanova per l'importo di € 1.170, nonché i proventi relativi ai distributori automatici per € 1.269, i rimborsi spese per ristori assicurativi per € 842, i rimborsi per assicurazione infortunio per € 1.595, i rimborsi dell'ASU FC per lo smaltimento dei rifiuti speciali e per il trasporto degli ospiti in strutture sanitarie nella misura pari ad € 6.947 e altri ricavi e proventi residuali di gestione per € 2.232. Infine, vengono allocati in tale voce i ricavi straordinari percepiti dalla Regione F.V.G. per il rimborso delle maggiori spese sostenute per far fronte alla gestione dell'emergenza COVID del 2020 nella misura di € 25.485 e per la perdita dei posti letto a causa della pandemia del 2020 nella misura di € 24.870, nonché quelli per donazioni e lasciti nella misura di € 59.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione della voce "Costi della produzione":

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e di consumo	52.407	86.990	(34.583)
Servizi	1.912.806	1.897.023	15.783
Godimento beni di terzi	3.393	3.037	356
Salari e stipendi	876.424	908.067	(31.643)
Oneri sociali	217.799	228.704	(10.905)
Trattamento di fine rapporto (Contributi)	31.413	31.590	(177)
Altri costi del personale	9.399	8.809	590
Ammort. immob. immateriali	4.757	4.388	369
Ammort. immob. materiali	33.871	31.118	2.753
Variazione rimanenze materie	6.500	(14.520)	21.020
Accantonamento per rischi	0	4.000	(4.000)
Altri accantonamenti	0	6.738	(6.738)
Oneri diversi di gestione	12.792	16.369	(3.577)
TOTALE	3.161.561	3.212.313	(50.752)

Materie prime, sussidiarie e di consumo

In tale voce trovano collocazione in particolare i materiali c/acquisti per attività assistenziali e di pulizia per l'importo di € 31.678 ed il materiale sanitario c/acquisti per l'importo di € 5.281: in tali voci trovano collocazione tutti gli acquisti dei materiali per far fronte all'emergenza epidemiologica generata dal contagio COVID-19 (dispositivi di protezione individuale, quali mascherine chirurgiche, visiere, guanti monouso, camici idrorepellenti, detersivi per disinfezione, ecc.). Le altre voci ineriscono invece gli acquisti di farmaci per € 6.965, il materiale di manutenzione c/acquisti per € 4.324, gli acquisti di cancelleria per € 2.768, i carburanti e lubrificanti per € 810 e il materiale informatico per € 581.

Servizi

Nella seguente tabella vengono riassunti costi di competenza dell'esercizio 2021 dei servizi erogati presso la residenza protetta gestita da questa ASP:

Descrizione del servizio	Costi esercizio 2021	Costi esercizio 2020	Variazioni
Servizi assistenziali esternalizzati	1.117.936	1.048.621	69.315
Prestazioni professionali di assistenza e sanitarie (infermiera)	47.931	46.670	1.261
Altri servizi di cura alla persona (parrucchiera)	11.010	11.186	(176)
Servizi di pulizia e sanificazione - servizio derattizzazione	127.958	126.745	1.213
Servizi di mensa esternalizzati	299.528	345.375	(45.847)
Servizi di lavanderia e guardaroba	47.901	52.773	(4.872)
Spese per animazione - attività ricreative e trasporto anziani	454	97	357
Spese medico competente	466	2.070	(1.604)
Spese per consulenze del lavoro, fiscali, giuridiche e amm.ve	11.704	21.487	(9.783)
Spese per consulenze 81/08	0	1.345	(1.345)
Spese legali e notarili	3.397	4.587	(1.190)
Servizio smaltimento rifiuti speciali	3.832	2.244	1.588
Spese fornitura energia elettrica	69.059	73.126	(4.067)
Spese telefoniche	3.256	3.731	(475)
Spese gas e riscaldamento	53.619	48.624	4.995
Fornitura acqua e utenze idriche	9.660	14.896	(5.236)
Manutenzioni ordinarie patrimonio immobiliare e mobiliare	0	3.585	(3.585)
Manutenzione ordinaria software	249	3.517	(3.268)
Canoni di manutenzione periodica attrezzature ed impianti	23.065	14.758	8.307
Canoni di manutenzione periodica software	13.651	14.413	(762)
Costi manutenzione straordinarie cicliche	21.553	13.262	8.291
Assicurazioni	21.465	21.559	(94)
Spese parco automezzi	3.622	194	3.428
Indennità di carica amministratori e rimborso spese viaggio	12.409	14.895	(2.486)
Compensi revisore dei conti	5.450	5.450	0
Spese servizio di tesoreria e postali	3.631	1.783	1.848
Spese di rappresentanza	0	30	(30)
TOTALE	1.912.806	1.897.023	15.783

Salari e stipendi, oneri sociali, contributi trattamento fine rapporto e altri costi del personale

Nella seguente tabella vengono riassunti gli oneri retributivi, contributivi e di altro genere inerenti il personale impiegato nella residenza protetta:

Descrizione	Costi esercizio	Costi esercizio	Variazioni
	2021	2020	
Salari e stipendi personale assistenziale	710.276	750.835	(40.559)
Salari e stipendi personale amministrativo e tecnico	164.781	157.232	7.549
Oneri sociali INPS ex INPDAP e INAIL personale assistenziale	178.166	190.464	(12.298)
Oneri sociali INPS ex INPDAP e INAIL personale amministrativo e tecnico	39.633	38.240	1.393
Oneri sociali per contributi su TFR e TFS personale assistenziale	25.657	26.230	(573)
Oneri sociali per contributi su TFR e TFS personale amm.vo e tecnico	5.506	5.194	312
Oneri sociali per contributi su fondi complementari	249	166	83
Compensi di collaborazione amministrativi e tecnici	4.200	4.200	0
Oneri sociali INPS e INAIL su compensi di collaborazione amm.vi e tecnici	1.343	724	619
Compensi per lavori occasionali	3.600	3.330	270
Costi per ferie liquidate	1.367	255	1.112
Altri costi per formazione personale e spese di viaggio	257	300	(43)
TOTALE	1.135.035	1.177.170	(42.135)

Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Le quote di ammortamento si riferiscono alle licenze d'uso dei software gestionali in uso presso l'Azienda e alla correlata formazione e addestramento durevole. Le aliquote di ammortamento applicate sono quelle descritte nell'ambito dei principi contabili applicati.

Ammortamento immobilizzazioni materiali

Le quote di ammortamento si riferiscono ai cespiti mobili rappresentati dalle varie attrezzature, agli impianti, automezzi, mobili e arredi, macchine ordinarie d'ufficio ed elettroniche in uso presso l'Azienda. Le aliquote di ammortamento applicate sono quelle descritte nell'ambito dei principi contabili applicati.

Variazione delle rimanenze di materie

La variazione delle rimanenze di materie si presenta con segno positivo in quanto le rimanenze iniziali presentano una consistenza maggiore rispetto a quelle finali per effetto dell'obbligato approvvigionamento dei dispositivi di protezione per fronteggiare la pandemia da COVID-19, le cui scorte sono state costituite prevalentemente durante precedente esercizio 2020.

Altri accantonamenti

Tra gli altri accantonamenti trova allocazione il nuovo accantonamento per le future manutenzioni straordinarie cicliche per € 20.000 e l'utilizzo (con segno negativo) del fondo durante l'esercizio 2021 per l'importo integrale di € 20.000.

Oneri diversi di gestione

Tra gli oneri diversi di gestione trovano allocazione le imposte di bollo, le tasse di circolazione automezzi, la TARI, i contributi alle associazioni di categoria (Federsanità Anci - FVG), gli abbonamenti a giornali e riviste, le perdite su crediti non coperte dal fondo svalutazione, le multe ed ammende.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche ed altri debiti:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Interessi passivi su mutui	31.893	36.375	(4.482)
Arrotondamenti passivi	0	0	0
TOTALE	31.893	36.375	(4.482)

Avendo chiesto la dilazione delle rate di mutuo dell'anno 2021 per far fronte sotto il profilo finanziario alla grave emergenza epidemiologica da Covid-19, sono stati rilevati gli interessi passivi moratori sui mutui esistenti imputando il relativo costo di competenza del capitale di credito acceso con la Banca di Cividale Spa - Civibank per i mutui accesi rispettivamente nel 2012 (pari ad € 1.000.000,00) e nel 2014 (pari ad € 700.000,00) per far fronte alle opere di manutenzione straordinaria e abbattimento delle barriere architettoniche e per i lavori di adeguamento sismico e successivo completamento del corpo di fabbrica prospiciente Contrada Savorgnan. Gli interessi moratori passivi su mutui sono così ripartiti:

- Interessi moratori passivi opere di ristrutturazione straordinaria: € 19.471;
- Interessi moratori passivi opere adeguamento sismico e completamento: € 12.422.

Di seguito viene fornito un dettaglio degli altri proventi finanziari:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Interessi attivi su c/c di Tesoreria	1.046	451	595
Altri proventi finanziari da titoli e/o attività non immobilizzati	3.525	1.667	1.858
Arrotondamenti attivi	0	21	(21)
TOTALE	4.571	2.139	2.432

I proventi da attività non immobilizzate sono rappresentati dagli interessi del conto corrente Business in cui è stato temporaneamente depositato il contributo relativo al Bando EISA 2019 di € 1.000.000,00 in attesa della realizzazione delle opere correlate.

IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

Le imposte correnti IRES sono state calcolate sulla scorta dell'aliquota ridotta (12%) vigente per gli Enti non commerciali nella misura di € 4.249. Questa Azienda, configurandosi quale ASP, è esente IRAP.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato del bilancio d'esercizio testè illustrato evidenzia un utile di esercizio prima delle imposte pari ad € 87.971, e, dopo le imposte, pari ad € 83.722: tale risultato dimostra che, nonostante il difficile scenario pandemico, l'Azienda è riuscita a garantire una obiettiva, efficiente e sana economicità di gestione.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

Viene di seguito evidenziata la dotazione organica del personale alla chiusura dell'esercizio (31/12/2021), anche con l'indicazione dei rapporti libero professionali e di collaborazione.

Situazione pianta organica alla data 31/12/2021

Qualifiche Area Socio Assistenziale	Numero
Responsabile dei Servizi Socio Assistenziali (Cat.Ds)	1
Infermiere professionali (Cat. D)	5 di cui 1 part-time 83,33%
Fisioterapisti (Cat. D)	2 di cui 1 vacante e 1 part-time al 66,66%
Animatori (Cat C)	1
Operatori Socio-Sanitari (Cat. Bs)	21 di cui 11 vacanti
Operatori di Assistenza (OSA)	16 di cui 12 vacanti
Totale dotazione organica	46

Rapporti libero professionali nel settore Socio-Assistenziale:

1 Infermiera professionale in libera professione

Qualifiche Area Amministrativa e Servizi generali e tecnici	Numero
Direttore generale con incarico dirigenziale	1
Collaboratore amministrativo professionale esperto (Cat.Ds)	1 di cui 1 vacante per aspettativa
Assistente amministrativo (Cat. C) – profilo tecnico	1 part-time 50%
Assistenti amministrativi (Cat. C)	2
Operatore tecnico (cat. B)	2 di cui 1 vacante part-time 50%
Totale organico	7

Rapporti libero professionali nel settore amministrativo e tecnico:

1 unità di collaboratore autonomo nel settore informatico.

1 unità di collaborazione coordinata e continuativa per la figura di Responsabile tecnico della sicurezza antincendio.

La consistenza dei dipendenti occupati presso l'ASP alla data del 31/12/2021 è pari a 27 unità lavorative, di cui 4 unità a tempo parziale.

Sovvenzioni e contributi ricevuti da Pubbliche Amministrazioni ai sensi della Legge 04.08.2017

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, per. 2-3 e comma 127 della Legge 124/2017, si segnala che l'Azienda ha incassato nel corso dell'anno 2021 le seguenti contribuzioni regionali:

Soggetto Erogatore	Data di incasso	Importo	Causale
Regione F.V.G.	02/03/2021	64.959,49	Contributo in conto interessi su interventi di manutenzione straordinaria
Regione F.V.G.	20/10/2021	362.564,97	Anticipo contributo Bando POR-FESR 2014-2020
Totale		427.524,46	

Rendiconto Finanziario

Conformemente a quanto disposto dall'art. 11 del nuovo Regolamento regionale adottato con D.P.Reg. n. 187 dd. 05.11.2021 si è provveduto a redigere per il primo anno il rendiconto finanziario dell'esercizio 2021 in conformità all'art. 2425 ter del codice civile e del principio contabile OIC n. 10, adottando il metodo indiretto per la sua predisposizione secondo lo schema di cui all'allegato E) del nuovo Regolamento. Tale rendiconto riassume i flussi finanziari in entrata ed in uscita delle disponibilità liquide per effetto delle operazioni di gestione avvenute nel periodo considerato. Il rendiconto finanziario in parola evidenzia le disponibilità liquide prodotte e assorbite dall'attività istituzionale e le modalità di impiego e copertura, evidenziando la capacità dell'ASP di affrontare gli impegni finanziari a breve termine avendo generato un flusso finanziario dell'attività operativa pari ad € 386.389 sufficiente per far fronte alle attività di investimento determinate in € 341.801, nonostante le criticità generate dalla grave emergenza epidemiologica della pandemia che si sono riflesse negativamente sul gettito delle rette di degenza a causa delle cogenti restrizioni imposte dalle autorità sanitarie che hanno determinato l'impossibilità di effettuare nuovi ingressi per un lungo frangente temporale. L'esercizio 2021 è stato infatti caratterizzato dalla riduzione delle entrate per effetto della grave emergenza epidemiologica da Covid-19 che, seppur non abbia comportato decessi degli ospiti legati alla pandemia, non ha consentito soprattutto nella prima parte dell'anno di ripristinare gli ingressi a causa delle norme restrittive sulla quarantena e della obbligata destinazione di alcuni reparti agli ospiti colpiti dalla positività del virus. Il ripristino della copertura dei posti letto sta avvenendo gradualmente su una lista di attesa di potenziali utenti che la Direzione Sanitaria sta progressivamente contattando e che è anche compensata dai routinari decessi per cause naturali non legate al contagio da Covid-19.

Nonostante ciò, l'ASP è stata in grado di generare durante l'esercizio 2021 un incremento delle disponibilità liquide pari ad € 44.588.

Per il futuro è fondamentale ripristinare un tasso di occupazione dei posti letto degli ospiti prevalentemente non autosufficienti che si avvicini all'attuale capienza massima di 94 posti letto per evitare l'erosione del patrimonio ed in particolare delle risorse del capitale circolante netto. La Direzione sanitaria della struttura dovrà tendere al più presto a massimizzare l'occupazione dei posti letto della residenza protetta ai livelli pre-Covid, quando il tasso di occupazione dei posti letto per non autosufficienti si attestava sul 95%-98% con 92/93 ospiti sui 94 attualmente autorizzati.

ALCUNI INDICI DI BILANCIO O "RATIOS"

Indice del grado di immobilizzo del capitale

$$\frac{IMMOBILIZZAZIONI}{TOTALE IMPEGHI} \times 100 = \frac{5.460.305}{7.422.382} = 73,56\%$$

Detto indicatore evidenzia il rapporto fra capitale immobilizzato e il totale delle attività e consente di verificare se la composizione della struttura patrimoniale risulti sbilanciata verso componenti non immobilizzate (ovvero verso il settore del capitale circolante).

L'elevato margine del grado di immobilizzo del capitale induce a ritenere che l'Azienda gode di una indubbia solidità patrimoniale che consente di far fronte anche ad eventuali consistenti debiti a lungo termine, che nel caso concreto sono rappresentati dai soli debiti dei residui mutui nella parte capitale che scade oltre l'esercizio pari ad € 1.102.596.

Indice di liquidità corrente o current ratio

$$\frac{CAPITALE CIRCOLANTE}{PASSIVIT A' CORRENTI} = \frac{1.934.359}{678.026} = 2,85$$

Poiché tale indicatore si attesta su valori che superano abbondantemente l'unità (> 1), l'azienda dimostra di avere le potenzialità per far fronte alle passività correnti con un ampio margine di attività trasformabili in moneta nel breve periodo. Queste potenzialità devono però concretizzarsi nella effettiva celere esigibilità dei crediti commerciali maturati, rappresentati prevalentemente dai crediti per le rette di degenza. Anche togliendo dal capitale circolante la liquidità vincolata per realizzare gli interventi del Bando EISA (€ 1.000.000,00), il rapporto si attesta su un valore pari a 1,38 ancora superiore all'unità, il che dimostra la solidità finanziaria dell'Azienda.

Indice di liquidità o quick ratio

$$\frac{LIQUIDIT A' E ATTIVIT A' SMOBILIZZABILI}{DEBITI DI PROSSIMA SCADENZA} = \frac{1.514.851}{678.026} = 2,23$$

Poiché il valore supera l'unità, l'Azienda presenta al 31/12/2021 una situazione di adeguata liquidità e di buona sincronizzazione fra incassi e pagamenti. Detto indicatore esprime una idonea capacità dell'azienda di far fronte agli impegni ravvicinati con risorse monetarie disponibili o con attività facilmente smobilizzabili.

Tasso di rendimento del capitale proprio (Return on equity = ROE)

$$\frac{UTILE D' ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE}{FONDO DI CAPITALE INIZIALE + RISERVE} \times 100 = \frac{87.971}{4.384.147} \times 100 = 2,01\%$$

Detto indicatore esprime la redditività percentuale del capitale di fonte interna generata dall'Azienda. Nell'esercizio 2021, l'Azienda ha conseguito un discreto margine reddituale prima delle imposte consentendo quindi alla stessa di acquisire condizioni di redditività aziendale volte a compensare l'Ente pubblico dal rischio dell'investimento aziendale.

Tasso di rendimento del capitale investito (Return on investment = ROI)

$$\frac{UTILE LORDO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA}{TOTALE IMPIEGHI} \times 100 = \frac{115.293}{7.422.382} \times 100 = 1,55\%$$

Detto indicatore esprime la redditività percentuale operativa del capitale investito nell'azienda. Dalla rilevazione di detto indicatore, si evidenzia come si sono in ogni caso garantiti buoni parametri di efficacia ed efficienza dell'azienda, nonostante il grave scenario pandemico che ha compromesso la normale gestione dell'attività.

Tasso di rendimento netto delle vendite = ROS (Return on sales)

$$\frac{\text{REDDITO OPERATIVO LORDO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA}}{\text{RICAVI NETTI DI VENDITA}} \times 100 = \frac{115.293}{2.799.201} \times 100 = 4,12 \%$$

La redditività operativa percentuale delle vendite delle prestazioni dell'anno 2021 è sicuramente positiva anche se il relativo margine di copertura dei costi caratteristici, alla luce dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, si presenta di segno negativo. Mentre infatti il volume dei corrispettivi della società è stato pari ad € 2.799.201, i costi di produzione si sono attestati in un importo pari ad 3.161.561: questa forbice negativa è stata tuttavia coperta dai contributi in conto capitale e straordinari imputati a CE, nonché dagli altri ricavi e proventi.

Copertura degli oneri finanziari

$$\frac{\text{MOL}}{\text{ONERI FINANZIARI}} = \frac{153.291}{31.893} = 4,81$$

Il margine operativo lordo, determinato facendo la differenza tra il valore della produzione e i costi della produzione, di cui rispettivamente alle lettere A) e B) del conto economico (dopo aver eliminato i costi relativi agli ammortamenti ed accantonamenti) copre abbondantemente gli oneri finanziari, rilevando quindi un adeguato indice di copertura degli stessi.

Grado di autonomia patrimoniale

$$\frac{\text{PATRIMONIO NETTO}}{\text{TOTALE PASSIVO}} \times 100 = \frac{4.467.869}{7.422.382} \times 100 = 60,19 \%$$

Il grado di autonomia patrimoniale supera abbondantemente il 30% per cui l'Azienda è sicuramente ben patrimonializzata.

Sostenibilità debiti

$$\frac{\text{DEBITI OLTRE 12 MESI}}{\text{MOL}} = \frac{1.102.596}{153.291} = 7,19$$

Questo indicatore supera il valore di 4 in quanto sconta un ridotto, seppur positivo, margine operativo lordo a causa degli effetti della pandemia da COVID-19 che ha causato una significativa riduzione del gettito delle rette di degenza. Tuttavia, con il prospettato ripristino degli ingressi post-pandemia, tale indicatore potrà migliorare rientrando entro valori via via più fisiologici.

RIEPILOGO

INDICI DI BILANCIO (RATIOS)	ESERCIZIO 2021
Grado di immobilizzo del capitale	73,56%
Indice di liquidità corrente (current ratio)	2,85
Indice di liquidità (quick ratio)	2,23
Tasso di rendimento del capitale proprio (ROE)	2,01%
Tasso di rendimento del capitale investito (ROI)	1,55%
Tasso di rendimento netto delle vendite (ROS)	4,12%
Grado di copertura degli oneri finanziari	4,81
Grado di autonomia patrimoniale	60,19%
Sostenibilità debiti	7,19

Dall'analisi sopra decritta, si evince che il complesso del sistema indicatori segnaletici sopra rilevati di cui all'allegato G del nuovo Regolamento regionale adottato con D.P.Reg. n. 187 dd. 05.11.2021, indica una situazione di regolarità e di buona salute dell'Azienda seppur in uno scenario di grave emergenza epidemiologica da COVID-19.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e al regolamento di contabilità approvato. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ASP ed il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Palmanova, 21 giugno 2022

F.to
IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
DI AMMINISTRAZIONE
Sig.ra Palmina Mian

F.to
IL VICE PRESIDENTE
Sig.ra Carla Severini

I CONSIGLIERI DI AMMINISTRAZIONE

F.to
Sig.ra Rita Mariella Dose

F.to
Sig.ra Cristina Perusin

F.to
Sig. Rino Paviotti

Flusso dell'attività operativa determinato con il metodo indiretto

RENDICONTO FINANZIARIO	ANNO 2021
A.Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa	
Utile (Perdita) dell'esercizio	83.722
Imposte sul reddito	4.249
Interessi passivi/(Interessi attivi)	27.322
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0
1. Utile (Perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi , dividendi e plus/minusvalenze da cessione	115.293
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	
Accantonamento ai fondi	20.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	38.628
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	94.896
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	268.817
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>	
Decremento/(incremento) delle rimanenze	6.500
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	(16.493)
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	(114.413)
Decremento/(incremento)ratei e risconti attivi	3.435
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	19.855
Altre variazioni del capitale circolante netto	297.984
3.Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	465.685
<i>Altre rettifiche</i>	
Interessi incassati/(pagati)	3.525
(Imposte sul reddito pagate)	(5.018)
Dividendi incassati	0
(Utilizzo dei fondi)	(20.000)
Altri incassi/(pagamenti)	(57.803)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	386.389
B.Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	
(Investimenti)	(344.201)
Disinvestimenti	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
(Investimenti)	0
Disinvestimenti	2.400
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	
(Investimenti)	(0)
Disinvestimenti	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>	
(Investimenti)	(1.000.000)
Disinvestimenti	1.000.000
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	(0,00)
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(341.801)

RENDICONTO FINANZIARIO	ANNO 2021
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	
<i>Mezzi di terzi</i>	
Incremento/(decremento) debiti a breve verso banche	0
Accensione finanziamenti	0
(Rimborso finanziamenti)	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0
Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	44.588
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio al 01 gennaio 2021	1.470.263
<i>di cui:</i>	
Depositi bancari e postali	1.469.900
Assegni	0
Denaro e valori in cassa	363
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio al 31 dicembre 2021	1.514.851
<i>di cui:</i>	
Depositi bancari e postali	1.514.351
Assegni	0
Denaro e valori in cassa	500