

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA ARDITO DESIO

SEDE LEGALE: Piazza Garibaldi, n. 7 - Palmanova

**BILANCIO
ESERCIZIO
2022**

Giugno 2023

INDICE

Stato Patrimoniale.....	pag.1
Conto Economico.....	pag.4
Rendiconto finanziario.....	pag.6
Nota integrativa.....	pag. 8

STATO PATRIMONIALE	Anno 2022	Anno 2021
ATTIVO		
A) Crediti verso terzi per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata	0	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	20.645	17.298
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
6) Altre	0	0
Totale	20.645	17.298
II. Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	3.220.605	3.220.605
2) Impianti e macchinari	51.855	54.599
3) Attrezzature industriali e commerciali	58.239	68.453
4) Altri beni	120.690	128.049
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.246.936	1.988.599
Totale	5.698.325	5.460.305
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)	5.718.970	5.477.603
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	13.220	15.920
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	13.220	15.920

STATO PATRIMONIALE	Anno 2022	Anno 2021
II. Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) Verso clienti	296.303	292.860
2) Verso società controllate	0	0
3) Crediti tributari	2.061	4.918
4) Imposte anticipate	0	0
5) Verso altri	321.215	105.810
Totale	619.579	403.588
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale	0	0
IV. Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	1.497.177	1.514.351
2) Assegni	0	0
3) Denaro e valori in cassa	500	500
Totale	1.497.677	1.514.851
Totale attivo circolante (C)	2.130.476	1.934.359
D) Ratei e risconti	13.991	10.420
Totale Attivo	7.863.437	7.422.382
PASSIVO		
A) Patrimonio netto		
I. Fondo di dotazione	4.222.853	4.222.853
II. Patrimonio Vincolato		
1) Riserve statutarie	0	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	164.025	80.303
V, Utile (perdita) d'esercizio	69.632	83.722
Totale Patrimonio Netto (A)	4.537.501	4.467.869
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	1.463.020	1.183.731
a) entro l'esercizio	105.757	81.135
b) oltre 12 mesi	1.357.263	1.102.596

STATO PATRIMONIALE	Anno 2022	Anno 2021
2) Debiti verso altri finanziatori	0	0
3) Acconti	0	0
4) Debiti verso fornitori	285.487	196.339
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	55.775	48.839
9) Debiti verso istituti di previdenza e di assistenza sociale	62.407	43.184
10) Altri debiti	327.926	308.529
Totale D)	2.194.615	1.780.622
E) Ratei e risconti	1.111.321	1.153.891
Totale Passivo	7.863.437	7.422.382

CONTO ECONOMICO

	Anno 2022	Anno 2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi per vendite e dalle prestazioni	2.958.909	2.799.201
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	391.616	477.653
b) Proventi non finanziari da utilizzo Riserva A.II.4)	0	0
Totale (A)	3.350.525	3.276.854
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	45.970	52.407
7) Per servizi	2.039.838	1.912.806
8) Per godimento beni di terzi	3.450	3.393
9) Per il personale	1.095.389	1.135.035
a) Salari e stipendi	841.056	876.424
b) Oneri sociali	212.410	217.799
c) Trattamento di fine rapporto	29.429	31.413
d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) Altri costi	12.494	9.399
10) Ammortamenti e svalutazioni	37.601	38.628
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.499	4.757
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	32.102	33.871
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	2.700	6.500
12) Accantonamento per rischi	0	0
13) Altri accantonamenti	5.670	0
14) Oneri diversi di gestione	16.540	12.792
Totale (B)	3.247.158	3.161.561
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	103.367	115.293
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	3.990	4.571
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	0
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate ed enti del terzo settore	3.990	4.571
17) Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate ed enti del terzo settore	(33.509)	(31.893)
17) Bis.Utile e perdite su cambi	0	0
Totale (15+16-17± 17 bis)	(29.519)	(27.322)

CONTO ECONOMICO	Anno 2022	Anno 2021
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)	73.848	87.971
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(4.216)	(4.249)
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	69.632	83.722

Flusso dell'attività operativa determinato con il metodo indiretto

RENDICONTO FINANZIARIO	ANNO 2022	ANNO 2021
A.Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (Perdita) dell'esercizio	69.632	83.722
Imposte sul reddito	4.216	4.249
Interessi passivi/(Interessi attivi)	29.519	27.322
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile (Perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi , dividendi e plus/minusvalenze da cessione	103.367	115.293
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamento ai fondi	20.000	20.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	37.601	38.628
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	94.896
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	160.968	268.817
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	2.700	6.500
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	(3.443)	(16.493)
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	89.148	(114.413)
Decremento/(incremento)ratei e risconti attivi	(3.571)	3.435
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	(42.570)	19.855
Altre variazioni del capitale circolante netto	(166.992)	297.984
3.Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	36.240	465.685
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	2.382	3.525
(Imposte sul reddito pagate)	(6.798)	(5.018)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(14.330)	(20.000)
Altri incassi/(pagamenti)	(36.024)	(57.803)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(18.530)	386.389
B.Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(238.020)	(344.201)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(3.347)	0
Disinvestimenti	0	2.400
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	(1.000.000)
Disinvestimenti	0	1.000.000
<i>(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)</i>	0	(0,00)
<i>Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(241.367)	(341.801)

RENDICONTO FINANZIARIO	ANNO 2022	ANNO 2021
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(decremento) debiti a breve verso banche	24.622	0
Accensione finanziamenti	250.000	0
(Rimborso finanziamenti)	(31.899)	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	242.723	0
Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(17.174)	44.588
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	1.514.851	1.470.263
<i>di cui:</i>		
Depositi bancari e postali	1.514.351	1.469.900
Assegni		0
Denaro e valori in cassa	500	363
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	1.497.677	1.514.851
<i>di cui:</i>		
Depositi bancari e postali	1.497.177	1.514.351
Assegni		0
Denaro e valori in cassa	500	500

Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2022

Premessa

La presente Nota integrativa è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dal "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, è stato rivisto e aggiornato entro un anno dall'entrata in vigore delle nuove disposizioni regionali conformemente ai relativi dettami, approvandone i relativi contenuti con deliberazione n. 44 del 30 dicembre 2022, previo parere favorevole della Direzione Centrale Salute della Regione F.V.G.

Struttura e contenuto del Bilancio d'Esercizio

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 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 2022 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 e recepite in sede di aggiornata regolamentazione aziendale.

Il Bilancio d'esercizio 2022 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 31/12/2022 con quelli alla data del 31/12/2021, sia i valori di conto economico (costi e ricavi) del 2022 con le

“grandezze flusso” del 2021, 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 2021.

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

Fatti di rilievo dell'esercizio 2022

L'esercizio 2022 è stato purtroppo caratterizzato dal persistere del grave scenario pandemico del contagio da COVID -19 e relative varianti che hanno generato notevoli difficoltà in tutte le strutture per anziani nazionali e regionali che si sono trovate nella necessità di riscuotere pregresse contribuzioni correlate all'emergenza.

Si è quindi dovuto inevitabilmente tenere conto di alcune voci di costo per effetto sia della obbligatoria acquisizione dei dispositivi di protezione (mascherine, guanti, visiere, camici, ecc.) per dotare gli operatori della struttura e gli ospiti delle giuste protezioni, sia delle voci di ricavo per il ristoro disposto dall'ASU FC di Udine per le seguenti componenti (maggiori spese e non occupazione di posti letto) riferiti ancora all'anno precedente 2021 e che solo nel 2022 hanno trovato una compiuta definizione :

- ❖ 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, in forza delle disposizioni contenute nell'art. 8, commi 57-58 della L.R. 5 agosto 2022, n. 13 (“Assestamento del bilancio per gli anni 2022-2024 ai sensi dell'articolo 6 della legge regionale 10 novembre 2015, n. 26”), della delibera della Giunta regionale n. 1490 del 14 ottobre 2022 e correlato Decreto dell' ASU FC di Udine prot. n. 1290 del 18 novembre 2022;
- ❖ contributo straordinario per le strutture residenziali per anziani concesso in forza dei commi 16-20 della L.R. 5 agosto 2022, n. 13 (“Assestamento del bilancio per gli anni 2022-2024 ai sensi dell'articolo 6 della legge regionale 10 novembre 2015, n. 26”), della correlata delibera della Giunta Regionale n. 1805 del 24 novembre 2022 e Avviso dell'ASU FC di Udine n. 201590-22 del 27/12/2022, per il ristoro delle giornate di non occupazione degli ospiti non autosufficienti della struttura che ha subito una flessione particolarmente significativa anche durante l'esercizio 2022, avendo raggiunto un tasso di occupazione medio mensile di 84,40 ospiti su una capienza di 94 ospiti non autosufficienti.

Nonostante il protrarsi dello scenario pandemico, vanno segnalati i seguenti rilevanti e significativi accadimenti aziendali dell'esercizio 2022:

- l'esercizio oggetto di esame è stato caratterizzato dalla macroscopica lievitazione dei costi energetici ed in particolare di quello dell'energia termica acquisita mediante Contratto

Servizio Energia instaurato con la ditta Hera Servizi Energia Spa – in acronimo HSE Spa; sul fronte dell'energia elettrica somministrata mediante adesione alla Convenzione Consip con la ditta AGSM Energia S.p.A. di Verona intercorsa nell'agosto 2021, nel corso dell'esercizio 2022 l'ASP non ha subito incrementi rispetto all'esercizio 2021, avendo beneficiato di un prezzo fisso per la durata di 18 mesi particolarmente vantaggioso fino al mese di gennaio 2023;

- sono proseguiti gli 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, i quali necessiteranno di una ulteriore proroga a cura degli organi regionali competenti dovendo eseguirsi anche in parallelo ed in concomitanza con gli interventi di cui al Bando EISA 2019 che verranno qui di seguito illustrati;
- dopo aver positivamente realizzato nel corso degli esercizi precedenti 2020-2021 gli interventi di riqualificazione energetica di cui al Bando POR-FESR 2014-2020 delle strutture dell'ASP del lotto A) consistente nella coibentazione della facciata su via Cairola a cura della ditta Aprile Alessandro Srl di Bagnaria Arsa, del lotto B) consistente coibentazione della villetta Dante a cura della ditta La Colorpea di Graziutti Italo di Gonars, del lotto D) consistente nella ristrutturazione infissi e vetrate dell'edificio storico di Piazza Garibaldi a cura della ditta Molaro Aldo Srl di Tarcento e di parte del lotto E) consistente nelle opere di coibentazione esterna del corpo di fabbrica antistante i locali adibiti a cucina e limitrofo alla scala antincendio a cura della ditta De Munari Luciano Srl di Codroipo, durante l'esercizio 2022 oggetto di esame sono stati conclusi tali impegnativi interventi di coibentazione del Lotto E a cura della medesima Ditta, nonché quelli dell'ultimo lotto (Lotto C) consistenti negli interventi di coibentazione della copertura del corpo centrale che ha richiesto l'approntamento di alcune accortezze per lo spostamento degli ospiti all'interno delle camere dell'ultimo piano e che sono stati positivamente realizzati e portati a termine a cura della Ditta Valerio Sabinot di Basiliano; sul piano strettamente amministrativo, entro il 30 novembre 2022 è stata trasmessa alla Direzione Centrale Salute – Servizio Tecnologie ed Investimenti Sanitari della Regione F.V.G. la rendicontazione finale dell'iniziativa in parola, richiedendo la corresponsione del saldo del 20% del contributo dopo aver ricevuto negli esercizi precedenti l'anticipo del 80% dello stesso contributo per l'importo di € 362.564,97 pari all'80% del contributo assegnato pari ad € 544.374,71; questa pratica di saldo del contributo è stata oggetto di recente integrazione documentale e richiederà l'esercizio di puntuali verifiche mediante apposito sopralluogo dei competenti funzionari regionali della Direzione Centrale Salute – Servizio Tecnologie ed Investimenti Sanitari della Regione F.V.G. presso la sede dell'ASP; solo a seguito di decreto finale di saldo sarà possibile allocare il saldo del contributo nelle voci del futuro bilancio di esercizio;
- Dopo l'affidamento all'Ing. Mauro Malisan 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, si è proceduto all'inizio del corrente esercizio 2023 ad aggiudicare il primo stralcio di detti lavori consistenti nella realizzazione dei nuovi uffici presso l'ex Tipografia Savorgnan, i cui lavori inizieranno nella veniente estate; gli altri due stralci progettuali del Bando EISA 2019 consistenti nella realizzazione della nuova lavanderia ed in alcuni importanti interventi edili-impiantistici delle strutture residenziali di assistenza sono in corso di perfezionamento e di imminente consegna; l'esecuzione di tali interventi 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 nuovo Decreto dell'ASU FC di Udine 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;

- relativamente al sempre più importante settore degli interventi di efficientamento energetico, va segnalato inoltre che questa Azienda è risultata assegnataria alla fine dell'esercizio 2022 di un contributo regionale pari ad € 500.000,00 a fronte di una spesa ammissibile di € 625.000,00 per la progettazione e realizzazione di un impianto fotovoltaico, avendo l'ASP "Ardito Desio" partecipato con il procedimento valutativo a sportello on line all'avviso per la concessione dei contributi regionali a favore degli enti pubblici per la progettazione e realizzazione di impianti fotovoltaici, nonché per la costituzione delle comunità energetiche rinnovabili: questa ASP si è classificata al sesto posto della graduatoria dei 30 beneficiari approvata con Decreto n° 31603/GRFVG del 21/12/2022 e quale prima ASP beneficiaria della Regione F.V.G. Nel corso del 2023 dovrà essere approvata la progettazione esecutiva per il successivo affidamento dei lavori e realizzazione dell'impianto fotovoltaico che prevede anche la relativa collocazione presso un terreno idoneo concesso in uso dal Comune di Palmanova; con la realizzazione di tale impianto, congiunto alle già realizzate opere di efficientamento energetico di cui al Bando POR-FESR 2014-2020, si prevede e si auspica la futura riduzione dell'impatto delle bollette di energia elettrica e termica che comunque, difficilmente, potranno concretizzarsi a pieno regime già nel corso dell'esercizio 2023;
- nel corso dell'esercizio 2022 l'ASP ha aderito alla solidale iniziativa tesa ad accogliere una famiglia ucraina in fuga dal conflitto bellico ancora in corso, sulla base di idonea convenzione sottoscritta nel mese di luglio 2022 con la Croce Rossa Italiana - Comitato di Palmanova ODV, soggetto gestore individuato dal Comune di Palmanova di concerto con la Prefettura di Udine, dal quale questa ASP ottiene le stabilite quote di rimborso delle spese di alloggio.

Attività svolte

ATTIVITA' CARATTERISTICA

L'ASP "Ardito Desio" di Palmanova ha svolto nel corso dell'esercizio 2022 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). Questa autorizzazione in deroga temporanea è stata recentemente prorogata a cura della subentrante ASU FC di Udine con nota prot. n. 80523 del 30.05.2023 e con atto autorizzativo prot. n. 80470 del 30.05.2023.

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.

Tra i proventi delle attività non caratteristiche trovano collocazione anche i rimborsi della convenzione con la Croce Rossa Italiana - Comitato di Palmanova ODV per le spese di alloggio degli ucraini in fuga dal conflitto bellico.

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, analogamente ai precedenti esercizi, 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 31/12/2022 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 nel precedente esercizio per la necessità di far fronte al protrarsi dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e successive varianti, nonché del lieve incremento delle scorte dei prodotti di pulizia. Le restanti rimanenze (cancellaria, 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 di norma portati a perdita integralmente o nella misura in cui le informazioni ottenute ne facciano supporre la definitiva irrecuperabilità. Nel corso dell'esercizio 2022 non si sono manifestate perdite su crediti e pertanto il fondo svalutazione crediti accantonato negli anni precedenti non è stato utilizzato.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano collocazione 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 preammortamento del nuovo mutuo acceso nel mese di settembre 2022 per far fronte ad alcune opere di completamento (ingresso, nuovo tunnel e giardino di inverno in vano vetrato) che sono di competenza dell'esercizio 2022.

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. Fra i debiti a lungo sono stati inseriti anche i debiti pluriennali per gli interessi moratori dei mutui relativi alle principali opere di manutenzione straordinaria (acceso in origine per l'importo di € 1.000.000,00) e per le opere di completamento architettonico susseguenti alla rimessa a norma sismica (acceso in origine per l'importo di € 700.000,00), le cui rate di ammortamento integrali dell'anno 2021 (comprendenti quota capitale e quota interessi) erano state dilazionate a causa delle difficoltà

di cassa generate dalla emergenza epidemiologica da COVID -19 e successive varianti, rilevando comunque l'effetto economico degli interessi passivi nel precedente esercizio 2021.

Criteria 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) i contributi in conto impianto correlati agli investimenti per sostituzione di arredi, attrezzature ed impianti, in quanto ammortizzabili, sono stati sottoposti a risconto passivo a fine esercizio (trattasi di contributi in conto impianti provenienti da enti pubblici e da enti privati);
 - d) 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 rimane iscritto nei risonci 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 2022 con quelli di fine esercizio alla data del 31/12/2021.

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	12.540	0	741	11.799
Formazione durevole software	4.758	4.088	0	8.846
Totale	17.298	4.088	741	20.645

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 31/12/2021	Incrementi di esercizio	Decrementi di esercizio	Amm.to esercizio	Valore al 31/12/2022
Licenze d'uso software	12.540	3.050	0	3.791	11.799
Formazione durevole software	4.758	5.796	0	1.708	8.846
Totale	17.298	8.846	0,00	5.499	20.645

Immobilizzazioni materiali

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Incremento	Decremento	Valore di fine esercizio
Terreni strumentali	312.746	0	0	312.746
Fabbricati strumentali	2.907.859	0	0	2.907.859
Impianti e macchinari	54.599	0	2.744	51.855
Attrezzature varie	20.283	0	5.374	14.909
Attrezzature sanitarie	48.170	0	4.840	43.330
Mobili e arredi	110.651	0	6.764	103.887
Macchine ufficio elettr. e ordinarie	2.433	0	595	1.838
Automezzi	0	0	0	0
Beni artistici, religiosi e storici	14.965	0	0	14.965
Immobilizzazioni in corso e acconti	1.988.599	258.337	0	2.246.936
Totale	5.460.305	258.337	20.317	5.698.325

Terreni

Descrizione	Importo
Costo storico	312.746
Ammortamenti esercizi precedenti	0
Saldo al 31/12/2021	312.746
Acquisizioni ed incrementi dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2022	312.746

Fabbricati

Descrizione	Importo
Costo storico	2.907.859
Ammortamenti esercizi precedenti	0
Saldo al 31/12/2021	2.907.859
Acquisizioni ed incrementi dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2022	2.907.859

Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	240.573
Ammortamenti esercizi precedenti	(185.974)
Saldo al 31/12/2021	54.599
Acquisizione dell'esercizio	9.775
Ammortamenti dell'esercizio	(12.519)
Saldo al 31/12/2022	51.855

Attrezzature varie – Attrezzature di cucina

Descrizione	Importo
Costo storico	161.439
Ammortamenti esercizi precedenti	(159.396)
Saldo al 31/12/2021	2.043
Acquisizione dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	(2.043)
Saldo al 31/12/2022	0

Attrezzature varie – Attrezzature parrucchiera

Descrizione	Importo
Costo storico	3.874
Ammortamenti esercizi precedenti	(3.856)
Saldo al 31/12/2021	18
Acquisizione dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	(11)
Saldo al 31/12/2022	7

Attrezzature varie – Attrezzature per attività ricreative

Descrizione	Importo
Costo storico	28.413
Ammortamenti esercizi precedenti	(28.399)
Saldo al 31/12/2021	14
Acquisizione dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	(12)
Saldo al 31/12/2022	2

Attrezzature varie – Attrezzature varie di lavoro

Descrizione	Importo
Costo storico	207.580
Ammortamenti esercizi precedenti	(189.373)
Saldo al 31/12/2021	18.207
Acquisizione dell'esercizio e rettifiche costo storico	0
Ammortamenti dell'esercizio	(3.307)
Saldo al 31/12/2022	14.900

Attrezzature sanitarie

Descrizione	Importo
Costo storico	326.664
Ammortamenti esercizi precedenti	(278.493)
Saldo al 31/12/2021	48.171
Acquisizione dell'esercizio e rettifiche costo storico	0
Ammortamenti dell'esercizio	(4.841)
Saldo al 31/12/2022	43.330

Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	614.342
Ammortamenti esercizi precedenti	(503.691)
Saldo al 31/12/2021	110.651
Acquisizione dell'esercizio	1.991
Ammortamenti dell'esercizio	(8.755)
Saldo al 31/12/2022	103.887

Macchine d'ufficio elettroniche e calcolatori

Descrizione	Importo
Costo storico	85.413
Ammortamenti esercizi precedenti	(83.452)
Saldo al 01/01/2021	1.961
Acquisizione dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	(548)
Saldo al 31/12/2022	1.413

Macchine ordinarie d'ufficio

Descrizione	Importo
Costo storico	543
Ammortamenti esercizi precedenti	(71)
Saldo al 31/12/2021	472
Acquisizione dell'esercizio	19
Ammortamenti dell'esercizio	(66)
Saldo al 31/12/2022	425

Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	106.103
Ammortamenti esercizi precedenti	(106.103)
Saldo al 31/12/2021	0
Acquisizione dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	(0)
Saldo al 31/12/2022	0

Beni artistici – religiosi - storici

Descrizione	Importo
Costo storico	14.965
Ammortamenti esercizi precedenti	(0)
Saldo al 31/12/2021	14.965
Acquisizione dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2022	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 31/12/2022:

Descrizione	Importo 31/12/2022	Importo 31/12/2021
Immobilizzazioni materiali in corso di esecuzione abbattimento barriere architettoniche	1.642.277	1.599.361
Immobilizzazioni materiali in corso di esecuzione miglioramento sismico e completamento Contrada Savorgnan	0	0
Immobilizzazioni materiali in corso di esecuzione riqualificazione energetica	563.129	347.708
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	1.856,00
Acconti a fornitori per realizzazione immobilizzazioni materiali	0	0
Totale immobilizzazioni in corso ed acconti	2.246.936	1.988.599

Dalla lettura del prospetto sopra evidenziato va segnalato che si è pervenuti alla conclusione ed ultimazione degli interventi di efficientamento energetico di cui al Bando POR-FESR 2014-2020, la cui rendicontazione è stata consegnata agli uffici competenti della Regione F.V.G. per la relativa istruttoria necessaria all'erogazione del saldo contributivo del 20%.

Dal prospetto sopra evidenziato si evince altresì l'avanzamento dei lavori originari di adeguamento edile, impiantistico e di sostituzione dei serramenti che una decina di anni or sono si sono dovuti interrompere per far fronte agli imprevisi ed imprevedibili interventi di adeguamento sismico e susseguente completamento architettonico.

Immobilizzazioni finanziarie

Non sussistono immobilizzazioni finanziarie alla data del 31/12/2022.

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	12.000	0	3.000	9.000
Rimanenze materiale di pulizia	1.500	300	0	1.800
Rimanenze cancelleria	1.000	0	0	1.000
Rimanenze materiale sanitario	1.250	0	0	1.250
Rimanenze materiale di manutenzione	170	0	0	170
Totale	15.920	300	3.000	13.220

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 i precedenti esercizi per far fronte alla prolungata emergenza epidemiologica da COVID-19 e dell'incremento dei materiali di pulizia (detergente, amuchina, ecc.).

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	187.246	- 2.346	184.900	184.900	0	0
Fatture da emettere	105.614	+ 5.789	111.403	111.403	0	0
Crediti verso enti pubblici	75.960	+ 228.957	304.917	304.917	0	0
Crediti tributari	4.918	-2.857	2.061	2.061	0	0
Crediti v/ altri	29.850	- 13.552	16.298	16.298	0	0
Totale	403.588	+ 215.991	619.579	619.579	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 in particolare dai crediti verso la Regione per il ristoro della mancata occupazione dei posti letto e per il ristoro delle maggiori spese generate dall'emergenza epidemiologica relativi allo scorso esercizio 2021 (non ancora riscossi al 31/12/2022 essendo le decretazioni regionali e dell'ASU FC state adottate solo alla fine dell'esercizio 2022) 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 la Croce Rossa Italiana – Comitato di Palmanova ODV per l'accoglienza di una famiglia ucraina in fuga dal conflitto bellico e verso privati.

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

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 e non è stato utilizzato nel corso dei precedenti esercizi 2021 e 2022. 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 2022 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	510.190	0	265.891	244.299
Depositi bancari in conto corrente Business	1.004.161	248.221	0	1.252.382
Cassa economo su conto business	0	496	0	496
Cassa economo per utilizzo contante	500	0	0	500
Totale	1.514.851	248.717	265.891	1.497.677

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 a suo tempo con la convenzione di Tesoreria (pari al tasso dello 0,30%). In tale conto di deposito è confluito anche il mutuo acceso nell'autunno del 2022 per far fronte ad alcune opere di completamento (veranda-giardino di inverno e ingresso della struttura).

Il saldo del conto corrente di Tesoreria rappresenta le disponibilità liquide giacenti alla data di chiusura dell'esercizio nel conto ordinario di gestione delle entrate e spese istituzionali.

La Cassa economo è costituita dalla restante esistenza di numerario presso il conto Business da utilizzare tramite la carta di credito Nexi e dalla tradizionale Cassa economo da utilizzare in contanti.

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	10.420	0	3.435	13.991
Totale	10.420	0	3.435	13.991

La voce Risconti attivi risulta così composta:

Descrizione	Importo
Carburanti e lubrificanti	300
Assicurazioni	11.148
Abbonamenti riviste e giornali	393
Ricerca e formazione direzione	2.150
Totale	13.991

PATRIMONIO NETTO E PASSIVO

Patrimonio Netto

Variazione 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	4.118.165	104.688	0	4.222.853
Riserve da avanzo di gestione vincolate per decisione degli organi	80.991	0	0	80.991
Rettifiche di inizio esercizio	104.688	0	104.688	0
Utili (Perdite) portati a nuovo	80.303	83.722	0	164.025
Utile (Perdita) d'esercizio	83.722	0	14.090	69.632
Totale	4.467.869	188.410	118.778	4.537.501

Avendo iniziato la contabilità economico-patrimoniale a far tempo dal 01/01/2020, gli utili portati a nuovo sono quelli degli esercizi 2020 e 2021, mentre costituiscono riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali quelle relative all'avanzo di gestione della precedente contabilità finanziaria del 2019.

Rispetto allo scorso esercizio, non si sono rilevate rettifiche di patrimonio di inizio esercizio. Le rettifiche dello scorso esercizio 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	1.183.731	+279.289	1.463.020	105.757	1.357.263	905.998
Debiti v/Enti pubblici	0	0	0	0	0	0
Debiti v/fornitori	44.934	+12.610	57.544	57.544	0	0
Fatture da ricevere	151.405	+76.538	227.943	227.943	0	0
Debiti tributari	48.838	+6.937	55.775	55.775	0	0
Debiti v/ Istituti di previdenza	43.184	+19.223	62.407	62.407	0	0
Altri debiti	308.530	+19.396	327.926	327.926	0	0
Totale	1.780.622	+ 413.993	2.194.615	837.352	1.357.263	905.998

Debiti verso banche

I debiti verso banche sono rappresentati dalla residua quota capitale dei mutui di € 1.000.000 e di € 700.000 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 contribuzioni regionali. Inoltre, fra questi debiti bancari sono annoverati quelli della quota capitale del mutuo di € 250.000 acceso per far fronte ad alcune opere di completamento della struttura residenziale (veranda-giardino di inverno, opere accessorie e ammodernamento ingesso)

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori sono lievemente aumentati rispetto a quelli registrati l'anno precedente, avendo peraltro concluso entro l'anno 2022 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 2022, ma la cui fatturazione è ricevuta dopo la chiusura dell'esercizio (31/12/2022). L'incremento è dovuto, in particolare, per effetto delle fatture relative ai lievitati costi di energia termica di competenza 2022 che sono state ricevute nel corso del primo semestre 2023.

Debiti tributari

I debiti tributari alla data del 31/12/2022 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 € 206.368, i debiti verso i dipendenti e verso gli istituti previdenziali per le retribuzioni c/ferie e contributi c/ferie maturati al 31/12/2022 rispettivamente pari ad € 90.377 e ad € 24.926, nonché i debiti per cauzioni di ditte diverse per € 4.906.

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	33.246	0	30.105	3.141
Risconti passivi	1.120.645	0	12.465	1.108.180
Totale	1.153.891	0	42.570	1.111.321

I ratei passivi comprendono:

- gli interessi di preammortamento di competenza 2022 per l'importo di € 1.610 relativi al nuovo mutuo acceso in data 22 settembre 2022 per le opere di completamento; va segnalato che gli interessi da liquidare contestualmente al pagamento delle rate residue di mutuo alla Banca di Cividale Spa – Civibank – Gruppo Sparkasse 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 sono stati girati ad inizio anno ad un conto di debito pluriennale, trattandosi di debito a lungo termine;
- le quote di spesa telefonica per € 246 ed i canoni per utenze idriche nella misura di € 1.285.

I risconti passivi sono costituiti da:

- risconto di € 10.692 quale quota parte del contributo della Fondazione Friuli per la realizzazione dell'impianto telefonico e di videosorveglianza (pari agli iniziali € 18.605);
- risconto di € 97.488 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	2.958.909	2.799.201	159.708
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Contributi in conto esercizio	70.451	0	70.451
Contributi in conto capitale	77.424	392.310	(314.886)
Altri ricavi e proventi	243.741	85.343	158.398
TOTALE	3.350.525	3.276.854	73.671

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 € 1.940.475, 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 € 1.018.434.

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

Durante l'esercizio 2022 è stata riattivata la convenzione di servizio con il Comune di Palmanova per l'utilizzo della rendita Ex Monte dei Pegni che ha consentito l'introito di rendite per l'importo di € 65.264 a copertura di servizi svolti dall'ASP, nonché quella sul lascito dei fratelli Buri che ha consentito l'introito di una rendita pari ad € 187. Infine, è stato assegnato un contributo di € 5.000,00 a cura della Fondazione Friuli per la progettualità annuale in tema di welfare consistente nell'attivazione di un Centro social presso la residenza protetta per rafforzare la comunicazione degli ospiti con i loro congiunti e le istituzioni.

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 rinnovamento degli arredi e attrezzature per l'importo di € 9.674, nonché quelli di competenza erogati a suo tempo 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 € 25, 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 € 4.640 ed del Centro estivo della Parrocchia di Palmanova per l'importo di € 913, nonché i proventi relativi ai distributori automatici per € 2.384, i rimborsi dell'ASU FC per lo smaltimento dei rifiuti speciali e per il trasporto degli ospiti in strutture sanitarie nella misura pari ad € 9.987, i rimborsi per l'accoglienza di una famiglia ucraina per l'importo di € 3.922, rimborsi spese varie per € 6.971 e altri ricavi e proventi residuali di gestione per € 5.670. 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 2021 nella misura di € 41.027 e per la perdita dei posti letto a causa della pandemia del 2021 nella misura di € 147.332, nonché quelli per il passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economica per € 4.870.

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	45.970	52.407	(6.437)
Servizi	2.039.838	1.912.806	127.032
Godimento beni di terzi	3.450	3.393	57
Salari e stipendi	841.056	876.424	(35.368)
Oneri sociali	212.410	217.799	(5.389)
Trattamento di fine rapporto (Contributi)	29.429	31.413	(1.984)
Altri costi del personale	12.494	9.399	3.095
Ammort. immob. immateriali	5.499	4.757	742
Ammort. immob. materiali	32.102	33.871	(1.769)
Variazione rimanenze materie	2.700	6.500	(3.800)
Accantonamento per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti	5.670	0	5.670
Oneri diversi di gestione	16.540	12.792	3.748
TOTALE	3.247.158	3.161.561	85.597

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 € 31.672 ed il materiale sanitario c/acquisti per l'importo di € 2.272: 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, detergenti per disinfezione, ecc.). Le altre voci ineriscono invece gli acquisti di farmaci per € 5.228, il materiale di manutenzione c/acquisti per € 3.275, gli acquisti di cancelleria per € 2.171, gli indumenti di lavoro per € 226, i carburanti e lubrificanti per € 852, il materiale informatico per € 200 ed il materiale per il servizio di animazione per € 74.

Servizi

Nella seguente tabella vengono riassunti costi di competenza dell'esercizio 2022 dei servizi erogati:

Descrizione del servizio	Costi esercizio 2022	Costi esercizio 2021	Variazioni
Servizi assistenziali esternalizzati	1.164.756	1.117.936	46.820
Prestazioni professionali di assistenza e sanitarie (infermiera)	49.019	47.931	1.088
Altri servizi di cura alla persona (parrucchiera)	10.769	11.010	(241)
Servizi di pulizia e sanificazione – servizio derattizzazione	132.096	127.958	4.138
Servizi di mensa esternalizzati	315.124	299.528	15.596
Servizi di lavanderia e guardaroba	50.368	47.901	2.467
Spese per animazione - attività ricreative e trasporto anziani	26	454	(428)
Spese medico competente	2.137	466	1.671
Spese per consulenze del lavoro, fiscali, giuridiche e amm.ve	13.575	11.704	1.871
Spese legali e notarili	11.561	3.397	8.164
Consulenze tecniche e servizi di architettura e ingegneria	3.000	0	3.000
Adempimenti prevenzione incendi	2.207	0	2.207
Servizio smaltimento rifiuti speciali	6.767	3.832	2.935
Spese fornitura energia elettrica	66.284	69.059	(2.775)
Spese telefoniche	3.523	3.256	267
Spese gas e riscaldamento	94.991	53.619	41.372
Fornitura acqua e utenze idriche	11.403	9.660	1.743
Manutenzioni ordinarie patrimonio immobiliare e mobiliare	147	0	147
Manutenzione ordinaria software	2.398	249	2.149
Canoni di manutenzione periodica attrezzature ed impianti	25.253	23.065	2.188
Canoni di manutenzione periodica software	11.454	13.651	(2.197)
Costi manutenzione straordinarie cicliche	14.330	21.553	(7.223)
Assicurazioni	24.674	21.465	3.209
Spese parco automezzi	1.991	3.622	(1.631)
Indennità di carica amministratori e rimborso spese viaggio	14.046	12.409	1.637
Compensi revisore dei conti	4.786	5.450	(664)
Spese servizio di tesoreria e postali	3.133	3.631	(498)
Spese di rappresentanza	20	0	20
TOTALE	2.039.838	1.912.806	127.032

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
	2022	2021	
Salari e stipendi personale assistenziale	676.235	710.276	(34.041)
Salari e stipendi personale amministrativo e tecnico	164.821	164.781	40
Oneri sociali INPS ex INPDAP e INAIL personale assistenziale	172.152	178.166	(6.014)
Oneri sociali INPS ex INPDAP e INAIL personale amministrativo e tecnico	40.258	39.633	625
Oneri sociali per contributi su TFR e TFS personale assistenziale	23.413	25.657	(2.244)
Oneri sociali per contributi su TFR e TFS personale amm.vo e tecnico	5.567	5.506	61
Oneri sociali per contributi su fondi complementari	449	249	200
Compensi di collaborazione amministrativi e tecnici	2.450	4.200	(1.750)
Oneri sociali INPS e INAIL su compensi di collaborazione amm.vi e tecnici	908	1.343	(435)
Compensi per lavori occasionali	5.543	3.600	1.943
Costi per ferie liquidate	0	1.367	(1.367)
Altri costi per formazione personale e spese di viaggio	3.593	257	3.336
TOTALE	1.095.389	1.135.035	(39.646)

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'obbligo di approvvigionamento dei dispositivi di protezione per fronteggiare la pandemia da COVID-19 e successive varianti, le cui scorte sono state costituite prevalentemente durante i precedenti esercizi 2020 e 2021.

Altri accantonamenti

Tra gli altri accantonamenti trova allocazione il nuovo accantonamento per le future manutenzioni straordinarie cicliche per € 5.670 per ripristinare il correlato fondo per € 20.000, il cui utilizzo (con segno negativo) durante l'esercizio 2022 è avvenuto parzialmente per l'importo di € 14.330.

Oneri diversi di gestione

Tra gli oneri diversi di gestione trovano allocazione le imposte di bollo, le tasse di circolazione automezzi, la TARI, le altre imposte e tasse, i contributi alle associazioni di categoria (Federsanità Anci - FVG), gli abbonamenti a giornali e riviste, le sopravvenienze passive e spese varie.

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	33.509	31.893	1.616
Arrotondamenti passivi	0	0	0
TOTALE	33.509	31.893	1.616

Sono stati rilevati gli interessi passivi sui mutui esistenti accesi con la Tesoreria Banca di Cividale Spa – Civibank – Gruppo Sparkasse rispettivamente nel 2012 (pari ad € 1.000.000) e nel 2014 (pari ad € 700.000) 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, nonché gli interessi di preammortamento del nuovo mutuo di € 250.000 stipulato nel mese di settembre 2022 per far fronte ad alcune opere di completamento (veranda-giardino di inverno con opere accessorie e ammodernamento ingresso) Gli interessi passivi su mutui sono così ripartiti:

- Interessi passivi su mutuo per opere di ristrutturazione straordinaria: € 19.471;
- Interessi passivi su mutuo per opere adeguamento sismico: € 12.428;
- Interessi passivi di preammortamento su mutuo per giardino di inverno e opere di completamento: € 1.610.

Di seguito viene fornito un dettaglio degli altri proventi finanziari:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Interessi attivi su c/c di Tesoreria	1.608	1.046	562
Altri proventi finanziari da titoli e su conto corrente business	2.382	3.525	(1.143)
Arrotondamenti attivi	0	0	0
TOTALE	3.990	4.571	(581)

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 ed il mutuo di € 250.000 appena acceso per gli interventi di completamento, in attesa degli stati di avanzamento delle rispettive opere.

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 € 4.216. 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 € 73.848, e, dopo le imposte, pari ad € 69.632: tale risultato dimostra che, nonostante il protrarsi del difficile scenario pandemico e della generalizzata lievitazione dei costi delle commodity energetiche, 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 (31/12/2022), anche con l'indicazione dei rapporti libero professionali e di collaborazione.

Situazione pianta organica alla data 31/12/2022

Qualifiche Area Socio Assistenziale	Numero dotazione	Numero dipendenti effettivi
Responsabile dei Servizi Socio Assistenziali (Cat.Ds)	1	1
Infermiere professionali (Cat. D)	5 di cui 1 part-time 83,33%	5
Fisioterapisti (Cat. D)	2 di cui 1 vacante e 1 part-time al 66,66%	1
Animatori (Cat C)	1	1
Operatori Socio-Sanitari (Cat. Bs)	21 di cui 12 vacanti	9
Operatori di Assistenza (OSA)	16 di cui 14 vacanti	2
Totale	46	19

Rapporti libero professionali nel settore Socio-Assistenziale:

1 Infermiera professionale in libera professione sino al 31/12/2024

Va segnalato che a far tempo dal 01/01/2023 è stato instaurato un rapporto libero professionale per le funzioni di Coordinatore dei servizi sanitari e assistenziali – RGA da affiancare alla titolare che cesserà per quiescenza a far tempo dal 01/02/2024.

Qualifiche Area Amministrativa e Servizi generali e tecnici	Numero	Numero dipendenti effettivi
Direttore generale con incarico dirigenziale	1	1
Collaboratore amministrativo professionale esperto (Cat.Ds)	1 di cui 1 vacante per aspettativa	-
Assistente amministrativo (Cat. C) – profilo tecnico	1 part-time 50%	1
Assistenti amministrativi (Cat. C)	3	2
Operatore tecnico (cat. B)	2 di cui 1 vacante part- time 50%	1
Totale organico	7	5

Rapporti libero professionali nel settore amministrativo e tecnico:

1 unità di collaboratore autonomo nel settore informatico.

1 unità di collaboratore autonomo - libero professionale per la figura di Responsabile tecnico della sicurezza antincendio.

La consistenza dei dipendenti occupati presso l'ASP alla data del 31/12/2022 è pari a 24 unità lavorative, di cui 3 unità a tempo parziale.

Sovvenzioni e contributi ricevuti da Pubbliche Amministrazioni ai sensi della Legge 04.08.2017, n. 124

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 2022 le seguenti contribuzioni regionali:

Soggetto Erogatore	Data di incasso	Importo	Causale
Regione F.V.G.	02/03/2022	64.959,49	Contributo in conto interessi su interventi di manutenzione straordinaria
Regione F.V.G.	31/05/2022	4.870,44	Contributi per il passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economica
Comune di Palmanova	21/12/2022	65.264,20	Rendita per convenzione di servizio Ex Monte dei Pegni
Comune di Palmanova	26/01/2022 e 29/06/2022	186,91	Rendita convenzione di servizio lascito Buri
Totale		135.281,04	

Rendiconto Finanziario

Conformemente a quanto disposto dall'art. 11 del nuovo Regolamento regionale adottato con D.P.Reg. n. 187 dd. 05.11.2021 e del regolamento aziendale di attuazione si è provveduto a redigere per il secondo anno il rendiconto finanziario dell'esercizio 2022 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 Regolamento regionale. 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. A causa delle criticità generate dalla grave emergenza epidemiologica della pandemia che si sono riflesse negativamente sul gettito delle rette di degenza, non avendo nel 2022 ancora riscosso i contributi per le maggiori spese COVID e il contributo straordinario per la perdita dei posti letto del precedente esercizio 2021, il flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto si è ridotto in maniera significativa, impattando negativamente sul flusso dell'attività operativa (A). Il ripristino e la risalita parziale della copertura dei posti letto nel corso del 2022 è avvenuta gradualmente su una lista di attesa di potenziali utenti che la Direzione Sanitaria sta progressivamente contattando e che è anche stata compensata dai routinari decessi per cause naturali non legate al contagio da Covid-19.

Queste difficoltà hanno generato durante l'esercizio 2022 un decremento complessivo delle disponibilità liquide pari ad € 17.174. Nonostante ciò, le attività di investimento e di ammodernamento della residenza protetta sono proseguite con la conclusione degli interventi del bando POR-FESR 2014-2020 e con la prosecuzione delle opere di straordinaria manutenzione e di adeguamento alla normativa sul superamento della barriere architettoniche della struttura ad utenza diversificata finanziare con le vecchie contribuzioni.

Per il futuro è comunque fondamentale ripristinare quanto prima 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

$$\frac{IMMOBILIZZAZIONI}{TOTALE IMPEGHI} \times 100 = \frac{5.718.970}{7.867.653} = 72,69\%$$

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 € 1.357.263.

Indice di liquidità corrente o current ratio

$$\frac{CAPITALE CIRCOLANTE}{PASSIVITA' CORRENTI} = \frac{2.134.692}{844.709} = 2,53$$

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 e gli interventi di completamento (€ 1.250.000), il rapporto si attesta su un valore pari a 1,05 ancora superiore all'unità, il che dimostra la solidità finanziaria dell'Azienda.

Indice di liquidità o quick ratio

$$\frac{LIQUIDITA' E ATTIVITA' SMOBILIZZABILI}{DEBITI DI PROSSIMA SCADENZA} = \frac{1.497.677}{844.709} = 1,77$$

Poiché il valore supera l'unità, l'Azienda presenta al 31/12/2022 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)

$$\frac{UTILE D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE}{FONDO DI CAPITALE INIZIALE+RISERVE} \times 100 = \frac{73.848}{4.467.869} \times 100 = 1,65 \%$$

Detto indicatore esprime la redditività percentuale del capitale di fonte interna generata dall'Azienda. Nell'esercizio 2022, l'Azienda ha conseguito un discreto margine reddituale prima delle imposte consentendo quindi alla stessa di acquisire condizioni di redditività aziendale volta a compensare l'Ente pubblico dal rischio dell'investimento aziendale.

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

$$\frac{UTILE LORDO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA}{TOTALE IMPIEGHI} \times 100 = \frac{103.367}{7.867.653} \times 100 = 1,31\%$$

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 protrarsi del grave scenario pandemico che ha compromesso la normale gestione dell'attività.

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

$$\frac{REDDITO OPERATIVO LORDO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA}{RICAVI NETTI DI VENDITA} \times 100 = \frac{103.367}{2.958.909} \times 100 = 3,49 \%$$

La redditività operativa percentuale delle vendite delle prestazioni dell'anno 2022 è sicuramente positiva anche se il relativo margine di copertura dei costi caratteristici, alla luce del protrarsi dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e successive varianti, si presenta di segno negativo. Mentre infatti il volume dei corrispettivi della società è stato pari ad € 2.958.909, i costi di produzione si sono attestati in un importo pari ad 3.247.158: questa forbice negativa è stata tuttavia coperta dai contributi straordinari imputati a CE, dai contributi in conto capitale e dai contributi in conto esercizio, nonché dagli altri ricavi e proventi.

Copertura degli oneri finanziari

$$\frac{MOL}{ONERI FINANZIARI} = \frac{146.638}{33.509} = 4,38$$

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

$$\frac{PATRIMONIO NETTO}{TOTALE PASSIVO} \times 100 = \frac{4.537.501}{7.867.653} \times 100 = 57,67\%$$

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

Sostenibilità debiti

$$\frac{DEBITI OLTRE 12 MESI}{MOL} = \frac{1.357.263}{146.638} = 9,26$$

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 e successive varianti 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 2022	ESERCIZIO 2021
Grado di immobilizzo del capitale	72,69%	73,80%
Indice di liquidità corrente (current ratio)	2,53	2,85
Indice di liquidità (quick ratio)	1,77	2,23
Tasso di rendimento del capitale proprio (ROE)	1,65%	2,01%
Tasso di rendimento del capitale investito (ROI)	1,31%	1,55%
Tasso di rendimento netto delle vendite (ROS)	3,49%	4,12%
Grado di copertura degli oneri finanziari	4,38	4,81
Grado di autonomia patrimoniale	57,67%	60,19%
Sostenibilità debiti	9,26	7,19

Dall'analisi sopra descritta, si evince che il complesso del sistema indicatori segnalatici 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 protratta emergenza epidemiologica da COVID-19 che ha fatto sentire i suoi effetti anche durante l'esercizio 2022.

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, 26 giugno 2023

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

Sig.ra Rita Mariella Dose

(assente giustificata)

Sig.ra Cristina Perusin

(assente giustificata)

F.to
Sig. Rino Paviotti