

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA ARDITO DESIO

SEDE LEGALE: Piazza Garibaldi, n. 7 - Palmanova

**BILANCIO
ESERCIZIO
2023**

Aprile 2024

INDICE

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

STATO PATRIMONIALE	Anno 2023	Anno 2022
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	23.245	20.645
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
6) Altre	0	0
Totale	23.245	20.645
II. Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	3.783.733	3.220.605
2) Impianti e macchinari	55.374	51.855
3) Attrezzature industriali e commerciali	61.867	58.239
4) Altri beni	132.129	120.690
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.699.807	2.246.936
Totale	5.732.910	5.698.325
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)	5.756.155	5.718.970
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	11.220	13.220
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	11.220	13.220

STATO PATRIMONIALE		Anno 2023	Anno 2022
II. Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
1) Verso clienti		320.971	296.303
2) Verso società controllate		0	0
3) Crediti tributari		4.443	2.061
4) Imposte anticipate		0	0
5) Verso altri		100.681	321.215
Totale		426.095	619.579
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
		1.250.000	0
Totale		1.250.000	0
IV. Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali		269.165	1.497.177
2) Assegni		0	0
3) Denaro e valori in cassa		500	500
Totale		269.665	1.497.677
Totale attivo circolante (C)		1.956.980	2.130.476
D) Ratei e risconti		16.065	13.991
Totale Attivo		7.729.200	7.863.437
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		233.657	164.025
V, Utile (perdita) d'esercizio		46.532	69.632
Totale Patrimonio Netto (A)		4.584.033	4.537.501
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		1.357.277	1.463.020
a) entro l'esercizio		113.733	105.757
b) oltre 12 mesi		1.243.544	1.357.263

STATO PATRIMONIALE	Anno 2023	Anno 2022
2) Debiti verso altri finanziatori	0	0
3) Acconti	0	0
4) Debiti verso fornitori	218.130	285.487
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	39.618	55.775
9) Debiti verso istituti di previdenza e di assistenza sociale	35.601	62.407
10) Altri debiti	354.278	327.926
Totale D)	2.004.904	2.194.615
E) Ratei e risconti	1.120.263	1.111.321
Totale Passivo	7.729.200	7.863.437

CONTO ECONOMICO	Anno 2023	Anno 2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi per vendite e dalle prestazioni	3.246.503	2.958.909
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	199.864	391.616
b) Proventi non finanziari da utilizzo Riserva A.II.4)	0	0
Totale (A)	3.446.367	3.350.525
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	33.433	45.970
7) Per servizi	2.335.801	2.039.838
8) Per godimento beni di terzi	4.111	3.450
9) Per il personale	957.470	1.095.389
a) Salari e stipendi	734.666	841.056
b) Oneri sociali	184.497	212.410
c) Trattamento di fine rapporto	26.360	29.429
d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) Altri costi	11.947	12.494
10) Ammortamenti e svalutazioni	37.072	37.601
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.084	5.499
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	31.988	32.102
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	2.000	2.700
12) Accantonamento per rischi	0	0
13) Altri accantonamenti	0	5.670
14) Oneri diversi di gestione	16.329	16.540
Totale (B)	3.386.216	3.247.158
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	60.151	103.367
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	25.275	3.990
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	15.690	0
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate ed enti del terzo settore	9.585	3.990
17) Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate ed enti del terzo settore	(37.090)	(33.509)
17) Bis.Utile e perdite su cambi	0	0
Totale (15+16-17± 17 bis)	(11.815)	(29.519)

CONTO ECONOMICO	Anno 2022	Anno 2022
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)	48.336	73.848
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(1.804)	(4.216)
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	46.532	69.632

Flusso dell'attività operativa determinato con il metodo indiretto

RENDICONTO FINANZIARIO	ANNO 2023	ANNO 2022
A.Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (Perdita) dell'esercizio	46.532	69.632
Imposte sul reddito	1.804	4.216
Interessi passivi/(Interessi attivi)	11.815	29.519
(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	60.151	103.367
<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	37.072	37.601
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	0
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	117.223	160.968
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	2.000	2.700
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	(24.668)	(3.443)
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	(67.357)	89.148
Decremento/(incremento)ratei e risconti attivi	(2.074)	(3.571)
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	8.942	(42.570)
Altre variazioni del capitale circolante netto	209.517	(166.992)
3.Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	243.583	36.240
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	11.594	2.382
(Imposte sul reddito pagate)	(3.579)	(6.798)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(20.000)	(14.330)
Altri incassi/(pagamenti)	(143.311)	(36.024)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	88.287	(18.530)
B.Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(34.585)	(238.020)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(2.600)	(3.347)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	(1.250.000)	0
Disinvestimenti	0	0
<i>(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)</i>	0	0
<i>Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.287.185)	(241.367)

RENDICONTO FINANZIARIO	ANNO 2023	ANNO 2022
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(decremento) debiti a breve verso banche	7.976	24.622
Accensione finanziamenti	0	250.000
(Rimborso finanziamenti)	(37.090)	(31.899)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(29.114)	242.723
Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.228.012)	(17.174)
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	1.497.677	1.514.851
<i>di cui:</i>		
Depositi bancari e postali	1.497.177	1.514.351
Assegni		
Denaro e valori in cassa	500	500
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	269.665	1.497.677
<i>di cui:</i>		
Depositi bancari e postali	269.165	1.497.177
Assegni		
Denaro e valori in cassa	500	500

Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2023

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 31/12/2023 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 2023 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 2023 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 31/12/2023 con quelli alla data del 31/12/2022, sia i valori di conto economico (costi e ricavi) del 2023 con le

“grandezze flusso” del 2022, 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 2022.

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

Fatti di rilievo dell'esercizio 2023

L'esercizio 2023 è stato finalmente caratterizzato dal superamento del grave scenario pandemico del contagio da COVID -19 e relative varianti che hanno nel biennio precedente generato notevoli difficoltà in tutte le strutture per anziani nazionali e regionali che si sono trovate nella necessità di dover riscuotere pregresse contribuzioni correlate all'emergenza. Questo superamento ha consentito di risalire il tasso di occupazione dei posti letto degli ospiti della residenza protetta che negli anni infausti del COVID-19 e relative varianti aveva visto una importante decrescita causata dalle restrizioni normative che non consentivano di effettuare nuovi ingressi.

A seguito del superamento dello scenario pandemico, vanno tuttavia segnalati i seguenti rilevanti e significativi accadimenti aziendali dell'esercizio 2023:

- incremento significativo sul fronte dell'energia elettrica somministrata mediante nuova adesione alla Convenzione Consip con la ditta AGSM AIM Energia S.p.A. di Verona, avendo pesato su tali utenze il lievitato prezzo variabile per la durata di 12 mesi fino al mese di gennaio 2024;
- contenimento dei costi energetici relativi all'energia termica acquisita mediante Contratto Servizio Energia instaurato con la ditta Hera Servizi Energia Spa – in acronimo HSE Spa rispetto a quello dell'esercizio precedente che aveva visto una importante lievitazione;
- è proseguito l'iter degli affidamenti inerenti 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, avendo acquisito a cura della Direzione centrale salute della Regione F.V.G. una ulteriore proroga fino al 24 maggio 2027 dovendo tali lavori armonizzarsi anche in parallelo ed in concomitanza con gli interventi di cui al Bando EISA 2019 che verranno qui di seguito illustrati;

- a seguito e a chiusura della realizzazione nel corso degli esercizi precedenti di tutti i seguenti interventi di riqualificazione energetica di cui al Bando POR-FESR 2014-2020 delle strutture dell'ASP dei seguenti cinque lotti:

- 1) lotto A) consistente nella coibentazione della facciata su via Cairoli a cura della ditta Aprile Alessandro Srl di Bagnaria Arsa;
- 2) lotto B) consistente coibentazione della villetta Dante a cura della ditta La Colorpea di Graziutti Italo di Gonars;
- 3) lotto D) consistente nella ristrutturazione infissi e vetrate dell'edificio storico di Piazza Garibaldi a cura della ditta Molaro Aldo Srl di Tarcento;
- 4) 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;
- 5) 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, dopo aver trasmesso alla Direzione Centrale Salute – Servizio Tecnologie ed Investimenti Sanitari della Regione F.V.G. la rendicontazione finale dell'iniziativa in parola e dopo 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 di questa ASP, nel corso dell'anno 2023 è stato riconosciuto ed erogato con decreto n. 59366/GRFVG dd.06.12.2023 il saldo del contributo pari ad € 65.466 dopo aver ricevuto negli esercizi precedenti l'anticipo del 80% dello stesso contributo per l'importo di € 435.500 pari all'80% del contributo inizialmente assegnato;

- 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 nel corso dell'esercizio 2023 ad aggiudicare il primo stralcio di detti lavori consistenti nella realizzazione dei nuovi uffici presso l'ex Tipografia Savorgnan, i cui lavori sono stati aggiudicati a cura dell'ATI Aprile Alessandro Srl - Fitekno Srl di Bagnaria Arsa e iniziati in data 29 novembre 2023; il secondo stralcio progettuale del Bando EISA 2019 consistenti nella realizzazione della nuova lavanderia è stato consegnato a cura del progettista nel mese di gennaio 2024 ed i relativi interventi sono in corso di procedura di aggiudicazione; il terzo stralcio progettuale del Bando EISA 2019 consistente in alcuni importanti interventi edili-impiantistici delle strutture residenziali di assistenza di questa Azienda dovrà essere invece oggetto di nuovo affidamento ad altro professionista del settore, a causa dei macroscopici ritardi nella consegna degli elaborati progettuali dell'incaricato Ing. Mauro Malisan; 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, dopo l'assegnazione 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 per proprio autoconsumo (essendosi questa ASP 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), ha proceduto ad individuare congiuntamente con il Comune di Palmanova il terreno più idoneo per la relativa localizzazione: dopo aver ottenuto

da parte della Direzione regionale competente la proroga annuale per l'inizio dei relativi lavori, è stato avviato l'iter per l'affidamento della progettazione esecutiva necessaria per gli interventi in parola; 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 nel breve periodo;

- nel corso dell'esercizio 2023 l'ASP ha proseguito nell'adesione 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 e prorogata di un anno sino al mese di luglio 2024 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 2023 attività di assistenza socio-assistenziale e sanitaria, autorizzata con Decreto dell'ASU FC di Udine prot. 80470 del 30.05.2023 del 30/05/2023 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 externalizzati a favore degli ospiti dell'ASP "Umberto Primo" di Latisana e ai servizi di mensa interna, attività svolte per il tramite ditta affidataria del servizio di ristorazione Sodexo' Italia Spa di Cinisello Balsamo (MI) e della subentrante Serenissima Ristorazione Spa di Vicenza .

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. Inoltre, si è provveduto alla dismissione dei cespiti completamente ammortizzati procedendo allo storno del fondo di ammortamento dedicato.

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 31/12/2023 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. Le restanti rimanenze (pulizie, 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 inalterato 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 2023 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 allocazione le disponibilità liquide del conto di tesoreria, del conto corrente su titoli e depositi investiti temporaneamente, del conto corrente business adibito alla cassa economale e dei valori bollati, 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 attivi trovano collocazione anche le quote degli interessi attivi relativi alle tre tranches di investimento temporaneo in Time deposit presso la Tesoreria aziendale per un importo complessivo di € 1.250.000,00 proveniente dalla contribuzione del Bando EISA e dalle somme mutate per gli interventi di completamento della manutenzione straordinaria della residenza protetta.

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 (accesso in origine per l'importo di € 1.000.000,00) e per le opere di completamento architettonico susseguenti alla rimessa a norma sismica (accesso 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, avendo già rilevato comunque l'effetto economico degli interessi passivi nel precedente esercizio 2021.

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) 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 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 e non avendo superato nel corso dell'anno 2023 la soglia del plafond triennale del "de minimis" di € 200.000,00, limite degli aiuti di stato (anche indiretti) cui sono assoggettate le ASP della Regione F.V.G. a far tempo dal 01/01/2023 per effetto dell'approvazione della L.R. 10 agosto 2023, n. 13 (Assestamento del Bilancio per gli anni 2023-2025) che ha introdotto il comma 6 bis della L.R. 2/2006: con tale nuovo comma la misura agevolativa prevista a favore delle ASP regionali – esenzione del pagamento dell'IRAP – diviene soggetta, a decorrere dal periodo di imposta in corso al 1° gennaio 2023, ai limiti imposti dalla vigente normativa in materia di aiuti "de minimis" così come, a decorrere dal medesimo periodo, le ASP regionali diventano quindi soggette alle disposizioni dei Regolamenti dell'Unione Europea vigenti in materia di aiuti di Stato.

Vengono qui di seguito messi a confronto i valori dell'attivo, del passivo e del netto dello Stato Patrimoniale alla chiusura dell'esercizio 2023 con quelli di fine esercizio alla data del 31/12/2022.

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	11.799	3.143	0	14.942
Formazione durevole software	8.846	0	544	8.302
Totale	20.645	3.143	544	23.244

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 31/12/2022	Incrementi di esercizio	Decrementi di esercizio	Amm.to esercizio	Valore al 31/12/2023
Licenze d'uso software	11.799	5.600	0	2.457	14.942
Formazione durevole software	8.846	2.083	0	2.627	8.302
Totale	20.645	7.683	0,00	5.084	23.244

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	563.129	0	3.470.988
Impianti e macchinari	51.855	3.519	0	55.374
Attrezzature varie	14.909	0	2.146	12.763
Attrezzature sanitarie	43.330	5.774	0	49.104
Mobili e arredi	103.887	7.752	0	111.639
Macchine ufficio elettr. e ordinarie	1.838	3.914	0	5.752
Automezzi	0	0	0	0
Beni artistici, religiosi e storici	14.965	0	228	14.737
Immobilizzazioni in corso e acconti	2.246.936	0	547.129	1.699.807
Totale	5.698.325	584.088	549.503	5.732.910

Terreni

Descrizione	Importo
Costo storico	312.746
Ammortamenti esercizi precedenti	0
Saldo al 31/12/2022	312.746
Acquisizioni ed incrementi dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2023	312.746

Fabbricati

Descrizione	Importo
Costo storico	2.907.859
Ammortamenti esercizi precedenti	0
Saldo al 31/12/2022	2.907.859
Acquisizioni ed incrementi dell'esercizio	563.129
Ammortamenti dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2023	3.470.988

Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	250.347
Ammortamenti esercizi precedenti	(198.493)
Saldo al 31/12/2022	51.854
Acquisizione dell'esercizio	16.500
Ammortamenti dell'esercizio	(12.980)
Saldo al 31/12/2023	55.374

Attrezzature varie – Attrezzature di cucina

Descrizione	Importo
Costo storico	161.439
Ammortamenti esercizi precedenti	(161.439)
Saldo al 31/12/2022	0
Acquisizione dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	(0)
Saldo al 31/12/2023	0

Attrezzature varie – Attrezzature parrucchiera

Descrizione	Importo
Costo storico	3.874
Ammortamenti esercizi precedenti	(3.867)
Saldo al 31/12/2022	7
Acquisizione dell'esercizio	0
Dismissioni esercizio	(105)
Costo storico al 31/12/2023	3.769
Storno fondo ammortamento	105
Ammortamenti dell'esercizio	(7)
Saldo al 31/12/2023	0

Attrezzature varie – Attrezzature per attività ricreative

Descrizione	Importo
Costo storico	28.413
Ammortamenti esercizi precedenti	(28.411)
Saldo al 31/12/2022	2
Acquisizione dell'esercizio	1.162
Dismissioni esercizio	(12.636)
Costo storico al 31/12/2023	16.939
Storno fondo ammortamento	12.636
Ammortamenti dell'esercizio	(71)
Saldo al 31/12/2023	1.093

Attrezzature varie – Attrezzature varie di lavoro

Descrizione	Importo
Costo storico	207.580
Ammortamenti esercizi precedenti	(192.680)
Saldo al 31/12/2022	14.900
Acquisizione dell'esercizio	60
Dismissioni esercizio	(4.133)
Costo storico al 31/12/2023	203.507
Storno fondo ammortamento	4.133
Ammortamenti dell'esercizio	(3.290)
Saldo al 31/12/2023	11.670

Attrezzature sanitarie

Descrizione	Importo
Costo storico	326.664
Ammortamenti esercizi precedenti	(283.334)
Saldo al 31/12/2022	43.330
Acquisizione dell'esercizio	12.009
Dismissioni esercizio	(45.619)
Costo storico al 31/12/2023	293.054
Storno fondo ammortamento	45.619
Ammortamenti dell'esercizio	(6.235)
Saldo al 31/12/2023	49.104

Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	616.333
Ammortamenti esercizi precedenti	(512.446)
Saldo al 31/12/2022	103.887
Acquisizione dell'esercizio	16.547
Dismissioni esercizio	(10.492)
Costo storico al 31/12/2023	622.388
Storno fondo ammortamento	10.492
Ammortamenti dell'esercizio	(8.795)
Saldo al 31/12/2023	111.639

Macchine d'ufficio elettroniche e calcolatori

Descrizione	Importo
Costo storico	85.413
Ammortamenti esercizi precedenti	(84.000)
Saldo al 01/01/2021	1.413
Acquisizione dell'esercizio	3.285
Dismissioni esercizio	(30.943)
Costo storico al 31/12/2023	57.755
Storno fondo ammortamento	30.943
Ammortamenti dell'esercizio	(498)
Saldo al 31/12/2023	4.200

Macchine ordinarie d'ufficio

Descrizione	Importo
Costo storico	562
Ammortamenti esercizi precedenti	(137)
Saldo al 31/12/2022	425
Acquisizione dell'esercizio	1.239
Dismissioni esercizio	0
Costo storico al 31/12/2023	1.801
Storno fondo ammortamento	0
Ammortamenti dell'esercizio	(112)
Saldo al 31/12/2023	1.552

Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	106.103
Ammortamenti esercizi precedenti	(106.103)
Saldo al 31/12/2022	0
Acquisizione dell'esercizio	0
Dismissioni esercizio	(0)
Costo storico al 31/12/2023	0
Storno fondo ammortamento	(0)
Ammortamenti dell'esercizio	(0)
Saldo al 31/12/2023	0

Beni artistici – religiosi - storici

Descrizione	Importo
Costo storico	14.965
Ammortamenti esercizi precedenti	(0)
Saldo al 31/12/2022	14.965
Acquisizione dell'esercizio	0
Dismissioni esercizio	(228)
Ammortamenti dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2023	14.737

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 31/12/2023:

Descrizione	Importo 31/12/2023	Importo 31/12/2022
Immobilizzazioni materiali in corso di esecuzione abbattimento barriere architettoniche	1.642.278	1.642.277
Immobilizzazioni materiali in corso di esecuzione miglioramento sismico e completamento Contrada Savorgnan	0	0
Immobilizzazioni materiali in corso di esecuzione riqualificazione energetica	0	563.129
Immobilizzazioni materiali in corso di esecuzione Bando EISA 2019	42.673	39.674
Immobilizzazioni materiali in corso di esecuzione per adempimenti straordinari prevenzione incendi	1.856	1.856
Impianti fotovoltaici in corso di esecuzione	13.000	0
Acconti a fornitori per realizzazione immobilizzazioni materiali	0	0
Totale immobilizzazioni in corso ed acconti	1.699.807	2.246.936

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 che si è conclusa con l'erogazione del saldo pari ad € 65.466. I costi relativi alla redazione dello studio di fattibilità per il posizionamento dell'impianto fotovoltaico sono stati capitalizzati per € 13.000.

Immobilizzazioni finanziarie

Non sussistono immobilizzazioni finanziarie alla data del 31/12/2023.

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	9.000	0	2.000	7.000
Rimanenze materiale di pulizia	1.800	0	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	13.220	0	2.000	11.220

I criteri di valutazione adottati sono illustrati nella prima parte della nota integrativa e tengono conto del decremento della scorta di materiali di consumo (guanti, mascherine chirurgiche, gel lavamani ed altri dispositivi di protezione) che era stata costituita in entità significativa durante i precedenti esercizi 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	184.900	+ 24.875	209.775	209.775	0	0
Fatture da emettere	111.403	- 206	111.197	111.197	0	0
Crediti verso enti pubblici	304.917	- 220.411	84.506	84.506	0	0
Crediti tributari	2.061	+ 2.382	4.443	4.443	0	0
Crediti v/ altri	16.298	- 123	16.175	16.175	0	0
Totale	619.579	-193.483	426.096	426.096	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 l'ASU FC di Udine per le contribuzioni di cui alla L.R. 10/97 e per il rimborso della spesa sanitaria sostenuta, nonché dagli importi richiesti a rimborso all'ASP "G.Chiabà" per le attività propedeutiche alla costituzione di una società in house.

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 negli esercizi precedenti per un importo di € 4.000 e non è stato utilizzato, non essendo insorte situazioni di inesigibilità creditizia. 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	1.250.000	0	1.250.000
Totale	0	1.250.000	0	1.250.000

Nel corso dell'esercizio 2023 è stata investita temporaneamente una importante somma di € 1.250.000 in alcuni redditizi depositi bancari Time deposit vincolati a breve termine ad un tasso lordo del 2,50%: trattasi di somme provenienti dalla contribuzione regionale in conto capitale finalizzata all'esecuzione di alcuni interventi di manutenzione straordinaria edile-impiantistica del Bando EISA 2019 per l'importo di € 1.000.000 e dalle somme mutate di € 250.000 necessarie per l'esecuzione di alcune opere di completamento (veranda-giardino di inverno e modifica dell'ingresso al corpo di fabbrica principale), che verranno svincolate in occasione dei rispettivi stati di avanzamento delle opere.

Disponibilità liquide

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Incremento	Decremento	Valore di fine esercizio
Conto corrente di tesoreria – Banca di Cividale Spa	244.299	13.223	0	257.522
Conto corrente bancario di appoggio investimenti temporanei	1.252.382	0	1.241.252	11.130
Cassa economo su conto business	496	17	0	513
Cassa economo per utilizzo contante	500	0	0	500
Totale	1.497.677	13.240	1.241.252	269.665

Oltre al conto corrente di tesoreria, nel corso dell'anno 2023 è stato acceso un nuovo conto corrente di appoggio per impiegare temporaneamente la somma ottenuta per gli interventi di cui al Bando EISA 2019 e le somme mutate per far fronte alle opere di completamento (veranda-giardino di inverno e ingresso della struttura) in attesa dell'esecuzione delle relative opere, mentre il vecchio conto corrente Business è stato mantenuto per l'effettuazione delle operazioni economiche essendo lo stesso abbinato alla carta di credito Nexi.

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 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
Ratei Attivi	0	4.096	0	4.096
Risconti attivi	13.991	0	2.022	11.969
Totale	13.991	4.096	2.022	16.065

La voce dei ratei attivi è rappresentata dalle quote di interessi attivi di competenza degli investimenti temporanei in Time deposit.

La voce Risconti attivi risulta invece così composta:

Descrizione	Importo
Canoni per servizio derattizzazione	333
Assicurazioni	11.187
Abbonamenti riviste e giornali	447
Tasse circolazione automezzi	2
Totale	11.969

PATRIMONIO NETTO E PASSIVO

Patrimonio Netto

Variatione nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari ad € 4.561.738 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	4.222.853	0	0	4.222.853
Riserve da avanzo di gestione vincolate per decisione degli organi	80.991	0	0	80.991
Rettifiche di inizio esercizio	0	0	0	0
Utili (Perdite) portati a nuovo	164.025	69.632	0	233.657
Utile (Perdita) d'esercizio	69.632	0	23.100	46.532
Totale	4.537.501	69.632	23.100	4.584.033

Avendo iniziato la contabilità economico-patrimoniale a far tempo dal 01/01/2020, gli utili portati a nuovo sono quelli degli esercizi 2020, 2021 e 2022, mentre costituiscono riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali quelle relative all'avanzo di gestione della precedente contabilità finanziaria del 2019.

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 31/12/2023 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	1.463.020	- 105.743	1.357.277	113.733	1.243.544	785.737
Debiti v/Enti pubblici	0	0	0	0	0	0
Debiti v/fornitori	57.544	- 31.173	26.371	26.371	0	0
Fatture da ricevere	227.943	- 36.184	191.759	191.759	0	0
Debiti tributari	55.775	- 16.158	39.617	39.617	0	0
Debiti v/ Istituti di previdenza	62.407	- 26.806	35.601	35.601	0	0
Altri debiti	327.926	+ 26.352	354.278	354.278	0	0
Totale	2.194.615	-189.712	2.004.903	761.359	1.243.544	785.737

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 ingresso).

Comprendono anche la quota di debito pluriennale per gli interessi moratori relativi all'esercizio 2021 in cui è stata richiesta la relativa dilazione a causa della grave emergenza epidemiologica da COVID 19 e relative varianti.

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori si sono ridotti rispetto a quelli registrati l'anno precedente, avendo provveduto a liquidare entro l'anno 2023 gli stati di avanzamento delle opere di manutenzione straordinaria e di riqualificazione energetica oggetto di rendicontazione e chiusura dell'iniziativa di cui al Bando POR-FESR 2014-2020.

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 2023, ma la cui fatturazione è ricevuta dopo la chiusura dell'esercizio (31/12/2023).

Debiti tributari

I debiti tributari alla data del 31/12/2023 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.

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 € 253.689, i debiti verso i dipendenti e verso gli istituti previdenziali per le retribuzioni c/ferie e contributi c/ferie maturati al 31/12/2023 rispettivamente pari ad € 76.017 e ad € 20.966, nonché i debiti per cauzioni di ditte diverse per € 2.955.

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	3.141	0	1.589	1.552
Risconti passivi	1.108.180	10.531	0	1.118.711
Totale	1.111.321	10.531	1.589	1.120.263

I ratei passivi comprendono:

- i canoni per utenze idriche nella misura di € 1.552.

I risconti passivi sono costituiti da:

- risconto di € 7.901 quale quota parte del contributo della Fondazione Friuli per la realizzazione dell'impianto telefonico e di videosorveglianza (pari agli iniziali € 18.605);
- risconto di € 87.814 quale quota parte del contributo regionale per la sostituzione di arredi e attrezzature (pari agli iniziali € 122.073,00).

- Risconto di € 22.996 per i contributi regionali sugli arredi da giardino e attrezzature informatiche ottenuti nel 2023 e rinviati al 2024 per sincronizzarli con la procedura di ammortamento
- 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 quarto 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	3.246.503	2.958.909	287.594
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Contributi in conto esercizio	13.729	70.451	(56.722)
Contributi in conto capitale	142.890	77.424	65.466
Altri ricavi e proventi	43.245	243.741	(200.496)
TOTALE	3.446.367	3.350.525	95.842

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 € 2.111.950, 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 € 1.134.553. Si segnala il positivo incremento del gettito delle rette di degenza avvenuto durante l'esercizio 2023 a seguito del superamento della grave emergenza epidemiologica da Covid 19 e relative varianti, avendo registrato nel 2023 una media mensile di ospiti non autosufficienti pari a 89,69 su una capacità ricettiva di 94 posti letto e raggiunto nel secondo semestre la quasi piena occupazione (92-93 ospiti). Per quanto riguarda gli ospiti autosufficienti, si è registrata una occupazione media mensile di 5,02 su una capacità ricettiva di 23 posti letto, in linea con le previsioni del Conto Economico previsionale alla luce della scarsa domanda di accoglimento per tale tipologia di ospiti.

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Nel corso dell'esercizio 2023 non sono stati rilevati ricavi per incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.

Contributi in conto esercizio

Ancora 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'annualità 2023 per l'importo di € 13.636 a copertura di servizi svolti dall'ASP, nonché quella sul lascito dei fratelli Buri che ha consentito l'introito di una rendita pari ad € 93.

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.

Inoltre, fra i contributi in conto capitale trova allocazione il saldo del contributo di cui al Bando POR-FESR 2014-2020 per l'importo complessivo pari ad € 65.466 a chiusura dell'importante iniziativa.

Altri ricavi e proventi

In tale settore vengono indicati i Ricavi di mensa interna per € 35, 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 € 1.333, nonché i proventi relativi ai distributori automatici per € 2.590, i rimborsi dell'ASU FC per lo smaltimento dei rifiuti speciali e per il trasporto degli ospiti in strutture sanitarie nella misura pari ad € 7.065, i rimborsi per l'accoglienza di una famiglia ucraina per l'importo di € 8.563, rimborsi spese varie per € 8.793 relative in particolare ai ristori delle spese sostenute per i pareri inerenti alla costituzione della società in house, le rettifiche di costi di esercizi precedenti per la capitalizzazione degli oneri necessari alla redazione del progetto di fattibilità di un impianto fotovoltaico per l'importo di € 3.000 e le sopravvenienze attive per eliminazione di posizioni debitorie non dovute per l'importo di € 2.935. Infine, vengono allocati in tale voce i contributi straordinari statali pari ad € 8.931 percepiti per il ristoro dei maggiori oneri dell'energia termica relativi al terzo trimestre 2022 rispetto a terzo trimestre 2021, periodo in cui si è manifestata una significativa lievitazione dei costi energetici.

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	33.433	45.970	(12.537)
Servizi	2.335.801	2.039.838	295.963
Godimento beni di terzi	4.111	3.450	661
Salari e stipendi	734.666	841.056	(106.390)
Oneri sociali	184.497	212.410	(27.913)
Trattamento di fine rapporto (Contributi)	26.360	29.429	(3.069)
Altri costi del personale	11.947	12.494	(547)
Ammort. immob. immateriali	5.084	5.499	(415)
Ammort. immob. materiali	31.988	32.102	(114)
Variazione rimanenze materie	2.000	2.700	(700)
Accantonamento per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti	0	5.670	(5.670)
Oneri diversi di gestione	16.329	16.540	(211)
TOTALE	3.386.216	3.247.158	139.058

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 € 18.373 ed il materiale sanitario c/acquisti per l'importo di € 618; in tali voci trovano collocazione tutti gli acquisti dei materiali per far fronte alle attività ordinarie di assistenza e pulizia. Le altre voci ineriscono invece gli acquisti di farmaci per € 4.031, il materiale di manutenzione c/acquisti per € 4.812, gli acquisti di cancelleria per € 3.387, gli indumenti di lavoro per € 74, i carburanti e lubrificanti per € 1.623, il materiale informatico per € 170 ed il materiale per il servizio di animazione per € 345.

Servizi

Nella seguente tabella vengono riassunti costi di competenza dell'esercizio 2023 dei servizi erogati:

Descrizione del servizio	Costi esercizio 2023	Costi esercizio 2022	Variazioni
Servizi assistenziali esternalizzati	1.265.281	1.164.756	100.525
Prestazioni professionali di assistenza e sanitarie (infermiera)	111.832	49.019	62.813
Altri servizi di cura alla persona (parrucchiera)	13.006	10.769	2.237
Servizi di pulizia e sanificazione – servizio derattizzazione	143.403	132.096	11.307
Servizi di mensa esternalizzati	371.973	315.124	56.849
Servizi di lavanderia e guardaroba	56.420	50.368	6.052
Altri servizi appaltati	4.949	0	4.949
Spese per animazione - attività ricreative e trasporto anziani	712	26	686
Spese medico competente	843	2.137	(1.294)
Spese per consulenze del lavoro, fiscali, giuridiche e amm.ve	22.593	13.575	9.018
Spese legali e notarili	7.699	11.561	(3.862)
Consulenze tecniche e servizi di architettura e ingegneria	0	3.000	7.000
Adempimenti prevenzione incendi	4.566	2.207	2.359
Servizio smaltimento rifiuti speciali	4.477	6.767	(2.290)

Spese fornitura energia elettrica	102.684	66.284	36.400
Spese telefoniche	3.960	3.523	437
Spese gas e riscaldamento	80.666	94.991	(14.325)
Fornitura acqua e utenze idriche	12.024	11.403	621
Manutenzioni ordinarie patrimonio immobiliare e mobiliare	5.172	147	5.025
Manutenzione ordinaria software	183	2.398	(2.215)
Canoni di manutenzione periodica attrezzature ed impianti	29.877	25.253	4.624
Canoni di manutenzione periodica software	13.395	11.454	1.941
Costi manutenzione straordinarie cicliche	24.559	14.330	10.229
Assicurazioni	26.898	24.674	2.224
Spese parco automezzi	2.845	1.991	854
Indennità di carica amministratori e rimborso spese viaggio	13.306	14.046	(740)
Compensi revisore dei conti	6.915	4.786	2.129
Compenso OIV	2.000	0	2.000
Spese servizio di tesoreria e postali	3.098	3.133	(35)
Spese di rappresentanza, viaggi e pubblicità annuali	465	20	445
TOTALE	2.335.801	2.039.838	305.963

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
	2023	2022	
Salari e stipendi personale assistenziale	560.003	676.235	(116.232)
Salari e stipendi personale amministrativo e tecnico	174.663	164.821	9.842
Oneri sociali INPS ex INPDAP e INAIL personale assistenziale	141.232	172.152	(30.920)
Oneri sociali INPS ex INPDAP e INAIL personale amministrativo e tecnico	43.173	40.258	2.915
Oneri sociali per contributi su TFR e TFS personale assistenziale	19.811	23.413	(3.602)
Oneri sociali per contributi su TFR e TFS personale amm.vo e tecnico	5.873	5.567	306
Oneri sociali per contributi su fondi complementari	676	449	227
Compensi di collaborazione amministrativi e tecnici	0	2.450	(2.450)
Oneri sociali INPS e INAIL su compensi di collaborazione amm.vi e tecnici	92	908	(816)
Compensi per lavori occasionali	6.643	5.543	1.100
Costi per ferie liquidate	550	0	550
Altri costi per formazione personale e spese di viaggio	4.754	3.593	1.161
TOTALE	957.470	1.095.389	(137.919)

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.

Altri accantonamenti

Tra gli altri accantonamenti trova allocazione il nuovo accantonamento per le future manutenzioni straordinarie cicliche ripristinato per l'importo di € 20.000, il cui utilizzo (con segno negativo) durante l'esercizio 2023 è avvenuto per pari importo di € 20.000. Il differenziale è quindi pari a zero.

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 minusvalenze per dismissione beni artistici e storici.

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	37.090	33.509	3.581
Arrotondamenti passivi	0	0	0
TOTALE	37.090	33.509	3.581

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 ammortamento del mutuo più recente 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 ammortamento mutuo per opere di ristrutturazione straordinaria: € 19.113;
- Interessi passivi ammortamento mutuo per opere adeguamento sismico: € 12.233;
- Interessi passivi ammortamento mutuo per giardino di inverno e opere di completamento: € 5.744.

Di seguito viene fornito un dettaglio degli altri proventi finanziari:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Interessi attivi su c/c di Tesoreria	8.699	1.608	7.091
Interessi attivi su conto corrente Business	886	2.382	(1.496)
Altri proventi finanziari da titoli e depositi non immobilizzati	15.690	0	15.690
Arrotondamenti attivi	0	0	0
TOTALE	25.275	3.990	21.285

I proventi da attività non immobilizzate sono rappresentati dagli interessi degli investimenti in Time deposit in cui sono stati temporaneamente depositati il contributo relativo al Bando EISA 2019 di € 1.000.000 ed il mutuo di € 250.000 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 € 1.804. Questa Azienda, configurandosi quale ASP, è esente IRAP e non supera nel triennio di plafond del regime degli aiuti di stato "de minimis" di € 200.000.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato del bilancio d'esercizio testè illustrato evidenzia un utile di esercizio prima delle imposte pari ad € 48.336, e, dopo le imposte, pari ad € 46.532: tale risultato dimostra che, dopo il difficile scenario pandemico e la 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 (31/12/2023), anche con l'indicazione dei rapporti libero professionali e di collaborazione.

Situazione pianta organica alla data 31/12/2023

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 13 vacanti	8
Operatori di Assistenza (OSA)	16 di cui 14 vacanti	2
Totale	46	18

Rapporti libero professionali nel settore Socio-Assistenziale:

1 Responsabile del governo assistenziale (RGA) in libera professione sino al 31/12/2025;

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

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	8	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 31/12/2023 è pari a 23 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 2023 le seguenti contribuzioni regionali:

Soggetto Erogatore	Data di incasso	Importo	Causale
Regione F.V.G.	02/03/2023	64.959,49	Contributo in conto interessi su interventi di manutenzione straordinaria
Regione F.V.G.	11/12/2023	65.465,83	Saldo Contributo POR-FESR 2014-2020
Comune di Palmanova	11/01/2023	13.636,01	Rendita per convenzione di servizio Ex Monte dei Pegni
Comune di Palmanova	11/08/2023	93,46	Rendita convenzione di servizio lascito Buri
Totale		144.154,79	

Rendiconto Finanziario

Conformemente a quanto disposto dall'art. 11 del Regolamento regionale adottato con D.P.Reg. n. 187 dd. 05.11.2021 e del regolamento aziendale di attuazione, si è provveduto a redigere il rendiconto finanziario dell'esercizio 2023 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. Dopo la grave emergenza epidemiologica della pandemia degli esercizi precedenti che si sono riflesse negativamente sul gettito delle rette di degenza, con la risalita della copertura dei posti letto degli ospiti prevalentemente non autosufficienti nel corso dell'esercizio 2023 il flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto è rientrato su valori nettamente migliorativi, impattando positivamente sul flusso dell'attività operativa (A). Il ripristino e la buona risalita della copertura dei posti letto nel corso del 2023 è avvenuta gradualmente su una lista di attesa di potenziali utenti che la Direzione Sanitaria ha progressivamente provveduto a contattare, mettendo concretamente in atto gli ingressi a copertura.

Per quanto riguarda il settore relativo ai flussi finanziari derivanti dalle attività di investimento, va rilevato che, oltre ad alcuni impieghi nelle immobilizzazioni materiali ed immateriali, un significativo investimento temporaneo è stato effettuato nel settore delle attività finanziarie non immobilizzate impiegando transitoriamente gli importi provenienti dai contributi e somme mutate per la realizzazione di alcuni interventi di manutenzione straordinaria in alcuni redditi Time deposit che verranno smobilizzati in occasione degli stati di avanzamento dei lavori. Va altresì rilevato che 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 delle barriere architettoniche della struttura ad utenza diversificata finanziata con le vecchie contribuzioni.

Particolarmente importante per migliorare le risultanze dei flussi dell'attività operativa è stato il ripristino di un tasso di occupazione dei posti letto degli ospiti prevalentemente non autosufficienti che nel secondo semestre del 2023 si è avvicinato all'attuale capienza massima di 94 posti letto, evitando l'erosione del patrimonio ed in particolare delle risorse del capitale circolante netto. La Direzione sanitaria della struttura ha quindi positivamente contribuito 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 intorno al 98% della capienza massima di 94 posti letto attualmente autorizzati.

ALCUNI INDICI DI BILANCIO O “RATIOS”

Indice del grado di immobilizzo del capitale

$$\frac{IMMOBILIZZAZIONI}{TOTALE IMPEGHI} \times 100 = \frac{5.756.155}{7.729.200} = 74,47\%$$

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 € 1.243.544.

Indice di liquidità corrente o current ratio

$$\frac{CAPITALE CIRCOLANTE}{PASSIVITA' CORRENTI} = \frac{1.956.980}{761.360} = 2,57$$

Poiché tale indicatore si attesta su un valore maggiore all'unità (> 1), l'azienda dimostra di avere le potenzialità per far fronte alle passività correnti mediante 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. Ciò anche togliendo dal capitale circolante la liquidità vincolata per realizzare gli interventi del Bando EISA e gli interventi di completamento (€ 1.250.000).

Indice di liquidità o quick ratio

$$\frac{LIQUIDITA' E ATTIVITA' SMOBILIZZABILI}{DEBITI DI PROSSIMA SCADENZA} = \frac{1.519.665}{761.360} = 1,99$$

Poiché il valore supera l'unità, l'Azienda presenta al 31/12/2023 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)

$$\frac{UTILE D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE}{FONDO DI CAPITALE INIZIALE + RISERVE} \times 100 = \frac{48.336}{4.537.501} \times 100 = 1,06 \%$$

Detto indicatore esprime la redditività percentuale del capitale di fonte interna generata dall'Azienda. Nell'esercizio 2023, 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)

$$\frac{UTILE LORDO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA}{TOTALE IMPIEGHI} \times 100 = \frac{60.151}{7.729.200} \times 100 = 0,78\%$$

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.

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

$$\frac{\text{REDDITO OPERATIVO LORDO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA}}{\text{RICAVI NETTI DI VENDITA}} \times 100 = \frac{60.151}{3.246.503} \times 100 = 1,85\%$$

La redditività operativa percentuale delle vendite delle prestazioni dell'anno 2023 è sicuramente positiva ed il margine di copertura dei costi caratteristici, dopo la grave emergenza epidemiologica da COVID-19 e successive varianti degli anni precedenti, è notevolmente migliorato.

Copertura degli oneri finanziari

$$\frac{\text{MOL}}{\text{ONERI FINANZIARI}} = \frac{97.223}{37.090} = 2,62$$

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

$$\frac{\text{PATRIMONIO NETTO}}{\text{TOTALE PASSIVO}} \times 100 = \frac{4.584.033}{7.729.200} \times 100 = 59,31\%$$

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

Sostenibilità debiti

$$\frac{\text{DEBITI OLTRE 12 MESI}}{\text{MOL}} = \frac{1.243.544}{97.223} = 12,79$$

Questo indicatore supera il valore di 4 in quanto sconta un ridotto, seppur positivo, margine operativo lordo che ha risentito nel primo semestre 2023 ancora degli effetti del protrarsi pandemia da COVID-19 e successive varianti degli anni precedenti. 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 2023	ESERCIZIO 2022
Grado di immobilizzo del capitale	74,47%	72,73%
Indice di liquidità corrente (current ratio)	2,57	2,54
Indice di liquidità (quick ratio)	1,99	1,79
Tasso di rendimento del capitale proprio (ROE)	1,06%	1,65%
Tasso di rendimento del capitale investito (ROI)	0,78%	1,31%
Tasso di rendimento netto delle vendite (ROS)	1,85%	3,49%
Grado di copertura degli oneri finanziari	2,62	4,38
Grado di autonomia patrimoniale	59,31%	57,70%
Sostenibilità debiti	12,79	9,26

Dall'analisi sopra descritta, 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.

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, 29 aprile 2024

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