

BILANCIO D'ESERCIZIO 2022 – NOTA INTEGRATIVA

NOTA INTEGRATIVA – PARTE INIZIALE

La presente nota Integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31.12.2022, come previsto dall'art. 33 comma 2, lett. d) del Regolamento di contabilità approvato in via definitiva con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 2 del 08 febbraio 2023 ai sensi dell'articolo n. 2 commi 1-2-3 del DPR n. 187 del 05.11.2021 "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".

L'Asp ha adottato la contabilità economico patrimoniale ai sensi del già citato DPR n. 187 del 05.11.2021 con decorrenza dalla data del 01.01.2022 in transito dalla contabilità finanziaria armonizzata di cui al Dlgs. n. 118/2011 ed il Bilancio d'esercizio 2022 è il primo documento approvato con l'applicazione delle norme civilistiche.

Ai fini della apertura dei conti è stato approvato con separato atto lo Stato Patrimoniale iniziale alla data del 01.01.2022, al quale si rimanda per l'illustrazione della composizione del patrimonio iniziale e del raccordo con la precedente contabilità finanziaria armonizzata.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed i principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

CRITERI DI FORMAZIONE

REDAZIONE DEL BILANCIO

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte iniziale della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'articolo 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale, saranno fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

PRINCIPI DI REDAZIONE

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

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

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

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Azienda nei vari esercizi.

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, 5° COMMA DEL CODICE CIVILE, ALTRE DEROGHE

L'ammortamento di tutte le immobilizzazioni esistenti alla data del 31.12.2021, viene sterilizzato, secondo quanto disposto dall'Allegato n.2 al regolamento regionale: "Principi generali di redazione del Bilancio" e viene creata una Riserva nella voce II – Patrimonio vincolato 4) Riserva per le residue quote di ammortamento dei beni risultanti alla data dell'01.01.2022, per la somma complessiva di € 547.472,51.=.

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITA' E DI ADATTAMENTO

Essendo questo il primo bilancio d'esercizio approvato con la contabilità economico patrimoniale civilistica nel conto economico non è possibile la comparabilità con l'anno precedente in quanto i dati non sono disponibili, mentre nello stato patrimoniale la comparabilità avviene tra i valori iniziali che corrispondono a quelli al 31.12.2021 e quelli finali dell'esercizio 2022.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di contabilità. Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

L'Azienda, alla data di chiusura di bilancio dell'esercizio, non deteneva poste patrimoniali in valuta estera.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali, corrispondenti per la loro totalità a costi d'impianto, concessioni e licenze, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

BENI IMMATERIALI

I beni immateriali corrispondenti per la loro totalità a costi d'impianto ed a licenze d'uso di software a tempo indeterminato sono rilevati con il valore riscontrato nello stato patrimoniale iniziale alla data del 01.01.2022 e corrispondente al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati in ragione del 20% annuo.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, sono rilevati con il valore riscontrato nello stato patrimoniale iniziale alla data del 01.01.2022 e corrispondente per i beni immobili al valore di inventario aumentato della capitalizzazione dei SAL dei lavori di adeguamento intervenuti, e per i beni mobili al loro valore d'acquisto. Il tutto nel rispetto del principio con il quale la contabilizzazione avviene al momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione. Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli

stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

I piani di ammortamento sono stati calcolati in base ai Coefficienti di ammortamento riportati nel D.M. 31.12.1988, nella fattispecie la tabella del Gruppo XXII - Servizi igienici alla persona e domestici - 2. Altre attività.

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3%
Arredamento	10%
Vestiario	40%
Impianti, macchinari, apparecchiature e attrezzature	15%
Attrezzature	25%
Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	20%
Impianti di allarme, di ripresa fotografica e simili	30%
Altri impianti	15%
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12%
Autovetture	25%
Carrelli elevatori, mezzi di trasporto interno e ecc.	20%

Non sono state eseguite rivalutazioni monetarie, né è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

TERRENI E FABBRICATI

Il valore del fabbricato strumentale iscritto nello stato patrimoniale iniziale al 01.01.2022 è stato rilevato al valore di € 387.825,98. = risultante nell'inventario dei beni approvato con la deliberazione del CdA n. 69 del 27.06.2019, con l'aggiunta della capitalizzazione dei SAL dei lavori di adeguamento intervenuti nel periodo 2019-2021 per la somma di € 144.074,82.=. Nel citato inventario in assenza del costo d'acquisto il fabbricato è stato valutato con il metodo della rivalutazione catastale applicando il moltiplicatore 140 e la rendita del 5% così come previsto per la tipologia di immobile B4.

Per il terreno su cui insiste l'edificio della Casa di Riposo viene ripreso il valore del citato inventario di € 96.956,50. =, calcolato con l'applicazione del parametro forfettario del 20% al valore indiviso.

Per il complesso dei terreni agricoli di proprietà dell'Asp viene ripreso il valore iniziale del citato inventario di € 223.264,33. =. I singoli valori sono stati determinati applicando all'ammontare del reddito dominicale risultante in catasto, vigente al 1° gennaio dell'anno d'imposizione, rivalutato del 25% (ai sensi dell'articolo 3, comma 51, della legge 23 dicembre 1996, n. 662), un moltiplicatore pari a 130. In alcuni casi i terreni sono stati valutati sulla base del valore indicato nel titolo (donazioni, permuta, ecc.) di provenienza (cd. Costo di acquisto).

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

Non presenti valori di immobilizzazioni in corso.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

L'Azienda detiene dei buoni fruttiferi postali di durata ventennale per la somma nominale di € 20.000,00. =, frutto di una eredità.

RIMANENZE

Essendo esternalizzati tutti i servizi non sono rilevate rimanenze di beni.

CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile, ed al netto del fondo svalutazione.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

PATRIMONIO NETTO

Le voci sono esperte in bilancio al loro valore contabile secondo lo schema e le indicazioni contenute nel DPR n. 187 del 05.11.2021 "Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico patrimoniale per la gestione del patrimonio nelle aziende pubbliche di servizi alla persona della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia".

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I Fondi rischi ed oneri sono rappresentati dagli accantonamenti prudenziali per coprire passività potenziali, cioè situazioni già esistenti alla data di bilancio ma caratterizzate da uno stato di incertezza.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

La casistica non ricorre in quanto ai 3 dipendenti dell'Asp viene applicato il CCNL Enti Locali nazionale con iscrizione previdenziale INPS ex-INPDAP con il versamento delle quote ex-INADEL e TFR mensilmente all'Istituto previdenziale.

DEBITI

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il valore nominale, in quanto è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e i risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o dei ricavi comuni a più esercizi.

NOTA INTEGRATIVA - ATTIVO

Di seguito si procede ad analizzare nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo quanto previsto dalla normativa vigente.

IMMOBILIZZAZIONI

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	imm. Immateriali	imm. Materiali	imm. Finanziarie	totali
Valore inizio esercizio				
costo	€ 9.910,06	€ 1.092.994,32	€ 20.000,00	€ 1.122.904,38
rivalutazioni				
fondo amm.to	€ 3.547,51	€ 231.663,53		€ 235.211,04
svalutazioni				
valori netto di bilancio al 01.01.2022	€ 6.362,55	€ 861.330,79	€ 20.000,00	€ 887.693,34
Variazioni nell'esercizio				
incrementi per acquisizioni		€ 3.355,00		€ 3.355,00
riclassificazioni				

decrementi per alienazioni e dismissioni				
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio				
Ammortamento d'esercizio	€ 1.982,01	€ 29.101,00		€ 31.083,01
svalutazioni effettuate nell'esercizio				
altre variazioni				
Valore di fine esercizio				
costo	€ 9.910,06	€ 1.096.349,32	€ 20.000,00	1.126.259,38
rivalutazioni				
fondo amm.to)	€ 5.529,52	€ 260.764,53		266.294,05
svalutazioni				
Valore netto di bilancio al 31.12.2022	€ 4.380,54	€ 835.584,79	€ 20.000,00	859.965,33

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
€ 4.380,54	6.362,55	€ 1.982,01

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	€ 5.093,50	€ 4.816,56			€ 9.910,06
Rivalutazioni					
Ammortamenti (Fondo ammor.to)	€ 1.018,70	€ 2.528,81			€ 3.547,51
Svalutazioni					
Valore di bilancio	€ 4.074,80	€ 2.287,75			€ 6.362,55
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni					
Riclassifiche (del valore di bilancio)					
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)					
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	€ 1.018,70	€ 963,31			
Svalutazioni effettuate nell'esercizio					
Altre variazioni					

Valore di fine esercizio					
Costo	€ 5.093,50	€ 4.816,56			€ 9.910,06
Rivalutazioni					
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	€ 2.037,40	€ 3.492,12			€ 5.529,52
Svalutazioni					
Valore di bilancio	€ 3.056,10	€ 1.324,44			€ 4.380,54

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
€ 861.330,79	€ 835.584,79	€ 25.746,00

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Terreni e fabbricati	Impianti, macchinari, attrezzature, apparecchiature	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	€ 852.121,63	€ 97.786,92		€ 143.085,77		€ 1.092.994,32
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	€ 51.890,79	€ 75.825,85		€ 103.946,89		€ 231.663,53
Svalutazioni						
Valore di bilancio	€ 800.230,84	€ 21.961,07		€ 39.138,88		€ 861.330,79
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni				€ 3.355,00		€ 3.355,00
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	€ 15.728,52	€ 5.488,38		€ 7.884,10		€ 29.101,00
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Valore di fine esercizio						
Costo	€ 852.121,63	€ 97.786,92		€ 146.440,77		€ 1.096.349,32
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	€ 67.619,31	€ 81.314,23		€ 111.830,99		260.764,53
Svalutazioni						
Valore di bilancio	€ 784.502,32	€ 16.472,69		€ 34.609,78		€ 835.584,79

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

L'Azienda detiene dei buoni fruttiferi postali di durata ventennale per la somma nominale di € 20.000,00. =, frutto di una eredità.

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 0,00

CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

ELENCO CONTRIBUTI REGIONALI SUI LAVORI DI ADEGUAMENTO, DI STRAORDINARIA MANUTENZIONE E RISTRUTTURAZIONE DELL'IMMOBILE					
Descrizione	importo	decreto	scadenza rendicontazione	liquidato	speso
L.R. 14/2016 articolo 8, comma 18, lett a): contributi per strutture destinate a servizi residenziali per anziani non autosufficienti e servizi per disabili - Bando Eisa 2019	237.806,00	decreto n. 2149/SPS dd. 04/11/2020	31/12/2024	27/10/2020	

OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

L'azienda alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

ATTIVO CIRCOLANTE

CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
€ 219.357,94	€ 246.738,38	€ 27.380,44

VARIAZIONI E SCADENZA DEI CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	€243.024,78	- € 71.061,94	€ 171.962,84	€ 171.962,84		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante						
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante						

Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	€ 3.713,60	€43.681,50	€ 47.395,10	€47.395,10		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	€ 246.738,38	€ 27.380,44	€ 219.357,94	€ 219.357,94		

Il valore dei crediti verso clienti a fine esercizio 2022 per la somma di € 171.962,84 è già al netto del fondo svalutazione crediti quantificato nella somma di € 51.502,43 corrispondente all'intero ammontare dei crediti in sofferenza.

La voce crediti verso altri comprende il contributo erogato dall'Azienda Sanitaria per il ristoro della mancata occupazione dei posti letto a causa della pandemia da covid-19 nell'anno 2021 per la somma di € 42.814,50.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
€ .543.057,77	€ .488.151,80	€ 54.905,97

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	€ 488.151,80	-€ 92.708,62	€ 395.443,18
CC postale conto prelievi	€ 0,00	€ 147.614,59	€ 147.614,59
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa			
Totale disponibilità liquide	€ 488.151,80	€ 54.905,97	€ 543.057,77

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio.

Alla data del 31.12.2021 – 01.01.2022 le somme presenti sul conto corrente postale non essendo ancora quietanzate dal tesoriere figurano ancora come non pagate, e pertanto iscritte ancora come crediti nell'attivo dello stato patrimoniale. Dal 2022 con l'inizio della gestione della contabilità in partita doppia è stato aperto uno specifico mastro "Conto corrente postale conto prelievi" per la registrazione transitoria di tali somme e permettere la registrazione del pagamento del credito prima dell'effettivo versamento sul conto di tesoreria e l'evidenziazione del saldo del conto.

Inoltre alla data del 31.12.2021 – 01.01.2022 la cassa fisica viene gestita ancora interamente dal servizio di economato pertanto tali attività vengono evidenziate in crediti e debiti vs/economato. Solo a partire dal 2023 l'economato sarà gestito all'interno della contabilità in partita doppia con l'apertura del mastro "Cassa".

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
€ 5.102,32	€ 5.302,02	- € 199,70

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

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	€ 0,00	€ 5.302,02	€ 5.302,02
Variazione nell'esercizio	€ 1.324,61	-€ 1.524,31	-€ 199,70
Valore di fine esercizio	€ 1.324,61	€ 3.777,71	€ 5.102,32

PATRIMONIO NETTO

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
€ 1.060.616,89	€ 1.088.195,31	€ 27.578,42

VARIAZIONI NELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
				Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Fondo di dotazione	€ 499.377,17							€ 499.377,17
Riserve vincolate per decisione CdA	€ 41.345,63							€ 41.345,63
Riserva vincolate destinate a terzi								
Riserve per le residue quote di ammortamento	€ 547.472,51				€ 30.747,51			€ 516.725,00
Riserva da utili di esercizio ed altre riserve								
Utili (perdite) portati a nuovo								
Utile (perdita) dell'esercizio								
Utile d'esercizio							€ 3.169,09	€ 3.169,09
Totale patrimonio netto	€ 1.088.195,31				€ 30.747,51		€ 3.169,09	€ 1.060.616,89

DISPONIBILITÀ E UTILIZZO DEL PATRIMONIO NETTO

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.).

FORMAZIONE ED UTILIZZO DELLE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Fondo di dotazione	Riserve vincolate decisioni CdA	Riserva quote residue ammortamenti beni ante 31.12.2021	Risultato d'esercizio	Totale

All'inizio dell'esercizio precedente					
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni					
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente					
Alla chiusura dell'esercizio precedente	€ 499.377,17	€ 41.345,63	€ 547.472,51	€ 0,00	€ 1.088.195,31
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni					
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi			€ 30.747,51		€ 30.747,51
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				€ 3.169,09	€ 3.169,09
Alla chiusura dell'esercizio corrente	€ 499.377,17	€ 41.345,63	€ 516.725,00	€ 3.169,09	€ 1.060.616,89

Si rileva che l'ammortamento di tutte le immobilizzazioni esistenti alla data del 31.12.2021, viene sterilizzato, secondo quanto disposto dall'Allegato n.2 al regolamento regionale: "Principi generali di redazione del Bilancio" e viene creata una Riserva nella voce II – Patrimonio vincolato 4) Riserva per le residue quote di ammortamento dei beni risultanti alla data dell'01.01.2022, per la somma complessiva di € 547.472,51=.

FONDI PER RISCHI E ONERI

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
€20.000,00	€ 0,00	€ 20.000,00

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi (fondo per manutenzioni future cicliche programmate)	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio				€ 0,00	
Accantonamento nell'esercizio				€ 20.000,00	
Utilizzo nell'esercizio					
Altre variazioni					
Valore di fine esercizio				€ 20.000,00	

Viene accantonata una somma di € 20.000,00 per creare il fondo manutenzioni future cicliche e programmate al fine di garantire

negli esercizi futuri la presenza di risorse da utilizzare per vari lavori di manutenzione all'immobile strumentale, vedi la sostituzione dei serramenti in legno ormai logori.

DEBITI

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
€ 299.779,26	€ 296.743,67	€ 3.035,59

VARIAZIONI E SCADENZA DEI DEBITI

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso banche						
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti – Depositi cauzionali	€ 40.353,00	€ 17.069,00	€ 57.422,00		€ 57.422,00	
Debiti verso fornitori	€ 249.394,50	-€ 8.244,67	€ 241.149,83	€ 241.149,83		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti tributari	€ 2.106,85	-€ 1.476,24	€ 630,61	€ 630,61		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale						
Altri debiti	€ 4.889,32	€ 4.312,30	€ 576,82	€ 576,82		
Totale debiti	€ 296.743,67	€ 3.035,59	€ 299.779,26	€ 242.357,26	€ 57.422,00	

I debiti più rilevanti al 31/12/2022 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Debiti verso fornitori	€ 122.254,24
Fatture da ricevere	€ 94.005,58
Debiti per cauzioni ospiti	€ 57.422,00
Altri debiti ritenuta art. 4 DPR 207/2010	€ 24.890,01
totale	€ 298.571,83

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
€ 242.946,56	€ 247.087,21	€ 4.140,65

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	€ 2.870,56	€ 240.076,00	€ 242.946,56
Variazione nell'esercizio	€ 6.410,65	-€ 2.270,00	€ 4.140,65
Valore di fine esercizio	€ 9.281,21	€ 237.806,00	€ 247.087,21

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I ratei passivi sono rappresentati per lo più da somme dovute al personale dipendente.

Mentre i risconti passivi sono rappresentati da un'unica voce che è il contributo BANDO EISA 2019 per € 237.806,00;

NOTA INTEGRATIVA, CONTO ECONOMICO

Come già citato nelle premesse l'Asp ha adottato la contabilità economico patrimoniale ai sensi del già citato DPR n. 187 del 05.11.2021 con decorrenza dalla data del 01.01.2022 in transito dalla contabilità finanziaria armonizzata di cui al Dlgs. n. 118/2011 ed il Bilancio d'esercizio 2022 è il primo documento approvato con l'applicazione delle norme civilistiche. Pertanto per il conto economico non vi sono i valori di riferimento dell'anno precedente.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/21	Variazioni
€ 1.013.783,63		

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	€ 687.040,26		
Variazioni rimanenze prodotti			
Contributi in conto esercizio	€ 48.694,50		
Contributi in conto capitale			
Altri ricavi e proventi	€ 247.256,36		
Proventi non finanziari da utilizzo riserve per neutralizzazione ammortamento	€ 30.747,51		

Totale	€ 1.013.738,63		
--------	----------------	--	--

Nella voce "Altri ricavi e proventi" sono stati contabilizzati tra gli altri, gli importi relativi ai fitti di terreni e fabbricati per € 8.236,90, del contributo regionale per l'abbattimento delle rette di ospitalità per € 108.652,00, il rimborso degli oneri sanitari dall'Azienda Sanitaria per € 70.080,00 e il rimborso delle spese per il distacco del personale OSS presso l'appaltatore per € 56.951,46. Nella voce contributi in conto esercizio sono indicati i contributi dell'Azienda sanitaria a ristoro della mancata occupazione dei posti letto causa covid-19 nel 2020 e nel 2021 pari rispettivamente a € 4.050,00 e € 42.814,50, e il contributo per il primo anno di canone software di economico – patrimoniale per € 1.830,00.

SUDDIVISIONE DEI RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI PER CATEGORIA DI ATTIVITÀ

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi per rette	€ 687.040,26
Totale	€ 687.040,26

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata. Di seguito il dettaglio degli aggregati movimentati nel bilancio.

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
€ 1.010.685,42		

PER MATERIE PRIME SUSSIDIARIE E DI CONSUMO

MATERIE PRIME SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	
materiali vario di consumo	€ 830,79
Cancelleria e acquisto giornali e riviste	€ 581,90
carburanti e lubrificanti	€ 749,02
Altro	€ 292,86
Totale	€ 2.454,57

PER SERVIZI

PER SERVIZI	
Appalto della gestione globale dei servizi	€ 708.697,05
Servizi amministrativi	€ 21.745,28
Servizi gestione personale	€ 2.091,08
Servizi sorveglianza sanitaria	€ 530,90
Spese per consulenze fiscali, amministrative e diverse	€ 1.601,20
Spese per servizio di tesoreria e colleg.	€ 2.751,81
Spese per Data Protection Officer DPO	€ 3.172,00
Spese per RSPP	€ 951,54
Spese telefoniche	€ 1.731,36
Spese connessione internet ADSL	€ 618,66
Spesa energia elettrica	€ 34.037,35
Spese servizio energia – riscaldamento – acqua calda sanitaria – gas	€ 26.649,40
Spese per servizio idrico integrato	€ 2.368,25
Spese per ciclo integrato rifiuti	€ 3.846,16
Spese per manutenzione attrezzature – arredi	€ 219,60
Spese per manutenzione immobile – impianto idraulico, termico ed elettrico	€ 7.765,23
manutenzione immobili - Spese per manutenzione ascensori	€ 4.459,65
Spese per manutenzione impianto antincendio	€ 1.284,18
manutenzione attrezzature - Spese per manutenzione autovetture	€ 1.353,18
Spese assistenza informatica e canoni software	€ 8.908,42
Spese corrispondenza e diritti e commissioni postali e bancarie	€ 331,56
Spese per canoni RAI	817,40
Spese manutenzione Macchine ufficio e servizi vari per ufficio	€ 634,40
Assicurazioni	€ 4.593,04
Spese per servizi diversi in convenzione con altre PA	€ 5.462,00
Altre spese per servizi	€ 200,00
totale	€ 846.820,70

COSTI PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI

I costi per organi istituzionali sono riferiti alle indennità di carica al Presidente e Legale Rappresentante, agli altri membri il Consiglio di Amministrazione ed al Revisore dei Conti.

COSTI PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI	
Indennità al Presidente	€ 12.000,00
Indennità ai Consiglieri	€ 2.400,00

Spese per rimborso spese viaggio trasferte	€ 1.689,23
Compenso al Revisore dei conti	€ 2.283,84
Totale	€ 16.089,23

COSTI PER IL PERSONALE

I costi per il personale si riferiscono a n. 3 dipendenti (2 Operatori socio-sanitari attualmente in distacco all'appaltatore di servizi, n. 1 impiegato amministrativo assunto dalla data del 01.09.2022) e alle spese per il Direttore Generale in convenzione con l'Asp della Carnia San Luigi Scrosoppi.

COSTI PER IL PERSONALE	
Salari e stipendi Personale dipendente	€ 52.279,12
Contributi INPS EX INPDAP ex INADEL e TFR personale	€ 14.950,51
Contributi INAIL Personale dipendente	€ 405,67
Spese per convenzione direttore generale	€ 18.484,00
Totale	€ 82.119,30

AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

AMMORTAMENTO DELLE IMM. IMMATERIALI	
amm.to costi d'impianto	€ 1.018,70
Amm.to licenze software	€ 963,31
totale	€ 1.982,01

AMMORTAMENTO DELLE IMM. MATERIALI	
amm.to fabbricato strumentale	€ 15.728,00
amm.to impianti macchinari attrezzature specifiche apparecchiature	€ 5.488,38
amm.to macchine attrezzature ufficio elettroniche ed informatiche	2.671,50
amm.to mobili ed arredi	4.486,60
amm.to altri beni materiali	€ 726,00
totale	€ 29.101,00

ACCANTONAMENTI A FONDI ONERI E RISCHI

Sono rilevati i costi per gli accantonamenti al Fondo svalutazione crediti ed al fondo manutenzioni.

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
€ 20.141,56		

ACCANTONAMENTO A FONDI ONERI E RISCHI	
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	€ 141,56
Accantonamento a fondo manutenzioni	€ 20.000,00
totale	€ 20.141,56

Si richiama quanto indicato nella descrizione in calce alla tabella fondo oneri e rischi a pagina 12.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce comprende tutti i costi di natura tributaria che non rappresentano oneri accessori di acquisto (imposte di bollo, tassa di circolazione automezzi, tassa sui rifiuti, contributo associativo Federsanità, costi e spese diverse, sanzioni e valori bollati).

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
€ 703,21		

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
imposte di bollo	€ 660,00
Altro	€ 43,21
totale	€ 703,21

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
€ 1.324,61		

ALTRI PROV FIN DIVERSI DAI PRECEDENTI	
interessi attivi cu c/c	€ 1.324,61
arrotondamenti attivi	
totale	€ 1.324,61

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

Saldo al 31/12/2022		
€ 1.198,73		

L'intero importo di cui sopra si riferisce all'IRES dovuta sulle rendite catastali di fabbricati e terreni.

DETERMINAZIONE DELL'IMPONIBILE IRAP

Ai sensi della L.R. 18.01.2006 n. 2 art. 2 comma 6, le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona sono esonerate dall'imposta.

RENDICONTO FINANZIARIO

L'Azienda ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria, con riferimento solamente all'anno 2022 in quanto trattandosi del primo anno in contabilità economico – patrimoniale mancano i valori di raccordo con l'esercizio precedente.

NOTA INTEGRATIVA, ALTRE INFORMAZIONI

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal Codice Civile.

PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

FINANZIAMENTI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

INFORMAZIONI SUGLI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

INFORMAZIONI RELATIVE ALL'ART. 1 DELLA LEGGE 124/2017

L'Azienda ha beneficiato di contributi pubblici da parte della Regione Friuli Venezia Giulia, Direzione centrale salute, politiche sociali e disabilità, e da Azienda Sanitaria Universitaria Integrata di Udine nella misura e negli importi di cui alla sottostante tabella:

Soggetto erogante/cod.fiscale	importo	data incasso	causale	decreto/concessione
Azienda Sanitaria Univ. Friuli Centrale	42.814,50	15/02/2023	Contributo straordinario per mancata occupazione PL – anno 2021	DDG n. 126 dd. 09.02.2023
Azienda Sanitaria Univ. Friuli Centrale	4.050,00	24/03/2023	contributo straordinario a rimborso spese sostenute a seguito dell'emergenza SARS-VOV2- anno 2020	DDG n. 1290 dd. 18.11.2022
Regione autonoma FVg	1.830,00	05/12/2022	Contributo L.R. 16/2021 art 8 c. 1-4 per spese canoni software	decreto n. 3421/SPS dd. 15.12.2021

INFORMAZIONI RELATIVE AGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI EX ART. 2427 -BIS DEL CODICE CIVILE

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2022	Euro	
UTILE PORTATO A NUOVO	Euro	€ 3.169,09

NOTA INTEGRATIVA, PARTE FINALE

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Regolamento regionale di contabilità delle Asp, dal Codice civile e dai principi contabili.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.