



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO PER L'ANNO 2023

PREMESSA

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31.12.2023, come previsto dal Regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio d'Amministrazione n. 5 del 6 aprile 2022.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai 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'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Pro Senectute.

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 introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 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 vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio è stato redatto in unità di euro. La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e della continuità.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

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.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Il bilancio d'esercizio 2023 è il quarto rendiconto redatto secondo principi economico patrimoniali. Sono stati applicati criteri di valutazione delle voci patrimoniali ispirati ai principi contabili in continuità con quanto effettuato per il bilancio dell'esercizio 2022. Si precisa inoltre che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente.

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 n. 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 dell'esercizio, non detiene poste patrimoniali in valuta estera.

1. LO STATO PATRIMONIALE

1.1. Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, corrispondenti per la loro totalità a concessioni e licenze, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e vengono ammortizzate in quote costanti in ragione del 20%, in funzione della loro utilità futura.

L'ammortamento per l'anno 2023 è stato sospeso ricorrendo al regime derogatorio di cui all'art. 60 comma 7 bis-ss del DL n.104/2020 (conv. L.126/2020) e da ultimo prorogato con l'art.3 comma 8 del DL 198/2022 (conv. L.14/2023)

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.

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni immateriali

Licenze d'uso software

Valori di inizio esercizio	
Costo	13.6000,56
Rivalutazioni	0,00
Fondo di ammortamento	-2.684,00
Valore di bilancio	10.916,56
Variazioni nell'esercizio	
Incrementi per acquisizioni	1.338,34
Ammortamento dell'esercizio in corso	0,00

Vendita, dismissione	0,00
Valori di fine esercizio	
Costo	14.938,90
Fondo di ammortamento	-2.684,00
Valore di bilancio	12.254,90

1.2. Immobilizzazioni Materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati e contabilizzati alla data 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, compresi gli oneri finanziari, sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

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.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stata rilevata a conto economico alla voce di bilancio *plusvalenze da alienazioni di beni*.

L'ammortamento per l'anno 2023 è stato sospeso ricorrendo al regime derogatorio di cui all'art. 60 comma 7 bis-ss del DL n.104/2020 (conv. L.126/2020) e da ultimo prorogato con l'art.3 comma 8 del DL 198/2022 (conv. L.14/2023)

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.

L'azienda ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura né pertanto una diminuzione del valore nel tempo.

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Pro Senectute dispone di un patrimonio immobiliare costituito da due stabili interi, uno sito in via Torrebianca 21 e l'altro in via Toti 6, 13 alloggi dello stabile di via Galvani 5 e 10 posti macchina e 2 posti moto in via Salvore 8, oltre che quattro appartamenti nello stabile di via Valdirivo 11 dove è ubicata la sede, la Casa Caratti, il Centro Diurno Crepez e Centro Diurno Maffei.

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Macchinari	Attrezzature varie e sanitarie	Mobili e arredi	Macchine d'ufficio
Valori di inizio esercizio					
Costo	3.940.486,05	3.835,01	1.564,66	263.256,85	3.469,64
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di ammortamento	-	-	-	-	-
ammortamento	3.119.628,84	-1.120,32	-873,95	-249.057,98	-2.377,81
Valore di bilancio	820.857,21	2.714,69	690,71	14.198,87	1.265,07
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ammortamento dell'esercizio in corso	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00
Vendita, dismissione	-0,00	0,00	0,00	-0,00	0,00
Valori di fine esercizio					
Costo	3.940.486,05	3.835,01	1.564,66	263.256,85	3.642,88
Fondo di ammortamento	-	-	-	-	-
ammortamento	3.119.628,84	-1.120,32	-873,95	-249.057,98	-2.377,81
Valore di bilancio	820.857,21	2.714,69	690,71	14.198,87	1.265,07

Impianti Generici

Valori di inizio esercizio	
Costo	29.558,16
Rivalutazioni	0,00
Fondo di ammortamento	0,00
Valore di bilancio	29.558,16
Variazioni nell'esercizio	
Incrementi per acquisizioni	42.430,37
Ammortamento dell'esercizio in corso	0,00
Vendita, dismissione	0,00
Valori di fine esercizio	
Costo	71.988,53
Fondo di ammortamento	0,00
Valore di bilancio	71.988,53

1.3 Immobilizzazioni Finanziarie

Alla voce Immobilizzazioni Finanziarie sono stati iscritti i valori nominali dei titoli relativi al "Fondo Franzoni" di cui deliberazione n. 88 dd. 26 settembre 1989 con la quale il Consiglio di Amministrazione dell' ex IPAB accettava il contratto di donazione redatto il giorno 5 settembre 1989 dal notaio dott. Giulio Flora con cui l'avv. Diego Franzoni costituiva il "Fondo Franzoni e Dora Klugmann", le cui rendite annue saranno così devolute:

- per il 20% agli scopi assistenziali della Pro Senectute A.S.P.;
- per il 20% alla ricapitalizzazione per compensare la svalutazione monetaria;

- per l'1% al rimborso forfettario delle spese di gestione sopportate dalla nostra Azienda;
- per il 59% a sostegno delle finalità istituzionali di Enti od Associazioni che, direttamente o indirettamente, abbiano per scopo la ricerca, la cura e la prevenzione del cancro e delle malattie cardiache;

1.4 Rimanenze

Le rimanenze di magazzino relative a materiali di consumo, di pulizia e di manutenzione, sono state determinate sulla base di un inventario fisico che ha accertato la tipologia e la quantità. Infine, le stesse sono state valutate al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

1.5 Crediti e Debiti

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono quelli derivanti da rapporti contrattuali di natura istituzionale, immobiliare e fiscale. Sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Non è stato stanziato alcun fondo di svalutazione crediti.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

	valore di inizio esercizio	variazioni nell'esercizio	valore di fine esercizio
Crediti verso clienti	83.303,33	-11.896,97	71.406,36
Crediti verso enti pubblici	68.463,47	-2.383,13	66.080,34
Crediti tributari	15.843,00	2.983,41	18.826,41
Fatture da emettere	2.460,95	235,42	2.696,37
Altri crediti	30.188,31	-23.481,42	6.706,89
totale	200.259,06	-34.542,69	165.716,37

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.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti iscritti nell'attivo circolante.

	valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	valore di fine esercizio
Debiti verso fornitori	98.038,15	21.942,34	119.980,49
Debiti tributari	24.865,21	-3.267,72	21.597,49
Debiti verso Istituti di previdenza	6.774,82	392,38	7.167,20
Altri debiti	88.537,85	33.891,42	122.429,27
totale	218.216,03	52.958,42	271.174,45

Ai fini di una maggiore chiarezza si fornisce di seguito il dettaglio delle voci di debito presenti in bilancio.

descrizione	dettaglio	importo esercizio corrente
<i>Debiti verso fornitori</i>		
	Debiti verso fornitori	67.667,57
	Fatture da ricevere	52.352,15
	Note di accredito da ricevere	-39,23
	totale	119.980,49

descrizione	dettaglio	importo esercizio corrente
<i>Debiti tributari</i>		
	Erario c/IRES	16.492,00
	Erario c/ritenute IRPEF lav.dipendente	4.934,91
	IVA a debito su acquisti Split payment	134,00
	IVA a debito su vendite e revers charge	0,00
	Altri debiti tributari (imposte di bollo)	36,58
	totale	21.497,49

descrizione	dettaglio	importo esercizio corrente
<i>Debiti verso istituti di previdenza</i>		
	Inps ex Inpdap c/contributi CPDEL/INADEL	7.141,36
	INAIL c/contributi	25,84
	totale	7.167,20

descrizione	dettaglio	importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Debiti dipendenti c/ferie e contrib. da liquidare	5.791,72
	Debiti c/fondo produttività da liquidare	10.800,05
	Debiti v/sindacati	86,76
	Debiti per cauzioni ospiti	22.164,00
	Debiti per cauzioni affitti	18.003,14
	Altri Debiti	1.573,70
	Debiti da rendite delle immobilizzazioni finanziarie	64.009,90
	totale	122.429,27

1.6 Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide corrispondono a quelle depositate presso l'Istituto Bancario Banca Monte dei Paschi di Siena sul conto corrente di Tesoreria, titolare l'Asp Pro Senectute e sono iscritte a saldo risultante alla data del 31.12.2022.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide e dei fondi vincolati.

	valore di inizio esercizio	variazioni nell'esercizio	valore di fine esercizio
saldo tesoreria (fondi liberi)	88.325,01	-23.707,67	64.617,34
conti vincolati	250.000,00	0,00	250.000,00
cassa economale	0,00	0,00	0,00
assegni in cassa	0,00	0,00	0,00
totale	338.325,01	-23.707,67	314.617,34

1.7 Ratei e riscontri attivi e passivi

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.

Di particolare rilevanza è il valore dei risconti passivi relativi a:

1. Euro 299.932,28 : contributo concesso con decreto 2627 SPS dd. 27.11.2020 per strutture destinate a servizi residenziali per anziani non autosufficienti e servizi per disabili Bando Eisa 2019, ai sensi dell'art. 8 comma 18 lettera a) L.R.14/2016 , decreto n. 2627/ SPS dd. 27.11.2020 D n° SCL 1039 del 09/12/2020;
2. Euro 248.215,88 : contributo concesso con decreto regionale n. 10255 del 15.12.2017 ai sensi della L.R. 1/2017 finalizzato alla ristrutturazione di tre soffitte e due alloggi presso lo stabile di via Torrebianca,21 TS da destinarsi a locazione secondo gli "Accordi Territoriali - l.431/98" inserito nel programma dell'agenzia per l'affitto con particolare attenzione alla fascia di popolazione over 65.

1.8 Patrimonio netto

Premesso che nell'esercizio finanziario 2020, in sede di predisposizione dello stato patrimoniale iniziale al 01.01.2020 è stata effettuata la ricognizione inventariale del patrimonio ed è stato iscritto in bilancio il relativo costo di acquisto (aumentato degli eventuali oneri accessori, compresi gli oneri finanziari, sostenuti fino al momento in cui i detti beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile) e il fondo di ammortamento cumulato nel tempo. Dato che alcuni di questi beni, acquisiti prima della data di riferimento dello stato patrimoniale iniziale, non sono stati ad oggi completamente ammortizzati, ne consegue che nei conti economici futuri verranno imputate le restanti quote di ammortamento. Ciò determinerà una duplicazione dei costi a carico della gestione.

Ciò premesso, in ottemperanza all'allegato n.2 (Rif.art.3 commi 1 e 3) del regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico patrimoniale di cui al decreto del Presidente della Regione FVG n. 187 del 05.11.2021 che riporta tra l'altro, in apposite sezioni, le deroghe ai criteri generali di valutazione ai quali possono attenersi le ASP nella predisposizione dello Stato

Patrimoniale iniziale, l'ASP ha iscritto a bilancio una riserva di patrimonio netto iniziale (*Riserva per le residue quote di ammortamento dei beni risultanti alla data dell'01.01.2020*) che tiene conto degli ammortamenti già effettuati nell'esercizio di competenza 2020 ed è composta dalle quote di ammortamento, distinte per bene e per tipologia di beni, il cui ammontare è pari alle quote di ammortamento ancora da imputare a conto economico negli esercizi futuri.

Tale riserva troverà specifico ed esclusivo utilizzo per *neutralizzare* le quote di ammortamento previste dai piani d'ammortamento ancora in essere alla data di passaggio alla nuova contabilità e in ciascun esercizio di imputazione della quota di ammortamento verrà stornato un importo pari dalla riserva per ammortamenti futuri, impiegando il conto *'Proventi non finanziari da utilizzo Riserva (3.10.10.40.40)* all'interno della voce *Valore della produzione*.

In considerazione di quanto sopra il bilancio chiuso al 31.12.2021 ha beneficiato della *neutralizzazione* degli ammortamenti.

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle riserve.

	valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	valore di fine esercizio
Fondo di dotazione	1.126.612,94	0,00	1.126.612,94
Riserva per le residue quote di ammortamento di beni risultanti al 01.01.2020	15.962,92	0,00	15.962,92
Altre riserve	0,00	0,00	0,00
Utili (perdita) portati a nuovo	-64.300,77	-53.164,58	-117.465,35
Utile (perdita) dell'esercizio	0,00	0,00	-99.692,28
Totale patrimonio netto	1.078.275,09	-53.164,58	925.418,23

1.8.1 Dettaglio della riserva per le residue quote di ammortamento di beni risultanti al 01.01.2020

Ai sensi del nuovo regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico patrimoniale è stata costituita una riserva per le residue quote di ammortamento dei beni risultanti alla data del 01. gennaio 2020, come illustrato nel paragrafo precedente e nella seguente tabella.

	valore di acquisto	valore del F.do amm.to al 01/01/2021	quota di amm.to esercizio 2021	quote ancora da ammortizzare	quota di amm.to esercizio 2023	residuo della riserva per amm.to
Macchine d'ufficio elettroniche e calcolatori	3.307,38	1.749,54	484,46	1.265,08	0,00	1.265,08
Macchinari	1.586,00	1.205,36	190,32	1.015,04	0,00	1.015,04
Mobili e arredo	388.301,32	24.132,67	10.449,88	13.682,79	0,00	13.682,79
Totale	393.194,70	27.087,57	11.124,67	15.962,90	0,00	15.962,90

L'ammortamento per l'anno 2023 è stato sospeso ricorrendo al regime derogatorio di cui all'art. 60 comma 7 bis-ss del DL n.104/2020 (conv. L.126/2020) e da ultimo prorogato con l'art.3 comma 8 del DL 198/2022 (conv. L.14/2023)

1.9 Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è a carico della specifica gestione dell'INPS e le relative competenze sono versate e detenute presso quest'ultimo istituto di previdenza.

2.0 Lavori in economia – Progetto Torrebianca

L'ASP ha avviato la procedura per incrementare/migliorare le proprie immobilizzazioni interne così come deliberato dal Consiglio di Amministrazione nel mese di luglio 2018 (delibera 25 dd 19/07/2018).

L'attivo sospeso è pari a 242.503,43€ (acconto stanziato) defalcato di 20.007,46€ pari alla quota di risorse utilizzate nell'anno.

Nell'esercizio, il personale amministrativo e tecnico (Debora Marizza – Direttore, Macovez Paola – Istr. Amministrativo, Frezza Pamela – Istr- Contabile, Luis Cagna – Tecnico) hanno impiegato rilevante quota parte del tempo lavoro in attività di medio termine accessoria ad attività principale dell'ente, trattasi di attività in economia svolte dal personale interno dedicato alla fase preparatoria dei lavori deliberati.

La rendicontazione e il monitoraggio di detta attività risulta dalla Time sheet sottostante, e sottoscritta dal Presidente.

nominativo dipendente	ORE	COSTO ORARIO 2023	Totale	COSTO TOT. 2023	% DI INCIDENZA
			€		
Marizza Deborah	308	35,76	11.014,08	€ 66.942,72	16,45%
Macovez Paola	254	19,64	4.988,56	€ 33.702,24	14,80%
Cagna Luis	100	20,01	2.001,00	€ 13.206,60	15,15%
Frezza Pamela	91	22,02	2.003,82	€ 27.084,60	7,40%
Totale	753		€ 20.007,46	€ 140.936,16	14,20%

L'attività esecutiva edile, salvo ulteriori e non prevedibili ostacoli/impedimenti non imputabili alle scelte direzione troverà effettiva partenza nel 2024 e teorico termine nel 2025.

2. CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio. Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, non caratteristica e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria. L'attività non caratteristica è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

2.1 Valore della produzione

I ricavi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce tra i ricavi in quanto integrativi degli stessi e della gestione e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione.

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività e in modalità comparativa con i ricavi dell'anno precedente.

	Esercizio 2022	Esercizio 2023	variazione
VALORE DELLA PRODUZIONE	748.603,90 €	714.290,28 €	-34.313,62 €
VALORE DELLA PRODUZIONE ATT.CARATTERISTICA	624.284,00 €	572.022,55 €	-52.261,45 €
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	516.075,28 €	523.378,82 €	7.303,54 €
Ricavi per rette in Residenza	236.972,49 €	228.946,61 €	-8.025,88 €
Ricavi per servizi personalizzati	12.253,00	13.543,00	1.290,00 €
Ricavi per servizi in Centro Diurno	38.055,96	34.712,90	-3.343,06 €
Ricavi per pasti	60.504,96	48.353,73	-12.151,23 €
Ricavi per trasporti	7.430,00	10.203,50	2.773,50 €
Ricavi per Promuoversi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ricavi per servizi in Sala Rovis	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Ricavi per manifestazioni artistiche	6.176,00	9.792,82	3.616,82 €
Ricavi per gite e soggiorni	37.734,40	27.090,00	-10.644,40 €
Rimborsi	36,00	0,00	-36,00 €
Ricavi per servizi in Centro Diurno Maffei	113.922,47	148.411,26	34.488,79 €
Quote iscrizione utenti ASP	2.990,00	2.325,00	-665,00 €
Contributi in conto d'esercizio	86.762,32 €	38.456,96 €	-48.305,36 €
Contributi in c/esercizio	16.912,45	0,00	-16.912,45 €
Contributi c/esercizio Centro Diurno	35.000,00	35.000,00	0,00 €
Contributi c/esercizio Residenza	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Contributi c/esercizio Centro Diurno Maffei	5.726,70 €	3.456,96 €	-2.269,74 €
Contributi c/esercizio LPU	29.123,17	0,00	-29.123,17 €
Altri ricavi e proventi	21.446,40 €	10.186,77 €	-11.259,63 €
Altri ricavi e proventi	21.446,40 €	10.186,77 €	-11.259,63 €
Proventi non finanziari da utilizzo riserva	0,00 €	0,00 €	0,00 €
VALORE DELLA PRODUZIONE ATT. NON CARATTERISTICA	124.319,90 €	142.267,73 €	17.947,83 €
Ricavo per affitti locali strumentali	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ricavo per affitti locali non strument	122.301,88 €	142.267,73 €	19.965,85 €
Altri ricavi	2.018,02 €	0,00 €	-2.018,02 €
Plusvalenze da alien. di beni non strumentali	0,00 €	0,00 €	0,00 €

2.2 Costi della produzione

I costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto dei principi di correlazione con i ricavi ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile nazionale.

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.

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei costi della produzione caratteristica secondo le categorie di attività e in modalità comparativa con i costi dell'anno precedente.

MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO

	Esercizio 2022	Esercizio 2023	variazione
Costi per mat. prime suss. e di cons.	10.054,65 €	11.784,46 €	1.729,81 €
Materiale di consumo c/acq.	5.215,74	3.520,71	-1.695,03 €
Materiale di pulizia c/acq.	1.336,85	1.071,35	-265,50 €
Cancelleria	1.256,57	402,76	-853,81 €

Materiale di manutenzione c/acq.	273,02	329,48	56,46 €
Carburanti	1.972,47	2.460,16	487,69 €
Trasporto su acquisti	0,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €

COSTI PER SERVIZI

	Esercizio 2022	Esercizio 2023	variazione
Costi per servizi	483.151,23 €	503.952,19 €	20.800,96 €
Servizi al Centro Diurno	0,00 €	2.212,99 €	2.212,99 €
Servizi al Centro Diurno Maffei	58.543,55	73.591,91	15.048,36 €
Servizi in Residenza Caratti	150.861,72	179.919,43	29.057,71 €
Servizi residenziali personalizzati	11.313,25	12.008,51	695,26 €
Spese per conto utenti in Residenza	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Servizi in Sala Rovis	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Servizi di pulizia e sanificazione	22.799,32	23.053,40	254,08 €
Servizio pasti	76.829,63	71.515,56	-5.314,07 €
Serv. di derattizzazione e disinf. E estintori	756,40	999,18	242,78 €
Servizi sanitari CD Maffei	1.000,00	1.300,00	300,00 €
Servizi sanitari Residenza	3.057,80	3.633,40	575,60 €
Spese per manifestazioni artistiche culturali e varie	3.748,43	6.104,63	2.356,20 €
Spese per soggiorni climatici	31.955,25	22.168,10	-9.787,15 €
Spese c.to utenti per assicurazione per soggiorni climatici	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Servizi amministrativi	1.749,63	2.031,51	281,88 €
Spese per consulenza fiscali e amm.ve	12.026,76	3.786,94	-8.239,82 €
Spese per consulenza 81/08	2.936,04	2.923,96	-12,08 €
Spese legali e notarili	16.820,21	6.959,85	-9.860,36 €
Consulenze Tecniche	1.830,00	2.256,86	426,86 €
Spese viaggi e trasferte	251,52 €	254,84 €	3,32 €
Spese di rappresentanza	8,90 €	21,60 €	12,70 €
Spese per fornitura energia elettrica	13.250,11	11.526,25	-1.723,86 €
Spese telefoniche	3.799,08	3.168,21	-630,87 €
Spese di riscaldamento e gas cucina	14.487,94	10.376,30	-4.111,64 €
Fornitura acqua	2.946,30	3.361,60	415,30 €
Spese postali	11,75	21,80	10,05 €
Spese servizio di tesoreria	3.433,30	3.530,90	97,60 €
Manutenzione fabbricati strumentali	760,00	2.145,00	1.385,00 €
Spese per la gestione del patrimonio strumentale	0,00 €	5.388,38 €	5.388,38 €
Altre manutenzioni	2.051,10 €	4.131,22 €	2.080,12 €
Manutenzione impianti	12.506,60 €	7.013,13 €	-5.493,47 €
Canoni manutenzione periodica	979,68	762,52	-217,16 €
Canoni manutenzione periodica software	7.180,92	8.847,44	1.666,52 €
Compenso collaboratori esterni continuativi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Contributi INPS gestione separata	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Compenso componenti nucleo di valutazione e revisore	4.434,46	5.480,80	1.046,34 €

Compenso collaboratori esterni occasionali	1.963,50	0,00	-1.963,50 €
Spese per conto utenti in Residenza Caratti	2.603,63	3.039,12	435,49 €
Formazione del personale	794,87	3.215,32	2.420,45 €
Provvigioni agenzie interinali	5.387,10	6.204,71	817,61 €
Assicurazione fabbricati strumentali	721,71	1.497,12	775,41 €
Assicurazioni RCA e infortuni	9.282,37	9.394,50	112,13 €
Pedaggi autostradali	49,90	105,20	55,30 €
Spese per progetti finanziati	18,50	0,00	-18,50 €

COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

	Esercizio 2022	Esercizio 2023	variazione
Per godimento di beni di terzi	15.745,37 €	18.118,60 €	2.373,23 €
Licenza d'uso software d'esercizio	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Canoni a noleggio	14.037,37 €	8.700,27 €	-5.337,10 €
Driver conservazione digitale della documentazione	1.708,00 €	1.220,00 €	-488,00 €
Rimborso rendite F.do Franzoni	0,00 €	8.198,33 €	8.198,33 €

COSTI DEL PERSONALE

	Esercizio 2022	Esercizio 2023	variazione
Costi del personale	259.937,85 €	236.550,42 €	-23.387,43 €
Stipendi personale dipendente amm.vo	104.678,95	104.131,67	-547,28 €
Stipendi personale dipendente assistenziale	82.016,35	82.406,95	390,60 €
Fondo produttività	0,00 €	10.800,00 €	10.800,00 €
Contributi INPS ex INPDAP amm.vi	27.111,03	24.171,28	-2.939,75 €
Contributi INPS ex INPDAP assist.	12.672,99	14.039,16	1.366,17 €
Contributi INAIL dip.	680,16	706,10	25,94 €
Sorveglianza medica personale dipendente	318,73	295,26	-23,47 €
Personale LPU	32.459,64	0,00	-32.459,64 €

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

	Esercizio 2022	Esercizio 2023	variazione
Ammortamenti e svalutazioni	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Amm.to licenza d'uso software a tempo det.	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Amm.to fabbricati non strumentali	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Amm.to macchinari	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Amm.o attrezzature varia	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Amm.o attrezzature sanitarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Amm.t mobili arredo	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Amm.to macchine ord. Ufficio	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Amm.to macchine d'ufficio elettr.	0,00 €	0,00 €	0,00 €

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

	Esercizio 2022	Esercizio 2023	variazione
Variazione delle rimanenze	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rim.iniz. Mat.consumo	755,00 €	755,00 €	0,00 €
Rim.iniz. Mat. Pulizia	100,00 €	100,00 €	0,00 €
Rim.iniz. Cancelleria	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rim.fin. Mat.di consumo	-755,00 €	-755,00 €	0,00 €
Rim.fin. Mat. Pulizia	-100,00 €	-100,00 €	0,00 €
Rim.fin. Cancelleria	0,00 €	0,00 €	0,00 €

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

	Esercizio 2022	Esercizio 2023	variazione
Oneri diversi di gestione	8.425,39 €	29.749,01 €	21.323,62 €
Imposte di bollo	1.349,34	927,78	-421,56 €
Tasse di circolazione	71,25	146,75	75,50 €
Tassa su rifiuti	3.713,00	3.929,00	216,00 €
Imposta registro	842,23	719,83	-122,40 €
Altre imposte e tasse	273,90	1.166,07	892,17 €
Spese Varie	0,00 €	754,70 €	754,70 €
Sopravvenienze passive ordinarie	2.175,67 €	22.104,88 €	19.929,21 €
Perdite su crediti non coperti da fondo	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Erogazioni liberali	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei costi della produzione non caratteristica secondo le categorie di attività e in modalità comparativa con i costi dell'anno precedente.

COSTI PER SERVIZI

	Esercizio 2022	Esercizio 2023	variazione
Costi per servizi	33.801,76 €	17.198,63 €	-10.890,68 €
Manutenzione fabbricati non strumentali	16.526,75	491,55	-16.035,20 €
Riqualificazione edilizia stabile Via Torrebianca n. 21 Trieste	5.712,45	0,00	
spese per gestione patrim. immobiliare non strumentale	6.811,82	12.565,57	5.753,75 €
Spese per fornitura energia elettrica fabb. non strumentali	331,15	335,84	4,69 €
spese fornitura acqua fabb. non strumentali	74,00	798,24	724,24 €
Consulenze tecniche fabb. non strumentali	2.882,25	0,00	-2.882,25 €
Assicurazione fabbricati non strumentali	1.463,34	3.007,43	1.544,09 €

2.3 Proventi e oneri finanziari e straordinari

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

	Esercizio 2022	Esercizio 2023	variazione
<i>Proventi e oneri Finanziari e Straordinari</i>	25.190,78 €	19.862,75 €	-5.328,03 €
Altri proventi finanziari	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Interessi attivi su titoli F.do Franzoni	8.467,13	5.428,26	-3.038,87 €
Interessi altri crediti	2.313,22 €	12.317,39 €	10.004,17 €
Interessi passivi per versamento IRES	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Interessi passivi per versamento IVA	-427,40	-341,21	86,19 €
Sopravvenienze attive non ordinarie	21.515,94	0,00	-21.515,94 €
Donazioni e lasciti	3,18	0,00	-3,18 €
Erogazioni liberali ricevute	991,00	2.929,00	1.938,00 €
Plusvalenze straordinarie	500,00 €	0,00 €	-500,00 €
Altri proventi straordinari	10.000,00 €	0,00 €	-10.000,00 €
Imposte esercizi precedenti	-6.535,55 €	0,00 €	6.535,55 €
Sopravvenienze passive non ordinarie	-11.636,74	-470,69	11.166,05 €

2.4 Imposte d'esercizio

Le imposte sull'esercizio sono state calcolate secondo le vigenti norme e sono state accantonate secondo il principio di competenza.

Le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona sono esonerate dall'imposta di cui al Decreto Legislativo 446/1997 (IRAP) ai sensi di quanto disposto dalla vigente normativa (L.R.n. 18/2006 e Circolare Regione FVG n. 7/2007).

Le imposte sul reddito riguardano quindi l'IRES calcolata sul reddito catastale relativo agli immobili di proprietà dell'Ente e nell'esercizio finanziario 2023 sono pari a Euro 16.492,00.

2.5 Risultato d'esercizio

L'esercizio 2023 si chiude con un disavanzo di amministrazione pari a Euro 99.692,28 al netto delle imposte

VALORE DELLA PRODUZIONE	714.290,28 €
COSTI DELLA PRODUZIONE CARATTERISTICA	800.154,68 €
COSTI DELLA PRODUZIONE NON CARATT.	17.198,63 €
differenza	-103.063,03 €
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	17.404,44 €
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	2.458,31 €
risultato prima delle imposte	-83.200,28 €
IMPOSTE IRES	-16.492,00 €
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-99.692,28 €

2.6 Piano di rientro

L'anno 2023 risulta per buona parte ancora sotto l'influsso negativo della diffusione pandemica. Per la prima parte dell'anno infatti perduravano ancora le difficoltà di ripresa delle attività, e solo nella seconda metà dell'anno questa situazione ha iniziato a dipanarsi e ha permesso di riprendere piano piano la normale attività della ASP.

Ma la ripresa ha portato anche ad un cambio nell'utenza abituale dell'ASP, che si è ritrovata a gestire sempre più persone anziane ma con conclamate fragilità, che necessitavano di un tipo di approccio e coinvolgimento diverso e più attento rispetto a quanto accadeva prima della pandemia. Tale situazione ha comportato un maggior dispendio di risorse e di energie per far fronte ad una tipologia di richieste e necessità degli utenti più specifiche e impattanti anche da un punto di vista economico.

Inoltre il Comune di Trieste ha posto un veto sull'approvazione di Asugi sull'ampliamento da 10 a 20 posti del Centro Diurno Maffei, mettendo in difficoltà l'Asp che ha dovuto cambiare in corso d'opera le strategie e gli obiettivi prefissati vedendosi portare via la possibilità di un incremento dei proventi già a partire dal 2023, e trovare nuovi obiettivi per raggiungere tale scopo.

A fronte di queste nuove situazioni non prevedibili, la ASP ha avviato una serie di contatti e di incontri con Comune e Regione al fine di sottoporre le difficoltà intercorse e la nuova progettualità degli interventi da sostenere, chiedendo di poter accedere a contributi che le permettano almeno in parte di far fronte ai maggiori costi richiesti per dar risposta ad un'utenza sempre più fragile e alle mancate entrate non derivanti da sua volontà, che permetterebbero in parte anche di risanare il disavanzo dell'esercizio.

Per quanto riguarda la Residenza Caratti, invece già dalla seconda metà dell'anno 2023 la capienza è aumentata di 2 unità, e da inizio 2024 si è ritornati alla piena capienza occupando nuovamente tutti i 10 posti letto disponibili, ampliando quindi di ulteriori 2 unità l'utenza già presente nell'anno 2023, inoltre è stato deliberato l'aumento Istat delle rette giornaliere incrementando in questo modo di 178€/gg i proventi per le rette e che in buona parte permetterebbero sia di abbattere i costi fissi della gestione della stessa sia di ridurre il disavanzo della gestione 2023.

Questi punti permetterebbero alla ASP non solo di coprire tutti i costi fissi e specifici della gestione economica dell'attività caratteristica, ma anche di ottenere un margine che permetterebbe di risanare in parte il disavanzo.

La ASP inoltre ha aggiudicato la gara di appalto per il risanamento dello Stabile di Via Torrebianca 21, i cui costi sono interamente coperti da contributi in conto capitale erogati dalla Regione, che permetterebbe alla stessa di ottenere ulteriori 5 unità abitative da destinare a locazione dal 2025, e che andrebbero ad aggiungersi alle ulteriori 3 locazioni stipulate nel corso del 2023. Inoltre nel corso del 2023 si è provveduto a riportare la gestione del patrimonio immobiliare all'interno dell'ASP e a predisporre uno scadenziario per gli adeguamenti Istat annuali di tutti i canoni in essere. Oltre a questo si è provveduto a stilare un piano di adeguamento dei canoni di affitto in base alle fasce previste dall'Accordo Territoriale rinegoziando tutti i contratti di affitto in scadenza nel triennio 2024-2026. Mentre a partire dal 2025 sono previsti ulteriori 1750€/mese di locazioni per le nuove unità abitative dello Stabile di Via Torrebianca.

Residenza Caratti

	2024	2025	2026
	nr 2 utenti per 12 mesi	nr 2 utenti per 12 mesi	nr 2 utenti per 12 mesi
Ricavi nuovi utenti	64.970,00	64.970,00	64.970,00
-costi diretti	- 29.236,50	- 29.236,50	- 29.236,50
marginie	35.733,50	35.733,50	35.733,50

Locazione Immobili

	2024	2025	2026
Enti V. Torrebianca	15.804,00	42.760,00	42.760,00
Enti V. Galvani	3.440,00	11.640,00	13.440,00
Nuovi 5 enti V. Torrebianca	-	21.000,00	21.000,00
Adeguamenti Istat unità locate	1.860,00	2.976,00	3.720,00
	21.104,00	78.376,00	80.920,00
Ulteriori costi di gestione nuovi enti	-	- 8.500,00	- 8.500,00
Marginie	21.104,00	69.876,00	72.420,00

Dalle tabelle sopra si evince come i punti esaminati porterebbero ad un margine tale da permettere alla Pro Senectute il rientro del disavanzo nell'arco del triennio 2024-2026 senza difficoltà.

3 NOTA INTEGRATIVA, ALTRE INFORMAZIONI

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

3.1 Dati sull'occupazione

Al 31.dicembre 2023 l'Azienda contava 4 dipendenti di cui 4 di sesso femminile come illustrato nella seguente tabella dell'organico aziendale.

CAT.	PROFILO PROFESSIONALE		ORGANICO	POSTI OCCUPATI		OCCUPATI TOTALI
				T. INDET.	T. DET.	
D 4	DIRETTORE GENERALE		1	1	1	
D 1	esperto	assistente sociale	1		1	
C 1	istruttore	amministrativo	1	1 (un'indennità per specifiche responsabilità)	1	

B 4	Collaboratore	operatore di assistenza	1	1		1
TOT.			4	3	1	4

Oltre al personale dipendente ci sono poi 4 lavoratori interinali: 1 istruttore contabile, 1 animatore, 1 personale tecnico e 1 addetto al servizio di parrucchiera/pedicure.

3.2 Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

In riferimento alle informazioni richieste ai sensi dell'art. 2427 n.16 c.c. si precisa che non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate. Inoltre, il Consiglio di Amministrazione dell'ASP non riceve alcuna indennità annuale.

3.3. Informazioni relative all'Art. 1 della L.124/2017

Di seguito sono riportate le somme di denaro concesse e liquidate oppure liquidate in parte, a titolo di contributi a favore all'ASP Pro Senectute dalle pubbliche amministrazioni per la realizzazione dei progetti di cui alla sottostante tabella:

Soggetto erogante:

Regione FVG

somma	piano dei conti	data incasso	importo incassato	causale	decr.concessione/liquidazione
20.000,00 €	Contributi in c.to esercizio Centro Diurno	15/12/2021	14000 (manca 6000€ a saldo)	Acconto dei Contributi per la realizzazione di interventi volti al contrasto del fenomeno della solitudine di cui all'art. 8, comma 6, della LR 22/2020 progetto Promuoversi	n.3270 del 31.11.2021

Soggetto erogante:

Comune di Trieste

35.000,00 €	Contributi in c.to esercizio Centro Diurno	2023 acconto	17,500€ (manca saldo 17.500€)	Contributo 2023 per le spese di funzionamento del Centro Diurno Crepaz	Prot.operativo socialità anziani 2019-2021
-------------	--	--------------	-------------------------------	--	--

PARTE FINALE

Il bilancio 2023, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ASP Pro Senectute di Trieste, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Si invita ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/ 2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo proponendo di portare a nuovo la perdita d'esercizio pari ad Euro -99.692,28