

BILANCIO D'ESERCIZIO 2024 – NOTA INTEGRATIVA

NOTA INTEGRATIVA – PARTE INIZIALE

La presente nota Integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31.12.2024, 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 D.P.Reg. 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 D.P.Reg. n. 187 del 05.11.2021 con decorrenza dal 01.01.2022, in sostituzione della contabilità finanziaria armonizzata di cui al Dlgs. n. 118/2011.

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 presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del codice civile, contiene 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" ed è stata 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 iniziale di € 547.472,51.= , e con l'importo a scalare ogni anno in base all'utilizzo.

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITA' E DI ADATTAMENTO

Essendo questo il terzo bilancio d'esercizio approvato con la contabilità economico patrimoniale le difficoltà di comparabilità e adattamento rilevati nel primo anno sono ormai superati.

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 codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del c.c., 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 ne sono previsti.

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 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 e 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 coincidono con il costo di acquisto comprendente anche le spese accessorie, ammortizzate 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 corrispondente per i beni immobili, al valore di inventario iniziale incrementato dalla capitalizzazione dei lavori di straordinaria manutenzione realizzati fino a oggi e per i beni mobili al loro valore d'acquisto. 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 saranno 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%
Materassi e 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. Si precisa che 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.

La voce è stata via via incrementata dell'importo di vari SAL riferiti a lavori di adeguamento edile, strutturale ed impiantistico. Per il terreno su cui insiste l'edificio viene ripreso il valore del citato inventario calcolato applicando il parametro forfettario del 20% al valore indiviso.

Per il complesso dei terreni agricoli di proprietà dell'A.S.P. è stato ripreso il valore iniziale riportato nel succitato. 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

Vengono rilevati al loro importo nominale le liquidazioni inerenti lo stato di avanzamento dei lavori di ristrutturazione e delle relative spese tecniche.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

L'Azienda detiene dei buoni fruttiferi postali di durata ventennale iscritti a bilancio per il loro valore nominale.

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.

DISPONIBILITA' 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 esposte in bilancio al loro valore contabile secondo lo schema e le indicazioni contenute nel D.P. Reg. 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 (B)

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	€ 1.002.049,99	€ 20.000,00	€ 1.031.960,05
rivalutazioni		€ 144.074,82		€ 144.074,82
fondo amm.to	-€ 7.511,53	-€ 289.748,47		-€ 297.260,00
svalutazioni				
valori netto di bilancio al 01.01.2024	€ 2.398,53	€ 856.376,34	€ 20.000,00	€ 878.774,87
Variazioni nell'esercizio				
incrementi per acquisizioni		€ 1.324,59		€ 1.324,59
riclassificazioni				
decrementi per alienazioni e dismissioni		-€ 54.248,18		-€ 54.248,18
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio		€ 391.714,06		€ 391.714,06
Ammortamento d'esercizio	-€ 1.379,83	-€ 39.649,02		-€ 41.028,85
svalutazioni effettuate nell'esercizio				
altre variazioni				
Totale variazioni	-€ 1.379,83	€ 299.141,45		€ 297.761,62
Valore di fine esercizio				

costo	€ 9.910,06	€ 949.126,40	€ 20.000,00	€ 979.036,46
rivalutazioni		€ 535.788,88		€ 535.788,88
fondo amm.to)	-€ 8.891,36	-€ 329.397,49		-€ 338.288,85
svalutazioni				
Valore netto di bilancio al 31.12.2024	€ 1.018,70	€ 1.155.517,79	€ 20.000,00	€ 1.176.536,49

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (B-I)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 1.018,70	€ 2.398,53	-€ 1.379,83

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (B-I)

(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 immobilizza- zioni immateriali	Totale immobilizzazio- ni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	€ 5.093,50	€ 4.816,56			€ 9.910,06
Rivalutazioni					
Ammortamenti (Fondo ammor.to)	-€ 3.056,10	-€ 4.455,43			-€ 7.511,53
Svalutazioni					
Valore di bilancio	€ 2.037,40	€ 361,13			€ 2.398,53
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	-€ 361,13			€ 1.379,83
Svalutazioni effettuate nell'esercizio					
Altre variazioni					
Totale variazioni	-€ 1.018,70	-€ 361,13			€ 1.379,83
Valore di fine esercizio					
Costo	€ 5.093,50	€ 4.816,56			€ 9.910,06
Rivalutazioni					
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-€ 4.074,80	-€ 4.816,56			-€ 8.891,36
Svalutazioni					
Valore di bilancio	€ 1.018,70				€ 1.018,70

Nel dettaglio della tabella si evidenzia che non vi sono state nuove acquisizioni, né altre variazioni ad eccezione del previsto piano di ammortamento.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B-II)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 1.155.517,79	€ 856.376,34	€ 299.141,45

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B-II)

(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	€ 707.322,06	€ 97.786,92		€ 146.440,77	€ 50.500,24	€ 1.146.124,81
Rivalutazioni	€ 144.074,82					
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-€ 83.347,83	-€ 86.778,48		-€ 119.622,16		-€ 289.748,47
Svalutazioni						
Valore di bilancio	€ 768.049,05	€ 11.008,44		€ 26.818,61	€ 50.500,24	€ 856.376,34
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni				€ 1.324,59		€ 1.324,59
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-€ 3.747,94				-€ 50.500,24	-€ 54.248,18
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	€ 391.714,06					€ 391.714,06
Ammortamento dell'esercizio	-€ 28.165,48	-€ 5.481,19		-€ 6.002,35		-€ 39.649,02
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni	€ 359.800,64	-€ 5.481,19			-€ 50.500,24	€ 299.141,45
Valore di fine esercizio						
Costo	€ 703.574,12	€ 97.786,92		€ 147.765,36	€ 0,00	€ 949.126,40
Rivalutazioni	€ 535.788,88					€ 535.788,88
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-€ 111.513,31	-€ 92.259,67		-€ 125.624,51		-€ 329.397,49
Svalutazioni						
Valore di bilancio	€ 1.127.849,69	€ 5.527,25		€ 20.816,26	€ 0,00	€ 1.155.517,79

Nel dettaglio della colonna "Terreni e fabbricati" si rileva alla voce rivalutazioni le nuove capitalizzazioni di lavori di adeguamento dell'edificio della Casa di Riposo, nonché di straordinarie manutenzioni effettuati da fine 2023 a tutto il 2024 per la somma complessiva di € 391.714,06 di cui € 50.500,24 provenienti da "Immobilizzazioni in corso". Nella fattispecie sono stati realizzati i lavori di adeguamento edile ed impiantistico finanziati dal contributo regionale EISA di € 237.806,00. = comprendenti tra le altre il

refacimento del sistema di chiamata ospedaliera e dell'impianto di allarme antincendio, i lavori di installazione del sistema di monitoraggio e domotica del progetto IBECOME realizzati da un soggetto attuatore con finanziamento Europeo di € 116.000,00.=, e di altri lavori finanziati con mezzi propri per € 37.908,06 per la sostituzione tra le altre di diversi serramenti e porte in legno. Le altre variazioni invece si riferiscono ai piani di ammortamento in corso ed a piccole acquisizioni di attrezzature.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (B-III)

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 0,00

Non viene compilata la tabella "Movimenti dell'immobilizzazioni finanziarie" in quanto l'unico valore presente non ha subito variazioni durante l'anno di riferimento e non vi sono state altre acquisizioni in nessuna delle categorie considerate.

OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA (B-III)

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

ATTIVO CIRCOLANTE (C)

CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE (C-II)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 155.442,84	€ 164.017,74	-€ 8.574,90

VARIAZIONI E SCADENZA DEI CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE (C-II)

	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	€ 163.149,47	-€ 9.315,36	€ 153.834,11	€ 153.834,11		
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	€ 868,27	€ 740,46	€ 1.608,73	€ 1.608,73		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	€ 164.017,74	-€ 8.574,90	€ 155.442,84	€ 155.442,84		

Il valore dei crediti verso clienti a fine esercizio 2024 per la somma di € 153.834,11, al netto del fondo svalutazione crediti quantificato nella somma di € 60.291,62 corrispondente all'intero ammontare dei crediti in sofferenza.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE (C-IV)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 378.844,09	€ 510.814,67	

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	€ 435.604,07	-€ 99.009,84	€ 336.594,23
CC postale conto prelievi	€ 74.316,19	-€ 33.236,32	€ 41.079,87
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	€ 894,41	€ 275,58	€ 1.169,99
Totale disponibilità liquide	€ 510.814,67	-€ 131.970,58	€ 378.844,09

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio. Si segnala che la diminuzione del saldo liquido è dovuta alle attività di investimento nella realizzazione di lavori alla struttura adibita a Casa di Riposo e parzialmente compensata dall'aumento di voci attive e sopravvenienze.

Da segnalare che per i versamenti effettuati sul conto corrente postale è stato aperto uno specifico mastrino "Conto corrente postale conto prelievi" per la registrazione transitoria di tali somme, in attesa del riversamento periodico sul conto corrente di tesoreria. Questa modalità consente la registrazione del pagamento e l'aggiornamento del partitario clienti alla data dell'effettivo pagamento e non a quello successivo di contabilizzazione del servizio di tesoreria, con la valorizzazione del saldo complessivo di tale disponibilità liquida.

RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 2.675,71	€ 2.675,71	

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numerarla 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.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	€ 0,00	€ 2.675,71	€ 2.675,71
Variazione nell'esercizio			
Valore di fine esercizio	€ 0,00	€ 2.675,71	€ 2.675,71

NOTA INTEGRATIVA, PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO (A)

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 1.067.784,79	€ 1.047.123,42	€ 20.661,37

VARIAZIONI NELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO (A)

	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	€ 486.094,55				-€ 28.191,29			€ 457.903,26
Riserva da utili di esercizio ed altre riserve								
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 3.169,09			€ 17.136,88				€ 20.305,97
Utile (perdita) dell'esercizio								
Utile d'esercizio	€ 17.136,88				-€ 17.136,88		€ 48.852,76	€ 48.852,76
Totale patrimonio netto	€ 1.047.123,32			€ 17.136,88	-€ 45.328,17		€ 48.852,76	€ 1.067.784,79

DISPONIBILITÀ E UTILIZZO DEL PATRIMONIO NETTO (A)

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 (A)

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 e utili portati a nuovo	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente 01.01.22	€ 499.377,17	€ 41.345,63	€ 547.472,51		€ 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 precedente				€ 3.169,09	€ 3.169,09
Alla chiusura dell'esercizio precedente 31.12.22	€ 499.377,17	€ 41.345,63	€ 516.725,00	€ 3.169,09	€ 1.060.616,89
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni					
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi			-€ 30.630,45		-€ 30.630,45
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				€ 17.136,88	€ 17.136,88
Alla chiusura dell'esercizio corrente 31.12.23	€ 499.377,17	€ 41.345,63	€ 486.094,55	€ 20.305,97	€ 1.047.123,42
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni					
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi			-€ 28.191,29		-€ 28.191,29
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				€ 48.852,76	€ 48.852,76
Alla chiusura dell'esercizio corrente 31.12.24	€ 499.377,17	€ 41.345,63	€ 457.903,26	€ 69.158,73	€ 1.067.784,79

Come evidenziato dalla tabella si rileva che le uniche voci con movimentazione sono quelle relative al risultato d'esercizio, sempre positivo negli scorsi tre esercizi, che viene sempre portato a nuovo e non destinato, e la voce relativa all'utilizzo del fondo facente parte del capitale netto "Quote residue dei fondi di ammortamento ante 2021".

A tal proposito si specifica 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 iniziale di € 547.472,51.=.

FONDI PER RISCHI E ONERI (B)

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 78.000,00	€ 55.000,00	€ 23.000,00

	fondo per manutenzioni future cicliche programmate	Fondo per contenzioso	Fondo benefici contrattuali al personale	Altro	Totale fondi per rischi e oneri

Valore di inizio esercizio	€ 47.000,00	€ 5.000,00	€ 3.000,00		€ 55.000,00
Accantonamento nell'esercizio	€ 20.000,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00		€ 23.000,00
Utilizzo nell'esercizio					
Altre variazioni					
Valore di fine esercizio	€ 67.000,00	€ 6.500,00	€ 4.500,00		€ 78.000,00

Compatibilmente con la disponibilità attiva del conto profitti e perdite, vengono riproposti gli accantonamenti annuali per alimentare il fondo manutenzioni future cicliche e programmate, il fondo contenzioso e quello per gli adeguamenti contrattuali del personale dipendente. Nel corso dell'esercizio considerato non ci sono state variazioni per l'utilizzo di detti fondi.

DEBITI (D)

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 215.241,26	€ 207.072,46	€ 8.168,80

VARIAZIONI E SCADENZA DEI DEBITI (D)

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	€ 56.019,90	€ 7.440,00	€ 63.459,90		€ 63.459,90	
Debiti verso fornitori	€ 150.207,58	€ 2.044,52	€ 152.252,10	€ 152.252,10		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti tributari	-€ 2.899,84	-€ 344,13	-€ 3.243,97	-€ 3.243,97		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	€ 322,50	€ 65,69	€ 388,19	€ 388,19		
Altri debiti	€ 3.422,32	-€ 1.037,28	€ 2.385,04	€ 2.385,04		
Totale debiti	€ 207.072,46	€ 8.168,80	€ 215.241,26	€ 155.025,33	€ 63.459,90	

La voce “Debiti tributari” che presenta una posizione negativa, ovvero di credito dell’Azienda, risulta così registrata a bilancio in quanto relativa all’IVA in split-payment che con il metodo della liquidazione mensile come fosse IVA a debito immediata, in certi casi viene versata in anticipo rispetto all’effettiva contabilizzazione della ritenuta effettuata al fornitore in sede di liquidazione della fattura.

A titolo informativo I debiti più rilevanti al 31/12/2024 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Debiti verso fornitori	€ 125.313,65
Fatture da ricevere	€ 20.252,88
Ritenute su appalti	€ 6.685,57
Debiti per cauzioni ospiti	€ 63.459,90

Nelle fatture da ricevere oltre a quelle riferite ai servizi svolti a dicembre e non ancora fatturati sono contabilizzati per la somma di € 10.018,66. = con contestuale imputazione ai costi della gestione globale, gli adeguamenti dei prezzi dei servizi di global service appaltati per il riconoscimento dell'aumento contrattuale previsto per i dipendenti della cooperativa, a seguito della sottoscrizione del nuovo CCNL Cooperative sociali. Infatti, seppur l'affidamento rientri nel regime del vecchio codice appalti, e sia prevista esclusivamente una revisione prezzi sulla base dell'indice generale FOI ISTAT si è provveduto ad applicare i nuovi principi generali richiamati dalla nuova disciplina di settore per garantire l'equilibrio economico e consentire la corretta erogazione dei servizi affidati, attesa l'eccezionalità degli aumenti contrattuali approvati che mai fino ad ora hanno previsto percentuali superiori al 5%.

RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 352.473,03	€ 247.087,21	€ 105.385,82

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	€ 9.281,21	€ 237.806,00	€ 247.087,21
Variazione nell'esercizio		€ 105.385,82	€ 105.385,82
Valore di fine esercizio	€ 9.281,21	€ 343.191,82	€ 352.473,03

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 la parte di ricavo dei contributi in conto capitale non di competenza dell'esercizio e rinviata pro-quota per tutta la durata di ammortamento del bene/lavoro oggetto del beneficio.

ELENCO CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE PER LAVORI SOSPESI NEI RISCONTI PASSIVI (E)

ELENCO CONTRIBUTI REGIONALI SUI LAVORI DI ADEGUAMENTO, DI STRAORDINARIA MANUTENZIONE E RISTRUTTURAZIONE DELL'IMMOBILE					
Descrizione	Importo contributo	Speso/rendicontato	Quota sospesa inizio esercizio	Quota di competenza esercizio 2024	Quota sospesa fine esercizio
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 decreto n. 2149/SPS dd. 04/11/2020	€ 237.806,00	€ 237.806,00	€ 237.806,00	€ 7.134,18	€ 230.671,82
Progetto Europeo IBECOME per installazione presso la struttura di un sistema sperimentale di monitoraggio e domotica realizzato da soggetto attuatore con contributo UE (L'azienda non ha introitato il contributo finanziario ma ha capitalizzato il valore del bene/lavoro)	€ 116.000,00	€ 116.000,00	€ 116.000,00	€ 3.480,00	€ 112.520,00

effettuato.					
-------------	--	--	--	--	--

Si precisa che la voce relativa al progetto IBECOME non era presente al 01.01.2024 in quanto l'evento si è verificato nel corso dell'esercizio, nel quale avviene la prima iscrizione del risconto passivo al netto della quota di competenza annuale.

NOTA INTEGRATIVA, CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE (A)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/23	Variazioni
€ 1.006.957,41	€ 1.012.563,48	-€ 5.606,07

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni (A1)	€ 721.166,25	€ 715.100,51	€ 6.065,74
Variazioni rimanenze prodotti			
Contributi in conto esercizio (A5)		€ 8.018,46	-€ 8.018,46
Contributi in conto capitale (A5)	€ 10.754,18		€ 10.754,18
Altri ricavi e proventi (A5)	€ 246.845,69	€ 258.814,06	-€ 11.968,37
Proventi non finanziari da utilizzo riserve per neutralizzazione ammortamento (A5)	€ 28.191,29	€ 30.630,45	-€ 2.439,16
Totale	€ 1.006.957,41	€ 1.012.563,48	-€ 5.606,07

Nella voce "Altri ricavi e proventi (A5)" sono stati contabilizzati: la quota di contributi in conto capitale per € 10.754,18, la quota di fondo per la neutralizzazione degli ammortamenti ante 31.12.2021 per € 28.191,29 (vedi deroghe in premessa), gli affitti di terreni e fabbricati per € 6.293,64, il contributo regionale per l'abbattimento delle rette di ospitalità per € 131.514,50, il rimborso degli oneri sanitari da parte dell'Azienda Sanitaria per € 72.272,00, il rimborso delle spese per il distacco del personale OSS presso l'appaltatore per € 34.466,07 ed altri ricavi di natura residuale per € 2.299,48, per un totale complessivo di sezione di € 285.791,16.

All'interno della citata voce contributi in conto capitale sono state contabilizzate la quota annuale del contributo regionale EISA 2019 per € 7.134,18 e la quota annuale del contributo/Donazione del valore del progetto IBECOME per € 3.480,00.

SUDDIVISIONE DEI RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI (A1) PER CATEGORIA DI ATTIVITÀ

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi per rette di ospitalità per assistenza residenziale ad anziani non autosufficienti, cod. 873000 ATECO	€ 721.166,25
Totale	€ 721.166,25

COSTI DELLA PRODUZIONE (B)

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 993.156,41	€ 1.008.098,36	-€ 14.941,95

PER MATERIE PRIME SUSSIDIARIE E DI CONSUMO (B6)

I costi contabilizzati in questa sessione sono minimali in quanto l'Asp con l'Affido della gestione globale dei servizi all'appaltatore non gestisce più direttamente né i magazzini per i materiali di consumo né le manutenzioni.

MATERIE PRIME SUSSIDIARIE E DI CONSUMO			
Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
materiali vario di consumo	€ 0,00	€ 172,67	-€ 172,67
Cancelleria e acquisto giornali e riviste	€ 651,10	€ 782,50	-€ 131,40
carburanti e lubrificanti	0,00	€ 531,42	-€ 531,42
Altro	€ 646,82	€ 600,49	€ 46,33
Totale	€ 1.297,92	€ 2.087,08	-€ 789,16

PER SERVIZI (B7)

L'86 % ca dei costi contabilizzati in questa sezione si riferisce all'a Appalto della gestione globale dei servizi, per i quali non si rilevano grosse differenze rispetto all'anno precedente nonostante il riconoscimento all'Appaltatore dei servizi dell'adeguamento delle tariffe di competenza dell'anno 2024 a seguito del rinnovo del CCNL per le lavoratrici e i lavoratori delle cooperative del settore socio-sanitario, assistenziale educativo e di inserimento lavorativo" per il periodo 1° gennaio 2023 – 31 dicembre 2025. Detta revisione contrattuale ha infatti avuto un impatto minimo sul bilancio in questione ma sarà significativo nell'anno 2025 con l'applicazione delle tariffe a regime per tutto l'esercizio.

PER SERVIZI			
Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni

Appalto della gestione globale dei servizi	€ 718.312,44	€ 714.143,44	€ 4.169,00
Servizi amministrativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Servizi gestione personale	€ 2.083,76	€ 2.078,88	€ 4,88
Servizi sorveglianza sanitaria	€ 932,68	€ 445,30	€ 487,38
Spese per consulenze fiscali, amministrative e diverse	€ 244,00	€ 671,00	-€ 427,00
Spese per servizio di tesoreria e colleg.	€ 2.440,00	€ 2.446,41	-€ 6,41
Spese per Data Protection Officer DPO	€ 1.776,32	€ 3.172,00	-€ 1.395,68
Spese per RSPP	€ 886,00	€ 886,00	€ 0,00
Spese per OIV	€ 754,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese telefoniche	€ 1.802,63	€ 1.761,74	€ 40,89
Spese connessione internet ADSL	€ 878,40	€ 1.366,40	-€ 488,00
Spesa energia elettrica	€ 20.882,23	€ 20.288,45	€ 593,78
Spese servizio energia – riscaldamento – acqua calda sanitaria – gas	€ 21.843,58	€ 36.525,80	-€ 14.682,22
Spese per servizio idrico integrato	€ 3.507,99	€ 3.384,73	€ 123,26
Spese per ciclo integrato rifiuti	€ 3.304,64	€ 3.121,46	€ 183,18
Spese per manutenzione attrezzature – arredi	€ 721,02	€ 103,70	€ 617,32
Spese per manutenzione ascensori	€ 1.844,64	€ 2.107,27	€ 262,63
Spese per manutenzione immobile – impianto idraulico, termico ed elettrico	€ 3.196,92	€ 4.261,35	€ 1.064,43
Spese per manutenzione impianto antincendio	3.043,90	€ 3.957,20	€ 913,30
Spese per manutenzione autovetture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese assistenza informatica e canoni software	€ 11.641,29	€ 8.023,28	-€ 3.618,01
Spese corrispondenza e diritti e commissioni postali e bancarie	€ 231,23	€ 128,90	€ 102,33
Spese per canoni RAI	€ 407,35	€ 407,35	€ 0,00
Spese manutenzione Macchine ufficio e servizi vari per ufficio	€ 0,00	€ 268,40	-€ 268,40
Assicurazioni	€ 4.821,34	€ 4.784,58	€ 36,73
Spese per servizi diversi in convenzione con altre PA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre spese per servizi	€ 148,01	€ 91,00	€ 57,01
totale	€ 805.703,87	€ 814.424,64	€ 8.720,77

COSTI PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI (B7)

Con indicazione separata si indicano i costi per gli organi istituzionali comunque inseriti nei costi di produzione per servizi B7 del conto economico, insieme alle voci della tabella precedente. Tali costi sono riferiti alle indennità di carica e ai rimborsi delle spese di viaggio del Presidente e Legale Rappresentante, dei membri il Consiglio di Amministrazione e del Revisore dei Conti.

COSTI PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI			
Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Indennità al Presidente	€ 6.000,00	€ 12.000,00	-€ 6.000,00
Indennità ai Consiglieri	€ 3.400,00	€ 2.400,00	€ 1.000,00
Spese per rimborso spese viaggio trasferte	€ 1.519,32	€ 1.322,80	€ 196,52
Compenso al Revisore dei Conti	€ 2.283,84	€ 2.283,84	€ 0,00
Totale	€ 13.203,16	€ 18.006,64	-€ 4.803,48

COSTI PER IL PERSONALE (B9)

I costi per il personale si riferiscono a n. 3 dipendenti (2 Operatori socio-sanitari attualmente in distacco al soggetto affidatario dei servizi e di un impiegato amministrativo assunto dalla data del 01.09.2022) e alle spese per l'incarico di Direttore Generale in convenzione con l'A.S.P. della Carnia San Luigi Scrosoppi.

COSTI PER IL PERSONALE			
Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Salari e stipendi Personale dipendente	€ 65.100,17	€ 66.270,25	-€ 1.170,08
Contributi INPS EX INPDAP ex INADEL e TFR personale	€ 17.162,00	€ 17.632,91	-€ 470,91
Contributi INAIL Personale dipendente	€ 886,76	€ 719,46	€ 167,30
Spese per convenzione direttore generale	€ 18.484,00	€ 18.484,00	€ 0,00
Totale	€ 101.632,93	€ 103.106,62	-€ 1.473,69

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (B10)

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 46.472,09	€ 34.311,90	€ 12.160,19

AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI (B10)

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 IMM. IMMATERIALI (B10-a)			
Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
amm.to costi d'impianto	€ 1.018,70	€ 1.018,70	€ 0,00
Amm.to licenze software	€ 361,13	€ 963,31	-€ 602,18
totale	€ 1.379,83	€ 1.982,01	-€ 602,18

AMMORTAMENTO IMM. MATERIALI (B10-b)			
Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
amm.to fabbricato strumentale	€ 28.165,48	€ 15.728,00	€ 12.436,96
amm.to impianti macchinari attrezzature specifiche apparecchiature	€ 5.481,19	€ 5.464,25	€ 16,94
amm.to macchine attrezzature ufficio elettroniche ed informatiche	€ 1.738,74	€ 2.671,48	-€ 932,74
amm.to mobili ed arredi	€ 4.263,61	€ 5.119,69	-€ 856,08
amm.to altri beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
totale	€ 39.649,02	€ 28.983,94	€ 10.665,08

SVALUTAZIONE CREDITI (B10)

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

SVALUTAZIONE CREDITI (B10-c)			
Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	€ 5.443,24	€ 3.345,95	€ 2.097,29
totale	€ 5.443,24	€ 3.345,95	€ 2.097,29

ACCANTONAMENTI A FONDI ONERI E RISCHI (B12)

Sono rilevati i costi per gli accantonamenti al fondo manutenzioni cicliche, al fondo contenziosi, e al fondo benefici contrattuali al personale.

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 23.000,00	€ 35.000,00	-€ 12.000,00

ACCANTONAMENTO A FONDI ONERI E RISCHI (B12)			
Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Accantonamento a fondo manutenzioni cicliche	€ 20.000,00	€ 27.000,00	-€ 7.000,00
Accantonamento a fondo contenziosi	€ 1.500,00	€ 5.000,00	-€ 3.500,00
Accantonamento a fondo benefici contrattuali personale	€ 1.500,00	€ 3.000,00	-€ 1.500,00
Altro			
totale	€ 23.000,00	€ 35.000,00	-€ 12.000,00

ONERI DIVERSI DI GESTIONE (B14)

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, costi e spese diverse, sanzioni e valori bollati).

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 1.846,44	€ 1.161,48	€ 684,96

ONERI DIVERSI DI GESTIONE (B14)			
Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
IMU-ILIA	€ 50,00	€ 50,00	€ 0,00

imposte di bollo	€ 870,00	€ 906,00	-€ 36,00
Sanzioni	€ 22,18	€ 22,88	-€ 0,70
Altro	€ 904,26	€ 255,48	€ 648,78
totale	€ 1.846,44	€ 1.161,48	€ 684,96

PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 12.976,50	€ 12.613,65	€ 362,85

PROVENTI FINANZIARI (C16-d)			
Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
interessi attivi cu c/c	€ 12.976,50	€ 12.613,65	€ 362,85
arrotondamenti attivi			
totale	€ 12.976,50	€ 12.613,65	€ 362,85

Non sono presenti oneri finanziari.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)

Sopravvenienze e plusvalenze per alienazioni sono iscritte per competenza.

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 23.084,26	€ 1.080,25	€ 22.004,01

PROV STRAORDINARI DIVERSI DAI PRECEDENTI			
Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Plusvalenze da alienazioni	€ 10.252,06	€ 1.080,25	€ 9.171,81
Sopravvenienze attive	€ 12.832,20	€ 0,00	€ 12.832,20
totale	€ 23.084,26	€ 1.080,25	€ 22.004,01

L'importo iscritto a bilancio come plus valenza da alienazioni si riferisce alla plusvalenza realizzata nella cessione di una porzione di terreno agricolo nel Comune di Treppo Grande.

Mentre l'importo iscritto come Sopravvenienze Attive riguarda per € 3.217,90 lo storno di alcune posizioni debitorie iscritte nell'esercizio precedente in "Fatture da Ricevere", "Debiti vs/Personale" e "Debiti vs/INPS", mentre per la parte rimanente di € 9.614,30 riguarda la sopravvenienza attiva creatasi nel riallineamento in contabilità del saldo del mastrino "Conto corrente postale conto prelievi" alla situazione reale del cc riportata nell'estratto conto del servizio bancoposta alla data del 31.12.2024.

A proposito di quest'ultime si segnala che da un controllo a ritroso sui cc è stato accertato che tali maggiori somme risultavano già presenti sul conto 5 anni fa, e che quindi tale operazione non lede interessi di terzi in quanto se esistenti comunque prescritti per perenzione amministrativa. Per maggiore completezza pur non potendo avere un riscontro certo è da ritenere che le somme si riferiscano a rette di ospitalità versate sul conto corrente postale le quali non sono state prelevate-trasferite sul conto di tesoreria come da prassi. Dato che non esistono nell'attuale sistema contabile informatico attivo dal 2016 partite scoperte o squadrature direttamente riferibili a pagamenti ricevuti sul cc postale e relativi prelievi, si può con certezza ritenere che tali somme risultavano già presenti prima del 2015. Da rilevare che la gestione del saldo del cc postale in contabilità è attiva solo dal 01.01.2022 con l'inizio delle rilevazioni contabili in economico – patrimoniale, mentre prima nel sistema di contabilità finanziaria il cc postale aveva unicamente una funzione transitoria e rilevavano solo le somme prelevate dal conto e reversalizzate in tesoreria, il cui saldo era l'unico rilevato nella situazione di cassa. Mentre al momento attuale la parte di contabilità relativa alla gestione del servizio di tesoreria-cassa, comunque obbligatoria per una Azienda con personalità giuridica pubblica come l'Asp, rappresenta solo una parte dell'intero sistema contabile.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE (E22)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

€ 1.009,00	€ 1.022,04	-€ 13,04
------------	------------	----------

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

RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE DA BILANCIO E ONERE FISCALE TEORICO (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Rendita catastale rivalutata	€ 4.251,00	
Onere fiscale teorico (24%)		€1.020,24
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Totale		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Totale		
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		-€ 11,24
Totale	€ 4.251,00	€ 1.009,00
Imponibile fiscale	€ 4.251,00	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		€ 1.009,00

NOTE SULL'ESENZIONE DALL'IRAP

A decorrere dal periodo di imposta in corso all'1 gennaio 2023, il regime di esenzione dal pagamento dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) di cui al decreto legislativo 446/1997 come introdotto dai commi 5 bis e 5 ter per gli enti del Terzo settore di cui al decreto legislativo 3 luglio 2017, n. 117 (Codice del terzo settore), si applica anche alle Aziende pubbliche di servizi alla persona (ASP), fermo restando gli adempimenti inerenti alla presentazione delle dichiarazioni fiscali come prescritti dalla normativa statale (ai fini delle imposte sui redditi e del tributo IRAP)".

Tale misura a favore delle Aziende pubbliche di servizi alla persona (ASP) - diviene soggetta, a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 1° gennaio 2023, ai limiti imposti dalla normativa vigente in materia di aiuti "de minimis".

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, esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

NOTA INTEGRATIVA, ALTRE INFORMAZIONI

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

COMPENSI, ANTICIPAZIONI E CREDITI CONCESSI AD AMMINISTRATORI E SINDACI E IMPEGNI ASSUNTI PER LORO CONTO

	Amministratori	Sindaci
Compensi	€ 10.919,32	

Il compenso per gli amministratori di competenza nell'anno 2024 ammonta ad € € 10.919,32, così suddiviso:

- € 6.000,00 per indennità di carica al Presidente dell'Asp;
- € 3.400,00 per indennità di carica ai Consiglieri dell'Asp
- € 1.519,32 Per il rimborso spese viaggio su presentazione distinta km.;

Si specifica che l'erogazione delle indennità è parziale rispetto alle previsioni statutarie in quanto diversi Amministratori, tra cui dalla data del 11.07.2024 anche il nuovo Presidente dell'Asp, sono pensionati che svolgono l'attività a titolo gratuito ai sensi

della D.lgs n. 95/2012 art. 5 comma 9.
Mentre le spese di viaggio vengono riconosciute a tutti.

COMPENSI AL REVISORE LEGALE O SOCIETÀ DI REVISIONE

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale nella sua attività di controllo sulla regolarità contabile e sull'efficacia della gestione.

	Valore
Revisione legale dei conti – costo annuale onnicomprensivo	€ 2.283,84

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 nell'esercizio di riferimento non ha beneficiato direttamente di contributi pubblici oggetto di pubblicazione obbligatoria ai sensi dell'art. 1 della L. 124/2017.

Soggetto erogante/cod.fiscale	importo	data incasso	causale	decreto/concessione
-------------------------------	---------	--------------	---------	---------------------

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	€ 48.852,76

NOTA INTEGRATIVA, PARTE FINALE

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Regolamento regionale di contabilità delle Aziende



**Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
Pio Istituto Elemosiniere - Albertone Del Colle**

pubbliche di servizi alla persona, dal Codice civile e dai principi contabili.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario 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.