



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. 34 comma 1, lett. D) del Regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 8 del 27 marzo 2023 e dall'articolo 12 del 187 dd. 5.11.2021 "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".

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. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenuto conto del contesto economico-finanziario domestico e globale che nel corso dell'anno 2022 è stato influenzato dalla guerra russo-ucraina, dallo shock dei prezzi dell'energia e delle materie prime, dai cambiamenti climatici e dall'aumento dei tassi d'interesse e dell'inflazione.

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

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

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITA' E DI ADATTAMENTO

Non sussistono problematiche di comparabilità o adattamento.

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 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 licenze d'uso software a tempo indeterminato sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati in ragione del 33% annuo.

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 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.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	12%
Attrezzature sanitarie	12,5%
Attrezzature varie	25%
Autovetture	25%
Biancheria	40%
Macchine d'ufficio elettroniche	12%
Mobili e arredi	10%

Le immobilizzazioni acquistate a titolo gratuito sono iscritte considerando il presumibile valore di mercato e gli oneri sostenuti affinché il bene considerato possa essere utilmente inserito nel processo aziendale, il quale non può comunque essere superiore al valore recuperabile. Il valore trova come contropartita un provento di cui alla voce A.5. "sopravvenienze attive" del conto economico. Il bene così acquisito è soggetto ad ammortamento.

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 di tali beni è stato rettificato, in base alla stimata vita utile, attraverso la tecnica dei risconti passivi.

Inoltre si precisa che con deliberazione n. 11 dd. 30.05.2023 si è proceduto, a seguito del parere favorevole da parte della Direzione regionale competente, alla valorizzazione del terreno in modo forfettario secondo quanto previsto dalla normativa fiscale (che, in assenza di distinzione tra ben immobili e terreno, attribuisce a questo ultimo bene un valore pari al 20% degli immobili a bilancio), al fine di pervenire a una corretta stima del proprio patrimonio il servizio contabile.

Pertanto con decorrenza dal 31.12.2022 il valore del terreno su cui insistono i fabbricati, è stato iscritto nell'Attivo patrimoniale, prevedendo in contropartita l'accreditamento al Fondo di dotazione per € 978.633,68.

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

Nella voce "immobilizzazioni materiali in corso" sono stati imputati:

- l'incidenza sul costo della giornata alimentare, appaltata alla ditta Markas, dei lavori di ristrutturazione e della sostituzione di varie attrezzature della cucina. Tale indice ammonta a giornalieri € 0,150899856 comprensivo di IVA.

- il costo per la progettazione antisismica della parte storica corrisponde al costo addebitato mensilmente per tale attività nell'ambito delle fatture presentate per il servizio di energia plus.

Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.



IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

L'Azienda non detiene immobilizzazioni finanziarie.

RIMANENZE

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.

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 espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

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

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

DEBITI

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il valore nominale, in quanto è stata verificata l'irrelevanza 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

2022	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature industriali e commerciali	Mobili ed arredi	Macchine d'ufficio	Automezzi	Altri beni	Immobilizzazioni materiali in corso	Totale
Valore inizio esercizio									
Costo	11.241.463,20	130.229,25	595.751,82	447.789,17	38.032,23	72.717,48	4.402,98	56.715,45	12.588.101,78
Fondo ammortamento	5.640.995,23	45.562,01	491.062,15	337.624,96	18.742,93	72.717,48	3.824,87		6.611.529,83
Valore di bilancio	5.600.467,97	84.667,24	104.689,67	110.164,21	19.289,30	0,00	578,11	56.715,45	5.976.571,95
Variazioni esercizio									
Incrementi	987.776,94	0,00	11.613,08	14.607,79	22.870,12	51.455,00		20.044,29	1.108.367,22
Decrementi	0	0,00	0,00	934,33	272,24			0,00	1.206,57
Ammortamento	337.631,89	12.668,74	25.138,63	23.243,83	4.432,25	465,21	578,11		403.693,45
Totale variazioni	650.145,05	-12.668,74	-13.525,55	-9.570,37	18.165,63		-578,11	20.044,29	652.012,20
Valore fine esercizio									
Costo	12.229.240,14	130.229,25	607.364,90	461.462,63	60.630,11	124.172,48	4.402,98	76.759,74	13.694.262,23
Fondo ammortamento	5.978.627,12	58.230,75	516.200,78	359.934,46	22.986,28	73.182,69	4.402,98		7.013.565,06
TOTALE	6.250.613,02	71.998,50	91.164,12	101.528,17	37.643,83	50.989,79	0,00	76.759,74	6.680.697,17

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
10.365	5.255	5.110

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

2022	COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	COSTI DI SVILUPPO	DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTO DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNERIA	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
VALORE DI INIZIO ESERCIZIO						



COSTO				20.410,60	56.715,45	77.426,05
FONDO AMMORTAMENTO				10.941,64		10.941,64
VALORE DI BILANCIO				9.468,96	56.715,45	66.184,41
VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						
INCREMENTI PER ACQUISIZIONI				5.124,00	20.044,29	25.168,29
AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO				-		-
TOTALE VARIAZIONI				5.124,00	20.044,29	25.168,29
VALORE DI FINE ESERCIZIO						
COSTO				25.534,60	76.759,74	102.594,34
FONDO AMMORTAMENTO				10.941,64		10.941,64
VALORE DI BILANCIO				14.592,96	76.759,74	91.352,70

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
6.679.569	5.975.444	704.125

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

2022	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature industriali e commerciali	Mobili ed arredi	Macchine d'ufficio	Automezzi	Altri beni	Totale
Valore inizio esercizio								
Costo	11.241.463,20	130.229,25	595.751,82	447.789,17	38.032,23	72.717,48	4.402,98	12.588.101,78
Fondo ammortamento	5.640.995,23	45.562,01	491.062,15	337.624,96	18.742,93	72.717,48	3.824,87	6.611.529,83
Valore di bilancio	5.600.467,97	84.667,24	104.689,67	110.164,21	19.289,30	0,00	578,11	5.976.571,95
Variazioni esercizio								
Incrementi	987.776,94	0,00	11.613,08	14.607,79	22.870,12	51.455,00		1.088.322,93
Decrementi	0	0,00	0,00	934,33	272,24			1.206,57
Ammortamento	337.631,89	12.668,74	25.138,63	23.243,83	4.432,25	465,21	578,11	403.693,45
Totale variazioni	650.145,05	-12.668,74	-13.525,55	-9.570,37	18.165,63		-578,11	631.967,91
Valore fine esercizio								
Costo	12.229.240,14	130.229,25	607.364,90	461.462,63	60.630,11	124.172,48	4.402,98	13.617.502,49



Fondo ammortamento	5.978.627,12	58.230,75	516.200,78	359.934,46	22.986,28	73.182,69	4.402,98	7.013.565,06
TOTALE	6.250.613,02	71.998,50	91.164,12	101.528,17	37.643,83	50.989,79	0,00	6.603.937,43

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

L'Azienda non detiene immobilizzazioni finanziarie.

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
1.357.086	1.510.672	(153.585)

VARIAZIONI E SCADENZA DEI CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

	VALORE DI FINE ESERCIZIO	VARIAZIONE NELL'ESERCIZIO	VALORE DI FINE ESERCIZIO	QUOTA SCADENTE ENTRO L'ESERCIZIO
CREDITI VERSO CLIENTI	507.676,34	104.111,46	611.787,80	611.787,80
ALTRI CREDITI VERSO CLIENTI	4.347,86	49.854,86	54.202,72	54.202,72
CREDITI VERSO ALTRI	9.807,92	259.125,97	268.933,89	268.933,89
CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI	988.840,27	-	421.195,99	421.195,99
CREDITI TRIBUTARI	-	965,86	965,86	965,86
TOTALE	1.510.672,39	153.586,13	1.357.086,26	1.357.086,26

Il valore dei crediti verso clienti per attività operativa è pari ad € 671.787,80 diminuito del fondo svalutazione crediti di euro 60.000,00.

La voce "crediti vs altri" comprende la somma delle fatture da emettere verso l'Asp Stati Uniti d'America.

La voce "crediti vs entri pubblici" comprende:

- Euro 253.698,30 credito verso GSE per i lavori eseguiti nel 2019 e per il recupero del quale sono già state inviate numerose lettere di sollecito;
- Euro 118.243,84 credito verso la Regione FVG per contributi in quote costanti anni precedenti;
- Euro 23.460,00 credito verso la Regione FVG per contributo a valere sul Fondo sociale europeo per progetti LPU;
- Euro 25.793,85 credito verso ASUFC per rimborso spese Covid anno 2022.

La voce "crediti tributari" risulta essere costituiti dalle ritenute sugli interessi attivi maturati sul conto corrente bancario nell'anno 2022

DISPONIBILITÀ LIQUIDE



Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
859.929	782.249	77.680

	VALORE DI INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO	VALORE DI FINE ESERCIZIO
DEPOSITI BANCARI E POSTALI	780.289,99	78.087,04	858.377,03
CASSA ECONOMALE	1.959,08	1.406,68	552,40
TOTALE	782.249,07	76.680,36	858.929,43

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio. Nell'importo rientra il contributo regionale concesso per la realizzazione degli interventi di adeguamento sismico del corpo storico di € 1.000.000,00 non ancora utilizzato. L'emergenza sanitaria e il conseguente problema di sostenibilità economica hanno fatto ritardare l'avvio del procedimento per l'affidamento dei lavori finalizzati al miglioramento sismico dei padiglioni storici della struttura.

Il progetto definitivo approvato nel 2019 prevede un costo complessivo di € 2.500.000,00 suddiviso in tre stralci coincidenti con gli interventi previsti nei tre blocchi nord, centro e sud dell'edificio storico. Il primo stralcio di € 1.250.000,00 è stato finanziato dall'amministrazione regionale con un contributo di € 1.000.000,00 già erogato e soggetto a rendicontazione entro il 30.12.2024.

A seguito dell'ingente aumento del costo delle materie prime il quadro economico di spesa di tutto l'intervento è aumentato a € 2.939.612,00. A fronte delle difficoltà economiche che rendono impossibile il ricorso a forme di anticipazione, prima di avviare le procedure per l'affidamento dei lavori è opportuno vengano fatte delle attente valutazioni, in merito alla sostenibilità dell'intervento e dell'opportunità di avviare i lavori di uno stralcio senza avere la certezza di ulteriori finanziamenti, atteso che dall'ultimo bando non sono stati previsti contributi per le spese di investimento delle strutture residenziali per anziani;

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
43.507	25.771	17.736

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.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

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

I ratei attivi sono rappresentati da:

- Rimborso ricavi diversi per la distribuzione di bevande Illiria Group per euro 547,08;

I risconti attivi sono rappresentati dai costi di competenza per l'anno 2022 in particolare:

- Su fatt. DB Informatica per canone antivirus per euro 7,99;
- Su fatt. Eurogroup su canone di assistenza per euro 656,13;
- Euro 42.842,52 su canoni assicurazioni anno 2022-2023.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	547	25.224	25.771
Variazione nell'esercizio	- 547	18.283	17.736
Valore di fine esercizio	0	43.507	43.507



NOTA INTEGRATIVA, PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

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
1.706.335	778.819	927.516

VARIAZIONI NELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	752.281,58			978.633,68				1.730.915,26
Uti (perdite) portati a nuovo	- (24.580,76)							- (24.580,76)
Utile (perdita) dell'esercizio							- (200.601,70)	- (200.601,70)
Totale patrimonio netto	727.700,82						(200.601,70)	1.505.732,80

DISPONIBILITÀ E UTILIZZO DEL PATRIMONIO NETTO

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità 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:

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
7.902	49.848	41.946



	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio				49.848	49.848
Accantonamento nell'esercizio					
Utilizzo nell'esercizio				(41.946)	(41.946)
Altre variazioni					
Totale variazioni				(41.946)	(41.946)
Valore di fine esercizio				7.902	7.902

Non ci sono stati incrementi nell'esercizio.

DEBITI

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.815.585	2.570.612	244.973

VARIAZIONI E SCADENZA DEI DEBITI

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

	VALORE DI INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONI NELL'ESERCIZIO	VALORE DI FINE ESERCIZIO	QUOTA SCADENTE ENTRO L'ESERCIZIO	QUOTA SCADENTE OLTRE L'ESERCIZIO
DEBITI VERSO BANCHE	470.522,79	90.964,51	379.558,28	95.179,82	284.378,46
DEBITI V/ENTI PUBBLICI	1.000.000,00	-	1.000.000,00		1.000.000,00
DEBITI VERSO FORNITORI	231.998,32	219.508,30	451.506,62	451.506,62	
ALTRI DEBITI VERSO FORNITORI	439.215,94	167.790,99	607.006,93	607.006,93	
DEBITI TRIBUTARI	507,93	1.005,09	1.513,02	1.513,02	
DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE	141,92	1.882,22	(1.740,30)	(1.740,30)	
ALTRI DEBITI	428.225,48	50.484,89	377.740,59	377.740,59	
TOTALE	2.570.612,38	244.972,76	2.815.585,14	1.436.026,86	1.379.558,28

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.

Nella voce "Debiti tributari" sono iscritti debiti per Erario conto IVA pari ad € 1.512,02 relativi alla liquidazione del mese di
Bilancio d'esercizio 2022 – Nota integrativa



dicembre.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.625.593	4.956.572	(330.979)

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	862	4.955.710	4.956.172
Variazione nell'esercizio	862	(330.117)	(329.255)
Valore di fine esercizio	0	4.625.593	4.625.593

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

I risconti passivi sono rappresentati da importi di contributo che vengono riscontati in proporzione alla vita utile del bene, in questo caso si tratta di quote di contributo sull'acquisto di arredi, sul sistema di videosorveglianza, sul sistema di sorveglianza accessi, sulle migliorie dell'appalto Cristoforetti ed infine la quota annua dei contributi ricevuti sul fabbricato.

NOTA INTEGRATIVA, CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/21	Variazioni
5.059.389	5.435.894	376.505

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.755.699	2.688.774	66.925
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1.963.572	2.413.543	-449.971
Contributi in conto capitale	340.118	333.578	6.540
Totale	5.059.389	5.435.894	376.505

Nella voce "Altri ricavi e proventi" rientrano i "Rimborsi dell'Azienda Sanitaria" per la convenzione in corso per il riconoscimento degli oneri sanitari e del rimborso agli ospiti non autosufficienti del contributo giornaliero, rientrano inoltre i ricavi per la convenzione con ASUFC per la RSA per euro 85.676 (da settembre a dicembre), il contributo straordinario a sostegno delle strutture residenziali per anziani per euro 209.035,50 ed infine i riaddebiti che vengono fatti all'Asp di Venzone e all'Asp di Villa



Santina per la gestione associata di alcuni servizi.

Nella voce "Contributi in conto capitale" sono stati contabilizzati gli importi di competenza dei risconti passivi sopra descritti.

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
5.239.082	5.456.372	(217.290)

PER MATERIE PRIME SUSSIDIARIE E DI CONSUMO

PER MATERIE PRIME, SUSS E DI CONSUMO	
Materiali di consumo ospiti	688,27
Materiali vari	2.795,01
Materiali di pulizia c/acquisti	11.475,55
Cancelleria	1.803,52
Materiali di manutenzione c/acquisti	25.007,09
Carburanti e lubrificanti	2.229,50
Spese c/terzi	5.564,37
Spese medicinali e prodotti monouso	15.731,51
Vestiario dipendenti	1.764,92
TOTALE	67.059,74

PER SERVIZI

PER SERVIZI	
Servizi assistenziali	1.895.866,90
Servizio di lavanderia	61.381,09
Servizi amministrativi	14.359,66
Servizio gestione paghe	12.062,38
Spese medico competente	1.884,00
Spese per consulenze	1.078,48
DPO	4.440,80
Spese incarico RSPP e incarico antincendio	2.914,00
Spese telefoniche	9.736,43
Energia Plus	517.262,45
Fornitura acqua	16.970,75



Spese postali e di affrancatura	1.395,40
Manutenzione ascensori	7.512,36
Manutenzioni ordinarie	15.575,05
Manutenzione automezzi	1.195,04
Manutenzione rete telefonica	929,87
Manutenzione antincendio	14.668,26
Canoni hardware e software	6.986,69
Compensi ai revisori dei conti	7.612,80
Indennità agli amministratori	19.796,92
Ricerca, addestramento del personale	147,26
Assicurazioni	64.230,43
Pedaggi autostradali	225,24
Servizio ristorazione	443.472,86
Canone Rai	407,45
Spese per la sicurezza - corsi	654,23
Commissioni bancarie	173,42
Marchio qualità e benessere	4.442,00
Servizio Tesoreria	840,00
TOTALE	3.128.222,22

SPESA PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Canoni a noleggio (macchine d'ufficio)	3.379,79
--	----------

COSTI PER IL PERSONALE

SALARI E STIPENDI	
Stipendi personale amministrativo	106.154,09
Stipendio servizio di direzione	107.576,89
Stipendi personale infermieristico	303.781,65
Stipendi personale tecnico	116.292,11
Stipendi personale assistenziale	592.090,20
Spese mensa e trasferta	3.249,13
Performance personale	20.000,00
TOTALE	1.249.144,07

ONERI SOCIALI PERSONALE	
Contributi personale amministrativo	30.213,77
Contributi servizio di direzione	31.967,26
Contributi personale infermieristico	86.140,81
Contributi personale tecnico	33.169,63
Contributi personale assistenziale	166.923,33



Contributi INAIL personale dipendente	13.767,69
TOTALE	362.182,49

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.

Amm.to fabbricato strumentale	337.631,89
Amm.to impianti specifici	10.888,83
Amm.to macchinari	1.779,91
Amm.to attrezzature varie	6.352,12
Amm.to attrezzature sanitarie	18.786,51
Amm.to mobili ed arredi	23.243,83
Amm.to macchine ordinarie d'ufficio	4.432,25
Amm.to automezzi	465,21
Amm.to biancheria	578,11
TOTALE	404.158,66

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
24.935	24.494	441

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
Imposte di bollo	2.540,00
Tasse di circolazione automezzi	18.998,00
Tassa sui rifiuti	142,78
Minusvalenze	83,34
Sopravvenienze passive ordinarie	100,00
Valori bollati	160,00
Sanzioni e multe	1.407,35
Contributo Federsanità	1.500,00
Arrotondamenti passivi	3,97
TOTALE	24.935,44

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
---------------------	---------------------	------------



-17.008	-26.442	9.434
---------	---------	-------

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
Interessi attivi c/c	3.715,23
Arrotondamenti attivi	3,19
Interessi passivi su mutui	(20.723,54)
Arrotondamenti passivi	(3,11)
TOTALE	(17.008,23)

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.200	4.199	1

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	4.200	4.190	1
IRES	4.200	4.199	1
IRAP			
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	4.200	4.199	1

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Preso atto che la rendita catastale annua del terreno è pari ad € 33.286,86 e rivalutata del 5% ammonta ad € 34.951,20 base imponibile su cui è stata calcolata l'imposta ridotta del 12% (residua una piccola parte di terreni agricoli).

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

Descrizione	Valore	Imposte
Rendita catastale rivalutata	34.951	
Onere fiscale teorico (%)	12	4.199
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Totale		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	0
Totale		
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	0	0
Totale		



Imponibile fiscale	4.199	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		

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.

NOTA INTEGRATIVA, 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	19.797	

Il compenso per gli amministratori ammonta ad € 19.797, così suddiviso:

Cuzzi Flavio euro 16.560,92;

D'Orlando Gabriella euro 324,00;

Scarsini Manuele euro 2.912,00.

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 annuali	7.613

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	209.035,50	16/02/2023	Contributo straordinario per mancata occupazione PL	DDG n. 126 dd. 09.02.2023
Regione autonoma Friuli Venezia Giulia c.f. 80014930327	€ 45.812,80	21/06/2022	Contributo annuo lavori 7° lotto rata annua	decr.n. 1279 del 02/12/2004
Regione autonoma Friuli Venezia Giulia c.f. 80014930327	€ 29.560,96	21/06/2022	Contributo annuo lavori adeguamento alla norma	decr. n. 1133 del 20/11/2007
Azienda Sanitaria Univ. Friuli Centrale	€ 50.393,85 (di cui € 25.793,85 di competenza ASP)	28/03/2023	Contributo straordinario a rimborso spese sostenute a seguito dell'emergenza SARS-COV2 anno 2021	Prot.25489 del 17/02/2023
Fondazione Friuli	€ 10.000	25/08/2022	Acquisto arredi	Bando Welfare 2021
Regione autonoma FVG	€ 54.740	25/08/2022	Contributo fondo sociale europeo LPU	Decr. N. 20262 del 17/09/2020

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 di portare a nuovo la perdita d'esercizio di € 200.601,70.

Si dà atto di quanto previsto al comma 5 dell'articolo 22 del D.P.Reg. 187/2021 e si precisa che la fattispecie di squilibrio sono esclusivamente determinate da circostanze ed eventi eccezionali ed imprevedibili, di rilievo nazionale e internazionale, quali la guerra russo-ucraina, lo shock dei prezzi dell'energia e delle materie prime, i cambiamenti climatici e l'aumento dei tassi di interesse e dell'inflazione che hanno prodotto gravi effetti negativi sia nell'esercizio di competenza sia sull'erogazione dei servizi che sulla gestione economica, patrimoniale e finanziaria delle Aziende pubbliche di servizi alla persona. Tali eventi esterni hanno causato un ingente aumento di alcune categorie di costo, mentre la flessione dei ricavi è stata determinata da un lato dalla mancata occupazione dei posti letto e dall'altra dal ritardo della riapertura dell'RSA. La pandemia ha infatti influito in modo determinante sulla richiesta di servizi residenziali e risulta evidente che sia ancora alta la diffidenza delle famiglie verso le strutture per anziani, duramente colpite nella seconda ondata e dalla ritrosia a ricoverare i propri cari in una struttura ancora sottoposta a regole rigide per evitare la diffusione del contagio..

NOTA INTEGRATIVA, PARTE FINALE

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto 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.