



BILANCIO D'ESERCIZIO 2023 – NOTA INTEGRATIVA

NOTA INTEGRATIVA – PARTE INIZIALE

La presente nota Integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31.12.2023, 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.

Si precisa inoltre che sul sito istituzionale www.aspcarnia.it è reperibile un consistente volume di informazioni e che in particolare nella Sezione Amministrazione trasparente sono resi disponibili tutti i dati e i documenti previsti dal D.lgs. 33/2013 e successive modifiche ed integrazioni.

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 degli impatti negativi dell'inflazione ancora elevata e della stretta monetaria. 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 glistessi 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. A seguito della conclusione del procedimento di accettazione dell'eredità del defunto Sauro De Prato il valore dei terreni



e dei fabbricati non strumentali è stato incrementato di € 215.128,38

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;
 - il valore degli interventi impiantistici rientranti nell'appalto 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, comma1, 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 esposte 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.

In via prudenziale si è provveduto ad accantonare un importo di € 70.000,00 in quanto in sede di presentazione della rendicontazione degli incentivi di efficienza energetica al Gestore Servizi Energetici-GSE S.p.a. è emersa una minore spesa ammissibile e pertanto il credito iscritto a bilancio sarà sicuramente rideterminato.

È stato inoltre previsto l'accantonamento dell'importo di € 6.800,00 per far fronte al pagamento di dell'imposta ILIA dal 2018 e le utenze non pagate degli immobili facenti parte dell'eredità del defunto De Prato Sauro.

Sono stati accantonati € 19.620,00 per futuri adeguamenti contrattuali dei dipendenti.

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'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

NOTA INTEGRATIVA - ATTIVO

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

IMMOBILIZZAZIONI

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

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

2023	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature industriali e commerciali	Mobili ed arredi	Macchine d'ufficio	Automezzi	Altri beni	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali in corso	Totale
Valore inizio esercizio										
Costo	12.229.240,14	130.229,25	607.364,90	461.462,63	60.175,22	124.172,48	4.402,98	25.534,60	76.759,74	13.719.341,94
Fondo ammortamento	5.978.627,12	58.230,75	516.200,78	359.934,46	22.632,77	73.182,69	4.402,98	10.941,64		7.024.153,19
Valore di bilancio	6.250.613,02	71.998,50	91.164,12	101.528,17	37.643,83	50.989,79	0,00	14.592,96	76.759,74	6.695.290,13
Variazioni esercizio										
Incrementi	215.685,49	19.215,00	21.558,71	22.573,82	4.692,53		375,76	2.196,00	25.229,34	311.526,65
Decrementi			12.425,78	7.590,09	146,40		0,00	0,00		20.162,27
Ammortamento	338.427,36	14.664,97	24.620,29	17.216,68	6.048,42	2.572,75	150,30	6415,31		410.116,08
Totale variazioni	-122.741,87	4.550,03	-15.487,36	-2.232,95	-1.502,29	-2.572,75	225,46	-4.219,31		-143.981,04
Valore fine esercizio										
Costo	12.444.925,63	149.444,25	616.497,83	476.446,36	64.721,35	124.172,48	4.778,74	27.730,60	101.989,08	14.010.706,32
Fondo ammortamento	6.317.054,48	72.895,72	528.395,29	369.973,41	28.616,67	75.755,44	4.553,28	17.356,95		7.414.601,24
TOTALE	6.127.871,15	76.548,53	88.102,54	106.472,95	36.104,68	48.417,04	225,46	10.373,65	101.989,08	6.596.105,08

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI



Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
10.374	14.593	(4.219)

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

	COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	COSTI DI SVILUPPO	DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTO DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
VALORE DI INIZIO ESERCIZIO						
COSTO				25.534,60	76.759,74	102.294,34
FONDO AMMORTAMENTO				10.941,64		10.941,64
VALORE DI BILANCIO				14.592,96	76.759,74	91.352,70
VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						
INCREMENTI PER ACQUISIZIONI				2.196,00	25.229,34	27.425,34
AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO				6.415,31		6.415,31
TOTALE VARIAZIONI				-4.219,31		-4.219,31
VALORE DI FINE ESERCIZIO						
COSTO				27.730,60	101.989,08	129.719,68
FONDO AMMORTAMENTO				17.356,95		17.356,95
VALORE DI BILANCIO				10.373,65	101.989,08	112.362,73

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.370.603	6.679.569	(308.966)

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

2023	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature industriali e commerciali	Mobili ed arredi	Macchine d'ufficio	Automezzi	Altri beni	Totale
Valore inizio esercizio								
Costo	12.229.240,14	130.229,25	607.364,90	461.462,63	60.175,22	124.172,48	4.402,98	13.617.047,60



Fondo ammortamento	5.978.627,12	58.230,75	516.200,78	359.934,46	22.632,77	73.182,69	4.402,98	7.013.211,55
Valore di bilancio	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
Variazioni esercizio								
Incrementi	215.685,49	19.215,00	21.558,71	22.573,82	4.692,53		375,76	284.101,31
Decrementi			12.425,78	7.590,09	146,40		0,00	20.162,27
Ammortamento	338.427,36	14.664,97	24.620,29	17.216,68	6.048,42	2.572,75	150,30	403.700,77
Totale variazioni	-122.741,87	4.550,03	-15.487,36	-2.232,95	-1.502,29	-2.572,75	225,46	-139.761,73
Valore fine esercizio								
Costo	12.444.925,63	149.444,25	616.497,83	476.446,36	64.721,35	124.172,48	4.778,74	13.880.986,64
Fondo ammortamento	6.317.054,48	72.895,72	528.395,29	369.973,41	28.616,67	75.755,44	4.553,28	7.397.244,29
TOTALE	6.127.871,15	76.548,53	88.102,54	106.472,95	36.104,68	48.417,04	225,46	6.483.742,35

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.476.449	1.357.086	119.363

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	611.787,80	147.043,45	758.831,25	758.831,25
ALTRI CREDITI VERSO CLIENTI	54.202,72	(31.694,72)	22.508,00	22.508,00
CREDITI VERSO ALTRI	268.933,89	16.150,08	285.083,97	285.083,97
CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI	421.195,99	(30.526,34)	390.669,65	390.669,65
CREDITI TRIBUTARI	965,86	18.390,43	19.356,29	19.356,29
TOTALE	1.357.086,26	119.362,90	1.476.449,16	1.476.449,16

Il valore dei crediti verso clienti per attività operativa è pari ad € 818.842,15 diminuito del fondo svalutazione crediti di euro 60.000,00.



La voce "altri crediti verso clienti" comprende la somma delle fatture da emettere verso l'Azienda Sanitaria.

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. Solo recentemente la situazione si è sbloccata con la richiesta di integrazione di documenti e di chiarimenti;
- Euro 42.870,08 credito verso la Regione FVG per contributi in quote costanti anni precedenti;
- Euro 1.869,67 credito verso la Regione FVG per contributo a valere sul Fondo sociale europeo per progetti LPU;
- Euro 50.000,00 credito per contributi concessi da INVITALIA per il riconoscimento dei maggiori oneri per costi di energia e gas nel corso dell'esercizio 2022;
- Euro 4.620,00 rimborso ultimo trimestre gestione associata direzione Venzone;
- Euro 37.611,60 rimborso ultimo trimestre gestione associata ASP Stati Uniti D'America di Villa Santina;

La voce crediti verso altri comprende:

- Euro 154.233,95 saldo oneri sanitari anno 2023;
- Euro 28.969,12 crediti per interessi attivi su conto corrente di tesoreria incassati nel 2024.

La voce "crediti tributari" risulta essere costituito da crediti per rimborso imposte per € 87,58 ed € 19.268,71 per IVA a credito.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
797.634	859.929	(62.295)

	VALORE DI INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO	VALORE DI FINE ESERCIZIO
DEPOSITI BANCARI E POSTALI	858.377,03	(62.137,22)	796.239,81
CASSA ECONOMALE	552,40	842,04	1.394,44
TOTALE	858.929,43	(61.295,18)	797.634,25

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'aumento dei costi e il conseguente problema di sostenibilità economica (l'entità del contributo concesso riesce a garantire solo il 30% della spesa prevista) hanno richiesto nel corso del 2023 delle attente valutazioni, in merito:

- alla sostenibilità dell'intervento a fronte delle difficoltà economiche dell'A.S.P.;
- l'opportunità di avviare i lavori di uno stralcio senza avere la certezza di ulteriori finanziamenti regionali.

Le necessità di ulteriori risorse finanziarie per consentire la completa realizzazione di tutti gli adeguamenti alle norme tecniche per la costruzione in zona sismica quantificate in € 1.939.612,00 nonché la quantificazione degli interventi di manutenzione straordinaria - riguardanti la sostituzione completa della parete vetrata, la sostituzione dei tunnel di collegamento tra due corpi della struttura, l'adeguamento degli impianti elettrici presenti e la sostituzione degli infissi del corpo nuovo - ammontanti a € 2.770.000,00 sono state comunicate in data 3.11.2023 alla Direzione centrale salute, politiche sociali e disabilità, nell'ambito della rilevazione regionale degli interventi edili e impiantistici per gli edifici destinati a servizi semiresidenziali e residenziali per anziani. Ad oggi non si conosce se l'iter di programmazione degli investimenti è stato ultimato e quali siano le risorse messe a disposizione e le priorità di intervento individuate dall'Amministrazione regionale.



RATEI E RISCONTI ATTIVI

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
38.350	43.507	(5.157)

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 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

I risconti attivi sono rappresentati dai costi di competenza per l'anno 2023 in particolare:

- Euro 38.349,61 su canoni assicurazioni anno 2023-2024.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	0	43.507	43.507
Variazione nell'esercizio	0	(5.157)	(5.157)
Valore di fine esercizio	0	38.350	38.350

NOTA INTEGRATIVA, PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.516.541	1.505.733	10.808

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	1.730.915,26							1.730.915,26
Utili (perdite)	- 24.580,76							-24.580,76



portati a nuovo								
Utile (perdita) dell'esercizio	200.601,70	-					10.808,46	-189.793,24
Totale patrimonio netto	1.505.732,80						10.808,46	1.516.541,26

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
104.322	7.902	96.420

	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				7.902	7.902
Accantonamento nell'esercizio				96.420	96.420
Utilizzo nell'esercizio					
Altre variazioni					
Totale variazioni				96.420	96.420
Valore di fine esercizio				104.322	104.322

Non ci sono stati incrementi nell'esercizio.

DEBITI

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
---------------------	---------------------	------------



2.973.470	2.815.585	157.885
-----------	-----------	---------

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	379.558,28	-84.859,57	294.698,71	73.369,33	221.329,38
DEBITI V/ENTI PUBBLICI	1.000.000,00	-	1.000.000,00		1.000.000,00
DEBITI VERSO FORNITORI	454.011,62	-63.898,86	390.112,76	390.112,76	
ALTRI DEBITI VERSO FORNITORI	607.006,93	263.607,23	870.614,16	870.614,16	
DEBITI TRIBUTARI	1.513,02	4.018,58	5.531,60	5.531,60	
DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE	-1740,30	- 3.095,44	1.355,14	1.355,14	
ALTRI DEBITI	375.235,59	35.922,19	411.157,78	411.157,78	
TOTALE	2.815.585,14	151.694,13	2.973.470,15	1.752.140,77	1.221.329,38

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 c/ritenute per lavoro autonomo pari ad € 5.529,60 per compensi relativi al mese di dicembre 2023.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.314.205	4.625.593	(311.388)

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	0	4.625.593	4.625.593
Variazione nell'esercizio	3.714	(315.102)	(311.388)
Valore di fine esercizio	3.714	4.310.491	4.314.205

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.470.205	5.059.389	1.410.816

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	5.607.069	4.342.059	1.265.010
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	528.034	377.212	150.822
Contributi in conto capitale	335.102	340.118	(5.016)
Totale	6.470.205	5.059.389	1.410.816

Nella voce "Altri ricavi e proventi" rientrano il contributo energia (DL 176/2022 art. 3 cm 12 lett a)) di € 50.000,00 ed 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.

Si segnala una sopravvenienza straordinaria di € 336.380,16 (di cui € 214.000,0 per fabbricati e terreni; € 21.719,82 per beni mobili; € 99.468,84 crediti bancari e titoli; € 1.119,50 altri beni e € 72,00,00 crediti fiscali) conseguente la conclusione della procedura di accettazione dell'eredità del defunto Sauro de Prato con verbale di inventario n. 31464 dd. 30.10.2023;

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.477.851	5.239.082	1.238.769

PER MATERIE PRIME SUSSIDIARIE E DI CONSUMO

PER MATERIE PRIME, SUSS E DI CONSUMO	
Materiali di consumo ospiti	669,59
Materiali vari	1.959,70
Materiali di pulizia c/acquisti	6.465,39
Cancelleria	2.164,50
Materiali di manutenzione c/acquisti	31.300,61
Carburanti e lubrificanti	1.623,05
Spese c/terzi	8.607,95
Spese medicinali e prodotti monouso	15.661,74
Vestiario dipendenti	4.660,01
TOTALE	73.112,54



PER SERVIZI

PER SERVIZI	
Servizi assistenziali	2.186.220,06
Servizio di lavanderia	78.684,67
servizi di vigilanza	780,00
Servizi amministrativi	10.625,77
Servizio gestione paghe	13.459,04
Spese medico competente	1.394,00
Spese per consulenze	3.172,00
spese legali e notarili	9.349,46
DPO	4.440,80
Spese incarico RSPP e incarico antincendio	3.434,00
Spese telefoniche	8.714,42
Energia Plus	569.916,88
Fornitura acqua	20.538,58
Spese postali e di affrancatura	1.462,60
Manutenzioni attrezzature	785,30
Manutenzione ascensori	3.460,74
Manutenzioni ordinarie	28.638,86
Manutenzione automezzi	1.248,54
Manutenzione rete telefonica	1.333,23
Manutenzione antincendio	15.638,46
Canoni hardware e software	17.504,35
Compensi ai revisori dei conti	4.440,80
Indennità agli amministratori	17.556,00
Ricerca, addestramento del personale	5.964,70
Assicurazioni	63.430,37
Pedaggi autostradali	40,30
servizio infermieristico	347.911,95
Servizio ristorazione	632.525,02
Canone Rai	407,35
Spese per la sicurezza - corsi	2.115,04
Commissioni bancarie	170,36
Progetto formativo servizio di animazione	3.645,46
Marchio qualità e benessere	732,00
Servizio Tesoreria	840,00
TOTALE	4.060.581,11



SPESE PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Canoni a noleggio (macchine d'ufficio)	3.648,21
--	----------

COSTI PER IL PERSONALE

SALARI E STIPENDI	
Stipendi personale amministrativo	140.627,61
Stipendio servizio di direzione	102.957,62
Stipendi personale infermieristico	311.234,05
Stipendi personale tecnico	132.209,43
Stipendi personale assistenziale	691.425,32
Spese mensa e trasferta	2.353,94
Futuri adeguamenti contrattuali	19.620,00
TOTALE	1.400.427,97

ONERI SOCIALI PERSONALE	
Contributi personale amministrativo	39.306,72
Contributi servizio di direzione	32.260,80
Contributi personale infermieristico	89.503,75
Contributi personale tecnico	37.977,69
Contributi personale assistenziale	201.475,44
Contributi INAIL personale dipendente	12.650,78
TOTALE	413.175,18

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	338.427,36
Amm.to impianti specifici	12.885,08
Amm.to macchinari	1.779,89
Amm.to attrezzature varie	5.359,20
Amm.to attrezzature sanitarie	19.261,09
Amm.to mobili ed arredi	17.216,68
Amm.to macchine ordinarie d'ufficio	6.053,27



Amm.to automezzi	2572,75
Amm.to biancheria	150,3
TOTALE	403.705,62

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
116.785	24.938	91.847

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
Imposte di bollo	3.813,01
Tasse di circolazione automezzi	27,78
Tassa sui rifiuti	18.741,00
Altre imposte e tasse	11.456,85
Minusvalenze	590,77
Sopravvenienze passive ordinarie	70.996,69
spese varie	69,19
Valori bollati	112,00
Imposte (imu-ilia) eredità 2018-2023	2.677,97
Contributo Federsanità	1.500,00
Costi futuri eredità Sauro De Prato	6.800,00
TOTALE	115.819,40

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
22.654	-17.008	39.662

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
Interessi attivi c/c	39.160,97
Arrotondamenti attivi	0,13
Interessi passivi su mutui	(16.505,23)
Arrotondamenti passivi	(1,57)
TOTALE	22.654

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



Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.200	4.199	1

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	4.200	4.199	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	17.556	

L'art. 7 comma 7 dello Statuto aziendale prevede che: "Al Presidente ed ai componenti del Consiglio di Amministrazione spettano rispettivamente un'indennità di carica ed un gettone di presenza, deliberati annualmente dal consiglio di amministrazione medesimo, nel rispetto degli equilibri di bilancio. Al Presidente spetta una indennità di carica non superiore al 50% di quella attribuita al Sindaco del Comune di Tolmezzo. Ai consiglieri spetta un gettone di presenza non superiore a quello previsto per gli amministratori del Comune di Tolmezzo. Il Presidente ed i consiglieri tuttavia possono rinunciare in tutto o in parte all'indennità di carica/gettone di presenza loro attribuiti".

Per l'anno 2023, l'indennità mensile spettante al Presidente (Legale Rappresentante) è pari a lordi € 1.400,00 e il gettone di presenza spettante ai Consiglieri è stato determinato in € 54,00 lordi.

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	4.441

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
Decreto aiuti ter 144/2022	€ 50.000,00	20/02/2024	Contributo energia DL 176/2022 art. 3 cm 12 lett. a)	Decreto consiglio dei ministri 23.11.2023
Regione autonoma Friuli Venezia Giulia c.f. 80014930327	€ 45.812,80	13/02/2023	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	21/03/2023	Contributo annuo lavori adeguamento alla norma	decr. n. 1133 del 20/11/2007
Regione autonoma Friuli Venezia Giulia	€ 3.600,00	31.10.2023	Contributo straordinario LR 22/2022 art. 8 commi 35-37- progetto formativo servizio animazione	Decreto n. 47353/GRFVG del 16/10/2023 prenumero 49091
Regione autonoma FVG	€ 21.590,33	21/09/2023	Contributo fondo sociale europeo LPU	Decr. N. 20262 del 17/09/2020
Comunità di Montagna della Carnia	€ 16.400,00	31/07/2023	Acquisto di attrezzature sanitarie	Istanza n. 2478 del 21.12.2022
Comunità di Montagna	€ 8.300,00	Da incassare	Installazione porte accesso nucleo primula	Istanza n. 788 del 31.03.2023

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 destinare l'utile d'esercizio di € 10.808,46 a copertura parziale della perdita dell'esercizio 2022 portata a nuovo.

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.