



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. 34 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.

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, soggetto affidatario del servizio di ristorazione, 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, 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 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.

Si è provveduto ad accantonare un importo pari ad € 40.000,00 per l'eventuale svalutazione degli immobili acquisiti con l'eredità ricevuta dal Sig. De Prato Sauro, € 68.000,00 per far fronte agli interventi di straordinaria manutenzione del fabbricato ed € 95.595,78 per futuri adeguamenti del contratto di lavoro per i dipendenti che vanno a sommarsi a quelli già autorizzati con il bilancio 2023.

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

2024	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	12.444.925,63	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
Valore di bilancio	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
Variazioni esercizio										
Incrementi	27.467,44	35.263,21	6.483,79	6.490,40	5.587,60		0,00	2.745,00	32.187,27	116.224,71
Decrementi				0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Ammortamento	341.855,93	16.997,88	22.567,58	18.920,61	6.490,64	2.572,75	150,30	6.507,76		416.063,45
Totale variazioni	-314.388,49	18.265,33	-16.083,79	-12.430,21	-903,04	-2.572,75	-150,30	-3.762,76		-332.026,01
Valore fine esercizio										
Costo	12.472.393,07	184.707,46	622.981,62	482.936,76	70.308,95	124.172,48	4.778,74	30.475,60	134.176,35	14.126.931,03
Fondo ammortamento	6.658.910,41	89.893,60	550.962,87	388.894,02	35.107,31	78.328,19	4.703,58	23.864,71		7.830.664,69
TOTALE	5.813.482,66	94.813,86	72.018,75	94.042,74	35.201,64	45.844,29	75,16	6.610,89	166.363,62	6.296.266,34

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
6.611	10.374	(3.763)

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				27.730,60		27.730,60
FONDO AMMORTAMENTO				17.356,95		17.356,95
VALORE DI BILANCIO				10.373,65		10.373,65
VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						
INCREMENTI PER ACQUISIZIONI				2.745,00		2.745,00
AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO				6.507,76		6.507,76
TOTALE VARIAZIONI				-3.762,76		-3.762,76
VALORE DI FINE ESERCIZIO						
COSTO				30.475,60		30.475,60
FONDO AMMORTAMENTO				23.864,71		23.864,71
VALORE DI BILANCIO				6.610,89		6.610,89

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
6.370.603	6.679.569	(308.966)

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

2024	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature industriali e commerciali	Mobili ed arredi	Macchine d'ufficio	Automezzi	Altri beni	Totale
Valore inizio esercizio								
Costo	12.444.925,63	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
Valore di bilancio	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
Variazioni esercizio								
Incrementi	27.467,44	35.263,21	6.483,79	6.490,40	5.587,60		0,00	81.292,44
Decrementi				0,00	0,00		0,00	0,00
Ammortamento	341.855,93	16.997,88	22.567,58	18.920,61	6.490,64	2.572,75	150,30	409.555,69
Totale variazioni	-314.388,49	18.265,33	-16.083,79	-12.430,21	-903,04	-2.572,75	-150,30	-328.263,25
Valore fine esercizio								
Costo	12.472.393,07	184.707,46	622.981,62	482.936,76	70.308,95	124.172,48	4.778,74	13.962.279,08
Fondo ammortamento	6.658.910,41	89.893,60	550.962,87	388.894,02	35.107,31	78.328,19	4.703,58	7.806.799,98
TOTALE	5.813.482,66	94.813,86	72.018,75	94.042,74	35.201,64	45.844,29	75,16	6.155.479,10

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.161.608	1.476.449	(314.841)

VARIAZIONI E SCADENZA DEI CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

	VALORE DI INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONE NELL'ESERCIZIO	VALORE DI FINE ESERCIZIO	QUOTA SCADENTE ENTRO L'ESERCIZIO
CREDITI VERSO CLIENTI	758.831,25	188.180,75	947.012,00	947.012,00
ALTRI CREDITI VERSO CLIENTI	22.508,00	1.145,76	23.653,76	23.653,76
CREDITI VERSO ALTRI	285.083,97	(152.019,62)	133.064,35	133.064,35
CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI	390.669,65	(332.791,90)	57.877,75	57.877,75
CREDITI TRIBUTARI	19.356,29	(19.356,29)	0,00	0,00
TOTALE	1.476.449,16	(314.841,30)	1.161.607,86	1.161.607,86

Il valore dei crediti verso clienti per attività operativa è pari ad € 1.007.012,00 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 enti pubblici" comprende:

- Euro 44.568,63 credito ASP Stati Uniti d'America di Villa Santina per riaddebito costo manutentore, amministrativo e servizio di Direzione;
- Euro 13.309,12 credito verso la Regione FVG per le annualità riferite ad annualità precedenti dei contributi annui costanti;

La voce crediti verso altri comprende:

- Euro 5.000,00 riaddebito obiettivi servizio di direzione anno 2024 Asp Stati Uniti d'America di Villa Santina;
- Euro 27.775,51 note di accredito da ricevere dallo Studio Infermieristico associato
- Euro 745,00 Credito v/Asp Villa Santina per gestione della procedura Proget Finangiag
- Euro 72,00 Crediti fiscali eredità

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
972.388	797.635	174.753



	VALORE DI INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO	VALORE DI FINE ESERCIZIO
DEPOSITI BANCARI E POSTALI	796.239,81	175.061,66	971.301,47
CASSA ECONOMALE	1.394,44	(308,34)	1.086,10
TOTALE	797.634,25	174.753,32	972.387,57

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 prima e l'ingente aumento dei prezzi delle materie prime con il conseguente problema di sostenibilità economica (l'entità del contributo concesso riesce a garantire solo il 30% della spesa prevista) ha fatto ritardare l'avvio del procedimento per l'affidamento dei lavori.

Anche nel corso del 2024 sono state effettuate 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. La programmazione regionale sugli investimenti nel settore sociosanitario nell'anno 2024 non è stata effettuata e solo con la L.R. 12/2024 "Legge collegata alla manovra di bilancio 2025-2027" all'articolo 8, comma 8 sono stati previsti finanziamenti per la promozione di modelli di gestione integrata che prevedono lo sviluppo di soluzioni istituzionali per una gestione pubblica associata e il ricorso a forme di partenariato pubblico-privato, sostenute da co-finanziamento, per gli interventi edilizi di miglioramento costruttivo e funzionale e di riqualificazione o sostituzione, mediante nuova edificazione degli immobili esistenti.

Nelle more dell'emanazione da parte dell'Amministrazione regionale dell'avviso rivolto ai Comuni e alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona, titolari di autorizzazione all'esercizio di servizi residenziali per anziani non autosufficienti, finalizzato a raccogliere manifestazioni di interesse per lo sviluppo delle forme di gestione integrata e ad effettuare una mappatura delle risorse necessarie per gli interventi edilizi da attuare in partenariato pubblico-privato, si è provveduto a richiedere alla Direzione regionale competente una proroga del termine di rendicontazione del primo stralcio dei lavori finanziato fissato al 31.12.2024.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
33.287	38.350	(5.063)

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 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

I risconti attivi sono rappresentati dai costi di competenza per l'anno 2024 in particolare:

- Euro 33.287,24 su canoni assicurazioni anno 2024-2025.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	0	38.350	38.350
Variazione nell'esercizio	0	(5.063)	(5.063)
Valore di fine esercizio	0	33.287	33.287

NOTA INTEGRATIVA, PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.655.204	1.516.541	138.663

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) portati a nuovo	- 24.580,76							-24.580,76
Utile (perdita) dell'esercizio	- 189.793,24						138.662,63	-189.793,24
Totale patrimonio netto	1.516.541,26						138.662,63	1.655.203,89

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
223.216	104.332	118.894

	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				104.322	104.322
Accantonamento nell'esercizio				203.596	203.596
Utilizzo nell'esercizio				84.702	84.702
Altre variazioni					
Totale variazioni					
Valore di fine esercizio				223.216	223.216

Nello specifico, come già evidenziato è stata prevista l'implementazione di:

- Euro 95.595,78 sul fondo accantonamento futuri adeguamenti contrattuali contratto Sanità;
- Euro 40.000,00 sul fondo svalutazione immobili eredità De Prato Sauro;
- Euro 68.000,00 sul fondo investimenti fabbricato per la realizzazione di interventi di straordinaria manutenzione.

DEBITI

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.607.264	2.973.470	366.206

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	294.698,71	(83.689,89)	211.008,82	76.797,07	134.211,75
DEBITI V/ENTI PUBBLICI	1.000.000,00		1.000.000,00		1.000.000,00
DEBITI VERSO FORNITORI	395.197,76	(27.602,93)	367.594,83	367.594,83	
ALTRI DEBITI VERSO FORNITORI	870.614,16	(326.742,34)	543.871,82	543.871,82	
DEBITI TRIBUTARI	5.531,60	4.747,39	10.278,99	10.278,99	
DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE	1.355,14	(1.209,94)	145,20	145,20	
ALTRI DEBITI	406.072,78	68.291,15	474.363,93	474.363,93	
TOTALE	2.973.470,15	(366.206,56)	2.607.263,59	1.473.051,84	1.134.211,75

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 € 4.786,08 per compensi relativi al mese di dicembre 2024 ed Euro 5.492,91 per debito per Iva mese di dicembre 2024.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
4.314.205	3.977.866	(336.339)

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	3.714	4.310.491	4.314.205
Variazione nell'esercizio	(3.353)	(332.986)	(336.339)
Valore di fine esercizio	361	3.977.505	3.977.866

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
6.694.839	6.470.205	224.634

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	2024	2023
TOTALE	6.166.301,94 €	5.607.068,96 €
Ricavi per rette ospiti	3.833.547,93 €	3.453.517,86 €
Ricavi per contributi ospiti non auto LR 10/97	1.284.570,65 €	1.138.273,10 €
Ricavi per rimborso assistenza sanitaria ospiti non auto	749.822,00 €	734.233,95 €
Rimborso RSA	279.267,36 €	265.014,00 €
Ricavi per contributi ospiti non auto LR 10/97 quota variabile	18.670,00 €	16.030,05 €
Ricavo per attivazione servizio semiresidenziale	424,00 €	0,00 €

Altri ricavi e proventi

ALTRI RICAVI E PROVENTI	2024	2023
TOTALE	187.252,99 €	528.034,87 €
altri ricavi	11.026,71 €	563,52 €
Gestione associata dir/coord. Villa Santina	116.497,51 €	104.643,04 €
Rimborso inail infortuni	3.085,25 €	0,00 €
Recuperi per sinistri e risc. Assicurativi	20.175,00 €	1.402,00 €
rimborsi spese varie	0,00 €	682,90 €
Sopravvenienze attive ordinarie	9.881,98 €	8.375,30 €
Sopravvenienze attive eredità	0,00 €	336.380,16 €
Ticket c/vendite	8.106,54 €	8.607,95 €
Gestione associata direzione Venzone	18.480,00 €	17.380,00 €
Contributo energia DL 176/2022 art. 3 cm 12 lett. a)	0,00 €	50.000,00 €



Contributi in conto capitale

CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	2024	2023
TOTALE	341.284,02 €	335.101,94 €
Contributi c/impianti (quota annua)	309.478,79 €	309.478,79 €
Contributi c/arredi	15.906,77 €	6.333,98 €
contributi efficientamento energetico	4.737,13 €	0,00 €
Contributo impianto sorveglianza accessi	2.128,92 €	2.128,92 €
Contributo impianto sorveglianza accessi nucleo Alzheimer	914,14 €	0,00 €
Contributo sistema di videosorveglianza	6.068,28 €	6.068,28 €
Contributo Fondazione Crup	0,00 €	999,95 €
Contributo Progetto formativo servizio animazione	0,00 €	3.600,00 €
Contributo Comunità di Montagna anno 2023	2.049,99 €	1.754,89 €
Migliorie appalto Cristoforetti efficientamento energetico	0,00 €	4.737,13 €

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
6.584.930	6.477.851	107.079

PER MATERIE PRIME SUSSIDIARIE E DI CONSUMO

PER MATERIE PRIME, SUSS., DI CONSUMO	77.043,33
Materiali consumo ospiti	1.183,78
Materiali vari	2.171,77
Materiale di pulizia c/acquisti	8.055,19
Cancelleria	2.284,67
Materiali di manutenzione c/acquisti	41.485,99
Carburanti e lubrificanti	1.680,55
Spese c/terzi	8.106,54
Spese medicinali e prodotti monouso	9.161,43
Vestiaro dipendenti	2.913,41



PER SERVIZI

PER SERVIZI	3.967.049,57
Servizi assistenziali	2.301.735,49
Servizio di lavanderia	84.686,54
OIV	0,00
Servizi amministrativi	1.627,80
Servizio gestione paghe	11.126,40
Spese medico competente	1.964,00
Spese per consulenze	1.500,00
Spese legali e notarili	3.205,28
DPO	4.440,80
Spese incarico RSPP e incarico antincendio	3.434,00
Servizio smaltimento rifiuti speciali	3.660,71
Spese telefoniche	6.383,40
Energia Plus	357.689,19
Fornitura acqua	22.473,12
Spese postali e di affrancatura	1.575,75
Manutenzioni attrezzature	691,36
Manutenzione ascensori	6.392,80
Manutenzioni ordinarie	18.831,33
Manutenzione automezzi	1.990,32
Manutenzione rete telefonica	1.159,00
Manutenzione antincendio	29.897,84
Canoni hardware e software	17.370,27
Compensi ai revisori dei conti	4.440,80
Indennità agli amministratori	17.286,00
Ricerca, add. e formaz. personale	5.671,60
Assicurazioni	55.769,36
Pedaggi autostradali	321,85
Servizio infermieristico	323.241,47
Servizio ristorazione	675.996,96
Canone Rai	407,35
Spese per la sicurezza (corsi)	1.166,46
Commissioni bancarie	72,32
Marchio qualità e benessere	0,00
Servizio Tesoreria	840,00
Progetto formativo servizio di animazione	0,00



SPESE PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Canoni a noleggio (macchine d'ufficio)	3.001,20
--	----------

COSTI PER IL PERSONALE

SALARI E STIPENDI	1.436.901,07
Stipendi personale amministrativo	131.313,44
Stipendio servizio di direzione	131.818,18
Stipendi personale infermieristico	284.186,68
Stipendi personale tecnico	132.591,22
Stipendi personale assistenziale	717.461,10
Spese mensa e trasferte	3.030,45
Performance personale	36.500,00

ONERI SOCIALI PERSONALE	414.834,41
Contributi personale amministrativo	36.185,22
Contributi servizio di direzione	37.391,77
Contributi personale infermieristico	83.633,40
Contributi personale tecnico	37.945,69
Contributi personale assistenziale	207.636,70
Contributi INAIL personale dipendente	12.041,63

AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

AMMORTAMENTO DELLE IMM. IMMATERIALI	6.507,76
Amm.to licenza d'uso soft. a tempo ind.	0,00
Amm.to licenza d'uso soft. a tempo det.	6.507,76
AMMORTAMENTO DELLE IMM. MATERIALI	409.555,69
Amm.to fabbricato strumentale	341.855,93
Amm.to impianti specifici	15.559,59
Amm.to macchinari	1.438,29
Amm.to attrezzature varie	4.546,04
Amm.to attrezzature sanitarie	18.021,54
Amm.to mobili e arredi	18.920,61
Amm.to macchine ordinarie d'ufficio	6.490,64
Amm.to automezzi	2.572,75
Amm.to biancheria	150,30



ACCANTONAMENTI

In particolare sono così suddivisi

- Svalutazione immobili eredità euro 40.000,00
- Accantonamento rinnovo contrattuale euro 115.215,78
- Accantonamento future manutenzioni del fabbricato euro 68.000,00

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
62.037	116.785	54.748

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	62.037,36
Imposte di bollo	5.253,09
Tasse di circolazione automezzi	56,18
Tassa sui rifiuti	19.897,00
IMU	501,00
Altre imposte e tasse	11.635,29
Minusvalenze da alien. beni ordinarie	0,00
Sopravvenienze passive ordinarie	1.492,50
Spese varie	0,00
Perdite su crediti, non cop. da fondo	19.840,10
Valori bollati	336,00
Contributo Federsanità	1.500,00
Imposte (imu / ilia) eredità 2018-2023	1.526,20

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
32.354	22.654	9.700

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
Interessi attivi c/c	44.751
Arrotondamenti attivi	15
Interessi passivi su mutui	(12.384)
Arrotondamenti passivi	(29)
TOTALE	32.354



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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
4.200	4.200	1

Imposte	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Imposte correnti:	4.200	4.200	
IRES	4.200	4.200	
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	4.200	

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	4.200
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	4.200	
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	17.286	

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 2024, 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
Regione autonoma Friuli Venezia Giulia c.f. 80014930327	€ 29.560,96	04/03/2024	Contributo annuo lavori adeguamento alla norma	decr. n. 1133 del 20/11/2007
Comunità di Montagna	€ 8.298,00	07.06.2024	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 € 138.662,63 a copertura parziale della perdita dell'esercizio 2024 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.