



BILANCIO D'ESERCIZIO 2025 – NOTA INTEGRATIVA

NOTA INTEGRATIVA – SEZIONE INTRODUTTIVA

La presente nota Integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31.12.2025, come previsto dall'articolo 12 del D. PReg.187 del 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" e dall'art. 34 del Regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 8 del 27 marzo 2023.

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. Si attesta inoltre 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, rammentando 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 dello 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 è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Categoria	% 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.

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

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

- l'incidenza dei lavori di ristrutturazione e della sostituzione di varie attrezzature della cucina sul costo della giornata alimentare, appaltata alla ditta Markas, soggetto affidatario del servizio di ristorazione. Tale indice ammonta a giornalieri € 0,150899856 comprensivo di IVA
- il costo per la progettazione antisismica della parte storica corrispondente a quanto 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, in valuta corrente di Area €.

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 € 175.000,00 per l'eventuale svalutazione degli immobili acquisiti con l'eredità ricevuta dal Sig. De Prato Sauro.

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

2025	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	12.472.393,07	184.707,46	622.981,62	482.935,86	70.308,95	124.172,48	4.778,74	30.475,60	134.176,35	14.126.930,13
Fondo ammortamento	6.658.910,41	89.893,60	550.962,87	388.893,12	35.107,31	78.328,19	4.703,58	23.864,71		7.830.663,79
Valore di bilancio	5.813.482,66	94.813,86	72.018,75	94.042,74	35.201,64	45.844,29	75,16	6.610,89	134.176,35	6.296.266,34
Variazioni esercizio										
Incrementi	66.282,72	14.072,66	12.290,10	12.482,67	2.295,30		0,00	4.744,58	26.479,33	138.647,36
Decrementi			6.302,65	2.614,19	1.373,35		0,00	0,00		10.290,19
Ammortamento	343.528,01	18.439,21	21.018,94	20.102,84	6.797,75	2.572,75	75,16	4.857,71		417.392,37
Totale variazioni	-277.245,29	-4.366,55	-15.031,49	-11.068,28	-5.875,80	-2.572,75	-75,16	-113,13		-316.348,45
Valore fine esercizio										
Costo	12.538.675,79	198.780,12	628.969,07	492.804,34	71.139,03	124.172,48	4.778,74	35.220,18	160.655,68	14.255.195,43
Fondo ammortamento	7.002.438,42	108.332,81	565.679,16	408.162,04	40.531,71	80.900,94	4.778,74	28.722,42		8.239.546,24
TOTALE	5.536.237,37	90.447,31	63.289,91	84.642,30	30.607,32	43.271,54	0,00	6.497,76	160.655,68	6.015.649,19

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
6.498	6.611	(113)

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
5.848.496	6.155.479	(306.983)

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.025.299	1.161.608	(136.309)

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	947.012,00	-640.888,49	306.123,51	306.123,51
ALTRI CREDITI VERSO CLIENTI	23.653,76	450.969,78	474.623,54	474.623,54
CREDITI VERSO ALTRI	133.064,35	-109.148,03	23.916,32	23.916,32
CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI	57.877,75	162.757,45	220.635,20	220.635,20
CREDITI TRIBUTARI	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.161.607,86	-136.309,29	1.025.298,57	1.025.298,57

Il valore dei crediti verso clienti per attività operativa è pari ad € 366.123 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 e verso

La voce "crediti vs enti pubblici" comprende:

- Euro 44.005,20 credito ASP Stati Uniti d'America di Villa Santina per riaddebito costo manutentore, amministrativo e servizio di Direzione;
- Euro 8.800,00 credito verso la Comunità di Montagna della Carnia per: Euro 8.000,00 per acquisto attrezzature ed Euro 800,00 per contributo Calendari 2025;
- Euro 167.830,00 credito verso ASUFC per saldo oneri sanitari;

La voce crediti verso altri si riferisce a istituti di credito e corrisponde alla rilevazione degli interessi attivi anno 2025 per Euro 23.916,32.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.357.833	972.388	385.445

	VALORE DI INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO	VALORE DI FINE ESERCIZIO
DEPOSITI BANCARI E POSTALI	971.301,47	386.479,69	1.357.781,16
CASSA ECONOMALE	1.086,10	-1.034,27	51,83
TOTALE	972.387,57	385.445,42	1.357.832,99



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.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
33.527	33.287	240

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 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

I risconti attivi sono rappresentati dai costi di competenza per l'anno 2025 in particolare:

- Euro 33.527,11 su canoni assicurazioni anno 2025-2026.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	0	33.287	33.287
Variazione nell'esercizio	0	240	240
Valore di fine esercizio	0	33.527	33.527

NOTA INTEGRATIVA, PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.755.968	1.655.204	100.764

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		
Patrimonio netto	1.730.915,26							1.730.915,26
Utili esercizi precedenti	37.346,24				37.346,24			0,00
Perdite esercizi	-251.720,24		138.662,63	37.346,24				-75.711,37
Utile dell'esercizio	138.662,63		-138.662,63				100.763,84	100.763,84
Totale patrimonio netto	1.655.203,89						100.763,84	1.755.967,73

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
348.954	223.216	125.738

	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				223.216	223.216
Accantonamento nell'esercizio				175.000	175.000
Utilizzo nell'esercizio				-49.262	-49.262
Altre variazioni					
Totale variazioni					
Valore di fine esercizio				348.954	348.954

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

- Euro 175.000,00 sul fondo svalutazione immobili eredità De Prato Sauro; si è preso atto dell'aggiornamento effettuato dal perito che ha rilevato come a seguito di diversi accessi e ispezioni presso il Comune di Socchieve sia stata rilevata la presenza di abusi edilizi e opere non conformi ai progetti presentati depositati. E che pertanto si rende necessario procedere alla regolarizzazione delle difformità edilizie-urbanistiche e catastali al fine di poter procedere correttamente all'alienazione degli immobili. Alla luce di un tanto il perito ha suggerito di rettificare il valore di mercato attribuito inizialmente ai suddetti immobili.
- Euro 49.262,00 sul fondo "futuri accantonamenti contrattuali" dove sono accantonate le quote presumibili di competenza del 2025 che diventeranno certe solo in seguito alla stipula del relativo CCNL. Si rammenta che il CCNL è infatti scaduto già al 31 dicembre 2024, ma che si stanno erogando quote di indennità di vacanza contrattuale in base a quanto stabilito dalla relativa normativa.

DEBITI

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.669.159	2.607.264	61.895



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	211.008,82	-76.797,07	134.211,75	36.987,07	97.224,68
DEBITI V/ENTI PUBBLICI	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00		1.000.000,00
DEBITI VERSO FORNITORI	367.594,83	-7.894,32	359.700,51	359.700,51	
ALTRI DEBITI VERSO FORNITORI	543.871,82	122.353,23	666.225,05	666.225,05	
DEBITI TRIBUTARI	10.278,99	-9.066,19	1.212,80	1.212,80	
DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE	145,2	1.111,78	1256,98	1256,98	
ALTRI DEBITI	474.363,93	32.188,25	506.552,18	506.552,18	
TOTALE	2.607.263,59	61.895,68	2.669.159,27	1.571.934,59	1.097.224,68

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/IVA pari ad € 1.185,80 ed Erario c/IRES per Euro 27,00.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
3.658.227	3.977.866	(319.639)

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	361	3.977.505	3.977.866
Variazione nell'esercizio	6.845	-326.484	-319.639
Valore di fine esercizio	7206	3.651.021	3.658.227

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
6.849.227	6.694.839	154.388

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	2025	2024
TOTALE	6.353.161,54 €	6.166.301,94 €
Ricavi per rette ospiti	3.944.462,49 €	3.833.547,93 €
Ricavi per contributi ospiti non auto LR 10/97	1.362.219,80 €	1.284.570,65 €
Ricavi per rimborso assistenza sanitaria ospiti non auto	747.830,00 €	749.822,00 €
Rimborso RSA	280.108,40 €	279.267,36 €
Ricavi per contributi ospiti non auto LR 10/97 quota variabile	18.540,85 €	18.670,00 €
Ricavo per attivazione servizio semiresidenziale	- €	424,00 €

Altri ricavi e proventi

ALTRI RICAVI E PROVENTI	2025	2024
TOTALE	152.782,04	187.252,99 €
altri ricavi	2.926,93 €	11.026,71 €
Gestione associata dir/coord. Villa Santina	103.843,75 €	116.497,51 €
Rimborso inail infortuni	75,25 €	3.085,25 €
Recuperi per sinistri e risc. Assicurativi	- €	20.175,00 €
Sopravvenienze attive ordinarie	27.663,34 €	9.881,98 €
Ticket c/vendite	13.047,23 €	8.106,54 €
Gestione associata direzione Venzone	4.620,00 €	18.480,00 €
Plusvalenze ordinarie da alienazione beni	105,54 €	- €
Donazioni	500,00 €	

Contributi in conto capitale

CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	2025	2024
TOTALE	343.283,35 €	341.284,02 €
Contributi c/impianti (quota annua)	309.478,79 €	309.478,79 €
Contributi c/arredi	15.876,79 €	15.906,77 €
contributi efficientamento energetico	4.737,13 €	4.737,13 €
Contributo impianto sorveglianza accessi	2.128,92 €	2.128,92 €
Contributo impianto sorveglianza accessi nucleo Alzheimer	995,76 €	914,14 €
Contributo sistema di videosorveglianza	6.068,28 €	6.068,28 €
Contributo Comunità di Montagna anno 2023	2.049,99 €	2.049,99 €
Contributo Comunità di Montagna anno 2024	1.147,69 €	- €
Contributo anno 2025 calendari	800,00 €	- €

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
6.767.516	6.584.930	182.586

PER MATERIE PRIME SUSSIDIARIE E DI CONSUMO

PER MATERIE PRIME SUSSIDIARIE E DI CONSUMO		
	2025	2024
Totale	101.320,33 €	77.043,33 €
Materiali di consumo ospiti	9.047,77 €	1.183,78 €
Materiali vari	2.247,94 €	2.171,77 €
Materiali di pulizia c/acquisti	9.938,91 €	8.055,19 €
Cancelleria	1.379,98 €	2.284,67 €
Materiale di manutenzione c/acquisti	52.757,15 €	41.485,99 €
Carburanti e lubrificanti	1.869,15 €	1.680,55 €
Spese c/terzi	13.330,50 €	8.106,54 €
Spese medicinali e prodotti monouso	9.252,70 €	9.161,43 €
Vestiaro dipendenti	1.496,23 €	2.913,41 €



PER SERVIZI

PER SERVIZI	2025	2024
Totale	4.105.332,93 €	3.967.049,57 €
Servizi assistenziali	2.375.606,43 €	2.301.735,49 €
Servizio di lavanderia	90.186,94 €	84.686,54 €
Servizi amministrativi	1.109,80 €	1.627,80 €
Servizio gestione paghe	12.009,68 €	11.126,40 €
Spese medico competente	2.092,00 €	1.964,00 €
Spese per consulenze	1.216,16 €	1.500,00 €
spese legali e notarili	823,63 €	3.205,28 €
DPO	1.830,00 €	4.440,80 €
Spese incarico RSPP e incarico antincendio	3.434,00 €	3.434,00 €
Servizio smaltimento rifiuti speciali	4.723,87 €	3.660,71 €
Spese telefoniche	4.638,87 €	6.383,40 €
Energia Plus	410.102,83 €	357.689,19 €
Fornitura acqua	21.475,57 €	22.473,12 €
Spese postali e di affrancatura	1.027,24 €	1.575,75 €
Manutenzioni attrezzature	2.242,31 €	691,36 €
Manutenzione ascensori	5.780,20 €	6.392,80 €
Manutenzioni ordinarie	18.056,18 €	18.831,33 €
Manutenzione automezzi	1.532,86 €	1.990,32 €
Manutenzione rete telefonica	1.159,00 €	1.159,00 €
Manutenzione antincendio	22.612,59 €	29.897,84 €
Canoni hardware e software	20.768,66 €	17.370,27 €
Compensi ai revisori dei conti	4.440,80 €	4.440,80 €
Indennità agli amministratori	17.232,00 €	17.286,00 €
Ricerca, addestramento del personale	4.424,85 €	5.671,60 €
Assicurazioni	66.329,24 €	55.769,36 €
Pedaggi autostradali	164,34 €	321,85 €
servizio infermieristico	288.422,54 €	323.241,47 €
Servizio ristorazione	677.273,16 €	675.996,96 €
Canone Rai	407,35 €	407,35 €
Spese per la sicurezza - corsi	280,60 €	1.166,46 €
Commissioni bancarie	136,13 €	72,32 €
Costi direzione associata	42.953,10 €	- €
Servizio Tesoreria	840,00 €	840,00 €

SPESE PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI

PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2025	2024
Totale	3.126,67 €	3.001,20 €
Canoni a noleggio macchine d'ufficio	3.126,67 €	3.001,20 €

COSTI PER IL PERSONALE



SALARI E STIPENDI		
	2025	2024
Totale	1.474.475,41 €	1.436.901,07 €
Stipendi personale amministrativo	129.710,10 €	131.313,44 €
Stipendio servizio di direzione	29.323,86 €	131.818,18 €
Stipendi personale infermieristico	346.091,95 €	284.186,68 €
Stipendi personale tecnico	120.542,82 €	132.591,22 €
Stipendi personale assistenziale	765.351,82 €	717.461,10 €
Spese mensa e trasferta	2.664,50 €	3.030,45 €
Quota accantonamento fondo Perseo	320,36 €	- €
Performance 2025	80.470,00 €	36.500,00 €

ONERI SOCIALI PERSONALE		
	2025	2024
Totale	445.640,47 €	414.834,41 €
Contributi personale amministrativo	37.452,01 €	36.185,22 €
Contributi servizio di direzione	9.776,10 €	37.391,77 €
Contributi personale infermieristico	103.238,62 €	83.633,40 €
Contributi personale tecnico	36.305,41 €	37.945,69 €
Contributi personale assistenziale	246.956,93 €	207.636,70 €
Contributi INAIL personale dipendente	11.911,40 €	12.041,63 €

AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della vita utile del cespite e del suo impiego nel processo produttivo, utilizzando le percentuali indicate nella sezione introduttiva.

AMMORTAMENTO DELLE IMM. IMMATERIALI		
	2025	2024
Totale	4.857,71 €	6.507,76 €
Amm.to licenza d'uso soft. a tempo ind.	167,66 €	- €
Amm.to licenza d'uso soft. a tempo det.	4.690,05 €	6.507,76 €

AMMORTAMENTO DELLE IMM. IMMATERIALI		
	2025	2024
Totale	412.534,66	409.555,69
Amm.to fabbricato strumentale	343.528,01	341.855,93
Amm.to impianti specifici	17.748,50	15.559,59
Amm.to macchinari	690,71	1.438,29
Amm.to attrezzature varie	1.967,57	4.546,04
Amm.to attrezzature sanitarie	19.051,37	18.021,54
Amm.to mobili ed arredi	20.102,84	18.920,61
Amm.to macchine ordinarie d'ufficio	6.797,75	6.490,64
Amm.to automezzi	2.572,75	2.572,75
Amm.to biancheria	75,16	150,30

ACCANTONAMENTI

ACCANTONAMENTI		
Totale	2025	2024
Altri accantonamenti	175.000,00 €	208.000,00 €

In particolare sono così suddivisi

- Svalutazione immobili eredità euro 175.000,00



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 (non più dovuto a far luogo dal 2026), costi e spese diverse, sanzioni e valori bollati).

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
45.228	62.037	16.809

ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
	2025	2024
Totale	45.226,63 €	62.037,36 €
Imposte di bollo	4.223,19 €	5.253,09 €
Tassa circolazione automezzi	27,98 €	56,18 €
Tassa sui rifiuti	24.288,00 €	19.897,00 €
Imu	- €	501,00 €
Altre imposte e tasse	10.278,56 €	11.635,29 €
Minusvalenze	414,82 €	- €
Sopravvenienze passive ordinarie	4.186,96 €	1.492,50 €
spese varie	94,95 €	- €
Perdite su credite non coperte da fondo	- €	19.840,10 €
Valori bollati	208,00 €	336,00 €
Sanzioni e multe	4,17 €	- €
Contributo Federsanità	1.500,00 €	1.500,00 €
Imu eredità	- €	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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
23.389	32.354	(8.965)

PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
	2025	2024
Totale	23.387,72 €	32.354,07 €
Interessi attivi c/c	32.319,35 €	44.751,11 €
Arrotondamenti attivi	26,01 €	15,37 €
Interessi passivi su mutui	- 8.956,22 €	- 12.383,66 €
Arrotondamenti passivi	- 1,42 €	- 28,75 €

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
4.336	4.200	1

Imposte	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Imposte correnti:	4.336	4.200	



IRES	4.336	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	4.336	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), a questo si aggiunge quote residuali di rendita dei terreni ricevuti in eredità.

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

Descrizione	Valore	Imposte
Rendita catastale rivalutata	35.364	
Onere fiscale teorico (%)	12	4.336
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	4.336	
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
Compensi	17.232

L'art. 7 comma 7 dello Statuto aziendale prevede l'erogazione dei compensi ai componenti del Consiglio di amministrazione. Per l'anno 2025, 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	04/03/2025	Contributo annuo lavori adeguamento alla norma	decr. n. 1133 del 20/11/2007



Comunità di Montagna 2024	€ 8.000,00	17/04/2025	Acquisto attrezzature sanitarie	Delibera comitato esecutivo 67 del 21.05.2024
Comunità di Montagna 2025	€ 800,00	27/02/2026	Realizzazione del calendario solidale 2026	Delibera comitato esecutivo 76 del 27.05.2025

.....
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 € 100.763,84, insieme agli utili a tutt'oggi portati a nuovo a copertura totale 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.