



BILANCIO D'ESERCIZIO 2023 – RELAZIONE SULLA GESTIONE

RELAZIONE SULLA GESTIONE - INTRODUZIONE

La presente relazione costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023, come previsto dall'art. 34 comma 2, del nuovo Regolamento di contabilità approvato in via preliminare con deliberazione del Consiglio d'Amministrazione n. 3 del 14.03.2023 e in via definitiva con deliberazione n. 5 di data 05.06.2023.

La relazione, in base a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, cui il Regolamento regionale esplicitamente si richiama, mira a rendere *un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione dell'Azienda e dell'andamento e del risultato della gestione, nel suo complesso e nel settore in cui opera, con particolare riguardo ai costi, ai ricavi e agli investimenti, nonché una descrizione dei principali rischi e incertezze cui la società è esposta.*

Rispetto ai contenuti elencati dal comma 3 del medesimo articolo 2428 non sono presenti nella relazione annotazioni riferite ai seguenti argomenti, in quanto non riguardano l'Azienda per via della sua natura giuridica o del suo particolare tipo di attività:

- *i rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime;*
- *il numero e il valore nominale sia delle azioni proprie sia delle azioni o quote di società controllanti possedute dalla società, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, con l'indicazione della parte di capitale corrispondente;*
- *il numero e il valore nominale sia delle azioni proprie sia delle azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, con l'indicazione della corrispondente parte di capitale, dei corrispettivi e dei motivi degli acquisti e delle alienazioni;*
- *(l'evoluzione prevedibile della gestione) in relazione all'uso da parte della società di strumenti finanziari e se rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio:*
 - a) *gli obiettivi e le politiche della società in materia di gestione del rischio finanziario, compresa la politica di copertura per ciascuna principale categoria di operazioni previste;*
 - b) *l'esposizione della società al rischio di prezzo, al rischio di credito, al rischio di liquidità e al rischio di variazione dei flussi finanziari.*

L'Azienda non opera, inoltre, presso sedi secondarie.

ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA

CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE: DELIBERAZIONI

N.	DATA	OGGETTO	IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE	DATA INIZIO PUBBLICAZIONE	DATA FINE PUBBLICAZIONE
1	14/03/2023	Riconoscimento al Direttore Generale della retribuzione di risultato anno 2022	SI	17/03/2023	01/04/2023
2	14/03/2023	delibera obiettivi del Direttore Generale per l'anno 2023	SI	17/03/2023	01/04/2023
3	14/03/2023	Delibera approvazione preliminare regolamento di contabilità	SI	17/03/2023	01/04/2023
4	14/03/2023	Approvazione PIAO	SI	17/03/2023	01/04/2023



5	05/06/2023	Approvazione nuovo Regolamento di Contabilità ai sensi dell'articolo 2 comma 3 del D.P. Reg. 187/2021	SI	09/06/2023	24/06/2023
6	05/06/2023	Approvazione bilancio consuntivo 31.12.2022	SI	09/06/2023	24/06/2023
7	05/10/2023	Approvazione Regolamento di funzionamento del Consiglio di Amministrazione dell'A.S.P. Stati Uniti D'America	SI	09/10/2023	24/10/2023
8	05/10/2023	Presa d'atto contributo straordinario Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia	SI	09/10/2023	24/10/2023
9	05/10/2023	Nomina Organismo di Valutazione Indipendente	SI	09/10/2023	24/10/2023
10	20/12/2023	Approvazione atti di programmazione anno 2024	SI	22/12/2023	06/01/2024
11	20/12/2023	Determinazione rette di accoglienza 2024	SI	22/12/2023	06/01/2024
12	20/12/2023	Determinazione indennità Consiglio di Amministrazione anno 2024	SI	22/12/2023	06/01/2024

DETERMINAZIONI DEL DIRETTORE GENERALE

Numero	Data	oggetto
1	04/01/2023	Approvazione Avviso di procedura selettiva pubblica finalizzata all'acquisizione di manifestazioni di interesse per la nomina dell'Organismo Indipendente di Valutazione della performance in forma monocratica dell'A.S.P. Stati Uniti d'America
2	10/01/2023	Affidamento della fornitura di una batteria al litio originale per defibrillatore alla ditta "Max Medical" di Massimo Lorenzini ed autorizzazione alla spesa.
3	10/01/2023	Liquidazione tickets medicinali forniti agli ospiti aventi bisogno, relativi al periodo OTTOBRE-NOVEMBRE-DICEMBRE 2022, alla farmacia Marini di Enemonzo.
4	10/01/2023	Rimborso deposito cauzionale ospite signora P.N.M.S..
5	10/01/2023	Rimborso deposito cauzionale ospite signora L.A..
6	10/01/2023	Rimborso deposito cauzionale ospite signora F.C..
7	10/01/2023	Affidamento del servizio di campionamento ed analisi legionella alla ditta CRISTOFORETTI SERVIZI ENERGIA ed autorizzazione alla spesa - CIG ZA7396AFF8.
8	23/01/2023	Ricostituzione iniziale della cassa economale al 16/01/2023.
9	30/01/2023	Rendicontazione rimborso all'Azienda pubblica di servizi alla persona della Carnia "San Luigi Scrosoppi" dei costi per il riaddebito del servizio di direzione e coordinamento - costo amministrativo - servizio manutentivo e servizio tecnico da ottobre a dicembre 2022.
10	30/01/2023	Affidamento della fornitura del servizio di telefonia fissa alla Ditta Welcome Italia spa. per l'anno 2023
11	30/01/2023	Autorizzazione e liquidazione di spesa a favore della ditta Idrospurghi Della Pietra srl di Tolmezzo intervento con autobotte e rimorchio per la pulizia di n. 8 fosse biologiche, n. 1 pozzo perdente, n. 6 pozzetti e disintasamento n. 6 tubazioni.
12	30/01/2023	Autorizzazione e liquidazione di spesa a favore della Ditta Varnerin srl di Villa Santina per la fornitura di materiale edile-idraulico-elettrico e minuterie.
13	30/01/2023	Autorizzazione all'erogazione delle Indennità di carica spettanti per l'anno 2022 ai componenti del Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Stati Uniti d'America" di Villa Santina
14	31/01/2023	Affidamento della fornitura del servizio di telefonia mobile alla Ditta Vodafone Italia spa. per l'anno 2023.
15	14/02/2023	Autorizzazione e liquidazione di spesa a favore della Società CAFC S.P.A. per il servizio idrico integrato per il periodo dal 03.11.2022 al 30.12.2022 a saldo.
16	14/02/2023	Rimborso deposito cauzionale ospite signora C.L..
17	14/02/2023	Rimborso deposito cauzionale ospite signora Z.G..
18	14/02/2023	Accertamento versamento depositi cauzionali dal 01.07.2022 al 31.12.2022.
19	16/02/2023	Affidamento della fornitura di n. 2 elettrodi per defibrillatore alla ditta "Max Medical" di Massimo Lorenzini ed autorizzazione alla spesa.
20	16/02/2023	Autorizzazione al pagamento quota annuale FEDERSANITA ANCI FEDERAZIONE FRIULI VENEZIA GIULIA.
21	21/02/2023	Rendicontazione rimborso all'Azienda pubblica di servizi alla persona della Carnia "San Luigi Scrosoppi" dei costi per il riaddebito pasti del personale amministrativo e manutentivo anno 2022.
22	21/02/2023	Impegno e liquidazione di spesa fattura 199/E del 31/01/2023 alla ditta CBA DR S.T.P. A R.L.
23	21/02/2023	Autorizzazione e liquidazione di spesa a favore della Ditta Varnerin srl di Villa Santina per la fornitura di materiale edile-idraulico-elettrico e minuterie.
24	21/02/2023	Impegno e liquidazione di spesa fattura 527/PA del 10/02/2023 alla ditta Zucchetti Healthcare Srl.
25	14/03/2023	Pagamento imposta di bollo su fatture elettroniche quarto trimestre 2022
26	14/03/2023	Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute (ai sensi dell'art. 20 del DLGS 175/2016) e censimento delle partecipazioni e dei rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31.12.2021 (ai sensi art. 17 del D.L. n. 90/2014).
27	14/03/2023	Rimborso deposito cauzionale ospite signora F.R..
28	14/03/2023	Rimborso deposito cauzionale ospite signor D.M..
29	14/03/2023	Rimborso deposito cauzionale ospite signora F.V..



30	14/03/2023	Rimborso deposito cauzionale ospite signor M.A..
31	22/03/2023	Servizio energia termica e manutenzione impianti termici, elettrici ed antincendio ditta CRISTOFRETTI SERVIZI ENERGIA per un periodo di 12 mesi. Conguaglio 2022.
32	22/03/2023	Determinazione del costo sanitario gravante sulle rette di ricovero per non autosufficienti per l'anno 2022
33	30/03/2023	Autorizzazione e liquidazione di spesa a favore della Ditta Varnerin srl di Villa Santina per la fornitura di materiale edile-idraulico-elettrico e minuterie.
34	30/03/2023	Presa d'atto del contributo concesso dalla ASU FC per il rimborso delle spese connesse alla emergenza COVID 19 nelle strutture residenziali per anziani e disabili (L.R. 13/2022 art. 8 co. 57-61).
35	30/03/2023	Autorizzazione e liquidazione di spesa a favore della Società CAFC S.P.A. per il servizio idrico integrato per il periodo dal 31.12.2022 al 08.03.2023 a saldo.
36	04/04/2023	Affidamento del servizio di fornitura gas naturale uso cucina alla ditta DOLOMITI ENERGIA per un periodo di 12 mesi ed autorizzazione alla spesa.
37	13/04/2023	Affidamento dell'intervento di ripristino allarme porta alla ditta MULTILINK SRL ed autorizzazione alla spesa.
38	13/04/2023	Liquidazione tickets medicinali forniti agli ospiti aventi bisogno, relativi al periodo GENNAIO FEBBRAIO MARZO 2023, alla farmacia Marini di Enemonzo.
39	13/04/2023	Rimborso deposito cauzionale ospite signora A.C..
40	13/04/2023	Rimborso deposito cauzionale ospite signor A.G..
41	13/04/2023	Rimborso deposito cauzionale ospite signora C.G..
42	18/04/2023	Affidamento del servizio di verifica biennale degli impianti di elevazione installati presso l'ASP Stati Uniti d'America alla ditta OCE S.R.L. ed autorizzazione alla spesa.
43	18/04/2023	Impegno e liquidazione di spesa fattura 1819/PA del 14/04/2023 alla ditta CBA Zucchetti Healthcare Srl.
44	16/05/2023	Autorizzazione e liquidazione di spesa a favore della Ditta Varnerin srl di Villa Santina per la fornitura di materiale edile-idraulico-elettrico e minuterie.
45	16/05/2023	Bo.Di srl Canone annuale sito web ASP Stati Uniti D'America dal 01.05.2023 al 30.04.2024
46	16/05/2023	Affidamento della fornitura di un carrello c6 multiusi alla ditta TECNO FIX ed autorizzazione alla spesa.
47	16/05/2023	Impegno e liquidazione di spesa fatture 1897/PA del 14/04/2023 alla ditta CBA Zucchetti Healthcare Srl
48	16/05/2023	Rimborso deposito cauzionale ospite signora P.N..
49	16/05/2023	Affidamento della fornitura di prodotti detergenti alla ditta IDEACARTA GROUP ed autorizzazione alla spesa.
50	16/05/2023	Autorizzazione alla spesa per il primo trimestre del servizio assistenza informatica anno 2023 alla ditta DB INFORMATICA@.
51	22/05/2023	Affidamento della fornitura di energia elettrica alla ditta ENEL ENERGIA SpA ed autorizzazione alla spesa - Ordine diretto convenzione Consip n. 7269543, decorrenza 01/08/2023 - 31/07/2024.
52	22/05/2023	Autorizzazione e liquidazione di spesa a favore della ditta CARNIA PNEUS srl per la revisione dell'automezzo FIAT DUCATO targato BC412VP
53	22/05/2023	Autorizzazione e liquidazione di spesa a favore della Ditta Varnerin srl di Villa Santina per la fornitura di materiale edile-idraulico-elettrico e minuterie.
54	22/05/2023	Rimborso deposito cauzionale ospite signora B.G..
55	22/05/2023	Pagamento imposta di bollo su fatture elettroniche primo trimestre 2023.
56	06/06/2023	Accertamento versamento depositi cauzionali dal 01.01.2023 al 31.03.2023.
57	06/06/2023	Autorizzazione e liquidazione della tassa sui rifiuti TARI per l'anno 2023.
58	26/06/2023	Fornitura di prodotti per la pulizia e articoli monouso per l'ASP della Carnia "San L. Scrosoppi" e l'ASP "Stati Uniti d'America" per un periodo di 24 mesi. Affidamento della fornitura ed autorizzazione alla spesa. RDO MEPA 3541201. Presa d'atto affidamento della fornitura alla ditta IDEACARTAGROUP.
59	26/06/2023	Autorizzazione al pagamento degli acconti IRES.
60	26/06/2023	Ricostituzione iniziale della cassa economale al 22/06/2023.
61	30/06/2023	Affidamento del servizio energia termica e manutenzione impianti termici, elettrici ed antincendio alla ditta CRISTOFRETTI SERVIZI ENERGIA per un periodo di 12 mesi ed autorizzazione alla spesa. TD Mepa 3615478.
62	12/07/2023	Affidamento della fornitura di etichette per termofissatrice alla ditta SCAL SRL ed autorizzazione alla spesa.
63	12/07/2023	Rettifica atto determinativo n. 37 del 13/4/23 relativo all'intervento di ripristino allarme porta alla ditta MULTILINK SRL.
64	12/07/2023	Autorizzazione e liquidazione di spesa a favore della Ditta Varnerin srl di Villa Santina per la fornitura di materiale edile-idraulico-elettrico e minuterie.
65	01/08/2023	Rendicontazione rimborso all'Azienda pubblica di servizi alla persona della Carnia "San Luigi Scrosoppi" dei costi per il riaddebito degli obiettivi del Direttore Generale 2022.
66	01/08/2023	Rendicontazione rimborso all'Azienda pubblica di servizi alla persona della Carnia "San Luigi Scrosoppi" dei costi per il riaddebito del servizio di direzione e coordinamento - costo amministrativo - servizio manutentivo e servizio tecnico 1° trimestre 2023.
67	01/08/2023	Liquidazione tickets medicinali forniti agli ospiti aventi bisogno, relativi al periodo APRILE MAGGIO GIUGNO 2023, alla farmacia Marini di Enemonzo.
68	01/08/2023	Affidamento della fornitura di materiale di cancelleria alla ditta MyO SpA ed autorizzazione alla spesa.
69	01/08/2023	Accertamento versamento depositi cauzionali dal 01.04.2023 al 30.06.2023.
70	01/08/2023	Rimborso deposito cauzionale ospite signora Z.C..
71	01/08/2023	Rimborso deposito cauzionale ospite signor T.S..
72	01/08/2023	Rimborso deposito cauzionale ospite signora B.I..
73	01/08/2023	Rimborso deposito cauzionale ospite signor S.P.G.-
74	01/09/2023	Rendicontazione rimborso all'Azienda pubblica di servizi alla persona della Carnia "San Luigi Scrosoppi" dei costi per il riaddebito del servizio di direzione e coordinamento - costo amministrativo - servizio manutentivo e servizio tecnico 2° trimestre 2023.
75	01/09/2023	Autorizzazione e liquidazione di spesa a favore della Ditta Varnerin srl di Villa Santina per la fornitura di materiale edile-idraulico-elettrico e minuterie.



76	01/09/2023	Affidamento di interventi straordinari sugli impianti di elevazione alla ditta RONCO ASCENSORI ed autorizzazione alla spesa.
77	06/09/2023	Affidamento del servizio di attività formativa - medicina narrativa ed autorizzazione alla spesa. CUP C64D23001140002 CIG Z4E3C55D77.
78	27/09/2023	Pagamento imposta di bollo su fatture elettroniche secondo trimestre 2023.
79	27/09/2023	Autorizzazione e liquidazione di spesa a favore della ditta Idrospurghi Della Pietra srl di Tolmezzo intervento con autobotte e rimorchio per la pulizia di n. 6 fosse biologiche, n. 5 pozzetti, disintasamento n. 4 tubazioni e trasporto liquame.
80	27/09/2023	Affidamento del servizio di verifica biennale impianto di messa a terra alla ditta OCESRL ed autorizzazione alla spesa.
81	27/09/2023	Affidamento della fornitura di materiale vario di cancelleria alla ditta MYO SPA ed autorizzazione alla spesa. CUP C64D23001140002.
82	27/09/2023	Affidamento della fornitura di libri ed attrezzature psicomotricità alla ditta CIVICO5 - OFFISMART ed autorizzazione alla spesa. CUP C64D2300114002.
83	06/10/2023	Autorizzazione e liquidazione di spesa a favore della Ditta Varnerin srl di Villa Santina per la fornitura di materiale edile-idraulico-elettrico e minuterie.
84	06/10/2023	Liquidazione fattura n. 107 del 22/9/2023 alla ditta LIZZI LORENZO a saldo dell'intervento straordinario trattamento infestanti.
85	06/10/2023	Affidamento della proroga del servizio assicurativo polizza RCT-RCO per il periodo 30/9/2023 - 31/10/2023, alla compagnia SOCIETÀ REALE MUTUA DI ASSICURAZIONI ed autorizzazione alla spesa.
86	11/10/2023	Affidamento dell'intervento straordinario per spostamento impianto gestione chiamata infermieri alla ditta MULTILINK ed autorizzazione alla spesa.
87	19/10/2023	Liquidazione tickets medicinali forniti agli ospiti aventi bisogno, relativi al periodo LUGLIO AGOSTO SETTEMBRE 2023, alla farmacia Marini di Enemonzo.
88	27/10/2023	Rimborso deposito cauzionale ospite signora Z.G..
89	27/10/2023	Rimborso deposito cauzionale ospite signor I.A.
90	27/10/2023	Rimborso deposito cauzionale ospite signora F.C..
91	30/10/2023	Rendicontazione rimborso all'Azienda pubblica di servizi alla persona della Carnia "San Luigi Scrosoppi" dei costi per il riaddebito del servizio di direzione e coordinamento - costo amministrativo - servizio manutentivo e servizio tecnico 3° trimestre 2023.
92	30/10/2023	Accertamento versamento depositi cauzionali dal 01.07.2023 al 30.09.2023.
93	31/10/2023	Affidamento del servizio assicurativo polizza RCT-RCO per il periodo 31/10/2023 - 31/10/2024, alla compagnia GENERALI ASSICURAZIONI ed autorizzazione alla spesa.
94	10/11/2023	Affidamento della fornitura di specchi bagno completi di luce e mensola alla ditta HCH SPA ed autorizzazione alla spesa. CUP C67H20003040007. TD MEPA 3815126.
95	10/11/2023	Pagamento imposta di bollo su fatture elettroniche terzo trimestre 2023.
96	13/11/2023	Affidamento in concessione mediante project financing, ai sensi art 183 c. 15 del d.lgs. N. 50/16 e s.m.i., della progettazione, realizzazione dei lavori di riclassificazione, adeguamento alle norme di prevenzione incendi ed efficientamento energetico e gestione energetica e manutentiva della residenza per anziani "Stati Uniti d'America". CUP C67H20003040007. LIQUIDAZIONE DEL S.A.L. N. 1.
97	13/11/2023	Affidamento in concessione mediante project financing, ai sensi art 183 c. 15 del d.lgs. N. 50/16 e s.m.i., della progettazione, realizzazione dei lavori di riclassificazione, adeguamento alle norme di prevenzione incendi ed efficientamento energetico e gestione energetica e manutentiva della residenza per anziani "Stati Uniti d'America". CUP C67H20003040007. LIQUIDAZIONE ACCONTO N. 1 FORNITURA ARREDI.
98	17/11/2023	Autorizzazione e liquidazione di spesa a favore della Ditta Varnerin srl di Villa Santina per la fornitura di materiale edile-idraulico-elettrico e minuterie.
99	17/11/2023	Rimborso deposito cauzionale ospite signora P.G.-
100	22/12/2023	Autorizzazione e liquidazione di spesa a favore della Ditta Varnerin srl di Villa Santina per la fornitura di materiale edile-idraulico-elettrico e minuterie.
101	22/12/2023	Autorizzazione e liquidazione di spesa a favore della Società CAFC S.P.A. per il servizio idrico integrato per il periodo dal 12.07.2323 al 17.11.2023 a saldo.
102	22/12/2023	Affidamento dell'intervento di attivazione rete dati alla ditta MULTILINK ed autorizzazione alla spesa.
103	28/12/2023	Affidamento di servizi e consulenza informatica per l'anno 2024 a favore della ditta DB INFORMATICA@.
104	28/12/2023	Affidamento del servizio di Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione (RSPP) anno 2024 al p.ind. Alberto Zanardo.
105	31/12/2023	Autorizzazione e liquidazione di spesa a favore della Ditta Civico 5 s.r.l.s. di Tolmezzo per la fornitura di materiale di cancelleria.
106	31/12/2023	Presa d'atto nota di credito n. 2023/FZ/6493 dl 08/08/2023 per storno addebiti per il servizio di depurazione -



CIRCOSTANZE IN CUI SONO MATURATE LE PRINCIPALI DECISIONI DI AMMINISTRAZIONE E LORO EFFETTI

COMMENTO

Attività svolte

A decorrere dal 1.01.2018, l'Azienda pubblica di servizi alla persona "Stati Uniti d'America" è subentrata, a seguito dello scioglimento della Società Residence Stati Uniti d'America nella gestione della Casa Albergo di Villa Santina. Si tratta di un servizio residenziale destinato all'accoglimento di 90 persone autosufficienti.

Ai sensi di quanto previsto dalla Deliberazione della giunta regionale n. 2087/2006 la struttura è autorizzata, altresì, a mantenere l'accoglienza di persone anziane che, successivamente al momento dell'accoglimento, abbiano avuto un'evoluzione della condizione funzionale tale da presentare una compromissione della propria autonomia configurabile in un punteggio BINA non superiore a 550 punti (corrispondente ad un fabbisogno assistenziale medio-alto).

Le attività che, ai sensi del D.P.Reg. 144/2015, le strutture residenziali per anziani devono garantire riguardano:

- le prestazioni sociosanitarie, comprendenti l'insieme delle attività di aiuto alla persona nello svolgimento delle attività di base (ADL) e strumentali della vita quotidiana (IADL). Tra le prestazioni di assistenza di base alla persona rientrano tutte le attività sociosanitarie finalizzate al soddisfacimento dei bisogni primari delle persone anziane e sono garantite secondo precisi standard assistenziali ed erogate da personale in possesso di qualifiche di operatore sociosanitario;
- le prestazioni sanitarie rappresentate dall'assistenza medica di medicina generale e specialistica nonché dall'assistenza infermieristica e riabilitativa. Le prestazioni sanitarie sono garantite, ai sensi della normativa in vigore, dall'Azienda per l'assistenza sanitaria in forma diretta, ovvero tramite il rimborso dei costi sostenuti dalle strutture per l'erogazione delle stesse;
- il servizio di vitto;
- attività alberghiere, di animazione e assistenza religiosa e spirituale.

Al fine di garantire l'efficienza, l'efficacia e l'economicità richieste dalla normativa in vigore agli enti della pubblica amministrazione e di realizzare una rete diversificata di servizi pubblici rivolta alla popolazione anziana del territorio carnico, l'A.S.P. Stati Uniti d'America ha provveduto a stipulare con l'A.S.P. della Carnia San Luigi Scrosoppi di Tolmezzo e con l'A.S.P. Pio Istituto Elemosiniere di Venzone un accordo di aggregazione per la gestione comune di attività di programmazione, progettazione, affidamento, esecuzione e controllo per l'acquisizione di beni e servizi o lavori.

Con l'A.S.P. della Carnia San Luigi Scrosoppi è stata inoltre sottoscritta una convenzione per la condivisione di funzioni di Direttore generale, di coordinatore dei servizi socioassistenziali e per la gestione associata di servizi amministrativi, contabili e manutentivi.

I rimanenti servizi riguardanti le attività assistenziali, di animazione e socializzazione, infermieristici, di igiene ambientale, di lavandoli e di ristorazione sono stati esternalizzati attraverso procedure di gara effettuate dall'A.S.P. della Carnia San Luigi Scrosoppi.

Consiglio d'amministrazione

Con deliberazione n. 9 del 30.05.2022 si è nuovamente insediato il Consiglio di amministrazione con la seguente composizione:

- Presidente Laura D'ORLANDO
- Vicepresidente Fabio BITUSSI
- Consiglieri Fanny MORELLI

Ai sensi della convenzione stipulata con l'A.S.P. della Carnia San Luigi Scrosoppi in data 29.06.21, l'incarico di Direttore generale è stato affidato alla scrivente Annalisa FAGGIONATO, **dirigente a tempo determinato dell'Azienda pubblica di servizi alla persona della Carnia San Luigi Scrosoppi**.

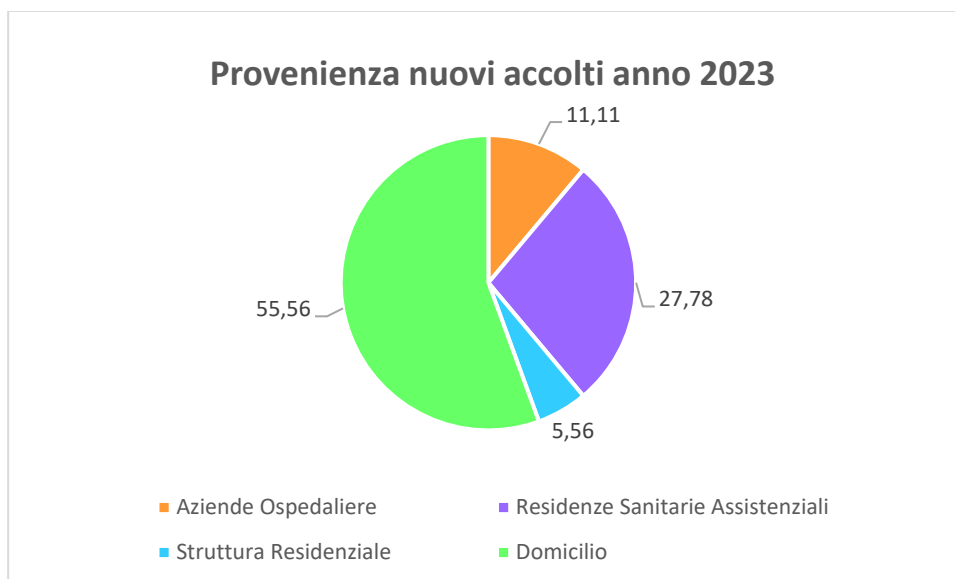
Con deliberazione n° 13 del 7 settembre 2022, previo parere favorevole della Direzione centrale salute, politiche sociali e disabilità è stato nominato il Revisore contabile nella persona del dott. Antonio GONANO fino al 18.06.2027.



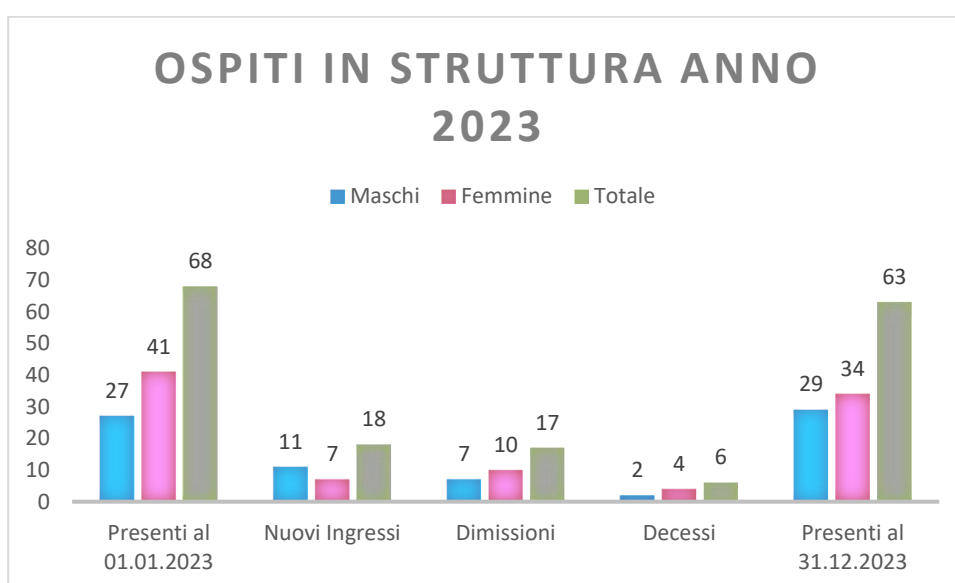
Con nota n. 15 dd. 09.01.2024 il dott. Gonano ha comunicato le proprie dimissioni per motivi personali e con apposito Avviso di pubblica selezione, approvato con determinazione del Direttore generale n. 3 dd 15.01.2024, è stata avviata la procedura per la presentazione di candidature per la nomina del nuovo organo di revisione contabile.

Occupazione dei posti letto

Il target a cui si rivolge l'ASP è rappresentato prevalentemente dalla fascia di età over 65. Come si evince dalla rappresentazione sottostante oltre il 55,56% dei nuovi accolti proviene dal domicilio.



I numeri confermano il ruolo che il servizio residenziale assume nel contesto territoriale per l'accoglimento di persone con bisogni assistenziali lievi provenienti dal domicilio e che per ragioni diverse hanno la necessità di essere accolti in una struttura comunitaria per il soddisfacimento dei bisogni assistenziali di base.

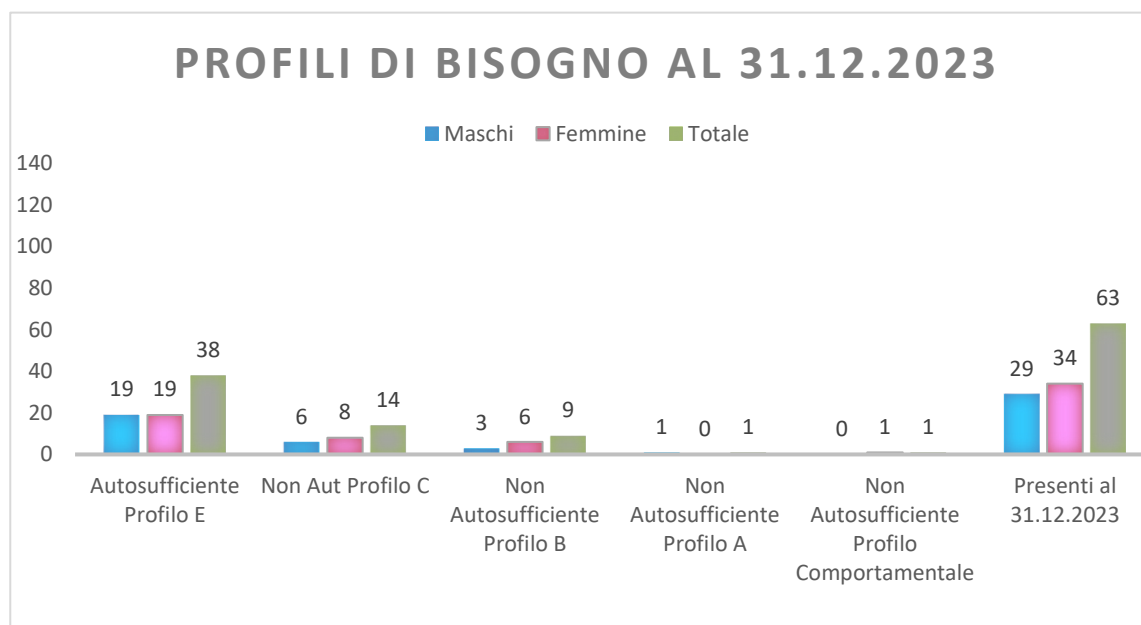


Come si evince dal grafico ben 34 ospiti su 63, presenti al 31.12.2023, era di sesso femminile.



In coerenza con l'autorizzazione all'esercizio rilasciata, il profilo assistenziale più numeroso è rappresentato dal profilo E, che comprende persone che presentano bisogni sanitari bassi e necessità assistenziali lievi.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 23, comma 2 bis, del D.P.Reg. 144/2015, il Distretto sanitario ha autorizzato la permanenza di 14 ospiti con Profilo C, in presenza di requisiti organizzativi e gestionali adeguati a garantire il soddisfacimento di bisogni assistenziali di media intensità.



Complessivamente nel 2023 si sono registrate 22758 giornate di presenza e 293 di assenza dovute tutte a ricoveri ospedalieri. Rispetto al 2022 si è registrato una riduzione complessiva di 2.484 giornate di presenza, pari al 10%. Tale riduzione è dovuta come di seguito meglio esplicitato, dal tipo di autorizzazione fino ad ora in possesso dalla struttura, che non consente la permanenza e l'accoglimento di persone con un livello di non autosufficienza medio-alto.

La tipologia del servizio erogato, già con la precedente gestione, ha evidenziato grosse criticità nella completa occupazione dei posti letto autorizzati.

Infatti, il servizio residenziale per anziani così come autorizzato, non risponde alle necessità territoriali che si concentrano su richieste di accoglimento per persone non autosufficienti. La molteplicità di interventi attivati a sostegno della domiciliarità, ha di fatto, quasi annullato le richieste di servizi residenziali per anziani autosufficienti. Pertanto, alla struttura pervengono, quasi esclusivamente, richieste di accoglimento di persone che presentano un fabbisogno assistenziale non compatibile con l'autorizzazione all'esercizio in possesso.

Per questa motivazione, nell'ambito del processo di riclassificazione delle strutture residenziali per anziani, si è provveduto a presentare un piano di adeguamento, finalizzato ad adeguare l'immobile a tutti i requisiti strutturali previsti dalla normativa regionale, per l'ottenimento dell'autorizzazione all'esercizio di Residenza per anziani non autosufficienti.

Nelle more della realizzazione dei summenzionati interventi, la struttura può accogliere solo persone autosufficienti, per le quali si rileva una scarsa richiesta in quanto le persone anziane che presentano scarsi o nulli bisogni assistenziali preferiscono rimanere a domicilio.

Nonostante la deroga prevista dall'articolo 23, comma 2 bis, del D.P.Reg. 144/2015 che prevede che "l'accesso e la permanenza nelle residenze di utenti che presentano profili di bisogno diversi da quello che la residenza può accogliere, possono essere autorizzati dal Distretto sanitario competente per territorio, previa verifica della sussistenza delle condizioni atte a garantire l'assistenza sanitaria" sono poche le autorizzazioni concesse dal Distretto competente per l'ingresso di persone con profili di bisogno C.



Inoltre, sempre ai sensi del succitato articolo 23, comma 2 bis, del D.P.Reg. 144/2015, con specifica autorizzazione del Distretto sanitario, la struttura è altresì autorizzata a mantenere gli ospiti i cui bisogni assistenziali sono incrementati a causa di eventi acuti o per decadimento fisico o psichico.

Tale deroga è subordinata alla presenza di standard di personale adeguati a garantire sicurezza e può essere concessa esclusivamente per gli ospiti che presentano un fabbisogno assistenziale di medio/bassa intensità.

Per tali motivi nel corso dell'anno 2023, nonostante l'incremento del minutaggio assistenziale, è stato necessario procedere con le dimissioni di alcuni ospiti, sia dalla parte residenziale che comunitaria, in quanto il fabbisogno assistenziale era elevato e non più compatibile con l'organizzazione e l'autorizzazione posseduta.

Per le succitate motivazioni durante l'anno non è stato sempre possibile occupare i posti letto che si sono liberati nella parte comunitaria e analoghe difficoltà si sono riscontrate per l'occupazione degli appartamenti in quanto la richiesta di locazione di persone anziane autosufficienti è nulla.

L'unica nota positiva è che la disponibilità di stanze e di numerosi appartamenti liberi sta agevolando la realizzazione degli interventi strutturali in quanto sono utilizzati per il trasferimento degli ospiti accolti nelle aree oggetto di ristrutturazione.

Lavori, progetti e interventi strutturali

La struttura nella quale viene svolta l'attività assistenziale necessita di interventi finalizzati al suo adeguamento in materia di requisiti regionali per le Residenze per anziani, in materia di prevenzione incendi e di superamento delle barriere architettoniche.

I summenzionati interventi sono finanziati dall'Amministrazione regionale con un contributo di complessivi € 1.292.124,00; un contributo di € 150.000,00 per la sostituzione di arredi ed attrezzature destinati alle attività assistenziali obsoleti e non più rispondenti alle normative in materia antincendio e di sicurezza per utenti e operatori; un contributo di € 737.100,00, a valere sul Bando EISA 2019, per il completamento degli interventi di adeguamento alla normativa di prevenzione incendi, ancora in istruttoria da parte della Direzione centrale salute, politiche sociali e disabilità.

Per la realizzazione dei summenzionati interventi è stata presentata, in data 17.04.2019 ai sensi dell'art. 183 comma 15 del "Codice dei contratti pubblici D.lgs. n. 50/2016, una Proposta di Partenariato Pubblico Privato da parte di CiviESCO S.r.l., avente ad oggetto "Intervento di riclassificazione, adeguamento alle norme di prevenzione incendi ed efficientamento energetico della residenza per anziani "Stati Uniti d'America.

L'A.S.P. della Carnia San Luigi Scrosoppi ha provveduto a indire la procedura aperta per l'affidamento in concessione per la durata di anni 15, per un importo complessivo pari ad euro € 3.627.368,00 al netto dell'IVA di legge, compreso di oneri per la sicurezza pari ad € 24.219,00 dei lavori di riclassificazione, adeguamento alle norme di prevenzione incendi ed efficientamento energetico e gestione energetica e manutentiva della residenza per anziani "Stati Uniti d'America", mediante l'istituto del project financing ai sensi dell'art. 183, comma 15 del D.lgs. 50/2016, con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa, ai sensi dell'art. 95, comma 2 del medesimo dettato normativo, ponendo a base di gara la proposta presentata dall'Impresa CiviESCO s.r.l. di Udine (UD), invitata in qualità di Promotore, con possibilità della stessa di esercitare il diritto di prelazione.

Con determinazione n. 160 del 3.08.2021 si è preso atto dell'ammissione del concorrente CIVIESCO in ATI con le imprese FITEKNO S.r.l., Nuova IZC Costruzioni generali Soc. coop. a. r.l. e RUFFATO Mario S.r.l. nonché ad approvare i verbali della Commissione di valutazione e ad aggiudicare alla summenzionata ATI l'affidamento in concessione mediante project financing della progettazione e della realizzazione degli interventi di adeguamento e gestione energetica e manutentiva. In data 19.11.2021 presso lo studio dell'avvocato Maistrello a Udine si è provveduto a sottoscrivere la convenzione per l'intervento di riclassificazione, adeguamento alle norme di prevenzione incendi ed efficientamento energetico della Residenza per anziani Stati Uniti d'America con la "RE1 SRL" società di progetto costituita dall'aggiudicatario in data 12 novembre 2021 con sede legale in Udine (UD), Via G. Muratti, 64, capitale sociale di Euro 100.000,00 (centomila virgola zero zero), subentrata all'aggiudicatario in tutti i diritti ed obblighi del rapporto di concessione.

In data 28.01.2022 si è provveduto a trasmettere al Nucleo di valutazione degli investimenti sanitari e sociali della Direzione centrale salute, politiche sociali e disabilità il succitato progetto per l'ottenimento del previsto parere e la conferma dei contributi regionali concessi.

In data 16.03.2022 è pervenuto dalla Direzione centrale salute, politiche sociali e disabilità il parere favorevole al progetto definitivo/esecutivo con formulazione di alcune prescrizioni e richiesta di documentazione ai fini della validità dello stesso.

In data 17.05.2022 si è provveduto a trasmettere la documentazione e i chiarimenti richiesti.



Ai fini dell'esecuzione delle opere si è provveduto a richiedere le seguenti autorizzazioni:

- SCIA edilizia in data 22.04.22 e integrazioni in data 31.08.22;
- Comando provinciale dei Vigili del fuoco, parere preventivo sul progetto in data 23.02.2022;

L'autorizzazione degli interventi strutturali da parte del Servizio edilizia della Direzione centrale infrastrutture e territorio ha avuto un iter molto travagliato. Il progetto inviato per la prima volta nell'aprile 2022, è stato rielaborato e presentato per ben sei volte e gli interventi sono stati di fatto autorizzati a scaglioni.

Nelle more dell'approvazione degli interventi strutturali si è provveduto a dare avvio ai lavori in data 3 novembre 2022 con specifica esclusione dei lavori strutturali.

Dopo la messa in liquidazione di CiViEsco e a seguito della verifica del permanere dei requisiti di gara e del permanere dell'interesse dell'A.S.P. a continuare la procedura di concessione, con atto del RUP n. 2 dd. 16.05.2023 si è provveduto a prendere atto della variazione dell'assetto societario del concessionario RE1.

I lavori sono materialmente iniziati nel mese di marzo 2023 e con 14 diversi provvedimenti si è provveduto a prendere atto dei subcontratti e subappalti delle diverse lavorazioni da parte di RE1 ad altre, previa verifica amministrativa.

In data 30.09.2023 è stato emesso dal Direttore dei lavori architettonici lo Stato di avanzamento n. 1 per un importo di € 574.150,93 (al netto di IVA e ritenuta dello 0,5% per infortuni).

Dopo la verifica della correttezza degli importi e delle lavorazioni inserite nello Stato di avanzamento, in data 20.10.2023 si è provveduto a sottoscrivere congiuntamente al Direttore dei lavori il certificato di pagamento per l'importo succitato. Con determinazioni n. 96 e n. 97 dd. 13.11.2023 si è provveduto ad autorizzare la liquidazione del SAL n. 1 dei lavori e il primo acconto della fornitura degli arredi per € 98.909,80.

Alla fine di dicembre 2023 è stato consegnato il primo lotto degli interventi. Tra questi rientra il primo nucleo che è stato consegnato completo di tutti gli arredi necessari a garantirne il pieno utilizzo.

Contabilità

A seguito dell'entrata in vigore del D.P.Reg. 0187/Pres. del 5 novembre 2021 è stato approvato il Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico patrimoniale e per la gestione del patrimonio delle 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.

Già nel 2018 l'A.S.P. aveva stabilito di adottare la contabilità economico patrimoniale in quanto:

- il sistema contabile civilistico appare il più adeguato alle aziende pubbliche che hanno un'attività esclusiva di produzione di servizi e che si organizzano con le modalità di cui all'art. 2555 del codice civile;
- il sistema contabile utilizzato dall'ente che, fino al 31.12.2016, ha gestito la Casa Albergo è quello civilistico e pertanto l'adozione degli stessi principi contabili renderà possibile il consolidamento e il confronto tra i due bilanci;
- il sistema economico patrimoniale dovrebbe garantire una maggiore efficienza nell'allocazione delle risorse e una maggiore precisione nell'imputazione del costo dei diversi servizi agli utenti che effettivamente ne fruiscono, consentendo una politica tariffaria ispirata all'equità sociale

Il regolamento aziendale approvato in una sua prima versione nel 2018 non presentava eccessive difformità con quanto stabilito dalla nuova norma regionale ma si è reso necessario intervenire con adeguamenti per lo più terminologici al succitato D.P.Reg. e ad altre normative nazionali e regionali nel frattempo intercorse.

Si è comunque deciso di mantenere maggiore efficacia e rigore dal momento che il regolamento aziendale prevede espressamente:

- una precisa disciplina della funzione autorizzatoria per le spese, non prevista dal regolamento regionale;
- l'esclusività della tenuta digitale per le scritture e i registri;



Il nuovo regolamento di contabilità è stato approvato con deliberazione del Consiglio d'amministrazione n° 5 del 05.06.2023.

Programmazione per l'esercizio successivo

La programmazione per il 2024, approvata con deliberazione n. 11 del 20 dicembre 2023 ha previsto il pareggio di bilancio applicando un aumento generalizzato di € 2,00 al giorno rispetto alle rette del 2023 mantenendo inalterate le tariffe per i servizi attivabili su richiesta individuale e le rette mensili per gli appartamenti.

La programmazione ha comunque cercato di fronteggiare tutte le dinamiche inflattive cercando di porre riparo all'aumento generalizzato dei costi in modo da generare il minor impatto possibile sulla spesa delle famiglie e tenendo in considerazione i seguenti aspetti:

- la tipologia del servizio erogato continua ad evidenziare grosse criticità nella completa occupazione dei posti letto autorizzati in quanto non rispondente alle necessità territoriali che si concentrano su richieste di accogliimento per persone non autosufficienti;
- per questa motivazione, nell'ambito del processo di riclassificazione delle strutture residenziali per anziani, si è provveduto a presentare un piano di adeguamento che prevede la trasformazione, della parte comunitaria in nuclei di tipologia N2 destinati all'accogliimento di persone anziane con un livello di non autosufficienza medio-lieve;
- nel 2023 sono stati avviati gli interventi strutturali di straordinaria manutenzione e di adeguamento a tutti i requisiti strutturali previsti dalla normativa regionale e alla normativa di prevenzione incendi, a seguito dell'affidamento del servizio dopo l'affidamento in concessione dei lavori di riclassificazione, adeguamento alle norme di prevenzione incendi ed efficientamento energetico e gestione energetica e manutentiva della residenza per anziani;
- fino al completamento degli interventi di straordinaria manutenzione e di adeguamento a tutti i requisiti strutturali previsti dalla normativa regionale e dalla normativa di prevenzione incendi, la struttura potrà accogliere solo persone anziane autosufficienti, per le quali si rileva una limitata richiesta, e si dovrà procedere alla dimissione di quelle persone che hanno subito e/o subiranno una evoluzione del loro quadro clinico, considerato non più compatibile con l'autorizzazione all'esercizio in possesso;
- risulta pertanto molto difficile stimare il tasso di occupazione dei posti letto autorizzati in quanto oltre alle incertezze e difficoltà segnalate per l'utilizzo dei posti letto della parte residenziale nel corso dell'anno si è purtroppo assistito a una quasi totale assenza di domanda per gli alloggi protetti;
- l'estrema volatilità dei prezzi del gas e dell'elettricità e del conseguente incremento di tutti i costi gestionali nonché la contrazione della domanda di accogliimento di persone autosufficienti, determinano una generale imprevedibilità dei fatti e incertezze degli sviluppi, e pertanto risulta molto difficile stimare anche per l'anno 2024, gli effetti economici sulla base di assunti ragionevolmente sostenibili;

Nel contempo, sul fronte delle entrate, è stata prevista una riduzione del tasso di occupazione in quanto fino al completamento dei summenzionati interventi, il servizio potrà accogliere solo persone anziane autosufficienti, per le quali si rileva una limitata richiesta e dovrà procedere alla dimissione di quelle persone hanno subito e/o subiranno una evoluzione del loro quadro clinico considerato non più compatibile con l'autorizzazione all'esercizio in possesso;

Personale

Per l'erogazione delle prestazioni l'Azienda non si avvale di personale dipendente e le funzioni di Direttore generale e di Coordinatore socio-assistenziale sono garantite attraverso la convenzione stipulata con l'Azienda pubblica di servizi alla persona della Carnia "San Luigi Scrosoppi", con la quale condivide altresì la gestione associata dei servizi.

Pertanto, ai sensi della summenzionata convenzione, l'Azienda pubblica di servizi alla persona della Carnia "San Luigi Scrosoppi" ha provveduto ad attivare le procedure per l'estensione dei propri contratti di appalto ovvero all'indizione di apposite procedure di gara per l'affidamento dei servizi assistenziali, di igiene ambientale, di ristorazione e di lavanolo per entrambe le Aziende pubbliche di servizi alla persona, al fine di garantire il regolare funzionamento dei propri servizi. In conseguenza delle succitate scelte di attivare collaborazioni con altre Aziende pubbliche di servizi alla persona e di esternalizzare tutti gli altri servizi, l'A.S.P. non ha personale alle dirette dipendenze.



Spesa per il personale

La spesa rimborsata all'A.S.P. della Carnia S. Luigi Scrosoppi per l'erogazione delle funzioni in condivisione nell'anno 2023 ammonta a complessivi € 104.642,63

Di cui:

- Servizio associato di direzione e coordinamento sanitario	€ 36.018,11
- Rimborso dipendente amministrativo e tecnico	€ 33.363,94
- Rimborso dipendente per la manutenzione	€ 31.503,54
- Rimborso dipendente servizio lavanderia	€ 3.757,04

RELAZIONE SULLA GESTIONE, ANALISI DEI RISULTATI

Il bilancio d'esercizio 2023 si chiude con un utile di € 477,96 (utile prima delle imposte € 2.457,96).

Tale risultato è stato raggiunto grazie al contributo sui costi sostenuti per l'energia (Contributo Energia DL 176/2022 art. 3 cm 12 lett a)) pari ad € 25.256,25, al conguaglio sui consumi energia termica pari ad € 11.490,56, agli interessi attivi sul conto corrente di Tesoreria pari ad € 39.470,54 ed al rimborso da parte della ditta CAFC della quota servizio depurazione per un ammontare di € 8.082,80.

ANALISI DELLA REDDITIVITA'

RICLASSIFICAZIONE DEL CONTO ECONOMICO

Di seguito si presenta la riclassificazione del conto economico in una forma che permette di visualizzare i risultati rilevanti intermedi

2023	
Ricavi delle vendite e prestazioni	1.152.537,38€
Altri ricavi	230.027,33€
Costi capitalizzati	0,00 €
Valore della produzione	1.382.564,71 €
Acquisti di beni	8.609,27 €
Acquisti di servizi	1.285.365,68 €
Godimento di beni di terzi	0,00 €
Oneri diversi di gestione	36.489,18 €
Variazione rimanenze di beni	0,00 €
Costi della produzione	1.330.464,13 €
VALORE AGGIUNTO	52.100,58 €
Costi del personale	0,00 €
MARGINE OPERATIVO LORDO	52.100,58 €
Accantonamenti e svalutazioni	0,00 €
EBITDA	52.100,58 €
Ammortamenti	89.130,45 €
Reddito operativo - EBIT	-37.029,87€
Risultato della gestione finanziaria	39.487,83 €
Risultato prima delle imposte	2.457,96 €
imposte sul reddito - IRES	1.980,00 €
Utile d'esercizio	477,96 €



RICAVI E COSTI

I ricavi per rette di accoglienza mostrano un decremento rispetto al 2022 (- 3,87 %) dovuto per la maggior parte ad una riduzione del tasso di occupazione per le motivazioni sopra descritte. Mentre i ricavi per rette di appartamenti hanno subito un lieve incremento dovuto all'aumento della retta a parità di appartamenti occupati rispetto al 2022 (+3,05).

Le due categorie di ricavi considerate complessivamente (comunità + appartamenti) evidenziano un decremento pari a - 3,48%:

Raggruppamento di ricavi	2022	2023	variazioni
Rette ospiti parte comunitaria	1.123.580,11	1.081.738,08	-41.842,03
Rette ospiti appartamenti	61.944,00	63.896,00	1.952,00
totale	1.185.524,11	1.145.634,08	-39.890,03

Di seguito le voci di ricavo esaminate in relazione alle variazioni percentuali

Categoria di attività	2022	2023	variazioni	
Rette ospiti parte comunitaria	1.123.580,11	1.081.738,08	-41.842,03	
Rette ospiti appartamenti	61.944,00	63.896,00	1.952,00	
Contributi in conto esercizio	13.790,68	25.256,25	11.465,57	
totale	1.199.314,79	1.170.890,33	-28.424,46	
AVI	2022	2023	differenza	
RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI				
Prestazioni di servizi rette	1.123.580,11 €	1.081.738,08 €	-41.842,03 €	-3,87%
Prestazioni di servizi appartamenti	61.944,00 €	63.896,00 €	1.952	3,05%
	1.185.524,11 €	1.145.634,08 €	-39.890,03 €	-3,48%
tickets farmaci ospiti c/vendite	5.816,94 €	6.903,30 €	1086,36	15,74%
	1.191.341,05 €	1.152.537,38 €	-38803,67	-3,37%
ALTRI RICAVI E PROVENTI				
Recuperi per sinistri e ris. Assicurativi	0,00 €	3.688,16 €	3.688,16 €	#DIV/0!
Rimborso Azienda Sanitaria per convenzioni varie	92.227,64 €	88.173,17 €	-4.054,47 €	-4,60%
Rimborsi spese varie	1.766,00 €	1.610,00 €	-156,00 €	-9,69%
Sopravvenienze attive	363,40 €	8.446,20 €	8.082,80 €	95,70%
Proventi diversi contributi mancata presenza	175.188,00 €	0,00 €	-175.188,00 €	0,00%
Proventi diversi contributo costi canoni software	2.793,80 €	0,00 €	-2.793,80 €	0,00%
Proventi diversi contributo spese covid	13.790,68 €	0,00 €	-13.790,68 €	0,00%
Proventi diversi (rimborso lite+illiria)	0,00 €	15.020,97 €	15.020,97 €	100,00%
contributi energia	0,00 €	25.256,25 €	25.256,25 €	100,00%
Proventi da donazione fabbricato	73.200,00 €	73.200,00 €	0,00 €	0,00%
	359.329,52 €	215.394,75 €		
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE				
Contributo incremento valore fabbricato	6.885,06 €	4.684,32 €	-2.200,74 €	-47%
Contributo acquisto arredi e attrezzature	4.605,22 €	6.348,26 €	1.743,04 €	27,46%
Contributo Progetto formativo servizio animazione	0,00 €	3.600,00 €	3.600,00 €	100,00%
	11.490,28 €	14.632,58 €		

**TOTALE RICAVI**

1.562.160,85 €

1.382.564,71 €

-179.596,14 €

-12,99%

Come già evidenziato la voce di ricavi che ha avuto una maggior variazione riguarda gli incassi per rette per le motivazioni sopra rappresentate.

L'azienda ha beneficiato di un contributo pubblico da parte della Regione Friuli Venezia Giulia per un progetto formativo per il servizio di animazione per un importo di € 3.600,00, e con il decreto aiuti ter n. 144/2022 un contributo per le spese energia per un importo di € 25.256,25.

Tra i ricavi non previsti in sede di programmazione sa segnalare:

- il rimborso dell'attività di assistenza giudiziale nel giudizio n.r.g. 1588/2021 proposto dalla Cooperativa Sociale Società Dolce soc. coop;
- il contributo di € 25.256,25 concesso ai sensi del DL 176/2022 art. 3 cm 12 lett a).

Costi d'acquisto di materiali, materie sussidiarie e di consumo e variazione percentuale.

COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' CARATTERISTICA				
MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO	2022	2023	differenza	
Materiali vari di consumo	8.192,23 €	5.972,02 €	-2.220,21 €	-37,18%
Materiali di pulizia c/acquisti	0,00 €	1.110,67 €	1.110,67 €	-37,18%
Cancelleria	501,32 €	288,08 €	-213,24 €	-74,02%
Carburanti e lubrificanti	620,57 €	1.238,50 €	617,93 €	49,89%
	9.314,12 €	8.609,27 €	-704,85 €	-8,19%

La riduzione dei costi per l'acquisto di materiali di consumo e di pulizia sono correlati da un lato all'avvio dei lavori di ristrutturazione e alla riduzione del tasso di occupazione dei posti letto.

Consumi Energetici

I costi per acquisizione di servizi e variazione percentuale rispetto alle previsioni:

	previsione	Consuntivo	differenza
Spese per fornitura energia elettrica	46.000,00	36.467,16	- 9.532,84
Riscaldamento	65.000,00	48.551,51	- 16.448,49
Gas	15.000,00	23.461,03	8.462,03

La situazione anomala dei prezzi dell'energia elettrica e del gas, nel corso del 2023 è gradatamente rientrata e ha portato a una riduzione della spesa sostenuta rispetto alle previsioni cautelative effettuate in sede di programmazione.

Costi della produzione dell'attività caratteristica

COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' CARATTERISTICA				
PER SERVIZI	2022	2023	differenza	
Servizio associato direzione e supporto attività	45.514,73 €	36.018,11 €	-9.496,62 €	-26,37%
Servizio infermieristico	84.375,07 €	81.818,93 €	-2.556,14 €	-3,12%
Servizio di assistenza riabilitativa	11.092,29 €	11.535,97 €	443,68 €	3,85%



Servizi di animazione e socializzazione	46.587,72 €	48.451,33 €	1.863,61 €	3,85%
Servizi di contatto e front office	46.587,72 €	48.451,33 €	1.863,61 €	3,85%
Servizi di assistenza	426.285,71 €	394.072,39 €	-32.213,32 €	-8,17%
Servizi di igiene ambientale e manutenzione	159.311,28 €	144.287,99 €	- 15.023,29 €	-10,41%
Servizio di ristorazione	221.140,31 €	212.346,18 €	-8.794,13 €	-4,14%
Servizio di lavanolo	11.139,79 €	11.392,49 €	252,70 €	2,22%
Servizio di lavanderia ospiti	0,00 €	3.757,04 €	3.757,04 €	100,00%
Servizio di manutenzione	0,00 €	31.503,54 €	31.503,54 €	100,00%
Progetto formativo animazione	0,00 €	3.642,26 €	3.642,26 €	100,00%
Tickets farmaci ospiti c/acquisti	5.816,94 €	6.903,30 €	1.086,36 €	15,74%
Servizio trasporti per visite	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
Servizi amministrativi	40.521,24 €	33.769,68 €	-6.751,56 €	-19,99%
Spese varie amministrative	36,60 €	48,80 €	12,20 €	25,00%
Spese legali e notarili	0,00 €	11.454,09 €	11.454,09 €	0,00%
Consulenze diverse	3.579,60 €	3.995,60 €	416,00 €	10,41%
Consulenze informatiche	0,00 €	346,48 €	346,48 €	0,00%
Servizio smaltimento rifiuti speciali	7.066,86 €	3.012,38 €	-4.054,48 €	-134,59%
Spese varie bandi di gara	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
Energia elettrica	62.848,15 €	36.467,16 €	-26.380,99 €	-72,34%
Spese telefoniche e di rete	2.064,36 €	2.005,79 €	-58,57 €	-2,92%
Riscaldamento	110.299,46 €	48.551,51 €	-61.747,95 €	-127,18%
Gas	20.237,45 €	23.461,03 €	3.223,58 €	13,74%
Acqua potabile	11.142,25 €	7.309,36 €	-3.832,89 €	-52,44%
Spese postali	435,44 €	430,48 €	-4,96 €	-1,15%
Spese bancarie	720,00 €	720,00 €	0,00 €	0,00%
Manutenzione immobili	9.722,94 €	6.919,92 €	-2.803,02 €	-40,51%
Canone PPP	38.324,71 €	51.240,00 €	12.915,29 €	25,21%
Manutenzione ascensori	0,00 €	207,40 €	207,40 €	100,00%
Manutenzione attrezzature	1.176,06 €	1.201,70 €	25,64 €	2,13%
Manutenzione automezzi - autovetture	0,00 €	160,01 €	160,01 €	0,00%
Canoni di manutenzione periodica	6.638,76 €	8.082,39 €	1.443,63 €	17,86%
Canoni di manutenzione software	4.716,52 €	6.735,14 €	2.018,62 €	29,97%
Canone RAI	407,35 €	407,35 €	0,00 €	0
Compensi amministratori	9.917,52 €	9.917,52 €	0,00 €	0
Compenso revisore dei conti	3.500,00 €	3.500,00 €	0,00 €	0
Assicurazioni	22.683,64 €	22.718,57 €	34,93 €	0,15%
Pedaggi autostradali	0,00 €	26,00 €	26,00 €	0,00%
Altre spese per servizi vari	5,00 €		-5,00 €	0,00%
	1.413.895,47 €	1.285.365,68 €	-128.529,79 €	

Le variazioni significative in aumento hanno riguardato:

- canone PPP: con l'avvio dei lavori la "RE1 SRL" società di progetto costituita dall'aggiudicatario ha provveduto alla regolare emissione delle fatture del canone previsto, sospese su richiesta dell'Azienda;
- canone di manutenzione software: si è provveduto ad acquisire un nuovo software per la gestione della posta elettronica.

Le maggiori variazioni rispetto alle previsioni si sono riscontrate in diminuzione. Le più significative hanno riguardato.



- il servizio associato di direzione e supporto attività in quanto dal mese di giugno 2023, con la collocazione in aspettativa del Direttore dell'Area delle cure sanitarie e sociosanitarie, la funzione di Responsabile del governo assistenziale in convenzione con l'A.S.P. della Carnia San Luigi Scrosoppi non è stata attribuita e pertanto nemmeno rimborsata;
- i servizi di igiene ambientale e manutenzione in quanto tutte le aree oggetto dei lavori di ristrutturazione sono state estrapolate dalle superfici oggetto degli interventi di igiene;
- il servizio di ristorazione viene remunerato in base alle giornate di presenza degli ospiti. A causa della riduzione del tasso di occupazione nel corso del 2023 anche le giornate di presenza sono state inferiori rispetto alle previsioni.
- i servizi amministrativi evidenziano un costo inferiore rispetto allo scorso anno in quanto nell'anno precedente il conto comprendeva anche una quota di costo del servizio di manutenzione;
- il servizio smaltimento rifiuti speciali ha avuto una riduzione dei costi in quanto il materiale prodotto è stato inferiore a quello degli anni precedenti in cui ci sono stati focoli di Covid 19;
- Acqua potabile: il conto ha registrato complessivamente una riduzione in quanto CAFC ha provveduto ad emettere una nota di accredito di € 8.082,80 per lo storno degli addebiti per il servizio di depurazione erroneamente fatturati a decorrere dal 05.12.2020.
- Riscaldamento: in sede di programmazione, in considerazione delle note perturbazioni che hanno fatto notevolmente incrementare nel 2021 e 2022 i costi per l'acquisto di vettori energetici in via prudenziale è stata prevista la medesima spesa sostenuta nel 2022. Fortunatamente l'andamento del mercato è stato diverso e la reale spesa sostenuta è stata meno del 50% di quanto preventivato;
- Manutenzione immobili: con l'avvio dei lavori di ristrutturazione sono diminuite le necessità di interventi di manutenzione ordinaria.

VALORE AGGIUNTO

L'analisi del valore aggiunto rappresenta un momento particolarmente importante nell'approccio all'economicità di un'azienda.

La creazione del Valore Aggiunto esprime la capacità di creare e ripartire ricchezza a beneficio dei portatori di interesse.

In un'impresa pubblica di servizi diretti alla persona, dove il fine sociale va inteso come prioritario, il calcolo e la rappresentazione del valore aggiunto soddisfano una necessità di trasparente e corretta informazione che deve essere affiancata alle ordinarie analisi di redditività perché consente di valutare l'impatto sociale dell'Azienda medesima: il valore aggiunto è efficace, infatti, nel rappresentare sia l'economicità che la socialità dell'Azienda.

La tabella di riclassificazione indica che il Valore aggiunto prodotto dall'A.S.P. Stati Uniti d'America nel 2023 è pari a € 52.100,58 corrispondente ad una quota pari al 3,77 % del Valore globale della produzione.

MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA

Il margine operativo lordo e l'indice EBITDA (*Earnings before interests, taxes, depreciation and amortization*) risultano particolarmente interessanti perché evidenziano il risultato aziendale prima di considerare i costi della gestione finanziaria e della quota di consumo dei beni immobili e forniscono una valutazione della capacità dell'azienda di generare ricchezza tramite la gestione operativa.

2023

MARGINE OPERATIVO LORDO	52.100,58 €	3,77%
EBITDA	52.100,58 €	3,77%

2022

MARGINE OPERATIVO LORDO	114.582,69 €	7,33%
EBITDA	86.582,69 €	5,54%



L'indice di liquidità è un valore che mette in rapporto attività e passività correnti e che consente di verificare la capacità dell'azienda di far fronte agli impegni finanziari a breve. La capacità di far fronte alle uscite correnti.

REDDITO OPERATIVO LORDO - EBIT

Mostra il risultato reddituale d'impresa al netto del risultato della gestione finanziaria.

Il reddito operativo è positivo esclusivamente per effetto degli interventi straordinari riguardanti:

- il contributo di € 25.256,25 concesso ai sensi del DL 176/2022 art. 3 cm 12 lett a);
- il conguaglio sui consumi dell'energia termica pari ad € 11.490,56;
- gli interessi attivi sul conto corrente di Tesoreria pari ad € 39.470,54;
- il rimborso da parte della ditta CAFC della quota servizio depurazione per un ammontare di € 8.082,80.

ANALISI DEI FLUSSI FINANZIARI E DEGLI INDICATORI DI LIQUIDITÀ E FINANZIARI

RENDICONTO FINANZIARIO

L'Azienda ha elaborato il rendiconto finanziario secondo il metodo diretto (OIC 10), metodo per il quale ha optato il regolamento regionale e di conseguenza quello aziendale.

INDICATORI DI LIQUIDITÀ

L'allegato G del regolamento regionale riporta gli indicatori segnaletici da tenere sotto osservazione ai fini di eventuali procedure previste nel regolamento medesimo, proponendo gli indici e gli standard riportati in tabella:

ALLEGATO G (Rif. Artt. 18, 19 e 20)			
INDICATORI SEGNALETICI DI GRAVI IRREGOLARITA'			
Indicatore	Calcolo	Indice adeguato	Indice non adeguato
Indice di liquidità secca	Liquidità immediate + liquidità differite / Passività correnti	≥ 1	< 1
Copertura oneri finanziari	MOL/oneri finanziari	≥ 1	< 1
Grado di autonomia patrimoniale	PN/Tot Passivo	≥ 30%	< 30%
Sostenibilità debiti	Debiti oltre i 12 mesi/MOL	4 ≤	> 4

Relativamente al bilancio d'esercizio 2023, gli indicatori risultati sono indicati nella tabella sottostante:

C.IV) Totale Disponibilità Liquide	475.430,99
C.II.a) Crediti verso Clienti entro 12 mesi	168.799,50
C.II.bis.a) Crediti Tributarî entro 12 mesi	14.974,80
C.II.5.quater.a) Crediti verso altri entro 12 mesi	25.256,25
Liquidità immediate + liquidità differite	684.461,54
D.Totale Debiti	335.624,39
D.4.b) Debiti oltre 12 mesi	
Passività correnti	335.624,39
Indice di liquidità secca	2,04



A) TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.382.564,71
B) TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	-1.330.464,13
	52.100,58
B10) Totale Ammortamenti e Svalutazioni	89.130,45
B12) Accantonamenti per Rischi	0,00
marginale operativo lordo	52.100,58
C) Interessi e altri oneri finanziari	39.487,83
Copertura oneri finanziari	1,32
TOTALE PATRIMONIO NETTO	569.462,09
TOTALE PASSIVO	5.219.288,83
Grado di autonomia patrimoniale	10,91%
D.4.b) Debiti netti verso Banche oltre 12 mesi	113.268,49
marginale operativo lordo	52.100,58
Sostenibilità debiti	2,17

Solo l'indice riferito al grado di autonomia patrimoniale non rispetta gli standard di adeguatezza previsto dal Regolamento regionale.

In particolare questo indicatore indica che l'Azienda non è in grado con mezzi propri di finanziare gli investimenti sul patrimonio.

RELAZIONE SULLA GESTIONE, EVOLUZIONE PREVEDIBILE, CONSIDERAZIONI

Anche la gestione del 2023 presenta risultati di sintesi non entusiasmanti. Non è stata registrata una perdita d'esercizio solo grazie agli interventi straordinari sopracitati.

Si conferma pertanto che il 2023 deve essere considerato il primo degli esercizi di "transizione". Fino al completamento degli interventi strutturali per trasformare la struttura non solo dal punto di vista energetico ma anche in relazione alla tipologia di servizio residenziale per anziani non autosufficienti, infatti, non sarà possibile prevedere un incremento e una diversificazione dei servizi offerti e conseguentemente un aumento delle risorse derivanti dall'attività caratteristica, se non attraverso l'aumento delle rette di accoglienza.

IL DIRETTORE GENERALE
dott.ssa Annalisa Faggionato