



## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2021

### NOTA INTEGRATIVA – PARTE INIZIALE

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio 2021, come previsto dall'art. 20 comma 1, lett. d) del Regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 22 del 28/11/2018. Con l'approvazione del nuovo regolamento di contabilità è stato stabilito l'abbandono del sistema contabile finanziario speciale previsto per le Aziende pubbliche di servizi alla persona dal Regolamento regionale 0369/Pres. del 5 dicembre 2006.

Pertanto a far data dall'esercizio 2019, la gestione contabile aziendale è improntata sul sistema economico patrimoniale disciplinato dal Codice civile e regolamentata dai principi contabili emanati dall'OIC.

L'adozione della contabilità economico patrimoniale ha permesso:

- una rappresentazione corretta dei fatti gestionali correlati a un'attività di esclusiva produzione di servizi anche tramite la tenuta della sola contabilità economica;
- una maggiore efficienza nell'allocazione delle risorse, ma soprattutto una più elevata capacità di imputare il costo dei diversi servizi agli utenti che effettivamente ne fruiscono consentendo una politica tariffaria ispirata all'equità sociale;
- una gestione efficace ed efficiente permettendo, se adeguatamente utilizzata, di monitorare contemporaneamente l'equilibrio patrimoniale, economico e finanziario (quando al contrario, la contabilità finanziaria si focalizza quasi esclusivamente sulla verifica dell'equilibrio finanziario), nonché l'avvio di percorso finalizzato allo sviluppo del controllo di gestione.

Il sistema di contabilità adottato corrisponde a quello improntato ai principi civilistici delineati nel Libro V del codice civile e viene chiaramente sancita l'adesione ai principi contabili nazionali emanati dall'OIC e salvaguardata la necessità che tutti i costi e tutti gli acquisti che determineranno in seguito uscita finanziaria siano autorizzati dalla Direzione generale in modo da non abbandonare il sistema autorizzatorio che garantisce la riconducibilità di ciascuna spesa ad un preciso e abilitato centro di responsabilità.

In conseguenza di quanto sopra, il bilancio dell'esercizio 2021 rappresenta il terzo documento contabile redatto nel rispetto di quanto riportato nel Codice civile e di una nuova e più efficace modalità di implementazione del sistema operativo di programmazione e controllo previsto all'art. 26 del Regolamento di organizzazione.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai 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'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

#### **ATTIVITA' SVOLTE**

L'Azienda pubblica di servizi alla persona della Carnia "San Luigi Scrosoppi" nata dalla trasformazione dell'IPAB Casa di riposo della Carnia", trova nella L.R.19/2003 i riferimenti legislativi per la disciplina del proprio assetto e nel D.P.Reg. 144/2015 e successive modifiche ed integrazioni, le disposizioni regolamentari per l'organizzazione dei propri servizi assistenziali a favore delle persone anziane.

L'Azienda gestisce una Struttura residenziale per anziani non autosufficienti di terzo livello di 166 posti letto.

Dal 1° ottobre 2019 ha inoltre sottoscritto con l'Azienda sanitaria universitaria Friuli Centrale una convenzione per la gestione della Residenza Sanitaria Assistenziale (RSA) per il Distretto della Carnia di 22 posti letto. A causa dell'impossibilità di garantire il servizio infermieristico per carenza di personale, in data 4 novembre 2021, si è provveduto a richiedere la risoluzione anticipata della convenzione stipulata.

#### **SERVIZIO RESIDENZIALE PER ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI**

Le attività che, ai sensi del summenzionato 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**;
- le **attività alberghiere, di animazione e assistenza religiosa e spirituale**.

### **Prestazioni Sociosanitarie**

Le prestazioni sociosanitarie corrispondono all'insieme di 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 rientrano tutte le attività socio sanitarie finalizzate al soddisfacimento dei bisogni primari della persona.

Per l'erogazione delle prestazioni sociosanitarie, l'Azienda si avvale di personale dipendente per l'unico nucleo assistenziale della Residenza per anziani gestito in forma diretta e per il modulo di RSA; i restanti 6 nuclei assistenziali del servizio residenziale sono gestiti dal soggetto aggiudicatario dell'appalto del "SERVIZIO DI ASSISTENZA DIRETTA AGLI OSPITI, PULIZIA E IGIENE AMBIENTALE PERIODO 1° GENNAIO 2018 - 31 DICEMBRE 2025".

### **Prestazioni sanitarie**

Nell'ambito delle prestazioni assistenziali fornite alle persone anziane accolte rientrano anche quelle sanitarie. Sono garantite dai medici di medicina generale e dal personale infermieristico, riabilitativo ed assistenziale. Sono altresì assicurate le prestazioni terapeutiche e la fornitura di alcuni presidi ed ausili.

L'assistenza farmaceutica è a carico del Servizio Sanitario Regionale, limitatamente ai farmaci di classe di rimborsabilità A, inseriti nel prontuario dell'Azienda sanitaria universitaria Friuli Centrale.

Anche l'assistenza medica specialistica e protesica, nonché ogni altra prestazione diagnostico-terapeutica, è garantita dall'Azienda sanitaria, in relazione alle necessità dei residenti.

Per le prestazioni sanitarie è stata autorizzata, a seguito del pensionamento nell'ottobre del 2106 del Medico di medicina generale con il maggior numero di assistiti (130) da parte dell'Azienda sanitaria una sperimentazione per garantire l'assistenza sanitaria in struttura attraverso il coinvolgimento di due medici di continuità assistenziale.

Si tratta di una modalità innovativa e idonea alle esigenze sanitarie degli ospiti accolti che, dopo una prima fase di avvio difficile sta dando dei discreti risultati soprattutto per quanto riguarda la presa in carico sanitaria.

Ugualmente le prestazioni infermieristiche e quelle riabilitative, ai sensi delle vigenti disposizioni legislative devono essere garantite dalla Residenze per anziani e i relativi oneri sono rimborsati dal sistema sanitario regionale.

Per garantire un buon livello di presa in carico e di governo assistenziale di tutti gli ospiti accolti, il Consiglio di Amministrazione ha provveduto a modificare la dotazione organica del personale dipendente al fine di procedere all'assunzione del personale infermieristico.

Pertanto dal febbraio 2019 è stato avviato il percorso di graduale internalizzazione del servizio infermieristico.

### **Criticità servizio infermieristico**

Il percorso di assunzione del personale infermieristico per garantire il regolare funzionamento del servizio si è dimostrato nel corso degli ultimi tre anni molto difficile a causa del limitato numero di professionisti disponibili e dell'avvio del reclutamento da parte dell'Azienda Regionale di Coordinamento per la Salute del personale per le Aziende sanitarie. L'emergenza sanitaria inoltre ha ulteriormente aggravato la situazione già critica degli organici del personale infermieristico delle strutture residenziali per persone anziane non autosufficienti, considerate un luogo di lavoro scarsamente attrattivo perché ritenuto poco stimolante, routinario, custodialistico e con basso profilo professionale, soprattutto dai neolaureati che, di fatto, non lo conoscono perché nel percorso formativo non è presente un'esperienza di tirocinio nell'area della residenzialità e cronicità. Per le caratteristiche dell'attività svolta e delle persone accolte nelle strutture residenziali la figura infermieristica riveste un ruolo strategico, riconosciuto anche dal succitato regolamento regionale che individua nella figura dell'infermiere il Responsabile del governo assistenziale.

Pertanto a fronte di un incremento del fabbisogno assistenziale richiesto dalla gestione emergenziale si registra una quasi inesistente offerta di personale infermieristico. Si tratta di una situazione tragica, confermata dalla scarsa partecipazione ai cinque bandi di concorso e ai due avvisi di mobilità esperiti che fino ad ora non ha permesso di reclutare ancora tutto il personale necessario per garantire l'erogazione dei servizi nella struttura per anziani e nel Modulo di RSA.



I dati che meglio evidenziano le difficoltà riscontrate per garantire il servizio infermieristico riguardano il numero di dimissioni presentate nel corso del 2021 pari a 10. Gli infermieri assunti sono stati 8 di cui 3 con contratto di lavoro autonomo professionale.

Inoltre una maternità e una malattia grave a lungo termine hanno ulteriormente depotenziato il servizio.

La grave situazione è stata da tempo portata all'attenzione degli Enti competenti e già dal mese di giugno è stato evidenziato che senza alcun intervento straordinario, l'unica strada percorribile per trovare una soluzione nel breve termine sarebbe stata quella della rinuncia della gestione dell'R.S.A. in quanto questo avrebbe consentito di utilizzare il personale infermieristico a questa destinato, nella gestione della struttura per anziani.

In assenza di interventi specifici da parte degli organi competenti in data 4 novembre 2021, per garantire la continuità del servizio residenziale per anziani, l'A.S.P. è stata costretta a richiedere la risoluzione anticipata della convenzione stipulata per la gestione dell'R.S.A. e il personale infermieristico è stato ricollocato nei nuclei della Residenza per anziani.

Le stesse criticità evidenziate per la figura infermieristica si riscontrano purtroppo anche per gli altri operatori sanitari quali gli Operatori socioassistenziali ed i fisioterapisti che, a fronte di un fabbisogno in aumento per l'aggravarsi delle condizioni di salute degli ospiti accolti, si registra una riduzione della disponibilità di risorse sul territorio con la conseguente necessità di ricorrere a operatori provenienti da altre regioni che hanno seguito percorsi formativi non sempre adeguati alle competenze richieste e che dopo un percorso di addestramento alla prima occasione possibile o migrano verso le Aziende sanitarie o verso territori più allettanti.

Le prestazioni fisioterapiche e di terapia occupazionale sono erogate dal soggetto affidatario dell'appalto del "*Servizio di Assistenza diretta agli Ospiti, pulizia, igiene ambientale per il periodo 01.01.2018-31.12.2025*". Nel corso del 2019 si è inoltre provveduto ad integrare il monte ore giornaliero a seguito dell'ottenimento dell'autorizzazione all'esercizio di tutti i posti letto per persone non autosufficienti.

#### **Servizio di animazione**

Le attività di animazione e socializzazione sono finalizzate a sollecitare, stimolare e mantenere le capacità espressive e creative, stimolare la memoria, l'attenzione e la fantasia e favorire e sviluppare i rapporti interpersonali utilizzando le dinamiche di gruppo e stimolando le risorse e le capacità relazionali dei singoli.

Nel corso dell'anno, a seguito della chiusura della struttura agli accessi di esterni per evitare il contagio, le attività sono state implementate per garantire l'effettuazione degli incontri protetti. Le modalità e le procedure richieste per garantire l'effettuazione in sicurezza degli incontri tra ospiti e parenti/visitatori hanno richiesto di integrare il monte ore in modo da assicurare nel contempo tutte le attività di socializzazione e animazione agli ospiti per sostenerli e supportarli nel difficile periodo di chiusura della struttura a tutte le attività esterne. Con specifico avviso è stata individuata una associazione di promozione sociale locale per la gestione quotidiana degli incontri.

#### **Servizio di supporto psicologico**

Nel corso del 2021 l'attività si è concentrata sul sostegno psicologico ad ospiti per affrontare le conseguenze della lontananza da parenti e amici e agli operatori per combattere lo stress e la fatica causate dalla gestione dell'emergenza sanitaria.

#### **Servizi di parrucchiera, manicure e pedicure**

Il servizio mira a garantire igiene personale, cura, decoro e benessere psico-fisico della persona anziana accolta ed è organizzato in modo da garantire la migliore integrazione con gli altri servizi erogati, in particolare con il servizio di assistenza di base alla persona e dei bagni assistiti.

Il servizio è erogato da personale del soggetto affidatario del servizio di assistenza in un locale specificatamente dedicato, collocato al piano terra della struttura, ovvero, per gli ospiti allettati o impossibilitati presso le stanze di accoglienza.

L'attività nel corso del focolaio è stata sospesa per contenere la diffusione del virus e in quanto ritenuta non essenziale.

#### **Servizio di sanificazione e igiene ambientale**

Il servizio di pulizia e sanificazione ambientale, affidato al soggetto aggiudicatario dell'appalto dei servizi assistenziali, è orientato al raggiungimento dei seguenti obiettivi fondamentali:

- garantire un livello qualificato di igiene e sanificazione ambientale;
- contribuire a mantenere il buon stato di conservazione dei beni mobili e dell'ambiente aziendale;



- garantire una buona integrazione con le diverse attività (sanitarie, sociosanitarie, amministrative, ecc.) svolte all'interno dell'Azienda;
- garantire condizioni di confort per gli Ospiti e la soddisfazione degli utenti interni ed esterni;
- rispettare l'ambiente.

A seguito dell'adozione di specifici protocolli per evitare la diffusione del virus, dal mese di marzo l'attività è stata implementata e potenziata per garantire la sanificazione di tutte le superfici toccate frequentemente e dei servizi igienici e degli spazi collettivi.

Durante il focolaio le attività sono state ulteriormente incrementate per garantire la decontaminazione ambientale delle zone destinate alle persone contagiate.

### **Servizio mensa/cucina**

La Struttura è dotata di ampia cucina interna, dove si provvede alla preparazione e al confezionamento dei cibi per gli ospiti della struttura e per i pazienti della Residenza sanitaria assistenziale gestita dall'AAS 3.

Il servizio di ristorazione è gestito dalla Ditta "MAKAS srl" di Bolzano, nuova aggiudicataria dell'appalto a far data dal 21.04.2019.

### **Servizio lavanderia, sartoria, guardaroba**

Il servizio di lavanderia dedicato al lavaggio, confezionamento e distribuzione ai piani degli indumenti degli ospiti è svolto da personale dell'A.S.P., con 3 dipendenti a tempo pieno. Le addette al servizio lavanderia si occupano anche dell'etichettatura del vestiario in dotazione degli ospiti, eseguono piccoli lavori di sartoria per il rammendo delle divise in dotazione al personale e degli indumenti degli ospiti.

Il servizio di noleggio, lavanderia e stiratura della biancheria piana è affidato fino alla Ditta Domani Sereno Service srl di Gorizia.

Durante l'emergenza sanitaria il servizio è stato gestito in estrema sicurezza per garantire la decontaminazione della biancheria degli ospiti contagiati e per evitare la diffusione del virus tra il personale dedicato a tale attività.

### **Servizi amministrativi/contabili e di manutenzione degli immobili e delle attrezzature**

I servizi summenzionati costituiscono, assieme al servizio di direzione generale, il fulcro dell'attività gestionale dell'azienda e per tale motivo sono garantiti attraverso l'utilizzo di personale dipendente.

Con il Regolamento di organizzazione, approvato con deliberazione n. 4 dd. 17.03.2016, si è provveduto ad articolare l'attività dell'Azienda in tre aree funzionali:

- Area amministrativa;
- Area socio-assistenziale;
- Area tecnico-manutentiva;

### **Area amministrativa**

All'area amministrativa sono attribuite le funzioni correlate alla gestione dell'attività economico-finanziaria dell'Azienda, alla contabilizzazione delle rette di degenza, alla gestione del personale dipendente, al controllo della gestione dei servizi esternalizzati, alla gestione e manutenzione di arredi, attrezzature e immobili di proprietà.

Le risorse umane assegnate per raggiungere gli obiettivi e portare a termine le azioni e i progetti affidati nell'esercizio di riferimento alla Direzione Generale e alla Coordinatrice Socio Assistenziale, quale titolare di Posizione Organizzativa, sono rappresentate da cinque dipendenti di cui due a part-time.

### **Area tecnico-manutentiva**

Il servizio manutenzioni, gestito da personale dipendente (4 unità a tempo pieno), assicura le riparazioni, gli interventi di manutenzione ordinaria dell'immobile, la pulizia degli ausili nonché la manutenzione del giardino e delle aree verdi attrezzate.

### **Volontariato operante nella Struttura**

Da febbraio 2020 il servizio è stato sospeso per contenere l'accesso di persone esterne e contenere la diffusione del virus.

### **Accordi e Convenzioni**

Al fine di garantire in forma associata le attività di programmazione, di progettazione, di affidamento, di esecuzione e di controllo per l'acquisizione di beni, servizi o lavori è stato stipulato un accordo di aggregazione con l'Azienda pubblica di servizi alla persona Opera Pia Coianiz di Tarcento.



Il summenzionato accordo risponde innanzitutto ad una necessità generale di cercare collaborazioni con altre strutture simili per poter rendere più efficaci ed economiche le procedure summenzionate, procedure che, come è noto, specialmente quando devono essere eseguite nella forma della gara europea, risultano complesse e laboriose. Tale forma di collaborazione, si inquadra pertanto, in una modalità ormai consolidata nella pubblica amministrazione a creare sinergie e aggregazioni per rendere più efficace l'azione amministrativa, condividere competenze e professionalità, eliminare duplicati e, inoltre, tende a perseguire un'altra necessità specifica che si è manifestata dopo l'approvazione del nuovo codice degli appalti l'anno scorso (D.Lgs. 50/2016).

L'accordo con l'Azienda pubblica di servizi alla persona Opera Pia Coianiz mira a unire le esperienze delle due Aziende per conseguire l'abilitazione e creare una centrale unica all'interno della quale gli appalti simili devono attivare possono essere resi più efficienti tramite la gestione unificata.

In quest'ottica si inquadra anche la collaborazione attivata con la convenzione per la condivisione delle funzioni di Direttore generale, di Coordinatore dei servizi socio-assistenziali e la gestione associata dei servizi amministrativi e contabili necessari a garantire il funzionamento della struttura residenziale per anziani.

Con una apposita convenzione stipulata sono inoltre assicurate le funzioni di Direttore Generale all'Azienda pubblica di servizi alla persona Pio Istituto Elemosiniere Alberton del Colle di Venzone.

### **MODULO RESIDENZA SANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.A.)**

Dal 01.10.2019 al 5.11.2021, l'Azienda pubblica di servizi alla persona della Carnia "San Luigi Scrosoppi" ha gestito in convenzione con l'Azienda sanitaria universitaria Friuli Centrale una Residenza sanitaria assistenziale di 22 posti letto suddivisi in relazione al seguente fabbisogno assistenziale della popolazione:

- ☐ n. 9 posti letto per il livello assistenziale di base;
- ☐ n. 6 posti letto per il livello assistenziale medio;
- ☐ n. 7 posti letto per il livello assistenziale riabilitativo.

Tutte le prestazioni sia sociosanitarie che sanitarie sono state erogate da personale dipendente ad eccezione delle attività riabilitative che sono state garantite dal soggetto affidatario del servizio assistenziale. Con contratti di lavoro autonomo professionale si garantiscono le funzioni di medico e di Direttore sanitario.

### **LE RETTE DI ACCOGLIENZA**

#### **Servizio Residenziale per anziani non autosufficienti**

Con deliberazione n. 21 dd. 30.12.2020 il Consiglio di amministrazione ha provveduto ad approvare le rette per l'anno 2021

<b>TIPOLOGIA DI BISOGNO ASSISTENZIALE</b>	<b>RETTA GIORNALIERA ANNO 2021</b>	<b>CONTRIBUTO REGIONALE EX ART. 13 L.R. 10/97</b>	<b>RETTA GIORNALIERA A CARICO OSPITE ANNO 2021</b>
Autosufficiente – Profilo E	€ 48,20		€ 48,20
Non Autosufficiente – Profilo C	€ 75,50	€ 18,00	€ 57,50
Non Autosufficiente – Profilo B	€ 79,00	€ 18,00	€ 61,00
Non Autosufficiente – Profilo A	€ 82,00	€ 18,00	€ 64,00
Non autosufficiente - Comportamentale	€ 82,00	€ 18,00	€ 64,00
Supplemento stanza singola senza bagno			€ 2,00
Supplemento stanza singola con bagno			€ 4,00
Riduzione stanza a tre letti			€ 1,50



### Residenza Sanitaria assistenziale

Ai sensi della deliberazione della Giunta regionale n. 2151 del. 29.10.2015 le tariffe delle RSA sono modulate su tre livelli assistenziali:

- livello di assistenza di base pari a € 111 per giornata di degenza;
- livello di assistenza medio pari a € 134 per giornata di degenza;
- livello di assistenza riabilitativo base pari a € 143 per giornata di degenza.

### DATI OCCUPAZIONALI

#### Servizio Residenziale per anziani non autosufficienti

A fronte della capacità ricettiva complessiva di 166 posti letto l'andamento degli accoglimenti nel corso del 2021 è stato il seguente:

	2021	2020	2019
Ospiti presenti nell'intero anno	235	264	271
Giornate di presenza	44.863	55.621	58.353
Media giornaliera ospiti accolti	122,91	151,97	159,88
Giornate di assenza temporanea per ricoveri o dimissioni volontarie	429	711	850
Nuovi accolti nel corso dell'anno	119	100	111
Dimissioni per decesso	73	136	85
Dimissioni per trasferimento in altra struttura	8	0	9
Dimissioni per rientro a domicilio	20	14	14
Ospiti presenti al 31.12	134	114	165
Persone in lista di attesa al 31.12	37	72	78

Dai summenzionati dati si evince che la residenza per anziani gestita dall'Azienda a causa dell'emergenza sanitaria ha subito una forte riduzione del tasso di occupazione dei posti letto. Nonostante le numerose misure di sicurezza adottate il focolaio che ha interessato la struttura nella seconda ondata si è risolto solo a febbraio 2021, con 27 persone decedute per Covid.

Nella tabella sono stati riportati, per consentire il confronto, i dati registrati nel 2020 (peraltro già ridotti rispetto a quelli del 2019 per effetto del focolaio che ha interessato la struttura dal 17.10.2020) e quelli riferiti al 2019.

Come si evince dalla tabella, il lungo periodo di chiusura imposto dall'Azienda sanitaria territorialmente competente fino alla negativizzazione di tutti gli ospiti e degli operatori, ha fortemente inciso sul tasso di occupazione e nonostante il numero rilevante di nuovi ingressi registrati nell'anno (119 rispetto ai 100 del 2020 e ai 111 del 2019), non è stato possibile raggiungere i risultati degli anni pre-pandemia. Nel 2021 si registra pertanto una importante riduzione del numero di giornate di presenza correlate alla forte riduzione del numero medio di ospiti presenti, passato da 151,97 del 2020 a 122,91.

Nonostante in sede di predisposizione del bilancio 2021 si sia provveduto a definire in modo prudente e dettagliato per livello assistenziale e per mensilità, la previsione di occupazione dei posti letto, auspicando un tasso di occupazione medio di 139 posti letto, l'andamento del tasso di occupazione nel corso del 2021 è stato ancora più basso del previsto e un tanto ha fortemente inciso sull'ammontare delle entrate.

Risulta pertanto evidente che sia ancora alta la diffidenza delle famiglie verso le strutture per anziani, duramente colpite nella seconda ondata e dalla ritrosia a ricoverare i propri cari in una struttura ancora sottoposta a regole rigide che prevedono l'isolamento fiduciario di 5 giorni e incontri protetti.

### Residenza Sanitaria assistenziale

A fronte di un'autorizzazione di 22 posti letto suddivisi un fabbisogno assistenziale di

- n. 9 posti letto per il livello assistenziale di base;
- n. 6 posti letto per il livello assistenziale medio;
- n. 7 posti letto per il livello assistenziale riabilitativo

il trend occupazionale dal 01.01.2021 al 04.11.2021 è stato il seguente:



	01/01 - 04/11
Giornate di presenza totali	5715
Media giornaliera	18,56
Giornate presenza livello base	1519
Giornate presenza livello medio	2485
Giornate presenza livello alto	1711
Media pazienti livello base	4,93
Media pazienti livello medio	8,07
Media pazienti livello alto	5,56

Fino al 4 novembre, data nella quale il modulo RSA è stato chiuso per poter assicurare, con il personale dipendente ivi operante, la gestione della Residenza per anziani, il tasso di occupazione è stato altalenante in quanto ha risentito dei contagi sviluppati nei reparti ospedalieri e un tanto ha inciso negativamente sull'ammontare delle prestazioni fatturate all'Azienda sanitaria.

In ogni caso come era già osservato dall'avvio della gestione, anche per il 2020, si conferma che il numero dei posti letto diversificato tra livello base, medio e alto non corrisponde al fabbisogno del territorio di riferimento.

### **CRITERI DI FORMAZIONE**

Le informazioni contenute nel presente documento son presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

Il riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 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 vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Si precisa inoltre che un consistente volume di informazioni sono reperibili in pubblicazione nelle varie sezioni del sito istituzionale [www.aspcarnia.it](http://www.aspcarnia.it), in particolare nella sezione Amministrazione trasparente dove sono raccolte le comunicazioni effettuate ai sensi del D. Lgs. 14 marzo 2013, n° 33 e successive modifiche ed integrazioni.

Il bilancio d'esercizio è redatto in unità di euro.

### **PRINCIPI DI REDAZIONE**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio di prudenza, della rilevanza e della continuità. Ai sensi dell'art. 2423-bis c. 1 punto 1-bis C.C, la rilevazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è pertanto tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

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. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadono sotto più voci del prospetto di bilancio.

### **CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA 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.

### **CAMBIAMENTO DI PRINCIPI CONTABILI**

Il bilancio d'esercizio 2021 è il terzo redatto in base ai principi economico patrimoniali e al quale vengono applicati criteri di valutazione delle voci patrimoniali ispirati ai principi contabili. Non opera pertanto l'eventualità del ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis c.2 del codice civile.

### **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. 1n. 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.

Le immobilizzazioni immateriali, corrispondenti per la loro totalità a concessioni e licenze, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, 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.

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3 anni

### **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 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 eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stata rilevata a conto economico.

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

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

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Fabbricati strumentali	3%
Attrezzature sanitarie	12,50%
Attrezzature varie	25%
Automezzi	25%
Macchinari	12%
Macchine ordinarie d'ufficio	12%
Mobili ed arredi	10%
Biancheria	40%
Impianti specifici	12%



Non sono state eseguite rivalutazioni monetarie, né è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

#### **TERRENI E FABBRICATI**

I terreni agricoli di proprietà non sono stati ammortizzati in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento dell'utilità futura.

Per la ricostruzione del valore iniziale del fabbricato sono stati presi in considerazione tutti i lavori di ampliamento e di straordinaria manutenzione effettuati negli ultimi 33 anni.

#### **IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI**

Le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.II.5, riguardano per una parte la progettazione dei lavori di adeguamento sismico dell'edificio storico, affidati alla ditta Cristoforetti Servizi ed Energia Spa, mentre per l'altra parte l'ammmodernamento dei locali destinati alla cucina, affidati alla ditta Markas Srl (ditta aggiudicatrice dell'appalto della ristorazione).

In particolare il costo iscritto a bilancio per la progettazione antisismica della parte storica corrisponde al costo addebitato mensilmente per tale attività nell'ambito delle fatture presentate per il servizio di energia plus, mentre per i lavori di sistemazione della cucina corrisponde ad una parte di costo della giornata alimentare moltiplicata per il numero di giornate alimentari dell'anno (come disposta dal contratto di aggiudicazione).

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.

#### **CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Il fondo svalutazione crediti di € 60.000,00 per l'anno 2021 non è stato movimentato.

#### **DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

#### **RATEI E RISCONTI ATTIVI**

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

#### **PATRIMONIO NETTO**

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

#### **FONDI PER RISCHI E ONERI**

È stato costituito un fondo per rischi ed oneri a copertura di passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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



## NOTA INTEGRATIVA – ATTIVO

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 3.107,14, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 9.468,96.

In particolare si evidenzia che nel corso del 2021 è stato portato a termine in nuovo sito istituzionale.

Nella tabella sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	<b>COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO</b>	<b>COSTI DI SVILUPPO</b>	<b>DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTO DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO</b>	<b>CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI</b>	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>
<b>VALORE DI INIZIO ESERCIZIO</b>						
<b>COSTO</b>				8.998,60		8.998,60
<b>FONDO AMMORTAMENTO</b>				7.834,50		7.834,50
<b>VALORE DI BILANCIO</b>				864,10		864,10
<b>VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO</b>						
<b>INCREMENTI PER ACQUISIZIONI</b>				11.712,00		11.712,00
<b>AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO</b>				3.107,14		3.107,14
<b>TOTALE VARIAZIONI</b>				8.604,86		8.604,86
<b>VALORE DI FINE ESERCIZIO</b>						
<b>COSTO</b>				20.710,60		20.710,60
<b>FONDO AMMORTAMENTO</b>				10.941,64		10.941,64
<b>VALORE DI BILANCIO</b>				9.468,96		9.468,96

### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi di ammortamento ammontano ad Euro 12.588.101,78; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad Euro 6.611.529,83.

Nella tabella che segue sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	<b>Terreni e fabbricati</b>	<b>Impianti e macchinari</b>	<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>Mobili ed arredi</b>	<b>Macchine d'ufficio</b>	<b>Automezzi</b>	<b>Altri beni</b>	<b>Immobilizzazio ni materiali in corso</b>	<b>Totale</b>
Valore inizio esercizio									
Costo	10.932.305,78	76.671,25	593.635,36	450.165,85	32.907,36	72.717,48	4.402,98	157.939,92	12.320.745,98
Fondo ammortamento	5.307.790,63	36.060,17	477.248,91	317.064,39	16.825,97	72.717,48	2.063,68		6.229.771,23
Valore di bilancio	5.624.515,15	40.611,08	116.386,45	133.101,46	16.081,39		2.339,30	157.939,92	6.090.974,75
<b>Variazioni esercizio</b>									
Incrementi	309.157,42	53.558,00	15.635,47	0,00	6.125,07			19.152,93	403.628,89
Decrementi		0,00	13.519,01	2.376,68	1.000,20			120.377,40	16.895,89
Ammortamento	333.204,60	9.501,84	27.332,25	22.937,25	2.917,16		1.761,19		397.654,29
Totale variazioni	-24.047,18	44.056,16	-25.215,79	-25.313,93	3.207,91		-1.761,19	-101.224,47	-130.298,49
Valore fine esercizio									
Costo	11.241.463,20	130.229,25	595.751,82	447.789,17	39.032,43	72.717,48	4.402,98	56.715,45	12.588.101,78
Fondo ammortamento	5.640.995,23	45.562,01	491.062,15	337.624,96	19.743,13	72.717,48	3.824,87		6.611.529,83
<b>TOTALE</b>	<b>5.600.467,97</b>	<b>84.667,24</b>	<b>104.689,67</b>	<b>110.164,21</b>	<b>19.289,30</b>	<b>0,00</b>	<b>578,11</b>	<b>56.715,45</b>	<b>5.976.571,95</b>



## IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

L'Azienda non detiene immobilizzazioni finanziarie.

## CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	VALORE DI INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONE NELL'ESERCIZIO	VALORE DI FINE ESERCIZIO	QUOTA SCADENTE ENTRO L'ESERCIZIO
<b>CREDITI VERSO CLIENTI</b>	769.497,09	- 261.820,75	507.676,34	507.676,34
<b>ALTRI CREDITI VERSO CLIENTI</b>	55.527,00	- 51.179,14	4.347,86	4.347,86
<b>CREDITI VERSO ALTRI</b>	12.558,95	- 2.751,03	9.807,92	9.807,92
<b>CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI</b>	704.534,07	284.306,20	988.840,27	988.840,27
<b>CREDITI TRIBUTARI</b>	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.542.117,11</b>	<b>- 31.444,72</b>	<b>1.510.672,39</b>	<b>1.510.672,39</b>

Il valore dei crediti verso clienti per attività operativa è pari a € 567.676,34, diminuito di Euro 60.000,00 per fondo svalutazione crediti. Gli altri crediti verso clienti pari ad Euro 55.527,00 si riferiscono tutti a fatture da emettere in particolare verso la società Markas Srl per riaddebito tassa rifiuti e verso l'Asp Stati Uniti d'America per i pasti dei dipendenti 2021.

I crediti verso altri sono rappresentati da note di accredito da ricevere per Euro 9.059,92 ed Euro 748,00 per crediti verso l'Asp di Villa Santina per la gestione della procedura Projet Financing.

I crediti verso Enti Pubblici sono così suddivisi:

Euro 253.698,30 credito verso GSE;

Euro 193.617,60 credito verso la Regione FVG contributi anni precedenti erogati annualmente;

Euro 78.200,00 credito verso la Regione FVG per il contributo Europeo Lpu;

Euro 430.222,04 credito verso Azienda Sanitaria Universitaria Friuli Centrale per rimborsi contributi ospiti non autosufficienti e rimborso assistenza sanitaria non autosufficienti.

Euro 28.258,33 credito verso l'Asp Stati Uniti d'America di Villa Santina per il rimborso dei costi derivanti dall'accordo di collaborazione stipulato e riferito all'ultimo trimestre riaddebito costi;

Euro 4.844,00 credito verso l'Asp Pio Istituto Elemosiniere per il rimborso ultimo trimestre riaddebito costi direzione. Tutti i crediti sono nei confronti di debitori italiani.

## DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	VALORE DI INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO	VALORE DI FINE ESERCIZIO
<b>DEPOSITI BANCARI E POSTALI</b>	1.210.617,49	- 430.327,50	780.289,99
<b>CASSA ECONOMALE</b>	2.268,58	- 309,50	1.959,08
<b>TOTALE</b>	<b>1.212.886,07</b>	<b>- 430.637,00</b>	<b>782.249,07</b>

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

Nella tabella seguente si specifica in dettaglio l'importo di euro 35.183,76 riferito a ratei e risconto attivi

IMPORTO	TIPOLOGIA	COSTO/RICAVO DI RIFERIMENTO
25.223,99	risconto attivo	Assicurazione
547,08	rateo attivo	Rimborso Gruppo Illiria
<b>25.771,07</b>		<b>TOTALE</b>



## NOTA INTEGRATIVA – PASSIVO

### **PATRIMONIO NETTO**

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	752.281,58							752.281,58
Utili (perdite) portati a nuovo	26.537,78							26.537,78
Utile (perdita) dell'esercizio	- 51.118,54							- 51.118,54
Totale patrimonio netto	727.700,82							727.700,82

### **FONDI PER RISCHI ED ONERI**

Tale fondo creato originariamente per Euro 55.000,00 nel corso del 2021 è stato diminuito per Euro 5.152,08 per sistemazioni errori stipendio spettante al Direttore Generale.

### **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**

Nella tabella seguente vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	VALORE DI INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONI NELL'ESERCIZIO	VALORE DI FINE ESERCIZIO	QUOTA SCADENTE ENTRO L'ESERCIZIO	QUOTA SCADENTE OLTRE L'ESERCIZIO
<b>DEBITI VERSO BANCHE</b>	600.282,28	- 129.759,49	470.522,79	90.964,51	379.558,28
<b>DEBITI V/ENTI PUBBLICI</b>	1.000.000,00	-	1.000.000,00		1.000.000,00
<b>DEBITI VERSO FORNITORI</b>	482.841,80	- 250.843,48	231.998,32	231.998,32	
<b>ALTRI DEBITI VERSO FORNITORI</b>	374.392,09	64.823,85	439.215,94	439.215,94	
<b>DEBITI TRIBUTARI</b>	14.335,70	- 13.827,77	507,93	507,93	
<b>DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE</b>	3.233,14	- 3.091,22	141,92	141,92	
<b>ALTRI DEBITI</b>	439.901,82	- 11.676,34	428.225,48	428.225,48	
<b>TOTALE</b>	<b>2.914.986,83</b>	<b>- 344.374,45</b>	<b>2.570.612,38</b>	<b>1.191.054,10</b>	<b>1.379.558,28</b>

Tutti i debiti sono nei confronti di creditori italiani.

### **DEBITI VERSO BANCHE**

Nella tabella seguente vengono rappresentati i "Debiti verso banche".



DESCRIZIONE	DECORRENZA MUTUO	INTERESSI	CAPITALE SALDATO 2021	SCADENZA ENTRO 2022	SCADENZA OLTRE 2022	TASSO DI INTERESSE
<b>CASSA DD.PP.</b>	30.06.2002					
2° intervento adeguamento alla norma £. 1.059.410.000 - €. 557.139,60	31.12.2021	€ 1.693,38	€ 42.821,20	€ -		5,25%
<b>CASSA DD.PP.</b>						
lavori centrale termica €. 339.622,06	01.01.2004 31.12.2023	€ 2.985,57	€ 22.946,19	€ 23.990,39	€ 25.082,11	4,50%
<b>FRIULCASSA SPA</b>	01.01.2006					
lavori compl.to Blocchi B e C 7° Lotto €. 572.660,00.*	31.12.2025	€ 7.838,65	€ 35.101,37	€ 36.623,36	€ 119.676,47	4,29%
<b>FRIULCASSA SPA</b>	31.12.2010					
lavori completamento Blocchi B e C € 369.512,00*	30.06.2030	€ 9.369,00	€ 18.699,72	€ 19.539,20	€ 177.398,24	4,44%
<b>BANCA DI CIVIDALE</b>	30/06/2012	€ 4.553,57	€ 10.190,93	€ 10.811,56	€ 57.401,46	6,00%
lavori XIV° lotto € 144.500,00.*	30/06/2027					
		<b>€ 26.440,17</b>	<b>€ 129.759,41</b>	<b>€ 90.964,51</b>	<b>€ 379.558,28</b>	

Nella tabella seguente viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche" distinguendo ai sensi dell'art. 2427 comma .6) del Codice Civile debiti di durata residua superiore a cinque anni.

DEBITI PER FINANZIAMENTO ENTRO IL QUINQUENNIO	DEBITI PER FINANZIAMENTO A LUNGO TERMINE	TOTALE
373.298,11	97.224,68	470.522,79

#### DEBITI V/ENTI PUBBLICI

Tale voce è costituita da un debito verso la Regione Friuli Venezia Giulia per un contributo di Euro 1.000.000,00. Tale contributo riguardante l'adeguamento antisismico dell'edificio storico, è già stato erogato, ma i lavori non ancora iniziati.

#### DEBITI VERSO FORNITORI

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

#### ALTRI DEBITI VERSO FORNITORI

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative agli altri debiti verso fornitori.



Fatture da ricevere	303.495,81
Altri debiti per ritenute Domani Sereno Service srl	782,66
Altri debiti per ritenute Codess	46.801,19
Altri debiti per ritenute Markas srl	6.904,19
Debito v/Cristoforetti per appalto Energia Plus	42.132,09
Debito v/Cramars per prestazioni contributo europeo LPU	39.100,00
<b>TOTALE</b>	<b>439.215,94</b>

#### DEBITI TRIBUTARI

Il debito tributario si riferisce interamente al saldo iva 2021.

#### DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE

Questo debito si riferisce interamente al saldo Inail 2021.

#### ALTRI DEBITI

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative agli altri debiti.

Dipendenti c/ferie e contr. da liquidare	71.130,30
Debiti per cauzioni ospiti	333.002,00
PRODUTTIVITA' DIPENDENTI ANNO 2019	19.500,00
OBIETTIVI DIRETTORE 2021	4.593,18
<b>ALTRI DEBITI</b>	<b>428.225,48</b>

#### RATEI E RISCONTI PASSIVI

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci riferite ai ratei e risconti passivi, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

DETTAGLIO	IMPORTO ESERCIZIO CORRENTE
RATEI PASSIVI	862,00
RISCONTI PASSIVI	4.955.710,32
<b>TOTALE</b>	<b>4.956.572,32</b>

I contributi in conto impianti commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali sono rilevati a conto economico con un criterio sistematico, gradualmente lungo la vita utile dei cespiti. (OIC 16 punto 88).

Si è scelto di rappresentare contabilmente questo processo adottando il primo metodo indicato dai principi contabili e definito metodo indiretto (punto 88 lett. a) che ha il pregio di mantenere l'iscrizione nell'attivo del valore originario dei beni per i quali è stato ottenuto il contributo.

Questo metodo prevede che i contributi ricevuti siano portati indirettamente a riduzione del costo in quanto imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi", e quindi rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di "risconti passivi".

Il volume di risconti passivi al 31 dicembre 2021 riportato nella tabella soprastante corrisponde interamente a questa fattispecie.



## **NOTA INTEGRATIVA – CONTO ECONOMICO**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dall'Ente, per la quale lo stesso è finalizzato.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi ed oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

### **VALORE DELLA PRODUZIONE**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi 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.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono iscritti in base al costo di produzione che comprende i costi diretti (materiale e mano d'opera diretta, costi di progettazione, forniture esterne, ecc.) e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile al cespite per il periodo della sua fabbricazione fino al momento in cui il cespite è pronto per l'uso; con gli stessi criteri sono aggiunti gli eventuali oneri relativi al finanziamento della sua fabbricazione.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

### **RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI**

<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PREST.</b>	<b>4.861.638,52</b>
Ricavi per rette ospiti	2.688.773,81
Contributi ospiti non auto LR 10/97 quota variabile	17.361,00
Contributi ospiti non auto LR 10/97	775.420,20
Ricavi per rimborso assistenza sanitaria non autosufficienti	585.055,51
Rimborso RSA	795.028,00

### **CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE**

<b>CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE</b>	<b>333.578,00</b>
Contributi c/impianti (quota annua)	309.478,79
Contributi c/arredi	16.704,52
Contributi efficientamento energetico Cristoforetti	2.673,56
Contributo impianto sorveglianza accessi	2.128,92
Contributo sistema di videosorveglianza	2.592,21

Si tratta della quota annua dei contributi sulle immobilizzazioni materiali



## ALTRI RICAVI E PROVENTI

<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>240.677,97</b>
Altri ricavi	48.426,71
Gestione associata dir+coord Villa Santina	46.143,65
Recuperi per sinistri e ris. assicurat.	10.598,00
Rimborsi spese varie	1.082,56
Sopravvenienze attive ordinarie	87,20
Tickets c/vendite	6.703,85
Sopravvenienze per donazioni	600,00
Gestione associata direzione Venzone	14.746,00
Contributo straordinario-sostegno strutture residenziali anziani auto-rizzate LR 13/2021 art.8 co.19	112.290,00

## 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 ICI 12. Per quanto riguarda di acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quanto 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. Poiché il 2019 è il primo esercizio in cui la rappresentazione contabile segue i principi della contabilità economico – patrimoniale, non vi è il confronto con l'anno precedente.

## MATERIE PRIME SUSSIDIARIE E DI CONSUMO

<b>PER MATERIE PRIME, SUSS., DI CONSUMO</b>	<b>80.281,25</b>
Materiali consumo ospiti	58,05
Materiali vari	3.338,84
Materiale di pulizia c/acquisti	6.825,88
Cancelleria	1.589,57
Materiali di manutenzione c/acquisti	31.416,84
Carburanti e lubrificanti	1.970,34
Spese c/terzi	5.468,11
Spese medicinali e prodotti monouso	27.439,96
Vestiario dipendenti	2.173,66

## COSTI PER SERVIZI

<b>PER SERVIZI</b>	<b>3.215.564,40</b>
Servizi assistenziali	2.090.677,43
Servizio di lavanderia	71.941,65
Servizi di vigilanza	849,12
Servizi amministrativi	57.403,06
Servizio gestione paghe	6.055,19
Spese medico competente	2.158,18
DPO	3.120,00



Spese incarico RSPP e incarico antincendio	3.954,00
Spese telefoniche	12.479,84
Energia Plus	294.458,97
Fornitura acqua	16.492,06
Spese postali e di affrancatura	1.296,07
Manutenzioni attrezzature	159,94
Manutenzione ascensori	5.890,14
Manutenzioni ordinarie	46.718,20
Manutenzione automezzi	1.083,58
Manutenzione rete telefonica	2.294,54
Manutenzione antincendio	19.521,10
Canoni hardware e software	13.532,35
Compensi ai revisori dei conti	9.224,62
Indennità agli amministratori	21.323,25
Ricerca, add. e formaz. personale	2.918,36
Assicurazioni	64.080,82
Pedaggi autostradali	197,52
Servizio ristorazione	460.605,31
Canone Rai	407,35
Spese per la sicurezza (corsi)	2.601,80
Commissioni bancarie	269,32
Direttore Sanitario RSA	3.850,63

#### COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

<b>PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>3.939,67</b>
Canoni a noleggio (macchine d'ufficio)	3.939,67

#### SALARI E STIPENDI

<b>SALARI E STIPENDI</b>	<b>1.328.134,59</b>
--------------------------	---------------------

#### ONERI SOCIALI PERSONALE

<b>ONERI SOCIALI PERSONALE</b>	<b>398.195,97</b>
--------------------------------	-------------------

#### AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>400.761,43</b>
<b>AMMORTAMENTO DELLE IMM. IMMATERIALI</b>	<b>3.107,14</b>
Amm.to licenza d'uso soft. a tempo ind.	3.107,14
<b>AMMORTAMENTO DELLE IMM. MATERIALI</b>	<b>397.654,29</b>
Amm.to fabbricato strumentale	333.204,60
Amm.to impianti specifici	7.400,38
Amm.to macchinari	2.101,46
Amm.to attrezzature varie	8.086,40
Amm.to attrezzature sanitarie	19.245,85



Amm.to mobili e arredi	22.937,25
Amm.to macchine ordinarie d'ufficio	2.917,16
Amm.to biancheria	1.761,19

#### ONERI DIVERSI DI GESTIONE

<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>29.494,24</b>
Imposte di bollo	3.030,00
Tasse di circolazione automezzi	57,29
Tassa sui rifiuti	18.195,00
Altre imposte e tasse	507,20
Sopravvenienze passive ordinarie	202,66
Spese varie	335,89
Multe e ammende	5.490,20
Valori bollati	176,00
Contributo Federsanità	1.500,00

#### PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio. Nella tabella seguente si dà evidenza degli interessi passivi sui mutui relativi ai debiti verso banche.

Interessi pass. su mutui	-26.443,55
--------------------------	------------

#### IMPOSTE E TASSE

IRES	-4.199,00
------	-----------

L'imposta è stata calcolata sulla base delle rendite rivalutate dei terreni e fabbricati, in seguito è stata applicata l'aliquota ridotta del 12%.

#### 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.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo diretto presentando i flussi finanziari positivi e negativi lordi derivanti dalle operazioni incluse nell'attività operativa, d'investimento e di finanziamento.

#### NOTA INTEGRATIVA, ALTRE INFORMAZIONI

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

#### DATI SULL'OCCUPAZIONE

Al 31 dicembre 2021, l'Azienda contava 52 dipendenti dei quali 8 uomini e 44 donne; 50 a tempo pieno e 2 a tempo parziale.

Nel corso dell'anno si sono registrate n. 7 nuove assunzioni e n. 11 dimissioni.



I dati di maggiore dettaglio sono pubblicati all'interno del conto annuale del personale.

### COMPENSI, ANTICIPAZIONI E CREDITI CONCESSI AD AMMINISTRATORI E SINDACI E IMPEGNI ASSUNTI PER LORO CONTO

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c.

	AMMINISTRATORI	SINDACI
COMPENSI	21.323,25	

I compensi degli amministratori sono stati deliberati dal Consiglio di Amministrazione.

### INDICI DI BILANCIO

Nella tabella seguente sono evidenziati i risultati dei principali indici di bilancio

Indice di liquidità secca	liquidità immediate+liquidità differite/Passività correnti	1,93
Copertura oneri finanziari	MOL/oneri finanziari	1,77
Grado di autonomia patrimoniale	PN/ Totale passivo	9,32
Sostenibilità debiti	Debiti oltre 12 mesi/ MOL	29,51
MOL		46.745,57

- Indice di liquidità secca esprime la capacità dell'impresa di far fronte ai propri debiti a breve, il valore di 1,93 sta ad indicare che l'Asp con le proprie risorse riesce a far fronte ai propri debiti a breve 1,93 volte.
- L'Indice di copertura degli oneri finanziari misura la capacità dell'impresa di coprire i costi finanziari con il margine operativo lordo, pertanto un valore superiore ad 1 indica che l'Asp è in grado di pagare gli oneri finanziari attraverso la gestione operativa (non considerando le voci di conto economico che non hanno una contropartita finanziaria)
- Il grado di autonomia patrimoniale raffronta la proporzione tra il finanziamento ottenuto con i mezzi propri e quello garantito da fonti esterne. Il valore di circa il 9% risulta basso, ma considerando che l'Asp è una struttura pubblica bisogna tenere in considerazione il fatto che la maggior parte degli investimenti vengono finanziati da altri enti pubblici, infatti nella voce risconti passivi è possibile notare un importo rilevante che rappresenta appunto la quota ancora da riscontare dei contributi pubblici sulle opere effettuate sul fabbricato.
- L'Indice di sostenibilità dei debiti è un indice che misura la sostenibilità finanziaria cioè la capacità futura a breve termine di un'impresa di onorare i propri debiti finanziari con i flussi di cassa generati dalla gestione operativa. Un valore di circa 30 risulta estremamente buono.



## 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/liquidazione
Regione autonoma Friuli Venezia Giulia c.f. 80014930327	€ 27.169,76	09/03/2021	Contributo in conto capitale lavori 5° lotto rata annua	decr.n. 612 del 10/10/2002
Regione autonoma Friuli Venezia Giulia c.f. 80014930327	€ 45.812,80	09/03/2021	Contributo in conto capitale lavori 7° lotto rata annua	decr.n. 1279 del 02/12/2004
Regione autonoma Friuli Venezia Giulia c.f. 80014930327	€ 29.560,96	09/03/2021	Contributo in conto capitale lavori adeguamento alla norma	decr. n. 1133 del 20/11/2007
Comune di Tolmezzo c.f. 50.000,00	€ 50.000,00	31/12/2021	Contributo installazione sistemi videosorveglianza	Determ. N. 708 del 23/09/2020
Regione autonoma Friuli Venezia Giulia c.f. 80014930327	€ 78.200,00		Contributo Fondo Sociale Europeo LPU	Decr. n. 20262 del 17/09/2020
Regione autonoma Friuli Venezia Giulia c.f. 80014930327	1.000.000,00	10/12/2020	Contributo Fvg per Bando EISA	Decr. N. 1988 del 10/12/2020

## PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE

Si propone di coprire una parte della perdita di esercizio con gli utili anni precedenti pari ad Euro 26.537,78 e la restante perdita pari ad Euro 24.580,76 come diminuzione del patrimonio.

## NOTA INTEGRATIVA, PARTE FINALE

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Sul risultato negativo dell'esercizio 2021 di € 51.118,54 ha inciso pesantemente la riduzione del tasso di occupazione che ha determinato, rispetto all'esercizio 2020, una forte riduzione dei ricavi per attività caratteristica riferita:

- alle rette residenza per anziani pari a € 224.064,00
- ai contributi per il rimborso delle spese sanitarie e per l'abbattimento della retta di € 164.828,49
- alle tariffe RSA pari a € 98.857,00 causata dalla chiusura del servizio dal 5.11.2021

La riduzione del tasso di occupazione ha determinato una contestuale contrazione dei costi strettamente correlati alle prestazioni offerte (servizi assistenziali, pulizia e sanificazione, lavanolo, ristorazione).

Per contro, i costi fissi sono rimasti sostanzialmente invariati rispetto a quelli del 2020, mentre quelli variabili sono aumentati per rispettare le disposizioni previste dall'emergenza sanitaria e per l'acquisto dei dispositivi di protezione individuale. Al riguardo si evidenzia che per l'anno 2021 non sono stati confermati i contributi regionali a ristoro degli oneri covid previsti per il 2020 e che avevano consentito l'erogazione dell'importo di € 104.674,65.

Complessivamente la riduzione dei costi della gestione caratteristica rispetto alle previsioni iniziali è stata di 517.730,64 e a quanto sostenuto nel 2020 ammonta a € 5.865,99.



La perdita della gestione caratteristica complessiva ammontante a € 20.477,06,86 viene in parte abbattuta dal contributo straordinario previsto dalla L.R. 13/2021 per la mancata occupazione dei posti letto autorizzata per il periodo 1° febbraio 2020 – 31 dicembre 2020. La domanda per la concessione del finanziamento è stata presentata in data 12.04.2022 e con decreto del Direttore generale dell'Azienda sanitaria universitaria Friuli Centrale, è stato quantificato in € 112.290,00, il contributo spettante all'A.S.P. Scrosoppi.

Tolmezzo, 6 giugno 2022

Il Direttore generale  
Dott.ssa Annalisa Faggionato  
documento firmato digitalmente