



AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

**CASA PER ANZIANI**

Viale Trieste, n. 42

Cividale del Friuli - C.A.P. 33043 (UD)

Tel. 0432 731048 / 732039 - Fax 0432 700863

Part. IVA 02460260306

**email:** protocollo@aspcividale.it **pec:** postacert@pec.aspcividale.it

**www.aspcividale.it**

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2022**

### **NOTA INTEGRATIVA, PARTE INIZIALE**

#### **PREMESSA**

In data 20.12.2022, l'Azienda ha approvato con Deliberazione del Consiglio d'Amministrazione n. 33, il nuovo Regolamento di contabilità, che si uniforma a quello adottato dalla Regione con Decreto n. 187/Pres. del 05.11.2021, "*Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico patrimoniale e per la gestione del patrimonio nelle aziende pubbliche di servizi alla persona ai sensi dell'art. 9 comma 1 bis della L.R. n. 9/2003 s.i.m.*". Un tanto, al fine di rendere omogenee e confrontabili le informazioni contenute nei documenti contabili, a cui si conformano i regolamenti aziendali previsti all'articolo 10 della L.R. 19/2003.

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del codice civile e ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

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.

#### **CRITERI DI FORMAZIONE**

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022, come previsto dall'art. 14, comma 1, lettera d) del Regolamento di contabilità approvato con Deliberazione del Consiglio d'Amministrazione n. 33 del 20.12.2022, e dall'art. 12 del citato Regolamento regionale.

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.

In ossequio al disposto dell'art. 2423 del c.c., il bilancio è stato redatto con chiarezza al fine di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda; a tal

riguardo si precisa che non si sono verificati casi eccezionali di incompatibilità fra alcuna delle disposizioni civilistiche sulla redazione del bilancio e la necessità della rappresentazione veritiera e corretta; non si è pertanto fatto ricorso alla disciplina di cui all'art. 2423 1° e 4° comma del c.c.

Ai sensi dell'art. 2423-bis del c.c., si precisa che i principi di redazione del Bilancio tengono conto dei criteri generali di prudenza e di competenza, nella prospettiva di continuazione dell'attività aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato: gli utili sono inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si tiene conto dei rischi e delle perdite anche se conosciute solo successivamente.

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 ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 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.

Non sono state effettuate deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

L'Azienda, alla data di chiusura dell'esercizio, non deteneva poste patrimoniali in valuta estera.

## **VOCI DELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE**

### **IMMOBILIZZAZIONI**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

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

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

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati in ragione del 20% annuo, quota 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.

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.

### **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 e 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:

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
<b>Fabbricati</b>	3%
<b>Impianti generali</b>	20%
<b>Impianti generici</b>	8%
<b>Impianti specifici</b>	12%
<b>Impianti telefonici</b>	20%
<b>Macchinari specifici</b>	12,5%
<b>Attrezzature specifiche</b>	12,5%

<b>Attrezzature di reparto</b>	12,5%
<b>Attrezzature di magazzino e varie</b>	12,5%
<b>Mobili e arredi ufficio</b>	12%
<b>Mobili e arredi reparti</b>	20%; 10%; 12,5%
<b>Mobili e arredamento</b>	10%
<b>Macchine d'ufficio elettroniche</b>	20%

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**

L'azienda ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sulla quale è insediato il fabbricato di proprietà, come previsto dall'OIC 16, e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura. Il valore del terreno è stato calcolato forfettariamente sulla base delle regole fiscali.

#### **IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI**

Le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.II.5, rimangono iscritte fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

#### **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

L'Azienda non detiene immobilizzazioni finanziarie.

#### **RIMANENZE**

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

#### **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.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti, pari ad euro 144.234,45.

#### **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**

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati per la 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. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione o sulla base di dati storici.

## **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**

#### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

#### **MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 1.523,78, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 1.201,70.

	Costi di impianto e ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegnere	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo				97.567,57		97.567,57
Ammortamenti (Fondo Ammortamento)				94.842,09		94.842,09
Valore di bilancio				2.725,48		2.725,48
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni						
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Ammortamento dell'esercizio				1.523,78		1.523,78
Totale variazioni				1.523,78		1.523,78
<b>Valori di fine esercizio</b>						
Costo				97.567,57		97.567,57
Ammortamenti (Fondo Ammortamento)				96.365,87		96.365,87
<b>Valori di bilancio</b>				<b>1.201,70</b>		<b>1.201,70</b>

## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

### MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 18.367.085,21; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad Euro 6.761.749,96.

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

	TERRENI E FABBRICATI	IMPIANTI E MACCHINARI	ATTREZZATURE COMMERCIALI ED INDUSTRIALI	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI
Valore di inizio esercizio						
Costo	14.616.696,21	383.814,31	764.756,07	1.863.899,57	315.091,32	<b>17.944.257,48</b>
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-3.489.881,05	-316.801,34	-645.229,60	-1.818.699,19		<b>-6.270.611,18</b>

Valore di bilancio	<b>11.126.815,16</b>	<b>67.012,97</b>	<b>119.526,47</b>	<b>45.200,38</b>	<b>315.091,32</b>	<b>11.673.646,30</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizione	70.807,00	-	14.477,80	102.094,48	235.448,45	422.827,73
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Ammortamento dell'esercizio	-409.852,75	-17.735,47	-34.907,67	-28.642,89		<b>-491.138,78</b>
<i>Totale variazioni</i>	-339.045,75	-17.735,47	-20.429,87	74.098,19	235.448,45	<b>-67.664,45</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	14.687.503,21	383.814,31	779.233,87	1.965.994,05	550.539,77	<b>18.367.085,21</b>
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-3.899.733,80	-334.536,81	-680.137,27	-1.847.342,08		<b>-6.761.749,96</b>
<b>Valore di bilancio</b>	<b>10.787.769,41</b>	<b>49.277,50</b>	<b>99.096,60</b>	<b>118.651,97</b>	<b>550.539,77</b>	<b>11.605.335,25</b>

## IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

Tra le immobilizzazioni in corso vi sono, altresì, i costi di progettazione del III lotto sostenuti dall'ASP, e i costi già sostenuti per il progetto denominato "Bando EISA", lavori di adeguamento degli impianti per garantire il rispetto delle disposizioni previste dal D.P.Reg. 144/2015.

## IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

L'Azienda non detiene immobilizzazioni finanziarie.

## ATTIVO CIRCOLANTE

### RIMANENZE

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

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>
Generi alimentari	10.060,36	3.224,67	13.285,03
Materiali di consumo	26.398,88	-5.208,24	21.190,64
Materiali sanitario	15.056,12	-3.142,32	11.913,80
<b>Totale</b>	<b>51.515,36</b>	<b>-5.125,89</b>	<b>46.389,47</b>

## CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

### VARIAZIONI E SCADENZA DEI 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
Crediti verso clienti	1.102.777,04	10.750,90	1.113.527,94	<b>1.113.527,94</b>
Crediti verso imprese controllate				
Crediti verso controllanti				
Crediti tributari	-	-	-	-
Crediti verso altri	1.200.745,78	428.965,72	1.629.711,50	<b>1.629.711,50</b>
<b>Totale</b>	<b>2.303.522,82</b>	<b>439.716,62</b>	<b>2.743.239,44</b>	<b>2.743.239,44</b>

Il valore dei crediti verso clienti per attività operativa è pari a € 1.113.527,94; l'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è ottenuto mediante apposito fondo di svalutazione crediti, che ammonta ad euro 144.234,45.

I crediti verso altri si riferiscono principalmente a crediti verso la Regione FVG per contributi L.R. 10/97 e verso l'Azienda Sanitaria per ristori e spese sostenute durante l'emergenza COVID-19.

Tutti i crediti sono nei confronti di soggetti italiani.

### DISPONIBILITÀ LIQUIDE

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.821.135,82	-243.145,80	1.577.990,02
Cassa economale	1.161,08	2.862,33	4.023,41
<b>Totale</b>	<b>1.822.296,90</b>	<b>-240.283,47</b>	<b>1.582.013,43</b>



**RATEI E RISCONTI ATTIVI**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	7.782,43	-7.416,55	365,88
Risconti attivi	555,41	18.703,27	19.258,68
<b>Totale</b>	<b>8.337,84</b>	<b>11.286,72</b>	<b>19.624,56</b>

I ratei e risconti sono determinati in modo da attribuire all'esercizio le quote di competenza dei costi comuni a due o più esercizi.

I risconti attivi si riferiscono principalmente a premi assicurativi.

**ONERI FINANZIARI CAPITALIZZATI**

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

**NOTA INTEGRATIVA, PASSIVO**

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

**PATRIMONIO NETTO****VARIAZIONI NELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO**

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

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	292.818,97			<b>292.818,97</b>
Riserve di rivalutazione	-			-
Riserva legale	-			-
Riserva straordinaria	-			-
Varie altre riserve	35.000,00	-35.000,00		-
Utile (perdita) portati a nuovo	2.119.525,40	3.915,93		<b>2.123.441,33</b>
Utile (perdita) dell'esercizio	3.915,93	-3.915,93	174,75	<b>174,75</b>
<b>Totale</b>	<b>2.451.260,30</b>	<b>-35.000,00</b>	<b>174,75</b>	<b>2.416.435,05</b>

	Importo	Origine/natura	Possibilità utilizzo	
<b>Capitale</b>	292.818,97	Capitale		
<b>Utile (perdita) portati a nuovo</b>	2.123.441,33	Capitale	B	
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	174,75	Capitale	B	
<b>Totale</b>	2.416.435,05			
Quota non distribuibile	2.416.435,05			
Residua quota distribuibile	-			

Legenda: A: aumento di capitale; B: copertura perdite; C: distribuzione ai soci; D: altri vincoli statutari; E: altro;

## FONDI PER RISCHI E ONERI

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative ai fondi per rischi e oneri.

Descrizione	Importo
<b>FONDI PER IMPOSTE</b>	
Fondo per imposte in contenzioso	39.349,00
<b>ALTRI FONDI</b>	
Fondi rischi per contr. legali in corso	33.500,00
Fondo copertura rischi e oneri pers.	30.000,00
F.do contrib. Regionale	304.293,38
Fondi per rischi di perdite su crediti	144.234,45
Fondo spese di formazione	42.955,98
Fondo manutenzioni	18.885,80
Fondo per altri oneri e rischi	50.000,00
<b>Totale</b>	<b>663.218,61</b>

### Fondo per imposte in contenzioso

Il fondo per imposte in contenzioso è relativo all'importo dell'IMU anno 2018 non pagata e per cui non è stato ancora ricevuto il relativo avviso di accertamento.

### Fondi rischi per contr. legali in corso

Il fondo rischi per controversie legali è stato accantonato relativamente a rischi per contenziosi legali in essere e potenziali.

### Fondo rischi e oneri personale

Il Fondo si riferisce al rischio economico relativo all'obbligo di rinnovo contrattuale dei dipendenti, tenuto conto che il CCNL Comparto sanità è stato sottoscritto in data 02.11.2022 per il triennio economico e

giuridico 2019/2021 e che pertanto non è ancora stato siglato un nuovo contratto per il triennio 2022/2024.

Tale fondo è stato movimentato nel corso del 2022, utilizzando quanto accantonato al 31.12.2021, a copertura parziale degli adeguamenti contrattuali spettanti al personale dipendente per le annualità 2019, 2020 e 2021.

	<b>Fondo rischi e oneri personale</b>
Valore di inizio esercizio	80.000,00 €
Decremento dell'esercizio per utilizzo	-80.000,00 €
Accantonamento dell'esercizio	30.000,00 €
Valore di fine esercizio	30.000,00 €

#### **F.do contrib. Regionale**

Tale fondo è già stato accantonato in esercizi precedenti ed è relativo alla copertura delle rate di contributo anticipate.

#### **Fondi per rischi di perdite su crediti**

Tale fondo è stato accantonato con il fine di adeguare al presumibile valore di realizzo i crediti iscritti nella voce C) II 1). L'importo è stato calcolato sulla base di un'analisi sistematica dei crediti esistenti.

#### **Fondo spese di formazione**

Il fondo spese di formazione comprende i valori residuali al 31.12 destinati alla formazione del personale non ancora completati entro la fine dell'esercizio, nonché un ulteriore accantonamento destinato alla formazione del personale dipendente occupato nel nucleo Alzheimer di nuova costituzione.

#### **Fondo manutenzioni**

Il fondo manutenzioni, accantonato nell'anno 2019, è stato costituito per sopperire ai rischi di spesa per lavori di manutenzione che l'ASP dovrà presumibilmente sostenere sull'immobile di proprietà.

#### **Fondo per altri oneri e rischi**

Il fondo per altri oneri e rischi è stato accantonato per fronteggiare futuri maggiori costi delle utenze, come energia elettrica e gas, nonché degli approvvigionamenti di materie prime.

#### **TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**

L'ASP non espone in bilancio debiti per accantonamenti a fondo trattamento di fine rapporto, in quanto la normativa cui è assoggettato il rapporto di lavoro dipendente attualmente intrattenuto con i lavoratori, prevede il versamento diretto di tali indennità all'ente previdenziale.

**DEBITI****VARIAZIONI E SCADENZA DEI DEBITI**

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	797.560,50	-90.403,10	707.157,40	136.500,82	570.656,58
Acconti					
Debiti verso altri	51.496,60	55,64	51.552,24	51.552,24	
Debiti verso fornitori	573.252,53	355.926,30	929.178,83	929.178,83	
Debiti verso imprese controllati					
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti					
Debiti tributari	45.512,78	11.380,76	56.893,54	56.893,54	
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	115.646,96	-6.542,60	109.104,36	109.104,36	
Altri debiti	766.904,06	384.354,10	1.151.258,16	1.151.258,16	
<b>Totale</b>	<b>2.350.373,43</b>	<b>654.771,10</b>	<b>3.005.144,53</b>	<b>2.434.487,95</b>	<b>570.656,58</b>

Tutti i debiti sono nei confronti di soggetti italiani.

**DEBITI VERSO BANCHE**

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

Voce	Debiti per finanziamenti entro il quinquennio	Debiti per finanziamento a lungo termine	Totale
Debiti verso banche	566.639,96	140.517,44	707.157,40

Nel dettaglio la situazione dei debiti a lungo termine risulta essere la seguente:

<b>I Mutuo I lotto lavori di ristrutturazione</b>	
Stipulato in data	24/12/2009
Importo finanziato	€ 947.881,68
Decorrenza	01/01/2010
Durata	20 anni
Scadenza	31/12/2029
Rata semestrale	€ 37.284,66

<b>Mutuo II lotto lavori di ristrutturazione</b>	
Stipulato in data	27/02/2013
Importo finanziato	€ 542.000,00
Decorrenza	31/12/2013
Durata	10 anni
Scadenza	30/06/2023
Rata semestrale	€ 35.358,33

<b>II Mutuo III lotto lavori di ristrutturazione</b>	
Stipulato in data	31/05/2017
Importo finanziato	€ 350.000,00
Decorrenza	30/11/2017
Durata	10 anni
Scadenza	30/05/2027
Rata semestrale	€ 20.871,56

<b>Mutuo lavori nucleo Alzheimer</b>	
Stipulato in data	22/09/2022
Importo finanziato	€ 65.000,00
Decorrenza	22/10/2022
Durata	5 anni
Scadenza	22/09/2027
Rata mensile	€ 1.208,46

### **ALTRI DEBITI**

<b>ALTRI DEBITI</b>	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>
Dipendenti c/ferie e contr. da liquidare	191.179,57	27.143,41	218.322,98
Debiti per cessione del quinto	1.541,50	-1.541,50	-
Debiti verso sindacati	1201,49	-842,97	358,52
Debiti per cauzioni ospiti	358.606,30	-6.183,30	352.423,00
Altri debiti	14.049,16	164.492,18	178.541,34
Fondi art.80.81 e oneri anni precedenti	200.326,04	-6.870,07	193.455,97
Debiti v/dipendenti per rinnovi contrattuali	-	208.156,35	208.156,35
<b>TOTALE</b>	<b>766.904,06</b>	<b>384.354,10</b>	<b>1.151.258,16</b>

## **RATEI E RISCONTI PASSIVI**

Il volume di risconti passivi al 31 dicembre 2022, pari a euro 9.912.429,40, corrisponde ai valori calcolati di seguito specificato.

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, 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 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". In analogia è stato utilizzato lo stesso metodo di rappresentazione anche per l'immobile strumentale oggetto di donazione.

## **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.

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.

### **SUDDIVISIONE DEI RICAVI**

<b>Tipologia di ricavo</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ricavi per rette ospiti	4.903.134,90 €	4.376.816,51 €
Rimborso ASUFC per convenzione	756.416,32 €	735.334,86 €
Rimborso bolli	3.900,00 €	3.428,00 €
Rimborso ticket farmaci	11.805,30 €	11.608,47 €
Ricavi per rette ospiti LR 10/97	1.446.048,60 €	1.175.083,95 €
Contributi in conto esercizio	92.673,00 €	-
Contributi per emergenza Covid-19	388.641,15 €	-
Contributi in conto capitale	398.239,78 €	403.782,17 €
Altri ricavi e proventi	88.300,41 €	109.780,31 €
<b>TOTALE</b>	<b>8.089.159,46 €</b>	<b>6.815.834,27 €</b>

### **COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata. Di seguito il dettaglio degli aggregati movimentati nel bilancio.

### **MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO**

<b>Descrizione</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Generi Alimentari	306.314,78 €	255.461,99 €
Materiali di consumo c/acquisti	66.838,84 €	22.466,34 €
Materiale di pulizia c/acquisti	11.224,93 €	5.321,73 €
Cancelleria	8.754,45 €	3.469,33 €
Presidi sanitari c/acquisti	51.102,51 €	10.836,25 €
Medicinali c/acquisti	11.805,30 €	11.636,17 €
Materiali di manutenzione c/acquisti	10.805,25 €	10.521,30 €
Indumenti di lavoro	4.341,38 €	3.008,05 €
Carburanti e lubrificanti	2.007,78 €	1.792,96 €
Sicurezza c/acquisti	4.725,00 €	- €
Altri acquisti di materiale	11.500,38 €	3.388,65 €
Beni inferiori a € 516,46	3.410,36 €	750,42 €

**COSTI PER SERVIZI**

Descrizione	2022	2021
Servizi assistenza diretta e igiene	2.565.509,64 €	2.185.438,79 €
Servizio di spurgo e disinfestazione	3.428,20 €	5.043,87 €
Servizio di lavanderia	113.556,57 €	91.194,76 €
Spese di formazione	20.243,03 €	6.049,90 €
Spese per animazione	1.848,26 €	2.529,90 €
Consulenza direttore sanitario	12.000,00 €	12.000,00 €
Servizi amministrativi	538,02 €	-€
Spese medico competente	6.004,00 €	7.840,00 €
Spese legali e notarili		- €
Consulenze tecniche	10.630,96 €	8.435,44 €
Organismo interno di valutazione O.I.V.	5.075,20 €	5.075,20 €
Spese per analisi, prove e laboratorio	390,40 €	1.970,76 €
Servizio smaltimento rifiuti speciali	15.207,68 €	12.081,14 €
Spese per pubblicazioni gare e appalti	- €	549,00 €
Spese per fornitura energia elettrica	355.184,28 €	199.568,24 €
Spese telefoniche	14.118,57 €	15.139,86 €
Gas e riscaldamento	324.385,00 €	146.686,59 €
Fornitura acqua	41.184,88 €	27.970,02 €
Spese postali e di affrancatura	122,20 €	84,62 €
Spese servizi bancari tesoreria	2.880,00 €	2.880,00 €
Manutenzioni attrezzature	13.421,24 €	- €
Altre manutenzioni	40.680,45 €	36.729,35 €
Canoni di manutenzione periodica	54.873,08 €	50.698,86 €
Canoni di manutenzione periodica soft.	36.477,13 €	37.239,75 €
Elaborazione paghe	13.461,98 €	14.132,00 €
Compensi ai revisori dei conti	7.791,81 €	4.440,80 €
Compensi per lavori occasionali	9.547,00 €	- €
Prestazioni infermieristiche in libera professione	8.378,24 €	- €
Contributi INPS gestione separata	3.997,44 €	4.367,36 €
Indennità agli amministratori	24.995,52 €	27.400,40 €
Indennità per commissioni concorso	- €	1.000,00 €
Spese di Archivio	9.364,59 €	4.317,46 €
Assicurazioni	79.825,16 €	55.441,08 €
Altre spese per servizi vari	4.336,51 €	179,61 €
Spese di rappresentanza	429,51 €	- €
Quote associative	1.500,00 €	1.500,00 €
Sopravv. passive costi per servizi	1.440,84 €	- €



**COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI**

Descrizione	2022	2021
Canoni a noleggio	23.743,29 €	27.356,86 €

**SALARI E STIPENDI DEL PERSONALE /ONERI SOCIALI**

Descrizione	2022	2021
Stipendi personale dipendente	2.224.303,95 €	2.143.818,85 €
Costo personale lavoro interinale	2.599,32 €	3.207,06 €
Contributi INPS ex INPDAP	633.471,44 €	589.730,16 €
Contributi INAIL personale dipendente	31.269,25 €	28.175,47 €
Contributi INPS	5.141,67 €	5.824,92 €
Contributi fondo Perseo	472,10 €	169,60 €
Altri costi personale	- €	- €
Acquisto ticket restaurant	12.647,94 €	11.157,12 €
Sopravv. passive costi del personale	53.892,53 €	- €

Le sopravvenienze passive si riferiscono al costo degli stipendi arretrati corrisposti ai dipendenti a seguito della sottoscrizione del nuovo CCNL comparto sanità per il triennio 2019/2021 al netto di quanto accantonato al "Fondo rischi e oneri personale" per tali annualità.

**AMMORTAMENTI**

Descrizione	2022	2021
Amm.to licenza programmi informatici	1.523,78 €	2.102,06 €
Amm.to fabbricati	118.841,04 €	118.841,04 €
Amm.to Fabbricati incr. e migl	291.011,71€	287.964,36 €
Amm.to impianti generali	5.724,24 €	5.827,65 €
Amm.to impianti generici (risc.\cond.)	4.543,37 €	4.543,37 €
Amm.to impianti specifici (cucina, igie)	2.316,93 €	2.316,95 €
Amm.to impianti telefonici	677,54 €	1.355,08 €
Amm.to macchinari specifici	4.473,39 €	4.473,39 €
Amm.to attrezzatura specifica	16.738,63 €	16.453,68 €
Amm.to attrezzatura di magazzino e varie	53,10 €	53,10 €
Amm.to attrezzature di reparto	18.115,94 €	19.541,26 €
Amm.to mobili e arredamento	415,46 €	587,15 €
Amm.to mobili e arredi reparto (10%)	-	2.834,40 €
Amm.to mobili e arredi ufficio	2.440,49 €	2.440,49 €
Amm.to mobili e arredi di reparto	18.407,95 €	14.305,25 €
Amm.to macchine d'ufficio elettroniche	6.732,39 €	5.734,59 €
Amm.to beni inf. 516,46 €	646,60 €	-

**VARIAZIONE RIMANENZE DI MATERIALI**

	2022	2021
Generi alimentari	-3.224,67 €	-2.127,48 €
Materiali di consumo	5.208,24 €	-10.988,10 €
Materiali sanitario	3.142,32 €	10.990,73 €
<b>Totale</b>	<b>5.125,89 €</b>	<b>-2.124,85 €</b>

**ACCANTONAMENTI****ACCANTONAMENTI PER RISCHI**

Descrizione	Importo
Acc.to al fondo cop. rischi e oneri pers.	30.000,00 €
Acc.to al fondo per altri oneri e rischi	50.000,00 €

**ALTRI ACCANTONAMENTI**

Descrizione	Importo
Acc.to fondi personale dipendente	103.946,96 €

La quota accantonata per euro 93.946,96 corrisponde ai fondi destinati alle premialità del personale dipendente, i restanti 10.000,00 euro sono relativi alla formazione del personale dipendente.

**ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

Descrizione	2022	2021
Imposte di bollo	3.904,00 €	3.948,75 €
Tasse di circolazione automezzi	439,28 €	367,93 €
Tassa sui rifiuti	33.277,00 €	33.785,00 €
IMU	39.349,00 €	39.350,00 €
Altre imposte e tasse	-	23,24 €
Abbonamenti riviste, giornali	1.503,17 €	1.743,48 €
Sopravvenienze passive	1.411,00 €	-
Spese varie	2.711,16 €	2.019,40 €
Multe e ammende	1.404,89 €	-
Erogazioni liberali	200,00 €	-

**PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

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

**COMPOSIZIONE DEI PROVENTI DA PARTECIPAZIONE**

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

## **RIPARTIZIONE DEGLI INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI PER TIPOLOGIA DI DEBITI**

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

Descrizione	2022	2021
Interessi pass. su mutui	35.815,64 €	41.558,38 €

## **IMPORTO E NATURA DEI SINGOLI ELEMENTI DI RICAVO/COSTO DI ENTITÀ O INCIDENZA ECCEZIONALI**

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

## **NOTA INTEGRATIVA, RENDICONTO FINANZIARIO**

L'ente 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.

A partire da questo esercizio il rendiconto finanziario è redatto mediante applicazione del metodo indiretto, come previsto dall'art. 11 della D.G.R. n. 1555 del 15 ottobre 2021 "Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico patrimoniale e per la gestione del patrimonio nelle aziende pubbliche di servizi alla persona delle Regione autonoma FVG ai sensi dell'art. 9, comma 1 bis, della L.R. 19/2003".

In sede di prima applicazione è stato pertanto presentato anche il rendiconto finanziario dell'anno precedente, elaborato con il metodo indiretto, in ossequio all'art. 2425 ter, che prevede anche per il rendiconto finanziario la redazione a dati comparati.

## **NOTA INTEGRATIVA, ALTRE INFORMAZIONI**

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

### **DATI SULL'OCCUPAZIONE**

Al 31 dicembre 2022, l'Azienda contava 86 dipendenti dei quali 74 a tempo indeterminato e 12 a tempo determinato.

Si riportano di seguito le principali variazioni intervenute nel corso dell'anno 2022.

	Personale a tempo	Personale a tempo	Totale
<b>Dipendenti al 01.01.2022</b>	88	4	92
Assunzioni	17	11	28
Dimissioni (-)*	32	2	34
<b>Dipendenti al 31.12.2022</b>	<b>74</b>	<b>12</b>	<b>86</b>

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.

Descrizione	Importo
Indennità agli amministratori	24.995,52 €
Compensi ai revisori dei conti	7.791,81 €

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

### PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

### FINANZIAMENTI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

### INFORMAZIONI SUGLI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

### INFORMAZIONI SUI FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Con Delibera di Giunta regionale n. 1805 del 24 novembre 2022 sono state definite le indicazioni operative per l'erogazione dei contributi straordinari di cui all'art. 8, comma 16, della L.R. n.13 del 05.08.2022, a ristoro delle giornate di mancata occupazione posti letto anno 2021. In data 15.02.2023 l'ASUFC ha liquidato all'Ente tale contributo straordinario per euro 293.405,25, contributo che si è provveduto a indicare tra gli "Altri ricavi e proventi".

Per quanto riguarda invece gli eventuali ristori per i maggiori oneri derivanti dagli impatti economico-finanziari del protrarsi dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 per l'annualità 2021, in attuazione dell'articolo 8, commi 57-61 della legge regionale 5 agosto 2022, n. 13, con deliberazione della Giunta regionale n. 1490 del 14.10.2022 sono state approvate le Indicazioni operative per l'erogazione del contributo di cui all'art. 8, commi 57-61 della legge regionale n. 13/2022. In data 15.12.2022 l'Ente ha rendicontato all'ASUFC le spese sostenute per un totale di euro 243.227,06, di cui euro 70.990,67, pari al 30,83% dei costi ammessi a rimborso, destinate ai soggetti terzi quali Universiis Soc. Coop. Sociale e Idealservice Soc.Coop.. Con Decreto n.282 del 15.03.2023 l'ASUFC ha comunicato l'importo che verrà liquidato all'ASP pari ad euro 137.685,28; si è provveduto pertanto a riproporzionare la quota spettante ai soggetti terzi e, a imputare la somma di euro 95.235,90, pari al 69,17%, tra gli "Altri ricavi e proventi".

### INFORMAZIONI RELATIVE ALL'ART.1 DELLA LEGGE 124/2017

I contributi ricevuti da parte della Regione FVG nel corso dell'anno sono di seguito sintetizzati:

OGGETTO DEL DECRETO	DATA DI PAGAMENTO DEL TITOLO	IMPORTO LORDO DEL TITOLO
CUPE73B06000110005 L.R. 44/1987 MANDATO N. 9612-1 III STRALCIO DEL I LOTTO DEI LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE GENERALE CON AMPLIAMENTO	n° SCL 101 del 02/03/2022	€ 43.633,57
CUPE73B06000110005 L.R. 44/1987 MANDATO N. 8653-1 LAVORI DI STRAORDINARIA MANUTENZIONE E DI ADEGUAMENTO DEGLI IMPIANTI DELLA CASA DI RIPOSO	n° SCL 99 del 02/03/2022	€ 13.427,73
CUPE73B06000110005 L.R. 44/1987 MANDATO N.8653-1 LAVORI DI STRAORDINARIA MANUTENZIONE E DI ADEGUAMENTO DEGLI IMPIANTI DELLA CASA DI RIPOSO	n° SCL 100 del 02/03/2022	€ 22.745,12
CONTRIBUTO STRAORDINARIO L.R. 16 DEL 02.11.2021 ART. 8, COMMI DA 1 A 4- ACQUISTO SOFTWARE DI CONTABILITA' MANDATO N. 37822- 1 CUPD29J21017240002	N° SCL 325 del 20/06/2022	€ 6.063,00

### INFORMAZIONI RELATIVE AGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI EX ART. 2427-BIS DEL CODICE CIVILE

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Si propone di accantonare a riserva l'utile generato dalla gestione 2022.

### 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.

Si invita ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Il Direttore Generale  
Dott.ssa Nicoletta Tofani

Il Presidente del C.d.A.  
Dott.ssa Piera Beuzer