

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2020

Informazioni preliminari

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Daniele Moro", di seguito denominata anche ASP, risulta essere un ente pubblico non economico, quale risultato della trasformazione della ex I.P.A.B. Ente di Assistenza "D.Moro" successiva al Decreto 8/2004 dell'Assessore Regionale degli Enti Locali, attuativo della L.R. Friuli Venezia Giulia n. 19/2003 che aveva, nel suo complesso, provveduto al riordino del settore socio assistenziale.

L'Azienda attualmente è amministrata da un Consiglio di Amministrazione composto da i sottoelencati:

- Castaldo Giovanni - Presidente
- Luciano La Tona - Consigliere
- Aldo Mazzola - Consigliere
- Marco Monai - Consigliere

Il presente Bilancio rappresenta il risultato complessivo della gestione ASP e Ambito Socio Assistenziale del Medio Friuli (di cui l'ASP è Ente Gestore in virtù della L.R.06/2006 e ss.mm.ii.dal 2008 ad oggi).

Nel panorama normativo regionale delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona, preme evidenziare l'importante modifica impartita al sistema di contabilità delle A.S.P. L'articolo 10, comma 4 della L.R. 29 dicembre 2016 n. 24 ha previsto una modifica al comma 1 dell'art. 9 della Legge Regionale 11 dicembre 2003, n. 19 osì sostituito: *"A decorrere dall'1 gennaio 2017 le aziende intraprendono il percorso graduale per giungere, entro il 31 dicembre 2018, all'applicazione dei principi in materia di contabilità applicati agli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia, ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n.42), e successive modifiche e integrazioni"*.

La Direzione Centrale Autonomie Locali e Coordinamento delle Riforme della Regione F.V.G., con propria nota di prot. Aal/2017/0007613 trasmessa in data 24/07/2017 a Federsanità ANCI FVG, ha anticipato che le A.S.P. della Regione, così come condiviso con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, avrebbero

potuto optare per l'adozione della sola contabilità economico patrimoniale, sulla base dei criteri civilistici o della contabilità armonizzata.

Con nota di prot. Aal/2017/0008741 del 30/08/2017 la Direzione Centrale Autonomie Locali e Coordinamento delle Riforme ha invitato le A.S.P. regionali a formalizzare la decisione circa la tipologia di contabilità prescelta, ritenendo opportuno che le A.S.P. provvedano a simulare l'impatto delle nuove regole contabili sui loro bilanci.

In conformità a quanto sopra riportato, si evidenzia che, con delibera n. 35 del 16 dicembre 2009, ai sensi di quanto disposto dall'articolo 17 comma 7 del vigente Statuto dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Daniele Moro di Codroipo, approvato con il decreto n. 792 del 03.12.2009 dell'Assessore Regionale alla pianificazione territoriale, autonomie locali e sicurezza, il Consiglio di Amministrazione decideva di far decorrere l'adozione della sola contabilità economica già dal 1° gennaio 2010.

Con la L. R. 13/2021 (art. 8, comma 35, lettera a)b) e c), sono state introdotte ulteriori modifiche alla L.R. 19/2003 ed in particolare l'art. 9 dispone che "Le aziende adottano la contabilità economico patrimoniale" e che "La Regione adotta un regolamento di contabilità e un modello di bilancio economico patrimoniale, al fine di rendere omogenee e confrontabili le informazioni contenute nei documenti contabili, a cui si conformano i regolamenti aziendali".

I principi generali su cui si basa la redazione del presente Bilancio, in assenza di Linee Guida Regionali che disciplinino l'applicazione della contabilità economico-patrimoniale alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona, sono quelli previsti dal Codice Civile, oltre ai Principi Contabili Nazionali formulati dall'OIC.

L'attività Svolta

L'Attività istituzionale trae le sue origini e linee guida dal lascito testamentario del Cav. Daniele Moro, benefattore originario di Codroipo deceduto il 14/04/1940.

In ragione della personalità giuridica di diritto pubblico, l'Azienda "D. Moro" non persegue fini di lucro e, nel rispetto del pareggio di bilancio, opera con criteri imprenditoriali avvalendosi della riconosciuta autonomia statutaria, patrimoniale, contabile, gestionale e tecnica.

Trattandosi pertanto di un Ente non Commerciale, è opportuno ricordare che, unitamente alla natura di personalità giuridica di diritto pubblico, sussistono contemporaneamente l'attività istituzionale, l'attività statutaria per il

raggiungimento delle finalità istituzionali, e l'attività commerciale, strumentale e necessaria per il reperimento dei mezzi finanziari necessari allo svolgimento dell'attività istituzionale.

Le Leggi regionali emanate dal 2003 ed in particolare la legge regionale 19/2003, la legge regionale 23/2004 e la legge regionale 6/2006 hanno avuto l'obiettivo generale di promuovere il benessere della comunità regionale attraverso l'innovazione e lo sviluppo del sistema di welfare regionale, valorizzando il ruolo delle Aziende per i Servizi alla Persona.

All'interno di una diffusa rete solidale, istituzionale ed informale, sono stati programmati azioni ed interventi che hanno posto al centro del sistema la persona e la sua famiglia.

I principali cambiamenti del quadro normativo regionale, che hanno visto fortemente coinvolte le ASP, hanno riguardato:

- il concetto stesso di assistenza, che fa riferimento ai diritti di cittadinanza, vale a dire al diritto dei cittadini utenti di partecipare direttamente alle decisioni che li riguardano.
- il ruolo delle ASP che tendono ad essere trasformate da gestori di servizi in gestori di network sociali;
- il ruolo degli operatori sociali che agiscono nell'ambito della residenzialità e della domiciliarità ai quali viene chiesto complessivamente di migliorare la capacità di presa in carico dei problemi delle persone e delle famiglie in un'ottica negoziale e collaborativa, ma anche di acquisire maggiore capacità di lettura dei fenomeni sociali e per una coerente programmazione;
- l'organizzazione dei servizi e degli interventi, basata su progetti e processi e non più su procedimenti ed atti;
- il modo di fare amministrazione, che passa dalla semplice produzione di regole ad una sempre maggiore attenzione ai risultati;
- le modalità e i contenuti della pianificazione e della programmazione attuativa sociale, a tutti i livelli della sua declinazione – regionale, di ambito distrettuale e comunale - sempre più caratterizzata da modalità concertative e partecipative.

Lo strumento fondamentale per la definizione del sistema integrato degli interventi e servizi sociali del territorio di competenza dei Comuni associati negli ambiti distrettuali, ovvero del Servizio Sociale dei Comuni (SSC), è il Piano

di Zona, disciplinato dall'articolo 24 della LR 6/2006; trattasi in particolare dello strumento locale teso a favorire la riprogrammazione, il rafforzamento e la messa in rete di interventi e di servizi sociali che promuovono:

- il potenziamento della gestione associata dei servizi e degli interventi;
- la riqualificazione delle risorse disponibili;
- la valorizzazione della sussidiarietà nelle sue dimensioni verticale e orizzontale;
- la promozione dell'effettiva integrazione sociosanitaria;
- il perseguimento di una concezione ampia di politica sociale che permetta di connettere le politiche socioassistenziali tradizionali con le forme di contrasto delle nuove povertà, le politiche attive del lavoro, della famiglia, della casa, ecc.

L'Asp, tra l'altro, in qualità di Ente Gestore, risulta avere una rilevanza fondamentale all'interno dei soggetti dei PDZ, che sono, oltre alle ASP, i Servizi Sociali dei Comuni (SSC), le Aziende per i Servizi Sanitari (ASS), le Province, nonché i soggetti del Terzo Settore e le eventuali altre istituzioni pubbliche locali.

L'azienda svolge prevalentemente l'attività istituzionale di servizi alla persona.

Impatto dell'emergenza Covid-19 sull'attività aziendale

Di seguito viene approfondito l'impatto del Covid-19 nella gestione dell'A.S.P. "Daniele Moro" di Codroipo, attraverso una disamina puntuale di come l'emergenza sanitaria abbia colpito duramente i servizi istituzionali e caratteristici in termini di trend occupazionali ed economici, relativi a ricavi e costi del bilancio aziendale 2020.

Analisi dell'impatto dell'emergenza Covid-19 sull'andamento dei servizi

Residenza per Anziani di Terzo Livello

Il dato relativo alla percentuale di occupazione dei posti letto risente pesantemente degli effetti dovuti all'emergenza Covid-19. La riduzione di circa il 7% delle giornate di presenza rispetto al 2019, è da imputarsi esclusivamente all'emergenza pandemica, in particolare alla sospensione degli ingressi per lunghi periodi dell'anno, alla necessità di mantenere posti letto vuoti per quarantene e isolamenti precauzionali ed al focolaio sviluppatosi nel mese di Novembre 2020.

Nella tabella sottostante è riportata la percentuale di copertura dei posti letto

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Daniele Moro"

(indicatore che misura l'efficiente utilizzo dei posti letto a disposizione) e calcolata come rapporto fra l'occupazione complessiva del posto letto (giornate di presenza effettiva in struttura + ricoveri ospedalieri o uscite temporanee autorizzate) e il numero dei posti letto autorizzati in via definitiva.

Nell'ultimo triennio il dato presenta i seguenti valori:

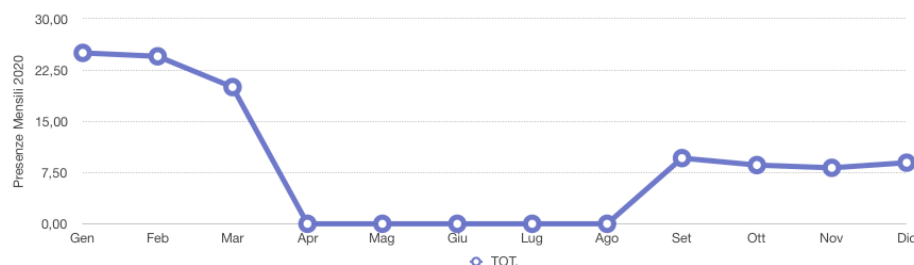
	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
% copertura posto letto	99%	99%	92%
Giornate assenza temporanea	426	360	547
N°ospiti presenti al 31.12	128	128	102
N°ospiti presenti intero anno	160	168	145

Centro Diurno "Casa di Giorno"

Il Centro Diurno "Casa di Giorno" è una struttura assistenziale per anziani non autosufficienti e/o affetti da patologie dementigene. Nell'ambito delle misure disposte a contrasto del Covid 19 i servizi semiresidenziali per anziani sono stati chiusi dai primi giorni di marzo ed hanno potuto riaprire solo a partire dal mese di settembre 2020.

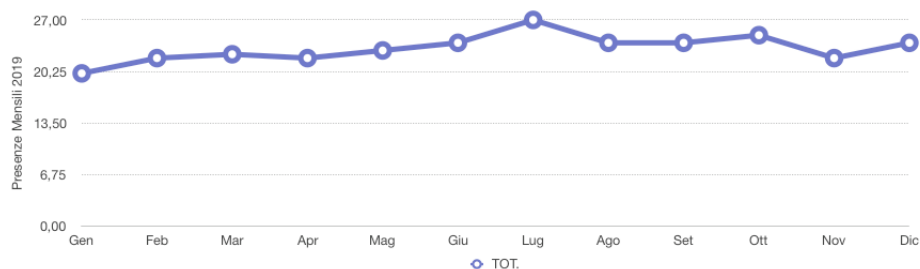
Lo specifico protocollo di riapertura, redatto d'intesa con l'Azienda Sanitaria di riferimento, ha imposto un'importante riduzione del numero di utenti frequentanti, passati da n.25 a n.11. Gli utenti sono suddivisi in due "bolle", separate fisicamente in ogni momento di attività svolta all'interno del Centro e nei tragitti di trasporto.

Le presenze mensili riferite all'anno 2020 (grafico seguente) sono drasticamente diminuite, da una media di n.25 utenti nel mese di gennaio 2020 a 8,94 nel mese di dicembre dello stesso anno.



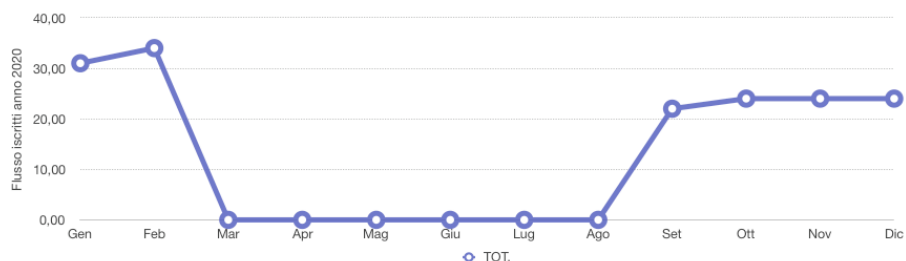
Di seguito si riporta l'andamento delle presenze medie mensili riferite all'anno

2019, dal quale si evince la netta differenza rispetto al 2020, caratterizzato dall'emergenza pandemica di Covid-19.

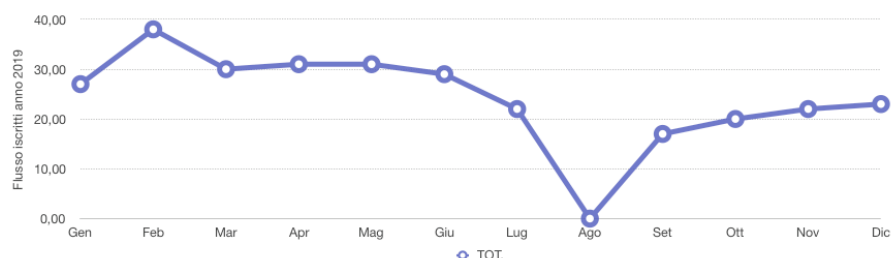


Asilo Nido Aziendale

Il flusso degli iscritti all'Asilo Nido Aziendale, come evidenziato nel grafico sottostante, è fortemente influenzato dall'emergenza sanitaria da Covid-19, che ha imposto la sospensione del servizio dal 23.02 al 01.09. In linea con il Documento di indirizzo ed orientamento per la ripresa delle attività in presenza dei servizi educativi e delle scuole d'infanzia emanato dal Ministero dell'Istruzione in data 03.08.2020 e dai protocolli aziendali, la ripresa del servizio è stata caratterizzata da una suddivisione dei bambini in "bolle", ripartite con il criterio dell'età. Ciascuna "bolla", alla quale sono stati assegnati due o più educatori fissi di riferimento, nel rispetto dello standard previsto dalla norma regionale, viene considerata un'"unità epidemiologica".



Di seguito si riporta il flusso dei minori iscritti al Nido Aziendale nel corso del 2019.



Analisi dell'impatto dell'emergenza Covid-19 sulla gestione economica

I ricavi

Nel paragrafo precedente si è illustrata la ricaduta della pandemia di Covid-19 sull'andamento dei principali servizi aziendali, che ha altresì generato un evidente impatto economico i cui dettagli numerici sono di seguito approfonditi.

La tabella seguente mostra come il risultato negativo del Bilancio al 31.12.2020 sia in primo luogo generato da un'importante contrazione del comparto Ricavi che, in termini netti, è pari a 385.907,91 €.

Nel dettaglio:

	ANNO 2019	ANNO 2020	scostamento
Proventi da rette CdR e Diurno	2.995.311,26 €	2.807.198,58 €	- 188.112,68 €
Contributi regionali L.R.10/97	932.191,00 €	849.066,70 €	- 83.124,30 €
Proventi da rette Asilo Nido	93.308,45 €	34.990,52€	- 58.317,93 €
Proventi da fisioterapia esterni	40.723,00 €	5.522,00 €	- 35.201,00 €
Proventi da Royalties	29.370,20 €	8.218,20 €	- 21.152 €
TOTALE			-385.907,91 €

Al fine di contenere la diffusione del virus nella Residenza per Anziani, dal mese di marzo 2020 è stato sospeso il servizio di fisioterapia per esterni con conseguente riduzione delle entrate di competenza, in quanto gli ambulatori sono posizionati all'interno dei locali della struttura principale.

Anche i proventi da Royalties hanno subito una forte contrazione, causata dalla chiusura dei servizi e conseguente riduzione dei pasti di plessi scolastici, asili nido e centri diurni confezionati dalla Serenissima Ristorazione presso il centro cottura aziendale.

La voce relativa al contributo regionale di cui alla L.R. 10/97 è strettamente correlata alle giornate di presenza degli ospiti della Residenza per Anziani e degli utenti del Centro Diurno, pertanto una contrazione delle stesse impatta negativamente sul riconoscimento della contribuzione in parola.

Si evidenzia che l'A.S.P. è in attesa dei ristori per mancate entrate di cui al

comma 19 dell'articolo 8 della L.R. 6 agosto 2021, n. 13, "Assestamento del bilancio per gli anni 2021-2023 ai sensi dell'articolo 6 della legge regionale 10 novembre 2015, n. 26". La Regione ha previsto la concessione, a favore delle strutture residenziali per anziani autorizzate, di un contributo straordinario parametrato alle giornate di non occupazione dei posti letto conseguenti all'emergenza epidemica nel periodo 1 febbraio 2020 – 31 dicembre 2020. L'importo, ad oggi non ancora definito, sarà imputato come Ricavo nei successivi Bilanci d'esercizio 2021 o 2022 alla voce "Sopravvenienze attive".

Le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona non hanno beneficiato di ulteriori contributi regionali o nazionali correlati ai minori ricavi.

I costi

Di seguito si evidenzia l'incremento di alcuni costi di bilancio che l'A.S.P. ha dovuto affrontare nell'anno 2020, strettamente correlati alla gestione della pandemia all'interno dei servizi aziendali.

L'incremento dei costi, registrato in prevalenza nell'area anziani, è riconducibile ad interventi non preventivabili ma essenziali e soprattutto indifferibili, in quanto direttamente connessi alla pedissequa adozione delle indicazioni ministeriali e regionali, al mantenimento degli standard di personale ed alla gestione complessiva dell'emergenza Covid-19.

	ANNO 2019	ANNO 2020	scostamento
Dispositivi medici e materiale sanitario	2.690,61 €	126.223,02 €	+ 123.532,41 €
Materiali di consumo	39.371,02 €	55.047,75 €	+ 15.676,73 €
Servizio Pulizia	259.254,75 €	269.423,31 €	+ 10.168,56 €
Tassa smaltimento rifiuti	13.419,84 €	33.993,00 €	+ 20.573,16 €
TOTALE			+169.950,86 €

Visto il perdurare dell'emergenza Covid-19 si è reso necessario garantire il costante approvvigionamento di D.P.I. (mascherine chirurgiche, facciali filtranti FFP2, camici idrorepellenti, calzari monouso, visiere, etc) e creare, in via precauzionale ed in ottemperanza alle Linee Guida dell'Istituto Superiore di Sanità, anche un'adeguata scorta di magazzino di DPI che consentisse di affrontare situazioni di eventuali contagi interni.

Nel corso dell'anno 2020 sono stati effettuati anche altri acquisti utili per il contrasto del virus quali nebulizzatori di spray igienizzante, gel igienizzanti, rilevatori di temperatura fissi, termometri frontali, saturimetri ed altro materiale d'uso.

Si rileva inoltre che, a seguito dell'emergenza pandemica, il mercato globale di alcuni prodotti d'uso comune come, ad esempio, i guanti monouso, ha subito un'impennata della domanda che, unitamente alla carenza di forniture e alla concorrenza per le linee di produzione, ha determinato un cospicuo incremento dei costi.

In applicazione alle Linee Guida dell'Istituto Superiore di Sanità e dell'INAIL, sono state potenziate le pulizie all'interno degli edifici aziendali in particolare modo della Residenza per Anziani.

L'importo della tassa di smaltimento rifiuti è aumentato a seguito del consistente incremento dei rifiuti stessi prodotti dai servizi aziendali, dovuti principalmente allo smaltimento di DPI ed al ricorso di materiale monouso.

In applicazione all'articolo 8 della L.R. 6 novembre 2020, n. 22, a rimborso delle spese connesse con le prestazioni sanitarie rese dalle strutture residenziali per anziani e disabili a seguito dell'emergenza epidemiologica conseguente alla diffusione del virus SARS-Cov-2, l'Azienda Sanitaria competente ha rimborsato all'A.S.P. un importo pari ad € 137.000,00 €. Il contributo straordinario è stato iscritto in Bilancio alla voce "Contributi in c/esercizio".

Le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona non hanno beneficiato di ulteriori contributi regionali o nazionali correlati ai maggiori costi sostenuti.

Il significativo decremento dei ricavi, illustrato nel paragrafo precedente, solo parzialmente compensato dalla riduzione di alcuni costi, ha determinato un impatto negativo dei costi generali (costi fissi, il cui ammontare è costante al variare dei ricavi stessi) sul conto economico.

	ANNO 2019	ANNO 2020
% di ricavi a copertura costi generali	16,9 %	15,05 %

La mancata copertura di costi generali, causata dai minori ricavi dell'anno 2020, è stimata in 180.000,00 €.

Tra i costi generali più rilevanti si evidenziano in particolare:

- Retribuzioni lorde personale dipendente e Consiglio di Amministrazione;
- Consulenti esterni (Consulente contabile, Revisore dei Conti, Consulenze buste paga, RSPP, etc);

- Ammortamenti;
- Imposte.

Conclusioni

Come già richiamato ed evidenziato nei vari paragrafi precedenti, l’impatto economico dell’emergenza Covid-19 è stato rilevante per l’Azienda e rappresenta la principale causa del risultato negativo di Bilancio.

La rendicontazione a consuntivo della gestione Covid registra un – 598.858,77 € tra maggiori costi e minori ricavi, dovuti all’evento pandemico sulla gestione aziendale, al netto del contributo straordinario a copertura dei costi, erogato dall’Azienda sanitaria competente.

La tabella che segue riporta una rappresentazione sintetica ed aggregata delle principali macro voci di Bilancio correlate all’emergenza pandemica Covid-19 e l’impatto delle stesse sul risultato d’esercizio.

Minori ricavi	-385.907,91 €
Maggiori costi	-169.950,86 €
Contributo ASUFC costi Covid-19	+137.000,00 €
Minor copertura costi generali	-180.000,00 €
Impatto Covid-19 su Bilancio	-598.858,77 €

Pertanto il risultato negativo di Bilancio è imputabile per 598.858,77€ all’impatto del Covid-19 sui servizi aziendali ed alla logica conseguenza della rilevazione contabile di eventi economici inaspettati, non pianificabili ed in corso d’esercizio difficilmente valorizzabili.

Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell’Esercizio 2020

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si rinvia a quanto descritto nella relazione sulla gestione.

Relativamente all’emergenza Covid-19, tuttavia, stante l’importanza dell’evento ed il forte impatto dello stesso sulla ns. Azienda, si ritiene opportuno fornire alcune precisazioni.

L’ASP “Daniele Moro” di Codroipo ha affrontato in maniera efficace

l'emergenza COVID-19, mettendo scrupolosamente in atto, dal giorno 24.02.2020, una serie di misure volte a prevenire e contenere la diffusione del virus all'interno della struttura. Tali misure, però, hanno comportato il sostenimento di spese rilevanti nel corso dell'esercizio 2020 come riportato nelle pagine precedenti, ed hanno altresì caratterizzato anche la gestione della prima parte dell'anno 2021. Verrà predisposta un'apposita situazione economica semestrale per quantificare l'impatto economico dell'evento Covid-19 sul primo semestre 2021 e per permettere, quindi, all'Amministrazione, se del caso, di prendere gli opportuni provvedimenti.

Struttura e forma del bilancio

Il bilancio chiuso al 31/12/2020, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423 co. 1 C.C., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e sentito l'organo di revisione nei casi previsti dalla legge.

Si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dall'Azienda anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Prospettiva di continuità aziendale

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, per un prevedibile arco di tempo futuro, alla realizzazione di un'attività legata a servizi socio-assistenziali, sanitari e di pubblica utilità.

Casi eccezionali ex art. 2423, comma 5 C.C.

Si ricorda che dal 2010 al 2014 sono stati utilizzati differenti criteri di imputazione delle voci nel bilancio rispetto agli attuali. Tale componente costituisce un caso eccezionale che ha avuto un impatto importante sul risultato dell'esercizio, così come descritto ed evidenziato nel successivo paragrafo.

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione sono conformi alle disposizioni del Codice Civile e alle indicazioni contenute nei Principi Contabili emanati dall'OIC. Gli stessi inoltre sono i medesimi dell'esercizio precedente.

I trasferimenti ottenuti dalla Regione e dagli altri enti territoriali, qualora destinati ad essere erogati ad utenti/cittadini sotto forma di contributi, sono stati considerati nella contabilità rispettivamente come debiti vs la Regione/altri enti e, in occasione della liquidazione ai destinatari finali, come crediti vs la Regione/altri enti. Tali poste sono state elise a seguito della liquidazione nel corso dell'esercizio, ad eccezione di quanto è stato liquidato nel 2020, per chiarezza con quanto esposto nel PEF 2019, come "contributi da erogare".

Si ricorda che tali poste patrimoniali di bilancio erano considerate, negli esercizi precedenti al 2014, rispettivamente come ricavi e costi dell'attività istituzionale dell'Ambito.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2020, non divergono dagli stessi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi, conformi a quanto previsto dall'art. 2426 c.c. e dai Principi contabili nazionali OIC (Organismo Italiano Contabilità).

La valutazione delle voci di bilancio è stata attuata ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nonché nell'ipotesi della prospettiva della continuazione dell'attività aziendali.

In ottemperanza all'applicazione del principio di prudenza è stata effettuata la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ossequio al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

È stata osservata la continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo, in quanto tale principio rappresenta uno degli elementi necessari ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Azienda nei vari esercizi.

La valutazione delle singole voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato, laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio.

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisto o di sostenimento e sono state ammortizzate sulla base delle aliquote economico-tecniche determinate in funzione del loro effettivo contributo alle attività dell'impresa.

Materiali

Sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dei corrispondenti fondi storici di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate in funzione dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti, nonché sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, ovvero in funzione della vita utile.

Per quanto riguarda i beni ammortizzabili acquisiti mediante finanziamenti per investimenti, donazioni e/o lasciti con vincoli di destinazione, si è provveduto alla sterilizzazione della quota di ammortamento relativa ai beni così acquisiti. La sterilizzazione degli ammortamenti è la procedura attraverso la quale si imputano a ricavi dell'esercizio quote di voci del patrimonio netto corrispondenti a beni durevoli acquisiti dall'azienda nei modi sopra elencati. Dette quote vengono iscritte fra i ricavi in contrapposizione alle quote di ammortamento relative ai suddetti cespiti, nella misura in cui l'azienda ha beneficiato degli apporti esterni.

In attesa dell'approvazione delle Linee Guida Regionali in materia di Contabilità Economico Patrimoniale applicata alle A.S.P., le sterilizzazioni sono state calcolate in linea con gli anni precedenti, ovvero l'ammortamento dei fabbricati è stato sterilizzato al 100%, mentre l'ammortamento delle altre immobilizzazioni è stato sterilizzato in ragione della percentuale di contributo in conto capitale finanziato.

Crediti

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti. Durante l'esercizio non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti, nonostante l'utilizzo di una parte del fondo valutato ancora capiente.

Debiti

I Debiti sono stati iscritti al loro valore nominale come previsto dalla normativa civilistica e dai principi contabili nazionali OIC.

Ratei e risconti

I ratei ed i risconti sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio, come previsto dalla normativa civilistica e dai principi contabili nazionali OIC.

Come prescritto dal principio OIC 18, la rilevazione di un rateo o di un risconto avviene quando sussistono le seguenti condizioni: - il contratto inizia in un esercizio e termina in uno successivo – il corrispettivo delle prestazioni è contrattualmente dovuto in via anticipata o posticipata rispetto a prestazioni comuni a due o più esercizi consecutivi.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, e sono state adottate, ove ritenute necessarie, le opportune variazioni.

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Fondi per rischi e oneri

I fondi rischi e oneri sono stati stanziati secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 19 per coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non è determinabile la data di sopravvenienza e di cui però l'ammontare è attendibilmente stimabile.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere, fatto salvo quanto già riportato nella parte iniziale della presente nota integrativa.

Fondo TFR

Non è stato stanziato in bilancio, considerato che l'Azienda applica ai suoi dipendenti i contratti CCNL Comparto Sanità e CCNL Enti Locali.

Imposte sul reddito

Le imposte d'esercizio sono state calcolate secondo le vigenti norme e sono state accantonate secondo il principio di competenza. Le Aziende Pubbliche

di Servizi alla Persona (ASP) sono esonerate dall'imposta di cui al decreto legislativo 446/1997 (IRAP) ai sensi di quanto disposto dalla normativa nazionale.

Riconoscimento ricavi e costi

I ricavi e i costi vengono riconosciuti in ossequio al principio della competenza temporale. I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta, come previsto dalla normativa civilistica e dai principi contabili nazionali OIC.

Attivo Patrimoniale

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazione
1.121	4.681	-3.560

Non sono state applicate riduzioni di valore alle immobilizzazioni immateriali di cui all'art. 2427 C.C. n. 3 bis. Nell'esercizio non sono stati capitalizzati ulteriori costi.

La voce lorda è incrementata per l'acquisto di licenze software e il decremento netto è dovuto agli ammortamenti dell'esercizio.

II. Immobilizzazioni materiali

Non sono state applicate riduzioni di valore alle immobilizzazioni materiali di cui all'art. 2427 C.C. n. 3 bis.

In considerazione del fatto che sono stati utilizzati differenti criteri di iscrizione a bilancio del valore dei beni immobili (in quanto ricevuti in donazione, lasciti, etc) e, ritenendo opportuno avere una valutazione organica degli stessi, si ravvisa la necessità di procedere in futuro ad una perizia di stima necessaria a verifica e conseguente allineamento dei valori di bilancio ai valori di mercato.

Di seguito si elenca il dettaglio delle modifiche intervenute nelle singole categorie di cespiti:

Terreni

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Terreni edificabili	5.200	5.200	0
Terreni agricoli	25.565	25.565	0
Altri terreni	1.012	1.012	0
TOTALE	31.777	31.777	0

Fabbricati

Descrizione			
<i>Fabbricati del patrimonio indisponibile</i>			
Costo storico	2019	9.824.555	
Fondo amm.to	2019	-2.005.677	
Incrementi		31.720	
Decrementi			
Ammortamenti dell'anno		-282.648	
Costo storico	2020	9.856.275	
Fondo amm.to	2020	-2.288.326	
TOTALE		7.567.949	

Il costo storico dei fabbricati del patrimonio indisponibile è incrementato rispetto all'esercizio precedente. I lavori eseguiti e capitalizzati sono relativi alla realizzazione della pavimentazione in gomma anticaduta nell'area esterna del Fabbricato di Camino al Tagliamento, denominato "Casa Santina". Per tale fabbricato non si è proceduto a stanziare le quote di ammortamento in quanto tale processo inizierà con l'entrata in funzione dell'immobile stesso.

Il costo storico dei fabbricati compresi nella suddetta categoria è il seguente:

Fabbricato "Casa di Riposo"	€ 7.399.141,00
Fabbricato "Asilo Nido"	€ 249.480,00
Fabbricato "Centro Alzheimer"	€ 1.772.990,00
Fabbricato "Casa Santina"	€ 434.664,00

Descrizione			
<i>Fabbricati del patrimonio disponibile</i>			
Costo storico	2019		2.686.998
Fondo amm.to	2019		-823.835
Incrementi			
Decrementi			
			-169.629
Ammortamenti dell'anno			
			-75.521
Costo storico	2020		2.517.369
Fondo amm.to	2020		-899.356
TOTALE			1.618.013

Il costo storico dei Fabbricati del patrimonio disponibile è variato rispetto all'esercizio precedente per la vendita dell'immobile, sito in Codroipo, pervenuto da lascito testamentario di Portello Eugenia, con testamento olografo del 03/10/2017, successione registrata il 20/12/2018.

Tale categoria comprende inoltre i seguenti fabbricati:

- Palazzina con n. 8 appartamenti e n. 8 box auto sita in Via Pardi 1, Codroipo (UD);
- Appartamento sito in Via Moro 2, Codroipo (UD);
- Appartamento sito in Via delle Ferriere 11, Udine;
- Locale commerciale sito in Via Piave , Codroipo (UD);
- Palazzina con n. 5 appartamenti siti in Via Piave, Codroipo (UD);
- N. 2 appartamenti siti in Piazza della Legna, Codroipo (UD);
- N. 3 appartamenti siti in Via Isonzo, Codroipo (UD)

L'ammortamento degli altri fabbricati compresi nella presente categoria è invariato rispetto all'esercizio precedente.

Impianti generici

Descrizione			
<i>Impianti generici</i>			
Costo storico	2019		395.451
Fondo amm.to	2019		-139.485
Incrementi			
Decrementi			
			167.821
Ammortamenti dell'anno			
			-46.998
Costo storico	2020		563.272

Fondo amm.to	2020	-186.483
TOTALE		376.789

Gli incrementi sono relativi principalmente ad interventi su impianti effettuati presso la Residenza per Anziani ed alla sostituzione di climatizzatori e caldaia a condensazione per edificio sito in Camino al Tagliamento.

Impianti specifici

Descrizione			
<i>Impianti specifici</i>			
Costo storico	2019	66.813	
Fondo amm.to	2019	-53.179	
Incrementi		21350	
Decrementi			
Ammortamenti dell'anno		-8.241	
Costo storico	2020	88.164	
Fondo amm.to	2020	-61.420	
TOTALE		26.744	

Attrezzature

Descrizione			
<i>Attrezzature</i>			
Costo storico	2019	150.404	
Fondo amm.to	2019	-101.648	
Incrementi		41.699	
Decrementi			
Ammortamenti dell'anno		-9.185	
Costo storico	2020	192.102	
Fondo amm.to	2020	-110.833	
TOTALE		81.270	

La classe comprende le attrezzature socio-sanitarie e le attrezzature generiche. Gli incrementi sono relativi all'acquisto di attrezzature generiche (giochi per bambini) effettuato nel corso dell'esercizio per l'Edificio di Camino al Tagliamento. Tali acquisti sono stati finanziati in parte con la concessione del Contributo Regionale FVg per l'acquisto di arredi e attrezzature che hanno trovato allocazione nella riserva del Patrimonio Netto – Contributi e donazioni vincolate a investimenti e trovano competenza economica in base alla durata dell'ammortamento.

Mobili e arredamento

Descrizione			
<i>Mobile e arredamento</i>			
Costo storico	2019		1.018.565
Fondo amm.to	2019		-541.748
Incrementi			28.318
Decrementi			
Ammortamenti dell'anno			-55.945
Costo storico	2020		1.046.884
Fondo amm.to	2020		-597.694
TOTALE			449.190

La classe comprende i mobili e arredi facenti parte di tutte le strutture dell'A.S.P. "Daniele Moro".

Gli incrementi dell'anno sono relativi principalmente all'acquisto di nuovi arredi per le camere degli ospiti della Casa di Riposo ed altri arredi per l'edificio di Camino al Tagliamento. Tali acquisti sono stati finanziati in parte con la concessione del Contributo Regionale FVg per l'acquisto di arredi e attrezzature che hanno trovato allocazione nella riserva del Patrimonio Netto – Contributi e donazioni vincolate a investimenti e trovano competenza economica in base alla durata dell'ammortamento.

Macchine elettroniche e elettromeccaniche

Descrizione			
<i>Macchine elettroniche/elettromeccaniche</i>			
Costo storico	2019		123.211
Fondo amm.to	2019		-94.781
Incrementi			6.988
Decrementi			
Ammortamenti dell'anno			-13.596
Costo storico	2020		130.200
Fondo amm.to	2020		-108.377
TOTALE			21.823

La voce comprende i computer, telefoni, cellulari, stampanti, tv, server e altri dispositivi elettronici.

Gli incrementi sono relativi all'acquisto di nuovi dispositivi.

Altre

Descrizione			
<i>Automezzi e Autovetture</i>			
Costo storico	2019		230.187
Fondo amm.to	2019		-195.920
Incrementi			
Decrementi			
Ammortamenti dell'anno			
			-15.551
Costo storico	2020		230.187
Fondo amm.to	2020		-211.471
TOTALE			18.716
Descrizione			
<i>Beni inferiori a 516 €</i>			
Costo storico	2019		9.448
Fondo amm.to	2019		-6.226
Incrementi			
Decrementi			
Ammortamenti dell'anno			
Costo storico	2020		9.448
Fondo amm.to	2020		-6.226
TOTALE			3.222

La classe comprende gli automezzi e le autovetture utilizzati per l'attività.

Gli altri beni comprendono principalmente acquisti di materiale ludico-ricreativo ed educativo destinato alla struttura di "Casa Santina". Per tali acquisti non è stata stanziata la relativa quota di ammortamento in quanto tale processo inizierà con l'entrata in funzione della struttura.

Le immobilizzazioni materiali in corso fanno riferimento a spese per la realizzazione del V lotto dell'edificio principale, per la realizzazione del Progetto di riqualificazione energetica dell'edificio stesso e per le spese connesse al contributo denominato "Bando Eisa". I tre interventi sono finanziati da Contributi Regionali e dall'asse POR-FESR e saranno riclassificati nei Fabbricati alla conclusione dei progetti.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

In sede di chiusura dell'esercizio 2020 non si è ravvisata la necessità di quantificare e valorizzare le rimanenze di cancelleria in uso presso i vari uffici, trattandosi di un'informazione poco significativa.

II. Crediti

Saldo al	31/12/2020	Saldo al	31/12/2019	Variazione
	5.368.880		4.559.281	809.599

Nel dettaglio:

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Crediti vs utenti ASP per fatture emesse	4.446.919	3.896.612	550.307
CONTRIBUTI A UTENTI da erogare	749.621	589.221	160.400
Crediti vs utenti e clienti ASP per fatture da emettere	107.112	52.352	54.760
Crediti vs fornitori per note di credito da ricevere	92.414	48.278	44.136
Crediti tributari	480	480	0
Crediti diversi	2.085	2.089	-4
(Fondo rischi su crediti)	-29.751	-29.751	0
TOTALE	5.368.880	4.559.281	809.599

I Crediti vs utenti sono relativi agli utenti delle strutture gestite dall'ASP e del servizio socio assistenziale di Ambito, nonché vs la Regione e altri Enti per contributi da ricevere.

Come si già anticipato nella parte introduttiva della presente Nota Integrativa, anche nel corso del 2020 i contributi erogati agli utenti su incarico della Regione o degli altri enti territoriali (che fino al 2013 erano considerati come costi) sono stati considerati poste patrimoniali e iscritti nella della posta "Crediti Vs Regione per contributi a Utenti") come sopra evidenziato.

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo determinato dalla differenza fra valore nominale e quota accantonata a titolo di svalutazione nell'apposito fondo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che, nel corso dell'esercizio, non è stato utilizzato. Non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti in quanto il fondo si considera capiente.

Il valore dei crediti verso utenti è aumentato rispetto all'esercizio precedente.

IV. Disponibilità liquide

Consistono nelle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso istituti di credito, liberamente disponibili e nelle liquidità esistenti nelle casse sociali alla fine dell'esercizio. Nel dettaglio:

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Depositi bancari tesoreria Friuladria Credit Agricole-tesoreria	810.275	462.409	347.866
Bancoposta	90.512	211.341	-120.829
Cassa economale e valori bollati	2.684	3.003	-319
TOTALE	903.471	676.753	226.718

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti

Misurano proventi la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Nel dettaglio:

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	39.104	61.553	-22.449
TOTALE	39.104	61.553	-22.449

I risconti attivi sono relativi a quote di costi per servizi pervenute nel 2020 che troveranno competenza economica nel 2021 e negli esercizi successivi.

Passivo Patrimoniale

A) Patrimonio netto

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Fondo di dotazione e riserve	5.097.593	5.372.569	-274.976
Contributi e donazioni vincolate a investimenti	4.334.987	4.469.706	-134.719
Donazioni di immobilizzazioni	165.000,00 €	165000	
Utili a nuovo			0

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Daniele Moro"

Perdite portate a nuovo	-1.470.891	-1.163.681	-307.210
Risultato dell'esercizio	-870.965	-307.210	-563.755
TOTALE	7.255.723	8.371.384	-1.280.661

Si è ritenuto opportuno riclassificare, anche nel prospetto di bilancio, in due voci distinte il Fondo di dotazione dalla Riserva Contributi e Donazioni Vincolate a investimenti.

Di seguito si riportano le variazioni intervenute nelle poste del Patrimonio Netto nel corso del 2020.

€ 5.372.569,45	Fondo di dotazione iniziale al 31/12/2019
-€ 274.976,40	Sterilizzazione ammortamenti 2020
€ 5.097.593,05	Fondo di dotazione iniziale al 31/12/2020

€ 4.464.737,79	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE VINCOLATI CONCESSI AL 31/12/2019
-€ 134.719,04	Sterilizzazioni 2020 + quota contrib. Amb
€ 4.334.986,73	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE VINCOLATI CONCESSI AL 31/12/2020

In ottemperanza agli obblighi di pubblicità, ai sensi dell'art.1, comma 125, per.2-3 e comma 127 della L.24/2017, si provvedono ad evidenziare nella Nota Integrativa i Contributi e le donazioni vincolate a investimenti, erogati all'A.S.P. "Daniele Moro" dalla Direzione Centrale Salute, Politiche Sociali e disabilità della Regione Friuli Venezia Giulia nel corso dell'esercizio finanziario 2020:

Codice fiscale destinatario	Anagrafica destinatario	Oggetto del decreto	Data di pagamento del titolo	Importo lordo del titolo
80008300305	A.S.P. "Daniele Moro" Codroipo (UD)	Lr 44/1987 - IV lotto lavori completamento interventi riqualificazione e adeguamento normativa antincendio casa di riposo	03/03/2020	19.894,92
80008300305	A.S.P. "Daniele Moro" Codroipo (UD)	Lr 44/1987 - IV lotto lavori completamento interventi riqualificazione e adeguamento normativa antincendio casa di riposo	03/03/2020	25.857,08
TOTALE				45.752,00

B) Fondi per rischi e oneri

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Fondo spese legali e controversie	1.449	1.449	0
Fondo produttività dipendenti asp	108.643		108.643
Fondo produttività dipendenti poa	125.928	125.928	0
Fondo sociale residuo	708.604	12.691	695.913
Fondo contributi da rimettere	1.077	1.077	0
Fondo manutenzioni straordinarie	935	935	0
Fondi regionali vincolati residui	1.039.765	674.160	365.605
TOTALE	1.986.401	816.240	1.170.161

Nel 2020 i fondi spese legali e manutenzioni straordinarie, non hanno subito variazioni per ulteriori accantonamenti e non sono stati utilizzati per il sostenimento di spese.

Il Fondo sociale residuo corrisponde all'avanzo del Fondo Sociale evidenziato nel PEF di Ambito – Consuntivo al 31.12.2020. Il Fondo regionali vincolati residui esprime l'avanzo dei suddetti fondi in linea con il PEF di Ambito – Consuntivo al 31.12.2020.

	COMPOSIZIONE RESIDUO da portare ad AVANZO 2020
Fondo Sociale Regionale 2020	€ 654.873,59
Contributi barriere architettoniche 2020	€ 30.345,00
Progetto Amministratore di sostegno 2020/21	€ 9.000,28
Fondo povertà nazionale 2019	€ 80.108,41
Fondo povertà nazionale 2020	€ 145.158,00
Progetto Ambito Donna 19 e 20	€ 3.560,92
Fondo Autonomia Possibile APA E CAF	€ 187.292,91
Fondo adozioni e affidi 2020	€ 17.886,10
LR 17/00 Progetto Antiviolenza	€ 988,55
LR 12/96 Violenza di Genere	€ 3.596,00

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Daniele Moro"

Contributi a sostegno di figli minori	€ 0,10
Progetto PIPPI	€ 49.480,89
Progetto Vita Indipendente	€ 99.026,12
Contributo Regionale alla natalità e al lavoro femminile L.R. 14/2018 art. 8 AVANZO 20	€ 26.400,00
Contributi abbattimento rette asili nido 19/20 POR	€ 103.529,00
Contributi abbattimento rette asili nido 19/20 Regione	€ 283.393,05
Totale Fondi Vincolati Regionali	€ 1.039.765,33

Il Fondo per la produttività dei dipendenti ASP, costituito ai sensi dell'art. 32 del CCRL, è valorizzato per € 108.643 quale parte di economie risultanti dai fondi 80-81 CCNL Sanità e comprende la quota relativa alla contrattazione collettiva decentrata integrativa del personale relativa all'anno 2020 di € 53.730, così come da Pre-intesa sottoscritta tra le OO.SS. e l'A.S.P. "Daniele Moro" di Codroipo.

D) Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale, si mostrano di seguito le singole voci:

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Debiti vs banche – mutui	0	27.179	-27.179
Debiti vs banche – finanziamento	186.959	228.622	-41.663

La posta è interamente formata da

- un Mutuo acceso presso la Cassa Depositi e Prestiti SPA, rimborsato in rate semestrali posticipate il 30/06 e 31/12 di ciascun anno. Concesso nel 2005 per originari € 671.394, scadrà il 31/12/2024.

Nel corso dell'anno 2020 si sono estinti due mutui, concessi dalla Banca Popolare Friuladria, aventi entrambi scadenza il 01/04/2020, per originari € 788.422.

La voce acconti è costituita da cauzioni per rette derivanti dagli utenti della Casa di Riposo o da locazioni in essere. Nel Bilancio chiuso al 31/12/2020 ammontano a € 77.658.

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Debiti vs fornitori per fatture ricevute	4.679.070	5.342.606	-663.536
Debiti vs fornitori per fatture da ricevere	1.295.203	281.065	1.014.138
TOTALE	5.974.273	5.591.525	382.748

I debiti tributari e previdenziali sono aumentati, nel corso dell'esercizio, dell'importo di complessivi € 36.532,61.

I debiti vs Istituti di Previdenza e sicurezza sociale evidenziano i debiti dell'A.S.P. "Daniele Moro" nei confronti degli istituti previdenziali. Anche in questo caso la somma più significativa è formata da il credito vantato dall'INPDAP (Istituto Nazionale di previdenza per i dipendenti delle aziende pubbliche) per l'importo di complessivi € 123.202 e relativo alle somme di competenza della mensilità di dicembre.

Non esistono in patrimonio debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali.

E) Ratei e risconti

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	8.121	10.639	-2.518
TOTALE	8.121	10.639	-2.518

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sono iscritti in bilancio ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

I risconti passivi sono relativi a quote di proventi e trasferimenti imputati di competenza dell'esercizio 2020.

Conto economico

A) Valore della produzione

La voce risulta formata come di seguito dettagliato:

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Daniele Moro"

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
PROVENTI DA RETTE	2.807.199	2.995.311	-188.112
CONTRIBUTO REGIONALE ASILO NIDO AZIENDALE	61.339	64.392	-3.053
CONTRIBUTI REGIONALI L.R. 10/97	849.067	932.191	-83.124
CONTRIBUTI ASS 4 -STRUTTURA PROTETTA	577.192	543.193	33.999
PROVENTI DA SOGGIORNI ANZIANI	0	11.495	-11.495
PROVENTI DA RETTE ASILO NIDO	34.991	93.308	-58.317
PROVENTI DA FISIOTERAPIA NON ISTITUZIONALE	5.522	40.723	-35.201
PROVENTI DA CELLE MORTUARIE	8.340	5.270	3.070
PROVENTI DA COMUNITA' ALLOGGIO "TERZA LUNA"	590.090	696.367	-106.277
PROVENTI DA BOLLI SU FATTURE	5.582	6.756	-1.174
TOTALE	4.939.321	5.389.006	-449.685

La tabella sopra riportata comprende la parte di ricavi delle prestazioni relative all'attività dell'Asp.

La voce riportata nella tabella seguente evidenzia un decremento complessivo dei ricavi dovuto alla sospensione totale o parziale dei servizi dovuto all'emergenza pandemica in atto come di seguito specificato:

- sospensione del Servizio di Centro Diurno Alzheimer (dal 06.03 al 07.09 compreso ..)
- del Centro Diurno "La Terza Luna" (dal 12.03 al 12.07 compreso);
- chiusura dell'Asilo Nido Aziendale (dal 23/02 al 01.09);
- mancata occupazione dei posti letto della Residenza per Anziani;

Per maggior dettaglio relativamente alle sospensioni si rinvia ai paragrafi precedenti ed alla Relazione sulla Gestione.

Al riguardo preme sottolineare che, prudenzialmente, non sono stati considerati i contributi di cui all'disegno di legge n.141 della Regione FVG connesso alla mancata occupazione dei posti letto nel periodo 01.02.2020-31.12.2020 in quanto ancora in via di definizione.

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
TRASFERIMENTO FONDO UNICO	2.857.945	3.205.189	-347.244
TRASFERIMENTI FONDI AUTONOMIE LOCALI	760.747	851.296	-90.549
TRASFERIMENTI PER AMBITO	196.545	406.511	-209.966
PROVENTI DA CENTRI ESTIVI	60.393	118.587	-58.194
PROVENTI DA COMUNI PER PROG. TERRITORIAL	10.442	18.743	-8.301
PROVENTI FAMIGLIE PER PROGETTI	3.416	770	2.646

PARTECIPAZIONI SAD	188.475	200.339	-11.864
TRASPORTO PER DISABILI		0	0
PARTECIPAZIONE FAMIGLIE PER ISTITUTI		5.400	-5.400
RIMBORSO DIPENDENTI IN COMANDO	12.834		
TOTALE	4.090.798	4.806.835	-728.871

La tabella sopra riportata evidenzia i trasferimenti del Fondo Sociale, Fondo Autonomie Locali, Avanzo PEF anno precedente, Compartecipazioni utenti, istituti e altri trasferimenti che sono stati stanziati a copertura di costi, così come evidenziato e dettagliato nel PEF Consuntivo 2020.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
RICAVI PER CAPITALIZZAZIONE COSTI	407.681	404.948	2.733
LOCAZIONE APPARTAMENTI	58.346	58.101	245
SERVIZIO MENSA	49.394	29.046	20.348
PROVENTI DA ROYALTIES	8.218	29.370	-21.152
CONTRIBUTO DISTRIBUTORI	1.015	1.482	-467
LASCITI E DONAZIONI		1.983	-1.983
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	743	190.687	-189.944
RIMBORSO DIPENDENTI IN COMANDO		1.067	-1.067
ARROTONDAMENTI ATTIVI	330	7	323
ALTRI RICAVI E PROVENTI	69.138	27.225	41.913
RISARCIMENTI ASSICURATIVI DANNI STRUTT.		0	0
RISARCIMENTI ASSICURATIVI DANNI AUTO	229	2.632	-2.403
RISARCIMENTO INAIL	15.331	1.622	13.709
CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI	9.887	11.721	-1.834
CONTRIBUTI C/ESERCIZIO	159.127	30.333	128.794
CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI		2.014	-2.014
TOTALE	779.440	792.237	-12.798

Gli altri ricavi e proventi sono dettagliati nella tabella sopra riportata e comprendono i proventi relativi ad una parte delle attività accessorie, nonché i proventi di natura straordinaria.

Nel conto "Ricavi per ricapitalizzazione costi" sono ricomprese le "sterilizzazioni" degli ammortamenti di competenza dell'esercizio 2020.

Il conto "contributi in c/impianti" comprende la quota parte del contributo per l'acquisto delle autovetture in uso all'Ambito socio assistenziale, di competenza del 2020.

I "contributi in c/esercizio" comprendono:

- il Contributo straordinario ricevuto dall'Azienda Sanitaria pari ad € 137.000 per la copertura dei costi Covid riferiti all'anno 2020.
- il contributo della BancaTER e della Banca di Cividale per l'organizzazione dell'evento Alzheimer e il contributo per il progetto CaRe;

I contributi da Enti pubblici comprendono il contributo del Comune di Codroipo destinato alla riapertura del Centro Diurno per fronteggiare l'emergenza Covid-19 in sicurezza.

B) Costi della produzione

Nella descrizione delle voci di costo non è stata evidenziata la parte relativa alla competenza di ambito, in quanto non tutte le voci sono evidenziate separatamente.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
DISPOSITIVI MEDICI E MATERIALE SANITARIO	126.223	2.691	123.532
MATERIALE VARIO FINI ISTITUZIONALI	625	18.032	-17.407
SPESE DI CANCELLERIA	5.872	6.466	-594
ATTREZZATURE VARIE E MINUTE	2.841	1.739	1.102
MATERIALI DI CONSUMO	55.048	39.371	15.677
MATERIALI PER MANUTENZIONI	4.325	7.883	-3.558
PASTI	711.326	649.289	62.037
CARBURANTI	13.829	27.947	-14.118
MATERIALE VARIO	7.053	11.088	-4.035
TOTALE	927.141	764.506	78.093

Si rileva un particolare incremento della Voce di Bilancio "Dispositivi Medici e Materiale Sanitario", inerente agli acquisti di Dispositivi Individuali di Protezione, materiale per la sanificazione degli ambienti e automezzi di proprietà (ozonizzatori), nonché alla voce "materiale di consumo" connesso sia all'aumento dell'utilizzo dei guanti sia all'aumento significativo dei prezzi di mercato in tale periodo. Tali costi sono parzialmente coperti dal contributo ricevuto dall'ASUFC.

Costi per servizi

Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati erogati compensi al Consiglio di Amministrazione per complessivi € 35.627,00 comprensivi degli oneri INPS e INAIL, ed al Revisore Unico per complessivi € 10.129,00.

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
SERVIZI DI ASSISTENZA IN STRUTTURA	1.678.027	1.787.624	-109.597
PRESTAZIONI FISIOTERAPICHE IN STRUTTURA	359	5.591	-5.232
COSTO RETTE STRUTTURE MINORI	378.512	551.138	-172.626
SERVIZI EDUCATIVI	750.148	1.005.194	-255.046
SERVIZI DI TRASPORTO	201.428	296.768	-95.340
SERVIZI SAD	559.153	579.950	-20.797
PRESTAZIONI PROFESSIONALI DIVERSE	89.814	102.901	-13.087
PRESTAZIONI MEDICHE	2.481	5.669	-3.188
SERVIZI DI LAVANDERIA	230.566	236.684	-6.118
ENERGIA ELETTRICA	165.729	194.760	-29.031
ACQUA	29.704	35.307	-5.603
GAS METANO	125.505	63.008	62.497
SMALTIMENTO RIFIUTI - GAS MEDICALI	7.606	4.817	2.789
SERVIZIO PULIZIA	269.423	259.255	10.168
MANUTENZIONE AREA VERDE	5.390	6.051	-661
RIMBORSO SPESE A TERZI	8.203	2.022	6.181
LAV.INTERINALE QUOTA SERVIZI	19.817	33.989	-14.172
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	32.665	25.496	7.169
SPESE PER PUBBLICAZIONE GARE E APPALTI	2.860	1.580	1.280
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	11.499	11.041	458
SERVIZI DI ASSISTENZA PERIODICA SOFTWARE	52.128	48.314	3.814
ASSICURAZIONI	56.782	52.723	4.059
SPESE TELEFONICHE	30.664	49.199	-18.535
SPESE POSTALI	11.806	13.397	-1.591
SPESE BANCARIE DI TESORERIA	84	84	0
SPESE PER FORMAZIONE E ORIENTAMENTO	5.765	2.767	2.998
ONERI SICUREZZA	4.596	4.578	18
SPESE AGENZIA VIAGGI		11.459	-11.459
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI IMPIANTI ED A	213.504	62.489	151.015
MANUTENZIONE FABBRICATI	891	1708	-817
SPESE PROFESSIONISTI S.T.S.	20.798	66.504	-45.706
COMPENSI CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	29.669	42.360	-12.691

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Daniele Moro"

ONERI INPS SU COMPENSI CDA	5.773	7.804	-2.031
ONERI INAIL SU COMPENSI CDA	185,34	231	-46
COMPENSO REVISORE DEI CONTI	10.129	10.150	-21
MANUTENZIONE AUTOMEZZI	5.278	19.085	-13.807
SPESE PER LA SICUREZZA	19.404	7.942	11.462
SPESE PER PROGETTI SERVIZIO SOCIALE	77.526	270.751	-193.225
SERVIZIO DI ASSISTENZA E CURA "TERZA LUNA"	510.982	534.634	-23.652
CONSULENZE BUSTE PAGA	19.213	18.334	879
SERVIZIO RECEPTION	80.003	80.254	-251
ACC.TO FONDO RISCHI	162.373	125.928	36.446
PROGETTI DI AMBITO SOCIALI/EDUCATIVI	84.902	90060	-5.158
TOTALE	5.971.346	6.729.599	-758.254

Costi del personale

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
RETRIBUZIONI LORDE PERSONALE	2.212.424	1.834.383	378.041
LAV.INTERINALE.QUOTA LAVORO	302.493	524.917	-222.424
	2.514.916	2.359.300	155.617
CONTRIBUTI INPDAP	577.507	455.645	121.862
CONTRIBUTI INAIL	28.512	28.118	394
CONTRIBUTI INPS		221	-221
CONTRIBUTO FONDO PERSEO	913,69	628	286
	606.932	484.612	122.321
BUONI PASTO E TICKET	5.342	7.188	-1.847
RIMBORSI SPESE E MISSIONI DIPENDENTI	1.632	1.184	448
SPESE DIVERSE PER PERSONALE DIPENDENTE	516	819	-303
TOTALE	7.490	9.191	-1.702

Il ricorso all'Agencia per il Lavoro Interinale si è resa necessaria per garantire le sostituzioni del personale dipendente dell'A.S.P. e della P.O.A. e mantenere gli standard socio-sanitari ed assistenziali previsti dall'attuale normativa, nel dettaglio:

MOTIVAZIONE ASSENZA	GIORNI ASSENZA ANNO 2020
ASPETTATIVA NON RETRIBUITA	0
CONGEDO L.104 RETRIBUITO AL 100%	246
MALATTIE SUPERIORI A N.30 GIORNI	434
INFORTUNIO	217
TOTALE	897

Ammortamenti

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.738	6.895	-1.157
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	507.685	506.668	1.017
TOTALE	513.423	513.563	-140

Oneri Diversi di Gestione

Gli oneri diversi di gestione, posta a carattere residuale, risultano iscritti a bilancio per l'importo complessivo di € 93.561 e sono relative principalmente alle imposte e tasse a carico dell'ente, nonché dalle sopravvenienze passive di gestione.

C) Proventi e oneri finanziari

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Interessi attivi bancari	0	0	0
Totale proventi finanziari	0	0	0
Interessi passivi su mutui	10.043	11.895	-1.852
Interessi passivi di mora e su imposte	14,89	207	-192
Totale oneri finanziari	10.058	12.102	-2.044
TOTALE	10.058	12.102	-2.044

Si precisa che l'A.S.P. non ha percepito dividendi né ha conseguito proventi da partecipazione di cui all'art. 2425 C.C. n. 15) diversi dai dividendi stessi.

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al	31/12/2020	Saldo al	31/12/2019	Variazione
	12.350		11.791	559

Le imposte sul reddito d'esercizio sono relative all'IRES di competenza dell'esercizio.

Fiscalità differita / anticipata

Non si sono verificate differenze temporanee fra utile d'esercizio e imponibile fiscale, pertanto non è stata necessaria la rilevazione di imposte differite e anticipate.

Oneri finanziari imputati nell'esercizio a valori iscritti nell'attivo

Nessun onere finanziario è stato imputato nell'esercizio a valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

L'A.S.P. non ha in corso alcuna operazione di locazione finanziaria.

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione

L'A.S.P. non ha in essere alcuna operazione di compravendita con obbligo di retrocessione.

Notizie e informazioni in materia di privacy

L'A.S.P. ha adempiuto agli obblighi imposti dal Regolamento (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 27 aprile 2016 «relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati e che abroga la direttiva 95/46/CE provvedendo a quanto dallo stesso prescritto.

Altre informazioni

Non si sono verificate le condizioni di cui all'art 2427 c.c. nn. 6bis, 19, 20 e 21.

Per quanto riguarda il risultato di Bilancio, negativo per € 666.220,00, si propone venga riportato a nuovo.

Il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Codroipo, 17.11.2021.

Il Consiglio di Amministrazione