

## **BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2021 (situazione contabile)**

### **INTRODUZIONE**

Il bilancio (o più precisamente, la situazione contabile) dell'esercizio **2021** dell'ASP DANIELE MORO di Codroipo è stato predisposto all'esito di una gravosa attività di controllo, interpretazione e riclassificazione delle risultanze contabili registrate nel corso dell'esercizio 2021 da soggetti e/o collaboratori dell'ASP che, alla data di nomina del sottoscritto quale Commissario, non erano più in organico o comunque disimpegnati da rapporti di collaborazione esterna con l'ASP.

Al riguardo, è necessario ricordare che lo scrivente Commissario è stato nominato con delibera della Giunta Regionale n. 596 del **29.04.2022**; incarico successivamente prorogato con delibera della Giunta Regionale n. 165 del **03.02.2023**.

Lo stato di avanzamento delle attività svolte dallo scrivente è stato periodicamente riassunto e illustrato all'Amministrazione regionale attraverso le seguenti comunicazioni scritte:

#### Prima relazione di aggiornamento

- Nota della Regione prot: grfvg/2022/0051015 del 04/07/2022
- Nota di risposta dell'Asp prot: 14330 del 11/07/2022

#### Seconda relazione di aggiornamento

- Nota della Regione prot: grfvg/2022/0132256 del 14/09/2022
- Nota della Regione prot: grfvg/2022/0142677 del 21/09/2022 (integrazione)
- Nota di risposta dell'Asp prot: 18901 del 30.09.2022

#### Terza relazione di aggiornamento

- Nota della Regione prot: grfvg/2023/0027852 del 19/01/2023
- Nota di risposta dell'Asp prot: 2391 del 26/01/2023
- Nota di risposta dell'Asp prot: 2491 del 30.01.2023 (integrazione)

## PREMESSE

Quale premessa imprescindibile per la rappresentazione del "bilancio" 2021 (o, più propriamente, della **situazione dei conti** al 31.12.2021), come già riferito nelle sopracitate relazioni di aggiornamento all'Amministrazione regionale, è doveroso evidenziare quanto segue.

### ASSETTI ORGANIZZATIVI

Alla data di assunzione dell'incarico, lo scrivente ha dovuto prendere atto che il "settore contabile" dell'ASP era, nella sostanza, completamente sguarnito e le residue risorse che lo componevano, agivano prive di ogni minima direttiva di fonte gerarchica superiore.

Il medesimo scenario di generale carenza di personale si registrava in altri settori amministrativi dell'ASP quali la gestione del personale, l'ufficio tecnico e il protocollo. Tale condizione non ha facilitato alcun tipo di (sufficientemente) costruttivo confronto e/o utile riscontro e, specialmente, **conferma** dei dati contabilizzati nel 2021 attinenti e/o derivanti dai citati singoli settori aziendali.

In un tale contesto – per la parte riferibile alla contabilità a al bilancio - l'unica risorsa in grado di essere d'aiuto per comprendere se le operazioni contabilizzate dall'ASP fossero minimamente affidabili, era **l'ultima persona arrivata in ordine di tempo**, presente in ASP **da ottobre 2021** in forza di un contratto di lavoro somministrato (lavoro interinale).

Non è secondario rilevare che già nel 2013, in occasione di una "relazione tecnica al bilancio di verifica al 30 giugno 2012 (semestrale)" un professionista esterno (evidentemente incaricato dall'ASP ad esprimersi riguardo la situazione contabile/amministrativa) rilevava, su questo tema, quanto segue: "(...) Lo scrivente ritiene doveroso, infine, rappresentare la oggettiva difficoltà incontrata nello svolgimento dell'incarico, dovuta alle seguenti circostanze: estrema complessità delle procedure contabili, conseguente ad un software applicativo che integra la contabilità per centri di costo con quella economico-patrimoniale; la complessità del gestionale è ulteriormente incrementata da una polverizzazione di mastri contabili gestiti, fino a poco tempo fa, da un soggetto professionale esterno. **Una conseguenza negativa è stata, fra le altre, la scarsa valorizzazione delle risorse umane interne** che hanno operato in questi anni prevalentemente nello svolgimento di funzioni meramente esecutive. La procedura adottata pone particolare enfasi alla contabilizzazione delle commesse gestionali rispetto alla contabilizzazione delle operazioni in contabilità generale necessaria al fine della redazione del bilancio annuale d'esercizio. **Allo stato attuale non si può non rilevare significative carenze di professionalità interne a presidio della gestione amministrativo-contabile (...)**"

Alla carenza di adeguati assetti organizzativi dell'ASP sopra descritta, quanto meno relativamente al reparto contabile, si è reagito mediante (i) l'assunzione di una Collaboratrice amministrativa di area contabile; (ii) di una

ulteriore collaboratrice applicata al servizio affari generali e nominata responsabile anticorruzione e trasparenza; (iii) l'utilizzo di una ulteriore risorsa addetta alla contabilità; (iv) la stabile collaborazione di uno studio professionale presso gli uffici dell'ASP, a supporto delle risorse addette alla contabilità come più sopra "ricompattate".

Per quanto sopra detto, sotto il profilo della ricomposizione dell'ufficio contabilità, al fine di garantire un idoneo presidio degli aspetti contabili e di bilancio dell'ASP, lo scrivente ha ritenuto che il numero delle risorse umane coinvolte nel nuovo piano di lavoro fosse ragionevolmente idoneo a far fronte alle incombenze contabili più pressanti e le capacità professionali sufficientemente ripristinate per prendersi carico del passato (e, segnatamente, la situazione dei conti del 2021) e, contemporaneamente, porre le basi per avviare una nuova organizzazione operativa degli uffici contabili dell'ASP (*pur mettendo in conto le difficoltà e le riserve derivanti dalla loro estraneità rispetto ai fatti che dovevano esaminare e validare **relativi al 2021 e anni precedenti***).

D'altro canto, come in precedenza già accennato, il personale amministrativo superstite dell'ASP "trovato sul campo", prima degli innesti sopra ricordati, non era, inequivocabilmente, in condizione di offrire alcun tipo di aiuto riguardo il contenuto delle scritture contabili registrate per l'anno contabile 2021, men che meno per gli anni precedenti.

## AFFIDABILITA' DEI DATI 2021 E PRECEDENTI

---

Molte operazioni rilevate in contabilità 2021 sono apparse non facilmente decifrabili (quando non addirittura inspiegabili) costringendo, ripetutamente, i (nuovi) addetti alla contabilità, ad assumere decisioni molto delicate dopo aver investito una considerevole quantità di tempo in attività di ricerca documentale e interpretativa, faticosa ed estremamente dispendiosa.

E' quindi necessario, **ancora una volta**, ribadire che la situazione "sul campo" ha costretto gli uffici dell'ASP (*rectius*, i nuovi addetti alla contabilità) a cercare riscontri, esaminare documenti e/o mail potenzialmente riferibili a quel dato aspetto/avvenimento contabile e interpretare (come meglio, in quelle circostanze, è stato possibile) ogni singolo conto dello stato patrimoniale e del conto economico al fine di decidere se il saldo presente nel gestionale di contabilità poteva essere accettato o se, per esso, necessitassero ulteriori riscontri e/o rettifiche e/o svalutazioni.

Si è reso perciò necessario applicare massima prudenza nel passare in rassegna ogni singolo conto di bilancio, esaminando [per la ricerca di possibili riscontri] anche i fascicoli di bilancio del decennio precedente (bilanci approvati dal cda, schede contabili, note integrative, relazioni di gestione e dei revisori) con l'obiettivo di giudicare sufficientemente/ragionevolmente accettabile ogni valore e/o saldo presente nella contabilità del 2021 in modo tale da poterlo poi riportare in una situazione contabile/bilancio al 31.12.2021 **minimamente attendibile**.

Per quanto detto, dalla data di insediamento dello scrivente quale Commissario e nei mesi successivi fino, sostanzialmente, a data recente, è stata oggettivamente inverosimile la predisposizione di qualsivoglia bilancio [e/o documento consuntivo similare] che potesse dirsi munito di ragionevole attendibilità.

Il lavoro che la "nuova squadra di lavoro" ha svolto si è sostanziato, pur con i dovuti distinguo, in una vera e propria attività di *due diligence*.

Date le circostanze sopra riferite e il contesto in cui la squadra di lavoro ha operato, **è attualmente possibile considerare il risultato raggiunto dal lavoro svolto come il più ragionevolmente plausibile possibile.** Al riguardo, solo per mero parametro di valutazione, le voci relative alle immobilizzazioni materiali, ai fondi di ammortamento e al costo del personale, da soli, avrebbero meritato approfondimenti e ricostruzioni da affidare ad una squadra di lavoro a sé stante per capire come i saldi di bilancio (delle citate componenti economico patrimoniali) si siano formati nel tempo e se la loro composizione e valorizzazione sia compatibile con le previsioni del nuovo regolamento regionale di contabilità, cui si accennerà in maniera specifica nel prosieguo.

## REGOLAMENTO REGIONALE DI CONTABILITA'

E' necessario ricordare che con Decreto n° 0187 / Pres. del 5 novembre 2021 avente ad oggetto: "**Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico patrimoniale e per la gestione del patrimonio nelle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia ai sensi dell'articolo 9, comma 1 bis, della legge regionale 19/2003**" la Regione Friuli Venezia Giulia, richiamando l'art. 9, comma 1 bis, della L.R. n. 19/2003 (che stabilisce che **tutte le ASP adottino la contabilità economico patrimoniale** a partire dall'esercizio dell'anno 2022) ha adottato un regolamento di contabilità (d'ora in avanti **il regolamento regionale di contabilità**) prevedendo schemi/modelli di bilancio economico patrimoniale obbligatori, al fine di rendere omogenee e confrontabili le informazioni contenute nei documenti contabili, a cui si devono conformare i regolamenti interni delle ASP regionali previsti all'articolo 10 della legge regionale 11.12.2003 n. 19. Il regolamento regionale di contabilità disciplina, tra molti altri aspetti, anche specifiche "**precisazioni e deroghe**" da applicare ai criteri di valutazione e valorizzazione delle componenti di stato patrimoniale, relativamente alla **situazione patrimoniale iniziale** che ogni ASP deve predisporre in occasione del passaggio dalla contabilità c.d. "finanziaria" alla contabilità economico patrimoniale.

Ciò posto, e per quanto sopra comunicato, si evidenzia che l'ASP MORO di Codroipo adotta la contabilità economico patrimoniale **fin dall'anno 2010** e che, pertanto:

- a) non è possibile stabilire con adeguato convincimento se all'epoca della predisposizione della situazione patrimoniale iniziale dell'ASP MORO di Codroipo (quindi, nel 2010), i criteri di valutazione delle poste di bilancio, le deroghe e le indicazioni particolari stabilite dal regolamento regionale di contabilità, siano stati, all'epoca, completamente aderenti al testo del regolamento regionale (e/o eventualmente anche solo compatibili); al riguardo, si precisa che l'attuale sistema gestionale (software) è in uso dall'esercizio 2014 e, per i periodi precedenti, non è stato in alcun modo possibile accedere ai contenuti delle relative rilevazioni contabili;
- b) riguardo i dati del **2020** esposti nei prospetti di bilancio nella colonna di confronto con il 2021, ci si è limitati ad "ereditare" le risultanze dei saldi di bilancio come emergenti dal bilancio dell'esercizio 2020 approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'ASP con propria delibera del **17.11.2021** n. 11 Reg. Delib., senza apportare alcuna riclassificazione;



- c) il bilancio al **31.12.2021** viene pertanto predisposto **in deroga a quanto previsto** dal regolamento regionale di contabilità, adeguando anche gli schemi obbligatori di stato patrimoniale e conto economico laddove necessario alla luce dei dati disponibili, giacché l'impossibilità da parte dello scrivente Commissario di esprimere con convinzione e certezza l'attendibilità dei saldi emergenti dalla contabilità 2021, tenuta da altri e relativa a fatti di gestione governati da altri, **rende obbligatoria la deroga sopra citata**;
- d) si ricorda, per quanto al superiore punto c), che l'ASP DANIELE MORO di Codroipo, unica in regione, per quanto consta, gestisce anche i servizi sociali del c.d. "Ambito" [Servizio Sociale dei Comuni dell'Ambito Distrettuale di Codroipo]. Si tratta dell'organizzazione attraverso la quale vengono realizzati dall'ASP DANIELE MORO, per conto dell'Ambito, i servizi sociali a beneficio della popolazione dei Comuni. L'area geografica, alla quale l'Ambito distrettuale di Codroipo fa riferimento per la gestione associata dei Servizi Sociali, coincide con quella del Distretto Sanitario di Codroipo ed è delimitata dai territori di undici Comuni: Basiliano, Bertolo, Camino al Tagliamento, Castions di Strada, Codroipo, Lestizza, Mereto di Tomba, Mortegliano, Sedegliano, Talmassons, Varmo. La Convenzione del Servizio Sociale dei Comuni per l'esercizio in forma associata della funzione di programmazione locale del sistema integrato di interventi e servizi sociali e per la gestione dei servizi e delle attività di cui all'art. 17, co. 1e co. 2 della L.R. 6/2006 e l'atto di delega all'Ente Gestore di cui all'art. 19 della L.R. 6/2006, sottoscritta in data 15.12.2012 dai Sindaci dei Comuni dell'Ambito Distrettuale di Codroipo, è stata rinnovata in data 17.12.2019;
- e) per quanto al superiore punto d), si evidenzia quindi che l'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona ASP Daniele Moro di Codroipo gestisce una molteplicità di attività e cioè: servizi socio-assistenziali, socio-sanitari e socio-educativi sul territorio del Medio Friuli, servizi sociali per conto dei Comuni dell'Ambito di Codroipo, una Residenza per anziani non autosufficienti a Codroipo, una Comunità Alloggio residenziale e semiresidenziale per disabili giovani e adulti, un Centro Diurno "Casa di Giorno" per soggetti anziani affetti da forme di demenza e da morbo di Alzheimer, un Nido d'Infanzia e Centri Estivi per ragazzi.
- f) ai fini della predisposizione della **situazione contabile** al 31.12.2021, le complessità generate dalle interconnessioni contabili tra i dati dell'attività istituzionale/caratteristica dell'ASP, contabilizzata secondo il metodo della partita doppia (per competenza) e la molteplicità e i volumi delle attività eseguite dall'ASP per conto dell'Ambito, contabilizzate da quest'ultimo con le regole della contabilità finanziaria (sostanzialmente "per cassa"), oltre alle "**condizioni ambientali**" descritte in premessa, hanno costretto lo scrivente a dover **unicamente** prendere atto delle risultanze contabili come emergenti dalla contabilità al 31.12.2021 (e contabilizzate dai precedenti organi responsabili dell'ASP). Ovviamente, in sede di controllo, la "nuova squadra di lavoro" ha apportato ai citati saldi, tutte le correzioni e/o integrazioni e/o rettifiche che è stato possibile individuare, comprendere e contabilizzare;

### CONTABILITA' DELL'ASP E SERVIZI GESTITI PER CONTO DEI COMUNI DELL'AMBITO DI CODROIPO

All'esito dell'attività di controllo svolta sui "conti" dell'ASP, è possibile affermare che le "modalità di gestione" contabile ed organizzativa interna dei servizi erogati all'Ambito dei Comuni, [e già accennato al punto f) del

precedente paragrafo] rappresenti un aspetto di rilevante criticità per l'affidabilità dei dati di bilancio dell'ASP DANIELE MORO di Codroipo.

Già nella propria relazione al rendiconto per l'esercizio finanziario 2008 (quando l'ASP era ancora in contabilità "finanziaria"), il Revisore del conto dell'epoca rilevava perplessità riguardo (testuale) *"i particolari meccanismi convenzionali che regolano l'utilizzo delle risorse assegnate e la loro ri - allocazione da parte degli organi dell'Ambito, nei diversi esercizi"*. Il revisore evidenziava inoltre *"(...) come con la trasformazione in Azienda per i Servizi alla Persona e lo sviluppo delle attività anche in nuovi settori di operatività, la gestione di risorse, sia proprie che di terzi, sia enormemente cresciuta negli ultimi esercizi, sia in termini quantitativi che qualitativi e di complessità gestionali. I volumi espressi in bilancio, in termini di competenza e di residui, nonché di risorse umane gestite, ed il forte sviluppo che gli stessi hanno avuto in particolare nell'esercizio testé chiuso ben testimoniano l'esigenza di addivenire al superamento del sistema contabile attualmente utilizzato (...)"*. Analoghe problematiche, riguardanti l'Ambito, venivano segnalate dal professionista esterno incaricato, e già in precedenza citato, in occasione della propria relazione tecnica al bilancio di verifica (semestrale) al 30 giugno 2012.

Orbene, il sistema contabile (nel complesso) è stato sicuramente "superato" dato che, nel 2010, l'ASP ha adottato la contabilità economico patrimoniale, ma le criticità riguardanti l'organizzazione amministrativa, l'affidabilità delle rappresentazioni contabili (e di bilancio) dei rapporti economico/finanziari con l'Ambito, non appaiono superate con successo.

Come detto in precedenza, per un'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona, erogare questa mole di servizi per conto terzi, rappresenta un *unicum* e, a maggior ragione, il governo e il controllo di tali dinamiche di "promiscuità contabile" necessita di puntuali e chiare regole nei rapporti tra le parti nonché aggiornati regolamenti interni disciplinanti, con rigore, i flussi informativi tra le varie funzioni degli uffici, la separazione dei conti, i criteri di ribaltamento dei costi promiscui e molto altro. In altre parole, necessita di un affidabile sistema di controllo di gestione.

**Ovviamente, ciò richiede adeguate professionalità interne e congrue risorse finanziarie da investire per il raggiungimento di tale obiettivo.**

Al momento, lo scrivente è in grado di informare che, dopo l'inizio dell'attività commissariale, è stata data una nuova/introductiva impostazione contabile organizzativa a queste dinamiche amministrative e ai relativi flussi contabili-finanziari intestando, quanto meno, un conto corrente bancario dedicato esclusivamente ai movimenti finanziari dell'Ambito.

### MOLTO IMPORTANTE

Per tutto quanto riferito ai punti precedenti, si informa che non è oggettivamente possibile predisporre, relativamente all'esercizio 2021, alcun altro documento previsto dal regolamento regionale di contabilità se non lo **stato patrimoniale** e il **conto economico** (e comunque, anch'essi, adattati in base ai dati reperiti e/o ricostruiti e/o rettificati). Non vengono pertanto predisposti, relativamente al 2021, la nota integrativa, la relazione sulla gestione e il rendiconto finanziario.

## ULTERIORI OSSERVAZIONI

---

Per quanto sopra detto e tenuto conto di quanto rilevato dalle scritture contabili e di quanto previsto dal regolamento regionale di contabilità del 2021, lo scrivente segnala, in particolar modo, quanto segue.

## AMMORTAMENTI

---

Il regolamento regionale di contabilità prevede che, al fine di prevenire una duplicazione dei costi a carico della gestione, in considerazione della specifica natura e delle finalità delle ASP, ed esclusivamente con riferimento alle immobilizzazioni materiali e immateriali acquisite o costruite **prima della data di riferimento dello stato patrimoniale iniziale**, è permesso iscrivere una riserva di patrimonio netto iniziale composta dalle quote di ammortamento, distinte per bene e per tipologia di beni, **il cui ammontare risulti pari alle quote di ammortamento ancora da imputare a conto economico negli esercizi futuri**. Tale riserva troverà specifico ed esclusivo utilizzo per neutralizzare le quote di ammortamento previste dai piani d'ammortamento **ancora in essere** alla data di passaggio alla nuova contabilità e che a tale riserva verranno imputate.

In altre parole, tale disposizione regolamentare, impone di individuare, mediante apposita **ricognizione**, le immobilizzazioni materiali e immateriali **ricostruendo** i fondi di ammortamento dalla data di utilizzo del bene alla data del passaggio alla nuova contabilità, destinando l'importo degli ammortamenti residui (**relativi ESCLUSIVAMENTE a tali beni**) ad apposita riserva del patrimonio netto in modo che questa venga utilizzata negli anni successivi – fino ad esaurimento – per neutralizzare (o come terminologicamente riportato nei documenti dell'ASP, per "sterilizzare") l'impatto a conto economico dei residui ammortamenti **calcolati sui predetti beni**.

Ancor meglio sintetizzando, l'unica "sterilizzazione" che il regolamento regionale di contabilità prevede e ammette, riguarda gli ammortamenti residui sui beni esistenti alla data della situazione patrimoniale iniziale.

Ogni singola quota di ammortamento su immobilizzazioni materiali e immateriali acquistate o costruite **dopo la situazione patrimoniale iniziale, non può godere di alcuna neutralizzazione/sterilizzazione, impattando direttamente sul risultato di esercizio**.

Ciò posto è necessario rilevare che, dopo aver ricostruito, per quanto possibile, l'applicazione a bilancio delle c.d. "sterilizzazioni degli ammortamenti" è emerso che, negli esercizi precedenti al 2021, l'ASP ha "sterilizzato" le quote di ammortamento iscritte a conto economico, indipendentemente da quanto sopra illustrato (e disciplinato dal regolamento regionale di contabilità) e quindi "sterilizzando" anche ammortamenti calcolati su immobilizzazioni materiali acquistati in anni successivi alla situazione patrimoniale iniziale. Tale impostazione contabile ha, indubbiamente, inciso (favorevolmente) sui risultati di ogni singolo esercizio.

## UTILIZZO DELLA RISERVA PER PROVENTI NON FINANZIARI ANNO 2021

---

Come in precedenza descritto, il regolamento regionale di contabilità prende in considerazione [tra le "Precisazioni e deroghe per la situazione patrimoniale iniziale" in tema di ammortamenti, nel passaggio dal sistema contabile di tipo finanziario a quello economico-patrimoniale], **la possibilità** che taluni beni già

inventariati (**alla data della situazione patrimoniale iniziale**) risultino non completamente ammortizzati; come già più sopra chiarito, ne consegue che nei conti economici successivi alla situazione patrimoniale iniziale, verranno imputate le restanti quote di ammortamento. Per tale motivo, nell'ambito della redazione dello stato patrimoniale iniziale, le ASP destinano un importo del patrimonio netto, scaturente dalla differenza tra le attività e passività, sufficiente all'accensione di una riserva patrimoniale utile a coprire le future quote di ammortamento. In tal modo, in ciascun esercizio di imputazione della quota di ammortamento si storerà un pari importo dalla riserva del patrimonio netto interessando il conto '**Proventi non finanziari da utilizzo Riserva A.II.4**' all'interno della voce A) Valore della produzione del conto economico.

Per rappresentare nel miglior modo possibile quanto poc'anzi previsto dal regolamento regionale di contabilità, sono stati ricostruiti, per quanto possibile, i fondi di ammortamento limitatamente agli immobili disponibili e indisponibili; è stato quindi iscritto a conto economico dell'esercizio 2021 l'importo di euro **190.100,58, attingendo dal fondo di dotazione, giacché l'apposita riserva prevista dal regolamento regionale non risulta essere stata costituita.**

### **SOPRAVVENIENZE PASSIVE**

All'esito dell'attività di ispezione, disamina e controllo della contabilità degli esercizi dal 2014 al 2020 (come in precedenza descritta) **per quanto possibile e tenuto conto di tutte le considerazioni effettuate nei paragrafi precedenti**, le scritture contabili del 2021 sono state integrate con una considerevole (sia per numero che per entità) quantità di rettifiche riguardanti il periodo citato.

L'impatto sul conto economico 2021 delle sopravvenienze passive derivanti da tali rettifiche relative al periodo 2014-2020 è significativo ed ammonta a complessivi euro **1.415.467,33=**

Tali sopravvenienze passive sono derivate, principalmente, dalla contabilizzazione al 31.12.2021 tra i costi di esercizio, (con contropartita "debiti" o "fondi per rischi ed oneri" [tra le passività dello stato patrimoniale] o "minori crediti" [tra le attività dello stato patrimoniale] oppure giroconti da altri conti non pertinenti) delle seguenti fattispecie:

- a. errati riporti di saldi di apertura dei conti e/o giroconti per errate registrazioni dopo apertura manuale dei conti;
- b. rideterminazione della contabilizzazione di contributi spettanti;
- c. stralcio di crediti non movimentati e risalenti a periodi ante 2014;
- d. errate rilevazioni della competenza temporale dei costi;
- e. rettifiche per errata rilevazione quote di risconti;
- f. rilevazioni per adeguamento fondo premialità e fasce e/o contributi previdenziali relativi;
- g. ripristino saldo fondo sociale residuo per registrazione successiva alla chiusura dei conti;
- h. giroconti iva split payment su note di accredito non contabilizzate o iva sommata anziché sottratta;
- i. giroconti per doppie registrazioni;
- j. giroconti per errate registrazioni imposte di competenza;



- k. omessi versamenti/cartelle esattoriali per IMU Comune di Codroipo;
- l. rilevazione di costi inerenti ad una causa di lavoro;
- m. costituzione fondo condizioni di lavoro e incarichi comprensivo di contributi previdenziali e assistenziali;
- n. rilevazione ferie maturate e non godute dei dipendenti (POA).
- o. mancata rilevazione premi di risultato.

Le fattispecie sopra riassunte hanno generato, complessivamente, la registrazione di n. **208** operazioni contabili di rettifica.

### SVALUTAZIONE CREDITI

---

Riguardo i crediti iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, si è proceduto ad una analitica valutazione di ogni singolo credito, isolando crediti non movimentati da lungo periodo, crediti oggetto di mancato pagamento dopo solleciti formali, crediti affidati al legale e oggetto di decreti ingiuntivi.

All'esito di tale attività, è stato iscritto a bilancio 2021 un fondo svalutazione crediti per il complessivo importo di euro 397.704,44 con un incremento di euro 365.393,05 rispetto all'accantonamento iscritto a bilancio nel 2020 di importo pari ad euro 32.311,39=

### PROVENTI E COSTI PER TRASFERIMENTI "AMBITO"

---

Si evidenzia che, nel bilancio al 31.12.2021, sono iscritti tra i proventi e tra i costi del conto economico, i trasferimenti regionali, a copertura di costi documentati, relativi alla c.d. "gestione Ambito" precedentemente illustrata.

### PERDITA DI ESERCIZIO E ART. 21 DEL REGOLAMENTO REGIONALE DI CONTABILITA'

---

La perdita dell'esercizio 2021 ammonta ad euro 2.939.416,87 e il totale dell'attivo patrimoniale emergente dalle scritture contabili ammonta ad euro 14.803.470,00=

Lo scrivente ricorda che l'articolo 21 del regolamento regionale di contabilità prevede quanto segue:

#### **Grave dissesto economico**

1. *Nel caso in cui la perdita di esercizio risultante dall'ultimo bilancio approvato, risulti essere di importo pari o superiore al 10% dell'attivo patrimoniale indicato nello stato patrimoniale, il Consiglio di amministrazione dell'ASP dichiara di trovarsi in condizioni di grave dissesto economico, con propria deliberazione da comunicare, entro 15 giorni dall'adozione, alla Direzione regionale competente.*
2. *Nel caso di cui al comma 1, l'ASP è liquidata e dichiarata estinta ai sensi dell'articolo 13 della legge regionale 19/2003.*

Oltre a ciò, l'importo aggregato della perdita 2021 (euro 2.939.416,87) con l'ammontare complessivo delle perdite riportate "a nuovo" dagli esercizi precedenti (pari ad euro 2.137.111,48), ammonta ad euro **5.076.528,35=** superiore all'ammontare del fondo di dotazione iscritto a bilancio per l'importo di euro **4.907.492,47=**

Gli elementi di criticità economico/patrimoniali già noti agli organi regionali di vigilanza e che hanno indotto al commissariamento, sono stati ora quantificati con la massima puntualità e precisione possibile. Si consideri quindi che la situazione qui illustrata attiene all'esercizio 2021 cui è seguito – come da mandato commissariale – un processo di inversione della tendenza debitoria- Alla data odierna – trascorsi 16 mesi dallo stato di commissariamento – sono state introdotte robuste misure correttive di natura contabile, amministrativa e gestionale.

Tali misure si sostanziano in:

- transazioni bonarie con grandi debitori ed approvazione di piani di rientro sostenibili;
- riassetto organizzativo dell'apparato amministrativo, del servizio socio assistenziale e sanitario dell'Asp;
- riattivazione dei processi amministrativi interrotti e riferibili ad opere già finanziate dalla Regione FVG in via diretta e/o con Fondi Europei;
- azioni utili a mettere in protezione il patrimonio dell'Asp e scongiurare azioni ingiuntive e/o di pignoramento forzoso.

Tali azioni, unitamente ad un pregnante controllo sull'azione amministrativa generale e politica di razionalizzazione della spesa e contenimento dei costi ed al di là della copertura dei debiti pregressi, consentono di affermare che il processo di risanamento dell'Asp è allineato agli obiettivi strategici indicati.

Alla luce dei dati contabili e della situazione gestoria dell'esercizio 2023, si ritiene che l'Asp (al di là della copertura dei debiti pregressi) sia nelle condizioni di poter sostenere la continuità della gestione tipica aziendale attraverso il corretto e stabile equilibrio tra costi ed i ricavi derivanti dalla attività istituzionale dell'Asp.

Va inoltre rilevato che potrà essere avviato il processo di dismissione parziale del patrimonio immobiliare dell'Asp laddove esclusi dalle attività tipiche aziendali e/o afferenti i servizi pubblici erogati alla comunità.

Considerando tutto quanto riferito nei paragrafi precedenti, si espongono di seguito i prospetti di stato patrimoniale e di conto economico predisposti, con i dovuti adattamenti, sulla base di quanto previsto dal regolamento regionale di contabilità.

**Stato Patrimoniale (ATTIVO)**

**31/12/2021 31/12/2020**

**B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione**

I - Immobilizzazioni immateriali

4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.370	1.121
6) altre (manutenz.straordinarie su beni di terzi)		

**Totale immobilizzazioni immateriali**

II - Immobilizzazioni materiali

1) terreni e fabbricati	8.940.802	9.217.742
2) impianti e macchinario	205.836	403.533
3) attrezzature industriali e commerciali	83.814	81.270
4) altri beni	446.290	492.950
5) immobilizzazioni in corso e acconti	518.381	169.529

**Totale immobilizzazioni materiali**

**10.195.123 10.365.024**

**Totale immobilizzazioni (B)**

**10.196.493 10.366.144**

**C) Attivo circolante**

I - Rimanenze

4) prodotti finiti e merci

**Totale rimanenze**

II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

1) verso clienti	761.376	4.616.694
3) crediti tributari	333	480
5) verso altri	2.704.877	751.706

**Totale crediti**

**3.466.586 5.368.879**

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

2) Altri titoli

**Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

IV - Disponibilita' liquide

1) depositi bancari e postali	1.102.989	901.031
3) danaro e valori in cassa	467	2.440

**Totale disponibilita' liquide**

**1.103.456 903.471**

**Totale attivo circolante (C)**

**4.570.042 6.272.351**

**Ratei e risconti (D)**

**36.935 39.100**

**Totale attivo**

**14.803.470 16.677.595**

Stato Patrimoniale (PASSIVO)		31/12/2021	31/12/2020
<b>A) Patrimonio netto</b>			
I – Fondo di dotazione		4.907.492	5.097.593
II – Patrimonio Vincolato			
3) Riserve vincolate destinate da terzi		4.245.578	4.499.987
III – Patrimonio Libero			
1) Riserve da utili di esercizio			
2) Altre riserve libere		165.000	
IV – Avanzo (disavanzo) portato a nuovo		(2.137.111)	(1.470.892)
V – Avanzo (disavanzo) d'esercizio		(2.939.417)	(666.220)
	<b>Totale patrimonio netto (A)</b>	<b>4.241.542</b>	<b>7.460.468</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>			
3) altri		1.825.019	1.986.401
	<b>Totale fondi per rischi ed oneri (B)</b>	<b>1.825.019</b>	<b>1.986.401</b>
<b>D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</b>			
1) debiti verso banche		143.358	186.959
3) acconti		168.326	781.778
4) debiti verso fornitori		6.139.537	5.974.272
8) debiti tributari		200.729	199.011
9) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		122.235	
10) altri debiti		1.948.947	80.583
	<b>Totale debiti (D)</b>	<b>8.723.132</b>	<b>7.222.604</b>
	<b>Ratei e risconti (E)</b>	<b>13.777</b>	<b>8.121</b>
	<b>Totale passivo</b>	<b>14.803.470</b>	<b>16.677.594</b>



<b>Conto Economico</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle prestazioni socio-assistenziali	9.153.070	9.030.119
2) variaz.rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
4) incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi	337.953	610.426
a) Contributi in conto esercizio	69.518	169.014
b) proventi non finanziari da utilizzo riserva	190.101	0
Totale altri ricavi e proventi	597.572	779.440
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>10.499.675</b>	<b>9.809.559</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	714.948	914.203
7) per servizi	6.864.199	5.670.895
8) per godimento di beni di terzi	14.465	23.306
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.510.285	2.514.916
b) oneri sociali	622.441	606.932
e) altri costi del personale	4.860	7.490
Totale costi per il personale	3.137.586	3.129.339
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	888	5.738
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	488.708	507.685
d) svalutazioni dei crediti in attivo circolante e disponibilita' liquide	365.393	
Totale ammortamenti e svalutazioni	854.989	513.423
12) accantonamenti per rischi		
13) altri accantonamenti	210.682	108.643
14) oneri diversi di gestione	1.619.633	93.561
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>13.416.502</b>	<b>10.453.371</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(2.916.827)</b>	<b>(643.812)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
Totale altri proventi finanziari		
17) interessi ed altri oneri finanziari	13.256	10.058
Totale interessi e altri oneri finanziari	13.256	10.058
<b>Totale proventi e oneri finanziari (C) [16-17]</b>	<b>(13.256)</b>	<b>(10.058)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+/-C)</b>	<b>(2.930.083)</b>	<b>(653.870)</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	9.334	12.350
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	9.334	12.350
<b>21 Avanzo (disavanzo) dell'esercizio</b>	<b>(2.939.417)</b>	<b>(666.220)</b>

## DETTAGLIO DEI CONTI DI BILANCIO

Nei prospetti che seguono, si fornisce una informazione di dettaglio riguardo la composizione delle voci di bilancio aggregate negli schemi più sopra esposti.

Sezione del bilancio	Voce di bilancio	Importo a bilancio	dettaglio	importo
SP attivo	<b>B) Immobilizzazioni</b>	<b>10.196.493</b>		
	I Immobilizz. Immateriali			
	4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.370		
			Licenza a tempo indeterminato	78.864
			F.do Amm.to licenza	(77.494)
			<b>Totale</b>	<b>1.370</b>
	II Immobilizz. materiali			
	1) Terreni e fabbricati	8.940.802		
			Terreni del patrimonio disponibile	31.777
			Fabbricati strumentali del patrimonio indisponibile	9.941.272
			Fabbricati strumentali del patrimonio disponibile	2.517.369
			F.do amm.to fabbricati strumentali del patrimonio indisponibile	(2.574.739)
			F.do amm.to fabbricati strumentali del patrimonio disponibile	(974.877)
			<b>Totale</b>	<b>8.940.802</b>
	2) Impianti e macchinario	205.836		
			Impianti e macchinari generici	412.257
			Impianti e macchinari specifici	88.163
			F.do amm.to impianti e macchinari generici	(233.164)
			F.do amm.to impianti e macchinari specifici	(61.420)
			<b>Totale</b>	<b>205.836</b>
	3) Attrezzature industriali e commerciali	83.814		
			Attrezzature socio assist. e sanitarie	83.586
			Attrezzature generiche	121.196
			F.do amm.to attrezzature socio assist. e sanitarie	(56.496)
			F.do amm.to attrezzature generiche	(64.472)
			<b>Totale</b>	<b>83.814</b>
	4) Altri beni	446.290		
			Mobili e arredi Asp	1.041.150
			Mobili e arredi Ambito	15.034
			F.do amm.to mobili e arredi Asp	(648.967)
			F.do amm.to mobili e arredi Ambito	(2.759)
			<b>Totale</b>	<b>404.458</b>
			Macchine ufficio, computers e altri Asp	133.720
			Macchine ufficio, computers e altri Ambito	9.834
			F.do amm.to macchine ufficio, computers e altri Asp	(104.462)
			F.do amm.to macchine ufficio, computers e altri Ambito	(8.620)
			<b>Totale</b>	<b>30.472</b>
			Automezzi Asp	91.148
			Automezzi Ambito	11.000
			F.do amm.to automezzi Asp	(91.148)
			F.do amm.to automezzi Ambito	(8.250)
			<b>Totale</b>	<b>2.750</b>

	Autovetture Asp	101.098
	Autovetture Ambito	26.940
	F.do amm.to autovetture Asp	(101.098)
	F.do amm.to autovetture Ambito	(21.552)
	<b>Totale</b>	<b>5.388</b>
	Altri beni Asp	3.821
	Altri beni Ambito	1.792
	F.do amm.to altri beni Asp	(599)
	F.do amm.to altri beni Ambito	(1.792)
	<b>Totale</b>	<b>3.222</b>
	Immobilizzazioni materiali inf. euro 516,46	3.835
	F.do amm.to immobilizz. Materiali inf. euro 516,46	(3.835)
	<b>Totale</b>	<b>-</b>
	<b>Totale</b>	<b>446.290</b>
5) Immobilizz. in corso e acconti	518.381	
	Immobil. in corso e acc.ti patrim indisponibili	518.381
	<b>TOTALE</b>	<b>10.195.123</b>

Sezione del bilancio	Voce di bilancio	Importo a bilancio	dettaglio	importo
Stato patrim. attivo	C) Attivo circolante	<b>3.466.586</b>		
	II Crediti			
	1) verso clienti	761.376		
			Crediti v/clienti	1.113.610
			Fatture da emettere	45.471
			F.do svalutazione v/utenti Asp	(397.705)
			<b>Totale</b>	<b>761.376</b>
	3) crediti tributari	333		
			Erario per Iva da dichiarazione annuale	333
	5) Crediti verso altri	2.704.877		
			Altri crediti	213.141
			Crediti v/Regione per Fap	230.197
			Crediti v/Regione per altri crediti	1.800
			Crediti v/Regione LR 44/1987 IV Lotto	274.512
			Crediti v/Regione LR 6/2006 V Lotto	650.112
			Crediti v/Regione LR 26/2015 Por Fesr	913.020
			Crediti v/Regione - gestione Nido	10.477
			Credito v/Comune Basiliano	1.613
			Credito v/Comune Bertiole	614
			Credito v/Comune Camino al Tagliamento	2.022
			Credito v/Comune Lestizza	262
			Credito v/Comune Mereto di Tomba	8.036
			Credito v/Comune Mortegliano	21.886
			Credito v/Comune Sedegliano	6.706
			Credito contributi per oneri sanitari	123.741
			Credito per contributi LR. 10/97	236.166
			Credito per contributo Coma Vigile	4.186
			Anticipi per fornitori	586
			Crediti v/gestori sistemi informatici Asp	3.610
			Costi anticipati	320
			Crediti diversi	1.270
			Debiti v/Utenti	600
			<b>Totale</b>	<b>2.704.877</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>3.466.586</b>

Sezione del bilancio	Voce di bilancio	Importo a bilancio	dettaglio	importo
Stato patrim. attivo	IV Disponibilità liquide	1.103.456		
	1) depositi bancari e postali			
			c/c Tesoreria Asp	884.636
			c/c ordinario Asp	23.573
			c/c Postale	194.780
			<b>Totale</b>	<b>1.102.989</b>
	3) Denaro e valori in cassa			
			Cassa economale	308
			Cassa valori bollati	159
			<b>Totale</b>	<b>467</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>1.103.456</b>

Sezione del bilancio	Voce di bilancio	Importo a bilancio	dettaglio	importo
Stato patrim. attivo	D) Ratei e risconti	36.935		
			Risconti attivi	36.935
			<b>TOTALE</b>	<b>36.935</b>

Sezione del bilancio	Voce di bilancio	Importo a bilancio	dettaglio	importo
Stato patrim. passivo	B) Fondi per rischi e oneri	1.825.019		
	3) Altri			
			Fondo produttività dip. Poa ante 2021	62.724
			Fondo Sociale residuo	324.404
			Fondo contributi da rimettere	1.077
			Fondo regionali vincolati residui	1.035.982
			Fondo Asp condizioni di lavoro e incarichi	129.439
			Fondo Asp premialità a fasce	154.381
			Fondo Poa produttività-progressioni 2021	117.012
			<b>TOTALE</b>	<b>1.825.019</b>

Sezione del bilancio	Voce di bilancio	Importo a bilancio	dettaglio	importo
Stato patrim. passivo	D) Debiti	8.723.132		
	1) Debiti verso banche			
			Finanziamento Cassa Depositi e Prestiti	143.358
	3) Acconti			
			Cauzioni per rette	152.000
			Cauzioni per affitti	16.326
			<b>Totale</b>	<b>168.326</b>
	4) Debiti verso fornitori			
			Debiti verso Fornitori	5.411.213
			Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	718.213
			Debiti v/fornitori per trattenuta garanzia	21.268
			Note di accredito da ricevere	(11.157)
			<b>Totale</b>	<b>6.139.537</b>
	8) Debiti tributari			
			Erario ritenute dipendenti	52.796
			Erario ritenute collaboratori	1.536
			Erario c/Ires	4.550
			Erario ritenute autonomi	759



	Erario c/lva Split Payment	33.936
	Erario c/lva	151
	Debito v/Erario per bolli	2.026
	Debito v/comune Udine per Imu	3.135
	Debito v/comune di Codroipo per Imu	101.840
	<b>Totale</b>	<b>200.729</b>
<b>9) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
	Debiti verso Inpdap	115.638
	Debito verso Inps collaboratori	1.879
	Debito verso Inail	4.235
	Debito Fondo Perseo	483
	<b>Totale</b>	<b>122.235</b>
<b>10) Altri debiti</b>		
	Altri debiti	31.329
	Debiti diversi per contributi rientrati	12.055
	Debiti v/Regione per Fap	292.103
	Debiti v/Regione per abbattimento rette Nidi	216.978
	Debiti v/Regione per barriere architettoniche	13.090
	Debiti v/Regione per ex Anmil ed Ens	10.871
	Debiti v/Regione per abbattimento canoni locazione	157.457
	Debiti v/regione per gravi gravissimi	13.232
	Debiti v/Regione per affidi adozioni	17.886
	Debito v/Regione per contributi trasporto	28.800
	Debito v/Regione per contributo economico straordinario	5.794
	Debito v/Regione per contributo sostegno figlio	1.360
	Debito v/Regione per contributo gestanti in difficoltà	2.121
	Verso Regione per altri debiti	29.051
	Debiti v/Regione contributi Enti ed Associazioni	600
	Debiti v/Regione Incentivo Natalità	45.600
	Debito v/Regione contributo Caregiver	66.675
	Debito v/Regione carta famiglia	93.317
	Debiti v/finanziarie	3.178
	Debiti v/sindacati	447
	Debiti diversi	18.825
	Debiti per pignoramento presso terzi	89.883
	Debiti v/Equitalia	8.853
	Debito v/Equitalia - Imu Codroipo 2013	60.718
	Debito v/Equitalia - Imu Codroipo 2015	29.796
	Debito per Tari	34.649
	Debiti per Oneri differiti Asp	134.476
	Debiti per oneri differiti Poa	83.466
	Debiti v/Poa premi di risultato	21.531
	Debiti per NC da emettere	5.932
	Debiti v/Comune di Basiliano	90.129
	Debiti v/Comune Camino al Tagliamento	10.842
	Debito v/Comune Castions	25.945
	Debito v/Comune di Codroipo	90.160
	Debito v/Comune di Lestizza	35.598
	Debito v/Comune Mereto di Tomba	16.469
	Debiti v/Comune Mortegliano	76.223
	Debiti v/Comune Sedegliano	23.584
	Debiti v/Comune Talmassons	32.982
	Debiti v/Comune Varmo	16.942
	<b>Totale</b>	<b>1.948.947</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>8.723.132</b>

Sezione del bilancio	Voce di bilancio	Importo a bilancio	dettaglio	importo
Stato patrim. passivo	E) Ratei e risconti	13.777		
			Ratei passivi	6.375
			Risconti passivi	7.402
			<b>TOTALE</b>	<b>13.777</b>
<b>Sezione del bilancio</b>	<b>Voce di bilancio</b>	<b>Importo a bilancio</b>	<b>dettaglio</b>	<b>importo</b>
Conto Economico	A) Valore della produzione			
	1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.902.103		
			Proventi da rette	2.927.080
			Proventi da centri estivi	80.882
			Proventi famiglie per progetti	700
			Proventi da rette asilo nido	70.745
			Proventi per prog. territoriale	212
			Proventi da celle mortuarie	8.335
			Proventi da partecipazioni SAD	196.596
			Proventi da comunità alloggio "Terza Luna"	569.956
			Trasferimenti per ambito Fondo unico	704.868
			Fondi comunali	285.155
			Per ambito	3.518.240
			Contributo regionale asilo nido aziendale	113.809
			Contributo regionale L.R. 10/97	851.412
			Contributi azienda sanitaria - struttura	574.113
			<b>TOTALE</b>	<b>9.902.103</b>
	Altri ricavi	597.572		
	5) Altri ricavi e proventi	337.953		
			Rimborso dipendenti in comando	9.883
			Proventi da bolli su fatture	5.680
			Locazione appartamenti	54.755
			Servizio mensa	51.776
			Proventi da royalties	7.718
			Contributo distributori	903
			Risarcimento Inail	1.439
			Sopravvenienze attive	104.630
			Altri ricavi e proventi	15.009
			Risarcimenti ass.vi danni auto	525
			Compartecipazione utenti a progetti sociali	200
			Contributo regionale c/impianti	83.193
			Arrotondamenti attivi	22
			Lasciti e donazioni	2.220
			<b>Totale</b>	<b>337.953</b>
	a) Contributo in conto esercizio		Contributo in conto esercizio	69.518
	b) Proventi non finanziari da utilizzo riserva		Proventi non finanziari da utilizzo riserve	190.101
			<b>TOTALE</b>	<b>597.572</b>

Sezione del bilancio	Voce di bilancio	Importo a bilancio	dettaglio	importo
Conto Economico	B) Costi della produzione			
	6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	714.948		
			Dispositivi medici e materiale sanitario	50.260
			Materiale vario fini istituzionali	4.309
			Spese di cancelleria	6.469
			Attrezzature varie e minute	5.067
			Materiale di consumo	40.261
			Materiali per manutenzioni	5.410
			Pasti	574.367
			Materiale vario ambito	10.460
			Manutenzione fabbricati	18.345
			<b>Totale</b>	<b>714.948</b>
	7) per servizi	6.864.199		
			Servizi di assistenza in struttura	2.115.886
			Servizi infermieristici in struttura	9.340
			Costo rette strutture minori	557.258
			Servizi educativi	1.013.091
			Servizio di assistenza e cura "Terza Luna"	493.733
			Servizi di trasporto anziani	72.157
			Servizi Sad	552.062
			Convenzione serv. inserimento lavorativo	7.540
			Prestazioni professionali diverse	136.261
			Prestazioni mediche	5.794
			Servizi di lavanderia	230.957
			Energia elettrica	187.328
			Acqua	19.419
			Gas metano	163.736
			Smaltimento rifiuti - sanitari	6.787
			Manutenzione area verde	6.819
			Rimborso spese a terzi	1.268
			Lav. Interinale quota servizi	7.907
			Consulenze amministrative e fiscali	22.513
			Consulenze buste paga	20.969
			Spese per pubblicazione gare e appalti	2.127
			Consulenze legali e notarili	18.773
			Servizi di assistenza periodica software	53.279
			Assicurazioni	69.507
			Spese telefoniche	20.165
			Spese postali	11.565
			Spese bancarie di tesoreria	28
			Spese bancarie	72
			Spese per formazione e orientamento	7.702
			Oneri sicurezza	5.745
			Manutenzioni e riparazioni	41.174
			Manutenzione automezzi	6.096
			Spese professionisti S.T.S	67.814
			Compensi consiglio di Amministrazione	40.577
			Oneri Inps su compensi Cda	7.518
			Oneri Inail su compensi Cda	230
			Compenso revisore dei conti	10.150
			Rimborsi spese e km. collaboratori	66

	Spese per la sicurezza	26.306
	Spese per progetti servizio sociale	85.097
	Carburanti	18.828
	Canone project financing	317.565
	Progetti di ambito sociale/Educativi	59.003
	Servizio di trasporto disabili	232.712
	Pasti Sad	131.275
	<b>TOTALE</b>	<b>6.864.199</b>
8) Per godimento beni di terzi	14.465	
	Noli vari	14.465
9) Per il personale	3.137.586	
a) Salari e stipendi		
	Retribuzioni lorde personale	2.300.449
	Lavoro interinale	209.241
	Spese diverse per personale dipendente	595
	<b>Totale</b>	<b>2.510.285</b>
b) Oneri sociali		
	Contributi Inpdap	591.384
	Contributo Inail	29.746
	Contributo fondo Perseo	1.311
	<b>Totale</b>	<b>622.441</b>
e) Altri costi		
	Buoni pasto e ticket	3.991
	Rimborso spese e missioni dipendenti	869
	<b>Totale</b>	<b>4.860</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>3.137.586</b>
10) Ammort. e svalutazioni	854.989	
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		
	Ammortamento software e diritti utilizzo opere	888
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		
	Ammortamento fabbricati strumentali patrimonio indisponibile	285.199
	Amm.to fabbricati strumentali patrimonio disponibile	75.522
	Amm.to impianti e macchinari	46.681
	Amm.to attrezzature socioassistenziali e sanitarie	7.992
	Amm.to attrezzature generiche	2.143
	Amm.to mobili e arredi Asp	52.993
	Amm.to mobili e arredo ambito	1.038
	Amm.to macchine ufficio computers Asp	5.814
	Amm.to macchine ufficio computers Ambito	748
	Amm.to automezzi Asp	2.440
	Amm.to automezzi Ambito	2.750
	Amm.to autovetture Ambito	5.388
	<b>Totale</b>	<b>488.708</b>
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità		
	Accantonamento rischi su crediti	365.393



		TOTALE	854.989
13) Altri accantonamenti	210.682		
	Acc.to POA produttività- progressioni		117.012
	Acc.to Asp condizioni di lavoro e incarichi		28.774
	Acc.to Asp premialità e fasce		64.896
		TOTALE	210.682
14) Oneri diversi di gestione	1.619.633		
	Valori bollati		7.242
	Abbonamenti riviste -- giornali		350
	Imu		10.282
	Imposta di registro		1.281
	Tassa di circolazione autoveicoli		5.074
	Tassa smaltimento rifiuti		35.215
	Altre imposte e tasse		572
	Quote associative		1.500
	Multe ammende e sanzioni		16.488
	Arrotondamenti passivi		33
	Perdite su crediti non coperte da fondo		123.414
	Sopravvenienze passive ordinarie		1.415.468
	Spese varie		2.708
	Diritti di notifica		6
		TOTALE	1.619.633

Sezione del bilancio	Voce di bilancio	Importo a bilancio	dettaglio	importo
Conto Economico	C) Proventi e oneri finanziari	(13.256)		
	17) interessi e altri oneri finanziari			
			Interessi passivi su mutui	8.104
			Interessi di mora	5.152
			TOTALE	13.256

\*\*\*

## Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, l'Ente attesta che nel corso dell'esercizio ha ricevuto le somme di seguito riportate rientranti nelle citate fattispecie:

Ente erogante	Oggetto del Decreto	Importo	Data pagamento
Regione FVG	LR. 44/1987 - IV Lotto lavori completamento interventi riqualificazione e adeguamento normativa antincendio casa di riposo.	19.894,92	02/03/2021
Regione FVG	LR. 44/1987 - IV Lotto lavori completamento interventi riqualificazione e adeguamento normativa antincendio casa di riposo.	25.857,08	02/03/2021
ASUFC - Azienda Sanitaria Universitaria Friuli Centrale	LR. 22/2020 Art. 8 - Decr. n. 434 del 26/04/2021 - Decr. n. 1013 del 28/09/2021 - Contributo a rimborso delle spese anno 2020 connesse con le prestazioni sanitarie rese a seguito dell'emergenza epidemiologica - Acconto	137.000,00	10/05/2021
ASUFC - Azienda Sanitaria Universitaria Friuli Centrale	LR. 22/2020 Art. 8 - Decr. n. 434 del 26/04/2021 - Decr. n. 1013 del 28/09/2021 - Contributo a rimborso delle spese anno 2020 connesse con le prestazioni sanitarie rese a seguito dell'emergenza epidemiologica - Saldo	57.382,87	04/10/2021

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Per quanto sopra esposto, lo scrivente Commissario propone di destinare il disavanzo di esercizio 2021 di euro **2.939.416,87 alla voce Disavanzo portato a nuovo - A) IV.** del patrimonio netto, come previsto dall'art. 18, comma 2, lettera b) del Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico-patrimoniale e per la gestione del patrimonio nelle A.S.P. della Regione Friuli Venezia Giulia (Decreto del Presidente della Regione n. 0187 del 5.11.2021).

Codroipo, 18 luglio 2023

Il Commissario incaricato  
(dr. Salvatore Guameri)

