

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2022

INTRODUZIONE

Il bilancio dell'esercizio **2022** dell'ASP DANIELE MORO di Codroipo è stato predisposto utilizzando criteri di valutazione e prospetti di rappresentazione in continuità con quanto predisposto per la composizione del bilancio chiuso al 31.12.2021 nonché rispettando, per quanto possibile, il Decreto n. 0187/Pres. della Regione Friuli Venezia Giulia 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"*.

Lo scrivente Commissario è stato nominato, con **decorrenza 30 aprile 2024**, con delibera della Giunta regionale n. **555/2024** per subentro al precedente Commissario, nominato con provvedimento n. 596 del 29.04.2022 successivamente prorogato con delibera della Giunta regionale n. 165 del 03.02.2023.

Alla data di redazione del presente documento, lo stato di avanzamento delle attività commissariali è stato periodicamente riassunto e illustrato all'Amministrazione regionale attraverso le seguenti comunicazioni scritte:

- prot. 14330 dd 11.07.22: prima relazione
- prot. 18901 dd 30.09.22: seconda relazione
- prot. 19169 dd 07.10.22: integrazione alla seconda relazione
- prot. 2391 dd 26.01.23: terza relazione
- prot. 2491 dd 30.01.23: integrazione alla terza relazione
- prot. 23831 dd 14.11.23: quarta relazione
- prot. 3019 dd 06.02.24: quinta relazione
- prot. 3141 dd 09.02.24: integrazione quinta relazione
- prot. 3265 dd 13.02.24: integrazione quinta relazione

da considerarsi, per quanto attiene all'esercizio contabile 2022, parte integrante e sostanziale del presente documento.

PREMESSE

Per la rappresentazione del "bilancio" 2022 (o, più propriamente, della **situazione dei conti** al 31.12.2022) è necessario evidenziare quanto segue.

AFFIDABILITA' DEI DATI 2022 E PRECEDENTI

Come accaduto per la predisposizione della situazione dei conti al 31.12.2021, per le rilevazioni contabili riguardanti l'esercizio 2022 è stata investita una esorbitante quantità di tempo.

Ogni operazione contabilizzata e/o ogni saldo riportato dalle scritture contabili degli esercizi precedenti è stata accuratamente vagliata.

All'esito del lavoro svolto, si ritiene che i saldi di bilancio al 31.12.2022 risultino sufficientemente **attendibili**.

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 (**e ricordato anche nelle note illustrative del bilancio 2021**) 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 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) la situazione dei conti al **31.12.2022** viene pertanto predisposta **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 degli esercizi precedenti al 2022, tenuta da altri e relativa a fatti di gestione governati da altri, **rende obbligatoria la deroga sopra citata**;

c) per quanto al superiore punto b), si ricorda 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;

d) per quanto al superiore punto c), 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;

e) ai fini della predisposizione della **situazione dei conti** al 31.12.2022, le complessità generate dalle interconnessioni contabili tra i dati dell'attività istituzionale/caratteristica dell'ASP, contabilizzata secondo il metodo della partita doppia (per competenza economico patrimoniale) 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"), hanno costretto gli uffici amministrativi dell'ASP ad una esorbitante attività di controllo, apportando ai saldi disponibili, 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

Come già riferito in occasione del bilancio 2021, è necessario ri-affermare che, all'esito dell'attività di controllo svolta sui "conti" dell'ASP, che le "modalità di gestione" contabile ed organizzativa interna dei servizi erogati all'Ambito dei Comuni, rappresenti un aspetto di rilevante criticità per l'affidabilità dei dati di bilancio dell'ASP DANIELE MORO di Codroipo.

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.

Richiamando quanto riferito con le informative indicate in introduzione, è utile sottolineare che l'attività commissariale ha introdotto, per quanto possibile, una più adeguata impostazione contabile ed organizzativa al fine di affrontare razionalmente le dinamiche amministrative sopra citate e, con esse, i relativi flussi informativi di natura contabile-finanziaria.

Per realizzare un adeguato assetto organizzativo degli uffici contabili/amministrativi dell'ASP DANIELE MORO di Codroipo, è tuttavia necessario l'innesto di uno o più profili operativi con esperienza in tema di bilancio e controllo di gestione.

MOLTO IMPORTANTE

Per tutto quanto riferito ai punti precedenti e come già accaduto per il bilancio chiuso al 31.12.2021, si informa che non è oggettivamente possibile predisporre, relativamente all'esercizio 2022, 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 e, quindi, per esempio, privi del dettaglio relativo ai crediti e debiti di durata entro e oltre l'esercizio). Non vengono pertanto predisposti, relativamente al 2022, 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, 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.

Tale dinamica è stata interrotta sia per la predisposizione della situazione dei conti al 31.12.2021 che al 31.12.2022,

UTILIZZO DELLA RISERVA PER PROVENTI NON FINANZIARI ANNO 2022

Come in precedenza descritto, il regolamento regionale di contabilità prende in considerazione [tra le "Precisioni 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 2022 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 **per quanto possibile e tenuto conto di tutte le considerazioni effettuate nei paragrafi precedenti**, le scritture contabili del 2022 sono state integrate con una considerevole (sia per numero che per entità) quantità di rettifiche riguardanti il periodo citato.

L'impatto sul conto economico 2022 delle sopravvenienze passive derivanti da tali rettifiche è significativo ed ammonta ad (arrotondati) euro 350.000,00=

Tali sopravvenienze passive sono derivate, principalmente, dalla contabilizzazione al 31.12.2022 tra i costi di esercizio, (con contropartita "debiti" [tra le passività dello stato patrimoniale] o "minori crediti" [tra le attività dello stato patrimoniale] oppure giroconti da altri conti non pertinenti) di operazioni che, a titolo esemplificativo e comunque non esaustivo, vengono di seguito sintetizzate:

- a. stralcio elementi patrimoniali attivi per errate registrazioni saldi di apertura dei conti e/o giroconti per errate registrazioni dopo apertura manuale dei conti;
- b. stralcio di crediti per errate registrazioni periodi precedenti;
- c. rilevazione postuma di debiti, anche per conguagli;
- d. errate rilevazioni della competenza temporale dei costi;
- e. rettifiche per errata rilevazione quote di risconti;
- f. giroconti per errate registrazioni trasferimenti comunali;
- g. giroconti per doppie registrazioni;
- h. giroconti per errate registrazioni imposte/tasse di competenza;

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.

Risulta pertanto iscritto a bilancio 2022 un fondo svalutazione crediti per il complessivo importo di euro 202.137,00 con un utilizzo del fondo iscritto nel 2021 per un importo di arrotondato. Euro 195.000,00=

PROVENTI E COSTI PER TRASFERIMENTI "AMBITO"

Si evidenzia che, nel bilancio al 31.12.2022, 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.

PERDITE DI ESERCIZIO E ART. 19,20 E 21 DEL REGOLAMENTO REGIONALE DI CONTABILITA'

Le perdite (disavanzi) accumulate nel tempo, compresa la perdita dell'esercizio 2022, ammontano a complessivi euro 5.941.528 e il totale dell'attivo patrimoniale emergente dalle scritture contabili al 31.12.2022 ammonta ad euro 17.837.322=

Per quanto previsto dagli articoli 19, 20 e 21 del Regolamento regionale di contabilità, si rinvia all'apposita sezione del presente documento ove viene data informazione riguardo gli indicatori segnaletici di gravi irregolarità.

Si conferma la tendenza, introdotta col mandato Commissariale, tale per cui viene garantito, oltre al rispetto delle scadenze periodiche, anche il pagamento di tutte le rateizzazioni previste dai piani di rientro, conseguenti ad accordi transattivi, sottoscritti coi principali fornitori. Alla data odierna, oltre alla conclusione di alcuni accordi già conclusi, l'ASP sta garantendo il rispetto delle obbligazioni già assunte liquidando quanto concordato entro i termini previsti.

Inoltre, è attualmente in corso di espletamento anche la procedura per la dismissione di parte del patrimonio immobiliare disponibile escluso dalle attività tipiche aziendali e/o afferenti ai servizi pubblici erogati alla comunità. Questa operazione, unita anche ad una strutturata e collaudata metodologia per il monitoraggio ed il recupero dei crediti affinata in questo periodo, permette di ottenere una consistenza giacenza media di tesoreria più cospicua.

Con riferimento alle opere già approvate con decreto della Regione FVG, si segnala l'avvio della procedura per il POR FESR 2014-2020 con avvenuta prima rendicontazione e riattivazione dei processi amministrativi interrotti e riferibili ad altri interventi.

A queste misure di natura finanziaria e contabile si affianca una ridefinizione generale dell'assetto amministrativo e gestionale in un'ottica di razionalizzazione della spesa e contenimento dei costi attraverso l'adozione di protocolli adeguati ad ogni singolo servizio.

La maggior stabilità conseguita, oltre alla copertura dei debiti pregressi, supporta la sostenibilità delle operazioni frutto della gestione caratteristica aziendale e garantisce il corretto equilibrio tra costi e ricavi derivante dall'attività istituzionale dell'Asp.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nel presente documento sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti. Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai Principi Contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e ammortizzate in quote costanti, in funzione della loro utilità futura.

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

L'ammortamento è stato operato secondo le aliquote sotto riportate, in quanto rappresentati una corretta ripartizione del costo iniziale durante la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	aliquote
Licenza d'uso software	20% e 33,33%

L'Ente non ha applicato la disciplina del costo ammortizzato.

Nelle immobilizzazioni immateriali non si è reso necessario operare delle svalutazioni, non essendo presenti indicatori potenziali di perdite durevoli di valore su di esse.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in base al criterio generale del costo di acquisto e sono esposte nell'attivo di bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Per tutti i beni sono state calcolate le relative quote di ammortamento in conformità al seguente piano prestabilito, predisposto in relazione alla loro vita utile.

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Terreni	-
Fabbricati	3%
Impianti specifici e generici	12,5%
Attrezzature varie	15%
Attrezzature sociosanitarie	12,5%
Mobili e arredi	10%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Macchine ordinarie d'ufficio	20%

Per quanto concerne la contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti dall'ASP in relazione alle immobilizzazioni materiali, si precisa che trattasi di somme erogate da un soggetto pubblico (Stato o enti pubblici) all'ASP per la realizzazione di iniziative dirette alla ristrutturazione e ampliamento di immobilizzazioni materiali, commisurati al costo delle medesime, come specificatamente indicato nei singoli decreti regionali di concessione.

Tutti i contributi, pubblici e privati, sono commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali alle quali si riferiscono e vengono rilevati nel momento in cui esiste una ragionevole certezza sulla futura erogazione degli stessi.

Essi sono commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali e vengono rilevati a conto economico con un criterio sistematico e graduale lungo la vita utile dei cespiti.

I metodi di contabilizzazione consentiti dai Principi Contabili prevedono:

1. **metodo indiretto:** il ricavo viene iscritto alla voce A5) e rinviato per competenza agli esercizi successivi mediante l'iscrizione di risconti passivi (il costo dell'immobilizzazione rimane inalterato, ma produce gli stessi effetti sull'utile dell'esercizio e sul patrimonio netto della contabilizzazione con il metodo diretto).
2. **metodo diretto:** il contributo viene stato portato a diretta riduzione del costo delle immobilizzazioni cui si riferisce.

Nel caso dell'ASP DANIELE MORO di Codroipo ed in continuità con quanto effettuato negli esercizi precedenti, è stato utilizzato, **adattandolo**, il metodo indiretto giacché il rinvio per competenza ai singoli esercizi è stato effettuato mediante utilizzo delle riserve esistenti anziché dei risconti passivi.

Come per le immobilizzazioni immateriali, non si è reso necessario operare delle svalutazioni, non essendo presenti indicatori potenziali di perdite durevoli di valore.

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)

31/12/2022 31/12/2021

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

I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.009	1.370
6) altre (manutenz.straordinarie su beni di terzi)		
Totale immobilizzazioni immateriali		
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	8.580.083	8.940.802
2) impianti e macchinario	158.857	205.836
3) attrezzature industriali e commerciali	72.727	83.814
4) altri beni	393.828	446.290
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.177.097	518.381
Totale immobilizzazioni materiali	10.382.592	10.195.123
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	8.689	
Totale partecipazioni	8.689	
Totale immobilizzazioni finanziarie	8.689	
Totale immobilizzazioni (B)	10.394.290	10.196.493
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	1.305.567	761.376
3) crediti tributari	1.069	333
5) verso altri	2.423.636	2.704.877
Totale crediti	3.730.272	3.466.586
IV - Disponibilita' liquide		
1) depositi bancari e postali	3.707.066	1.102.989
3) danaro e valori in cassa	368	467
Totale disponibilita' liquide	3.707.434	1.103.456
Totale attivo circolante (C)	7.437.706	4.570.042
Ratei e risconti (D)	5.326	36.935
Totale attivo	17.837.322	14.803.470

Stato Patrimoniale (PASSIVO)	31/12/2022	31/12/2021
A) Patrimonio netto		
I – Fondo di dotazione	4.717.392	4.907.492
II – Patrimonio Vincolato		
3) Riserve vincolate destinate da terzi	4.162.384	4.245.578
III – Patrimonio Libero		
1) Riserve da utili di esercizio		
2) Altre riserve libere	165.001	165.000
IV – Avanzo (disavanzo) portato a nuovo	(5.076.528)	(2.137.111)
V – Avanzo (disavanzo) d'esercizio	(865.000)	(2.939.417)
Totale patrimonio netto (A)	3.103.249	4.241.542
B) Fondi per rischi e oneri		
3) altri	248.702	787.961
Totale fondi per rischi ed oneri (B)	248.702	787.961
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) debiti verso banche	97.728	143.358
3) Debiti verso altri finanziatori	4.200.000	-
4) debiti verso fornitori	5.666.233	6.139.537
8) debiti tributari	308.032	200.729
9) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	134.108	122.235
10) altri debiti	4.078.179	3.154.331
Totale debiti (D)	14.484.280	9.760.190
Ratei e risconti (E)	1.091	13.777
Totale passivo	17.837.322	14.803.470

Conto Economico	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle prestazioni socio-assistenziali	5.462.205	5.107.115
2) variaz.rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
4) incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi	5.715.323	5.132.941
a) Contributi in conto esercizio	84.510	69.518
b) proventi non finanziari da utilizzo riserva	190.101	190.101
Totale altri ricavi e proventi	5.989.934	5.392.560
Totale valore della produzione (A)	11.452.139	10.499.675
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	700.872	696.603
7) per servizi	7.610.063	6.882.544
8) per godimento di beni di terzi	18.948	14.465
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.483.929	2.510.285
b) oneri sociali	574.087	622.441
e) altri costi del personale	16.143	4.860
Totale costi per il personale	3.074.159	3.137.586
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.602	888
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	481.223	488.708
d) svalutazioni dei crediti in attivo circolante e disponibilita' liquide		365.393
Totale ammortamenti e svalutazioni	482.825	854.989
12) accantonamenti per rischi		
13) altri accantonamenti		210.682
14) oneri diversi di gestione	409.953	1.619.633
Totale costi della produzione (B)	12.296.820	13.416.502
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(844.682)	(2.916.827)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
Totale altri proventi finanziari		
17) interessi ed altri oneri finanziari	6.818	13.256
Totale interessi e altri oneri finanziari	6.818	13.256
Totale proventi e oneri finanziari (C) [16-17]	(6.818)	(13.256)
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C)	(851.500)	(2.930.083)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	13.500	9.334

Conto Economico

31/12/2022

31/12/2021

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	13.500	9.334
21) Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	(865.000)	(2.939.417)

DETTAGLIO DELLE VOCI DI BILANCIO AL 31.12.2022

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

SP attivo	Voce di bilancio	Importo a bilancio	dettaglio	importo
	B) Immobilizzazioni	10.394.290		
	I Immobilizz. Immateriali			
	4) concessioni, licenze, marchi diritti simili	3.009		
			Licenza a tempo indeterminato	82.105
			F.do amm.to licenza	(79.096)
			Totale	3.009
	II Immobilizz. materiali			
	1) Terreni e fabbricati	8.580.083		
			Terreni del patrimonio disponibile	31.777
			Fabbricati strumentali del patrimonio indisponibile	9.941.273
			Fabbricati strumentali del patrimonio disponibile	2.517.369
			F.do amm.to fabbricati strumentali del patrimonio indisponibile	(2.859.938)
			F.do amm.to fabbricati strumentali del patrimonio disponibile	(1.050.398)
			Totale	8.580.083
	2) Impianti e macchinario	158.857		
			Impianti e macchinari generici	412.257
			Impianti e macchinari specifici	88.163
			F.do amm.to impianti e macchinari generici	(279.090)
			F.do amm.to impianti e macchinari specifici	(62.473)
			Totale	158.857
	3) Attrezzature industriali e commerciali	72.727		
			Attrezzature socio assist. e sanitarie	83.586
			Attrezzature generiche	121.196
			F.do amm.to attrezzature socio assist. e sanitarie	(64.489)
			F.do amm.to attrezzature generiche	(67.566)
			Totale	72.727
	4) Altri beni	393.828		
			Mobili e arredi Asp	1.041.150
			Mobili e arredi Ambito	15.034
			F.do amm.to mobili e arredi Asp	(692.208)
			F.do amm.to mobili e arredi Ambito	(4.262)
			Totale	359.714
			Macchine ufficio, computers e altri Asp	136.335
			Macchine ufficio, computers e altri Ambito	15.633
			F.do amm.to macchine ufficio, computers e altri Asp	(111.307)

		F.do amm.to macchine ufficio, computers e altri Ambito		(9.769)
		Totale		30.892
		Automezzi Asp		91.148
		Automezzi Ambito		11.000
		F.do amm.to automezzi Asp		(91.148)
		F.do amm.to automezzi Ambito		(11.000)
		Totale		-
		Autovetture Asp		101.098
		Autovetture Ambito		26.940
		F.do amm.to autovetture Asp		(101.098)
		F.do amm.to autovetture Ambito		(26.940)
		Totale		-
		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)
		Totale		3.222
		Immobilizzazioni materiali inf. euro 516,46		5.398
		F.do am.to immobilizz. mat.inf. euro 516,46		(5.398)
		Totale		-
		Totale		393.828
5) Immob. in corso e acconti	1.177.097			
		Immobil. in corso e acc.ti patrim indisponibili		1.177.097
III Immobiliz. finanziarie				
1) Partecipazioni		Partecipazione in Socialteam		8.689
		TOTALE		10.394.290
SP attivo	Voce di bilancio	Importo a bilancio	dettaglio	importo
	C) Attivo circolante	3.730.272		
	II Crediti			
	1) verso clienti	1.305.567		
			Crediti v/clienti	1.355.923
			Fatture da emettere	152.632
			Note di accredito da emettere	(851)
			F.do svalutazione v/utenti Asp	(202.137)
			Totale	1.305.567
	3) crediti tributari	1.069		
			Erario c/lva	1.069
	5) Crediti verso altri	2.423.636		
			Crediti v/Regione per centro diurno	427
			Crediti v/Regione LR 44/1987 IV Lotto	228.760
			Crediti v/Regione LR 6/2006 V Lotto	650.112
			Crediti v/Regione LR 26/2015 Por Fesr	913.020
			Credito v/Comune Bertiole	614
			Credito v/Comune Camino al Tagliamento	532
			Credito v/Comune Lestizza	4.728
			Credito v/Comune Mereto di Tomba	5.925
			Credito v/Comune Mortegliano	7.200
			Credito contributi per oneri sanitari	246.682
			Credito per contributi LR. 10/97	257.573
			Credito per contributo Coma Vigile	20.236
			Crediti per contributi diversi	54.533
			Crediti v/dipendenti	1.731
			Crediti per buoni Ag. Abaco Viaggi	4.556
			Costi anticipati	930
			Crediti diversi	8.823
			Crediti v/Inail	2.523
			Credi per entrate Ambito	14.731
			Totale	2.423.636
			TOTALE	3.730.272

SP attivo	Voce di bilancio	Importo a bilancio	dettaglio	Importo
	IV Disponibilità liquide	3.707.434		
	1) depositi bancari e postali			
			c/c Tesoreria Asp	1.745.321
			c/c Tesoreria Ambito	1.645.263
			c/c ordinario Asp	23.401
			c/c Postale	293.081
			Totale	3.707.066
	3) Denaro e valori in cassa			
			Cassa economale	193
			Cassa valori bollati	175
			Totale	368
			TOTALE	3.707.434

SP attivo	Voce di bilancio	Importo a bilancio	dettaglio	Importo
	D) Ratei e risconti	5.326		
			Risconti attivi	5.326
			TOTALE	5.326

SP passivo	Voce di bilancio	Importo a bilancio	dettaglio	Importo
	B) F.di per rischi e oneri	248.702		
	3) Altri			
			Fondo produttività dip. Poa ante 2021	16.337
			Fondo Sociale residuo	53.730
			Fondo Asp condizioni di lavoro e incarichi	69.006
			Fondo Asp premialità a fasce	109.629
			TOTALE	248.702

SP passivo	Voce di bilancio	Importo a bilancio	dettaglio	Importo
	D) Debiti	14.484.280		
	1) Debiti verso banche			
			Finanziamento Cassa Depositi e Prestiti	97.728
	5) Debiti v/altri			
			Debito v/Regione per anticipaz. finanziaria	4.200.000
	4) Debiti verso fornitori			
			Debiti verso Fornitori	4.004.401
			Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	1.673.337
			Debiti v/fornitori per trattenuta garanzia	15.467
			Note di accredito da ricevere	(26.972)
			Totale	5.666.233
	8) Debiti tributari			
			Erario ritenute dipendenti	59.111
			Erario ritenute collaboratori	1.674
			Erario c/lres	18.050
			Erario ritenute autonomi	2.184
			Erario c/lva Split Payment	119.157
			Debito v/Erario per bollii	2.048
			Debito v/comune Udine per Imu	3.762
			Debito v/comune di Codroipo per Imu	102.046
			Totale	308.032
	9) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
			Debiti verso Inpdap	132.875

	Debito verso Inps collaboratori	823
	Debito verso Inail	
	Debito Fondo Perseo	410
	Totale	134.108
10) Altri debiti		
	Debiti diversi per contributi rientrati	37.898
	Debiti v/Regione per Fap	489.625
	Debiti v/Regione per abbattimento rette Nidi	137.913
	Debiti v/Regione per barriere architettoniche	1.073
	Debiti v/Regione per ex Anmil ed Ens	11.652
	Debiti v/Regione per abbatt. canoni locaz.	88.167
	Debiti v/regione per gravi gravissimi	10.200
	Debito v/Regione per contributi trasporto	28.800
	Debito v/Regione per contributo economico straordinario	10.518
	Debito v/Regione per contrib. sost. figlio	1.643
	Debito v/Regione per contrib. gestanti in difficoltà	16.927
	Verso Regione per altri debiti	29.051
	Debiti v/Regione contributi Enti ed Associazioni	15.984
	Debito v/Regione contributo Caregiver	27.217
	Debito v/Regione per Dote Famiglia	29.847
	Debiti v/finanziarie	2.752
	Debiti v/sindacati	462
	Debiti diversi	468.868
	Debiti per pignoramento presso terzi	
	Debiti v/Equitalia	374
	Debito v/Equitalia – Imu Codroipo 2013	57.149
	Debito v/Equitalia – Imu Codroipo 2015	25.002
	Debito per Tari	11.196
	Debiti per Oneri differiti Asp	125.648
	Debiti per oneri differiti Poa	90.579
	Debiti v/Poa premi di risultato	21.531
	Debiti v/POA produttività collettiva	58.503
	Debiti v/POA progressioni orizzontali	12.752
	Debiti v/dip. ASP per arretrati CCNL sanità	40.659
	Debito per anticipazioni Dirigenziali	353
	Debito v/Amministrazione Cond. Ferriere	504
	Debiti v/Comune di Basiliano	143.041
	Debito v/Comune di Bertolo	17.230
	Debiti v/Comune Camino al Tagliamento	18.884
	Debito v/Comune Castions	65.051
	Debito v/Comune di Codroipo	201.540
	Debito v/Comune di Lestizza	97.687
	Debito v/Comune Mereto di Tomba	41.832
	Debiti v/Comune Mortegliano	110.741
	Debiti v/Comune Sedegliano	74.082
	Debiti v/Comune Talmassons	70.176
	Debiti v/Comune Varmo	54.764
	Debiti v/Comuni per rette CDR-CD	24.204
	Fondi regionali vincolati residui (PEF)	1.100.897
	Fondo contributi da rimettere	1.077
	Cauzioni per rette	186.200
	Cauzioni per affitti	17.926
	Totale	4.078.179
	TOTALE	14.470.780

SP passivo

Voce di bilancio
E) Ratei e risconti

Importo a bilancio dettaglio
1.091

importo

		Ratei passivi		1.091
		TOTALE		1.091
Conto economico	Voce di bilancio	Importo a bilancio	dettaglio	importo
	A) Valore della produzione			
	1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.462.205		
			Proventi da rette	3.216.854
			Proventi da rette asilo nido	102.135
			Proventi da com.All. e C.D. "La Terza Luna"	522.319
			Contributo regionale asilo nido aziendale	106.842
			Contributo regionale L.R. 10/97	937.373
			Contributi azienda sanitaria - struttura	576.682
			TOTALE	5.462.205
	Altri ricavi	5.989.934		
	5) Altri ricavi e proventi	5.715.323		
			Proventi da centri estivi	79.620
			Proventi famiglie per progetti	1.050
			Proventi per prog. Territoriali	1.940
			Proventi da celle mortuarie	10.250
			Proventi da partecipazioni Sad	202.722
			Partecipazione famiglie per istituti	700
			Rimborso dipendenti in comando	
			Proventi da bolli su fatture	6.624
			Locazione appartamenti	56.341
			Servizio mensa	41.614
			Proventi da royalties	2.612
			Contributo distributori	933
			Risarcimento Inail	
			Sopravvenienze attive	458.260
			Altri ricavi e proventi	103.375
			Risarcimenti ass.vi danni auto	900
			Risarcimenti ass.vi danni struttura	1.390
			Compartecipazione utenti a progetti sociali	22.931
			Contributo regionale c/impianti	83.193
			Arrotondamenti attivi	25
			Lasciti e donazioni	371
			Trasferimento fondo unico	3.094
			Trasferimento fondi comunali	268.382
			Trasferimenti per ambito	4.368.996
			Totale	5.715.323
	a) Contributo in conto esercizio		Contributo in conto esercizio	84.510
	b) Proventi non finanziari da utilizzo riserva		Proventi non finanziari da utilizzo riserve	190.101
			TOTALE	5.989.934
Conto economico	Voce di bilancio	Importo a bilancio	dettaglio	importo
	B) Costi della produzione			
	6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	700.872		
			Dispositivi medici e materiale sanitario	22.136
			Materiale vario fini istituzionali	419
			Spese di cancelleria	7.056
			Attrezzature varie e minute	61

	Materiale di consumo	13.104
	Materiali per manutenzioni	1.024
	Pasti	649.089
	Materiale vario ambito	7.983
	Totale	700.872
7) per servizi	7.610.063	
	Servizi di assistenza in struttura	2.003.107
	Servizi infermieristici in struttura	287.434
	Costo rette strutture minori	566.342
	Costo rette strutture adulti	82.802
	Servizi educativi	917.482
	Servizi educativi nido	212.885
	Servizio di assistenza e cura "Terza Luna"	408.044
	Prestazioni sanitarie "Terza Luna"	12.449
	Prestazioni soci assistenziali CD	76.256
	Prestazioni sanitarie CD	9.099
	Servizi di trasporto anziani	98.866
	Servizi Sad	599.421
	Convenzione serv. inserimento lavorativo	30.894
	Prestazioni professionali diverse	50.845
	Prestazioni mediche	4.821
	Servizi di lavanderia	236.287
	Energia elettrica	262.181
	Acqua	25.574
	Gas metano	360.535
	Smaltimento rifiuti – sanitari	5.386
	Smaltimento rifiuti ordinari	68
	Manutenzione area verde	3.534
	Rimborso spese a terzi	1.338
	Lav. Interinale quota servizi	12.816
	Consulenze amministrative e fiscali	31.077
	Consulenze buste paga	20.407
	Consulenze legali e notarili	64.746
	Servizi di assistenza software	44.967
	Assicurazioni	49.583
	Spese telefoniche	23.064
	Spese postali	11.945
	Spese tenuta conti correnti	165
	Spese bancarie	72
	Spese per formaz. e orientamento	7.612
	Oneri sicurezza	5.069
	Manutenzioni e riparazioni	21.241
	Manutenzione autoveicoli	3.877
	Manutenzione fabbricati	9.040
	Manutenzione attrezzature sociosanitarie	5.228
	Spese professionisti S.T. S	97.401
	Compensi Consiglio di amministrazione	39.049
	Oneri Inps su compensi Cda	6.568
	Oneri Inail su compensi Cda	154
	Compenso revisore dei conti	6.799
	Rimborsi spese e km. collaboratori	1.820
	Spese per la sicurezza	29.268
	Spese per progetti servizio sociale	267
	Carburanti	22.097
	Canone project financing	357.903
	Progetti di ambito sociale/Educativi	87.612
	Servizio di trasporto disabili	222.109
	Pasti Sad	158.631
	Servizio di derattizzazione	1.077

	Canoni informatici	12.749
	TOTALE	7.610.063
8) Per godimento beni di terzi	18.948	
	Noli vari	17.741
	Spese condominiali	1.207
	TOTALE	18.948
9) Per il personale	3.074.159	
a) Salari e stipendi		
	Retribuzioni lorde personale	2.197.345
	Lavoro interinale	286.584
	Totale	2.483.929
b) Oneri sociali		
	Contributi Inpdap	545.713
	Contributo Inail	25.331
	Contributi Inps	1.973
	Contributo fondo Perseo	1.070
	Totale	574.087
e) Altri costi		
	Buoni pasto e ticket	1.932
	Spese diverse per personale dipendente	709
	Rimborso spese e missioni dipendenti	398
	Rimborso lavoratori in distacco-comando	13.104
	Totale	16.143
	TOTALE	3.074.159
10) Ammort. e svalutazioni	482.825	
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		
	Ammortamento software e diritti utilizzo opere	1.602
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		
	Ammortamento fabbricati strumentali patrimonio indisponibile	285.199
	Amm.to fabbricati strumentali patrimonio disponibile	75.521
	Amm.to impianti e macchinari	46.979
	Amm.to attrezzature socioassistenziali e sanitarie	7.992
	Amm.to attrezzature generiche	3.094
	Amm.to mobili e arredi Asp	43.241
	Amm.to mobili e arredo ambito	1.503
	Amm.to macchine ufficio computers Asp	6.844
	Amm.to macchine ufficio computers Ambito	1.148
	Amm.to imm. Materiali inf. euro 516,46 Asp	1.406
	Amm.to imm. Materiali inf. euro 516,46 Ambito	158
	Amm.to automezzi Ambito	2.750
	Amm.to autovetture Ambito	5.388
	Totale	481.223
14) Oneri diversi di gestione	409.953	
	Valori bollati	4.628
	Abbonamenti riviste – giornali	350
	Imu	6.793
	Imposta di registro	1.018
	Imposta di bollo	1.830
	Tassa di circolazione autoveicoli	4.770

Tassa smaltimento rifiuti	36.650
Altre imposte e tasse	11
Contributi ad associazioni	14
Multe ammende e sanzioni	205
Arrotondamenti passivi	5
Oneri di riscossione	910
Commissioni d'incasso	41
Sopravvenienze passive ordinarie	350.774
Spese varie	1.922
Diritti di notifica	32
TOTALE	409.953

Sezione del bilancio	Voce di bilancio	Importo a bilancio	dettaglio	importo
Conto Economico	C) Proventi e oneri finanziari	(6.818)		
	17) interessi e altri oneri finanziari			
			Interessi passivi su mutui	6.076
			Interessi passivi su debiti v/altri finanziatori	547
			Interessi di mora	195
			TOTALE	6.818

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	02/03/2022
Regione FVG	LR 44/1987 – IV Lotto lavori completamento interventi riqualificazione e adeguamento normativa antincendio casa di riposo	€ 25.857,08	02/03/2022
ASUFC	LR 13/2021 contributo straordinario a sostegno degli Enti gestori di strutture residenziali per anziani autorizzate	€ 84.410,00	27/06/2022
Regione FVG	LR 15/2022 contributo straordinario per contenimento rette nidi d'infanzia	€ 25.816,92	13/12/2022

Indicatori segnaletici di gravi irregolarità

Per quanto previsto dagli articoli 18, 19 e 20 del Regolamento regionale di contabilità, si espongono gli indicatori di bilancio come indicati nell'Allegato G del citato regolamento. Al riguardo, si ricorda che non è stato possibile individuare con precisione gli importi dei crediti e dei debiti esigibili entro e oltre l'esercizio.

ASP Daniele Moro di Codroipo
Conto economico 2022 riclassificato

(+) Ricavi dalle prestazioni assistenziali	€	5.462.205,00	
(+/-) Variazione delle rimanenze	€	-	
(+/-) Incrementi delle immobilizaz. per lavori interni	€	-	
(+) Contributi vari	€	84.510,00	
(+) Altri ricavi e proventi	€	5.905.424,00	
Valore della produzione operativa	€	11.452.139,00	A
(-) Costi per mat/suss/consumo/merci	-€	700.872,00	
(-) Costi per servizi	-€	7.610.064,00	
(-) Costi godimento beni di terzi	-€	18.948,00	
(-) Oneri diversi di gestione	-€	409.953,00	
(+/-) Variazione rimanenze materie prime	€	-	
Costi della produzione	-€	8.739.837,00	B
Valore Aggiunto	€	2.712.302,00	A-B
(-) Costi del personale	-€	3.074.159,00	C
Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA)	-€	361.857,00	A-B-C
(-) Ammortamenti	-€	482.825,00	D
(-) Accantonamenti e svalutazioni	€	-	E
Risultato operativo (EBIT)	-€	844.682,00	A-B-C-D-E
(+) proventi diversi	€	-	
(-) interessi e altri oneri finanziari	-€	6.818,00	
(-) IRES/IRAP di periodo	-€	13.500,00	
Disavanzo dell'esercizio	-€	865.000,00	

PERDITA E PIANO DI RIENTRO

Art. 18, comma 3 del Regolamento

	Adeguato	Non adeguato		
Se $\frac{\text{Perdita di esercizio}}{\text{Fondo di dotazione}}$	$\leq 5\%$	$\geq 5\%$	$\frac{865.000,00}{4.717.392,00}$	18,3364%

oppure
la presenza congiunta di
3 su 4 indicatori dell'Allegato G

			Esercizio 2022		
$\frac{\text{Liquid.imm.+ differite}}{\text{Passività correnti}}$	≥ 1	< 1	$\frac{7.437.706,00}{10.284.280,00}$	0,7232	indice di liquidità secca
$\frac{\text{MOL}}{\text{oneri finanziari}}$	≥ 1	< 1	$\frac{- 361.857,00}{6.818,00}$	-53,0738	copertura oneri finanziari
$\frac{\text{Patrimonio netto}}{\text{Totale passivo}}$	$\geq 30\%$	$< 30\%$	$\frac{3.103.249,00}{17.837.322,00}$	17%	grado di autonomia patrimoniale
$\frac{\text{Debiti oltre 12 mesi}}{\text{MOL}}$	≤ 4	> 4	$\frac{4.200.000,00}{- 361.857,00}$	-11,6068	sostenibilità dei debiti

COMMISSARIAMENTO

Art. 20, comma 1 del Regolamento

	Adeguato	Non adeguato		
Se $\frac{\text{Perdite di esercizio (dell'anno + precedenti)}}{\text{Patrimonio netto}}$	$\leq 10\%$	$\geq 10\%$	$\frac{5.941.528,00}{3.103.249,00}$	191,4615%

oppure
la presenza congiunta di
3 su 4 indicatori dell'Allegato G

			Esercizio 2022		
$\frac{\text{Liquid.imm.+ differite}}{\text{Passività correnti}}$	≥ 1	< 1	$\frac{7.437.706,00}{10.284.280,00}$	0,7232	indice di liquidità secca
$\frac{\text{MOL}}{\text{oneri finanziari}}$	≥ 1	< 1	$\frac{- 361.857,00}{6.818,00}$	-53,0738	copertura oneri finanziari
$\frac{\text{Patrimonio netto}}{\text{Totale passivo}}$	$\geq 30\%$	$< 30\%$	$\frac{3.103.249,00}{17.837.322,00}$	17%	grado di autonomia patrimoniale
$\frac{\text{Debiti oltre 12 mesi}}{\text{MOL}}$	≤ 4	> 4	$\frac{4.200.000,00}{- 361.857,00}$	-11,6068	sostenibilità dei debiti

GRAVE DISSESTO ECONOMICO

Art. 21 del Regolamento

	Adeguato	Non adeguato		
Se $\frac{\text{Perdita di esercizio}}{\text{Attivo patrimoniale}}$	$\leq 10\%$	$\geq 10\%$	$\frac{865.000,00}{17.837.322,00}$	4,8494%

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Per quanto sopra esposto, lo scrivente Commissario determina di destinare il disavanzo di esercizio 2022 di euro **865.000,00** 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, 19 settembre 2024

Il Commissario incaricato
(Avv. Francesco Maiorana)