

## Bilancio al 31 dicembre 2023

### RELAZIONE SULLA GESTIONE (art. 2428 del Codice civile)

Nella nota integrativa sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2023; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice civile, si forniscono le notizie attinenti alla situazione dell'ASP e le informazioni sull'andamento della gestione.

La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali dell'ASP corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

#### INFORMATIVA SULL'ASP

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Daniele Moro" di Codroipo viene istituita il 27 dicembre 2004 con decreto n. 8 dell'Assessore Regionale agli Enti locali (ai sensi della legge regionale 19/2003, attuativa del D. Lgs. 4 maggio 2001, n. 207 e in applicazione della legge 328/2000) a seguito della trasformazione dell'omonimo Istituto Pubblico di Assistenza e Beneficenza (ex legge 17.07.1890, n. 6972), sorto a sua volta sulla scorta del legato testamentario disposto dal cav. Daniele Moro ed eretto in Ente Morale con R. D. 07.04.1942, n. 733.

Nel 1940, in sede successoria, il cav. Daniele Moro, nato il 30 marzo 1855, destinò alle sue comunità (Codroipo, Morsano al Tagliamento, Udine), con proprio splendido testamento olografo un tesoro che costituisce il simbolo della sua eredità ideale. Quel legato esprime il coronamento di una lunga vita di attenzioni e di benevolenze verso i suoi mezzadri, di sollecitudini rispetto alle famiglie contadine che avevano condiviso con lui le vicende della terra e, più in generale, di amore nei confronti della collettività codroipese. Ed è testimonianza della straordinaria storia di maggiorenne-benefattore, della riconosciuta autorevole figura tutelare che ha intrecciato la propria longeva ventura con la vita dei nostri avi.

Con riferimento alla sua consistenza materiale il "Corriere d'America" di New York, nell'edizione del 1° maggio 1940, titolava a proposito del "nobilissimo testamento dell'ex sindaco di Codroipo: Lascia 8 milioni per opere di bene e condona i crediti".

Va ricordato che il cavalier Moro, in morte, dispose molti benefici a favore di numerose persone e della collettività; con questi ultimi si costituì il patrimonio da cui, nel 1946, a guerra ultimata, prese avvio l'Ente che portava il suo nome, dando origine, in tal modo, a quel processo giuridico noto come "entificazione". Rinviano alla ricerca storica il compito di appurare con specifico riferimento alla realtà codroipese le modalità di formazione negli anni della proprietà Moro, la sua consistenza e, specificamente, quella dei beni posti in capo all'Ente, in prima approssimazione si può dire che essi riguardassero:

- 650 campi friulani;
- l'edificio storico posto all'incrocio delle vie Candotti e Piave, detto Casa patronale, e le sue pertinenze;
- le due case coloniche di via Fiume, nella zona detta Piccola di Moro, ora demolite per far posto ad alcuni insediamenti della zona industriale;
- alcuni edifici a San Vidotto di Camino;
- la casa colonica di via Latisana;
- una serie di altre costruzioni minori.

Dal 1946 l'Ente "D. Moro" e il suo patrimonio vissero alterne vicende, ma sommariamente possiamo affermare che vi fu, lungo il corso del tempo, un processo di riconversione del patrimonio originario e di reinvestimento delle alienazioni nell'attuale struttura immobiliare di Viale Duodo allo scopo di co-finanziare gli interventi supportati da contributi regionali.

L'Azienda pubblica di Servizi alla Persona "Daniele Moro" di Codroipo persegue la promozione e la gestione di servizi alla persona attraverso attività sociali, educative, sociosanitarie ed assistenziali diversificando i servizi offerti, anche con la funzione di gestore unico degli interventi e dei Servizi Sociali territoriali e di soggetto promotore di azioni sociali attive a beneficio dei cittadini.

Nel proprio operare si ispira a principi di uguaglianza, di diritto di libera scelta, di imparzialità, di efficienza, di efficacia, di miglioramento della qualità delle prestazioni e umanizzazione delle cure e fa propri i principi sanciti dalla Carta dei Diritti della Persona.

La Residenza per anziani dell'ASP è autorizzata come Residenza per anziani non autosufficienti di terzo livello nell'ambito del processo di riclassificazione di cui al Titolo X, Capo IV del D.P.Reg. n.144/2015.

È destinata ad accogliere prevalentemente persone con profili di bisogno "A complesso", "A", "B" e comportamentale oltre a profili "C" ed "E" (profili di bisogno attribuiti dalla compilazione della scheda di valutazione multidimensionale Val.Graf-FVG).

Oltre alle persone portatrici di bisogni sanitari lievi e bisogni sociosanitari e tutelari di medio-bassa intensità, può accogliere persone anziane che, a seguito di patologie acute o cronico degenerative, presentano bisogni ad elevata rilevanza sanitaria che per intensità e complessità richiedono interventi assistenziali mirati e specialistici e monitoraggi clinici frequenti.

La Residenza per Anziani è organizzata in 6 nuclei diversificati per profilo di bisogno e tipologia di utenza, in conformità a quanto previsto dal D.P.Reg. n.144/2015 per un numero massimo di 129 ospiti.

Il servizio semiresidenziale dell'ASP si realizza presso il centro diurno situato poco lontano della struttura residenziale dell'ASP ed è autorizzato all'accoglimento di persone di persone affette da demenza o morbo di Alzheimer. Il servizio semiresidenziale può ospitare un massimo di 25 posti autorizzati di cui 15 per persone non autosufficienti e/o affetti da demenza senile e 10 da patologie dementigene.

Dall'aprile 2022, con Delibera della Giunta Regionale n. 596, il Consiglio di amministrazione dell'ASP è stato sciolto ed è stato nominato il Commissario Straordinario dell'Ente.

L'ASP, ai sensi dell'art. 18 della LR n. 6 del 31 marzo 2006, svolge le funzioni di Ente Gestore dei Servizi Sociali per 11 Comuni: Basiliano, Bertiole, Camino al Tagliamento, Castions di Strada, Codroipo, Lestizza, Mereto di Tomba, Mortegliano, Sedegliano, Talmassons, Varmo.

L'Ambito dei Servizi Sociali è dotato di un Responsabile e di un Ufficio di Direzione e Programmazione che supportano tecnicamente l'Assemblea nelle decisioni riguardanti la programmazione e realizzazione di un efficace sistema locale di interventi e servizi sociali.

Questo Ufficio è composto oltre che dal Responsabile dell'Ambito, anche dai responsabili di progetto per le diverse Aree di intervento. A questi si aggiungono con funzioni di staff i responsabili amministrativi e il referente dell'ufficio informativo che assolvono sia compiti amministrativi e gestionali che tecnici.

## **FATTI DI PARTICOLARE RILIEVO EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE CONTINUITA' AZIENDALE**

---

Riportiamo di seguito alcuni fatti di particolare rilevanza che si ritiene utile evidenziare alla Vostra attenzione. Il 2023 è il primo esercizio ad intera guida commissariale. Tra i fatti di particolare rilevanza si evidenziano alcune operazioni straordinarie che hanno prodotto riflessi sull'organizzazione e sul bilancio dell'ASP.

**ABP Nocivelli S.p.A.:** nel mese di dicembre 2023, con l'assistenza di illustri ed esperti professionisti in materia giuridica, contabile e fiscale, è stato sottoscritto un atto di transazione con la società ABP Nocivelli S.p.A., all'esito del quale le parti hanno reciprocamente riconosciuto come consensualmente risolto ogni vincolo giuridico reciproco preesistente (*rectius*, l'aggiudicazione della gara di appalto per l'affidamento

tramite *project financing* della concessione per la riqualificazione energetica e la gestione termica ed elettrica della struttura principale dell'Asp Daniele Moro di Codroipo, di durata ventennale).

Sulla base dell'atto di transazione:

- a) l'ASP si è obbligata a corrispondere ad ABP Nocivelli S.p.A. (i) l'importo di euro 1.742.793,72 (compresa iva) relativamente ai lavori contrattuali ed extracontrattuali eseguiti da ABP e (ii) l'importo di euro 1.589.986,08 (compresa iva) relativamente ai servizi ed alle somministrazioni energetiche eseguite da ABP;
- b) le opere realizzate e i prodotti forniti da ABP Nocivelli S.p.A. sono e resteranno di piena ed esclusiva proprietà dell'ASP Daniele Moro di Codroipo.

Dal punto di vista contabile e di bilancio, si è resa necessaria una svalutazione delle immobilizzazioni materiali, sulla base di apposita valutazione peritale, per l'importo di euro 182.537,81 il cui impatto sul risultato di esercizio è meglio sintetizzato nella seguente tabella:

disavanzo di esercizio ante svalutazione	Svalutazione	Disavanzo finale, post svalutazione
<b>(411.594)</b>	<b>(182.538)</b>	<b>(594.132)</b>

**Consorzio Vives (operatore economico fornitore dei servizi infermieristici ed assistenziali della Struttura Residenziale fino a metà 2022 e dei Servizi Sociali di Ambito, tutt'ora in corso):** l'importo del debito ammontava ad € 902.406,38 mentre l'importo transato è stato di € 857.286,06. È stato erogato un acconto di € 245.000,00 e il rimanente rateizzato in 24 rate mensili di € 25.511,92 da maggio 2023 fino ad aprile 2025. Verrà emessa nota di accredito di € 45.120,32 al saldo del piano di rientro.

**Archimede Spa:** l'agenzia interinale ha depositato un decreto di ingiunzione per il pagamento € 215.121,18 per prestazioni erogate e non saldate ed oneri aggiuntivi riconducibili all'azione giudiziale. Si tratta di costi correlati alla somministrazione di personale a tempo determinato a favore dell'Asp e del SSC. A fronte di un serrato interscambio tra i legali delle parti, si è giunti ad un accordo transattivo a "saldo e stralcio" con la riduzione di circa € 30.000,00 sull'importo originario.

**Servizi Italia Spa:** il debito a favore della società, in origine, ammontava a € 189.553,22 che l'ASP ha definitivamente saldato con il pagamento di 12 rate mensili pari a € 15.796,10 ciascuna, da giugno 2023 a maggio 2024. Con l'accordo sottoscritto, la società ha rinunciato ad applicare gli interessi di mora relativi all'anno 2023 e all'adeguamento del prezzo in base all'indice ISTAT.

**Agenzia delle Entrate:** cartella relativa all'IMU 2016 del Comune di Codroipo per un importo di € 59.575,00, rateizzata in 72 rate mensili di € 946,17, da settembre 2023 ad agosto 2029.

**Agenzia delle Entrate:** l'ASP ha aderito alla "rottamazione quater" per le cartelle relative all'IMU 2013 e 2015; l'importo del debito era 93.244,18 e con la rottamazione è sceso a € 61.198,34 rateizzato in 18 rate, due delle quali pagate nel 2023 (31/10-30/11) e le successive 16 suddivise in 4 annuali fino al 30/11/2027.

Nel 2023, inoltre, è continuata la ricognizione dei crediti vantati dall'ASP. Dall'analisi dei pagamenti effettuati dai debitori dell'Asp per erogazione di servizi, emerge una importante quota di fatture non incassate. Nel dettaglio si riporta quanto emerso ad inizio 2023:

Crediti utenza privata al 31.12.2021	€ 1.150.000,00
Crediti utenza privata ante 2014	€ 100.000,00
Totale crediti	€ 1.250.000,00

In assenza di riscontro da parte del singolo debitore, in ultima battuta, si è attivato l'intervento legale per recupero forzoso.

Poi, in termini di organizzazione, è stata introdotta la figura del "Dirigente servizio qualità e coordinamento dei servizi alla persona" con obiettivo di analisi ed approfondimento dei processi di erogazione dei servizi alla persona siano essi di residenza che di comunità in modo da realizzare eventuali correttivi ai processi gestionali, contabili e sistemici del citato SSC.

È emersa la quasi totale assenza e/o aggiornamento dei documenti di pianificazione organizzativa interna. Non risulta definito un regolamento di organizzazione mentre l'organigramma risale al 2013 in una conformazione e contenuto del tutto distante dallo stato di fatto ante commissariamento. A cascata ovviamente risultano assenti tutti gli strumenti utili a definire l'assetto organizzativo e necessari alla programmazione sia del fabbisogno che dei progetti di collocazione del personale e progressione di carriera.

Durante l'esercizio, è continuata la complessa attività di ricognizione, ricostruzione e definizione dell'intera contabilità degli esercizi precedenti, nell'obiettivo di risalire alla attendibilità e correttezza delle scritture contabili pregresse. Tale attività ha prodotto un elaborato tecnico che si è inteso assumere agli atti in modo formale. Con deliberazione n. 15 del 21.09.2023 ad oggetto "*Ricognizione situazione economico finanziaria esercizi dal 2010 al 2020 - Presa d'atto risultanze*" (il documento è stato assunto ed oggetto di informativa/discussione in seno al Consiglio Comunale di Codroipo dd 28.09.2023").

È stata quindi successivamente predisposta la situazione contabile al 30/06/2023 riguardante l'attività della gestione caratteristica dell'ASP "Daniele Moro" riferita a: Struttura Protetta, Centro Diurno, Nucleo "Gravi e gravissimi - Terza Luna" ed Asilo Nido Aziendale. L'analisi è riferita al primo semestre dell'anno 2023, periodo nel quale è già stata avviata un'attenta attività di contenimento e monitoraggio dei costi oltre che un'oculata riorganizzazione interna in un'ottica di razionalizzazione e ottimizzazione delle risorse.

Rispetto alla Struttura Residenziale, a causa dell'assenza di un'attenta manutenzione dell'immobile e degli impianti negli anni precedenti, l'ASP è stata costretta a sostenere maggiori costi straordinari per oltre 71 mila euro.

In merito al bando POR FESR per la riduzione di consumi di energia primaria nelle strutture per anziani non autosufficienti (contributo concesso nel 2017), ha pubblicato i seguenti atti:

- Determinazione Dirigenziale n. 133 del 20.02.2023 - Dichiarazione di efficacia dell'aggiudicazione dell'appalto per il servizio di progettazione esecutiva, coordinamento della sicurezza e direzione lavori;
- Determinazione Dirigenziale n. 241 del 13.04.2023 - Approvazione in linea tecnica del progetto esecutivo a firma dell'Ing. Giulio Gentili dello Studio IN.AR.CO di Udine;
- Determinazione dirigenziale n. 377 del 19.06.2023 - Affidamento dell'appalto per il servizio di direzione dei lavori e coordinamento della sicurezza nell'esecuzione;
- Determinazione dirigenziale n. 378 del 19.06.2023 - Affidamento dell'appalto per il servizio verifica della progettazione esecutiva ai sensi dell'art. 26 del d.lgs. 50/2016;
- Determinazione Dirigenziale n. 432 del 13.07.2023 - Affidamento dell'appalto per il servizio di direzione dei lavori e coordinamento della sicurezza nell'esecuzione;
- Determinazione dirigenziale n. 516 del 10.08.2023 - Affidamento dell'appalto per il servizio di verifica della progettazione esecutiva ai sensi dell'art. 26 del d.lgs. 50/2016;
- Determinazione Dirigenziale n. 832 del 27.12.2023 - Determinazione a contrarre per l'appalto dei lavori.

### **Evoluzione prevedibile della gestione - continuità aziendale.**

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6 del Codice civile si evidenzia quanto segue, anche ai fini della conferma della sussistenza della continuità aziendale.

La disamina contiene riferimenti alla gestione successiva al 31.12.2023 e fino alla data di redazione del presente documento.

In coerenza con quanto previsto dal "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", in modo particolare l'art. 4 "Programmazione", l'ASP approverà il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) che ha lo scopo di riunire in un unico atto tutta la programmazione, finora inserita in piani differenti, e relativa a gestione delle risorse umane, organizzazione dei dipendenti nei vari uffici, formazione e modalità di prevenzione della corruzione.

Rispetto agli artt. 5 e 6 del sopraccitato Regolamento, l'ASP - nel mese di marzo 2025, con Deliberazione del Commissario n. 5 del 17.03.2025 - ha approvato lo Schema di Conto Economico Pluriennale e Annuale di Previsione. I documenti hanno una funzione di programmazione/previsione circa i prevedibili andamenti economici e richiedono un costante aggiornamento, almeno semestrale, nell'ambito del sistema di controllo interno di gestione. Gli ultimi documenti analoghi furono approvati per l'esercizio 2021.

I documenti di previsione hanno consentito di stimare prudenzialmente tutti i costi e, di conseguenza, determinare le rette, principale fonte di ricavo per l'ASP.

**Le previsioni permettono all'ASP di raggiungere il pareggio di bilancio.**

Dal dicembre 2024 è stata introdotta la figura del controller, risorsa *senior* ed esperta nella conduzione dell'attività di controllo di gestione, particolarmente complessa in questa Azienda a causa della diversa modalità di tenuta contabile dei Servizi Sociali di Ambito. Il controllo di gestione, mai introdotto in precedenza, ha permesso di raccogliere dai vari centri di costi tutte le informazioni necessarie per predisporre il budget annuale e triennale e, nel corso dell'anno, consentirà di monitorare il budget stesso affinché sia coerente con quanto preventivato e, nel caso, introdurre correttivi per garantire l'equilibrio economico-finanziario.

Altro aspetto importante, introdotto dal secondo semestre 2024 è stata l'importante riduzione dei costi relativi ai servizi sociosanitari (circa 300 mila euro ad anno) richiesti alla società partecipata Socialteam. Sono stati poi negoziati alcuni contratti e cessati quelli non più convenienti per l'ASP.

Dal punto di vista dei ricavi, invece, oltre a prevedere un adeguamento significativo delle rette dal 1.1.2025, è stata introdotta la voce "prenotazione del posto" che consente all'ASP di abbattere una parte di "mancati ricavi" per posto letto residenziale non occupato per il periodo che intercorre tra la dimissione/decesso e ricovero. Di seguito il dato storico e quanto previsto per il 2025:

2023	mancato ricavo da posto letto non occupato	euro 25.411,80
2024	mancato ricavo da posto letto non occupato	euro 20.969,90
2025	previsione per mancato ricavo da posto letto non occupato	euro 5.792,90

A sostegno dell'ottimo lavoro svolto dal Servizio Accoglienza, si registra un tasso di occupazione nel corso del 2024 pari a 99,59%, mentre nel 2023 era pari al 99,01%.

Per quanto riguarda il Centro Diurno, invece, si è introdotta una retta unica (non c'è più distinzione tra part-time e full-time) che va riconosciuta anche nei giorni di assenza. Ciò permette di garantire la sostenibilità dei costi fissi e raggiungere l'equilibrio fra costi e ricavi.

Un'attenta analisi è stata dedicata al Centro di Costo "Asilo Nido". A causa delle norme e regolamenti regionali, l'aumento della retta applicata deve essere coerente con l'art. 4 comma 2 del Regolamento per la determinazione dei criteri e le modalità di ripartizione del Fondo per il contenimento delle rette e di concessione di contributi destinati ai soggetti gestori pubblici, privati e del privato sociale dei nidi d'infanzia accreditati di cui all'articolo 15 ter, della legge regionale 18 agosto 2005, n. 20 (Sistema educativo integrato dei servizi per la prima infanzia), approvato con Decreto del Presidente della Regione 17 luglio 2020 n. 97.

Possono presentare domanda i soggetti che si obbligano a contenere l'adeguamento annuale delle rette a carico delle famiglie per l'anno educativo successivo all'anno educativo in corso, nella misura massima di due punti percentuali oltre la variazione dell'indice ISTAT dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati (FOI) registrato nel mese di gennaio di ciascun anno, con riferimento all'ammontare medio mensile delle rette applicate nell'anno educativo in corso.

A causa di quanto disposto dall'art. 4 come sopra evidenziato, di scelte aziendali del passato e all'aumento dei costi (in primis quello del lavoro), l'adeguamento delle rette non consente di garantire l'equilibrio tra costi e ricavi del Centro di Costo "Asilo Nido". Inoltre, la gestione di servizi 1-3 anni non è un'attività core per l'ASP. Si sta quindi vagliando la possibilità di cedere la gestione ad altro ente pubblico e, in alternativa, pubblicare un avviso pubblico di concessione destinato ad operatori economici, a partire dall'anno educativo 2025-2026 (da settembre 2025).

L'ultimazione dei lavori di efficientamento energetico garantirà, dalla fine del 2025, una riduzione dei consumi (e, di conseguenza, riduzione di costi) per forniture di energia pari ad almeno il 15% rispetto al valore medio nei tre anni precedenti.

## SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ASP, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello stato patrimoniale.

### Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>6.011.756</b>	<b>30,66 %</b>	<b>7.443.032</b>	<b>41,73 %</b>	<b>(1.431.276)</b>	<b>(19,23) %</b>
<b>Liquidità immediate</b>	<b>3.527.703</b>	<b>17,99 %</b>	<b>3.707.434</b>	<b>20,78 %</b>	<b>(179.731)</b>	<b>(4,85) %</b>
Disponibilità liquide	3.527.703	17,99 %	3.707.434	20,78 %	(179.731)	(4,85) %
<b>Liquidità differite</b>	<b>2.484.053</b>	<b>12,67 %</b>	<b>3.735.598</b>	<b>20,94 %</b>	<b>(1.251.545)</b>	<b>(33,50) %</b>
Crediti a breve termine	2.473.264	12,61 %	3.730.272	20,91 %	(1.257.008)	(33,70) %
Ratei e risconti attivi	10.789	0,06 %	5.326	0,03 %	5.463	102,57 %
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>13.598.739</b>	<b>69,34 %</b>	<b>10.394.290</b>	<b>58,27 %</b>	<b>3.204.449</b>	<b>30,83 %</b>
Immobilizzazioni immateriali	6.203	0,03 %	3.009	0,02 %	3.194	106,15 %
Immobilizzazioni materiali	10.703.713	54,58 %	10.382.592	58,21 %	321.121	3,09 %
Immobilizzazioni finanziarie	8.689	0,04 %	8.689	0,05 %	-	-
Crediti a m/l termine	2.880.134	14,69 %	-	-	2.880.134	-
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>19.610.495</b>	<b>100,00 %</b>	<b>17.837.322</b>	<b>100,00 %</b>	<b>1.773.173</b>	<b>9,94 %</b>

### Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>17.374.674</b>	<b>88,60 %</b>	<b>14.734.073</b>	<b>82,60 %</b>	<b>2.640.601</b>	<b>17,92 %</b>
<b>Passività correnti</b>	<b>12.203.857</b>	<b>62,23 %</b>	<b>14.485.371</b>	<b>81,21 %</b>	<b>(1.084.427)</b>	<b>(7,49) %</b>
Debiti a breve termine	10.991.111	56,05 %	14.484.280	81,20 %	(2.296.082)	(15,85) %
Ratei e risconti passivi	1.212.746	6,18 %	1.091	0,01 %	1.211.655	111.059,12 %
<b>Passività consolidate</b>	<b>5.170.817</b>	<b>26,37 %</b>	<b>248.702</b>	<b>1,39 %</b>	<b>3.725.028</b>	<b>1.497,79 %</b>
Debiti a m/l termine	5.117.087	26,09 %	-	-	3.920.000	-
Fondi per rischi e oneri	53.730	0,27 %	248.702	1,39 %	(194.972)	(78,40) %
<b>CAPITALE PROPRIO</b>	<b>2.235.821</b>	<b>11,40 %</b>	<b>3.103.249</b>	<b>17,40 %</b>	<b>(867.428)</b>	<b>(27,95) %</b>
Capitale sociale	4.527.291	23,09 %	4.717.392	26,45 %	(190.101)	(4,03) %
Riserve	4.244.190	21,64 %	4.327.385	24,26 %	(83.195)	(1,92) %
Utili (perdite) portati a nuovo	(5.941.528)	(30,30) %	(5.076.528)	(28,46) %	(865.000)	(17,04) %

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
Utile (perdita) dell'esercizio	(594.132)	(3,03) %	(865.000)	(4,85) %	270.868	31,31 %
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>19.610.495</b>	<b>100,00 %</b>	<b>17.837.322</b>	<b>100,00 %</b>	<b>1.773.173</b>	<b>9,94 %</b>

## SITUAZIONE ECONOMICA

Per meglio comprendere il risultato della gestione dell'ASP, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico.

### Conto Economico

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
<b>Valore della produzione</b>	<b>12.693.908</b>	<b>100,00 %</b>	<b>11.452.138</b>	<b>100,00 %</b>	<b>1.241.770</b>	<b>10,84 %</b>
- Consumi di materie prime	651.081	5,13 %	700.872	6,12 %	(49.791)	(7,10) %
- Spese generali	8.069.337	63,57 %	7.629.011	66,62 %	440.326	5,77 %
<b>Valore aggiunto</b>	<b>3.973.490</b>	<b>31,30 %</b>	<b>3.122.255</b>	<b>27,26 %</b>	<b>851.235</b>	<b>27,26 %</b>
- Altri ricavi	6.924.530	54,55 %	5.989.933	52,30 %	934.597	15,60 %
- Costo del personale	3.269.239	25,75 %	3.074.159	26,84 %	195.080	6,35 %
	<b>(6.220.279)</b>	<b>(49,00) %</b>	<b>(5.941.837)</b>	<b>(51,88) %</b>	<b>(278.442)</b>	<b>(4,69) %</b>
- Ammortamenti e svalutazioni	777.786	6,13 %	482.825	4,22 %	294.961	61,09 %
	<b>(6.998.065)</b>	<b>(55,13) %</b>	<b>(6.424.662)</b>	<b>(56,10) %</b>	<b>(573.403)</b>	<b>(8,93) %</b>
+ Altri ricavi	6.924.530	54,55 %	5.989.933	52,30 %	934.597	15,60 %
- Oneri diversi di gestione	457.297	3,60 %	409.953	3,58 %	47.344	11,55 %
<b>Reddito ante gestione finanziaria</b>	<b>(530.832)</b>	<b>(4,18) %</b>	<b>(844.682)</b>	<b>(7,38) %</b>	<b>313.850</b>	<b>37,16 %</b>
+ Proventi finanziari	110.112	0,87 %	-	-	110.112	-
<b>Risultato operativo</b>	<b>(420.720)</b>	<b>(3,31) %</b>	<b>(844.682)</b>	<b>(7,38) %</b>	<b>423.962</b>	<b>50,19 %</b>
+ Oneri finanziari	(162.092)	(1,28) %	(6.818)	(0,06) %	(155.274)	(2.277,41) %
<b>Reddito ante rettifiche a/p finanz.</b>	<b>(582.812)</b>	<b>(4,59) %</b>	<b>(851.500)</b>	<b>(7,44) %</b>	<b>268.688</b>	<b>31,55 %</b>
+ Rettifiche att/pass finanziarie	-	-	-	-	-	-
<b>+ Quota ex area straordinaria</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
REDDITO ANTE IMPOSTE	(582.812)	(4,59) %	(851.500)	(7,44) %	268.688	31,55 %
<b>- Imposte sul reddito</b>	<b>11.320</b>	<b>0,09 %</b>	<b>13.500</b>	<b>0,12 %</b>	<b>(2.180)</b>	<b>(16,15) %</b>
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>(594.132)</b>	<b>(4,68) %</b>	<b>(865.000)</b>	<b>(7,55) %</b>	<b>270.868</b>	<b>31,31 %</b>

## PRINCIPALI RISCHI E INCERTEZZE A CUI È ESPOSTA L'ASP

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428, comma 1 del Codice civile si fornisce, di seguito, una descrizione dei principali rischi e incertezze a cui l'ASP è esposta.

L'ASP svolge una parte rilevante della propria attività in settori regolamentati dalla normativa comunitaria, nazionale e regionale. Modifiche della normativa vigente, inclusa quella in materia di salute, sicurezza e ambiente, ovvero l'introduzione di nuove norme, potrebbero comportare per l'Azienda la necessità di sostenere costi imprevisti o limitarne l'operatività con conseguenti effetti pregiudizievoli sulle attività e/o sulla situazione patrimoniale, economica e finanziaria; il funzionamento delle strutture residenziali è subordinato infatti al rilascio di autorizzazione da parte dell'Azienda Sanitaria competente per territorio, con successiva presa d'atto della Regione, che verificano la sussistenza dei requisiti richiesti dalla legge per il funzionamento stesso. L'attività svolta è altresì soggetta a verifiche periodiche e, qualora vengano accertati inadempimenti o il mancato soddisfacimento dei requisiti richiesti, possono irrogare sanzioni fino alla revoca delle autorizzazioni stesse. In generale, non è possibile escludere che, in futuro, la necessità di adeguare le strutture della ASP a seguito di modifiche normative possa generare un aggravio di costi e oneri (anche per investimenti strutturali) o che le disposizioni di volta in volta vigenti possano influenzare

negativamente le attività della ASP con possibili effetti pregiudizievoli sulla situazione patrimoniale, economica e finanziaria della stessa.

Ulteriori rischi sono riferibili agli imprevidi dei costi di produzione (vedasi costi energetici) e dell'adeguamento del costo del lavoro in corso d'anno. È utile ricordare che, in virtù della norma regionale, le tariffe per i servizi non possono essere aumentate durante l'anno. Ciò comporta un continuo monitoraggio delle spese sostenute al fine di mantenere il corretto equilibrio economico-finanziario.

Altro elemento di rischio è relativo alla difficoltà di reclutamento di personale assistenziale (Operatori Socio-Sanitari); rispetto all'argomento, con il supporto della ASP partecipata incaricata a fornire i servizi globali, si è costituita una procedura che, continuamente, prevede la selezione di risorse umane dedicate al settore assistenziale.

#### *Rischio di credito*

Premesso che l'Ente è finanziato per la maggior parte dai ricavi derivanti dalle rette degli Ospiti della Struttura, si evidenzia che, analogamente agli esercizi precedenti, non si rilevano - in generale - difficoltà nella gestione dei crediti, fatta eccezione per alcuni casi sporadici ai quali si è fatto fronte perfezionando un piano di rientro o, in mancanza di un accordo, intentando procedure di recupero giudiziale.

In ogni caso, parte dei costi di assistenza ed albergo a carico degli Ospiti viene coperta da contribuzione regionale; la Regione FVG, infatti, compartecipa alle spese sia per quanto riguarda l'abbattimento delle rette (L.R. 10/97 e s.m.i.), sia per quanto riguarda il rimborso di una quota delle spese sanitarie.

#### *Rischio di liquidità*

Si segnala che l'Ente è titolare di un conto di Tesoreria aperto presso un primario Istituto di Credito alimentato quasi esclusivamente dagli incassi derivanti dal pagamento delle rette; l'ASP non dispone di altre fonti di finanziamento se non quelle citate nel paragrafo precedente (oneri sanitari e contribuzione rette). Ne deriva che, il sopravvenire di eventi straordinari che impediscono alla Struttura di svolgere la propria attività istituzionale incidono sulla capacità finanziaria e sulla copertura dei debiti.

### **INFORMATIVA SULL'AMBIENTE**

---

Si attesta che la ASP non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta.

### **INFORMAZIONI SULLA GESTIONE DEL PERSONALE**

---

Ai fini di una migliore comprensione della situazione dell'ASP e dell'andamento della gestione, si forniscono alcune informazioni inerenti alla gestione del personale.

Alla data del 31.12.2023 erano presenti n. 35 lavoratori (di cui 3 Dirigenti) dedicati alle attività dell'ASP e 33 dipendenti all'interno della Pianta Organica Aggiuntiva per i Servizi Sociali di Ambito. Per i servizi infermieristici, assistenziali, di animazione e di igiene ambientale il personale è in capo alla società *in house* Socialteam Srl.

Nel corso del 2023 sono state avviate e concluse le seguenti procedure:

- Avviso di selezione per l'attribuzione delle progressioni economiche orizzontali per i dipendenti della pianta organica aggiuntiva
- Procedura concorsuale di stabilizzazione personale precario ai sensi dell'art. 20 co. 2 del d.lgs. 75/2017 (legge Madia) per la copertura di n. 1 posto di istruttore amministrativo a tempo pieno e indeterminato - cat. c - posizione economica iniziale - C.C.R.L. del personale del Comparto Unico non dirigenti 2016-2018

- Bando di concorso pubblico, per titoli ed esami, per la copertura di un posto di "collaboratore amministrativo professionale" - area dei professionisti della salute e funzionari (ex cat. D) CCNL Comparto Sanità 2019-2021 - a tempo indeterminato e pieno a 36 ore
- Avviso pubblico di mobilità volontaria esterna per la copertura di un posto di qualifica dirigenziale - profilo professionale dirigente delle professioni sanitarie - area infermieristica - CCNL Area Sanità
- Avviso di selezione pubblica, per titoli e colloquio, per la copertura di n. 1 posto di qualifica dirigenziale, profilo professionale dirigente per il servizio "Qualità e Coordinamento dei Servizi Alla Persona" Area Amministrativa - a tempo pieno e determinato
- Avviso di selezione interna per la progressione tra aree, da area del personale di supporto ad area degli operatori per la copertura di n. 4 posti di operatore sociosanitario CCNL Comparto Sanità
- Avviso di selezione interna per il conferimento di un incarico di funzione organizzativa riservato al personale dipendente dell'ASP "Daniele; oro" - CCNL Comparto Sanità - Area dei professionisti della salute e dei funzionari - ruolo amministrativo, professionale e tecnico.

### ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

---

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato dall'art. 2428, comma 3, punto 1 del Codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

### USO DI STRUMENTI FINANZIARI RILEVANTI PER LA VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA E DEL RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO

---

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6-bis del Codice civile, si attesta che la ASP non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

### SEDI SECONDARIE

---

Per quanto richiesto dall'art. 2428 del Codice civile, si evidenzia che l'ASP esercita le proprie attività a Codroipo, presso le sedi di (i) viale Duodo n. 80 (*casa di riposo e accoglienza residenziale e semiresidenziale di persone con disabilità - nucleo La Terza Luna*), (ii) viale Duodo n. 82/5 (*casa di giorno - Centro Diurno*) e (iii) via Ricci n. 36 (*asilo nido aziendale*).

### CONCLUSIONI

---

Per quanto sopra esposto e ricordato nella nota integrativa, l'organo amministrativo comunica che l'esercizio 2023 si conclude con un disavanzo di esercizio di euro **594.132,00** e che tale risultato verrà destinato, per pari importo, alla voce del patrimonio netto denominata A) IV. Avanzo (disavanzo) portato a nuovo, 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, 24 aprile 2025

Il Commissario  
(Avv. Francesco Maiorana)