

Bilancio al 31 dicembre 2024

INTRODUZIONE

Il bilancio relativo all'esercizio finanziario 2024 dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Daniele Moro" di Codroipo è stato redatto conformemente ai principi contabili e ai criteri di valutazione già adottati per la predisposizione delle situazioni contabili al 31 dicembre 2022 e 2021 nonché per il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, garantendo in tal modo la necessaria continuità e omogeneità dei criteri applicati. Si evidenzia, altresì, che la redazione del bilancio ha avuto luogo nel rispetto, per quanto applicabile, delle disposizioni di cui al Decreto del Presidente della Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia n. 0187/Pres. del 5 novembre 2021, recante *"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"*

Il sottoscritto Commissario è stato nominato con decorrenza dal 30 aprile 2024 in forza della deliberazione della Giunta regionale n. 555/2024, con la quale è stato disposto il subentro rispetto al precedente Commissario, nominato con provvedimento n. 596 del 29 aprile 2022, successivamente prorogato con deliberazione della Giunta regionale n. 165 del 3 febbraio 2023.

Alla data di redazione del presente documento, lo stato di avanzamento delle attività commissariali è stato oggetto di costante monitoraggio e di puntuale rendicontazione all'Amministrazione regionale, mediante trasmissione di apposite comunicazioni scritte, come di seguito elencate:

- 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
- prot. 24591 dd 26.11.24: "commissariamento ASP "Daniele Moro" - Aggiornamento"

da considerarsi, per quanto necessario, parte integrante e sostanziale del presente documento.

REGOLAMENTO REGIONALE DI CONTABILITA'

Con il Decreto del Presidente della Regione Friuli Venezia Giulia n. 0187/Pres. del 5 novembre 2021, adottato in attuazione dell'art. 9, comma 1-bis, della L.R. n. 19/2003 – che dispone l'obbligo, per tutte le

ASP regionali, di adottare la contabilità economico-patrimoniale a partire dall'esercizio 2022 – è stato approvato il Regolamento per la disciplina del sistema contabile delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (di seguito: "Regolamento Regionale di Contabilità").

Il Regolamento prevede l'utilizzo obbligatorio di specifici schemi/modelli di bilancio economico - patrimoniale, con l'obiettivo di uniformare e rendere comparabili le informazioni contenute nei documenti contabili delle ASP. Tali disposizioni devono essere recepite dai regolamenti interni delle Aziende, ai sensi dell'art. 10 della L.R. 19/2003.

Tra gli aspetti trattati, il Regolamento fornisce inoltre indicazioni puntuali in merito alle "precisazioni e deroghe" applicabili ai criteri di valutazione delle componenti patrimoniali, in particolare con riferimento alla situazione patrimoniale iniziale da redigere nel passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale.

Si evidenzia che l'ASP "Daniele Moro" di Codroipo adotta il sistema di contabilità economico-patrimoniale sin dall'anno 2010. Alla luce di ciò:

- a) non è stato possibile verificare se, all'epoca della predisposizione della situazione patrimoniale iniziale (anno 2010), le modalità di valutazione, le deroghe e le indicazioni allora adottate fossero perfettamente conformi (o quantomeno compatibili) con quanto stabilito dal Regolamento Regionale di Contabilità attualmente in vigore. A tal proposito, si segnala che il sistema gestionale informatico attualmente in uso è operativo solo a partire dal 2014 e che non è stato possibile recuperare le registrazioni contabili riferite ai periodi precedenti;
- b) Il bilancio al 31 dicembre 2024 risulta aderente in misura sostanzialmente soddisfacente alle prescrizioni contenute nel Regolamento. Pertanto, si è ritenuto opportuno procedere con la predisposizione completa degli schemi di bilancio previsti (Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione).

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

In relazione a quanto sopra, si precisa che l'ASP "Daniele Moro" di Codroipo – unica realtà in Regione, per quanto consta – gestisce, per conto dell'Ambito Distrettuale di Codroipo, anche i servizi sociali delegati dai Comuni aderenti. Tale gestione avviene in attuazione della Convenzione sottoscritta il 15 dicembre 2012 (ai sensi degli articoli 17 e 19 della L.R. 6/2006), rinnovata in data 17 dicembre 2019 e valida fino al 31 dicembre 2024. La delega è stata confermata con Deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 18 (*Conferimento delega della gestione del servizio sociale dei comuni del Medio Friuli, Individuazione Ente Gestore*) del 18 novembre 2024. Con Deliberazione n. 11 del 22 maggio 2025 (*Convenzione istitutiva del servizio sociale dei comuni dell'ambito territoriale del Medio Friuli e atto di delega della gestione: approvazione e adozione atto*) l'Assemblea dei Sindaci ha approvato il testo della nuova convenzione e l'atto di delega all'ASP Moro.

L'Azienda gestisce un ampio ventaglio di attività, tra cui, servizi socioassistenziali, sociosanitari e socioeducativi nel Medio Friuli, servizi sociali per conto dei Comuni dell'Ambito di Codroipo (Basiliano, Bertolo, Camino al Tagliamento, Castions di Strada, Codroipo, Lestizza, Mereto di Tomba, Mortegliano, Sedegliano, Talmassons, Varmo), una Residenza per anziani non autosufficienti, una Comunità Alloggio residenziale e semiresidenziale per disabili giovani e adulti, un Centro Diurno "Casa di Giorno" per anziani affetti da demenza e Alzheimer, un Nido d'Infanzia e Centri Estivi per minori.

In fase di redazione del bilancio al 31.12.2024, le complesse interconnessioni contabili derivanti dalla coesistenza di attività istituzionali dell'ASP (gestite con il metodo della partita doppia) e attività delegate dall'Ambito (registrate secondo principi di contabilità finanziaria "per cassa") hanno comportato per gli Uffici Amministrativi un significativo impegno in termini di riconciliazione e verifica. Come già avvenuto per i tre esercizi precedenti, è stato necessario effettuare numerosi interventi di rettifica, integrazione e correzione dei saldi contabili, al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta dei dati di bilancio.

Come già ampiamente evidenziato nei documenti di bilancio dei tre precedenti esercizi, si ritiene opportuno ribadire che l'attività di verifica condotta sui dati contabili dell'ASP "Daniele Moro" di Codroipo ha confermato la presenza di criticità rilevanti connesse alle modalità di gestione contabile e organizzativa dei servizi erogati per conto dell'Ambito dei Comuni. L'erogazione, da parte di un'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona, di un ampio insieme di servizi per conto terzi costituisce un caso pressoché unico. In tale contesto, la gestione di situazioni caratterizzate da una significativa promiscuità contabile richiede l'adozione di regole chiare e puntuali nei rapporti tra le parti, nonché regolamenti interni aggiornati, che disciplinino in maniera rigorosa (a) i flussi informativi tra le diverse funzioni amministrative, (b) la separazione delle rilevazioni contabili, (c) i criteri di imputazione e riparto dei costi comuni, (d) le modalità di riconciliazione tra i sistemi contabili economico-patrimoniale e finanziario.

Tali elementi risultano indispensabili per garantire un sistema di controllo di gestione efficace, affidabile e coerente con la complessità delle attività svolte. Il raggiungimento di tale obiettivo presuppone, tuttavia, la disponibilità di adeguate competenze professionali e risorse finanziarie.

In linea con le osservazioni formulate dal Revisore dei Conti nella relazione allegata alla situazione contabile dell'esercizio 2022, e in considerazione delle difficoltà insite nella gestione di due sistemi contabili differenti, nonché dell'esigenza di garantire un controllo puntuale e costante della spesa, l'ASP ha provveduto all'inserimento di una figura professionale senior con comprovata esperienza nel controllo di gestione, la quale ha assunto servizio a decorrere dal 2 dicembre 2024.

PROVENTI E COSTI PER TRASFERIMENTI "AMBITO"

Si evidenzia che, nel bilancio al 31.12.2024, sono iscritti tra i proventi e tra i costi del conto economico, i trasferimenti regionali, a copertura di costi documentati, relativi alla cosiddetta "Gestione Ambito" precedentemente illustrata.

AMMORTAMENTI

Il Regolamento regionale di contabilità stabilisce che, al fine di evitare duplicazioni nei costi a carico della gestione, e in considerazione della specificità funzionale e istituzionale delle ASP, sia consentito - esclusivamente in riferimento alle immobilizzazioni materiali e immateriali **acquisite o realizzate prima della data della situazione patrimoniale iniziale** - istituire una specifica riserva di patrimonio netto iniziale.

Tale riserva, suddivisa per tipologia di bene, deve corrispondere all'ammontare delle quote di ammortamento ancora da imputare a conto economico negli esercizi futuri, sulla base dei piani di ammortamento preesistenti. La sua funzione è quella di neutralizzare contabilmente tali quote, evitando che esse incidano sul risultato economico degli esercizi successivi al passaggio alla contabilità economico-patrimoniale.

In termini operativi, ciò implica la necessità di effettuare un'apposita ricognizione delle immobilizzazioni pregresse, ricostruendo i fondi di ammortamento maturati dalla data di entrata in funzione del bene fino alla data di adozione della nuova contabilità. L'importo delle quote residue, riferite unicamente a tali immobilizzazioni, viene iscritto a riserva e utilizzato, esercizio dopo esercizio, fino ad esaurimento, per sterilizzare l'effetto economico delle relative quote di ammortamento.

È importante sottolineare che l'unica forma di "sterilizzazione" ammessa dal Regolamento riguarda gli ammortamenti residui relativi a beni preesistenti alla situazione patrimoniale iniziale. Ogni ammortamento calcolato su beni acquisiti o realizzati successivamente a tale data deve essere integralmente imputato a conto economico, senza possibilità di neutralizzazione o sterilizzazione.

Alla luce di quanto sopra, si segnala che, a seguito delle attività di verifica e ricostruzione effettuate, è emerso che nei bilanci precedenti al 2021, l'ASP ha adottato criteri di sterilizzazione delle quote di ammortamento anche in relazione a immobilizzazioni acquisite successivamente alla data della situazione patrimoniale iniziale. Tale prassi, non conforme alle previsioni regolamentari, ha comportato un effetto migliorativo sistematico sui risultati economici degli esercizi interessati.

Si precisa, infine, che tale modalità operativa è stata interrotta a partire dalla redazione della situazione contabile al 31.12.2021, in coerenza con quanto disposto dal Regolamento regionale e nell'ottica di una corretta rappresentazione del risultato d'esercizio.

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

Le perdite (disavanzi) accumulate nel tempo ammontano a complessivi euro **6.535.660**.

L'esercizio 2024 chiude con un avanzo (utile) di esercizio pari ad euro **813.504** ed il totale dell'attivo patrimoniale emergente dalle scritture contabili al 31.12.2024 ammonta ad euro **17.300.006**

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 agli indicatori segnaletici di gravi irregolarità.

L'esercizio 2024 è stato caratterizzato dagli eventi, meglio descritti nella relazione sulla gestione.

Bilancio al 31/12/2024

Stato Patrimoniale

Attivo	31/12/2024	31/12/2023
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.422	6.203
7) altre	3.416	-
Totale immobilizzazioni immateriali	9.838	6.203
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	7.760.627	8.610.052
2) impianti e macchinario	1.349.308	1.000.733
3) attrezzature industriali e commerciali	8.869	61.692
4) altri beni	166.634	357.821
5) immobilizzazioni in corso e acconti	121.646	673.415
Totale immobilizzazioni materiali	9.407.084	10.703.713
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) d-bis) partecipazioni in altre imprese	3.211	8.689
Totale partecipazioni	3.211	8.689
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.211	8.689
Totale immobilizzazioni (B)	9.420.133	10.718.605
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
Totale rimanenze	-	-
II - Crediti		
1) verso clienti	972.156	1.077.503
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	972.156	1.077.503
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
3) crediti tributari	30.402	93.999
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	30.402	93.999
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
5) verso altri	4.679.576	4.181.896
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	2.767.425	1.301.762
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	1.912.151	2.880.134
Totale crediti	5.682.134	5.353.398
IV - Disponibilita' liquide		
1) depositi bancari e postali	2.189.479	3.527.268
3) danaro e valori in cassa	1.565	435
Totale disponibilita' liquide	2.191.044	3.527.703
Totale attivo circolante (C)	7.873.178	8.881.101
Ratei e risconti (D)	6.695	10.789
Totale attivo	17.300.006	19.610.495

Passivo	31/12/2024	31/12/2023
A) Patrimonio netto		
I- Fondo di dotazione	4.337.191	4.527.291
II - Patrimonio Vincolato		
3) Riserve vincolate destinate da terzi	2.885.207	4.079.191
III - Patrimonio Libero		
1) Riserve da utili di esercizio	-	-
2) Altre riserve libere	164.999	164.999
IV - Avanzo (disavanzo) portato a nuovo	(6.535.660)	(5.941.528)
V - Avanzo (disavanzo) d'esercizio	813.504	(594.132)
Totale patrimonio netto (A)	1.665.241	2.235.821
B) Fondi per rischi e oneri		
3) altri	53.730	53.730
Totale fondi per rischi ed oneri (B)	53.730	53.730
D) Debiti		
1) debiti verso banche	-	49.975
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	-	49.975
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
3) Debiti verso altri finanziatori	3.920.000	4.060.000
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	140.000	140.000
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	3.780.000	3.920.000
4) debiti verso fornitori	4.205.765	6.335.260
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	3.630.511	5.221.594
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	575.254	1.113.666
8) debiti tributari	110.687	126.532
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	110.687	126.532
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
9) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	114.852	115.523
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	114.852	115.523
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
10) altri debiti	4.552.548	5.420.908
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	4.486.097	5.337.487
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	66.451	83.421
Totale debiti (D)	12.903.852	16.108.198
Ratei e risconti (E)	2.677.183	1.212.746
Totale passivo	17.300.006	19.610.495

Conto Economico

A) Valore della produzione	31/12/2024	31/12/2023
1) ricavi delle prestazioni socio-assistenziali	5.959.011	5.769.378
2) variazione rimanenze	-	-
4) incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi	7.470.031	6.549.448
a) Contributi in conto esercizio	86.659	184.981
b) proventi non finanziari da utilizzo riserva	190.101	190.101
Totale altri ricavi e proventi	7.746.791	6.924.530
Totale valore della produzione (A)	13.705.802	12.693.908
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	636.498	651.081
7) per servizi	8.141.534	8.052.018
8) per godimento di beni di terzi	22.761	17.319
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.683.040	2.675.473
b) oneri sociali	559.234	548.122
e) altri costi del personale	74.241	45.644
Totale costi per il personale	3.316.515	3.269.239
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.589	4.163
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	623.080	591.085
c) svalutazioni delle immobilizzazioni	-	182.538
Totale ammortamenti e svalutazioni	629.669	777.786
12) accantonamenti per rischi		
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione	145.364	457.297
Totale costi della produzione (B)	12.892.341	13.224.740
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	813.461	(530.832)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	123.285	110.112
17) interessi ed altri oneri finanziari	106.443	162.092
Totale proventi e oneri finanziari (C) [16-17]	16.842	(51.980)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	5.479	-
Totale svalutazioni	5.479	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	(5.479)	-
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+-D)	824.824	(582.812)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio		
imposte correnti	11.320	11.320
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio	11.320	11.320
Avanzo dell'esercizio	813.504	(594.132)

**Nota integrativa
rendiconto finanziario**

Il rendiconto finanziario rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria.

Esso mette in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'Ente ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

Il metodo utilizzato dall'ASP è quello indiretto (come previsto dall'OIC 10 e dal Regolamento regionale di contabilità) in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Rendiconto Finanziario - Metodo indiretto

	Importo al 31/12/2024	Importo al 31/12/2023
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	813.504	(594.132)
Imposte sul reddito	11.320	11.320
Interessi passivi/(attivi)	(16.842)	51.980
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1) <i>Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, plus/minus</i>	807.982	(530.832)
Rettifiche per elementi non monetari no contropartita capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	629.669	594.183
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	5.479	
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(1.384.085)	(468.268)
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel CCN</i>	(748.937)	125.915
2) <i>Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	59.045	(404.917)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	105.347	228.064
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(2.129.495)	669.027
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	4.094	(5.463)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.464.437	1.211.655
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(1.318.959)	(710.649)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	(1.874.576)	1.392.634
3) <i>Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	(1.815.531)	987.717
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	16.842	(51.980)
(Imposte sul reddito pagate)	(11.320)	(9.217)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)		
Altri incassi/(pagamenti)		
<i>Totale altre rettifiche</i>	5.522	(61.197)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.810.009)	926.520
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		

ASP DANIELE MORO - Codroipo
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

	Importo al 31/12/2024	Importo al 31/12/2023
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(44.842)	(912.230)
Disinvestimenti	718.391	
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(10.224)	(6.268)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	663.325	(918.498)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(49.975)	(47.753)
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)	(140.000)	(140.000)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(189.975)	(187.753)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.336.659)	(179.731)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.527.268	3.707.066
Assegni		
Danaro e valori in cassa	435	368
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.527.703	3.707.434
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.189.479	3.527.268
Assegni		
Danaro e valori in cassa	1.565	435
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.191.044	3.527.703
Di cui non liberamente utilizzabili	-	-
Differenza di quadratura	-	-

Nota integrativa parte iniziale

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del C.C., costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2024 e contiene tutte le informazioni utili per una corretta lettura e interpretazione dei dati espressi in bilancio.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità e al Decreto n. 0187/Pres. del 5 novembre 2021 "*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*" (il **Regolamento regionale di contabilità**).

Criteria di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

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 ed 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, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

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.

Casi eccezionali e cambiamenti di Principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 e 2423-bis del Codice Civile.

Si segnala che in tema di ammortamenti e di utilizzo delle riserve del patrimonio netto, sono stati dedicati appositi paragrafi nel prosieguo della presente relazione.

Rettifiche contabili e impatto sul bilancio dell'esercizio 2024

Nel corso della predisposizione del bilancio d'esercizio 2024, le scritture contabili sono state oggetto di una serie di rettifiche integrative, volte ad aggiornare alcune operazioni rilevate in esercizi precedenti, oggi non più considerate sussistenti sulla base delle verifiche effettuate. Tali rettifiche, effettuate in un'ottica di miglioramento della rappresentazione contabile, hanno comportato il riconoscimento di sopravvenienze passive per un importo complessivo pari a euro 78.216. Queste derivano prevalentemente dalla rilevazione, al 31 dicembre 2024, di costi d'esercizio con contropartita in passività patrimoniali (quali debiti) o in riduzioni di attività (minori crediti), nonché da riclassificazioni contabili. Contestualmente, si segnala che sono state rilevate anche sopravvenienze attive per un ammontare complessivo di circa euro 110.317, derivanti da riscontri contabili positivi intervenuti nel medesimo contesto di aggiornamento e ricostruzione delle scritture. L'insieme di queste operazioni si inserisce nel processo continuo di miglioramento della qualità dell'informazione contabile e di adeguamento alla normativa vigente, in coerenza con i principi di veridicità, correttezza e rappresentazione veritiera della situazione patrimoniale ed economica dell'Azienda.

Criteri di valutazione applicati

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del Codice Civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri. L'Ente, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

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 rappresentanti 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%
Altri costi pluriennali	20%

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. Si precisa che per i beni appartenenti a questo gruppo non è stata fatta alcuna rivalutazione monetaria (art. 10 della Legge 19/3/1983 n. 72 e succ. leggi di rivalutazione monetaria).

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in base al criterio generale del costo di acquisto e sono espese 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	3,00%
Impianti specifici e generici	12,50%
Attrezzature varie	15,00%
Attrezzature sociosanitarie	12,50%
Mobili e arredi	10,00%
Macchine d'ufficio elettroniche	20,00%
Macchine ordinarie d'ufficio	20,00%

Per quanto concerne la contabilizzazione dei **contributi pubblici** ricevuti dall'ASP a sollievo del costo di realizzazione o acquisto di immobilizzazioni materiali, si precisa che trattasi di somme erogate all'ASP da un soggetto pubblico (Stato o altri Enti Pubblici) 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:

- **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).
- **metodo diretto:** il contributo viene 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.

Ammortamenti e trattamento contabile delle riserve patrimoniali - esercizio 2024

Come già evidenziato nei documenti di accompagnamento alle situazioni contabili relative agli esercizi 2021 e 2022, nonché al bilancio di esercizio 2023, il Regolamento regionale di contabilità prevede, tra le "Precisazioni e deroghe per la situazione patrimoniale iniziale", che in sede di passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale possano sussistere beni già inventariati che risultino non completamente ammortizzati alla data della situazione patrimoniale iniziale. In tali casi, le quote residue di ammortamento devono essere imputate ai conti economici degli Esercizi successivi. A fronte di ciò, le ASP sono tenute, in sede di redazione dello stato patrimoniale iniziale, a destinare parte del patrimonio netto alla costituzione di una riserva specifica, determinata dalla differenza tra le attività e le passività iniziali, finalizzata a compensare - negli esercizi futuri - l'impatto delle già menzionate quote residue di ammortamento. Dal punto di vista operativo, ad ogni quota annua di ammortamento residuo viene correlato un corrispondente storno della riserva patrimoniale, contabilizzato alla voce "Proventi non finanziari da utilizzo Riserva A.II.4)" all'interno della sezione A) del Conto Economico - Valore della produzione.

In applicazione di tali disposizioni, per l'Esercizio 2024 sono stati ricostruiti, nei limiti della documentazione disponibile, i fondi di ammortamento relativi agli immobili (sia disponibili che indisponibili). Tuttavia, non risultando formalmente costituita l'apposita riserva patrimoniale prevista dal Regolamento, si è provveduto ad imputare al Conto Economico un importo pari a euro 190.100,58, prelevandolo dal Fondo di dotazione.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali, non è stato necessario effettuare svalutazioni, non essendo emersi indicatori di perdita durevole di valore. Analogamente, in merito alle immobilizzazioni materiali, si precisa che non è stata effettuata alcuna rivalutazione monetaria, in conformità all'art. 10 della Legge 19 marzo 1983, n. 72, e successive normative in materia di rivalutazione.

Terreni e fabbricati

È iscritto in questa voce il costo di acquisizione dei terreni di proprietà dell'ASP. Il costo dei terreni, non esaurendo nel tempo la sua utilità, non è stato ammortizzato.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge l'obbligo di pagamento. Conseguentemente, gli acconti non sono oggetto di ammortamento. Tali costi rimangono iscritti in tale voce dell'attivo patrimoniale fino a quando non sia stata completata la realizzazione dell'opera e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

Descrizione delle immobilizzazioni in corso/acconti	Valore di iscrizione a bilancio
Nel corso dell'esercizio è stato completato l'intervento relativo al "V Lotto - Lavori di completamento delle opere di riqualificazione del complesso edilizio della Casa di Riposo". A seguito dell'ultimazione dei lavori, il valore complessivo delle opere, fino ad allora iscritto tra le immobilizzazioni in corso, è stato trasferito alla voce "Impianti e macchinari specifici". Tale riclassificazione è stata effettuata in coerenza con le previsioni del principio contabile OIC	

16 - Immobilizzazioni materiali, il quale stabilisce che, al momento dell'entrata in funzione del bene o della sua idoneità all'uso, le immobilizzazioni in corso devono essere riallocate nella categoria patrimoniale più appropriata, in funzione della natura e dell'utilizzo del bene stesso (par. 43 OIC 16). L'intervento si è quindi tradotto in un incremento del valore contabile degli impianti e macchinari della struttura, riflettendo correttamente il completamento e la funzionalità operativa delle opere realizzate. La riclassificazione è stata effettuata secondo criteri di correttezza tecnica, trasparenza e continuità nella rappresentazione contabile, in linea con i principi generali di redazione del bilancio e con l'obiettivo di assicurare la veridicità e la chiarezza dell'informazione patrimoniale.	-
Bando EISA: lavori edili di impiantistica presso la struttura finalizzati all'adeguamento e miglioramento alle norme di sicurezza antincendio.	25.566
Progetto POR FESR 2014-2020 di cui alla L.R. 14/2015 - opere per la riduzione dei consumi di energia primaria	90.360
Attività di co-progettazione per l'innovazione tecnologica di processi interni: progetto "Ancelia" - sistema che attraverso un modello interattivo a sensore ottico integrato consente di raccogliere automaticamente informazioni sulla condizione di ogni ospite notificando le variazioni all'operatore che può operare un intervento diretto e mirato.	5.720
TOTALE	121.646

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisizione operando le dovute svalutazioni in caso di perdita durevole di valore. Al riguardo, si rinvia a quanto riferito nel successivo paragrafo "Immobilizzazioni finanziarie" a proposito della svalutazione operata al costo di acquisizione della partecipazione nella società Socialteam s.r.l.

Operazioni di locazione finanziaria

L'Ente alla data del 31.12.2024 non ha sottoscritto alcun contratto per operazioni di locazione finanziaria.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Per tutti i crediti è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione. I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un Fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi comuni a più Esercizi.

Patrimonio netto

Le voci del patrimonio netto sono espresse in bilancio al loro valore contabile, nel rispetto, per quanto possibile, delle disposizioni del Regolamento regionale di contabilità.

Come in precedenza riferito commentando il metodo di contabilizzazione dei contributi pubblici, si precisa che le riserve vincolate, per quanto è stato possibile desumere dalle rappresentazioni di bilancio effettuate negli Esercizi precedenti, risultano iscritte all'esito di un "adattamento" del metodo (indiretto) previsto dai Principi Contabili a mezzo del quale viene rinviato per competenza agli Esercizi successivi il provento derivante dal contributo pubblico ottenuto per la realizzazione o acquisto di una immobilizzazione materiale.

In sostanza, il provento (a suo tempo ottenuto dagli Enti Pubblici erogatori) è stato rinviato per competenza iscrivendo una riserva del patrimonio netto anziché un risconto passivo.

A partire dal presente Esercizio, è stato trasferito dal Patrimonio Netto a Risconti Passivi l'importo di euro 913.019,89 al fine di adeguare la rappresentazione a bilancio dei contributi pubblici in conto impianti secondo quanto previsto dai Principi Contabili Nazionali.

Fondi per rischi e oneri

I Fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività di natura determinata la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'Esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei Fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31.

Debiti

Per tutti i debiti è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ed è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi comuni a più esercizi.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

L'Ente, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter c.c., attesta che nel corso dell'esercizio non ha attuato alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa
Attivo

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

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, le immobilizzazioni immateriali al netto dei fondi di ammortamento sono iscritte a bilancio per un ammontare di euro 6.203.

Nella tabella seguente sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altri costi pluriennali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	88.373	-	88.373
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	82.170	-	82.170
Valore di bilancio	6.203	-	6.203
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	5.954	4.270	10.224
Ammortamento dell'esercizio	5.735	854	6.589
<i>Totale variazioni</i>	<i>219</i>	<i>3.416</i>	<i>3.635</i>
Valore di fine esercizio			
Costo			
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	94.327	4.270	98.597
Valore di bilancio	87.905	854	88.759
	6.422	3.416	9.838

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, al lordo dei relativi fondi ammortamento, ammontano ad euro 16.734.033.

I fondi di ammortamento ammontano ad euro 6.030.319. Di seguito le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e Fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature sanitarie e varie	Altre immobilizz. materiali	Immobilizza zioni in corso e acconti	Totale immobilizza zioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	12.902.528	1.498.630	204.782	1.454.678	673.415	16.734.033
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.292.476	497.897	143.090	1.096.857	-	6.030.320

ASP DANIELE MORO - Codroipo
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

	Terreni e Fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature sanitarie e varie	Altre immobilizz. materiali	Immobilizzazioni in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	8.610.052	1.000.733	61.692	357.821	673.415	10.703.713
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	585.234	6.074	5.303	3.953	600.564
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	478.026	51.954	54.428	152.715	555.722	1.292.845
Decrementi per alienazione e dismissioni (Fondo)	-	6.879	4.755	7.098	-	18.732
Ammortamento dell'esercizio	371.399	191.584	9.224	50.873	-	623.080
Totale variazioni	(849.425)	348.575	(52.823)	(191.187)	(551.769)	(1.296.629)
Valore di fine esercizio						
Costo	12.424.502	2.031.910	156.428	1.307.266	121.646	16.041.752
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.663.875	682.602	147.559	1.140.632	-	6.634.668
Valore di bilancio	7.760.627	1.349.308	8.869	166.634	121.646	9.407.084

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazione in Socialteam S.r.l.

Tra le immobilizzazioni finanziarie è iscritta la partecipazione del 5% nel capitale della società in house Socialteam S.r.l., con sede a Spilimbergo. La partecipazione è stata acquisita nel 2022 a seguito della cessazione del rapporto con il precedente fornitore Consorzio Vives, in un'ottica di riorganizzazione dei servizi e contenimento dei rischi finanziari derivanti da un contenzioso in essere. La decisione di affidare i servizi a Socialteam è stata motivata dalla volontà di migliorare l'efficienza, l'economicità e la qualità dei servizi attraverso un modello gestionale unitario ed integrato, coerente con la natura pubblica dell'Ente e il principio di auto-organizzazione della Pubblica Amministrazione.

Svalutazione della partecipazione in Socialteam S.r.l.

Nel corso dell'Esercizio è stata effettuata la svalutazione della partecipazione detenuta nella società Socialteam S.r.l., a seguito delle perdite rilevate dalla stessa nell'Esercizio chiuso al **31 dicembre 2023**, le quali hanno comportato l'integrale perdita del capitale sociale.

In particolare, con delibera assembleare del 28 aprile 2025, verbalizzata dal notaio avv. Andrea Maistrello di Spilimbergo (repertorio n. 21365), la Partecipata ha approvato la copertura della perdita d'esercizio pari a euro **134.810,00** mediante **(i)** utilizzo di riserve disponibili per complessivi euro **122.166,00** (di cui euro 116.166,00 da riserva straordinaria ed euro 6.000,00 da riserva legale), **(ii)** riduzione del capitale sociale per euro **12.644**, da euro 30.000,00 a euro 17.356,00, al fine di azzerare il residuo della perdita.

In considerazione di tali eventi, si è provveduto alla rideterminazione del valore contabile della partecipazione, con conseguente svalutazione nel presente bilancio, al fine di allinearla al valore recuperabile stimato.

Successivamente, si evidenzia che la partecipata ha approvato il bilancio d'esercizio al **31 dicembre 2024**, da cui emerge un **utile** pari a euro **46.852**, interamente destinato a riserva straordinaria. Tale risultato ha comportato un incremento del patrimonio netto superiore alla riduzione operata sul capitale sociale nell'Esercizio precedente.

Alla luce dell'evoluzione positiva della gestione della Partecipata, si procederà nei prossimi Esercizi a valutare eventuali ripristini di valore della partecipazione, ove ne ricorrano i presupposti ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 3 del Codice civile.

Operazioni di locazione finanziaria

L'ASP alla data di chiusura dell'Esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Per quanto riguarda il dettaglio dei contributi degli Enti Pubblici e le relative scadenze si rimanda alla tabella successiva al punto **Attivo1. C.2.5**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	1.077.503	(105.347)	972.156	972.156	-
Crediti tributari	93.999	(63.597)	30.402	30.402	-
Crediti verso altri	4.181.896	497.680	4.679.576	2.767.425	1.912.151
Totale	5.353.398	328.736	5.682.134	3.769.983	1.912.151

Fondo svalutazione crediti

I crediti verso clienti (cioè, verso gli ospiti/utenti dell'ASP) sono stati iscritti al netto del relativo Fondo di svalutazione. 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 ed oggetto di decreti ingiuntivi.

Attivo1. C.2.1 Crediti verso clienti: valore a bilancio euro 972.156

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023
Crediti verso ospiti dell'ASP	1.127.606	1.224.442
Fatture da emettere	29.038	78.487
Note di accredito da emettere	(200)	(23.289)
Fondo svalutazione crediti	(184.288)	(202.137)
Totale	972.156	1.077.503

Attivo1. C.2.5 Crediti verso altri: valore a bilancio euro 4.679.576

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023
Crediti v/Regione per centro diurno	-	-
Crediti v/Regione LR 44/1987 IV Lotto	137.256	183.008
Crediti v/Regione LR 6/2006 V Lotto	650.112	650.112
Crediti v/Regione LR 26/2015 Por Fesr	1.421.407	913.020
Crediti v/Regione Bando EISA	882.750	882.750
Credito v/Ministero per PNRR	296.996	296.996
Credito v/Ambito - contributo rette nido	16.322	19.254
Crediti v/Comuni contributi rette CDR	14.880	-
Credito v/Comune Bertiole	-	24.422
Credito v/Comune Camino al Tagliamento	5.278	3.812
Credito v/Comune Lestizza	-	4.728
Credito v/Comune Mereto di Tomba	5.925	5.925
Credito v/Comune Mortegliano	-	7.200
Credito v/Comune di Basiliano	27.420	60.268
Credito v/Comune di Camino al Tagliamento	3.993	16.621
Credito v/Comune di Codroipo	180.220	94.109
Credito v/Comune di Lestizza	64.136	60.995
Credito v/Comune Mereto di Tomba	9.632	7.031
Credito v/Comune di Mortegliano	88.988	141.747
Credito v/Comune di Sedegliano	17.064	32.560

Credito v/Comune di Talmassons	3.141	30.146
Credito v/Comune di Varmo	3.590	10.822
Crediti v/Comuni	182.652	182.652
Credito contributi per oneri sanitari	175.369	133.608
Credito per contributi LR. 10/97	305.107	276.234
Credito per contributo Coma Vigile	12.514	12.098
Crediti v/dipendenti	6.408	8.371
Crediti diversi	6.715	101
Crediti v/Inail Asp e Ambito	1.483	-
Credi per entrate Ambito	157.808	121.963
Credito v/gestori sistemi informatici - Ambito	1.205	353
Credito v/gestori sistemi informatici - ASP	1.205	990
Totale	4.679.576	4.181.896

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

L'Azienda non ha attuato nessuna operazione con obbligo di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	3.527.268	(1.337.789)	2.189.479
danaro e valori in cassa	435	1.130	1.565
Totale	3.527.703	(1.336.659)	2.191.044

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	10.789	(4.094)	6.695
Totale ratei e risconti attivi	10.789	(4.094)	6.695

Nel seguente prospetto viene dettagliata la composizione dei risconti iscritti a bilancio:

Dettaglio	Importo esercizio corrente
Risconti attivi:	
Aruba - fatturazione elettronica	3
Aruba rinnovo pec	91
PeopleLink - canone abbonamento Smartphone STD	111
Insoft Soluzioni Informatiche srl - rinnovo licenza software-App CliniCart	1.052
Retelit Dig. Services - rinnovo dominio	24
DS Medica Tecnologie srl canone servizio manutenzione gas medicali	109

Dettaglio	Importo esercizio corrente
Clyro srl - rinnovo annuale utenza Google	4.142
Bollo autovetture Asp/Ambito	1.163
Totale	6.695

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione	4.527.291	1	190.101	-	4.337.191
Patrimonio Vincolato	4.079.191	1	1.193.985	-	2.885.207
Riserve vincolate destinate da terzi					
Patrimonio Libero					
Riserve da utili di esercizio	-	-	-	-	-
Altre riserve	164.999	-	-	-	164.999
Avanzo (disavanzo) portato a nuovo	(5.941.528)	(594.132)	-	-	(6.535.660)
Avanzo (disavanzo) d'esercizio	(594.132)	594.132	-	813.504	813.504
Totale	2.235.821	2	1.384.086	813.504	1.665.241

I decrementi del patrimonio netto sono dovuti a quattro motivi:

- la riclassificazione di 913.019,89 euro tra i risconti passivi, per rappresentare correttamente a bilancio i contributi pubblici POR-FESR ricevuti a suo tempo, secondo quanto previsto dai principi contabili italiani;
- la cancellazione della quota parte dei contributi legata alla vendita dell'immobile "Casa Liani", pari a 197.771,90 euro;
- Lo storno a conto economico della quota corrispondente agli ammortamenti (sostanzialmente una sterilizzazione) relativa ai lavori effettuati sull'Ala Est - IV Lotto per euro 83.193,00;
- l'utilizzo di 190.100,58 euro, prelevati dal Fondo di dotazione, che è stato registrato come provento nel conto economico.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e di distribuzione.

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
Fondo di dotazione	4.337.191	Capitale	B
Riserva Vincolata	2.885.207	Capitale	D
Altre riserve	164.999	Capitale	D
Totale	7.387.397		
Quota non distribuibile			7.387.397
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per altri vincoli statutarî; D: altro			

Fondi per rischi ed oneri

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei Fondi per rischi e oneri.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri fondi	53.730	-	53.730
Totale fondi per rischi ed oneri	53.730	-	53.730

La voce accoglie il residuo accantonamento per rischi ed oneri di natura determinata e di esistenza certa o probabile alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla stessa data sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Debiti.

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	49.975	(49.975)	-	-	
Debiti v/altri finanz.	4.060.000	(140.000)	3.920.000	140.000	3.780.000
Debiti verso fornitori	6.335.260	(2.129.495)	4.205.765	3.630.511	575.254
Debiti tributari	126.532	(15.845)	110.687	110.687	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	115.523	(671)	114.852	114.852	-
Altri debiti	5.420.908	(868.360)	4.552.548	4.486.097	66.451

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Totale	16.108.198	(3.204.346)	12.903.852	8.482.147	4.421.705

Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Debiti per finanziamenti a lungo termine	Totale
Il mutuo con Cassa Depositi e Prestiti per la ristrutturazione dell'immobile in Comune di Codroipo è stato chiuso nel corso del 2024. L'importo originariamente finanziato era pari ad euro 671.393,97, durata 20 anni (01.01.2005-31.12.2024) pari a 40 rate semestrali - Importo rata fissa di euro 25.852,83 - ultima rata pagata al 31.12.2024.	-

Debiti verso altri finanziatori

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso altri finanziatori".

Debiti per finanziamenti a lungo termine	Totale
Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia - decreto n. 24353/GRFVG del 22.12.2022 - concessione anticipazione finanziaria prevista dalla LR 15 del 07.11.2022 art. 8 commi da 30 a 36. - Concessione di euro 4.200.000,00 all'Asp Daniele Moro quale anticipazione finanziaria destinata ad assicurare la liquidità necessaria al pagamento delle prestazioni erogate e da erogare e delle obbligazioni assunte e da assumere entro il 31.12.2022 dal Servizio sociale dei Comuni di cui alla legge regionale 31.03.2006 n. 6 (<i>Sistema integrato di interventi e servizi per la promozione e la tutela dei diritti di cittadinanza sociale</i>); la restituzione dell'anticipazione avverrà in 30 quote annuali comprensive di quota capitale di importo fisso pari ad euro 140.000,00 e di interessi calcolati con riferimento al debito residuo al tasso legale pro-tempore vigente a decorrere dal 01.01.2023. I pagamenti delle quote dovranno avvenire il 30 settembre di ogni anno a partire dal 2023 fino al 2052, previa comunicazione da parte della Regione contenente l'indicazione delle modalità di pagamento e l'importo complessivo da pagare per ciascuna rata annuale.	3.920.000

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	2024	2023
<i>Altri debiti</i>		
Debiti diversi per contributi rientrati	18.091	18.091
Debiti v/Regione per Fap	876.663	706.242
Debiti v/Regione per abbattimento rette Nidi	232.880	253.535
Debiti v/Regione per barriere architettoniche	26.187	29.072
Debiti v/Regione per ex Anmil ed Ens	18.934	16.788
Debiti v/Regione per abbatt. canoni locaz.	38.407	109.005
Debiti v/regione per gravi gravissimi	-	15.163
Debiti v/regione per affidi adozioni	17.332	20.834
Debito v/Regione per contributi trasporto	28.800	28.800
Debito v/Regione contributo economico straordinario	10.476	15.237
Debito v/Regione per contrib. sost. figlio	2.848	1.614

ASP DANIELE MORO - Codroipo
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

Descrizione	2024	2023
Debito v/Regione per contrib. gestanti in difficoltà	21.223	-
Verso Regione per altri debiti	27.233	29.051
Debiti v/Regione contributi Enti ed Associazioni	14.498	18.884
Debiti v/Regione incentivo Natalità	-	16.800
Debito v/Regione contributo Caregiver	27.762	27.322
Debito v/Regione per Dote Famiglia	99.502	-
Debito v/Regione Fondo Non Autosufficienze	132.770	-
Debiti v/finanziarie	2.310	3.062
Debiti v/finanziarie Ambito	1.240	-
Debiti v/sindacati	573	947
Debiti v/sindacati Ambito	611	-
Debiti diversi	15.381	519.504
Debiti v/Equitalia	-	-
Debito v/Equitalia - Imu Codroipo	83.421	105.119
Debito per Tari	10.608	9.426
Progetto Sunrise	-	34.956
Personale c/retribuzioni	22.134	22.134
Debiti per Oneri differiti Asp	43.868	45.668
Debiti per oneri differiti Poa	18.114	10.988
Debiti v/Poa premi di risultato	21.531	21.531
Debiti v/POA produttività collettiva	496	496
Debiti v/POA produttività-progressioni 2024	54.404	-
Fondo rinnovi contr. e straordinari dip.	182.652	182.652
Fondo Poa produttività-progressioni 2023	61.907	61.907
Fondo ASP incarichi/prog/ind da 01.01.2023	24.104	151
Fondo ASP prem. /cond. Lav. da 01.01.2023	503.469	333.347
Debiti v/dip. ASP per arretrati CCNL sanità	28.498	28.498
Fondo risultato Dirigente funzioni locali	15.064	-
Fondo incarichi/condizioni lavoro Dir. Sanità	12.872	-
Fondo trattamento economico Direttore Generale	20.656	-
Debito v/Amministrazione Cond. Ferriere	799	261
Debiti v/Comune di Basiliano	35.350	143.041
Debito v/Comune di Bertolo	1.518	17.230
Debiti v/Comune Camino al Tagliamento	4.745	18.884
Debito v/Comune Castions	3.723	66.514
Debito v/Comune di Codroipo	843	201.540
Debito v/Comune di Lestizza	2.685	97.687
Debito v/Comune Mereto di Tomba	-	36132
Debiti v/Comune Mortegliano	-	110.741
Debiti v/Comune Sedegliano	-	74.082

Descrizione	2024	2023
Debiti v/Comune Talmassons	1.371	82.633
Debiti v/Comune Varmo	5.308	57.731
Debiti v/Comuni per rette CDR-CD	65.605	157.843
Fondi regionali vincolati residui (PEF)	1.108.357	1.299.915
Debiti per somme da restituire ad Enti	66.654	-
Debito v/utenti	190.511	20.657
Altri debiti	-	76.033
Cauzioni per rette	338.200	262.200
Cauzioni per affitti	9.360	10.960
Totale	4.552.548	5.420.908

Suddivisione dei debiti per area geografica

I debiti verso i fornitori sono tutti all'interno dell'area geografica italiana.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del Codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

L'Ente non ha realizzato alcuna operazione con obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da altri dei confronti dell'Ente

L'Ente non ha ricevuto alcun finanziamento da parte di altri soggetti.

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	-	25.513	25.513
Risconti passivi	1.212.746	1.438.924	2.651.670
Totale ratei e risconti passivi	1.212.746	1.464.437	2.677.183

Nel seguente prospetto viene dettagliata la composizione dei ratei e risconti iscritti a bilancio:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
Ratei passivi:		

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Interessi stimati su Anticipazione finanziaria Regione FVG dal 01.10.2024 al 31.12.2024	25.513
Totale ratei passivi		25.513
Risconti passivi:		
	Progetto a valere sull'Avviso pubblico del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali 1/2022 finanziato nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - attività del progetto "BEN-STARE per BEN-ESSERE" - rafforzamento dei servizi sociali domiciliari	329.996
	LR 14/2016, art. 8, comma 18, lettera a, contributi per strutture destinate a servizi residenziali per anziani non autosufficienti e servizi per disabili, Bando EISA 2019 (lavori edili impiantistici finalizzati all'adeguamento e miglioramento alle norme di sicurezza antincendio)	882.750
	Bando Por Fers 2014-2020 - "riduzione di consumi di energia primaria nelle strutture residenziali per anziani non autosufficienti" - progetto denominato "Riqualificazione energetica dell'Azienda ASP Daniele Moro" di Codroipo - L.R. 14/2025	1.438.924
Totale risconti passivi		2.651.670

Nota integrativa conto economico

Il Conto Economico evidenzia il risultato economico dell'Esercizio e mette in evidenza i costi e i ricavi che si riferiscono ad un determinato periodo. La somma algebrica dei costi e dei ricavi di competenza determina il risultato d'esercizio (utile o perdita).

Esso è stato redatto seguendo le indicazioni previste dal Codice civile all'art. 2425 bis.

I costi e i ricavi, gli oneri e i proventi sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni:

- caratteristica: dove troviamo le operazioni che identificano la peculiarità dell'attività svolta dall'Ente;
- accessoria: nella quale si trovano le operazioni che generano componenti di reddito, sia positive che negative, ma che non fanno parte dell'attività ordinaria;
- finanziaria: dove vengono iscritte le operazioni di natura finanziaria

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza.

I ricavi che derivano da prestazioni di servizi sono iscritti quando la prestazione è stata effettuata.

Suddivisione dei ricavi delle prestazioni per categoria di attività

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Sez. bil.	Voce di bilancio	2024	2023
-----------	------------------	------	------

ASP DANIELE MORO - Codroipo
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

C.to economico	A) Valore della produzione		
	1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.959.011	
	Proventi da rette	4.252.695	4.377.805
	Proventi da rette Centro Diurno	262.079	-
	Proventi da rette asilo nido	172.624	194.630
	Proventi "La Terza Luna"	612.819	579.471
	Contributo regionale asilo nido	40.617	41.055
	Contributi azienda sanitaria - struttura	618.177	576.417
	Totale	5.959.011	5.769.378

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione dei ricavi delle prestazioni per aree geografiche non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione ed il giudizio dei risultati economici.

Per maggiore chiarezza si fornisce di seguito il dettaglio degli altri ricavi e proventi.

A.5 Altri ricavi e proventi:

		2024	2023
Altri ricavi	7.746.791		
5) Altri ricavi e proventi	7.470.031		
Proventi da centri estivi		98.106	86.400
Proventi famiglie per progetti		-	-
Proventi per prog. Territoriali		9.137	7.834
Proventi da celle mortuarie		8.773	9.740
Proventi da partecipazioni Sad		76.533	83.617
Partecipazione famiglie per istituti		-	-
Proventi da bolli su fatture		5.250	5.916
Locazione appartamenti		55.199	57.422
Spese condominiali		362	360
Servizio mensa		21.240	34.021
Trattenuta mensa dipendenti ASP		1.140	-
Trattenuta mensa dipendenti Ambito		810	-
Buoni pasto dipendenti		126	1.359
Quota pasto asilo aziendale		22.815	27.061
Quota pasto Sad		93.548	96.476
Proventi da royalties		13.862	5.234
Contributo distributori		1.742	884
Risarcimento Inail		-	109
Sopravvenienze attive		110.317	554.896
Altri ricavi e proventi		100.405	4.703
Risarcimenti ass.vi danni auto		-	-
Risarcimenti ass.vi danni struttura		5.960	-
Compartecipazione progetti sociali		25.463	24.312
Contributo regionale c/impianti			83.193
Arrotondamenti attivi		185	189
Plusvalenza da alienazione beni		994.043	-
Trasferimento fondo unico			-
Trasferimento fondi comunali		1.443.291	1.127.511
Trasferimenti per ambito		4.300.762	4.314.750
Proventi attività dir. gen. e supp. amm		71.962	14.460
Rimborso spese per comodato d'uso		9.000	9.000
	Totale	7.470.031	6.549.447
a) Contributo in conto esercizio	86.659		
Contributo in conto esercizio		86.659	184.982

b) Proventi non finanziari utilizzo riserva 190.101

Proventi non finanziari da utilizzo riserve	190.101	190.101
Totale	7.746.791	6.924.530

Costi della produzione

In ottemperanza a quanto previsto dal Principio contabile dell'OIC n. 12, i costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale, cioè al momento del trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto. Qualora si tratti di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Per maggiore chiarezza si fornisce di seguito il dettaglio dei costi della produzione.

Sez. bil.	Voce di bilancio	2024	2023
C.to economico	B) Costi della produzione		
	6) Per merci		
	Dispositivi medici e materiale sanitario	1.405	1.156
	Materiale vario fini istituzionali	716	876
	Spese di cancelleria	14.699	15.117
	Attrezzature varie e minute (Asp e Ambito)	1.770	4.442
	Materiale di consumo	-	-
	Materiali per manutenzioni	6.574	2.773
	Pasti	611.246	626.687
	Materiale vario ambito	88	30
	Totale	636.498	651.081
	7) per servizi		
	Servizi di assistenza in struttura	1.754.515	1.944.927
	Servizi infermieristici in struttura	573.182	606.471
	Prestazioni fisioterapiche in struttura	20.092	-
	Costo rette strutture minori	860.287	749.338
	Costo rette strutture adulti	186.589	176.085
	Servizi educativi	990.525	867.622
	Servizi educativi nido	237.812	280.230
	Servizio di assistenza e cura "Terza Luna"	396.182	382.884
	Prestazioni sanitarie "Terza Luna"	11.254	8.153
	Prestazioni soci assistenziali CD	176.559	169.050
	Prestazioni sanitarie CD	12.238	11.765
	Servizi di trasporto anziani	129.884	104.703
	Servizi Sad	667.541	605.301
	Convenzione serv. inserimento lavorativo	-	-
	Prestazioni professionali diverse	24.309	14.340
	Prestazioni mediche	3.809	3.797
	Servizi di lavanderia	239.714	249.802
	Energia elettrica	159.888	141.851
	Energia elettrica - Ambito	5.794	-
	Acqua	27.730	29.619
	Acqua - Ambito	1.034	-
	Gas metano	96.132	145.865
	Gas metano - Ambito	6.663	-
	Smaltimento rifiuti - sanitari	1.274	2.636
	Smaltimento rifiuti ordinari	78	68
	Manutenzione area verde	-	-
	Rimborso spese a terzi	4.132	598
	Rimborso spese e km collaboratori	-	1.810
	Rimborso spese e km collaboratori Ambito	3.188	-
	Lav. Interinale quota servizi	1.539	10.504

ASP DANIELE MORO - Codroipo
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

Lav. Interinale quota servizi - Ambito	9.132	
Consulenze amministr. e fiscali	9.743	38.604
Consulenze amministr. e fiscali Ambito	19.132	
Consulenze buste paga	12.479	24.815
Consulenze buste paga - Ambito	17.869	-
Consulenze legali e notarili	25.583	37.309
Consulenze legali e notarili - Ambito	12.480	-
Servizi di assistenza periodica software	10.037	16.415
Servizio assistenza periodica software Ambito	1.576	1.142
Assicurazioni	59.264	48.647
Spese telefoniche	5.243	18.820
Spese telefoniche - Ambito	8.048	-
Spese postali	948	18.453
Spese postali - Ambito	17.689	-
Spese tenuta conti correnti	2.620	5.126
Spese tenuta conti correnti - Ambito	2.440	-
Spese bancarie	456	-
Spese per formazione e orientamento	300	2.956
Spese per formazione e orientamento Ambito	586	-
Oneri sicurezza	2.196	2.196
Manutenzioni /riparazioni impianti/attrezz.	84.471	48.038
Manutenzione e riparazione impianti Ambito	674	-
Manutenzione autoveicoli	8.135	17.362
Manutenzione autoveicolo - Ambito	3.546	-
Manutenzione fabbricati		4.951
Manutenzione attrezzature sociosanitarie	10.183	4.460
Interventi di piccola manutenzione		50
Spese professionisti S.T. S	89.658	96.431
Compensi Consiglio di amministrazione	42.900	35.475
Oneri Inps su compensi Cda	2.064	6.192
Oneri Inail su compensi Cda	-	110
Compenso revisore dei conti	5.075	10.150
Compenso revisore dei conti - Ambito	5.075	-
Spese per la sicurezza	13.499	3.254
Spese per la sicurezza - Ambito	1.410	-
Spese per progetti servizio sociale	125	848
Carburanti	12.773	21.429
Carburanti - Ambito	8.255	-
Canone project financing (Nocivelli)	-	278.763
Progetti di ambito sociale/Educativi	201.715	210.430
Servizio di trasporto disabili	229.411	234.591
Pasti Sad	164.022	164.986
Servizio di derattizzazione	3.195	1.488
Canoni informatici	26.040	46.721
Canoni informatici - Ambito	39.344	-
Spese concorsi	-	1.200
Canoni manutenzione ascensori	6.442	3.758
Canoni manutenzione presidi antincendio	29.825	4.309
Canoni manut. presidi antincendio - Ambito	386	-
Canoni manutenzione impianti gas medicali	761	-
Canoni manutenzione impianti telefonici Asp	68	-
Canoni manutenzione impianti telef. - Ambito	68	-
Prestazioni mediche - Ambito	1.744	
Costi sostenuti per ambito	9.388	26.769
Spese per progetto Sunrise	331.518	108.351
Totale	8.141.535	8.052.018
8) Per godimento beni di terzi		
Noli vari	-	-
Locazioni passive	7.200	1.513
Canoni a noleggio	9.194	14.318

ASP DANIELE MORO - Codroipo
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

Canoni a noleggio - Ambito	5.124	-
Spese condominiali	1.243	1.488
Totale	22.761	17.319
9) Per il personale		
a) salari e stipendi		
Retribuzioni lorde personale Asp	961.150	2.075.458
Retribuzioni lorde personale Ambito	1.118.243	-
Lavoro interinale	14.013	32.566
Lavoro interinale - Ambito	57.950	-
Acc.to POA. - produttività-progressioni	134.381	143.406
Acc.to Poa arretrati contrattuali	-	94.885
Asp incarichi progr. e indennità	125.461	117.875
Asp premialità e condizioni lavoro	212.536	211.283
Acc. Funz. Loc. posiz./risultato Dirigente	25.778	-
Acc. Sanità inc.ris./condizioni lavoro Dirigente	12.872	-
Acc.to trattamento economico D.G.	20.656	-
Totale	2.683.040	2.675.473
b) oneri sociali		
Contributi Inpdap	254.962	521.574
Contributi Inpdap - Ambito	285.032	-
Contributo Inail	7.315	25.330
Contributo Inail - Ambito	10.736	-
Contributo fondo Perseo - Ambito	1.189	1.218
Totale	559.234	548.122
e) altri costi		
Buoni pasto e ticket	2.136	1.579
Spese diverse per personale dipendente	-	4.956
Rimborsi chilometrici POA	171	-
Rimborsi chilometrici ASP	4.490	-
Rimborso spese e missioni dipendenti	-	3.098
Rimborso spese documentate Asp	667	-
Rimborso spese documentate Poa	567	-
Rimborso lavoratori in distacco-comando	66.210	36.011
Totale	74.241	45.644
Totale	3.316.515	3.269.239
10) Ammort. e svalutazioni		
a) Ammortamento immobiliz. immateriali		
Amm.to software e diritti utilizzo opere	5.735	4.163
Amm.to altre spese pluriennali	854	-
Totale	6.589	4.163
b) Amm.to immobilizzazioni materiali		
Amm. fabb. strum. patrim. indisponibile	295.879	306.618
Amm. fabb. strum. patrim. disponibile	75.521	75.521
Amm. impianti e macchinari	191.584	156.334
Amm. attrezz. socio assist. e sanitarie	7.992	7.992
Amm. attrezzature generiche	1.231	3.043
Amm. mobili e arredi Asp	42.536	33.643
Amm. mobili e arredo ambito	1.879	1.535
Amm. macchine ufficio computers Asp	4.159	4.595
Amm. macchine ufficio computers Ambito	1.546	1.804
Amm. imm. materiali modico valore Asp	753	-
Totale	623.080	591.085
Svalutazione altri beni materiali	-	182.538
Totale	629.669	777.786
14) Oneri diversi di gestione		
Valori bollati	404	1.872
Abbonamenti riviste - giornali	-	350

ASP DANIELE MORO - Codroipo
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

Imu	11.567	11.488
Imposta di registro	1.723	1.604
Imposta di bollo	211	5.159
Tassa di circolazione autoveicoli	3.719	4.698
Tassa di circolazione autoveicoli - Ambito	986	-
Tassa smaltimento rifiuti	38.607	37.399
Altre imposte e tasse		11
Bolli su fatture emesse Asp	4.392	-
Bolli su fatture emesse - Ambito	770	-
Multe ammende e sanzioni	4.247	1.310
Arrotondamenti passivi	200	113
Oneri di riscossione		-
Commissioni d'incasso	88	145
Sopravvenienze passive ordinarie	78.216	392.525
Spese varie	230	600
Diritti di notifica	4	22
Totale	145.364	457.296
C) Proventi e oneri finanziari		
interessi attivi bancari Tesoreria	20.922	110.112
interessi attivi Tesoreria Ambito	102.363	-
Totale	123.285	110.112
interessi passivi su mutui	1.731	3.953
interessi pass. altri finanziatori	101.775	157.068
interessi di mora	2.884	1.071
interessi di mora - Ambito	53	-
Totale	(106.443)	(162.092)
Totale	16.842	(51.980)
D) Rettifiche valore att. pass. finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	5.479	-
Totale	(5.479)	-

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Con atto notarile del 18 ottobre 2024 (rep. n. 20285, notaio avv. Andrea Maistrello), l'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Daniele Moro" ha ceduto all'Azienda Sanitaria Universitaria Friuli Centrale la piena proprietà dell'immobile "Casa Liani", sito in Camino al Tagliamento (UD), per un corrispettivo di € 1.510.000= L'operazione ha generato una plusvalenza di € 994.043, contabilizzata alla voce A.5 "Altri ricavi e proventi" del conto economico.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

L'Ente ha provveduto allo stanziamento delle imposte di competenza dell'Esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti sono state iscritte così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

IRAP - Esenzione per le ASP

Le Aziende pubbliche di Servizi alla Persona (ASP) sono esenti dal pagamento dell'IRAP ai sensi della normativa regionale vigente. Con comunicazione del 29 novembre 2023, la Direzione Centrale Salute della Regione Friuli Venezia Giulia ha chiarito che, a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 1° gennaio 2023, l'esenzione IRAP prevista per gli Enti del Terzo Settore si applica anche alle ASP. Resta comunque

obbligatoria la presentazione della dichiarazione IRAP. La legge regionale n. 13/2023 ha stabilito che questa esenzione rientra nel regime degli aiuti "de minimis" ed è soggetta alle regole dell'Unione Europea in materia di aiuti di Stato. Tuttavia, una successiva norma di interpretazione autentica ha precisato che l'esenzione si applica solo se non comporta distorsioni della concorrenza né incide sugli scambi tra Stati membri, come previsto dall'art. 107, par. 1, TFUE. Secondo la Commissione Europea, misure come questa - riferite ad attività locali - hanno generalmente un impatto "prettamente locale" e non sono considerate aiuti di Stato. In conclusione, l'esenzione IRAP per le ASP è valida, non configura un aiuto di Stato e non è soggetta ai limiti previsti per gli aiuti "de minimis".

IRES

Le imposte sul reddito riguardano quindi l'**IRES** calcolata sul reddito catastale relativo agli immobili di proprietà dell'Ente e sul reddito derivante dai ricavi di natura "commerciale" quali, a titolo esemplificativo, (e comunque non esaustivo) i ricavi da servizio mensa, la quota rimborso pasti dell'asilo aziendale, servizi amministrativi a terzi e proventi da celle mortuarie.

Si ricorda che per le ASP l'aliquota IRES (ordinariamente pari al 24%) è ridotta alla metà secondo quanto previsto dall'art.6 del DPR 601/73 (seppur l'articolo sia stato abrogato dall'art. 1, comma 51, L. 30.12.2018 n. 145, pubblicata in G.U. 31.12.2018 n. 302, S.O. n. 62, le disposizioni ivi contenute sono ancora applicabili ai sensi del successivo comma 52 in base al quale l'abrogazione decorre dal periodo d'imposta di prima applicazione del regime agevolativo di cui al comma 52-bis, inserito dall'art. 1, comma 8-bis, lett. b), DL n. 135/2018, convertito) e quindi per il periodo d'imposta in oggetto è pari al 12,00% del reddito complessivo.

Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

Nota integrativa altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Dirigenti	Impiegati	Operai	Totali medie
Numero medio	4,00	42,69	19,09	65,78

Compensi organo di amministrazione e organo di controllo

L'organo amministrativo dell'ASP è rappresentato dal Commissario nominato dalla Regione Friuli Venezia Giulia con Delibera n. 165 del 3 febbraio 2023, al quale è stato riconosciuto un compenso quantificato in euro 45.000,00 complessivi annui, oneri fiscali e previdenziali inclusi, posti a carico dell'ASP, oltre al rimborso delle spese sostenute, documentate e connesse all'esercizio dell'incarico.

Il compenso spettante all'organo di revisione ammonta a complessivi euro 10.150 al lordo di IVA e CNPADC.

Categorie di azioni emesse

Non sussistono informazioni da fornire in relazione a tale argomento in quanto il fondo di dotazione iniziale non è rappresentato da azioni.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

L'ASP non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del Codice Civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del Codice Civile e 2447-decies del Codice Civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'Esercizio non si sono rilevate operazioni con parti correlate rilevanti non effettuate a normali condizioni di mercato. Si rinvia, per completezza, a quanto già evidenziato in merito alla gestione contabile ed amministrativa svolta dall'ASP in qualità di Ente gestore dei servizi dell'Ambito e ai rapporti a titolo corrispettivo con la società in house Socialteam S.r.l.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'Esercizio non è stato attuato alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'Esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si rinvia a quanto descritto nella relazione sulla gestione (punto 22-quater dell'art. 2427 del Codice Civile).

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non vi sono informazioni da riferire riguardo questo argomento.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice civile

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

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del Codice Civile, si attesta che l'ASP non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

Non sussistono informazioni da fornire al riguardo.

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
ASUFC	LR 15/2020 art. 8 - Contributo rimborso spese connesse all'emergenza COVID-19 nei servizi semiresidenziali per anziani non autosufficienti.	€ 3.465,78	30/01/2024
Regione FVG	LR 44/1987 - IV Lotto lavori completamento interventi riqualificazione e adeguamento normativa antincendio casa di riposo.	€ 19.894,92	04/03/2024
Regione FVG	LR 44/1987 - IV Lotto lavori completamento interventi riqualificazione e adeguamento normativa antincendio casa di riposo.	€ 25.857,08	04/03/2024
Regione FVG	LR 26/2015 POR FESR 2014/2020 - Riduzione dei consumi di energia nelle strutture residenziali per anziani non autosufficienti	€ 17.516,87	07/05/2024
Regione FVG	LR 15/2022 art 7 c. 3 contributo straordinario a sostegno dei Soggetti gestori dei nidi d'infanzia accreditati	€ 12.853,16	22/10/2024
Regione FVG	LR 22/2022 es art. 8 c.27-31 contributo straordinario a sostegno degli Enti gestori di servizi semiresidenziali per anziani non autosufficienti.	€ 27.763,41	16/12/2024

Nota integrativa
parte finale

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 e il conto economico riclassificato a tale fine.

ASP Daniele Moro di Codroipo
Conto economico 2024 riclassificato

(+) Ricavi dalle prestazioni assistenziali	€	5.959.011,00	
(+/-) Variazione delle rimanenze	€	-	
(+/-) Incrementi delle immobilizaz. per lavori interni	€	-	
(+) Contributi vari	€	86.659,00	
(+) Altri ricavi e proventi	€	6.365.671,00	
Valore della produzione operativa	€	12.411.341,00	A
(-) Costi per mat/suss/consumo/merci	-€	636.498,00	
(-) Costi per servizi	-€	8.141.534,00	
(-) Costi godimento beni di terzi	-€	22.761,00	
(-) Oneri diversi di gestione	-€	67.149,00	
(+/-) Variazione rimanenze materie prime	€	-	
Costi della produzione	-€	8.867.942,00	B
Valore Aggiunto	€	3.543.399,00	A-B
(-) Costi del personale	-€	3.316.515,00	C
Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA)	€	226.884,00	A-B-C
(-) Ammortamenti	-€	629.669,00	D
(-) Accantonamenti e svalutazioni	-€	5.479,00	E
Risultato operativo (EBIT)	-€	408.264,00	A-B-C-D-E
(+) proventi diversi	€	123.285,00	
(+) plusvalenze	€	994.043,00	
(+) sopravvenienze attive	€	110.317,00	
(+) proventi da sterilizzazione ammortamenti	€	190.101,00	
(-) sopravvenienze passive	-€	78.215,00	
(-) interessi e altri oneri finanziari	-€	106.443,00	
(-) IRES/IRAP di periodo	-€	11.320,00	
Avanzo dell'esercizio	€	813.504,00	

ASP DANIELE MORO - Codroipo
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

PERDITA E PIANO DI RIENTRO
Art. 18, comma 3 del Regolamento

Adeguato Non adeguato

Se	Perdita di esercizio	<5%	>5%	-	0,0000%
	Fondo di dotazione			4.337.191,00	

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

Esercizio 2024

Liquid.imm.+ differite	≥ 1	< 1	5.961.027,00	0,7028	indice di liquidità secca
Passività correnti			8.482.147,00		
MOL	≥ 1	< 1	226.884,00	2,1315	copertura oneri finanziari
oneri finanziari			106.443,00		
Patrimonio netto	≥ 30%	< 30%	1.665.241,00	9,63%	grado di autonomia patrimoniale
Totale passivo			17.300.006,00		
Debiti oltre 12 mesi	4≤	> 4	4.421.705,00	19,4888	sostenibilità dei debiti
MOL			226.884,00		

COMMISSARIAMENTO
Art. 20, comma 1 del Regolamento

Adeguato Non adeguato

Se	Perdite di esercizio (dell'anno + precedenti)	<10%	>10%	6.535.660,00	392,4753%
	Patrimonio netto			1.665.241,00	

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

Esercizio 2024

Liquid.imm.+ differite	≥ 1	< 1	5.961.027,00	0,7028	indice di liquidità secca
Passività correnti			8.482.147,00		
MOL	≥ 1	< 1	226.884,00	2,1315	copertura oneri finanziari
oneri finanziari			106.443,00		
Patrimonio netto	≥ 30%	< 30%	1.665.241,00	9,63%	grado di autonomia patrimoniale
Totale passivo			17.300.006,00		
Debiti oltre 12 mesi	4≤	> 4	4.421.705,00	19,4888	sostenibilità dei debiti
MOL			226.884,00		

GRAVE DISSESTO ECONOMICO
Art. 21 del Regolamento

Adeguato Non adeguato

Se	Perdita di esercizio	<10%	>10%	-	0,0000%
	Attivo patrimoniale			17.300.006,00	

Si conferma che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona DANIELE MORO di Codroipo nonché il risultato economico dell'Esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Proposta di destinazione dell'avanzo di esercizio e/o di copertura delle perdite

Per quanto sopra esposto, il sottoscritto Commissario comunica che l'Esercizio 2024 si conclude con un avanzo di Esercizio di euro **813.504,00** e che tale risultato verrà destinato, per pari importo, a copertura delle perdite pregresse, come previsto dall'art. 17, comma 2, lettera a) del Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico- patrimoniale e per la gestione del patrimonio nelle ASP della Regione Friuli-Venezia Giulia (Decreto del Presidente della Regione n. 0187 del 5.11.2021).

Codroipo, lì 28 luglio 2025

Il Commissario
(Avv. Francesco Maiorana)