

Bilancio al 31 dicembre 2025

INTRODUZIONE

Il bilancio relativo all'esercizio 2025 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 dei quattro esercizi precedenti, 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.

Recentemente, la Giunta Regionale, con deliberazione n. 410/2026, ha disposto la proroga del Commissariamento dell'ASP "Daniele Moro", confermando la mia persona, per il periodo di ventiquattro mesi, senza soluzione di continuità, a decorrere dalla data del 30 aprile 2026.

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";
- prot. 6545 dd 24.03.2025: riscontro ad interrogazione scritta Cons.Regionale Pellegrino - "Situazione economico-patrimoniale, organizzativa e gestionale dell'ASP D. Moro;
- prot. 21132 dd 05.12.2025: "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 2025 risulta aderente in misura sostanzialmente soddisfacente alle prescrizioni contenute nel Regolamento regionale.

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 del Medio Friuli aderenti.

Tale gestione avviene in attuazione di una Convenzione, recentemente rinnovata il 19 settembre 2025 (Delibera Commissariale n. 25 del 20.10.2025) e valida fino al 31 dicembre 2028.

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, nonché un Nido d'Infanzia e Centri Estivi per minori.

In sede di predisposizione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2025, la gestione delle interrelazioni contabili derivanti dalla coesistenza delle attività istituzionali dell'ASP, rilevate secondo i principi della contabilità economico-patrimoniale, e dei Servizi Sociali delegati dall'Ambito, gestiti secondo i principi della contabilità finanziaria, ha continuato a richiedere un'attenta attività di verifica, riconciliazione e controllo da parte degli Uffici Amministrativi.

Anche per l'esercizio in esame si è reso necessario procedere ad interventi di allineamento e sistemazione delle risultanze contabili, al fine di assicurare la corretta rappresentazione della situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'Azienda.

Come già evidenziato nelle Relazioni ai bilanci degli esercizi precedenti, la gestione da parte dell'ASP dei Servizi Sociali delegati dai Comuni dell'Ambito costituisce una configurazione organizzativa caratterizzata da elevata complessità, in ragione della necessità di coordinare Sistemi contabili differenti e di garantire la corretta separazione e riconciliazione delle relative rilevazioni.

Tale contesto richiede il costante aggiornamento delle procedure amministrative e dei meccanismi di controllo interno, nonché la definizione di criteri omogenei per la gestione dei flussi informativi e per l'imputazione dei costi comuni.

Nel corso dell'esercizio sono proseguite le attività di analisi, revisione e miglioramento dei processi amministrativo-contabili, con particolare riferimento alle interconnessioni tra la contabilità finanziaria dell'Ambito e la contabilità economico-patrimoniale dell'ASP.

Tali interventi sono finalizzati ad accrescere il livello di affidabilità, coerenza e tempestività delle rilevazioni contabili, nonché a rafforzare gli strumenti di controllo e monitoraggio della gestione.

In tale percorso si colloca altresì l'inserimento, a decorrere dal 2 dicembre 2024, di una figura professionale senior con consolidata esperienza nella Procedura di Xontrollo di Gestione, in attuazione delle indicazioni formulate dall'Organo di Revisione e nell'ottica del progressivo rafforzamento dei presidi amministrativi, contabili e organizzativi dell'Ente.

PROVENTI E COSTI PER TRASFERIMENTI "AMBITO"

Si evidenzia che, nel bilancio al 31.12.2025, 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, ed in considerazione della specificità funzionale ed 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 ed 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 ad immobilizzazioni acquisite successivamente alla data della situazione patrimoniale iniziale.

Tale prassi, palesemente 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 **5.722.156**.

L'esercizio 2025 chiude con un avanzo (utile) di esercizio pari ad euro **297.156** ed il totale dell'attivo patrimoniale emergente dalle scritture contabili al 31.12.2025 ammonta ad euro **16.782.853**

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 2025 è stato caratterizzato dagli eventi, meglio descritti nella Relazione sulla gestione.

Bilancio al 31/12/2025

Stato Patrimoniale

Attivo

31/12/2025 31/12/2024

B) Immobilizzazioni

I - Immobilizzazioni immateriali

4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili 5.116 6.422

6) altre 2.562 3.416

Totale immobilizzazioni immateriali 7.678 9.838

II - Immobilizzazioni materiali

1) terreni e fabbricati 7.376.479 7.760.627

2) impianti e macchinario 1.179.566 1.349.308

3) attrezzature industriali e commerciali 45.824 8.869

4) altri beni 140.339 166.634

5) immobilizzazioni in corso e acconti 1.022.168 121.646

Totale immobilizzazioni materiali 9.764.376 9.407.084

III - Immobilizzazioni finanziarie

– partecipazioni in altre imprese 6.421 3.211

Totale immobilizzazioni finanziarie 6.421 3.211

Totale immobilizzazioni (B) 9.778.475 9.420.133

C) Attivo circolante

I - Rimanenze - -

Totale rimanenze - -

II - Crediti

1) verso clienti 827.078 972.156

esigibili entro l'esercizio successivo 827.078 972.156

esigibili oltre l'esercizio successivo - -

3) crediti tributari 40 30.402

esigibili entro l'esercizio successivo 40 30.402

esigibili oltre l'esercizio successivo - -

5) verso altri 2.925.038 4.679.576

esigibili entro l'esercizio successivo 1.996.536 2.767.425

esigibili oltre l'esercizio successivo 928.502 1.912.151

Totale crediti 3.752.156 5.682.134

IV - Disponibilita' liquide

1) depositi bancari e postali 3.241.209 2.189.479

3) danaro e valori in cassa 1.191 1.565

Totale disponibilita' liquide 3.242.400 2.191.044

Totale attivo circolante (C) 6.994.556 7.873.178

Ratei e risconti (D) 9.822 6.695

Totale attivo 16.782.853 17.300.006

Passivo	31/12/2025	31/12/2024
A) Patrimonio netto		
I- Fondo di dotazione	4.147.090	4.337.191
II - Patrimonio Vincolato		
3) Riserve vincolate destinate da terzi	2.592.082	2.885.207
III - Patrimonio Libero		
1) Riserve da utili di esercizio	-	-
2) Altre riserve libere	164.998	164.999
IV - Avanzo (disavanzo) portato a nuovo	(5.722.156)	(6.535.660)
V - Avanzo (disavanzo) d'esercizio	297.156	813.504
Totale patrimonio netto (A)	1.479.170	1.665.241
B) Fondi per rischi e oneri		
3) altri	310.030	53.730
Totale fondi per rischi ed oneri (B)	310.030	53.730
D) Debiti		
1) debiti verso banche	-	-
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
2) Debiti verso altri finanziatori	3.780.000	3.920.000
esigibili entro l'esercizio successivo	140.000	140.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.640.000	3.780.000
4) debiti verso fornitori	3.578.923	4.205.765
esigibili entro l'esercizio successivo	3.390.823	3.630.511
esigibili oltre l'esercizio successivo	188.100	575.254
8) debiti tributari	82.829	110.687
esigibili entro l'esercizio successivo	82.829	110.687
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
9) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	137.236	114.852
esigibili entro l'esercizio successivo	137.236	114.852
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
10) altri debiti	4.717.014	4.552.548
esigibili entro l'esercizio successivo	4.677.230	4.486.097
esigibili oltre l'esercizio successivo	39.784	66.451
Totale debiti (D)	12.296.002	12.903.852
Ratei e risconti (E)	2.697.651	2.677.183
Totale passivo	16.782.853	17.300.006

Conto Economico

A) Valore della produzione	31/12/2025	31/12/2024
1) ricavi delle prestazioni socio-assistenziali	6.319.085	5.959.011
2) variazione rimanenze	-	-
4) incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi	6.989.729	7.470.031
a) Contributi in conto esercizio	151.920	86.659
b) proventi non finanziari da utilizzo riserva	190.101	190.101
Totale altri ricavi e proventi	7.331.750	7.746.791
Totale valore della produzione (A)	13.650.835	13.705.802
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	630.382	636.498
7) per servizi	8.275.888	8.141.534
8) per godimento di beni di terzi	20.890	22.761
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.824.417	2.683.040
b) oneri sociali	679.414	559.234
e) altri costi del personale	109.416	74.241
Totale costi per il personale	3.613.247	3.316.515
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.942	6.589
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	639.108	623.080
c) svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	645.050	629.669
12) accantonamenti per rischi	50.000	-
14) oneri diversi di gestione	104.221	145.364
Totale costi della produzione (B)	13.339.678	12.892.341
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	311.157	813.461
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	77.202	123.285
17) interessi ed altri oneri finanziari	86.954	106.443
Totale proventi e oneri finanziari (C) [16-17]	(9.752)	16.842
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	3.210	-
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	5.479
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	3.210	(5.479)
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+-D)	304.615	824.824
20) Imposte sul reddito dell'esercizio		
imposte correnti	7.459	11.320
Avanzo dell'esercizio	297.156	813.504

**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 31/12/2025	Importo al 31/12/2024
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	297.156	813.504
Imposte sul reddito	7.459	11.320
Interessi passivi/(attivi)	9.752	(16.842)
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, plus/minus	314.367	807.982
Rettifiche per elementi non monetari no contropartita capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	256.300	
Ammortamenti delle immobilizzazioni	645.049	629.669
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	(3.211)	5.479
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(483.226)	(1.384.085)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel CCN	414.912	(748.937)
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	729.279	59.045
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	145.078	105.347
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(626.842)	(2.129.495)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(3.127)	4.094
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	20.468	1.464.437
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.943.892	(1.318.959)
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.479.469	(1.874.576)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.208.748	(1.815.531)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(9.752)	16.842
(Imposte sul reddito pagate)	(7.459)	(11.320)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)		
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(17.211)	5.522
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.191.537	(1.810.009)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		

ASP DANIELE MORO – Codroipo
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

	Importo al 31/12/2025	Importo al 31/12/2024
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(996.399)	(44.842)
Disinvestimenti		718.391
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(3.782)	(10.224)
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)	(1.000.181)	663.325
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche		(49.975)
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)	(140.000)	(189.975)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.051.356	(1.336.659)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.189.479	3.527.268
Assegni		
Danaro e valori in cassa	1.565	435
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.191.044	3.527.703
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.241.209	2.189.479
Assegni		
Danaro e valori in cassa	1.191	1.565
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.242.400	2.191.044
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 31/12/2025 e contiene 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**).

Criteri 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 2025

Nel corso della predisposizione del bilancio d'esercizio 2025, 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 **51.286,00**.

Queste derivano prevalentemente dalla rilevazione, al 31 dicembre 2025, 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 **394.131,00**, 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 comma. 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 ed 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 espone 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 ed 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 2025

Come già evidenziato nei documenti di bilancio degli ultimi quattro esercizi, 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 2025 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 ad 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
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.	996.602
Nel corso del 2025 sono iniziati i lavori per rifacimento esterno con cappotto termico lato nord e ovest, posizionamento guaina tetto lato est (zona Alzheimer) e smantellamento tetto cucina con posizionamento guaina e pannelli monopanel.	
TOTALE	1.022.168

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisizione operando le dovute svalutazioni in caso di perdita durevole di valore e ripristinando il valore originario nei casi in cui il minor valore non possa essere mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Al riguardo, si rinvia a quanto riferito nel successivo paragrafo "Immobilizzazioni finanziarie" a proposito (i) della svalutazione operata nel bilancio precedente al costo di acquisizione della partecipazione nella società Socialteam s.r.l. e (ii) del ripristino di valore operato nel presente bilancio.

Operazioni di locazione finanziaria

L'Ente alla data del 31.12.2025 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 ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e costi comuni a più Esercizi.

Patrimonio netto

Le voci del patrimonio netto sono esposte 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.

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 7.678,00. 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	94.327	4.270	98.597
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	87.905	854	88.759
Valore di bilancio	6.422	3.416	9.838
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	3.782		3.782
Ammortamento dell'esercizio	5.088	854	5.942
<i>Totale variazioni</i>	<i>(1.306)</i>	<i>(854)</i>	<i>(2.160)</i>
Valore di fine esercizio			
Costo			
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	98.109	4.270	102.379
Valore di bilancio	92.993	1.708	94.701
	5.116	2.562	7.678

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, al lordo dei relativi fondi ammortamento, ammontano ad euro 17.039.224,00.

I fondi di ammortamento ammontano ad euro 7.274.848,00.

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	12.424.502	2.031.910	156.428	1.307.266	121.646	16.041.752

	Terreni e Fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature sanitarie e varie	Altre immobilizz. materiali	Immobilizzazioni in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	49.506	43.224	16.969	906.242	1.015.941
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-
Decrementi per alienazione e dismissioni (Fondo)	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	371.399	218.175	6.269	43.264	-	639.107
Altre variazioni	12.749	1.073			5.720	19.542
Totale variazioni	(384.148)	(169.742)	36.955	(26.295)	900.522	357.292
Valore di fine esercizio						
Costo	12.411.753	2.081.416	199.652	1.324.235	1.022.168	17.039.224
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.035.274	901.850	153.828	1.183.896	-	7.274.848
Valore di bilancio	7.376.479	1.179.566	45.824	140.339	1.022.168	9.764.376

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazione in Socialteam S.r.l.

Tra le immobilizzazioni finanziarie è iscritta la partecipazione del 10% nel capitale della società *in house* Socialteam S.r.l., con sede a Spilimbergo.

La partecipazione detenuta nella società Socialteam S.r.l. era stata oggetto di svalutazione nel precedente esercizio in ragione della perdita durevole di valore rilevata sulla base della situazione patrimoniale ed economica della partecipata.

Successivamente, l'andamento della gestione della società ha evidenziato un significativo miglioramento, confermato dai risultati positivi conseguiti e dal rafforzamento della relativa situazione patrimoniale.

In particolare, il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 ha evidenziato il consolidamento del percorso di riequilibrio economico-finanziario della partecipata, facendo venir meno le motivazioni che avevano originariamente giustificato la svalutazione effettuata.

Alla luce delle risultanze disponibili alla data di chiusura dell'esercizio ed in applicazione dell'art. 2426, comma 1, n. 3, del codice civile, si è pertanto proceduto alla parziale rivalutazione del valore della partecipazione, nei limiti del costo originariamente sostenuto per l'acquisto della stessa.

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 esposte 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 apposita tabella (crediti verso altri) nella pagina successiva.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	972.156	(145.078)	827.078	827.078	-
Crediti tributari	30.402	(30.362)	40	40	-
Crediti verso altri	4.679.576	(1.754.538)	2.925.038	1.996.536	928.502
Totale	5.682.134	(1.929.978)	3.752.156	2.823.654	928.502

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.

Crediti verso clienti: valore a bilancio euro 827.078

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024
Crediti verso ospiti dell'ASP e Ambito	797.095	1.127.606
Fatture da emettere	102.235	29.038
Note di accredito da emettere	-	(200)
Fondo svalutazione crediti	(72.252)	(184.288)
Totale	827.078	972.156

Crediti verso altri: valore a bilancio euro 2.925.038

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024
Crediti v/Regione per abbattimento rette nidi	300.909	-
Credito v/Regione FVG - contributo gestione nido	6.395	-
Crediti v/Regione LR 44/1987 IV Lotto	91.504	137.256
Crediti v/Regione LR 6/2006 V Lotto	-	650.112
Crediti v/Regione LR 26/2015 Por Fesr	287.785	1.421.407
Crediti v/Regione Bando EISA	882.750	882.750
Credito v/Regione per contributo arredo asilo	16.953	-
Credito v/Ministero per PNRR	230.997	296.996
Credito v/Ambito - contributo rette nido	13.643	16.322

ASP DANIELE MORO - Codroipo
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

Credito v/Ambito - contributo rette CDR - CD	39.756	-
Crediti v/Comuni contributi rette CDR	-	14.880
Credito v/Comune Bertolo	15.643	-
Credito v/Comune Camino al Tagliamento	-	5.278
Credito v/Comune di Castions di Strada	10.075	-
Credito v/Comune Mereto di Tomba	-	5.925
Credito v/Comune di Basiliano	19.664	27.420
Credito v/Comune di Camino al Tagliamento	9.064	3.993
Credito v/Comune di Codroipo	129.871	180.220
Credito v/Comune di Lestizza	9.864	64.136
Credito v/Comune Mereto di Tomba	27.945	9.632
Credito v/Comune di Mortegliano	15.292	88.988
Credito v/Comune di Sedegliano	10.227	17.064
Credito v/Comune di Talmassons	10.551	3.141
Credito v/Comune di Varmo	13.205	3.590
Crediti v/Comuni	-	182.652
Credito contributi per oneri sanitari	185.934	175.369
Credito per contributi LR. 10/97	316.754	305.107
Credito per contributo Coma Vigile	12.479	12.514
Credito v/Stato e altri enti pubblici	1.250	-
Crediti per contributi diversi	26.057	-
Crediti v/dipendenti	3.033	6.408
Crediti diversi	3.774	6.715
Crediti per cauzioni	2.812	-
Crediti per costi anticipati	8.832	-
Crediti v/Inail Asp e Ambito	256	1.483
Credi per entrate Ambito	220.654	157.808
Credito v/gestori sistemi informatici - Ambito	556	1.205
Credito v/gestori sistemi informatici - ASP	554	1.205
Totale	2.925.038	4.679.576

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 espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	2.189.479	1.051.730	3.241.209
danaro e valori in cassa	1.565	(374)	1.191
Totale	2.191.044	1.051.356	3.242.400

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	5	5
Risconti attivi	6.695	3.122	9.817
Totale ratei e risconti attivi	6.695	3.127	9.822

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

Dettaglio	Importo esercizio corrente
Risconti attivi:	
BD Informatica - riattivazione/ripristino licenza uso Amm.re trasparente e Albo pretorio	732
Ali srl -consulenza fornitura di energia elettrica e gas	298
Aruba rinnovo pec	59
PeopleLink - canone abbonamento Smartphone STD	111
Insoft Soluzioni Informatiche srl - rinnovo licenza software-App CliniCart	1.074
Retelit Dig. Services - rinnovo dominio	24
DS Medica Tecnologie srl canone servizio manutenzione gas medicali	109
Clyro srl - rinnovo annuale utenza Google	4.638
Teiacare srl - canone servizio Ancelia	191
Digital Copy srl - rinnovo licenze annuali antivirus	1.494
Imposta di registro proroga contratto di locazione - Codess FVG	141
Bollo autovetture Asp/Ambito	946
Totale	9.817

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	4.337.191	-	190.101	-	4.147.090
Patrimonio Vincolato					
Riserve vincolate destinate da terzi	2.885.207	-	293.125	-	2.592.082
Patrimonio Libero					
Riserve da utili di esercizio	-	-	-	-	-
Altre riserve	164.999	-	1	-	164.998
Avanzo (disavanzo) portato a nuovo	(6.535.660)	813.504	-	-	(5.722.156)
Avanzo (disavanzo) d'esercizio	813.504	-	813.504	297.156	297.156
Totale	1.665.241	813.504	1.296.731	297.156	1.479.170

I decrementi del patrimonio netto si riferiscono alle seguenti fattispecie:

- lo storno a conto economico della quota corrispondente agli ammortamenti (per euro 83.193,00 + euro 67.720,00 pari a complessivi euro 150.913,00) contabilizzati tra le riserve, relativi ai lavori effettuati sull'Ala Est;
- Lo storno a rettifica del conto Crediti v/Regione Friuli-Venezia Giulia, LR 6/2006 V Lotto, all'esito del mancato riconoscimento in sede di rendicontazione dell'importo complessivo di euro 108.352,00;
- Lo storno a sopravvenienza attiva per euro 33.860,00 per rettifica quota ammortamento 2024 impianti generici - V Lotto;
- l'utilizzo del Fondo di dotazione, per euro 190.100,58, con contropartita tra i proventi del 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	4.147.090	Capitale	B
Riserva Vincolata	2.592.082	Capitale	D
Altre riserve	164.998	Capitale	D
Totale	6.904.170		
Quota non distribuibile			6.904.170
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 esposte 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	256.300	310.030
Totale fondi per rischi ed oneri	53.730	256.300	310.030

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del Codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
altri		
	Altri fondi	53.730
	Fondo rischi oneri futuri Ambito	50.000
	Fondo rischi per manutenzioni cicliche	100.000
	Fondo rischi oneri futuri INPS	106.300
	Totale	310.030

La voce accoglie l'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.

La voce riporta il fondo rischi già iscritto a bilancio nei precedenti esercizi ed è stata incrementata dagli accantonamenti riferiti alle seguenti passività potenziali:

- **Fondo rischi per oneri futuri Ambito:**
nell'esercizio 2025 è stato costituito un fondo per "oneri futuri Ambito - Pef consuntivo 2025" a titolo di accantonamento Fondo Solidarietà al fine di limitare gli effetti di potenziali oneri straordinari futuri;
- **Fondo rischi per manutenzioni cicliche**
Nell'esercizio 2025 è stato stanziato un fondo specifico per manutenzioni cicliche, volto a coprire gli interventi relativi ai sistemi antincendio e idraulici, alle attrezzature sanitarie e agli impianti di sollevamento (ascensori);
- **Fondo rischi per oneri futuri INPS**
Nell'esercizio 2025 è stato costituito un fondo rischi finalizzato alla copertura di eventuali oneri futuri INPS derivanti da regolarizzazioni di posizioni previdenziali relative ad annualità precedenti e per permessi L. 104 e maternità.

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 v/altri finanz.	3.920.000	(140.000)	3.780.000	140.000	3.640.000

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	4.205.765	(626.842)	3.578.923	3.390.823	188.100
Debiti tributari	110.687	(27.858)	82.829	82.829	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	114.852	22.384	137.236	137.236	-
Altri debiti	4.552.548	164.466	4.717.014	4.677.230	39.784
Totale	12.903.852	(607.850)	12.296.002	8.428.118	3.679.784

Debiti verso altri finanziatori

Valore a bilancio: euro 3.780.000

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024
Debito v/Regione per anticipazione finanziaria	3.780.000	3.920.000
Totale	3.780.000	3.920.000

Nella seguente tabella viene dettagliata la natura e l'origine 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.	3.780.000

Altri debiti

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

Descrizione	2025	2024
<i>Altri debiti</i>		
Debiti diversi per contributi rientrati	10.783	18.091
Debiti v/Regione per Fap	679.071	876.663
Debiti v/Regione per abbattimento rette Nidi	235.309	232.880
Debiti v/Regione per barriere architettoniche	3.616	26.187
Debiti v/Regione per ex Anmil ed Ens	13.513	18.934
Debiti v/Regione per abbatt. canoni locaz.	-	38.407
Debiti v/regione per affidi adozioni	-	17.332
Debito v/Regione per contributi trasporto	33.964	28.800
Debito v/Regione contributo economico straordinario	20.855	10.476
Debito v/Regione per contrib. sost. figlio	1.814	2.848

ASP DANIELE MORO - Codroipo
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

Descrizione	2025	2024
Debito v/Regione per contrib. gestanti in difficoltà	41.544	21.223
Verso Regione per altri debiti	-	27.233
Debiti v/Regione contributi Enti ed Associazioni	-	14.498
Debito v/Regione contributo Caregiver	33.901	27.762
Debito v/Regione per Dote Famiglia	-	99.502
Debito v/Regione Fondo Non Autosufficienze	-	132.770
Debiti v/finanziarie	2.076	2.310
Debiti v/finanziarie Ambito	906	1.240
Debiti v/sindacati	515	573
Debiti v/sindacati Ambito	469	611
Debiti diversi	-	15.381
Debito v/Equitalia - Imu Codroipo	61.650	83.421
Debito per Tari	-	10.608
Personale c/retribuzioni	-	22.134
Debiti per Oneri differiti Asp	69.196	43.868
Debiti per oneri differiti Poa	27.268	18.114
Debiti v/Poa premi di risultato	4.209	21.531
Debiti v/POA produttività collettiva	-	496
Debiti v/POA produttività-progressioni 2024	41.747	54.404
Fondo rinnovi contr. e straordinari dip.	232.044	182.652
Fondo Poa produttività-progressioni 2023	-	61.907
Fondo Poa produttività-progressioni 2025	50.380	-
Fondo ASP incarichi/prog/ind da 01.01.2023	46.150	24.104
Fondo ASP prem. /cond. Lav. da 01.01.2023	394.567	503.469
Debiti v/dip. ASP per arretrati CCNL sanità	88.671	28.498
Fondo risultato Dirigente funzioni locali	29.495	15.064
Fondo incarichi/condizioni lavoro Dir. Sanità	18.312	12.872
Fondo trattamento economico Direttore Generale	41.163	20.656
Debito v/Amministrazione Cond. Ferriere	725	799
Debiti v/Comune di Basiliano	8.752	35.350
Debito v/Comune di Bertiole	-	1.518
Debiti v/Comune Camino al Tagliamento	3.600	4.745
Debito v/Comune Castions	23.018	3.723
Debito v/Comune di Codroipo	22.366	843
Debito v/Comune di Lestizza	17.891	2.685
Debiti v/Comune Mortegliano	8.730	-
Debiti v/Comune Sedegliano	27.899	-
Debiti v/Comune Talmassons	8.477	1.371
Debiti v/Comune Varmo	1.842	5.308
Debiti v/Comuni per rette CDR-CD	94.341	65.605

Descrizione	2025	2024
Fondi regionali vincolati residui (PEF)	1.919.596	1.108.357
Debiti per somme da restituire ad Enti	10.708	66.654
Debito v/utenti	7.411	190.511
Cauzioni per rette	364.800	338.200
Cauzioni per affitti	6.990	9.360
Altri debiti	6.680	-
Totale	4.717.014	4.552.548

Ai fini di una maggiore chiarezza si fornisce di seguito il dettaglio delle voci di debito presenti in bilancio e comparate con il precedente esercizio.

Debiti verso fornitori: valore a bilancio euro 3.578.923

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024
Debito v/fornitori (Asp e Ambito)	2.932.688	3.681.760
Fatture da ricevere	636.505	683.077
Note di accredito da ricevere	-	(168.442)
Debiti per trattenute garanzia	9.730	9.370
Totale	3.578.923	4.205.765

Debiti tributari: valore a bilancio euro 82.829

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024
Erario c/ritenute dip/collaboratori Asp	-	23.401
Erario c/ritenute dip. Ambito	9.634	33.850
Erario c/lres	-	6.896
Erario c/ritenute lavoratori autonomi	1.682	6.625
Erario c/lva Split Payment	50.432	-
Erario c/lva	3.661	2.707
Debito v/Comune Udine per Imu	2.508	3.135
Debito v/Comune Codroipo per Imu	13.274	32.327
Debito v/Erario per bolli fatture	1.638	1.746
Totale	82.829	110.687

Debiti verso istituti previdenziali: valore a bilancio euro 137.236

Descrizione	Anno 2025	Anno 2024
Debito v/INPDAP -Asp	63.272	54.876
Debito v/INPDAP -Ambito	72.245	59.584
Debito v/Inail - Asp	1.395	-
Debito v/Fondo Perseo	324	392
Totale	137.236	114.852

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 espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	25.513	6.907	32.420
Risconti passivi	2.651.670	13.561	2.665.231
Totale ratei e risconti passivi	2.677.183	20.468	2.697.651

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
Ratei passivi:		
	Interessi stimati su Anticipazione finanziaria Regione FVG dal 01.10.2025 al 31.12.2025	24.000
	Fastweb Spa - telefoniche	514
	Tua Energia - energia elettrica Ambito	162
	Tua Energia - energia elettrica Asp	17
	CAFC Spa - acqua Ambito	319
	CAFC Spa - acqua Asp	6.725
	Tim Spa - telefoniche	675
	Aruba -	8
	Totale ratei passivi	32.420
Risconti passivi:		

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	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	327.487
	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
	Bando per il finanziamento di contributi diretti all'acquisto di arredi e attrezzature necessarie all'asilo nido d'infanzia aziendale - L.R. 7/2024 art. 5 cc. 103-105 e DGR n. 106/2025	15.946
	Risconto per imposta di registro contratti di affitto	124
Totale risconti passivi		2.665.231

**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 ed i ricavi, gli oneri ed 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.

		2025	2024
Sez. bil.	Voce di bilancio		
C.to economico	A) Valore della produzione		
	1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.319.065	
	Proventi da rette	4.562.165	4.252.695
	Proventi da rette Centro Diurno	296.454	262.079
	Proventi da rette asilo nido	149.625	172.624
	Proventi "La Terza Luna"	664.462	612.819
	Contributo regionale asilo nido	17.635	40.617
	Contributi azienda sanitaria - struttura	628.744	618.177
	Totale	6.319.085	5.959.011

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:

		2025	2024
	Altri ricavi	7.331.750	
	5) Altri ricavi e proventi	6.989.729	
	Proventi da centri estivi	115.722	98.106
	Proventi famiglie per progetti	-	-
	Proventi per prog. Territoriali	10.175	9.137
	Proventi da celle mortuarie	11.289	8.773
	Proventi da partecipazioni Sad	85.597	76.533
	Partecipazione famiglie per istituti	-	-
	Proventi da bolli su fatture	4.984	5.250
	Locazione appartamenti	51.056	55.199
	Spese condominiali	366	362
	Servizio mensa	16.939	21.240
	Trattenuta mensa dipendenti ASP	1.809	1.140
	Trattenuta mensa dipendenti Ambito	674	810
	Buoni pasto dipendenti	-	126
	Quota pasto asilo aziendale	17.937	22.815
	Quota pasto Sad	83.382	93.548
	Proventi da royalties	11.950	13.862
	Contributo distributori	-	1.742
	Risarcimento Inail	932	-
	Sopravvenienze attive	394.131	110.317
	Altri ricavi e proventi	34.372	100.405
	Risarcimenti ass.vi danni auto	1.307	-
	Risarcimenti ass.vi danni struttura	-	5.960
	Compartecipazione progetti sociali	23.380	25.463
	Lasciti e donazioni	397	-
	Arrotondamenti attivi	221	185
	Plusvalenza da alienazione beni	-	994.043
	Trasporto servizio centro diurno	16.745	-
	Trasferimento fondi comunali	818.712	1.443.291
	Trasferimenti per ambito	5.085.714	4.300.762

Proventi attività dir. gen. e supp. amm	192.938	71.962
Rimborso spese per comodato d'uso	9.000	9.000
Totale	6.989.729	7.470.031
a) Contributo in conto esercizio	151.920	
Contributo in conto esercizio	151.920	86.659
b) Proventi non finanziari utilizzo riserva	190.101	
Proventi non finanziari da utilizzo riserve	190.101	190.101
Totale	7.331.750	7.746.791

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	2025	2024
C.to economico	B) Costi della produzione		
	6) Per merci		
	Dispositivi medici e materiale sanitario	1.423	1.405
	Materiale vario fini istituzionali	1.259	716
	Spese di cancelleria (asp e Ambito)	11.228	14.699
	Attrezzature varie e minute	2.917	1.770
	Materiale di consumo	1.349	-
	Materiali per manutenzioni	6.290	6.574
	Pasti	602.925	611.246
	Materiale vario ambito	2.991	88
	Totale	630.382	636.498
	7) per servizi		
	Servizi di assistenza in struttura	2.052.478	1.754.515
	Servizi infermieristici in struttura	626.647	573.182
	Prestazioni fisioterapiche in struttura	16.532	20.092
	Costo rette strutture minori	596.195	860.287
	Costo rette strutture adulti	123.157	186.589
	Servizi educativi	1.035.737	990.525
	Servizi educativi nido	215.446	237.812
	Servizio di assistenza e cura "Terza Luna"	434.913	396.182
	Prestazioni sanitarie "Terza Luna"	11.985	11.254
	Prestazioni soci assistenziali CD	194.815	176.559
	Prestazioni sanitarie CD	-	12.238
	Servizi di trasporto anziani	128.474	129.884
	Servizi Sad	708.463	667.541
	Prestazioni professionali diverse	13.676	24.309
	Prestazioni mediche	659	3.809
	Prestazioni mediche - Ambito	2.462	1.744
	Servizi di lavanderia	212.250	239.714
	Energia elettrica	188.991	159.888
	Energia elettrica - Ambito	5.062	5.794
	Acqua	29.670	27.730
	Acqua - Ambito	1.075	1.034
	Gas metano	150.160	96.132

ASP DANIELE MORO - Codroipo
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

Gas metano - Ambito	7.698	6.663
Smaltimento rifiuti - sanitari	2.204	1.274
Smaltimento rifiuti ordinari	78	78
Manutenzione area verde	1.000	-
Rimborso spese a terzi	31.390	4.132
Rimborso spese e km collaboratori Ambito	2.272	3.188
Lav. Interinale quota servizi	-	1.539
Lav. Interinale quota servizi - Ambito	24.029	9.132
Consulenze amministr. e fiscali	23.759	9.743
Consulenze amministr. e fiscali Ambito	23.759	19.132
Consulenze buste paga	11.570	12.479
Consulenze buste paga - Ambito	16.511	17.869
Consulenze legali e notarili	2.444	25.583
Consulenze legali e notarili - Ambito	12.480	12.480
Servizi di assistenza periodica software	8.098	10.037
Servizio assistenza periodica software Ambito	9.523	1.576
Assicurazioni	58.608	59.264
Spese telefoniche	6.373	5.243
Spese telefoniche - Ambito	9.224	8.048
Spese postali	603	948
Spese postali - Ambito	18.300	17.689
Spese tenuta conti correnti	2.630	2.620
Spese tenuta conti correnti - Ambito	2.440	2.440
Spese bancarie	406	456
Spese per formazione e orientamento	1.269	300
Spese per formazione e orientamento Ambito	1.886	586
Oneri sicurezza	2.196	2.196
Manutenzioni /riparazioni impianti/attrezz.	93.850	84.471
Manutenzione e riparazione impianti Ambito	94	674
Manutenzione autoveicoli	5.867	8.135
Manutenzione autoveicolo - Ambito	3.269	3.546
Manutenzione attrezzature sociosanitarie	5.126	10.183
Manutenzioni straord. impianti/attrezzature	4.057	-
Manutenzioni straord. attrezzature sanitarie	1.973	-
Interventi di piccola manutenzione	613	-
Spese professionisti S.T. S	61.986	89.658
Compensi Consiglio di amministrazione	45.000	42.900
Oneri Inps su compensi Cda	-	2.064
Compenso revisore dei conti	5.075	5.075
Compenso revisore dei conti - Ambito	5.075	5.075
Spese per la sicurezza	7.751	13.499
Spese per la sicurezza - Ambito	531	1.410
Spese per progetti servizio sociale	750	125
Carburanti	11.791	12.773
Carburanti - Ambito	7.405	8.255
Progetti di ambito sociale/Educativi	155.439	201.715
Servizio di trasporto disabili	262.438	229.411
Pasti Sad	152.508	164.022
Servizio di derattizzazione	4.617	3.195
Canoni informatici	23.209	26.040
Canoni informatici - Ambito	33.306	39.344
Canoni manutenzione ascensori	6.442	6.442
Canoni manutenzione presidi antincendio	14.954	29.825
Canoni manutenzione presidi antincendio - Ambito	78	386
Canoni manutenzione impianti gas medicali	1.742	761
Canoni manutenzione impianti telefonici Asp	135	68
Canoni manutenzione impianti telef. - Ambito	135	68
Canoni manutenzione attrezzature sanitarie	3.894	-
Costi sostenuti per ambito	6.906	9.388
Servizio assistenza di supporto - progr. PNRR	1.398	-
Pasti a domicilio - progr. PNRR	68	-

ASP DANIELE MORO - Codroipo
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

Spese per progetto Sunrise	218.809	331.518
Accantonamento rischi manutenzioni cicliche	100.000	-
Totale	8.275.888	8.141.535
8) Per godimento beni di terzi		
Locazioni passive	7.200	7.200
Canoni a noleggio	7.208	9.194
Canoni a noleggio - Ambito	5.383	5.124
Spese condominiali	1.099	1.243
Totale	20.890	22.761
9) Per il personale		
a) salari e stipendi		
Retribuzioni lorde personale Asp	910.646	961.150
Retribuzioni lorde personale Ambito	1.106.999	1.118.243
Lavoro interinale	-	14.013
Lavoro interinale - Ambito	143.661	57.950
Acc.to POA. - produttività-progressioni	116.169	134.381
Acc.to Poa arretrati contrattuali	95.100	-
Acc.to Asp arretrati contrattuali	46.762	-
Asp incarichi progr. e indennità	-	125.461
Asp premialità e condizioni lavoro	340.668	212.536
Acc. Funz. Loc. posiz./risultato Dirigente	29.875	25.778
Acc. Sanità inc.ris./condizioni lavoro Dirigente	12.872	12.872
Acc.to trattamento economico D.G.	21.665	20.656
Totale	2.824.417	2.683.040
b) oneri sociali		
Contributi Inpdap	236.893	254.962
Contributi Inpdap - Ambito	302.078	285.032
Contributo Inail	8.622	7.315
Contributo Inail - Ambito	10.569	10.736
Contributo fondo Perseo - Ambito	1.541	1.189
Acc.to oneri su arretrati Asp	13.411	-
Acc.to rischi - oneri futuri per richieste INPS	106.300	-
Totale	679.414	559.234
e) altri costi		
Buoni pasto e ticket	5.004	2.136
Rimborsi chilometrici POA	191	171
Rimborsi chilometrici ASP	4.257	4.490
Rimborso spese documentate Asp	155	667
Rimborso spese documentate Poa	910	567
Rimborso lavoratori in distacco-comando	98.899	66.210
Totale	109.416	74.241
Totale	3.613.247	3.316.515
10) Ammort. e svalutazioni		
a) Ammortamento immobiliz. immateriali		
Amm.to software e diritti utilizzo opere	5.088	5.735
Amm.to altre spese pluriennali	854	854
Totale	5.942	6.589
b) Amm.to immobilizzazioni materiali		
Amm. fabb. strum. patrim. indisponibile	295.878	295.879
Amm. fabb. strum. patrim. disponibile	75.521	75.521
Amm. impianti e macchinari	371.399	191.584
Amm. attrezz. socio assist. e sanitarie	5.276	7.992
Amm. attrezzature generiche	993	1.231
Amm. mobili e arredi Asp	36.051	42.536
Amm. mobili e arredo ambito	1.879	1.879
Amm. macchine ufficio computers Asp	3.787	4.159
Amm. macchine ufficio computers Ambito	1.546	1.546
Amm. imm. materiali modico valore Asp	-	753
Totale	639.108	623.080

Svalutazione altri beni materiali	-	-
Totale	645.050	629.669
14) Oneri diversi di gestione		
Valori bollati	16	404
Imu	11.550	11.567
Imposta di registro	1.282	1.723
Imposta di bollo	147	211
Tassa di circolazione autoveicoli	1.373	3.719
Tassa di circolazione autoveicoli - Ambito	3.108	986
Tassa smaltimento rifiuti	24.981	38.607
Altre imposte e tasse	293	
Bolli su fatture emesse Asp	4.606	4.392
Bolli su fatture emesse - Ambito	632	770
Multe ammende e sanzioni	3.183	4.247
Arrotondamenti passivi	1.060	200
Oneri di riscossione		
Commissioni d'incasso	95	88
Sopravvenienze passive ordinarie	51.286	78.216
Spese varie	586	230
Diritti di notifica	23	4
Totale	104.221	145.364
C) Proventi e oneri finanziari		-
interessi attivi bancari Tesoreria	22.050	20.922
interessi attivi Tesoreria Ambito	55.153	102.363
Totale	77.202	123.285
interessi passivi su mutui	-	1.731
interessi pass. altri finanziatori	82.846	101.775
interessi di mora	4.109	2.884
interessi di mora - Ambito		53
Totale	(86.954)	(106.443)
Totale	(9.752)	16.842
D) Rettifiche valore att. pass. finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	3.210	-
Totale	3.210	-
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	5.479
Totale	-	(5.479)

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi e neppure costi o altri componenti negativi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

Le ASP sono esonerate dal pagamento dell'IRAP per effetto della normativa regionale vigente.

Dal 2023 tale esenzione era stata formalmente ricondotta al regime degli aiuti "de minimis" e alla disciplina europea sugli aiuti di Stato.

Tuttavia, una successiva interpretazione autentica ha chiarito che l'agevolazione va valutata alla luce dell'art. 107 TFUE.

Considerato il carattere locale dell'attività delle ASP, l'esenzione non incide sugli scambi tra Stati membri e non costituisce aiuto di Stato.

Pertanto, l'esenzione IRAP resta applicabile senza essere soggetta ai limiti previsti dalla normativa "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 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	43,02	17,14	64,16

Compensi organo di amministrazione e organo di controllo

L'organo amministrativo dell'ASP è attualmente rappresentato dal Commissario nominato dalla Regione Friuli-Venezia Giulia con Delibera n. 410 del 27 marzo 2026, 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 10.150,00 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

Con riferimento alle operazioni con parti correlate, si evidenzia che l'ASP si avvale dei servizi resi dalla società partecipata *in house* Social Team S.r.l., regolati da apposita convenzione sottoscritta con decorrenza 15.09.22.

Si precisa che tali servizi sono erogati a condizioni conformi a quelle di mercato.

Il costo complessivo sostenuto nell'esercizio 2025 per le prestazioni in oggetto ammonta a euro 3.642.089,45.

Nel corso dell'esercizio non risultano esservi altre operazioni rilevanti con parti correlate a condizioni diverse da quelle normalmente praticate sul 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.

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, (punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile):

- a seguito di avviso pubblico, alienazione di n. 2 immobili di proprietà dell'ASP ubicati in Comune di Codroipo e Udine;
- alienazione di n. 1 immobile oggetto esecuzione forzata per crediti vantati dall'ASP.

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:

ASP DANIELE MORO - Codroipo
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

Ente erogante	Oggetto del Decreto	Importo	Data pagamento
Regione FVG	LR 44/1987 - IV Lotto lavori completamento interventi riqualificazione e adeguamento normativa antincendio casa di riposo.	€ 19.894,92	04/03/2025
Regione FVG	LR 44/1987 - IV Lotto lavori completamento interventi riqualificazione e adeguamento normativa antincendio casa di riposo.	€ 25.857,08	04/03/2025
Regione FVG	LR 26/2015 POR FESR 2014/2020 - Riduzione dei consumi di energia nelle strutture residenziali per anziani non autosufficienti	€ 23.858,35	09/04/2025
Regione FVG	LR 26/2015 POR FESR 2014/2020 - Riduzione dei consumi di energia nelle strutture residenziali per anziani non autosufficienti	€ 119.059,73	09/04/2025
Regione FVG	LR 26/2015 POR FESR 2014/2020 - Riduzione dei consumi di energia nelle strutture residenziali per anziani non autosufficienti	€ 83.341,81	09/04/2025
Regione FVG	LR 26/2015 POR FESR 2014/2020 - Riduzione dei consumi di energia nelle strutture residenziali per anziani non autosufficienti	€ 35.717,91	09/04/2025
Regione FVG	LR 26/2015 POR FESR 2014/2020 - Riduzione dei consumi di energia nelle strutture residenziali per anziani non autosufficienti	€ 7.157,50	09/04/2025
Regione FVG	LR 26/2015 POR FESR 2014/2020 - Riduzione dei consumi di energia nelle strutture residenziali per anziani non autosufficienti	€ 269.564,89	09/04/2025
Regione FVG	LR 26/2015 POR FESR 2014/2020 - Riduzione dei consumi di energia nelle strutture residenziali per anziani non autosufficienti	€ 22.856,12	09/04/2025
Regione FVG	LR 26/2015 POR FESR 2014/2020 - Riduzione dei consumi di energia nelle strutture residenziali per anziani non autosufficienti	€ 32.651,60	09/04/2025
Regione FVG	LR 26/2015 POR FESR 2014/2020 - Riduzione dei consumi di energia nelle strutture residenziali per anziani non autosufficienti	€ 115.527,82	09/04/2025
Regione FVG	LR 26/2015 POR FESR 2014/2020 - Riduzione dei consumi di energia nelle strutture residenziali per anziani non autosufficienti	€ 6.148,86	09/04/2025
Regione FVG	LR 26/2015 POR FESR 2014/2020 - Riduzione dei consumi di energia nelle strutture residenziali per anziani non autosufficienti	€ 9.795,48	09/04/2025

ASP DANIELE MORO - Codroipo
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

Regione FVG	LR 26/2015 POR FESR 2014/2020 - Riduzione dei consumi di energia nelle strutture residenziali per anziani non autosufficienti	€ 16.700,84	09/04/2025
Regione FVG	LR 26/2015 POR FESR 2014/2020 - Riduzione dei consumi di energia nelle strutture residenziali per anziani non autosufficienti	€ 4.304,20	09/04/2025
Regione FVG	LR 26/2015 POR FESR 2014/2020 - Riduzione dei consumi di energia nelle strutture residenziali per anziani non autosufficienti	€ 1.844,66	09/04/2025
Regione FVG	LR 26/2015 POR FESR 2014/2020 - Riduzione dei consumi di energia nelle strutture residenziali per anziani non autosufficienti	€ 385.092,70	09/04/2025
Regione FVG	LR 20/2005 art 15 ter contributo a sostegno dei Soggetti gestori dei nidi d'infanzia accreditati	€ 11.898,60	27/11/2025
Regione FVG	LR 20/2005 art 15 ter contributo straordinario a sostegno dei Soggetti gestori dei nidi d'infanzia accreditati	€ 21.316,76	09/12/2025
Regione FVG	LR 6/2006 Art 40 Lavori di completamento delle opere di riqualificazione del complesso edilizio V Lotto	€ 165.840,00	22/12/2025
Regione FVG	LR 6/2006 Art 40 Lavori di completamento delle opere di riqualificazione del complesso edilizio V Lotto	€ 130.022,40	22/12/2025
Regione FVG	LR 6/2006 Art 40 Lavori di completamento delle opere di riqualificazione del complesso edilizio V Lotto	€ 21.670,40	22/12/2025
Regione FVG	LR 6/2006 Art 40 Lavori di completamento delle opere di riqualificazione del complesso edilizio V Lotto	€ 151.692,80	22/12/2025
Regione FVG	LR 6/2006 Art 40 Lavori di completamento delle opere di riqualificazione del complesso edilizio V Lotto	€ 30.451,00	22/12/2025
Regione FVG	LR 6/2006 Art 40 Lavori di completamento delle opere di riqualificazione del complesso edilizio V Lotto	€ 21.670,40	22/12/2025
Regione FVG	LR 6/2006 Art 40 Lavori di completamento delle opere di riqualificazione del complesso edilizio V Lotto	€ 20.413,00	22/12/2025

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 – Codroipo
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

ASP Daniele Moro di Codroipo
Conto economico 2025 riclassificato

(+) Ricavi dalle prestazioni assistenziali	€	6.319.085,00	
(+/-) Variazione delle rimanenze	€	-	
(+/-) Incrementi delle immobilizaz. per lavori interni	€	-	
(+) Contributi vari	€	151.920,00	
(+) Altri ricavi e proventi	€	6.595.598,00	
Valore della produzione operativa	€	13.066.603,00	A
(-) Costi per mat/suss/consumo/merci	-€	630.382,00	
(-) Costi per servizi	-€	8.275.888,00	
(-) Costi godimento beni di terzi	-€	20.890,00	
(-) Oneri diversi di gestione	-€	52.935,00	
(+/-) Variazione rimanenze materie prime	€	-	
Costi della produzione	-€	8.980.095,00	B
Valore Aggiunto	€	4.086.508,00	A-B
(-) Costi del personale	-€	3.613.247,00	C
Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA)	€	473.261,00	A-B-C
(-) Ammortamenti	-€	645.050,00	D
(-) Accantonamenti e svalutazioni	-€	50.000,00	E
Risultato operativo (EBIT)	-€	221.789,00	A-B-C-D-E
(+) proventi diversi	€	77.202,00	
(+) plusvalenze	€	-	
(+) rivalutazione di partecipazione	€	3.210,00	
(+) sopravvenienze attive	€	394.131,00	
(+) proventi da sterilizzazione ammortamenti	€	190.101,00	
(-) sopravvenienze passive	-€	51.286,00	
(-) interessi e altri oneri finanziari	-€	86.954,00	
(-) IRES/IRAP di periodo	-€	7.459,00	
Avanzo dell'esercizio	€	297.156,00	

ASP DANIELE MORO - Codroipo
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

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

Adeguito Non adeguato

Perdita di esercizio Fondo di dotazione	<5%	>5%	- 4.147.090,00	0,0000%
--	-----	-----	-------------------	---------

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

Esercizio 2025

Liquid.imm.+ differite Passività correnti	≥ 1	< 1	6.066.054,00 8.428.118,00	0,7197	indice di liquidità secca
MOL oneri finanziari	≥ 1	< 1	473.261,00 86.954,00	5,4427	copertura oneri finanziari
Patrimonio netto Totale passivo	≥ 30%	< 30%	1.479.170,00 16.782.853,00	8,81%	grado di autonomia patrimoniale
Debiti oltre 12 mesi MOL	4≤	> 4	3.867.884,00 473.261,00	8,1728	sostenibilità dei debiti

COMMISSARIAMENTO

Art. 20, comma 1 del Regolamento

Adeguito Non adeguato

Se	Perdite di esercizio (dell'anno + precedenti) Patrimonio netto	<10%	>10%	5.722.156,00 1.479.170,00	386,8491%
----	---	------	------	------------------------------	-----------

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

Esercizio 2025

Liquid.imm.+ differite Passività correnti	≥ 1	< 1	6.066.054,00 8.428.118,00	0,7197	indice di liquidità secca
MOL oneri finanziari	≥ 1	< 1	473.261,00 86.954,00	5,4427	copertura oneri finanziari
Patrimonio netto Totale passivo	≥ 30%	< 30%	1.479.170,00 16.782.853,00	8,81%	grado di autonomia patrimoniale
Debiti oltre 12 mesi MOL	4≤	> 4	3.867.884,00 473.261,00	8,1728	sostenibilità dei debiti

GRAVE DISSESTO ECONOMICO

Art. 21 del Regolamento

Adeguito Non adeguato

Se	Perdita di esercizio Attivo patrimoniale	<10%	>10%	- 16.782.853,00	0,0000%
----	---	------	------	--------------------	---------

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 2025 si conclude con un avanzo di Esercizio di euro **297.155,81** 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 29 giugno 2026

Il Commissario
(Avv. Francesco Maiorana)