

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

### NOTA INTEGRATIVA: PREMESSE

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31.12.2023, come previsto dall'art. 32 del Regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 02 del 30.01.2023 e dall'art. 7 del D.P.Reg.FVG n. 187 del 05.11.2021, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, ed evidenzia una perdita di esercizio pari a € 84869,31.

#### **Attività svolta**

La Casa degli Operai Vecchi e Inabili al Lavoro "Matteo Brunetti", di seguito denominata anche Azienda, è una Azienda Pubblica di Servizi alla Persona ed è, nella forma giuridica attuale, il risultato della trasformazione dell'I.P.A.B. Casa degli Operai Vecchi ed Inabili al Lavoro in attuazione della legge regionale 11 dicembre 2003, n. 19. L'Azienda persegue fini sociali- assistenziali e sanitari e si prefigge:

- a. di accogliere nella propria struttura ed assistere materialmente e moralmente, con spirito di solidarietà umana le persone autosufficienti e non autosufficienti di ambo i sessi che, a causa dell'età – delle condizioni fisiche precarie e/o della mancanza di familiari, esprimono bisogni di tipo socio-assistenziale e/o sanitario-riabilitativo;
- b. di ospitare temporaneamente e per brevi periodi di tempo le persone che abbisognano di riabilitazione e/o assistenza;
- c. di mettere a disposizione di Enti – Associazioni – Cooperative sociali o privati per il perseguimento di finalità analoghe a quelle dell'Azienda, i propri locali e le attrezzature, quando questi non sono direttamente utilizzati dalla struttura, regolamentando con apposito atto l'uso e la gestione;
- d. di ospitare, durante le ore diurne, quelle persone che i Servizi sociosanitari competenti sul territorio segnaleranno, al fine di evitare ricoveri impropri e favorire la integrazione fra gli ospiti interni ed esterni partecipando così, anche in forma associata e/o convenzionata, alla programmazione, offerta e gestione di servizi socio-assistenziali e socio-sanitari sul territorio.

Con provvedimento di data 09.04.2021 prot.n. 53202, rilasciato dal Dipartimento di prevenzione dell'ASS n. 3, l'ASP è stata autorizzata all'esercizio, in deroga temporanea, nell'ambito del processo di riclassificazione di cui al D.P.Reg. n.144/2015, quale Residenza per anziani non autosufficienti di secondo livello.

La struttura può ospitare 130 persone, di cui n. 97 non-autosufficienti e n. 33 autosufficienti, così suddivisi:

- n. 33 posti letto tipologia N1
- n. 24 posti letto tipologia N2
- n. 73 posti letto tipologia N3

L'Azienda non ha fini di lucro, ha personalità giuridica di diritto pubblico, autonomia statutaria – patrimoniale – contabile – gestionale – tecnica ed opera con criteri imprenditoriali; a decorrere dal 01.01.2019 ha adottato la contabilità economico patrimoniale.

#### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle disposizioni del Decreto della Regione F.V.G. n. 187/Pres del 05.11.2022 di approvazione del "Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico patrimoniale e per la gestione del patrimonio nelle ASP della Regione autonoma FVG ai sensi dell'art. 9, comma 1 bis, della LR 19/2003" e del Regolamento di contabilità dell'ASP adottato con deliberazione n. 02 del 30.01.2023.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423-2435bis e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c. La nota integrativa è stata redatta in unità di Euro. La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di Stato Patrimoniale e di Conto Economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

## **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423, C. ce art. 2423-bis C.c )

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.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale. A conferma di un tanto si rimanda ai dati economici evidenziati nel Bilancio e alle informazioni fornite nel prosieguo della presente Nota integrativa.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

L'ASP, al fine di adeguarsi alle disposizioni regionali di cui al Decreto della Regione F.V.G. n. 187/Pres del 05.11.2022 di approvazione del "Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico patrimoniale e per la gestione del patrimonio nelle ASP della Regione autonoma FVG ai sensi dell'art. 9, comma 1 bis, della LR 19/2003", con decorrenza 01.01.2022 ha provveduto alla modifica del criterio di calcolo e rappresentazione a bilancio dei contributi concessi per l'acquisto di immobilizzazioni materiali, con conseguente modifica della rappresentazione dei cespiti iscritti a bilancio. In particolare si è provveduto a gestire i contributi con il criterio dei risconti pluriennali in luogo della diretta decurtazione del contributo dal valore del cespite. Tale rappresentazione consente di evidenziare il valore storico di acquisto dei cespiti e di valorizzare a conto economico la quota di contributo di competenza dell'esercizio, determinata in relazione alla vita residua del bene.

## **Correzione di errori rilevanti**

L'ente ha provveduto alla correzione della rilevazione del contributo regionale ad abbattimento degli ammortamenti relativi ai lavori di completamento della camera calda, conclusi nel 2022, ed alla rettifica dei Risconti pluriennali che per errore materiale era stato rilevato in 105.225,94 anziché in € 195.225,94.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente, fatta eccezione per le immobilizzazioni per le quali sono cambiati i criteri di valorizzazione, come già evidenziato al paragrafo che precede.

## **Criteri di valutazione applicati**

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente tranne per quanto si specificherà in seguito nel commento delle singole voci. Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati:

### ***Immobilizzazioni:***

L'ASP ha provveduto regolarmente nell'esercizio 2023 all'applicazione degli ammortamenti, sospesi negli anni 2020 e 2021 ai sensi delle disposizioni del decreto "Agosto" (convertito con modifiche dalla legge n. 126/2020) e dalla Legge di bilancio 2022 (L. 234/2021) e ss.mm.ii.

La corrispondente quota sospesa è stata accantonata in sede di approvazione del Bilancio 2022, avvalendosi degli utili realizzati nel corso di tale esercizio.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e calcolate proporzionalmente nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	1,5 %
Impianti generici	7,5 %
Impianti specifici	20 %
Attrezzature/Mobili e arredi	15 %
Apparecchiature elettroniche e macchine ufficio elettroniche	20 %
Altri beni (mobili e arredi ufficio, macchine d'ufficio ordinarie)	12 %
Licenze	33 %
Automezzi	25 %

### Immateriali

Sono iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base alle leggi speciali, generali o di settore. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Le immobilizzazioni acquistate a titolo gratuito sono iscritte al presumibile valore di mercato tenuto conto del grado di eventuale obsolescenza e dell'utilità del bene. Tali poste sono state portate a ricavo inserendole alla voce "Altri ricavi"

### Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio al valore di presunto realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito Fondo svalutazione crediti.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

### Debiti

Sono rilevati al valore nominale.

### Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per gli eventuali ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo FIFO.

Nel costo non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

### Partecipazioni

Le **altre partecipazioni** sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione. Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società. Le partecipazioni iscritte

al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

**Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

**Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

**Riconoscimento ricavi**

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

**Criteri di conversione dei valori espressi in valuta**

Alla data di chiusura del bilancio non sussistono crediti o debiti espressi in valuta. Tutte le transazioni sono state effettuate in euro.

**Impegni, garanzie e passività potenziali**

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare, sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo. L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

**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**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.302	1.735	(433)

**Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo			40.823					40.823
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)			39.088					39.088
Svalutazioni								
Valore di bilancio			1.735					1.735
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni			793					793
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio			1.226					1.226
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni			(433)					(433)
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo			41.615					41.615
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)			40.313					40.313
Svalutazioni								
Valore di bilancio			1.302					1.302

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023. Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

#### **Spostamenti da una ad altra voce**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Nel bilancio al 31/12/2023 non si è ritenuto opportuno effettuare alcuna riclassificazione delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio, al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile.

#### **Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Nel corso dell'anno ed a fine esercizio non sono state effettuate svalutazioni e/o ripristini di valore delle immobilizzazioni immateriali.

#### **Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Nel corso dell'anno ed a fine esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di valore delle immobilizzazioni immateriali.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.451.819	6.562.312	(110.493)

#### **Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	8.313.282	61.674	489.355	523.177	46.633	69.434.121
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.999.599		396.793	428.012		2.824.404
Svalutazioni		47.405				47.405
Valore di bilancio	6.313.683	14.269	92.562	95.165	46.633	6.562.312
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni			12.821	38.646	19.410	70.877
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	118.860	2.924	34.379	25.207		181.370
Svalutazioni effettuate						

nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni	(118.860)	(2.924)	(21.558)	13.439	19.410	(110.493)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	8.313.282	61.674	486.767	555.253	66.043	9.483.019
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.118.459		415.763	446.649		2.980.871
Svalutazioni		50.329				50.329
Valore di bilancio	6.194.823	11.345	71.004	108.604	66.043	6.451.819

L'ASP a seguito dell'adeguamento avvenuto nel corso dell'esercizio 2022 alle disposizioni del Regolamento regionale per le ASP, approvato con decreto regionale 187/Pres. di data 05.11.2021, ha provveduto nell'esercizio 2023 all'applicazione del metodo indiretto nella rilevazione dei contributi, in conformità all'OIC16, par. 88-b; si sono rilevati Risconti pluriennali su cespiti per € 127.740,59.

Non si rilevano capitalizzazioni di interventi da Immobilizzazioni in corso.

Con riferimento al fabbricato sede dell'ASP, si è mantenuta la riduzione dell'aliquota di ammortamento dal 3% al 1,5% anche per l'esercizio 2023. Per le altre immobilizzazioni si sono applicate le aliquote consuete.

Nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione; la società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198.

#### **Spostamenti da una ad altra voce**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Nel bilancio al 31/12/2023 non si è ritenuto opportuno effettuare alcuna riclassificazione delle immobilizzazioni materiali rispetto al precedente bilancio.

#### **Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Nel corso dell'anno ed a fine esercizio non sono state effettuate svalutazioni e/o ripristini di valore delle immobilizzazioni materiali.

#### **Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Nel corso dell'anno ed a fine esercizio **non** sono state effettuate rivalutazioni di valore delle immobilizzazioni materiali.

#### **Contributi in conto capitale**

Nel corso dell'esercizio l'ASP ha ricevuto contributi in conto impianti a tale titolo per euro 32.000,00.

Il contributo è stato riscontato pro quota sulla base della durata dei cespiti oggetto di finanziamento e della data di inizio utilizzo.

I contributi acquisiti e non gestiti nell'esercizio sono stati rinviati all'esercizio successivo in ottemperanza al principio di correlazione tra costi e ricavi.

#### **Operazioni di locazione finanziaria**

L'ASP non ha posto in essere operazioni di locazione finanziaria.

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
595	550	45

**Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati**

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo					550	550		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio					550	550		
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni								
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio					45	45		
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni					45	45		
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo					595	595		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio					595	595		

**Partecipazioni**

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni si riferiscono alla Secab società cooperativa con sede in Paluzza e rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società. Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore", tuttavia tali partecipazioni sono state incrementate nel loro valore gratuitamente nella misura dell'8,1% in sede di approvazione del Bilancio 2022, dall'Assemblea dei soci.

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione. Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

L'ASP detiene dei rapporti commerciali con la partecipata Secab soc.coop. per la fornitura di energia elettrica. Le transazioni fra le parti vengono eseguite a normali condizioni di mercato.

**Valore delle immobilizzazioni finanziarie****Altri titoli**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni

La voce in dettaglio non risulta movimentata.

**Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie**

	Valore contabile
Partecipazioni in imprese controllanti	
Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
Partecipazioni in altre imprese	595
Crediti verso imprese controllate	
Crediti verso imprese collegate	
Crediti verso imprese controllanti	
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
Crediti verso altri	
Altri titoli	

**Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese**

Descrizione	Valore contabile
SECAB SOC COOP	595
Totale	595

**Attivo circolante****Rimanenze**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
15.356	10.482	4.874

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	10.482	4.874	15.356
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione			
Prodotti finiti e merci			
Acconti			
Totale rimanenze	10.482	4.874	15.356

**Crediti iscritti nell'attivo circolante**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.199.928	1.415.105	(215.177)

**Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante**

	Valore di inizio	Variazione	Valore di fine	Quota scadente	Quota scadente	Di cui di durata
--	------------------	------------	----------------	----------------	----------------	------------------

	esercizio	nell'esercizio	esercizio	entro l'esercizio	oltre l'esercizio	residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	444.398	77.182	521.580	521.580		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5.250	(5.242)	8	8		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	965.457	(287.117)	678.340	294.388	383.952	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.415.105	(215.177)	1.199.928	815.976	383.952	

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto non rilevanti; i crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti verso altri al 31/12/2023 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti vs/altri (ASUFC per rimborso oneri sanitari)	109.630
Crediti vs/enti pubblici	391.054
Creditio vs/altri soggetti	177.656

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante
Italia	521.580				
Totale	521.580				

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	8		678.340	1.199.928
Totale	8		678.340	1.199.928

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito **Fondo svalutazione crediti** che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2022	71.932		71.932
Utilizzo nell'esercizio			
Accantonamento esercizio	11.686		11.686
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>83.618</b>		<b>83.618</b>

La svalutazione dei crediti è stata effettuata in relazione alla data di scadenza del credito.

**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni/Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

La voce in dettaglio non risulta movimentata.

**Disponibilità liquide**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.480.841	1.598.572	(117.731)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.595.572	(117.731)	1.477.841
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	3.000		3.000
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.598.572</b>	<b>(117.731)</b>	<b>1.480.841</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

**Ratei e risconti attivi**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
10.316	7.179	3.137

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		7.179	7.179
Variazione nell'esercizio		3.137	3.137
Valore di fine esercizio		10.316	10.316

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
ASSICURAZIONI	6.766
Spese servizi	3.550
<b>TOTALE</b>	<b>10.316</b>

**Oneri finanziari capitalizzati**

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c)

**NOTA INTEGRATIVA: PASSIVO E PATRIMONIO NETTO****Patrimonio netto**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.049.181	2.231.067	(91.690)

**Variazioni nelle voci di patrimonio netto**

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	849.700							849.700
Varie altre riserve	1.434.472				150.122			1.374.350
Totale altre riserve	1.434.472				150.122			1.374.350
Utili (perdite) portati a nuovo	(367.599)			367.599				
Utile (perdita) dell'esercizio	314.494				314.494		(84.869)	(84.869)
Perdita ripianata nell'esercizio								
Totale patrimonio netto	2.231.067			367.599	464.616		(84.869)	2.049.181

**Dettaglio delle altre riserve**

Descrizione	Importo
Contributi c/capitale vincolati a investimenti	1.105.226
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	0
Altre riserve	179.124
<b>Totale</b>	<b>1.374.350</b>

In attuazione della deliberazione consiliare n. 14/2023 di data 02.05.2023 si rilevano le seguenti riserve:

- riserva prevista a copertura delle quote di ammortamento non effettuate negli esercizi 2020 e 2021 per complessivi € 68.175,98;

- riserva libera ai fini del miglioramento dell'indicatore di bilancio "Grado di autonomia patrimoniale" così come previsto dall'allegato G del regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico patrimoniale e per la gestione del patrimonio dell'ASP ai sensi dell'art.9 comma 1 bis della L.R. 19/2003, allegato alla delibera n.1555 del 15 ottobre 2021, per € 110.948,48

I contributi in c/capitale vincolati a investimenti ammontano ad € 1.105.225,94.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	849.700		B	849.700		
Varie altre riserve	1.284.350		B/E	1.284.350	232.229	
Totale	2.134.050			2.134.050	232.229	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statuari E: altro

### Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni
Contributi c/capitale vincolati a investimenti	1.105.226		E	1.105.226		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro						
Altre riserve	179.124		B / E	179.124	232.229	
Totale	1.284.350					

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statuari E: altro

### Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	849.700		2.077.656	(41.040)	2.886.316
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni					
Altre variazioni					
incrementi				41.040	41.040

decrementi			1.010.784		1.010.784
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				314.494	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	849.700		1.066.873	314.494	2.231.067
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni					
Altre variazioni					
incrementi			367.599		367.599
decrementi			150.122	314.494	374.616
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				(84.869)	(84.869)
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	849.700		1.284.350	(84.869)	2.049.181

### Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
75.193	42.612	32.581

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio				42.612	42.612
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamenti o nell'esercizio				32.581	32.581
Utilizzo nell'esercizio					
Altre variazioni					
Totale variazioni				32.581	32.581
Valore di fine esercizio				75.193	75.193

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2023, pari a Euro 75.192,20 risulta composta, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 7, c.c., dall'accantonamento effettuato per la copertura degli aumenti contrattuali del personale dipendente in vista dell'aggiornamento del CCNL comparto Sanità (come meglio evidenziato nella sezione inerente il conto economico) e dal fondo rischi per controversie legali, il cui valore è rimasto invariato.

### Passivo

#### Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.346.897	1.614.784	(267.887)

**Variazioni e scadenza dei debiti**

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	773.048	(101.970)	671.078		671.078	
Acconti	1.987	(1.987)				
Debiti verso fornitori	345.672	(121.444)	224.228	224.228		
Debiti tributari	48.833	(696)	48.137	48.137		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	91.501	(19.881)	71.620	71.620		
Altri debiti	353.743	(21.909)	331.834	149.787	182.047	
<b>Totale debiti</b>	<b>1.614.784</b>	<b>(267.887)</b>	<b>1.346.897</b>	<b>493.772</b>	<b>853.125</b>	

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, riferito ai mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al valore nominale e sono comprensivi delle Fatture da Ricevere.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le eventuali passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

In particolare, nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES, inerenti l'iva Split payment, le ritenute effettuate ai dipendenti da versare e le ritenute d'acconto effettuate a lavoratori autonomi.

Non sono iscritti debiti per imposta IRAP in quanto l'ASP risulta esente ai sensi dell'art. 2, comma 6, della L.R. 18.01.06 n. 2.

**Suddivisione dei debiti per area geografica**

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Obbligazioni	Obbligazioni convertibili	Debiti verso soci per finanziamenti	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti rappresentati da titoli di credito
Italia				671.078			224.228	
<b>Totale</b>				<b>671.078</b>			<b>224.228</b>	

Area geografica	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese collegate	Debiti verso imprese controllanti	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia					48.137	71.620	331.834	1.346.897
<b>Totale</b>					<b>48.137</b>	<b>71.620</b>	<b>331.834</b>	<b>1.346.897</b>

**Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

Non sussistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche					671.078	671.078
Debiti verso fornitori					224.228	224.228
Debiti tributari					48.137	48.137
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale					71.620	71.620
Altri debiti					331.834	331.834
<b>Totale debiti</b>					<b>1.346.897</b>	<b>1.346.897</b>

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.)

L'ASP non ha posto in essere operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione.

### Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.688.690	5.707.472	(198.782)

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio		5.707.472	5.707.472
Variazione nell'esercizio		(198.782)	(198.782)
Valore di fine esercizio		5.688.690	5.688.690

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Ratei passivi per servizi	902
Risconti passivi per contributi in conto esercizio non utilizzai	4.000
Risconti passivi pluriennali	5.683.788
	<b>5.598.690</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

A seguito dell'adeguamento dell'ASP ai nuovi criteri di rilevazione dei contributi in conto capitale, a copertura delle spese di investimento si rilevano al termine dell'esercizio Risconti passivi pluriennali per € 5.683.788.

**NOTA INTEGRATIVA: CONTO ECONOMICO**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio. Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico.

Ai fini della corretta interpretazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 e della valutazione circa la possibile comparabilità dello stesso con il bilancio relativo all'esercizio precedente, si evidenzia come la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 aveva reso necessaria nel passato esercizio l'adozione di specifiche misure di sostegno dell'attività non più ripetibili nell'esercizio chiuso al 31/12/2023 con conseguente effetto sui dati del Conto Economico.

**Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.539.964	3.848.797	(308.833)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	3.365.081	3.068.913	296.168
Contributi in conto esercizio	24.511	430.238	(405.746)
Altri ricavi e proventi	150.372	349.646	(199.274)
<b>Totale</b>	<b>3.539.964</b>	<b>3.848.797</b>	<b>(308.833)</b>

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

**Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	2.955.451
Altri ricavi	409.630
<b>Totale</b>	<b>3.365.081</b>

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza.

Nell'ambito degli "Altri ricavi" sono inseriti i contributi annuali erogati annualmente dalla Regione FVG a fronte dei contributi concessi per lavori ed interventi sul fabbricato strumentale dell'ASP a copertura degli oneri finanziari dei mutui contratti (€ 7.017,22) e le erogazioni liberali.

Sono altresì ricompresi i seguenti contributi:

- € 8.000,00 ex L.R. 22/2014 per il Progetto Amabilmente 2022 erogati dalla Regione FVG nello scorso esercizio e rinviati all'esercizio 2023 per il principio di correlazione tra costi e ricavi;
- € 2.982,12 per l'adesione al Bando Welfare 2021 promosso dalla Fondazione Friuli rinviati parzialmente all'esercizio 2023 per il principio di correlazione tra costi e ricavi;
- € 2.000,00 da parte di Comuni consorziati a copertura delle spese inerenti la gestione delle visite parenti;
- € 1.500,00 a carico della Comunità di Montagna a copertura delle spese sostenute per la ricerca del personale infermieristico
- € 3.201,91 a compensazione del "caro energia" riconosciuti ai sensi del decreto-legge 176/2022.

**Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Vendite	Prestazioni di servizi	Valore esercizio corrente
Italia		3.365.081	3.365.081
<b>Totale</b>		<b>3.365.081</b>	<b>3.365.081</b>

Nel corso del presente esercizio non si segnalano singoli elementi di ricavi o altri componenti positivi che possano essere considerati di entità o incidenza eccezionali in riferimento al risultato della gestione aziendale e alla loro ripetibilità nel tempo (cfr. OIC 12 paragrafo 115). Nel corso del presente esercizio non si segnalano singoli elementi di costo o altri componenti negativi che possano essere considerati di entità o incidenza eccezionali in riferimento al risultato della gestione aziendale e alla loro ripetibilità nel tempo (cfr. OIC 12 paragrafo 115).

**Costi della produzione**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.586.063	3.489.543	96.520

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	240.944	198.280	42.664
Servizi	<b>1.559.007</b>	1.516.097	42.910
Godimento di beni di terzi	3.166	3.713	(547)
Salari e stipendi	1.183.407	1.186.745	(3.338)
Oneri sociali	342.075	327.611	14.464
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.226	2.645	(1.419)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	181.370	185.163	(3.793)
Svalutazioni crediti attivo circolante	11.686	9.696	1.990
Variazione rimanenze materie prime	(4.874)	2.815	(7.689)
Altri accantonamenti	32.580	29.802	2.778
Oneri diversi di gestione	35.476	26.976	8.500
<b>Totale</b>	<b>3.586.063</b>	<b>3.489.543</b>	<b>96.520</b>

**Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi**

Sono strettamente correlati a materie prime e servizi necessari al perseguimento dell'attività istituzionale e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

**Costi per il personale**

L'ASP applica in CCNL Sanità. La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi fasce, indennità di turno, di rischio e professionali oltre alla produttività collettiva. Nel corso dell'anno 2022 si è provveduto all'applicazione del nuovo CCNL 2019-2021 siglato in data 02.11.2022 e nell'esercizio 2023 sono state regolarmente corrisposte le indennità di vacanza contrattuale in attesa della sottoscrizione approvazione del nuovo CCNL.

Il costo evidenziato comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

**Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi, dopo la sospensione disposta per gli esercizi 2020 e 2021, come già sopra esposto, sono stati regolarmente calcolati sulla base della durata utile del cespite, secondo i criteri esposti nelle premesse.

Le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio 2023 ammontano ad € 182.595,47.

Si è provveduto all'abbattimento di tale costo rilevando tra i ricavi la quota di competenza dei contributi pubblici

concessi per investimento per un ammontare di € 127.740,59.

**Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide**

L'ASP valutati i crediti ed il grado di esigibilità degli stessi ha provveduto ad accantonare al Fondo Svalutazione Crediti la somma di € 11.686,45.

**Accantonamento per rischi**

L'ASP ha provveduto ad accantonare prudentemente la somma di € 32.580,25 a copertura dei prossimi aumenti contrattuali.

**Oneri diversi di gestione**

Gli oneri diversi di gestione ammontano ad € 35.476 ed attengono a imposte e tasse diverse (IMU e TASI, TARI, tasse circolazione automezzi), contributi ad associazioni sindacali, abbonamenti e riviste, sopravvenienze passive e spese varie.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Tasse circolazione	199	198	(1)
Imposta di bollo	2.532	2.824	(292)
TARI	12.069	12.696	(600)
IMU e TASI	6.722	6.722	(0)
Altre imposte	2.973	627	2.346
Convenzioni con enti pubblici	1.500	0	1.500
Contributi associazioni di categoria (Federsanità)	1.500	1.500	0
Contributi ANAC	445	0	445
Abbonamenti	865	866	1
Soprapvenienze passive ordinarie	6.661	1.348	5.313
Spese varie	10	193	(183)
Arrotondamenti	0	0	(0)
<b>Totale</b>	<b>35.476</b>	<b>26.974</b>	<b>8.502</b>

**Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(36.194)	(42.135)	5.941

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione	0	14	(14)
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	9.559	8.272	1.287
(Interessi e altri oneri finanziari)	(45.753)	(50.421)	4.668
Utili (perdite) su cambi			
<b>Totale</b>	<b>(36.194)</b>	<b>(42.135)</b>	<b>5.941</b>

**Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	
Debiti verso banche	45.753
Altri	
<b>Totale</b>	<b>45.753</b>

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari						
Interessi fornitori						
Interessi medio credito					45.753	45.753
Sconti o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
<b>Totale</b>					<b>45.753</b>	<b>45.753</b>

#### Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					9.559	9.559
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi						
Arrotondamento						
<b>Totale</b>					<b>9.559</b>	<b>9.559</b>

#### Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
45		45

#### Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Di partecipazioni	45		45
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
<b>Totale</b>	<b>45</b>		<b>45</b>

#### Svalutazioni

Non si rilevano svalutazioni nel corso dell'esercizio 2023.

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

**Ricavi di entità o incidenza eccezionale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

L'ente non ha iscritto ricavi di incidenza eccezionale.

**Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

L'ente non ha iscritto costi di incidenza eccezionale.

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.621	2.625	(4)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	2.621	2.625	(4)
IRES	2.621	2.625	(4)
IRAP			
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>			
IRES			
IRAP			
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
<b>Totale</b>	<b>2.621</b>	<b>2.625</b>	<b>(4)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

L'ente non è soggetto a imposizione IRAP ai sensi della L.R. n. 2 del 18.01.2006 art. 2 comma 6, che ha disposto l'esenzione per le ASP ex IPAB a decorrere dal 01.01.2006.

**NOTA INTEGRATIVA: ALTRE INFORMAZIONI**

**Dati sull'occupazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	2023	2022	Variazioni
<b>Area Amministrativa</b>			
impiegati	5	5	0
<b>Area Assistenziale</b>			
Coordinatore socio sanitario	1	1	0
infermieri	0	0	0
fisioterapisti	1	1	0
OSS/OTA	30	30	0
<b>Area Tecnica</b>			
impiegati	0	1	-1
manutentori	2	2	0
operatori cucina	6	6	0
operatori lavanderia	2	2	0
<b>Totale</b>	<b>47</b>	<b>48</b>	<b>-1</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del comparto Sanità 2019-2021.

Il Direttore generale dell'Asp, assunto con contratto di diritto privato extra organico, in carica dal 01.01.2022 è cessato il 31.01.2024; Il nuovo Direttore generale è stato nominato in data 09.04.2024 ed è in servizio dal 15.04.2024.

	Dirigenti	Impiegati	Personale sanitario	Operai	Altri dipendenti	Totale Dipendenti
Numero medio	1	4	32	2	8	47

### Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori
Compensi	15.031
Anticipazioni	
Crediti	
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	

Gli importi rimborsati evidenziati, corrisposti al Presidente dell'ASP, sono comprensivi degli oneri a carico dell'ente.

### Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore contabile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	4.441
Altri servizi di verifica svolti	
Servizi di consulenza fiscale	
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	4.441

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono impegni, garanzie e/o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dall'ASP, con Secab e aventi natura di fornitura energia elettrica, sono state concluse a condizioni normali di mercato.

Amministratori con parenti presso la struttura: le attività di accoglimento e l'erogazione dei servizi a parenti di amministratori sono state effettuate a condizioni normali di mercato.

### Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

(art. 2427, 22 quater)

Nei primi mesi del 2024 si è provveduto:

- alla costituzione del nuovo Consiglio di Amministrazione con delibera n. 15/2024 del 09.04.2024;
- alla nomina del nuovo Direttore Generale con delibera n. 18/2024 del 09.04.2024;
- 

Sempre nel corso dei primi mesi del 2024 è stata avviata procedura concorsuale per l'acquisizione di tre nuove figure di operatore socio sanitario. La procedura non si è ancora conclusa.

Le principali problematiche emerse nel corso del 2023 possono essere così riassunte:

- fabbisogno di personale elevato con ricadute sui carichi di lavoro individuali in pianta organica,
- non adeguatezza per la prima parte del 2023 della struttura tariffaria rispetto ai costi della gestione operativa;
- mancato avvio degli interventi di ristrutturazione progettati con conseguente carente capacità ricettiva in termini di posti letto disponibili per tipologia di assistito;

Con riferimento a tali problematiche, si ritiene che entro la fine del 2024 si possa dare copertura alle posizioni vacanti in dotazione organica. Si precisa tuttavia che l'attuale situazione del mercato del lavoro appare non favorevole; le figure professionali disponibili sono ridotte e le partecipazioni ai procedimenti di acquisizione delle stesse carenti.

La struttura tariffaria dell'Ente è stata adeguata alle necessità nel corso del 2023. Si ritiene che tali adeguamenti possano permettere il raggiungimento dell'equilibrio economico finanziario per l'anno 2024. A tale riguardo si segnala tuttavia che le progettualità in essere in merito agli interventi strutturali sopra richiamati avranno necessariamente delle ricadute negative nel breve termine per la capacità di accoglimento, sebbene rappresentino degli interventi vitali per il raggiungimento ed il mantenimento degli equilibri economico finanziari di lungo periodo. In ragione di ciò non si esclude una ulteriore modifica dell'impianto tariffario per le annualità successive. Tale eventuale necessità, oltre che per le riportate ragioni, potrebbe rendersi necessaria anche per le attuali tensioni inflattive che interessano il mercato nazionale.

Si prevede di poter avviare gli interventi strutturali inerenti al bando EISA entro la fine del 2024. Tali interventi, di carattere migliorativo ed ampliativo della capacità ricettiva potranno contribuire per le successive annualità ad un miglioramento della remuneratività della gestione operativa. Per quanto attiene ai necessari interventi di ristrutturazione del Padiglione A, si prevede di reperire le risorse necessarie entro la fine del 2024; rispettando tale termine, i lavori potranno presumibilmente iniziare nel corso del 2025, e completarsi nelle annualità successive.

Riuscire a rispettare gli obiettivi di miglioramento strutturale sopra evidenziato permetterà all'Ente di migliorare il servizio reso in termini di efficacia ed efficienza e nel contempo apportare un significativo miglioramento finanziario della gestione caratteristica.

Nel corso del 2024 si prevede di avviare una serie di iniziative ed aggiornamenti inerenti alla gestione amministrativa. Tra questi, si richiama il completamento della mappatura dei processi, la gestione documentale conforme, la creazione di modulistica standard per le attività d'ufficio, l'allacciamento alla rete pubblica regionale Hermes e la nomina dell'OIV. Tali iniziative che si ritiene ragionevolmente di concludere entro l'anno creeranno i presupposti per un recupero di efficienza nella gestione e permetteranno nelle annualità successive il passaggio al cloud regionale ed usufruire del servizio di conservazione a norma offerto dalla regione, oltre alla possibilità di poter accedere all'intero pacchetto di servizi gratuiti messi a disposizione dalla stessa.

Da ultimo si richiama il procedimento di accreditamento in essere di cui all'art. 33 della Legge regionale 6/2006 e D.P.R. FVG 107/2022. Si tratta di un traguardo essenziale per la struttura. Per il raggiungimento dello stesso si renderà necessario uno sforzo aggiuntivo in termini di formazione e preparazione del personale e della struttura.

Nel complesso la strategia della A.S.P. "Matteo Brunetti" per i prossimi anni dovrà necessariamente essere indirizzata a:

- puntuale programmazione ed avvio degli interventi strutturali necessari;
- costante monitoraggio dell'andamento dei cicli attivi e passivi della gestione finanziaria;
- raggiungimento e mantenimento dell'equilibrio economico finanziario;
- piena copertura del fabbisogno di personale preventivato;
- miglioramento dell'efficienza ed efficacia dei servizi e delle attività caratteristiche;

Tali aspetti, per quanto complessi ed intrinsecamente tra loro collegati, si ritengono raggiungibili con la tempistica sopra rappresentata.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha riscosso contributi inerenti i Lavori di adeguamento agli standard regionali I-II-III lotto per € 142.302,40, di cui destinati a copertura degli oneri finanziari dei mutui contratti per € 54.842,56.

ASP COVIL MATTEO BRUNETTI C.F. 84005090307			
Sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e vantaggi economici ricevuti Legge 4 agosto 2017 n. 124			
SOGGETTO EROGATORE	DATA DI INCASSO	IMPORTO	CAUSALE
REGIONE FVG	25/07/2023	8.000,00	Contributistraordinari LR 28/12/2022
REGIONE FVG	26/08/2023	15.000,00	Contributistraordinari LR 28/12/2022
REGIONE FVG	05/10/2023	11.165,95	Saldo contributo LPU
FONDAZIONE FRIULI	30/11/2023	5.000,00	Contributo BANDO WEALFARE 2022 - progetto "Storie di vita di montagna"
SECAB SOC.COOP.	08/08/2023	4.000,00	Acquisto attrezzature varie
COMUNE DI PALUZZA	27/12/2023	14.621,70	Contributo realizzazione impianto di videosorveglianza
COMUNE DI CERCIVENTO	13/01/2023	1.000,00	Contributo a copertura gestione visite parenti
COMUNE DI SUTRIO	02/08/2023	1.000,00	Contributo a copertura gestione visite parenti

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

Il risultato d'esercizio evidenzia una perdita di € 84.869,31; si ritiene di provvedere con successivo atto all'approvazione del Piano di rientro, in conformità alle disposizioni di cui all'art.19 del "Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico patrimoniale e per la gestione del patrimonio nelle ASP della Regione autonoma FVG ai sensi dell'art. 9, comma 1 bis, della LR 19/2003" approvato con D.P.Reg.FVG n. 187 del 05.11.2021

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Paluzza, lì 29.04.2024

Per il Consiglio di Amministrazione  
Il Presidente  
Tassotti avv. Stefania+