

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022

NOTA INTEGRATIVA: PREMESSE

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31.12.2022, 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 un utile di esercizio pari a € 314.494,29.

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 31/12/2022 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 non ha provveduto alla correzione di errori rilevanti.

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 2022 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 verrà accantonata in sede di approvazione del Bilancio 2022, avvalendosi degli utili realizzati nell'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**Immobilizzazioni**

La società si è avvalsa negli esercizi 2020 e 2021 della facoltà di sospendere le relative quote di ammortamento, in conformità alla normativa vigente.

Gli importi non imputati a conto economico sono quelli di seguito riepilogati:

- Esercizio 2020 per Euro {€ 35.080,72
- Esercizio 2021 per Euro 33.077,26

Conseguentemente l'ente provvederà a generare idonea "Riserva a copertura della sospensione degli ammortamenti", indisponibile fintanto che il processo di ammortamento non sarà concluso, non appena saranno realizzati utili negli esercizi futuri, per un totale di € 68.157,98.

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.735	4.380	(2.645)

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 e delle opere dell'ingegnere	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo			40.823					40.823
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)			36.443					36.443
Svalutazioni								
Valore di bilancio			4.380					4.380
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni								
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio			2.645					2.645
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni			(2.645)					(2.645)
Valore di fine esercizio								
Costo			40.823					40.823
Rivalutazioni								
Ammortamenti			39.088					39.088

(Fondo ammortamento)							
Svalutazioni							
Valore di bilancio			1.735				1.735

Nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni 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 31/12/2022 non si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio.

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 e a fine esercizio non sono state effettuate svalutazioni e/o ripristini di valore.

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

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

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

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
6.562.312	1.837.963	4.724.349

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
Valore di inizio esercizio						
Costo	2.028.531	24.726	331.839	426.533	234.892	3.046.521
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	490.256		286.944	406.632		1.183.832
Svalutazioni		24.726				24.726
Valore di bilancio	1.538.275		44.895	19.901	234.892	1.837.963
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	4.893.590	16.811	88.074	99.296	(188.259)	4.909.512
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	118.182	2.542	40.407	24.032		185.163
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni	4.775.408	14.269	47.667	75.264	(188.259)	4.724.349
Valore di fine esercizio						
Costo	8.313.282	61.674	489.355	523.177	46.633	9.434.121
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

L'ASP ha provveduto nell'esercizio 2022 ad adeguarsi alle disposizioni del Regolamento regionale per le ASP, approvato con decreto regionale 187/Pres. di data 05.11.2021, che prevede l'applicazione del metodo indiretto nella rilevazione dei contributi, in conformità all'OIC16, par. 88-b.

Conseguentemente, considerato che negli esercizi precedenti l'ente ha applicato il metodo diretto, si è reso necessario stornare le quote di contributo ancora da utilizzare a riduzione degli ammortamenti; si registra pertanto un aumento del valore dei cespiti e dei correlativi fondi di ammortamento, nonché la rilevazione di Risconti pluriennali per € 5.823.728,95.

Si è provveduto altresì a capitalizzare interventi da Immobilizzazioni in corso conclusi per € 195.736,83 e si sono aumentati correlativamente i beni ammortizzabili.

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 2022. 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.

Spostamenti da una ad altra voce

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

Nel bilancio al 31/12/2022 non si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio.

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 e a fine esercizio non sono state effettuate svalutazioni e/o ripristini di valore.

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

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

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

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 l'ASP non ha provveduto alla richiesta di erogazione di contributi in conto capitale, per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali.

Nell'esercizio non sono stati acquisiti contributi in conto capitale.

Operazioni di locazione finanziaria

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

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
550	550	

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

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. 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.

Strumenti finanziari derivati

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni

La società non annovera strumenti finanziari derivati.

Altri titoli

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni

La voce in dettaglio non risulta movimentata.

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in imprese controllanti		
Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Partecipazioni in altre imprese	550	550
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	Fair value
SECAB SOC COOP	550	550
Totale	550	550

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
10.482	13.297	(2.815)

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	13.297	(2.815)	10.482
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione			
Prodotti finiti e merci			
Acconti			
Totale rimanenze	13.297	(2.815)	10.482

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.415.105	1.309.297	105.808

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	362.194	82.204	444.398	444.398		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5.892	(642)	5.250	5.250		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	941.211	24.246	965.457	439.203	526.254	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.309.297	105.808	1.415.105	888.851	526.254	

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 presunto realizzo.

I crediti verso altri, al 31/12/2022, pari a Euro 786.556 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti vs/altri (ASUFC per rimborso oneri sanitari)	231.114
Crediti vs/enti pubblici (Regione e Comuni)	555.442

I crediti tributari attengono agli acconti versati per IRES.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 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	444.398				
Totale	444.398				

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	5.250		965.457	1.415.105
Totale	5.250		965.457	1.415.105

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 31/12/2021	62.235		62.235
Arrotondamenti	(1)		(1)
Accantonamento esercizio	9.696		9.696
Saldo al 31/12/2022	71.932		71.932

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni

La voce in dettaglio non risulta movimentata.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.598.572	1.327.249	271.323

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.324.249	271.323	1.595.572
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	3.000		3.000
Totale disponibilità liquide	1.327.249	271.323	1.598.572

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. Nel corso dell'esercizio 2022 l'ASP ha provveduto alla chiusura del conto corrente postale.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
7.179	49.438	(42.259)

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 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		49.438	49.438
Variazione nell'esercizio		(42.259)	(42.259)
Valore di fine esercizio		7.179	7.179

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

Descrizione	Importo
ASSICURAZIONI	6.691,27
ABBONAMENTI	488
Altri di ammontare non apprezzabile	7.179
	7.179

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.231.067	2.886.316	(655.249)

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	2.404.215				969.744			1.434.472
Totale altre riserve	2.404.215				969.744			1.434.472
Utili (perdite) portati a nuovo	(326.559)				41.040			(367.599)
Utile (perdita) dell'esercizio	(41.040)			41.040			314.494	314.494
Perdita ripianata nell'esercizio								
Totale patrimonio netto	2.886.316			41.040	1.010.784		314.494	2.231.067

Dettaglio delle altre riserve

Descrizione	Importo
Contributi c/capitale vincolati a investimenti	1.202.243
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	
Riserve vincolate emergenza Covid19	232.229
Totale	1.434.472

In attuazione delle disposizioni consiliari adottate nel corso della seduta del 08.07.2021, si rileva la disponibilità della Riserva vincolata per l'emergenza Covid19, destinata a copertura della perdita ammontante ad € 232.229,40.

I contributi in c/capitale vincolati a investimenti ammontano ad € 1.202.243 a seguito del completamento dei lavori di costruzione della Camera Calda.

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	1.434.472		B	1.434.472		
Utili/perdite portati a nuovo	(367.599)		B			
Totale	1.916.573			1.916.573		

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	1.202.243		B	1.202.243		
Riserva copertura perdite Covid 19	232.229		B	232.229		
Totale	1.434.472			1.434.472		

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		2.319.821	(326.559)	2.842.962
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			1		1
Altre variazioni					
incrementi			116.636	326.559	443.195
decrementi			358.802		358.802
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				(41.040)	

Alla chiusura 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 corrente				314.494	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	849.700		1.066.873	314.494	2.231.067

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
42.612	100.593	(57.981)

	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				100.593	100.593
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamenti o nell'esercizio				29.802	29.802
Utilizzo nell'esercizio				87.783	87.783
Altre variazioni					
Totale variazioni				(57.981)	(57.981)
Valore di fine esercizio				42.612	42.612

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

La voce "Altri fondi", al 31/12/2021, pari a Euro 100.593 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.

Nel corso dell'esercizio si è provveduto all'utilizzo della somma di € 87.783 a copertura dell'applicazione del nuovo CCNL Sanità applicato al personale dipendente; al 31/12/2022 si è ritenuto di accantonare la somma di € 29.802 a fronte dei futuri rinnovi contrattuali.

Passivo

Debiti

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.614.784	1.540.188	74.596

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
Debiti verso banche	870.350	(97.302)	773.048		773.048
Acconti da clienti		1.987	1.987	1.987	
Debiti verso fornitori	255.360	90.312	345.672	345.672	
Debiti tributari	37.102	11.731	48.833	48.833	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	82.387	9.114	91.501	91.501	
Altri debiti	294.989	58.754	353.743	182.934	170.809
Totale debiti	1.540.188	74.596	1.614.784	670.927	943.857

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2022, 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 31/12/2022 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				773.048		1.987	345.672	
Totale				773.048		1.987	345.672	

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					48.833	91.501	353.743	1.614.784
Totale					48.833	91.501	353.743	1.614.784

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sussistono debiti sono 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					773.048	773.048
Acconti					1.987	1.987
Debiti verso fornitori					345.672	345.672
Debiti tributari					48.833	48.833
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale					91.501	91.501
Altri debiti					353.743	353.743
Totale debiti					1.614.784	1.614.784

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
5.707.472	15.077	5.692.395

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio		15.077	15.077
Variazione nell'esercizio		5.692.395	5.692.395
Valore di fine esercizio		5.707.472	5.707.472

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

Descrizione	Importo
Ratei Passivi per servizi	969
Risconti passivi per contributi in conto esercizio non utilizzati	11.982
Risconti passivi pluriennali	5.694.520
Altri di ammontare non apprezzabile	1
	5.707.472

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 € 5.694.520.

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 31/12/2022 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 31/12/2022 con conseguente effetto sui dati del Conto Economico.

In particolare, l'ente nell'esercizio scorso aveva adottato le seguenti misure:

-> mancata imputazione delle quote di ammortamento d'esercizio relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali. Nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.848.797	3.171.658	677.139

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	3.068.913	2.983.357	85.556
Contributi in conto esercizio			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	779.884	188.301	591.583
Totale	3.848.797	3.171.658	677.139

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, 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;
- € 5.000,00 per l'adesione al Bando Welfare 2021 promosso dalla Fondazione Friuli;
- € 6.250,00 da parte di Comuni consorziati a copertura delle spese inerenti la gestione delle visite parenti;
- € 415.540,29 a carico della Regione FVG a compensazione dei maggiori oneri/minori accoglimenti derivanti dall'emergenza pandemica.

Come già evidenziato, quota parte dei contributi non utilizzati per la realizzazione dei progetti suddetti sono stati rinviati all'esercizio 2023.

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	2.709.577
Altre	359.336
Totale	3.068.913

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	3.068.913
Totale	3.068.913

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.489.543	3.155.244	334.299

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	198.280	168.925	29.355
Servizi	1.516.097	1.425.176	90.921
Godimento di beni di terzi	3.713	4.622	(909)
Salari e stipendi	1.186.745	1.094.911	91.834
Oneri sociali	327.611	320.000	7.611
Trattamento di fine rapporto			
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	2.645		2.645
Ammortamento immobilizzazioni materiali	185.163		185.163
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	9.696	7.597	2.099
Variazione rimanenze materie prime	2.815	11.756	(8.941)
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti	29.802	87.783	(57.981)
Oneri diversi di gestione	26.976	34.474	(7.498)
Totale	3.489.543	3.155.244	334.299

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 siglato in data 02.11.2022. 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 2022 ammontano ad € 187.808,46.

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 € 129.145,11.

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 € 9.696,29.

Accantonamento per rischi

L'ASP ha provveduto ad accantonare prudentemente la somma di € 29.802,45 a copertura dei prossimi aumenti contrattuali.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione ammontano ad € 34.474 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	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Tasse circolazione	198	448	(290)
Imposta di bollo	2.824	2.354	470
TARI	12.696	11.934	762
IMU e TASI	6.722	6.834	(112)
Altre imposte	627	1.029	(402)
Convenzioni con enti pubblici	0	563	(563)
Contributi associazioni di categoria (Federsanità)	1.500	1.500	0
Contributi ANAC	0	0	0
Abbonamenti	866	858	8
Sopravvenienze passive ordinarie	1.348	8.655	(7307)
Spese varie	193	298	136
Arrotondamenti	0	1	(1)
Totale	26.974	34.474	(7.500)

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(42.135)	(54.829)	12.694

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Da partecipazione	14	14	
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	8.272		8.272
(Interessi e altri oneri finanziari)	(50.421)	(54.843)	4.422
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(42.135)	(54.829)	12.694

Composizione dei proventi da partecipazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 11, C.c.)

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre
Altri proventi da partecipazione diversi dai dividendi					14
					14

Altri proventi da partecipazione

	Proventi diversi dai dividendi
Da imprese controllate	
Da imprese collegate	
Da imprese controllanti	
Da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
Da altri	14
Totale	14

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	50.421
Altri	
Totale	50.421

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari						
Interessi fornitori						
Interessi medio credito					50.421	50.421
Sconti o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					50.421	50.421

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					8.272	8.272
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi						
Arrotondamento						
Totale					8.272	8.272

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 iscritti costi di entità o incidenza eccezionale.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

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

L'ente non ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale.

IMPOSTE E TASSE DI ESERCIZIO

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.625	2.625	

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	2.625	2.625	
IRES	2.625	2.625	
IRAP			
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	2.625	2.625	

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	2022	2021	Variazioni
Area Amministrativa			
impiegati	5	4	1
Area Assistenziale			
Coordinatore socio sanitario	1	1	0
infermieri	0	0	0
fisioterapisti	1	1	0
OSS/OTA	30	33	-3
Area Tecnica			
impiegati	1	1	0
manutentori	2	2	0
operatori cucina	6	8	-2
operatori lavanderia	2	4	-2
Totale	48	54	-6

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del comparto Sanità 2016-2018.

Il Direttore generale dell'Asp, assunto con contratto di diritto privato extra organico, è in servizio dal 01.01.2022.

	Dirigenti	Impiegati	Personale sanitario	Operai	Altri dipendenti	Totale Dipendenti
Numero medio	1	5	32	2	8	48

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

	Amministratori
Compensi	12.248
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 legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.661
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	6.661

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 accogliimento 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)

Nonostante il superamento dell'emergenza sanitaria Covid 19, si sono evidenziate nel corso del 2022 le problematiche connesse al conflitto ucraino, e contestualmente quelle inerenti approvvigionamento delle risorse energetiche e delle materie prime, con un innalzamento del tasso di inflazione, e conseguentemente dei costi di approvvigionamento.

L'attuale situazione pone serie difficoltà a poter definire, con un buon grado di certezza, gli scenari futuri, ponendo la Struttura ancora in una posizione di atteggiamento prudente, anche se caratterizzato da una spinta verso una attività

di programmazione volta a una accoglienza migliore e di un numero superiore di Ospiti, anche grazie alla nuova conformazione prevista con il passaggio, stimato da Ottobre, a struttura di terzo livello.

La possibilità, nel corso del 2023, di attivare sia una contabilità analitica e il controllo di gestione renderà la Struttura ancora più capace di gestire e monitorare puntualmente l'evoluzione della crisi pandemica e i relativi effetti sugli accoglimenti con una razionalizzazione degli elementi di costo.

E' inoltre intenzione della Direzione Generale, avvalendosi dei finanziamenti richiesti e in corso di valutazione, di dare luogo a tre nuove progettualità dedicate alla socializzazione e miglioramento del benessere e della salute per i nostri ospiti e al concreto coinvolgimento del territorio e delle Associazioni di volontariato, nonché creare una sinergia e coinvolgimento con i diversi *stakeholders* per una visione più integrata della salute nei suoi diversi aspetti e per rispondere in maniera appropriata ai bisogni articolati, complessi e in evoluzione delle persone anziane fragili, attraverso l'integrazione socio-sanitaria e il welfare di comunità.

A questi si uniscono gli esiti dei due progetti finanziati lo scorso anno, di cui uno alla fase conclusiva (Bando Welfare fondazione Friuli) e il secondo che, anche a seguito delle chiusure imposte dai focolai, verrà avviato nell'anno in corso (Progetto Amabilmente).

A conclusione in evidenza due aspetti importanti per la crescita e sviluppo: da un lato, l'esigenza di ridisegnare gli spazi all'interno della ASP grazie agli interventi strutturali da riprogettare in previsione delle economie del bando EISA, e già precedentemente evidenziati, dall'altro la volontà di rinnovare il sistema residenziale promuovendo progetti in grado di agire su diversi ambiti del benessere, attivando risorse di comunità.

Inoltre, la grande sfida in essere, è l'adempimento alla procedura di accreditamento della Struttura (rif. Regolamento Regionale 107/2022), anche per elevare gli standard di accoglienza e di gestione.

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 contribuiti, 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. Ha altresì riscosso contributi Straordinari dalla Regione a copertura delle maggiori spese da Covid19.

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	27/06/2022	247.650,00	Contributo straordinario mancati accogliemnti 2020
REGIONE FVG	02/03/2022	142.302,40	Contributi lavori adeguament agli standard regionali I e II e III lotto
REGIONE FVG	23/06/2022	1.932,48	Contributo straordinario ex LR 16/2021 a copertura spese software passaggio a contabilità economica
REGIONE FVG	26/09/2022	70.276,83	Contributo POR FESR a saldo Lavori efficientamento energetico
REGIONE FVG	05/05/2022	5.600,00	Contributo regione bando contrasto alla solitudine - progetto "Amabilmente"
COMUNE DI PALUZZA	21/12/2022	3.750,00	Contributo a copertura gestione visite parenti
COMUNE ARTA TERME	01/12/2022	1.500,00	Contributo a copertura gestione visite parenti

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 314.494,29.

Si propone di destinare lo stesso come segue:

- Alla costituzione della riserva prevista a copertura delle quote di ammortamento non effettuate negli esercizi 2020 e 2021 per complessivi € 68.175,98;
- A copertura della perdita iscritta Bilancio per la differenza, previo utilizzo della Riserva appositamente costituita e vincolata all'emergenza Covid.

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.

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