

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2022

INDICE

Introduzione **Pagina 1**

Bilancio al 31.12.2022

Stato patrimoniale **Pagina 2**

Conto economico **Pagina 5**

Rendiconto finanziario **Pagina 7**

Nota integrativa **Pagina 9**

Allegati:

Allegato “Beni immobili”

Allegato “Fondo incentivi”

INTRODUZIONE

Il bilancio dell'esercizio 2022 è stato predisposto in conformità a quanto previsto nel Decreto n. 0187/Pres. della Regione Friuli Venezia Giulia del 5 novembre 2021 avente ad oggetto "Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico patrimoniale e per la gestione del patrimonio nelle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia "(il Regolamento regionale di contabilità).

L'A.S.P. ITIS applica la contabilità economico patrimoniale dal 1° gennaio 2022 e, quindi, l'anno che si va a rendicontare rappresenta per l'A.S.P. sia il primo esercizio di applicazione degli schemi di bilancio previsti dal Codice civile e dai Principi contabili Nazionali emanati dall'O.I.C. sia il primo anno di applicazione del citato Regolamento regionale di contabilità.

In questo primo anno di applicazione ITIS non ha rispettato i termini dell'art. 7, comma 4, del Regolamento regionale sopra citato, che prevede che il bilancio d'esercizio debba essere approvato dal Consiglio di Amministrazione entro il 30 aprile dell'anno successivo. Tuttavia il Regolamento regionale prevede, all'art. 7 c. 5, che in caso di oggettive e comprovate esigenze, il bilancio di esercizio può essere approvato successivamente al 30 aprile ed è in questa fattispecie che si è trovata ITIS, in quanto la stesura del primo bilancio di esercizio, applicando la contabilità economico patrimoniale, ha richiesto un particolare impegno soprattutto per quanto ha riguardato la redazione del propedeutico documento che descrive lo Stato Patrimoniale Iniziale dell'Ente al 01.01.2022. ITIS infatti si caratterizza per il possesso di un rilevante patrimonio immobiliare ed artistico che ha reso difficoltosi i lavori del documento, che è stato possibile approvare solo in data 27.06.2023.

A ciò si aggiunga il cambio di Dirigente del Servizio contabile avvenuto nel mese di luglio scorso con l'inserimento in organico della dott.ssa Giulia Ventin che ha preso servizio in data 04.07.2023. Di queste motivazioni è stata costantemente e tempestivamente informato il competente servizio regionale.

Il Bilancio espone i risultati della gestione dell'Azienda così come si è sviluppata nel corso dell'anno sulla base del bilancio economico annuale di previsione approvato con deliberazione n.39/21 nella seduta del 28 dicembre 2021 dal Consiglio d'Amministrazione, nonché sulla base delle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio dal Consiglio stesso.

Lo scenario all'interno del quale l'A.S.P. ITIS ha dovuto operare nel corso del 2022 non è stato ideale, lo strascico della pandemia, gli aumenti dei costi energetici e termici, le minori presenze rispetto alle previsioni hanno reso difficoltoso perseguire l'equilibrio economico.

Occorre, comunque, evidenziare che la Struttura Protetta ha visto una progressiva ed importante ripresa degli ingressi degli ospiti rispetto all'esercizio precedente. Nel corso del 2022 la struttura, ha dovuto adempiere al rispetto delle norme in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica, con le scelte organizzative conseguenti.

Nonostante le difficoltà affrontate il risultato finale di gestione evidenzia un avanzo d'esercizio pari ad € 80.742,84.

Il risultato positivo è dovuto anche all'intervento da parte della Regione tramite l'Azienda Sanitaria Universitaria Giuliano Isontina, che ha riconosciuto un sostegno alle A.S.P. della regione per i mancati ricavi relativi all'anno 2020 e ha destinato fondi a sostegno della ridotta possibilità di accoglienza a causa Covid, riconoscendo alle A.S.P. regionali una quota giornaliera di € 30,00 per ogni giornata di posto letto non utilizzato; ha riconosciuto, inoltre, un rimborso spese Covid-19 per il 2020 e 2021 ed un rimborso spese tamponi, per un totale di € 1.065.060,87 di cui € 634.590,00 erano iscritte a bilancio previsionale.

Bilancio al 31/12/2022

Stato Patrimoniale		
	31/12/2022	31/12/2021
Attivo		
A) Crediti verso terzi per versamenti ancora dovuti	0,00	0,00
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e ampliamento	0,00	0,00
2) costi di sviluppo	0,00	0,00
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.963,38	0,00
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.030,30	0,00
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
6) altre	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	5.993,68	0,00
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	12.979.763,41	13.683.235,73
2) impianti e macchinari	26.623,01	0,00
3) attrezzature industriali e commerciali	341.797,23	266.808,91
4) altri beni	574.304,16	582.879,04
5) immobilizzazioni in corso e acconti	20.342,82	0,00
Totale immobilizzazioni materiali	13.942.830,63	14.532.923,68
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in:		
a) imprese controllate	0,00	0,00
b) enti del terzo settore	0,00	0,00
2) crediti:		
a) verso imprese controllate	0,00	0,00
b) verso enti del terzo settore	0,00	0,00
c) verso altri	3.237.340,74	3.236.565,74
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.237.340,74	3.236.565,74
	Totale immobilizzazioni (B)	17.186.165,05
		17.769.489,42
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	48.918,52	90.220,52
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0,00	0,00
3) Lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
4) Prodotti finiti e merci	0,00	0,00
5) acconti a fornitori	0,00	0,00
Totale rimanenze	48.918,52	90.220,52
II - Crediti		
1) verso clienti	1.075.035,26	922.775,31
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	1.075.035,26	922.775,31
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
2) verso imprese controllate	0,00	0,00
3) crediti tributari	539,00	2.958,00
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	539,00	2.958,00

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona ITIS

	31/12/2022	31/12/2021
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
4) imposte anticipate	0,00	0,00
5) verso altri	2.697.603,48	2.634.421,21
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	2.697.603,48	2.634.421,21
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
Totale crediti	3.773.177,74	3.560.154,52
III - Attività finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00	0,00
IV - Disponibilita' liquide		
1) depositi bancari e postali	4.573.077,67	3.991.662,22
2) Assegni	0,00	0,00
3) danaro e valori in cassa	494,00	0,00
Totale disponibilita' liquide	4.573.571,67	3.991.662,22
Totale attivo circolante (C)	8.395.667,93	7.642.037,26
Ratei e risconti (D)	175.930,87	136.323,05
Totale attivo	25.757.763,85	25.547.849,73

Bilancio al 31/12/2022

Stato Patrimoniale

	31.12.2022	31.12.2021
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Fondo di dotazione	12.785.585,98	12.785.585,98
II - Patrimonio Vincolato		
1) Riserve statutarie	0,00	0,00
2) Riserve vincolate per decisione degli Organi istituzionali	0,00	0,00
3) Riserve vincolate destinate da terzi	0,00	0,00
4) Riserva per le residue quote di ammortamento dei beni risultanti alla data dell'01/01/2022	4.863.749,44	5.741.381,62
III - Patrimonio Libero		
1) Riserve da utili di esercizio	0,00	0,00
2) Altre riserve libere	0,00	0,00
IV - Avanzo (disavanzo) portato a nuovo	0,00	0,00
V - Avanzo (disavanzo) d'esercizio	80.742,84	0,00
Totale patrimonio netto (A)	17.730.078,26	18.526.967,60
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza o obblighi simili	16.000,00	16.000,00
2) per imposte, anche differite	0,00	0,00
3) altri	710.198,26	850.600,71
Totale fondi per rischi ed oneri (B)	726.198,26	866.600,71
C) TFR	0,00	0,00
D) Debiti		
1) debiti verso banche	0,00	0,00
2) debiti verso altri finanziatori	0,00	0,00
3) acconti	1.823,99	15.159,24
4) debiti verso fornitori	3.692.129,80	2.705.257,63

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona ITIS

	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	3.692.129,80	2.705.257,63
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
5)	debiti rappresentati da titoli di credito	0,00	0,00
6)	debiti verso imprese controllate	0,00	0,00
7)	debiti verso enti del terzo settore	0,00	0,00
8)	debiti tributari	68.098,62	1.516,94
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	68.098,62	1.516,94
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
9)	debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	176.665,95	155.197,54
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	176.665,95	155.197,54
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
10)	altri debiti	1.411.800,02	1.322.550,95
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	1.411.800,02	1.322.550,95
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
	Totale debiti (D)	5.350.518,38	4.199.682,30
	Ratei e risconti (E)	1.950.968,95	1.954.599,12
	Totale passivo	25.757.763,85	25.547.849,73

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona ITIS

Conto Economico	
31/12/2022	
A) Valore della produzione	
1) ricavi delle prestazioni socio-assistenziali	8.804.231,94
2) variazioni di rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	0,00
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00
4) incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00
5) altri ricavi e proventi	
a) Proventi non finanziari da utilizzo Riserva A.II.4)	877.632,18
b) Contributi in conto esercizio	5.214.810,52
c) Ricavi e proventi diversi	1.844.140,49
Totale altri ricavi e proventi	7.936.583,19
Totale valore della produzione (A)	16.740.815,13
B) Costi della produzione	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	149.947,60
7) per servizi	12.825.657,21
8) per godimento di beni di terzi	8.790,30
9) per il personale	
a) salari e stipendi	1.352.777,21
b) oneri sociali	477.270,12
c) trattamento di fine rapporto	0,00
d) trattamento di quiescenza e simili	0,00
e) altri costi del personale	383.250,70
Totale costi per il personale	2.213.298,03
10) ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	225,58
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	927.232,61
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
d) svalutazioni dei crediti in attivo circolante e disponibilità liquide	0,00
Totale ammortamenti e svalutazioni	927.458,19
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	41.302,00
12) accantonamenti per rischi	0,00
13) altri accantonamenti	43.098,97
14) oneri diversi di gestione	381.882,53
Totale costi della produzione (B)	16.591.434,83
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	
	149.380,30
C) Proventi e oneri finanziari	
15) proventi da partecipazioni	0,00
16) altri proventi finanziari	
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0,00
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni diversi da partecipazioni	0,00
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante diversi da partecipazioni	0,00
d) proventi diversi dai precedenti	86.898,86
Totale altri proventi finanziari	86.898,86
17) interessi ed altri oneri finanziari	3.047,32
17) bis utile e perdite su cambi	0,00
Totale proventi e oneri finanziari (C) [16-17]	83.851,54
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	
18) Rivalutazioni	

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona ITIS

31/12/2022

a) di partecipazioni	0,00
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00
19) Svalutazioni	
a) di partecipazioni	0,00
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (D) [18-19]	0.00
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D)	233.231,84
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	
imposte correnti	152.489,00
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	152.489,00
21 Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	80.742,84

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona ITIS

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

Il rendiconto finanziario è stato predisposto adottando lo schema indiretto dell'allegato E (rif.to art. 11 del Regolamento di contabilità per le A.S.P. del Friuli Venezia Giulia).

31/12/2022

A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)	
Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	80.742,84
Imposte sul reddito	152.489,00
Interessi passivi/(interessi attivi)	- 16.912,22
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	
1) Avanzo (disavanzo) dell'esercizio ante imposte, interessi, dividendi e plus/minus da cessione	216.319,62
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	
Accantonamenti ai fondi	43.098,97
Ammortamenti delle immobilizzazioni	927.458,19
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-
Altre rettifiche per elementi non monetari	- 964.403,55
Totale rettifiche per elementi non monetari senza contropartita nel capitale circolante netto	6.153,61
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	222.473,23
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>	
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	41.302,00
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	- 152.259,95
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	988.135,17
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	- 39.607,82
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	- 6.087,33
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	56.565,52
Totale variazioni del capitale circolante netto	888.047,59
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.110.520,82
<i>Altre rettifiche</i>	
Interessi incassati/(pagati)	- 567,45
(Imposte sul reddito pagate)	- 148.066,00
(utilizzo dei fondi)	- 119.487,94
Totale altre rettifiche	- 268.121,39
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	842.399,43
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
Immobilizzazioni materiali	
(Investimenti)	- 337.139,56
Disinvestimenti	-
Immobilizzazioni immateriali	
(Investimenti)	- 6.219,26

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona ITIS

Attività finanziarie non immobilizzate	
Disinvestimenti	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	- 343.358,82
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	
Mezzi di terzi	82.908,84
(Rimborso finanziamenti)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	82.908,84
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	581.949,45
Disponibilità liquide a inizio esercizio	
Depositi bancari e postali	3.991.662,22
Danaro e valori in cassa	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.991.622,22
Disponibilità liquide a fine esercizio	
Depositi bancari e postali	4.573.077,67
Danaro e valori in cassa	494,00
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.573.571,67

Nota integrativa, parte iniziale

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del C.C., costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022 e contiene tutte le informazioni utili per una corretta lettura e interpretazione dei dati espressi in bilancio.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità e al Decreto n. 0187/Pres. del 5 novembre 2021 "*Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico patrimoniale e per la gestione del patrimonio nelle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia*" (il **Regolamento regionale di contabilità**).

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

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

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

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

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

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

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del Codice civile.

Cambiamenti di Principi Contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del Codice civile.

Correzione di errori rilevanti

Non sussiste.

Criteria di valutazione applicati

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del Codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

L'Ente, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai Principi Contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e ammortizzate in quote costanti, in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento.

L'ammortamento è stato operato secondo le aliquote sotto riportate, in quanto rappresentati una corretta ripartizione del costo iniziale durante la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	aliquote
Licenza d'uso software	20,00%

L'Ente non ha applicato la disciplina del costo ammortizzato.

Nelle immobilizzazioni immateriali non si è reso necessario operare delle svalutazioni, non essendo presenti indicatori potenziali di perdite durevoli di valore su di esse.

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

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in base al criterio generale del costo di acquisto e sono esposte nell'attivo di bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Per tutti i beni sono state calcolate le relative quote di ammortamento in conformità al seguente piano prestabilito, predisposto in relazione alla loro vita utile.

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Terreni non strumentali	-
Terreni strumentali	-
Fabbricati strumentali	3%
Fabbricati non strumentali	3%
Impianti specifici	25%
Attrezzature sanitarie	15%
Attrezzature sanitarie elettromedicali	15%
Attrezzature varie	15%
Mobili e arredi	15%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Macchine ordinarie d'ufficio	12%
Automezzi trasporto anziani	20%
Altri beni	25%
Altri beni non strumentali (opere d'arte)	-

Per quanto concerne la contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti dall'A.S.P. in relazione alle immobilizzazioni materiali, si precisa che trattasi di somme erogate da un soggetto pubblico (Stato o enti pubblici) all'A.S.P. per la realizzazione di iniziative dirette alla ristrutturazione e ampliamento di immobilizzazioni materiali, commisurati al costo delle medesime, come specificatamente indicato nei singoli decreti regionali di concessione.

Tutti i contributi, pubblici e privati, sono commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali alle quali si riferiscono e vengono rilevati nel momento in cui esiste una ragionevole certezza sulla futura erogazione degli stessi e vengono rilevati a conto economico con un criterio sistematico e graduale lungo la vita utile dei cespiti.

Come per le immobilizzazioni immateriali, non si è reso necessario operare delle svalutazioni, non essendo presenti indicatori potenziali di perdite durevoli di valore.

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

Terreni e fabbricati

Sono iscritti in questa voce il valore dei terreni distinti in:

	Strumentali	Non strumentali	Totale
Terreni	4.071.698,27	4.276.613,79	8.348.312,06
Fabbricati – V.O.	16.378.707,52	17.141.980,60	33.520.688,12
F.do Amm.to Fabbricati	-14.571.589,75	-14.317.647,02	-28.889.236,77
Fabbricati – V.R.	1.807.117,77	2.824.333,58	4.631.451,35
Totale terreni e fabbricati	5.878.816,04	7.100.947,37	12.979.763,41

I terreni non sono stati ammortizzati in quanto non esauriscono nel tempo la loro utilità. Per il dettaglio si rimanda all'Allegato " Beni immobili".

Immobilizzazioni in corso e acconti

In questa voce sono stati iscritti i costi sostenuti dall'A.S.P. ITIS corrispondenti a un incremento delle Immobilizzazioni in corso pari a € 20.342,82. In particolare:

- sono state avviate e in parte concluse le attività di progettazione con tecnico esterno per la predisposizione del progetto e la direzione lavori per il restauro delle facciate dello stabile non strumentale di via Foscolo n.15 – via Manzoni n.2;
- sono state eseguite le attività propedeutiche all'approvazione del progetto per i lavori di adeguamento in materia di prevenzione incendi inerente i lavori del I, III e IV lotto presso l'edificio storico di via Pascoli 31 (stabile strumentale).

Operazioni di locazione finanziaria

L'Ente alla data del 31.12.2022 non ha sottoscritto alcun contratto per operazioni di locazione finanziaria.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Per tutti i crediti è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione.

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro al valore nominale;
- depositi bancari e postali al valore nominale

Ratei e risconti attivi

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

Patrimonio netto

Le voci del patrimonio netto sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel Regolamento regionale di contabilità.

Fondi per rischi e oneri

Al 31.12.2022 i fondi per rischi e oneri, pari a € 726.198,26, risultano così composto:

Fondi per rischi e oneri	Valore di fine esercizio
Fondo rischi per liti in corso	562.031,26
Fondo oneri per incentivi funzioni tecniche	68.773,53
Fondo rischi e oneri per il personale	16.000,00
Fondo oneri per conguagli assicurativi	6.400,00
Fondo oneri per l'innovazione	72.993,47
Totale	726.198,26

Con riferimento al Fondo rischi per liti in corso, lo stanziamento copre:

- una causa in corso per la riscossione di crediti, per cui viene iscritta nel Fondo rischi la somma di € 5.099,91;
- una causa in corso per la riscossione di crediti, per cui viene iscritta nel Fondo rischi la somma di € 668,65;
- una causa in corso per la riscossione di crediti, per cui viene iscritta nel Fondo rischi la somma di € 1.850,70;
- il ricorso ex art. 360 ss. C.P.C. da Dussmann Service S.r.l. per azione di rivalsa IVA, il cui valore della controversia è di € 554.412,00

Con riferimento agli incentivi per funzioni tecniche ex art. 113 del D. Lgs. 163/2006 e s.m.i. e del D. Lgs. 50/2016 e s.m.i. vengono iscritte nella presente sezione dei Fondi per rischi e oneri la somma indicata nell'Allegato "Dettaglio Fondo incentivi funzioni tecniche".

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del Principio Contabile OIC 31.

Debiti

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

Ratei e risconti passivi

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

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa stato patrimoniale

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

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 5.993,68.

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona ITIS

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Immobilizzazioni immateriali	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio	2022	2022
Costo	0,00	0,00
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0,00	0,00
Valore di bilancio	0,00	0,00
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	6.219,26	6.219,26
Ammortamento dell'esercizio	225,58	225,58
<i>Totale variazioni</i>	<i>5.993,68</i>	<i>5.993,68</i>
Valore di fine esercizio		
Costo	6.219,26	6.219,26
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	225,58	225,58
Valore di bilancio	5.993,68	5.993,68

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, al lordo dei relativi fondi ammortamento, ammontano ad euro 43.238.884,52.

I fondi di ammortamento ammontano ad € 28.705.960,82. Di seguito le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature sanitarie e varie	Altre immobilizz. materiali	Imm.in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio	2022	2022	2022	2022	2022	2022
Costo	41.777.085,74	-	476.535,58	985.263,18	-	43.238.884,50
Fondo ammortamento	28.093.850,01	-	209.726,67	402.384,14	-	28.705.960,82
Valore di bilancio	13.683.235,73	-	266.808,91	582.879,04	-	14.532.923,68
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	91.914,44	30.800,00	151.291,16	42.791,14	20.342,82	337.139,56
Decrementi per alienazioni e dismissioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	795.386,76	4.176,99	76.302,84	51.366,02	-	927.232,61
Totale variazioni	-703.472,32	26.623,01	74.988,32	-8.574,88	20.342,82	-590.093,05
Valore di fine esercizio						
Costo	41.869.000,18	30.800,00	627.826,74	1.028.054,32	20.342,82	43.576.024,06
Fondo ammortamento	28.889.236,77	4.176,99	286.029,51	453.750,16	-	29.633.193,43
Valore di bilancio	12.979.763,41	26.623,01	341.797,23	574.304,16	20.342,82	13.942.830,63

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono stati inseriti tra Crediti verso altri € 3.236.565,74 che corrispondono a investimenti di carattere finanziario che presentano la caratteristica di investimento a medio termine, non avendo a disposizione nello Stato Patrimoniale altre voci nelle quali classificarli.

- n. 38727 azioni Assicurazioni Generali, da nom.1 euro pari a € 14,260000 - € 721.484,01

Trattandosi di azioni ricevute in eredità per le quali l'A.S.P. ITIS non ha sostenuto il costo d'acquisto e disponendo della documentazione rilasciata dall'istituto tesoriere nella quale sono riportati i fair value dei titoli al 31/12/2021, le azioni vengono iscritte a tale valore.

Le azioni di Assicurazioni Generali risultano iscritte nei conti consuntivi dell'A.S.P. ITIS già dall'anno 2002. Da ultimo erano state acquisite n. 11.200 azioni a seguito dell'eredità del defunto sig. Mateusche Ernesto deceduto in data 30.11.2001.

La quotazione al 31.12.2022 risulta inferiore alla valutazione di bilancio ma la perdita di valore si è ritenuta non durevole in quanto la quotazione al 28.07.2023 risulta superiore a quella a cui le azioni risultano iscritte in bilancio.

- n. 5 azioni Telecom Italia ord. a € 0,377400 - € 2,17

Non è stata reperita specifica documentazione a comprova della provenienza di tali azioni.

- quota pari al 45% di n. 20 azioni Società Sportiva del Carso e dei Campi di Golf - € 46,48

Trattasi del titolo nominativo n. 199 per n. 20 azioni da Lire 10.000 ciascuna relativo alla Società sportiva del Carso e dei campi di golf S.p.A., ereditato nella misura del 45% a seguito della successione della signora Salvi Lidia ved. Lotti, deceduta il 05.05.2006.

- N. 1.799,938 titoli 1036330 ANIMA OBB EUR BT A P - € 15.033,08

Trattasi dell'eredità della defunta sig.ra Salich Elisabetta, deceduta in data 21/02/2015, nell'ambito della quale l'A.S.P. ITIS divenne tra l'altro proprietaria di Fondi comuni 1011000 / ANIMA FIX OB BT AP, deposito n. 717069 presso Monte dei Paschi di Siena, Agenzia 10 di Trieste. Al momento della successione i titoli erano stati valorizzati in € 15.911,26.

I titoli sono stati iscritti al fair value indicato nella Situazione degli strumenti finanziari al 31/12/2021 rilasciata da Antonveneta.

La quotazione al 31.12.2022 risulta leggermente inferiore alla valutazione di bilancio ma la perdita di valore si è ritenuta non durevole in quanto la quotazione al 30.06.2023 risulta in ripresa.

- N. 3 polizze di capitalizzazione BGVITA - € 2.500.000,00

Il valore indicato corrisponde alla sommatoria dei tre premi versati, uno da € 1.500.000,00 nell'anno 2016 e due da € 500.000,00 cadauno per la stipula di due analoghe polizze nell'anno 2020.

Attivo circolante

Rimanenze

Nell'anno 2022, la voce "Materie prime, sussidiarie e di consumo" si riferisce a materiale vario.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021
Materie prime, sussidiarie e di consumo	48.918,52	90.220,52
Totale	48.918,52	90.220,52

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	922.775,31	152.259,95	1.075.035,26	1.075.035,26	0,00
Crediti verso enti pubblici	2.639.107,00	-138.306,15	2.500.800,85	2.500.800,85	0,00
Crediti tributari	2.958,00	-2.419,00	539,00	539,00	0,00
Crediti verso altri	-4.685,79	201.488,42	196.802,63	196.802,63	0,00
Totale	3.560.154,52	213.023,22	3.773.177,74	3.773.177,74	0,00

Fondo svalutazione crediti

I crediti verso clienti (cioè verso gli ospiti/utenti dell'A.S.P.) sono stati iscritti al netto del relativo fondo di svalutazione.

Dopo attenta valutazione, nel fondo di svalutazione in parola sono stati iscritti i crediti con maggior rischio di recupero.

L'importo complessivo della svalutazione dei crediti ammonta ad € 37.345,33 pari a circa il 3% del valore dei crediti verso clienti, iscritti a bilancio per € 1.112.380,59.

Attivo1. C.2.1 Crediti verso clienti: valore a bilancio euro 1.075.035,26

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021
Crediti verso Clienti	937.734,78	781.640,90
Fatture da emettere	174.645,81	178.479,74
Fondo svalutazione crediti	-37.345,33	-37.345,33
Totale	1.075.035,26	922.775,31

Attivo1. C.2.5 quater Crediti verso altri: valore a bilancio euro 2.697.603,48

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021
Crediti v/Regione autonoma FVG	1.067.761,19	1.269.906,71
Crediti v/Comune	194.731,04	142.937,11
Crediti v/ASUGI	1.238.308,62	1.226.263,18
Crediti v/altri	206.334,36	4.845,94
Fondo svalutazione crediti v/altri	-9.531,73	-9.531,73
Totale	2.697.603,48	2.634.421,21

Nei "Crediti verso altri" sono stati iscritti i crediti verso enti pubblici e i crediti verso altri.

La seguente tabella evidenzia le voci principali dei crediti verso gli enti pubblici:

Ente	Importo	Scadente entro l'esercizio	Scadente oltre l'esercizio
Regione autonoma FVG per contributo c/capitale riqualificazione edilizia stabile via D'Azeglio, 5	800.000,00	800.000,00	0,00
Regione autonoma FVG per contributo c/capitale lavori di ristrutturazione e progetto "90" V lotto stralcio "A"	258.230,46	258.230,46	0,00
Regione autonoma FVG per residuo del contributo c/capitale pari a € 211.676, 25 per lavori di sostituzione corpi illuminanti parti comuni edificio storico	9.530,73	9.530,73	0,00
Comune di Trieste per integrazione retta	149.247,01	149.247,01	0,00
Comune di Trieste per contributo fisso integrazione retta	15.434,31	15.434,31	0,00
Comune di Trieste per contributo all'attività istituzionale	30.049,72	30.049,72	0,00
ASUGI per abbattimento retta	653.690,00	653.690,00	0,00
ASUGI per contributo per spesa sanitaria	390.480,00	390.480,00	0,00
ASUGI per contributi e indennità varie (occupazione spazi CdL in Fisioterapia, rimborsi spese di trasporto ospiti e smaltimento rifiuti speciali, contributo alla spesa, Ospedale di Comunità, ecc.)	178.190,97	178.190,97	0,00
ASUGI per abbattimento retta - ISEE	15.947,65	15.947,65	0,00
TOTALI	2.500.800,85	2.500.800,85	0,00

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

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

Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	3.991.662,22	581.415,45	4.573.077,67
danaro e valori in cassa	0,00	494,00	494,00
<i>Totale</i>	<i>3.991.662,22</i>	<i>581.949,45</i>	<i>4.573.571,67</i>

Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	118.212,00	31.621,75	149.833,75
Risconti attivi	18.111,05	7.986,07	26.097,12
Totale ratei e risconti attivi	136.323,05	39.607,82	175.930,87

I ratei attivi si riferiscono in particolare agli interessi attivi stimati relativi alle polizze BG iscritte tra le Immobilizzazioni finanziarie.

I risconti attivi si riferiscono in particolare a polizze assicurative.

Gli importi dei ratei e dei risconti attivi sono stati determinati applicando il criterio del pro-rata temporis.

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione	12.785.585,98				12.785.585,98
Patrimonio Vincolato					
Riserva per le residue quote di ammortamento dei beni risultanti alla data dell'01/01/2022	5.741.381,62		-877.632,18		4.863.749,44
Avanzo (disavanzo) d'esercizio				80.742,84	80.742,84
Totale	18.526.967,60	0,00	-877.632,18	80.742,84	17.730.078,26

Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono espone le variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Valore inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio (accantonamenti)	Variazioni nell'esercizio (utilizzi)	Totale variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondo per trattamento di quiescenza o obblighi simili	16.000,00	0,00	0,00	0,00	16.000,00
Fondo rischi per liti in corso	562.031,26	0,00	0,00	0,00	562.031,26
Fondo oneri per incentivi funzoni tecniche	286.250,96	36.698,97	-254.176,40	-217.477,43	68.773,53
Fondo oneri per conguagli assicurativi	0,00	6.400,00	0,00	6.400,00	6.400,00
Fondo oneri per l'innovazione	2.318,49	70.674,98	0,00	70.674,98	72.993,47
Totale	866.600,71	113.773,95	-254.176,40	-140.402,45	726.198,26

Fondo TFR

Non è presente un Fondo TFR.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Acconti	15.159,24	-13.335,25	1.823,99	1.823,99	0,00
Debiti verso fornitori	24.921,52	2.010.469,42	2.035.390,94	2.035.390,94	0,00
Fatture da ricevere	2.680.336,11	-1.022.334,25	1.656.738,86	1.656.738,86	0,00
Debiti tributari	1.516,94	66.581,68	68.098,62	68.098,62	0,00
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	155.197,54	21.468,41	176.665,95	176.665,95	0,00
Altri debiti	1.322.550,95	89.249,07	1.411.800,02	1.411.800,02	0,00
Totale	4.199.682,30	1.152.099,08	5.350.518,38	5.350.518,38	0,00

Debiti verso banche

Non risultano in essere debiti verso banche.

Altri debiti

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Debiti per cauzioni	921.711,86
	Dipendenti c/retribuzioni	296.241,08
	Depositi presso la struttura del denaro dei ospiti	119.588,74
	Debiti per incentivi fino al 2021	22.345,45
	Altri debiti	51.912,89
	Totale	1.411.800,02

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Finanziamenti effettuati da altri dei confronti dell'Ente

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

Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	6.898,59	9.751,00	16.649,59
Risconti passivi	1.947.700,53	-13.381,17	1.934.319,36
Totale ratei e risconti passivi	1.954.599,12	-3.630,17	1.950.968,95

I ratei passivi si riferiscono principalmente a interessi passivi maturati sui depositi cauzionali a garanzia di contratti di locazione, a spese per utenze e a spese per manutenzioni già maturate.

Di seguito il dettaglio dei risconti passivi:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RISCONTI PASSIVI</i>		
	Contributo Regione Autonoma FVG in c/capitale per la realizzazione di lavori di adeguamento alla normativa di sicurezza e antincendio dell'edificio storico aziendale	1.000.000,00
	Contributo Regione Autonoma FVG in c/capitale per la riqualificazione edilizia dell'edificio sito in via D'Azeglio 5	800.000,00
	Contributo Regione autonoma FVG in c/capitale per l'acquisto di letti elettrici	126.023,45
	Ricavi di competenza di successivi esercizi rilevati secondo il criterio del <i>pro rata temporis</i>	8.295,91
	Totale risconti passivi	1.934.319,36

Nota integrativa conto economico

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

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

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

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

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza.

A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni euro 8.804.231,94

Suddivisione dei ricavi delle prestazioni per categoria di attività

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

Categoria di attività	Valore esercizio 2022
-----------------------	-----------------------

Categoria di attività	Valore esercizio 2022
Ricavi per rette Struttura Protetta	8.614.698,13
Ricavi per Casa Rusconi	78.072,74
Ricavi per mini appartamenti	77.551,80
Ricavi per prestazioni di assistenza domiciliare	22.979,98
Ricavi centro diurno via Pascoli 31	1.045,91
Ricavi centro diurno via della Valle 8	8.160,95
Ricavi per servizi Condominio Solidale	1.722,43
Totale	8.804.231,94

I ricavi per rette, pari a € 8.614.698,13, costituiscono la principale fonte di ricavo per l'A.S.P. ITIS. L'importo corrisponde ai ricavi per rette al netto dei contributi provenienti dalla Regione Autonoma FVG per abbattimento retta, pari a € 2.355.125,10 e dall'ASUGI per contributo spese sanitarie, pari a € 1.751.556,83 (si veda infra: A.5.2).

Si evidenzia che al 31.12.2022 le presenze annue risultano essere 121.500 rispetto a un preventivo di 122.300. La presenza media giornaliera a consuntivo 2022 risulta essere 332,88 rispetto a un preventivo di 335,07.

Gli altri ricavi delle vendite e delle prestazioni si riferiscono agli altri servizi erogati dall'ITIS nel corso del 2022.

A.2 Variazioni delle rimanenze: valore a bilancio euro 0,00

Non si rilevano variazioni di prodotti in corso di lavorazione.

A.3 Variazioni dei lavori in corso su ordinazione euro 0,00

Non sono presenti lavori in corso su ordinazione.

A.4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni euro 0,00

Non si rilevano incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.

A.5 Altri ricavi e proventi: valore a bilancio euro

A.5.1 Proventi non finanziari da utilizzo Riserva A.II.4): valore a bilancio euro 877.632,18

L'importo, pari a € 877.632,18 corrisponde alla sterilizzazione degli ammortamenti dell'esercizio 2022 calcolati sui cespiti in essere al 01.01.2022. Tecnicamente si tratta di un utilizzo della voce A.II.4) Riserva per le residue quote di ammortamento relative ai cespiti al 01.01.2022 del Passivo dello Stato Patrimoniale Iniziale.

A.5.2 Contributi in c/esercizio: valore a bilancio euro 5.214.810,52

Descrizione	Esercizio 2022
Contributo regionale abbattimento retta	2.355.125,10
Contributo spesa sanitaria	1.751.556,83
Contributi relativi all'emergenza COVID 19	1.065.060,87
Contributi da enti pubblici	43.067,72
Totale	5.214.810,52

Le due principali voci di contributi si riferiscono ai contributi provenienti dalla Regione Autonoma FVG per abbattimento retta, pari a € 2.355.125,10 e dall'ASUGI per contributo spese sanitarie, pari a € 1.751.556,83, che, sommati alle rette nette (si veda infra: A.1), vanno a determinare l'importo delle rette lorde.

I contributi relativi all'emergenza Covid-19, pari a € 1.065.060,87 riguardano:

- per € 624.030,00 contributi per posti vacanti 2020;
- per € 224.022,20 contributo per rimborso spese Covid-19 anno 2020;

- per € 146.055,92 contributo per rimborso spese Covid-19 anno 2021;
- per € 70.952,75 contributo da ASUGI per tamponi 2021.

I contributi da enti pubblici riguardano:

- due contributi della Regione Autonoma FVG per il software di contabilità economico-patrimoniale e per il progetto Cross Age;
- il contributo del Comune di Trieste per la gestione 2022 del centro di aggregazione di via della Valle 8.

A.5.3 Altri ricavi: valore a bilancio euro 1.844.140,49

Descrizione	Esercizio 2022
Affitti fabbricati non strumentali	1.041.405,60
Ricavi per convenzioni	340.923,93
Rimborsi	273.023,70
Sopravvenienze attive	23.561,84
Donazione e lasciti e elargizioni varie	10.600,00
Proventi da fabbricati strumentali	3.798,00
Altri ricavi e proventi	150.827,42
Totale	1.844.140,49

La voce principale, pari a € 1.041.405,60, si riferisce agli affitti attivi relativi a fabbricati non strumentali.

I ricavi per convenzioni, pari a € 340.923,93, comprendono:

- ricavi, pari a € 176.924,16, per la convenzione con l'ASUGI per la gestione del Nucleo N3 di Accoglienza Temporanea, fino ad aprile 2022;
- ricavi, pari a € 60.000,00, relativi alla convenzione con l'ASUGI per l'utilizzo degli spazi ITIS da parte del Corso di laurea in Fisioterapia dell'Università degli Studi di Trieste;
- ricavi, pari a € 40.350,00, relativi alla convenzione con la Fondazione Filantropica Ananian per i servizi gestionali prestati da ITIS;
- i ricavi, pari a € 34.470,84, per la convenzione con l'ASUGI per la gestione dell'Ospedale di Comunità attivato a dicembre 2022;
- i ricavi pari a € 18.978,93, per la convenzione con l'associazione Assostegno onlus per la collaborazione al progetto "SI FA RETE";
- i ricavi, pari a € 10.200,00, relativi alla convenzione con il Gruppo Sportivo Dilettantistico Fani Olimpia per l'utilizzo del campo di calcio di via Pascoli.

I rimborsi, pari a € 273.023,70, si riferiscono principalmente (per € 193.376,03) a rimborsi spese di energia, acqua, gas per:

- l'utilizzo della cucina da parte della Ditta appaltatrice della ristorazione;
- l'utilizzo del campo di calcio da parte della GSD Fani Olimpia;
- l'utilizzo, da parte dell'ASUGI, degli spazi del Corso di laurea in Fisioterapia;
- dalla Ditta appaltatrice dell'appalto integrato per il consumo derivante dall'utilizzo delle attrezzature.

Sono inoltre compresi in questa voce i rimborsi da ASUGI delle spese di trasporto sostenute a favore degli utenti dell'ITIS, pari a € 51.375,00.

I rimborsi per buoni pasto, pari a € 17.201,96, si riferiscono al rimborso di un terzo dei buoni pasto da parte dei dipendenti.

Il rimborso tassa di registro, per € 10.146,01, costituisce la quota del 50% a carico degli inquilini.

I rimborsi SDD, pari a € 924,70, si riferiscono ai rimborsi delle spese degli SDD da parte degli utenti che utilizzano questa modalità per il pagamento delle rette.

Le sopravvenienze attive, pari € 23.561,84, riguardano principalmente un rimborso assicurativo relativo a un sinistro di esercizi precedenti e il contributo del Comune di Trieste per la gestione del centro di aggregazione di via della Valle, 8 relativo al 2021, per il quale non era stato iscritto il relativo credito a bilancio.

Le donazioni e lasciti e elargizioni varie riguardano principalmente, per un importo pari a € 10.000,00, una donazione modale da parte della Sig.a Claudia Ferfolia.

I proventi da fabbricati strumentali, pari a € 3.798,00, si riferiscono agli affitti degli spazi all'interno della Struttura protetta, in ripresa dopo la temporanea chiusura a causa dell'emergenza epidemiologica.

Gli altri proventi comprendono gli utilizzi del fondo incentivi funzioni tecniche in misura pari a € 86.771,37.

Costi della produzione

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

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

B.6 Costi per materie prime, sussidiarie di consumo e merci: valore a bilancio euro 149.947,60

Descrizione	Esercizio 2022
Acquisti prodotti monouso per gli ospiti della Struttura protetta	55.068,11
Acquisito dotazioni per gli ospiti della Struttura protetta	50.640,48
Acquisti del Servizio Tecnico	14.891,09
D.P.I.	15.887,50
Materiali di consumo e cancelleria	4.939,82
Materiale sanitario e farmaci	4.406,80
Carburante per automezzi	1.218,66
Acquisti vari	2.895,14
Totale	149.947,60

Le prime due voci si riferiscono all'appalto integrato per la gestione dei servizi socio-assistenziali.

B.7 Costi per servizi: valore a bilancio euro 12.825.657,21

Descrizione	Esercizio 2022
COSTI PER SERVIZI ALL'UTENZA	9.073.627,76
Servizi assistenziali	5.104.109,14
Servizi infermieristici	1.371.660,21
Servizio di ristorazione	1.136.719,71
Servizi di lavanderia	434.499,24
Servizio di distribuzione vitto	365.220,60
Servizio di fisioterapia	290.313,11
Servizio di animazione	194.166,55
Servizio di guardaroba e di magazzino	67.431,69
Servizio barbiere e parrucchiere	33.867,78

Servizio trasporto anziani	29.954,56
Servizi di estetista e pedicure	21.773,01
Assistenza domiciliare	15.924,16
Servizio religioso	7.988,00
COSTI PER SERVIZI GENERALI	3.752.029,45
Servizi di pulizia e sanificazione	868.064,76
Spese per fornitura energia elettrica ed acqua	848.312,04
Manutenzione fabbricati	488.430,74
Servizi di vigilanza	378.285,46
Servizi di riscaldamento	338.721,69
Gestione impianto termico	240.910,31
Assicurazioni	160.275,15
Indennità agli amministratori e compensi altri Organi	76.333,44
Altre manutenzioni	69.846,53
Spese salute e sicurezza	55.159,00
Spese per enti condominiali in comproprietà	53.173,89
Spese per consulenze	47.063,03
Buoni pasto	41.742,56
Spese telefoniche	14.459,56
Spese per la formazione del personale	13.131,80
Addetto stampa	11.598,00
Spese di pubblicità	10.542,75
Spese concorsuali	9.440,73
Spese di giardinaggio	6.598,30
Spese di facchinaggio	6.331,80
Altre spese minori	13.607,91
Totale	12.825.657,21

I costi per servizi all'utenza costituiscono la parte principale dei costi per servizi. La tabella evidenzia il dettaglio dei vari costi sostenuti.

B.8 Costi per godimento beni di terzi: valore a bilancio euro 8.790,30

L'importo si riferisce principalmente al noleggio di macchine fotocopiatrici.

B.9 Costi per il personale: valore a bilancio euro 2.213.298,03

Descrizione	Esercizio 2022
Stipendi personale dipendente	1.352.777,21
Oneri sociali	477.270,12
Fondo produttività	251.562,69
Incentivi per funzioni tecniche	61.880,89
Costo lavoro interinale	69.807,12
Totale	2.213.298,03

B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali: valore a bilancio euro 225,58

Descrizione	Esercizio 2022
Amm.to licenza d'uso software a tempo ind.	153,72
Amm.to licenza d'uso software a tempo det.	71,86

Totale	225,58
---------------	---------------

B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali: valore a bilancio euro 927.232,61

Descrizione	Esercizio 2022
Amm.to fabbricati strumentali	484.519,84
Amm.to fabbricati non strumentali	310.866,92
Amm.to impianti specifici	4.176,99
Amm.to attrezzature varie	25.326,93
Amm.to attrezzature sanitarie	44.875,89
Amm.to attrezzature sanitarie elettromedicali	6.100,02
Amm.to mobili e arredi	40.266,23
Amm.to macchine d'ufficio elettroniche	7.474,42
Amm.to automezzi trasporto anziani	3.081,92
Amm.to altri beni materiali	543,45
Totale	927.232,61

B.10.d Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante: valore a bilancio euro 0,00

Non sono presenti nuovi accantonamenti a Fondo svalutazione crediti.

B.11 Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci euro - 41.302,00

Si è registrata una variazione diminutiva delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci in misura pari a € 41.302,00.

B.12 Accantonamenti per rischi: valore a bilancio euro 0,00

Non sono presenti accantonamenti per rischi.

B.12 Altri accantonamenti: valore a bilancio euro 43.098,97

Descrizione	Esercizio 2022
Accantonamento a Fondo incentivi funzioni tecniche	36.698,97
Accantonamento a Fondo oneri per conguagli assicurativi	6.400,00
Totale	43.098,97

La prima voce di accantonamento si riferisce alla stima degli incentivi ex art. 113 D. Lgs. 163/2006 e s.m.i. e del D. Lgs. 50/2016 e s.m.i.

La seconda voce si riferisce alla stima del conguaglio relativo alla polizza RCT/O.

B.14 Oneri diversi di gestione: valore a bilancio euro 381.882,53

Descrizione	Esercizio 2022
IMU	229.986,42
Tassa sui rifiuti	111.884,00
Imposta di registro	20.509,85
Altri oneri di gestione	19.502,26
Totale	381.882,53

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per la quota maturata nell'esercizio.

C.15 Proventi da partecipazioni: valore a bilancio euro 0,00

Non si rilevano proventi da partecipazioni.

C.16 Altri proventi finanziari: valore a bilancio euro 86.898,95

Descrizione	Esercizio 2022
Interessi attivi su c/c bancari	19.959,54
Proventi finanziari diversi	66.939,32
Totale	86.898,95

Gli interessi attivi ammontano a € 19.959,54 e si riferiscono agli interessi maturati sul conto di tesoreria. I proventi finanziari diversi, pari a € 66.939,32 si riferiscono ai rendimenti stimati sulle polizze BG e ai dividendi incassati sulle azioni Generali, entrambe iscritte tra le Immobilizzazioni finanziarie.

C.17 Interessi e altri oneri finanziari: valore a bilancio euro 3.047,32

Descrizione	Esercizio 2022
Interessi passivi su depositi cauzionali	3.047,32
Totale	3.047,32

Gli interessi passivi ammontano a € 3.047,32 e si riferiscono agli interessi passivi maturati sui depositi cauzionali.

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

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

Le Aziende pubbliche di Servizi alla Persona (A.S.P.) sono esonerate dal versamento dell'IRAP ai sensi di quanto disposto dalla vigente normativa (L.R. n. 18/2006 e Circolare Regione FVG n 7/2007).

Le imposte sul reddito riguardano l'IRES calcolata sulle rendite catastali rivalutate o sul reddito effettivo relativo agli immobili non strumentali di proprietà dell'Ente, su attività rilevanti ai fini IRES.

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

Si precisa che nel conto economico è iscritta tra le imposte anche la quota di IRES a saldo 2021, pari a € 10.291,00, per la quale non era stato iscritto a SPI al 01/01/2022 il relativo debito.

Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite e anticipate, in quanto non sono state rilevate differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

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

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

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

Nota integrativa, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

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

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale dipendenti
Numero medio	4,67		40	2		46,67

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

Il limite massimo dell'indennità di carica spettante agli Amministratori dell'A.S.P. ITIS è stabilito dal vigente Statuto dell'Ente che prevede: "Al Presidente viene corrisposta un'indennità di carica non superiore alla metà di quella spettante al Sindaco del Comune di Trieste. Al Vicepresidente compete un'indennità di carica pari alla metà di quella prevista per il Presidente, agli altri Consiglieri un'indennità di carica pari ad un quarto di quella prevista per il Presidente. Agli Amministratori che percepiscono più favorevole indennità di carica in altra veste, viene corrisposta unicamente un'indennità di presenza per la partecipazione alle sedute consiliari pari a quella attribuita ai componenti il Consiglio Comunale di Trieste per le sue sedute".

Nei primi due mesi del 2022 il consiglio uscente ha percepito le indennità spettanti fino al 25/2/2022.

L'attuale consiglio di Amministrazione si è insediato il 3 marzo 2022, e le indennità effettivamente spettanti sono state confermate e previste con deliberazione n. 19 dd. 31/3/2022 e precisamente:

- Indennità mensile spettante al Presidente € 2.526,00
- Indennità mensile spettante al vice Presidente € 1.263,00
- Indennità mensile spettante ai consiglieri € 631,50

successivamente gli importo sono stati aggiornati e modificati con deliberazione n. 33 dd. 26/7/2022 e fissati, a decorrere dal 1° agosto 2022:

- Indennità mensile spettante al Presidente € 2.728,08
- Indennità mensile spettante al vice Presidente € 1.364,04
- Indennità mensile spettante ai consiglieri € 682,02

Un consigliere, che percepiva una più favorevole indennità presso altro Ente, per i mesi da aprile a luglio 2022, ha percepito unicamente il gettone di presenza per la partecipazione alle sedute. Successivamente, avendo egli rinunciato all'altra indennità, gli è stata corrisposta indennità prevista dalle suddette deliberazioni.

Complessivamente ai componenti dei Consigli di Amministrazione che nell'anno 2022 si sono succeduti, sono state erogate le seguenti indennità di carica/gettone di presenza:

Carica	importo
Presidente	€ 30.733,00
Vicepresidente	€ 15.365,70
Consiglieri	€ 20.030,85

Compensi al revisore dei conti

Nella seguente tabella sono indicati compensi spettanti all'Organo monocratico di Revisione economico-finanziaria.

	Totale corrispettivi
Compensi Organo monocratico di Revisione economico-finanziaria	€ 6.413,51

Categorie di azioni emesse dalla società

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

L'A.S.P. non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del Codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del Codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Con l'espressione "parti correlate" – definita dallo Ias 24 – s'intendono tutti i soggetti che sono in grado di esercitare un'influenza su una società (quotata in Borsa). Un soggetto è «parte correlata» se controlla la società, detiene una partecipazione o ne esercita il controllo con altri soggetti; se è una società collegata; se è una joint venture in cui la società è partecipante; se è uno dei dirigenti con responsabilità strategiche o un suo stretto familiare o un soggetto su cui lui esercita un controllo; se è un fondo pensione costituito a favore dei dipendenti della società. Le operazioni con «parti correlate» sono i crediti, le compravendite e ogni altra operazione effettuata da una società in conflitto d'interesse.

Le disposizioni codicistiche che interessano l'informativa di bilancio (nota integrativa) in materia di OPC sono principalmente:

- i rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime (art.2428, co. 2, n. 2) e le informazioni dei soggetti che esercitano attività di direzione e coordinamento 2497-bis, co. 5. Tali informazioni devono essere riportate da tutte le società, indipendentemente dal modello contabile da queste adottato;
- le informazioni sulle operazioni rilevanti con PC non concluse a normali condizioni di mercato (art.2427-bis, n.22-bis, c.c. Tali informazioni devono essere riportate dai soli soggetti che redigono il bilancio in conformità alle disposizioni del Codice civile.

Per quanto detto, non vi sono informazioni da fornire riguardo le operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

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

L'A.S.P. ITIS non fa parte di alcun "Gruppo Amministrazione Pubblica".

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

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

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

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

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

Non sussistono informazioni da fornire al riguardo.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, l'Ente attesta che nel corso dell'esercizio ha ricevuto le somme di seguito riportate rientranti nelle citate fattispecie:

Pubblica amm.ne erogante	Estremi dell'atto	Oggetto	Contributo in conto capitale	Contributo conto esercizio
Regione FVG	Decreto n. 18041/GRFVG del 19/10/2022	Contributo per il progetto Cross Age	/	11.480,00
Regione FVG	Decreto n. 1278/SAI del 26.11.2004	Contributo per l'acquisizione di moduli SW per la contabilità economico-patrimoniale	/	3.538,00

Nota integrativa, parte finale

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

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Per quanto sopra esposto, l'organo amministrativo informa che l'esercizio 2022 si conclude con un risultato positivo pari ad euro 80.742,84 e che tale avanzo verrà destinato a incrementare la voce A.III. - Patrimonio libero 1) Riserve da utili di esercizio", come previsto dall'art. 18, comma 2, lettera b) del Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico-patrimoniale e per la gestione del patrimonio nelle A.S.P. della Regione Friuli Venezia Giulia (Decreto del Presidente della Regione n. 0187 del 5.11.2021).

per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
(Arch. Aldo Pahor)