

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2022**RENDICONTO FINANZIARIO INDIRETTO**

	2022/0	2021/0
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	473	890
Imposte sul reddito	41.355	48.658
Interessi passivi/(attivi)	14.920	10.828
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	56.748	60.376
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	233.934	212.476
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	233.934	212.476
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	290.682	272.852
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(123.944)	(182.119)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	520	(81.718)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	470	(2.459)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	3.481	(2.157)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(111.462)	20.627
Totale variazioni del capitale circolante netto	(230.935)	(247.826)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	59.747	25.026
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(14.920)	(10.828)
(Imposte sul reddito pagate)	(41.355)	(48.658)
(Utilizzo dei fondi)	(79.878)	30.464
Altri incassi/(pagamenti)	(88.247)	(89.675)
Totale altre rettifiche	(224.400)	(118.697)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(164.653)	(93.671)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(28.945)	(96.035)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(13.148)	(1.381)
Immobilizzazioni finanziarie		
Attività finanziarie non immobilizzate		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(42.093)	(97.416)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(8.789)	1.371
(Rimborso finanziamenti)	(61.421)	(71.100)
Mezzi propri		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(70.210)	(69.729)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(276.956)	(260.816)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	856.451	1.117.460
Danaro e valori in cassa	625	432
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	857.076	1.117.892
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	579.478	856.451
Danaro e valori in cassa	642	625
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	580.120	857.076

Così come introdotto dal D.Lgs. 139/2015 è stato riportato il rendiconto finanziario per l'esercizio a cui è riferito il bilancio e per quello precedente, da cui emerge l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell'esercizio ed i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, da quella d'investimento e da quella di finanziamento ivi comprese le operazioni con i soci, così come richiamato dal nuovo art. 2425 ter c.c.

Nota Integrativa parte iniziale

Preliminarmente si precisa, inoltre, che, a seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs n. 139/2015, sono stati modificati e aggiornati i principi contabili in materia di bilancio di esercizio.

Con riferimento a tali modifiche normative si dà atto che non risultano costi di pubblicità iscritti all'attivo, che non sussistono contratti derivati e che non si è proceduto all'applicazione del criterio del costo ammortizzato per i crediti, debiti e titoli, in particolare per quelli di natura finanziaria.

I criteri applicati nelle valutazioni delle poste del bilancio dell'esercizio 2022 sono stati determinati sulla base dei principi di redazione indicati nell'art. 2423 bis e dei criteri di valutazione accolti nell'art. 2426 del Codice Civile. Sono stati applicati i Principi contabili così come emanati e/o modificati dall'Organismo Italiano di Contabilità e le seguenti norme specifiche, in quanto applicabili:

- D.p.r. 04/10/1986 n. 902 "Approvazione del nuovo regolamento delle aziende di servizi dipendenti dagli enti territoriali";
- D.M. 26 aprile 1995 "Determinazione dello schema di bilancio di esercizio delle aziende di servizi dipendenti dagli enti territoriali";
- D. Lgs. 267/2000 "Testo Unico degli Enti Locali".

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;

- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo corrispondente registrato nei rispettivi conti.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 42 del D.P.R. 902/1986, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dal D.M. 26 aprile 1995, con arrotondamento delle voci contabili con decimali all'unità intera in moneta Euro. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda, nonché del risultato economico;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- gli elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale sono stati evidenziati.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1 del codice civile e del D.M. 26 aprile 1995.

L'esercizio chiuso al 31.12.2022 termina con un risultato economico positivo pari a euro 473.=-, determinato dalle seguenti componenti economiche:

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	Euro	4.084.044.=-
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	Euro	- 4.027.296.=-
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Euro	-14.920.=-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'		
FINANZIARIE	Euro	0.=-

– IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	Euro	<u>- 41.355.=</u>
– RISULTATO DELL'ESERCIZIO	Euro	<u><u>473.=</u></u>

Lo Stato Patrimoniale al 31.12.2022 si può così riepilogare:

Attivo

A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI

ANCORA DOVUTI	Euro	0.=
---------------	------	-----

B) IMMOBILIZZAZIONI	Euro	1.994.650.=
---------------------	------	-------------

C) ATTIVO CIRCOLANTE	Euro	1.983.708.=
----------------------	------	-------------

D) RATEI E RISCONTI	Euro	<u>12.650.=</u>
---------------------	------	-----------------

Totale Attivo	Euro	<u><u>3.991.008.=</u></u>
---------------	------	---------------------------

Passivo

A) PATRIMONIO NETTO	Euro	1.407.715.=
---------------------	------	-------------

B) FONDI PER RISCHI E ONERI	Euro	83.586.=
-----------------------------	------	----------

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI

LAVORO SUBORDINATO	Euro	945.312.=
--------------------	------	-----------

D) DEBITI	Euro	1.550.914.=
-----------	------	-------------

E) RATEI E RISCONTI	Euro	<u>3.481.=</u>
---------------------	------	----------------

Totale Passivo	Euro	<u><u>3.991.008.=</u></u>
----------------	------	---------------------------

Il bilancio è stato compilato sulla base della documentazione e delle scritture contabili regolarmente tenute nel corso dell'esercizio.

L'attività prevalente è la gestione della casa di riposo, alla quale è affiancata l'attività di locazione alloggi, di somministrazione di pasti a domicilio e di assistenza domiciliare. A partire da giugno 2019 si è aggiunta la locazione degli alloggi a canone sostenibile relativi al Condominio San Michele di Bibione (VE), che era in gestione alla società incorporata San Michele Patrimonio e Servizi Srl.

Nell'esercizio 2022 non risultano ricavi imputabili al servizio di centro diurno in quanto è stato

momentaneamente chiuso a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19 durante l'esercizio 2021 ed attualmente in attesa di conferma per procedere con la riapertura.

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO, NELLE RETTIFICHE DI VALORE E NELLA CONVERSIONE DEI VALORI NON ESPRESSI ALL'ORIGINE IN MONETA AVENTE CORSO LEGALE NELLO STATO.

La presente nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 2423, comma 5, del codice civile.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione, dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 del codice civile e da altre disposizioni di legge.

Vengono, inoltre, fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

In merito ai criteri di valutazione delle voci di bilancio, si precisa quanto di seguito indicato.

La società ha optato per la deroga relativa alla sospensione degli ammortamenti originariamente prevista dall'art. 60, comma 7-bis del D.L. 104/2020 e connessa agli aiuti sotto forma di sovvenzioni per gli effetti derivanti dalla pandemia del Covid-19 sia per l'esercizio 2021 sia per l'esercizio 2022.

Tenuto conto dell'intervento normativo di cui all'art. 5-bis del D.L. 4/2022, la società ha optato, nello specifico, per l'adozione della sospensione integrale degli ammortamenti, ritenendo che la relativa imputazione avrebbe generato una perdita operativa non rappresentativa della reale operatività del relativo complesso economico. La società ritiene che la vita utile, da intendersi come durata economica, delle immobilizzazioni sia estendibile per un ulteriore anno rispetto a quanto originariamente previsto nel piano economico tecnico delle stesse. Per tale motivo, il piano di ammortamento è stato traslato di un esercizio. La quota di ammortamento che sarebbe stata imputata in bilancio secondo il piano originario nel caso in cui la società non avesse fruito della deroga sarebbe stata pari ad Euro 109.192.= per l'esercizio 2021 e pari ad Euro 122.301.= per l'esercizio 2022. Si rileva che il mantenimento dell'originario piano di ammortamento ai fini fiscali ha comportato

l'emersione di una differenza temporanea imponibile con la necessità di iscrivere imposte differite per l'importo complessivo di Euro 30.464.= nell'apposito fondo imposte differite per il conseguente effetto fiscale per l'esercizio 2021 e di Euro 34.122.= per l'esercizio 2022.

Come anzidetto, la quota di ammortamento non effettuata verrà imputata al conto economico relativo all'esercizio successivo e con lo stesso criterio saranno differite le quote successive, dimodoché il piano di ammortamento originario sarà prolungato di due anni, estendendosi così la vita utile dei beni per due esercizi. L'effetto economico del mancato ammortamento dell'esercizio 2022 ammonta ad Euro 122.301.=; il relativo stanziamento nel bilancio 2022 avrebbe quindi determinato una perdita complessiva di Euro 87.706.=, come meglio risulta rappresentato dal seguente prospetto:

importi in unità di euro

	Situazione economica con la sospensione degli ammortamenti	Situazione economica senza la sospensione degli ammortamenti
VALORE DELLA PRODUZIONE	4.084.044	4.084.044
COSTI DELLA PRODUZIONE	- 4.027.296	-4.149.597 (di cui Euro 122.301.= per amm.ti)
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-14.920	-14.920
IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO	-41.355	-7.233
	(di cui Euro 34.122.= imp.differite)	
UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	473	-87.706

Secondo quanto prescritto dall'art. 60 del D.L. 104/2020 viene incrementata la riserva indisponibile stanziata lo scorso anno di Euro 88.179.= (pari all'ammontare degli ammortamenti non effettuati meno il relativo fondo imposte differite), quest'ultima costituita dall'ammontare della riserva straordinaria residua per Euro 42.736.= e del fondo di riserva per il restante importo.

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte in Bilancio in base alla spesa sostenuta, inclusiva degli oneri accessori, e ridotte di una quota annua di ammortamento sistematico ai sensi dell'art. 2426, n° 2), del Codice Civile, nonché dell'art. 2426, n° 5), del medesimo Codice Civile, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni materiali acquistate nell'esercizio sono state iscritte al costo storico, compresi gli oneri accessori ed i costi diretti ed indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene, al netto dei fondi di ammortamento in modo da rappresentare il valore effettivo attuale a fronte del deperimento e consumo intervenuti. Le immobilizzazioni materiali che sono state conferite come capitale di dotazione, sono state inserite in bilancio sulla base del valore di carico stabilito con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 01.03.2007, pari al valore corrente di mercato, quale desumibile all'atto di redazione dell'inventario iniziale.

Le disponibilità liquide in cassa sono iscritte per il loro effettivo importo e i depositi bancari esistenti sono stati controllati in base alla riconciliazione dei relativi estratti conto al 31 dicembre 2022.

I debiti risultano iscritti al loro valore nominale, pari al valore di estinzione.

I crediti sono iscritti al loro valore nominale, pari al valore di presunto realizzo.

Il trattamento di fine rapporto evidenzia l'effettivo debito maturato a tale titolo alla data del 31.12.2022 nei confronti dei dipendenti in forza e ciò in conformità alle norme di legge e ai contratti di lavoro vigenti.

I risconti attivi sono relativi a quote di costi aventi manifestazione numeraria nell'esercizio 2022, ma di competenza di esercizi futuri.

I risconti passivi sono relativi a quote di ricavi aventi manifestazione numeraria nell'esercizio 2022, ma di competenza di esercizi futuri.

Nota Integrativa Attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Nell'attivo dello stato patrimoniale risultano iscritte immobilizzazioni immateriali per euro 163.094.=, al netto delle relative quote di ammortamento degli esercizi precedenti, che si riferiscono a spese incrementative su beni di terzi, pacchetti software, oltre alle imposte sostitutive corrisposte sui mutui bancari.

Le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, effettuato negli esercizi precedenti, vengono evidenziate nello schema seguente:

-imposta sostitutiva	10%
-incrementi su beni di terzi	3%-20%
-pacchetti software	20%

Non si sono verificate le condizioni per rilevare riduzioni di valore delle immobilizzazioni immateriali. Si precisa che relativamente agli incrementi su beni di terzi, nello specifico sulla casa di riposo, gli stessi sono stati ammortizzati, negli esercizi precedenti, tenendo conto della durata residua del comodato d'uso, valutando equa la percentuale del 3% e del 5% annuo per le opere e del 20% per le progettazioni.

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati effettuati investimenti in immobilizzazioni immateriali per complessivi euro 13.148.=, così distinti per categoria:

- incrementi su beni di terzi	euro 13.148.=
- licenza uso software	euro 0.=

oltre ad una rettifica tra costo storico e fondo ammortamento per adeguamento scritture di esercizi precedenti di euro -15.324.=.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	13.854	30.861	188.440	233.155
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.541	25.787	51.470	82.798
Valore di bilancio	8.313	5.074	136.559	149.946
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	13.148	13.148
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	(15.324)	-	(15.324)
Altre variazioni	-	15.324	-	15.324
Totale variazioni	-	-	13.148	13.148
Valore di fine esercizio				
Costo	13.854	15.537	201.588	230.979
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.541	10.463	51.470	67.474
Valore di bilancio	8.313	5.074	149.707	163.094

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al costo storico di acquisto in conformità all'art. 2426 del codice civile, al netto dei relativi fondi di ammortamento che accolgono la quota annua di ammortamento ordinario, non effettuata nell'esercizio 2021 per sospensione ai sensi dell'art. 60 comma 7-bis ss. del DL 104/2020 convertito in L. 126/2020. Tale sospensione si protrae anche nell'esercizio 2022 come concesso nel decreto D.L. n. 198/2022 c.d Milleproroghe 2023.

I coefficienti di ammortamento applicati negli esercizi precedenti risultano i seguenti:

-attrezzatura generica	25%
-attrezzatura specifica	12,5%
-costruzioni leggere	10%
-mobili e arredi	10%
-mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12%
-macchine d'ufficio elettroniche	20%
-autovetture	25%
-biancheria	40%

Si ritiene che le quote di ammortamento iscritte in bilancio rispettino in ogni caso la residua

possibilità di utilizzo dei beni strumentali materiali, in conformità a quanto disposto dal n. 2) dell'art. 2426 del codice civile.

Non si sono verificate le condizioni per rilevare altre riduzioni di valore delle immobilizzazioni materiali.

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati effettuati investimenti netti in immobilizzazioni materiali per complessivi euro 28.945.=, così distinti per categoria:

- Fabbricati civili	Euro	0.=
- attrezzatura generica	Euro	10.522.=
- attrezzatura specifica	Euro	7.122.=
- macchine elettromeccaniche d'ufficio	Euro	1.984.=
- arredamento	Euro	0.=
- biancheria	Euro	9.317.=
- autovetture	Euro	0.=

oltre ad alcune rettifiche tra costo storico e fondi ammortamento per allineamento con libro cespiti, nello specifico:

- fondo ammortamento attrezzatura specifica Euro 7.375
- fondo ammortamento arredamento Euro 369.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella categoria "terreni e fabbricati" risultano iscritti:

- terreni per il valore di euro 535.387.= che rappresenta il 20% dell'importo del fabbricato di proprietà sociale sito in Bibione - San Michele al Tagliamento (VE), relativo alle opere dell'intervento di trasformazione dell'area dell'ex delegazione comunale di Bibione in centro servizi e alloggi a canone sostenibile alla data di ultimazione dei lavori;

- fabbricati civili per il valore di euro 990.532.= così calcolato:

80% dell'importo in precedenza rilevato alla voce "immobilizzazioni in corso ed acconti" relativo alle opere dell'intervento di trasformazione dell'area dell'ex delegazione comunale di Bibione in centro servizi e alloggi a canone sostenibile alla data di ultimazione dei lavori	€ 2.141.548.=
contributo in conto impianti ricevuto dalla Regione del Veneto per complessivi	€ -1.245.822.=
investimenti effettuati nell'esercizio 2018, successivamente alla data di ultimazione dei lavori	€ 5.592.=
investimenti effettuati nell'esercizio 2019	€ 4.680.=
investimenti effettuati nell'esercizio 2020	€ 71.580.=
Investimenti effettuati nell'esercizio 2021	€ 12.954.=

e sono relativi a quota parte dell'apporto di cui alla fusione per incorporazione della società San Michele Patrimonio e Servizi Srl, partecipata al 100% da Comune di San Michele al Tagliamento (VE), nella Azienda Speciale Ida Zuzzi avvenuto nell'esercizio 2019.

- costruzioni leggere per il valore di euro 20.983.=.

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.546.902	420.154	588.157	2.555.213
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	81.868	263.176	408.930	753.974
Valore di bilancio	1.465.420	156.978	179.227	1.801.625
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	17.644	11.301	28.945
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	(7.375)	(369)	(7.744)
Altre variazioni	-	7.375	369	7.744
Totale variazioni	-	17.644	11.301	28.945
Valore di fine esercizio				
Costo	1.546.902	430.424	609.462	2.586.788
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	81.868	255.802	409.944	747.614
Valore di bilancio	1.465.420	174.622	190.528	1.830.570

Immobilizzazioni finanziarieMovimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

La voce presenta un saldo pari ad euro 986.= e rappresenta la sottoscrizione di azioni della Banca di Credito Cooperativo Prealpi San Biagio effettuata con la stipula del mutuo fondiario presso lo stesso istituto dalla società incorporata San Michele Patrimonio e Servizi Srl.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	986	986
Valore di bilancio	986	986
Variazioni nell'esercizio		
Valore di fine esercizio		
Costo	986	986
Valore di bilancio	986	986

Valore delle immobilizzazioni finanziarie**Fair value**

	Partecipazioni in altre imprese
Valore contabile	986
Fair value	986

Dettaglio del valore delle partecipazioni in altre imprese

	Totale	
Descrizione	BANCA C.C.PREALPI SAN BIAGIO	
Valore contabile	986	986
Fair value	986	986

Attivo circolanteAttivo circolante: Crediti

Le voci delle rispettive componenti a cui si ritiene di dare rilievo sono di seguito singolarmente commentate.

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	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
Valore di inizio esercizio	922.162	19.520	6.130	99.775	1.047.587
Variazione nell'esercizio	123.944	23.434	87	208.536	356.001
Valore di fine esercizio	1.046.106	42.954	6.217	308.311	1.403.588
Quota scadente entro l'esercizio	1.046.106	42.954		307.189	1.396.249
Quota scadente oltre l'esercizio	-	-		1.122	1.122

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

L'area in cui opera l'Azienda è esclusivamente l'Italia, conseguentemente tutti i crediti si riferiscono a tale area geografica.

Area geografica	Totale	
	NORD ITALIA	
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.046.106	1.046.106
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	42.954	42.954
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	6.217	6.217
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	308.311	308.311
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.403.588	1.403.588

CREDITI**Esigibili entro l'esercizio successivo****Crediti v/clienti**

I crediti verso clienti al 31 dicembre 2022 ammontano ad Euro 1.038.415.=, al netto di un fondo svalutazione crediti di importo pari ad Euro 7.691.= costituito dal residuo degli esercizi precedenti per Euro 191.= e dall'ulteriore stanziamento nell'esercizio 2022 per Euro 7.500.=.

Crediti tributari

I crediti tributari recuperabili entro l'esercizio successivo, pari a Euro 42.954.=, sono costituiti dal credito verso l'erario per ritenute da scomputare (Euro 7.=), al credito d'imposta per acquisto di

energia e gas III e IV trimestre 2022 (Euro 22.575.=), al credito IMU dovuto ad un eccessivo versamento negli esercizi 2020 e 2021 (Euro 7.260.=), al credito IRAP (Euro 10.273.=) e al credito IVA (Euro 2.840.=).

Tali crediti sono ritenuti interamente recuperabili entro l'esercizio successivo.

Imposte anticipate

I crediti per imposte anticipate, pari a Euro 6.217.=, si riferiscono al residuo credito sullo stanziamento delle imposte anticipate relative alla perdita fiscale dell'esercizio 2018 per Euro 6.087.= e per Euro 130.= allo stanziamento dell'esercizio relativo ai compensi agli amministratori, non pagati entro il 12.01.2023.

Tali crediti sono stati mantenuti iscritti in bilancio in quanto ritenuti ragionevolmente recuperabili in futuro.

Verso Altri

In tale voce sono iscritti i crediti esigibili entro l'esercizio successivo per l'importo di Euro 307.189.=. Essi si riferiscono al contributo per l'assistenza domiciliare dall'azienda ULSS4 per Euro 72.972.=, ai costi dei servizi dei medici per gli esercizi 2021 e 2022 per Euro 45.625.=, al credito INAIL per Euro 1.592.=, ai crediti per anticipi a fornitori per Euro 890.= e ai crediti diversi per Euro 11.110.=.

Essi comprendono altresì lo stanziamento pari a Euro 175.000.= relativo ad un contributo aggiuntivo assegnato per l'anno 2022 in relazione alla crisi energetica come definito dalla deliberazione della Giunta comunale di San Michele al Tagliamento n. 299/2022.

Esigibili oltre esercizio successivo

Verso altri

In tale voce sono iscritti i crediti esigibili oltre l'esercizio successivo per Euro 1.122.= relativi ai depositi cauzioni sulle utenze.

Attivo circolante: Variazioni delle disponibilità liquide

	Depositi bancari e postali	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	856.451	625	857.076
Variazione nell'esercizio	(276.973)	17	(276.956)
Valore di fine esercizio	579.478	642	580.120

Si rinvia al rendiconto finanziario per un'esauriente illustrazione delle variazioni delle disponibilità liquide.

Ratei e risconti attivi

I risconti attivi e i costi anticipati sono relativi alle spese assicurative di competenza dell'esercizio successivo per euro 7.677.= e per euro 4.973.= al rinvio di oneri relativi al mutuo in essere Prealpi San Biagio.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

La rappresentazione dei movimenti intervenuti nelle voci di Patrimonio netto può fornirsi con il seguente prospetto:

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Come disposto dall'art. 60, comma 7-ter della L. n. 126/2020, è stata utilizzata la riserva straordinaria e parte del Fondo di Riserva per costituire una riserva indisponibile pari ad Euro 166.907.= in seguito alla sospensione degli ammortamenti per l'esercizio 2021 e 2022.

Per la competenza d'esercizio 2022 è stata integrata la riserva indisponibile per complessivi Euro 88.179.= come segue:

- con utilizzo della riserva straordinaria residua per l'importo di Euro 42.736,25=
- con utilizzo parziale del fondo di riserva per importo pari a Euro 45.442,75.=

Variazioni voci di patrimonio netto

	Capitale	Riserva legale	Riserve statutarie	Riserva straordinaria	Versamenti in conto capitale	Riserva avanzo di fusione	Varie altre riserve	Totale altre riserve	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale patrimonio netto
Valore di inizio esercizio	99.182	7.055	134.480	121.464	947.309	20.000	76.862	1.165.635	890	1.407.242
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente										
Altre destinazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	(890)	(890)
Altre variazioni										
Incrementi	-	-	-	-	-	-	166.907	166.907	-	166.907
Decrementi	-	-	44.553	121.464	-	-	-	121.464	-	166.017
Valore di fine esercizio	99.182	7.055	89.927	0	947.309	20.000	243.769	1.211.078	473	1.407.715

Dettaglio varie altre riserve

Descrizione	RINN. IMPIANTI E FINANZ. SVILUP		RISERVA INDISPONIBILE DL 4/2022	Totale
	76.862	166.907		
Importo	76.862	166.907	243.769	243.769

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427 n. 7 bis) del codice civile, si procede ad un'indicazione analitica delle singole voci del Patrimonio netto, distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la disponibilità e la distribuibilità:

Origine possibilità di utilizzo e distribuibilità voci di patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	99.182	APPORTO SOCI	B
Riserva legale	7.055	RISERVE DI UTILI	B
Riserve statutarie	89.927	RISERVE DI UTILI	A,B,C
Altre riserve			
Versamenti in conto capitale	947.309	RISERVE DI CAPITALE	A,B,C
Riserva avanzo di fusione	20.000	RISERVE DI CAPITALE	A,B,C
Varie altre riserve	243.769	RISERVE DI UTILI	A,B,C
Totale altre riserve	1.211.078		
Totale	1.407.242		

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

			Totale
Descrizione	RINN. IMPIANTI E FINANZ. SVILUPP	RISERVA INDISPONIBILE DL 4/2022	
Importo	76.862	166.907	243.769
Origine / natura	RISERVE DI UTILI	RISERVE DI UTILI	
Possibilità di utilizzazioni	A,B,C	B	
Quota disponibile	76.862	-	

Legenda:

A: per aumento di capitale; **B:** per copertura perdite; **C:** per distribuzione ai soci

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Nella tabella che segue si evidenziano le movimentazioni dei Fondi per rischi e oneri nel corso dell'esercizio relativamente ad altri fondi:

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	30.464	133.000	163.464
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	34.122	19.000	53.122
Utilizzo nell'esercizio	-	133.000	133.000
Totale variazioni	34.122	(114.000)	(79.878)
Valore di fine esercizio	64.586	19.000	83.586

A fronte della sospensione degli ammortamenti attuata nell'esercizio 2022, è stato stanziato un fondo per imposte differite pari ad Euro 34.122.= in apposito fondo creato nell'esercizio precedente.

In seguito all'utilizzo del fondo stanziato negli esercizi 2020 e 2021 in relazione ai costi connessi al rinnovo del CCNL/CCDI per Euro 133.000.=, il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto prudentiale ricostituire tale fondo nel presente bilancio d'esercizio con lo stanziamento di Euro 4.000.= per futuri rinnovi contrattuali.

Tra i fondi per rischi ed oneri è stato accantonato altresì un importo pari a Euro 15.000.= a copertura di controversie legali in corso.

Trattamento di fine rapporto lavoro

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Tale voce di bilancio ha subito la seguente movimentazione nel corso dell'esercizio:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	818.625
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	189.584
Utilizzo nell'esercizio	62.897
Totale variazioni	126.687
Valore di fine esercizio	945.312

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il Fondo corrisponde al totale delle singole indennità di Trattamento di Fine Rapporto maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	817.685	201.096	40.719	103.303	318.206	1.481.009
Variazione nell'esercizio	(70.210)	520	51.291	44.520	43.784	69.905
Valore di fine esercizio	747.475	201.616	92.010	147.823	361.990	1.550.914
Quota scadente entro l'esercizio	63.743	201.616	92.010	147.823	335.020	840.212
Quota scadente oltre l'esercizio	683.732	-	-	-	26.970	710.702

Suddivisione dei debiti per area geografica

L'area in cui opera l'azienda è esclusivamente l'Italia, conseguentemente tutti i debiti si riferiscono a tale area geografica.

Area geografica	Totale	
	NORD ITALIA	
Debiti verso banche	747.475	747.475
Debiti verso fornitori	201.616	201.616
Debiti tributari	92.010	92.010
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	147.823	147.823
Altri debiti	361.990	361.990
Debiti	1.550.914	1.550.914

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

La tabella che segue fornisce l'indicazione dei debiti in essere al 31 dicembre 2022, con separata indicazione di quelli assistiti da garanzia reale sui beni sociali:

	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
Debiti assistiti da garanzie reali						
Debiti assistiti da ipoteche	712.842	-	-	-	-	712.842
Totale debiti assistiti da garanzie reali	712.842	-	-	-	-	712.842
Debiti non assistiti da garanzie reali	34.633	201.616	92.010	147.823	361.990	838.072
Totale	747.475	201.616	92.010	147.823	361.990	1.550.914

Debiti verso banche

I debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo, pari a Euro 747.475.=, si riferiscono al residuo mutuo chirografario n. 3329, acceso nell'esercizio 2014 con Banca Popolare Friuladria per Euro 22.841.= ed al residuo mutuo fondiario acceso nell'esercizio 2016 con Banca di Credito Cooperativo Prealpi San Biagio per Euro 40.828.=, oltre che a debiti per competenze di fine trimestre per Euro 74.=.

Alla voce "Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo" è iscritto il debito verso

- la Banca Popolare Friuladria, ora Credit Agricole, per il mutuo chirografario n. 3329, acceso nell'esercizio 2014 per euro 11.718.=-;
- la Banca di Credito Cooperativo Prealpi San Biagio, per il mutuo fondiario n. 128572, acceso nell'esercizio 2016 dalla società incorporata San Michele Patrimonio e Servizi Srl, per euro 672.014.=-.

Per tali finanziamenti non si è applicato il criterio del costo ammortizzato, posto che le spese d'istruttoria non risultavano rilevanti e il tasso applicato risultava in linea con quello medio di mercato.

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo, pari ad Euro 201.616.=, si riferiscono ai debiti nei confronti di soggetti italiani per l'acquisto di prodotti e servizi destinati alle operazioni aziendali.

Tali debiti sono tutti pagabili entro l'esercizio successivo.

Debiti tributari

I debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo pari ad Euro 92.010.=, si riferiscono al debito per ritenute da lavoro dipendente (Euro 74.850.=), all'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR dei dipendenti (Euro 8.170.=), al debito per ritenute da lavoro autonomo (Euro 882.=), al debito generato dal minor versamento dell'imposta IMU esercizio 2018 (Euro 962.=) e del mancato versamento dell'imposta IMU saldo esercizio 2022 (Euro 7.146.=).

Gli importi esposti in tale voce sono interamente pagabili entro l'esercizio successivo.

I debiti riferiti all'imposta IMU sono stati parzialmente compensati con il credito d'imposta IMU nell'esercizio successivo; il debito residuo è stato versato nell'esercizio successivo.

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo, pari ad Euro 147.823.=, sono costituiti dai contributi su lavoro dipendente.

Tali debiti sono ritenuti interamente pagabili entro l'esercizio successivo.

Altri debiti

Gli altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo, sono composti dalle retribuzioni del mese di dicembre (Euro 39.458.=), da debiti per compensi agli amministratori (Euro 540.=), dal debito per ferie e permessi (Euro 174.264.=), dal debito verso fondi di previdenza complementare (Euro 2.604.=), da debiti per spese condominiali (Euro 2.009.=), da debiti per assegni di cura (Euro 84.859.=), da debiti per prestiti 1/5 stipendio (Euro 3.747.=), da debiti per ritenute sindacali (Euro 888.=), da altri debiti diversi (Euro 26.651.=).

Gli altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo per Euro 26.970.= sono composti dai depositi cauzionali dei minialloggi di Via Bazzana e degli alloggi a canone sostenibile di Bibione (VE) versati

all'Azienda Speciale.

Nota Integrativa Conto economico

Il conto economico è stato compilato in modo analitico ed in forma scalare.

La collocazione dei conti nelle voci del conto economico è avvenuta in conformità a quanto previsto dai principi contabili nazionali.

I costi e i ricavi sono stati inclusi nel conto economico secondo il criterio della loro competenza economico-temporale all'esercizio 2022; da tale principio trae origine l'inclusione in bilancio di crediti per contributi da ricevere e fatture da emettere e di debiti per fatture da ricevere, nonché dei ratei e risconti.

Valore della produzione

Si segnala, in particolare, che risultano iscritti tra i componenti positivi di reddito:

- alla voce A1 "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività tipiche dell'azienda quali le rette della casa di riposo, l'assistenza domiciliare, la locazione degli alloggi, la somministrazione di pasti a domicilio, il rimborso trasporti e la locazione degli alloggi a canone sostenibile per complessivi Euro 1.978.242.=.
- alla voce A5 "Altri ricavi e proventi" i contributi ricevuti e da ricevere dalla Regione Veneto, dall'Azienda ULSS 4 e dal Comune di San Michele al Tagliamento (VE), oltre ai rimborsi delle utenze dagli inquilini degli alloggi, la rivalsa dei bolli in fattura, le liberalità, le sopravvenienze e gli abbuoni attivi per complessivi Euro 2.105.802.=. In tale voce vi sono inoltre contributi in c/esercizio ricevuti dall'Azienda nel corso del 2022 e da ricevere nel corso dell'esercizio successivo, tra i quali quelli riconosciuti a causa

dell'emergenza epidemiologica Covid-19 pari ad Euro 11.849.=, quelli riconosciuti per l'acquisto di energia e gas pari a Euro 27.479.= e un contributo aggiuntivo assegnato dal Comune di San Michele al Tagliamento per il rincaro energetico pari a Euro 175.000.=. In tale voce è compreso il residuo del fondo rischi accantonato durante gli esercizi 2020 e 2021 a copertura dei maggiori costi del personale dovuti al rinnovo contrattuale approvato durante l'esercizio 2022. Alla data del 01.02.2022 tale accantonamento ammontava ad Euro 133.000.= ed in seguito all'utilizzato a copertura dei maggiori costi arretrati del personale in esito al rinnovo contrattuale per importo pari ad Euro 70.520.=, si è optato per l'azzeramento del fondo e conseguente rilevazione della sopravvenienza attiva pari ad Euro 62.480.=, nonché nuovo stanziamento in vista del prossimo rinnovo contrattuale pari ad Euro 4.000.=.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e prestazioni per categoria di attività

La tabella che segue ripartisce i ricavi da vendite e prestazioni di servizi conseguiti nel 2022 per categoria di attività:

								Totale
Categoria di attività	RETTE OSPITALITA'	PASTI A DOMICILIO	AFFITTO ALLOGGI	ASS.ZA DOMICILIARE	CENTRO DIURNO	RIMBORSO TRASPORTI	AFFITTO ALLOGGI SOST.	
Valore esercizio corrente	1.781.115	56.348	40.440	22.693	-	3.429	74.217	1.978.242

Suddivisione dei ricavi delle vendite e prestazioni per area geografica

La tabella che segue ripartisce il fatturato 2022 per area geografica.

Si evince che l'attività è svolta nei confronti di soggetti italiani.

Area geografica	Totale	
	NORD ITALIA	
Valore esercizio corrente	1.978.242	1.978.242

Costi della produzione

La voce B 6 “Costi della produzione per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci”

accoglie le seguenti voci (valori in unità di euro):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
- indumenti di lavoro	0	0
- materiale di consumo	178.449	118.053
- cancelleria	6.667	5.311
- carburante autovetture	5.126	4.480
- beni costo unitario <516,46	2.377	0
- cellulari <516,46	250	0
TOTALE	192.869	127.844

La voce B 7 “Costi della produzione per servizi” risulta così composta (valori in unità di euro):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
- prestazioni ambulatoriali	6.374	3.998
- servizio di animazione	53.795	53.795
- corsi di formazione ed aggiornamento	2.399	565
- energia elettrica	143.990	75.996
- gas	99.718	42.636
- acqua	40.002	32.548
- smaltimento rifiuti	17.028	11.721
- contratti di assistenza	18.979	14.295
- manutenzioni su beni propri	7.745	7.552
- assicurazioni	27.463	24.417
- manutenzioni su beni di terzi	40.936	44.800

- manutenzioni veicoli parz. ded.	3.823	146
- compensi professionali attinenti	35.494	31.136
- consulenze tecniche ed amministrative	21.325	21.981
- telefoniche	3.468	4.768
- trasporti	3.429	4.091
- spese legali	5.718	7.549
- servizio mensa	347.584	313.024
- compensi amministratori	1.290	1.440
- compensi sindaci	3.294	3.294
- compensi collaboratori	300	0
- servizio lavanderia	22.227	24.632
- spese condominiali	5.084	4.215
- spese di spedizione e postali	2.276	1.507
- altri costi per servizi	12.008	12.590
- oneri bancari e commissioni	1.781	1.775
TOTALE	927.530	744.471

La voce B 10 “ammortamenti e svalutazioni” comprende (valori in unità di euro):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
- ammortamenti immob. immateriali	0	0
- ammortamenti immob. materiali	0	0
- svalutazione crediti v/clienti	7.500	0
TOTALE	7.500	0

La voce B 12 “accantonamenti per rischi” comprende (valori in unità di euro):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
- acc.to fondo controversie legali	15.000	0
- acc.to fondo rischi personale	4.000	54.000
TOTALE	19.000	54.000

La voce B 14 "Oneri diversi di gestione" risulta così composta (valori in unità di euro):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
- omaggi	1.298	1.228
- bolli autovetture	712	379
- sconti ed abbuoni passivi, arrotondamenti	147	1
- sopravvenienze passive	30.929	34.165
- valori bollati	259	41
- altri oneri deducibili	2.227	1.340
- imposte e tasse deducibili	12.727	11.778
- multe e sanzioni	413	1.288
- libri e riviste	475	345
- IMU parzialmente deducibile	14.292	17.922
- imposta di bollo	3.888	3.186
- imposta di registro	3.195	2.817
TOTALE	70.562	74.490

Proventi e oneri finanziari

Gli oneri finanziari sono costituiti da interessi passivi bancari su mutui per euro 14.939.= e da interessi passivi su pagamenti tardivi per euro 18.=. Si rilevano proventi finanziari relativi agli interessi attivi sui depositi bancari per euro 25.=.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

Per quanto concerne le imposte correnti di competenza dell'esercizio 2022, è stata rilevata imposta IRAP per euro 7.320.=. Non è stata rilevata imposta IRES di competenza dell'esercizio.

Riconciliazione tra onere fiscale di bilancio ("Imposte correnti sul reddito") e onere fiscale teorico

(IReS):

DESCRIZIONE	VALORE	IMPOSTE
○ Risultato prima delle imposte	-80.473.=	
Onere fiscale teorico 24%		-19.313.=
○ Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	- 0.=	
○ Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	+ 0.=	
○ Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
- In Aumento	+ 0.=	
- In Diminuzione	- 0.=	
○ Differenze che non si riverseranno nei successivi esercizi		
- In Aumento	+ 56.350.=	
- In Diminuzione	- 412.317.=	
○ Perdite fiscali pregresse	- 0.=	
	=====	
	-436.440.=	
Onere fiscale effettivo		0.=

Riconciliazione tra onere fiscale di bilancio ("Imposte correnti sul reddito") e onere fiscale teorico (IRAP):

DESCRIZIONE	VALORE	IMPOSTE
○ Differenza tra Valore e Costi produzione	2.893.083.=	
Onere fiscale teorico 3,9%		112.830.=
○ Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	- 0.=	
○ Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	+ 0.=	
○ Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
- In Aumento	+ 0.=	
- In Diminuzione	- 0.=	
○ Differenze che non si riverseranno nei successivi esercizi		
- In Aumento	+ 16.295.=	
- In Diminuzione	- 1.801.056.=	
○ Deduzioni cuneo fiscale	- 920.619.=	
○ Ulteriori deduzione a forfait	- 0.=	
	=====	
	187.703.=	
Onere fiscale effettivo		7.320.=

Per quanto concerne le imposte anticipate di competenza dell'esercizio 2022, è stato rilevato l'utilizzo parziale delle imposte anticipate rilevate nell'esercizio 2018 per Euro 43.= e sono state rilevate imposte anticipate di competenza dell'esercizio 2022 per Euro 130.:=

Differenze imponibili IRES	Imposte Anticipate es. 2021			Utilizzi esercizio 2022			Incrementi esercizio 2022			Imposte Anticipate es. 2022		
	Imponibile	Aliquota	Imposta	Imponibile	Aliquota	Imposta	Imponibile	Aliquota	Imposta	Imponibile	Aliquota	Imposta
Perdita fiscale 2018	25.540	24,00%	6.130	180	24,00%	43	0	24,00%	0	25.360	24,00%	6.087
Compensi amm.ri oltre 12.01	0	24,00%	0	0	24,00%	0	540	24,00%	130	540	24,00%	130
Totale	25.540		6.129	180		43	540		130	25.900		6.217

Per quanto concerne le imposte differite di competenza dell'esercizio 2022, è stato rilevato l'accantonamento di Euro 34.122.= relativo alla sospensione degli ammortamenti di cui al disposto della L.126/2020, effettuata nell'esercizio. Nel dettaglio è stato stanziato un importo pari a Euro 29.352.= ai fini Ires e pari a Euro 4.770.= ai fini Irap:

Differenze imponibili IRES	Imposte Differite es. 2021			Utilizzi esercizio 2022			Incrementi esercizio 2022			Imposte Differite es. 2022		
	Imponibile	Aliquota	Imposta	Imponibile	Aliquota	Imposta	Imponibile	Aliquota	Imposta	Imponibile	Aliquota	Imposta
Ammortamento immob.ni materiali 2021 sospesi	109.192	24,00%	26.206	0	24,00%	0	0	24,00%	0	109.192	24,00%	26.206
Ammortamento immob.ni materiali 2022 sospesi	0	24,00%	0	0	24,00%	0	122.301	24,00%	29.352	122.301	24,00%	29.352
Totale	109.192		26.206	0		0	0		29.352	231.493		55.558

Differenze imponibili IRAP	Imposte Differite es. 2021			Utilizzi esercizio 2022			Incrementi esercizio 2022			Imposte Differite es. 2022		
	Imponibile	Aliquota	Imposta	Imponibile	Aliquota	Imposta	Imponibile	Aliquota	Imposta	Imponibile	Aliquota	Imposta
Ammortamento immob.ni materiali 2021 sospesi	109.192	3,90%	4.258	0	3,90%	0	0	3,90%	0	109.192	3,90%	4.258
Ammortamento immob.ni materiali 2022 sospesi	0	3,90%	0	0	3,90%	0	122.301	3,90%	4.770	122.301	3,90%	4.770
Totale	109.192		4.258	0		0	122.301		4.770	231.493		9.028

Nota Integrativa Altre Informazioni

Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti nel corso dell'esercizio 2022 è risultato essere di n° 77 unità, così suddiviso:

	Dirigenti	Impiegati	Operai	Totale Dipendenti
Numero medio	1	21	55	77

Compensi e anticipazioni amministratori e sindaci

Nell'esercizio 2022 risultano stanziati in bilancio compensi agli amministratori per Euro 1.290.= e compensi al Revisore dei Conti per Euro 3.294.=.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

Sulla scorta delle indicazioni fornite dal principio contabile OIC 29, si riportano di seguito sinteticamente i fatti di rilievo, diversi da quelli di cui all'art. 2427 c. 1 n. 6-bis C.C., avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Pandemia Covid-19

I primi mesi dell'esercizio successivo, come avvenuto nel biennio 2020-2021 a causa dell'emergenza sanitaria Covid-19, hanno visto criticità con riferimento al calendario di apertura dell'attività del centro diurno, che attualmente continua ad essere sospesa e per la necessità di riservare alcuni posti letto al solo utilizzo degli ospiti affetti da Covid-19.

Visto il perdurare delle precauzioni dovute alla crisi pandemica anche nei primi mesi del 2023 si ritiene che l'Azienda debba continuare a prevedere l'acquisto di:

- DPI (dispositivi di protezione individuale) forniti al personale della casa di riposo e del servizio di

assistenza domiciliare,

- materiali vari di consumo (igienizzanti, carta secco, prodotti per incontinenza, ecc.).

Crisi energetica

Con riferimento alle dinamiche inflattive sul fronte dei costi, che hanno pesantemente inciso sui risultati del 2022, si segnala che l'Azienda, al momento, non sta riscontrando alcun segnale di riduzione dei prezzi per le principali materie prime e materiali di consumo. Fanno eccezione i costi di acquisto delle energie, che, ancorché su livelli ancora superiori a quelli del periodo antecedente la "crisi energetica", hanno beneficiato della riduzione dei prezzi di mercato, in modo particolare per l'energia elettrica.

Alla data di redazione del presente bilancio l'Azienda non è in grado di valutare quali potranno essere gli eventuali ed ulteriori effetti sulla propria attività derivanti dal proseguimento della guerra in Ucraina, dall'aumento del tasso di inflazione e dall'aumento dei tassi di interesse.

In questo contesto, pare opportuno segnalare che l'assetto organizzativo già adottato nel corso del 2022, consente sia il monitoraggio dell'equilibrio economico e finanziario dell'Azienda che il perseguimento di azioni e misure atte a contenere, anche in ambito lavorativo, gli effetti negativi generati dalla emergenza sanitaria manifestatasi.

Comunque, alla luce di quanto sopra espresso, si ritiene opportuno precisare che i fatti intervenuti tra la chiusura dell'esercizio e la data di formazione del presente bilancio non hanno compromesso il presupposto della continuità aziendale; pertanto, come già precedentemente illustrato, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività.

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

Si precisa che l'ente è soggetto all'attività di direzione e coordinamento da

parte del Comune di San Michele al Tagliamento. Per quanto sopra, in merito alle prescrizioni di cui all'art. 2497-bis del Codice civile, nella parte in cui è previsto che "la società deve esporre, in apposita sezione della nota integrativa, un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della società o ente che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento", viene allegato di seguito il prospetto riepilogativo dei dati di bilancio del Comune di San Michele al Tagliamento (VE):

Risultato della Gestione al 31.12.2021 - Stato patrimoniale

B) IMMOBILIZZAZIONI	€	118.802.299,66
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€	28.644.470,22
D) RATEI E RISCONTI	€	0,00
<i>Totale Attivo</i>	€	147.446.769,88
A) PATRIMONIO NETTO	€	116.432.486,49
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	929.742,53
C) T.F.R.	€	0,00
D) DEBITI	€	18.090.940,87
E) RATEI E RISCONTI	€	11.993.599,99
<i>Totale Passivo</i>	€	147.446.769,88

Rendiconto della gestione al 31.12.2021 - Conto Economico

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€	26.573.647,36
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€	<u>24.237.099,80</u>
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€	2.336.547,56
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€	- 515.408,15
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA'	€	0,00

FINANZIARIE

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€	664.080,79
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€	2.485.220,20
IMPOSTE	€	- 272.768,10
Risultato d'esercizio	€	2.212.452,10

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e enti assimilati, l'Azienda attesta che nel 2022 ha incassato le somme riportate nella tabella sottostante:

ENTE EROGANTE	IMPORTO	DATA INCASSO	CAUSALE	
COMUNE DI PORTOGRUARO	2.532,00	20/01/2022	INCASSO FATTURA N.49/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI PORTOGRUARO	3.697,50	02/02/2022	INCASSO FATTURA N. 58/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI PORTOGRUARO	5.023,00	25/02/2022	INCASSO FATTURA N. 3/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI PORTOGRUARO	3.156,00	21/03/2022	INCASSO FATTURA N. 10/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI PORTOGRUARO	5.608,00	13/05/2022	INCASSO FATTURA N. 14/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI PORTOGRUARO	2.167,00	21/06/2022	INCASSO FATTURA N. 16/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI PORTOGRUARO	4.509,50	31/08/2022	INCASSO FATTURA N. 25+28/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI PORTOGRUARO	4.685,00	11/10/2022	INCASSO FATTURA N. 40+44/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI PORTOGRUARO	4.509,50	12/12/2022	INCASSO FATTURA N. 51+57/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI PORTOGRUARO C.F. 00271750275	35.887,50 €			

COMUNE DI STARANZANO	632,09	10/02/2022	INCASSO FATTURA N. 57/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI STARANZANO	425,67	15/02/2022	INCASSO FATTURA N. 2/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI STARANZANO	796,09	15/03/2022	INCASSO FATTURA N. 9/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo

COMUNE DI STARANZANO	1.313,61	10/05/2022	INCASSO FATTURA N. 11/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI STARANZANO	705,90	30/05/2022	INCASSO FATTURA N. 17/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI STARANZANO	1.483,90	11/08/2022	INCASSO FATTURA N. 24+27/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI STARANZANO	1.556,00	26/09/2022	INCASSO FATTURA N. 39+43/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI STARANZANO	705,90	06/12/2022	INCASSO FATTURA N. 50/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI STARANZANO	778,00	07/12/2022	INCASSO FATTURA N. 56/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI STARANZANO C.F. 00123080319	8.397,16 €			

AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	227.542,00	13/01/2022	INCASSO FATTURA N. 47+53/F	Quote sanitarie
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	7.140,00	19/01/2022	INCASSO FATTURA N. 54+55/F	Rimborso riabilitazione
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	112.081,00	02/02/2022	INCASSO FATTURA N. 1/F	Quote sanitarie
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	104.305,50	09/03/2022	INCASSO FATTURA N. 7/F	Quote sanitarie
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	3.546,00	10/03/2022	INCASSO FATTURA N. 6/F	Rimborso riabilitazione
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	3.200,00	24/03/2022	INCASSO FATTURA N.8/F	Contratto di comodato d'uso locali
AZIENDA ULSS N.4 VENETO ORIENTALE	200.456,00	02/05/2022	INCASSO FATTURA N. 12+13/F	Quote sanitarie
AZIENDA ULSS N.4 VENETO ORIENTALE	110.073,50	30/05/2022	INCASSO FATTURA N. 15/F	Quote sanitarie
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	2.938,00	07/06/2022	INCASSO FATTURA N. 19/F	Rimborso riabilitazione
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	10.346,80	14/06/2022	INCASSO FATTURA N. 20+21+22/F	Rimborso riabilitazione
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	118.984,50	29/06/2022	INCASSO FATTURA N. 23/F	Quote sanitarie
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	114.581,50	12/08/2022	INCASSO FATTURA N. 29/F	Quote sanitarie
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	236.509,50	10/10/2022	INCASSO FATTURA N. 38+42/F	Quote sanitarie
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	7.615,20	20/12/2022	INCASSO FATTURA N. 47+48/F	Rimborso riabilitazione
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	3.200,00	20/12/2022	INCASSO FATTURA N. 53/F	Contratto di comodato d'uso locali
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	118.589,00	20/12/2022	INCASSO FATTURA N. 54/F	Quote sanitarie
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	116.594,00	22/12/2022	INCASSO FATTURA N. 49/F	Quote sanitarie
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	926,00	22/12/2022	INCASSO FATTURA N. 55/F	Presenza sollievo
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE C.F. 02799490277	1.498.628,50 €			

COMUNE DI S. MICHELE AL TAGLIAMENTO	3.938,60	11/02/2022	INCASSO FATTURA N. 56/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI S. MICHELE AL TAGLIAMENTO	700,97	11/02/2022	INCASSO FATTURA N. 8/G	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI S.MICHELE AL TAGLIAMENTO	21.114,64	10/03/2022	INCASSO FATTURA N. 5/F	Ripiano costi sociali
COMUNE DI S. MICHELE AL TAGLIAMENTO	4.054,40	18/03/2022	INCASSO FATTURA N. 4/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI S. MICHELE AL TAGLIAMENTO	1.747,20	18/03/2022	INCASSO FATTURA N. 1/G	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI S. MICHELE AL TAGLIAMENTO	6.433,50	18/03/2022	INCASSO FATTURA N. 1/I	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI S. MICHELE AL TAGLIAMENTO	19.128,80	25/05/2022	INCASSO FATTURA N. 18/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI S. MICHELE AL TAGLIAMENTO	3.251,11	25/05/2022	INCASSO FATTURA N. 2/G	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI S.MICHELE AL TAGLIAMENTO	1.455,06	28/07/2022	INCASSO FATTURA N. 3+4/G	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI S. MICHELE AL TAGLIAMENTO	10.243,00	28/07/2022	INCASSO FATTURA N. 26+30/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI S. MICHELE AL TAGLIAMENTO	1.873,93	04/10/2022	INCASSO FATTURA N. 5+6/G	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI S.MICHELE AL TAGLIAMENTO	13.743,44	04/10/2022	INCASSO FATTURA N. 41+45/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI S.MICHELE AL TAGLIAMENTO	16.458,87	29/11/2022	INCASSO FATTURA N. 52+58/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI S.MICHELE AL TAGLIAMENTO	2.182,59	29/11/2022	INCASSO FATTURA N. 7+8+9/G	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI S.MICHELE AL TAGLIAMENTO C.F. 00325190270	106.326,11 €			

AGENZIA DELLE ENTRATE	7.167,50	STANZIATO IL 31/12/2021 – COMPENSATO NEL 2022	CREDITO DI DIMPOSTA ACQUISTO BENI AMMORTIZZABILI ART. 1 C.1054-1058 FINANZIARIA 2021
AGENZIA DELLE ENTRATE	2.490,66	COMPENSATO IL 27/12/2022	CREDITO DI DIMPOSTA ACQUISTO ENERGIA II TRIMESTRE 2022 ART.3 DL 21/2022
AGENZIA DELLE ENTRATE	2.413,72	COMPENSATO IL 27/12/2022	CREDITO DI DIMPOSTA ACQUISTO ENERGIA II TRIMESTRE 2022 ART.4 DEL 21/2022
AGENZIA DELLE ENTRATE	6.604,01	STANZIATO IL 31/12/2022	CREDITO DI DIMPOSTA ACQUISTO ENERGIA III TRIMESTRE 2022 ART.6 C.3 DL 115/2022
AGENZIA DELLE ENTRATE	2.949,76	STANZIATO IL 31/12/2022	CREDITO DI DIMPOSTA ACQUISTO ENERGIA OTTOBRE E NOVEMBRE 2022 ART.1 C.3 DL 144/2022

AGENZIA DELLE ENTRATE	3.053,14	STANZIATO IL 31/12/2022	CREDITO DI DIMPOSTA ACQUISTO ENERGIA DICEMBRE 2022 ART.1 DL 176/2022
AGENZIA DELLE ENTRATE	1.546,80	STANZIATO IL 31/12/2022	CREDITO DI DIMPOSTA ACQUISTO GAS III TRIMESTRE 2022 ART.6 C.4 DL 115/2022
AGENZIA DELLE ENTRATE	3.507,62	STANZIATO IL 31/12/2022	CREDITO DI DIMPOSTA ACQUISTO GAS OTTOBRE E NOVEMBRE 2022 ART.1 C.4 DL 144/2022
AGENZIA DELLE ENTRATE	4.913,58	STANZIATO IL 31/12/2022	CREDITO DI DIMPOSTA ACQUISTO GAS DICEMBRE 2022 ART.1 DL 176/2022
AGENZIA DELLE ENTRATE C.F. 06363391001	34.646,79 €		

REGIONE DEL VENETO	9.075,50	STANZIATO IL 31/12/2021 – INCASSATO IL 07/01/2022	CONTRIBUTO 2021 A RISTORO COVID-19 – DGRV n. 104/20 del 25.08.2020
REGIONE DEL VENETO	11.848,93	INCASSATO IL 17/05/2022	CONTRIBUTO 2021 A RISTORO COVID-19 – DGRV n. 104/20 del 25.08.2020
REGIONE DEL VENETO	35.536,28	INCASSATO IL 30/08/2022	CONTRIBUTO STRAORDINARIO COVID-19 UNATANTUM - DGRV N.476/22 COMPETENZA 2021
REGIONE DEL VENETO C.F. 80007580279	56.460,71 €		

In data 04/09/2018 è stato firmato un contratto di comodato con l'Azienda ULSS n. 4 per la concessione d'uso di alcuni locali al piano terra dell'edificio di Via Bazzana n. 7 a San Michele al Tagliamento (VE).

Il contratto ha la durata di 3 anni con decorrenza dal mese di maggio 2018. E' previsto un rimborso spese forfettario quantificato in € 3.200/anno + IVA. Relativi a tale contratto sono stati incassati € 3.200,00# in data 15.01.2021 per il periodo 04.09.2020-03.09.2021, € 3.200,00# in data 24.03.2022 per il periodo 04.09.2021-03.09.2022 e ulteriori € 3.200,00# in data 20.12.2022 per il periodo 04.09.2022-03.09.2023.

Infine, per quanto riguarda le indicazioni da fornire ai sensi dei nn. 22/bis e 22/ter dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alle operazioni intercorse con il Comune di San Michele al Tagliamento:

	<i>IMPORTO</i>	<i>NATURA</i>
Comune di San Michele al Tagliamento	€ 21.115.=	Ricavo per ripianamento costi esercizio saldo 2021
Comune di San Michele al Tagliamento	€ 85.792.=	Ricavo per rimborso rette, affitto alloggi, rimborso utenze, pasti a domicilio, servizio di assistenza a domicilio e

		rimborso trasporti
Comune di San Michele al Tagliamento	€ 7.411.=	Credito al 31.12.2022
Comune di San Michele al Tagliamento	€ 196.491.=	Ricavo per ripianamento costi esercizio saldo 2022 – Fatture da emettere al 31.12.2022
Comune di San Michele al Tagliamento	€ 10.044.=	Ricavo per rimborso rette, affitto alloggi, rimborso utenze, pasti a domicilio, servizio di assistenza a domicilio e rimborso trasporti – Fatture da emettere al 31.12.2022

Nota Integrativa parte finale

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COLLEGATE E CONTROLLATE

L'Ente non possiede partecipazioni in imprese controllate e collegate.

AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI E DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIA REALE.

I crediti per i depositi cauzionali (acqua e luce) sono da ritenersi di durata residua presunta superiore a cinque anni.

ONERI FINANZIARI IMPUTATI A VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori dell'attivo patrimoniale.

AMMONTARE DEI PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DIVERSI DAI DIVIDENDI

L'Ente non ha percepito nell'esercizio proventi di tale natura.

INFORMAZIONI RICHIESTE DAI NUMERI 3 E 4 DELL'ART. 2428 DEL CODICE CIVILE

Ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 2435 bis, ultimo comma, del codice civile si precisa che l'ente non possiede azioni o quote di società controllanti né ha effettuato, nell'esercizio, operazioni di compravendita di azioni o quote di società controllanti.

ALTRE INFORMAZIONI

Patrimonio netto e vincolo di sospensione d'imposta

Non esistono vincoli di "sospensione d'imposta" per le voci del patrimonio netto.

Cause pendenti

Non vi sono cause pendenti e, pertanto, allo stato attuale, si ritiene che non possano esservi oneri di competenza dell'esercizio 2022 e/o precedenti a carico della società.

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione.

Non sono state poste in essere operazioni aventi tale natura.

Azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni e titoli similari.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 18) del codice civile, si attesta che l'ente non ha in circolazione azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni e titoli o valori similari.

Altri strumenti finanziari emessi dalla società.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 19) del codice civile, si attesta che l'ente non ha in circolazione altri strumenti finanziari.

Finanziamenti dei soci.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 19-bis) del codice civile, si attesta che non risultano iscritti in bilancio al 31.12.2022 finanziamenti da parte dei soci.

Patrimoni e/o finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Ai sensi dell'art. 2427 nn. 20) e 21) del codice civile, si attesta che l'ente non ha costituito patrimoni né ha contratto finanziamenti destinati in via esclusiva ad uno specifico affare ai sensi e per gli effetti degli artt. 2447-bis) e seguenti del codice civile.

Operazioni di locazione finanziaria.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22) del codice civile, si comunica che l'ente non ha stipulato contratti di locazione finanziaria.

Documento programmatico sulla sicurezza.

In ottemperanza all'obbligo contenuto nel punto 19 del disciplinare tecnico allegato al decreto legislativo 30.06.2003 del Testo Unico in materia di protezione dei dati personali, l'Ente, a cura del responsabile del trattamento, ha provveduto alla redazione del documento programmatico sulla sicurezza entro il termine del 31.03.2011 con determinazione n. 20 del 29.03.2011.

Spett.le Comune,

si invita ad approvare il bilancio come sopra illustrato e a destinare l'utile di esercizio di Euro 473,19.= interamente al Fondo di riserva.

San Michele al Tagliamento (VE), li 27.04.2023

Per il Consiglio di Amministrazione – Il Presidente