

## **ALLEGATO "C" - RELAZIONE PROGRAMMATICA ALLEGATA AL CONTO ECONOMICO DI PREVISIONE**

### **1. RELAZIONE AL CONTO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2025**

A decorrere dall'esercizio 2022 l'Azienda di Servizi alla Persona ITIS è transitata, come previsto dal "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, ai sensi dell'art.9, comma 1bis, della L.R. 19/2003", approvato con decreto del Presidente della Regione n. 187 del 05/11/2021, al sistema di contabilità economico-patrimoniale. Il conto economico annuale di previsione è stato redatto secondo le disposizioni contenute in tale Regolamento.

### **ANALISI DELLE RISORSE FINANZIARIE, DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO E DEI COSTI DI PRODUZIONE**

#### **A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

#### **RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI per un totale di € 11.114.639,00:**

<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>2025</b>
Ricavi per rette Struttura Protetta	10.910.379,00
Ricavi per miniappartamenti	69.580,00
Ricavi per Casa Rusconi	111.600,00
Ricavi centro aggregazione v. Pascoli 31	12.980,00
Ricavi centro aggregazione via della Valle 8	8.600,00
Ricavi per servizi Condominio Solidale via Manzoni	1.500,00

L'introito delle rette rappresenta la principale voce di ricavo per l'Azienda.

La previsione dei ricavi per rette della Struttura Protetta è stata calcolata sulla base del nuovo prospetto rette dal 1 gennaio 2025 che prevede un incremento delle rette medio di € 1,5 rispetto a dicembre 2024, con un range di incremento che va da € 1,35 a € 1,65. L'incremento è dovuto all'aumento dei costi degli appalti per gli adeguamenti contrattuali delle cooperative sociali. Il Consiglio di amministrazione del 31.12.2023 ha introdotto il nuovo sistema delle rette basato sui profili di bisogno Val.Graf e, per ragioni di sostenibilità e gradualità di applicazione, ha disposto che, per gli ospiti già presenti al 31.12.2023, la tariffa applicata sarebbe stata quella più vicina a quella in essere e non sarebbe variata per il periodo transitorio di un anno. Si è riscontrato ora che circa duecento ospiti già presenti al 31.12.2023 presentano una retta netta in linea con quella derivante dall'ultimo aggiornamento del profilo Val.Graf. Questi ospiti, quindi, dal 1° gennaio 2025, entreranno a regime nel nuovo modello di retta basato sui profili di bisogno Val.Graf. Il passaggio non comporterà oneri aggiuntivi dal momento che le attuali rette coincidono con le rette corrispondenti al profilo Val.Graf. Residuano soltanto una settantina di posizioni che presentano una retta attuale significativamente diversa da quella derivante dall'applicazione del profilo Val.Graf; per queste ultime posizioni la transizione è al momento ancora rimandata per ragioni di sostenibilità.

La proiezione per il 2025 si basa su 409 ospiti accolti, previsione in linea con l'occupazione degli ultimi periodi dell'anno 2024.

Si segnala che è possibile che ITIS riceva, nel corso del 2025, un accertamento IMU relativo alla residenza per anziani. I maggiori oneri derivanti dall'accertamento, qualora confermati dopo le relative verifiche ed eventuali opposizioni, renderebbero necessario un incremento delle rette nette nel corso del 2025, ulteriore rispetto all'incremento già previsto dal 1° gennaio 2025, il che comporterebbe un onere molto significativo per le famiglie.

Al momento della redazione della presente relazione nessun atto è pervenuto all'ente con conseguente assenza di informazioni in termini di valore relativamente a un evento comunque considerato probabile; ne consegue che né il costo né l'incremento delle rette è stato al momento applicato alla previsione.

Relativamente ai mini appartamenti e Casa Rusconi la stima dei ricavi è stata basata sull'attuale andamento del tasso di occupazione.

**ALTRI RICAVI E PROVENTI per un totale di € 10.120.643,00:**

ALTRI RICAVI E PROVENTI	2025
Contributo regionale abbattimento retta	3.508.197,00
Contributo spesa sanitaria	1.800.180,00
Proventi fabbricati strumentali	11.000,00
Altri ricavi e proventi	187.820,00
Rimborso Azienda Sanitaria per convenzioni varie	51.375,00
Rimborsi spese varie	176.797,00
Plusvalenze ord. da alien. beni	937.679,00
Rimborso buoni pasto	27.475,00
Contributi da enti pubblici	35.000,00
Affitti fabbricati non strumentali	1.113.830,00
Rimborso SDD	720,00
Ricavi per convenzioni varie	2.255.570,00
Liberalità	5.000,00
Rimborso tasse di registro	10.500,00

Le voci maggiormente significative riguardano:

- i contributi ad abbattimento retta e spesa sanitaria pari rispettivamente ad € 3.508.197,50 ed € 1.800.180,00; entrambi i contributi sono stati calcolati in base alle presenze annue previste e più precisamente il primo contributo di € 23,50 giornalieri ed il secondo contributo, per oneri sanitari, di € 12,00 giornalieri.
- il provento di € 937.679,00 derivante dalla vendita di una parte degli immobili facenti parte del patrimonio disponibile aziendale e destinati alla vendita di cui all'Allegato "L" approvato con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 39/21 dd. 28/12/2021 e successive deliberazioni e di porzioni di particelle appartenenti al terreno della Struttura Protetta;
- gli affitti dei fabbricati non strumentali pari ad € 1.113.830,00 che sono stati preventivati sulla base della proiezione dei dati economici rilevati dai contratti di locazione in essere, nonché delle potenziali nuove affittanze ipotizzate per l'anno 2025;
- i proventi per convenzioni varie pari ad € 2.255.570,00 sono riconducibili alle seguenti convenzioni:
  - con l'A.S.U.G.I. per la gestione di una struttura sanitaria intermedia a responsabilità territoriale qualificata "ospedale di comunità" ai sensi del D.M. 23/05/2022 n.77;
  - con l'A.S.U.G.I. per la convenzione riguardante l'utilizzo di spazi siti in via Pascoli, 31 per esigenze di servizio dell'A.S.U.G.I. (screening mammografico, riabilitazione e cure palliative);
  - con l'A.S.U.G.I. per l'occupazione di spazi aziendali utilizzati dal corso di laurea in fisioterapia;
  - con il Fani Olimpia per l'utilizzo del campo di calcio adiacente alla struttura.

I rimborsi spese varie pari ad € 176.797,00 riguardano le spese correlate all'utilizzo degli spazi aziendali da parte del corso di laurea in fisioterapia e dell'A.S.U.G.I. e i rimborsi consumi energetici delle ditte appaltatrici e del Fani Olimpia.

Il provento per contributi da enti pubblici pari ad € 35.000,00 riguarda il contributo comunale annuo per la gestione dei centri di aggregazione di via della Valle 8 e di via Pascoli 31.

Tra gli altri ricavi e proventi, pari a € 187.820,00, figurano ricavi per il progetto biennale CROSSCARE2 per € 39.670,00 € relativi al 2025.

## B) COSTI DELLA PRODUZIONE

### ACQUISTO DI MATERIE PRIME, SUSSIDARIE, DI CONSUMO E DI MERCI per un totale di € 260.892,00:

ACQUISTO DI MATERIE PRIME, SUSSIDARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	2025
Materiali di consumo c/acquisti	1.000,00
Cancelleria	12.000,00
Materiale sanitario e farmaci c/acquisti	12.000,00
D.P.I.	12.000,00
Acquisto indumenti di lavoro	500,00
Carburante per automezzi	1.800,00
Acquisto vestiario per gli ospiti Struttura Protetta	3.000,00
Acquisto prodotti monouso per gli ospiti della Struttura protetta	76.155,00
Acquisto materiale per l'animazione	1.000,00
Acquisto dotazioni per gli ospiti della Struttura Protetta	59.437,00
Acquisti vari in capo al Servizio Tecnico	32.000,00
Acquisti vari	50.000,00

Le previsioni di spesa sono basate sull'andamento registrato nel corso dell'esercizio 2024 e in base alle esigenze dei servizi. La tipologia degli acquisti riguarda beni di consumo che vengono immediatamente utilizzati e questo fa sì che questi materiali producono rimanenze di magazzino di modeste entità.

### SERVIZI per complessivi € 17.524.598,00:

SERVIZI	2025
Servizi assistenziali/OSS/ADEST	7.037.544,00
Servizi di pulizia e sanificazione	970.291,00
Servizio di ristorazione	1.620.548,00
Servizio di distribuzione vitto	504.391,00
Servizio di lavanderia	510.787,00
Servizio infermieristico	2.492.179,00
Servizio di fisioterapia	430.831,00
Servizio di estetista e pedicure	34.177,00
Servizio di animazione	278.137,00
Servizi religiosi	8.250,00
Spese per trasporti anziani+autista	92.960,00
Servizi di vigilanza	401.773,00
Spese medico competente	3.500,00
Spese per consulenze legali, fiscali e amministrative	53.000,00
Spese relative al D.lgs 81/08 Servizio alla Persona	7.500,00
Spese relative al D. Lgs. 81/08 Servizio Tecnico	5.500,00
Spese relative al D.lgs. 81/08 Servizio Ragioneria	1.500,00
Spese relative al D.lgs. 81/08 Direttore Generale	121.616,00
Spese relative al d.lgs. 81/08 Uff. Segreteria e uff. Personale	1.500,00
Consulenze legali e tecniche relative al patrimonio immobiliare	120.000,00
Servizio smaltimento rifiuti speciali	33.315,00
Spese per pubblicazioni gare e appalti	4.500,00

Spese viaggi e trasferte	3.000,00
Spese di rappresentanza	1.000,00
Spese per fornitura energia elettrica ed acqua	625.700,00
Gas per riscaldamento	259.000,00
Spese telefoniche	15.000,00
Gestione impianto termico	240.000,00
Spese postali e di affrancatura	1.830,00
Spese servizi bancari e postali	6.000,00
Manutenzione fabbricati strumentali	660.800,00
Manutenzione impianti telefonici	3.000,00
Canoni di manutenzione periodica software	50.000,00
Compenso componenti nucleo valutazione	3.500,00
Compensi ai revisori dei conti	9.516,00
Indennità agli amministratori	81.180,00
Spese concorsuali	900,00
Spese per la formazione del personale	16.292,00
Provvigioni lavoro interinali	500,00
Assicurazione patrimonio immobiliare	60.000,00
Assicurazione RCA	2.600,00
Altre assicurazioni	98.000,00
Manutenzione mezzi di trasporto	2.500,00
Servizio di guardaroba e magazzino	106.262,00
Servizio barbiere e parrucchiere	44.018,00
Spese di facchinaggio	12.000,00
Spese per giardinaggio	25.000,00
Spese di manutenzione stabili non strumentali	130.500,00
Spese di pulizia negli stabili non strumentali	53.000,00
Spese per gli enti condominiali in comproprietà	57.000,00
Acquisto buoni pasto	82.424,00
Manutenzione attrezzature	57.517,00
Spese per addetto stampa	13.800,00
Costi relativi all'attività commerciale	1.500,00
Compenso per direttore sanitario	56.160,00
Spese di manutenzione sito web	800,00
Viaggi e trasferte per gli amministratori	500,00
Manutenzione mobili e arredi	5.000,00
Altri costi	5.000,00

La maggior parte dei servizi per la gestione della Residenza per anziani non autosufficienti è realizzato per mezzo di appalti di servizi e convenzioni.

I servizi socioassistenziali, infermieristici, riabilitativi, socio educativi, complementari, di pulizia e disinfestazione, di lavanderia, il servizio di ristorazione e il servizio di vigilanza sono appaltati e pesano sul bilancio rispettivamente per € 12.675.001,00, € 1.620.548,00 ed € 401.773,00. La previsione di spesa per questi servizi è basata sulla spesa derivante dai contratti in essere con l'adeguamento dell'indice ISTAT del 5% per il primo appalto e dell'1% per il contratto di vigilanza. Si precisa che i costi comprendono anche quelli relativi alla gestione dell'ospedale di comunità.

La stima dei consumi di energia elettrica, acqua e gas si basa sulle tariffe e sui consumi degli anni 2023 e 2024.

Il costo di gestione dell'impianto termico deriva dalla convenzione in essere ed è in linea con l'anno 2024.

I costi di manutenzione dei fabbricati strumentali e non strumentali si basano sui contratti in essere e sulle previsioni di intervento.

**COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI di € 18.920,00:**

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2025
Canoni a noleggio	18.920,00

Si tratta di noleggi delle macchine multifunzione.

**COSTI DEL PERSONALE pari ad € 2.596.673,00:**

SALARI E STIPENDI	2025
SALARI E STIPENDI	2.039.327,00

ONERI SOCIALI	2025
ONERI SOCIALI	557.346,00

Le somme preventivate per il trattamento del personale dipendente dell'Azienda sono state calcolate applicando i valori economici previsti dal C.C.N.L., Funzioni locali, oltre ad un eventuale aumento nella misura del 6% per il previsto rinnovo contrattuale.

Per il momento non è presente l'ipotesi di sostituzione dell'Istruttore sociale, come da indicazioni della Direzione Generale.

E' prevista l'assunzione di un Esperto socio educativo; inoltre, sono previsti i pensionamenti di un Esperto del Personale e di un Esecutore amministrativo, che si provvederà a sostituire. Infine, è prevista la copertura a tempo indeterminato di un posto attualmente coperto a tempo determinato.

**AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI pari a € 184.183,00:**

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2025	Aliquote
AMMORTAMENTO DELLE IMM. IMMATERIALI	4.492,00	
Amm.to licenza d'uso soft. a tempo ind.	3.552,00	20%
Amm.to licenza d'uso soft. a tempo det,	940,00	20%
AMMORTAMENTO DELLE IMM. MATERIALI	179.691,00	
Amm.to fabbricato strumentale	27.075,00	3%
Amm.to fabbricato non strumentale	23.975,00	3%
Amm.to impianti specifici	30.687,00	25%
Amm.to attrezzature varia	5.282,00	15%
Amm.to attrezzature sanitarie	47.872,00	15%
Amm.to attrezzature sanitarie elettromedicali	877,00	15%
Amm.to mobili e arredi	15.607,00	15%
Amm.to macchine d'ufficio elettroniche	6.611,00	20%
Amm.to automezzi trasporto anziani	7.705,00	20%
Amm.to integrale attrezzature varie di modico valore	8.000,00	100%
Amm.to integrale mobili e arredi di modico valore	6.000,00	100%

Le percentuali assunte sono le percentuali di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 – Gruppo XXII – Attività non precedentemente specificate – 2. Altre attività.

Si ritiene che le percentuali applicate sono rappresentative della vita utile dei beni acquisiti e dei lavori effettuati.

Il dato previsionale circa gli ammortamenti prevede la quota di ammortamento delle immobilizzazioni (materiali e immateriali) che si sono acquistate/concluse dal 2022 in poi e delle immobilizzazioni (materiali e immateriali) che si stima di acquistare/completare nel 2025, al netto delle quote di ammortamento coperte da contributi in c/capitale ricevuti a fronte degli investimenti.

Si precisa che nel conto economico previsionale sono state inserite solamente le quote di ammortamento incidenti sul conto economico, con esclusione dell'ammontare delle quote per le quali è prevista la sterilizzazione.

L'alimentazione della svalutazione ha luogo solo in chiusura di bilancio, a fronte di dati noti.

**ALTRI ACCANTONAMENTI pari ad € 22.866,00:**

ALTRI ACCANTONAMENTI	2025
Accantonamenti al fondo innovazione	22.866,00

La posta comprende gli accantonamenti al fondo innovazione, nell'ambito degli stimati incentivi per le funzioni tecniche.

**ONERI DIVERSI DI GESTIONE di complessivi € 419.550,00:**

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2025
Imposte di bollo	100,00
imposte di bollo fatture locazione	100,00
Tasse di circolazione automezzi	1.000,00
Tassa sui rifiuti	121.000,00
Tributi locali	1.260,00
I.L.I.A.	214.000,00
Imposta di registro	29.000,00
Tasse di concessione governativa	500,00
Altre imposte e tasse	430,00
Abbonamenti riviste, giornali	2.500,00
Costi di acquisto di giornali, riviste e pubblicazioni varie	6.000,00
Spese varie in capo al Servizio alla Persona	3.000,00
Spese varie in capo al Direttore Generale	6.000,00
Spese varie in capo al Responsabile Programmazione e Qualità	30.000,00
Spese varie in capo al Servizio Tecnico	1.000,00
Spese varie in capo al Servizio Ragioneria	1.000,00
Quote associative	2.500,00
Multe ammende sanzioni ed interessi	160,00

La previsione di spesa riguarda anche le spese relative all'I.L.I.A. (ex I.M.U.) e alla T.A.R.I.. Il relativo importo inserito nel bilancio è stato calcolato sulla base dei ruoli spesati nel corso del 2024 per tali tributi.

Tra le imposte e tasse sono ricomprese le accise sul gruppo elettrogeno e i passi carrai.

**C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

**PROVENTI FINANZIARI per complessivi € 123.400,00:**

ALTRI PROVENTI FINANZIARI	2025
Altri prov. fin. da cred. iscr. nelle imm.	82.100,00

Proventi finanziari diversi	41.300,00
-----------------------------	-----------

La prima voce è relativa a:

- distribuzione dei dividendi 2025 di n. 38.727 azioni Generali detenute dall'Azienda. L'importo relativo ai dividendi è quantificato sulla base delle risultanze ottenute nel corrente anno.
- stima del rendimento degli investimenti in certificati di deposito e gestioni separate.

La seconda voce si riferisce alla stima degli interessi attivi sul conto di tesoreria.

**INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI corrispondono a € 11.000,00:**

INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	2025
Interessi passivi su depositi cauzionali	11.000,00

La differenza attiva, costituita dall'utile prima delle imposte, si riduce a pareggio con la previsione dell'imposta sul reddito I.R.E.S. stimata in € 150.000,00 e con la previsione dell'I.R.A.P. in misura pari a € 170.000,00.

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 secondo modalità in linea con la dichiarazione fiscale 2024.

## **2. RELAZIONE AL CONTO ECONOMICO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2025-2027**

Il conto economico di previsione per l'anno 2025 rappresenta un punto di partenza per la predisposizione del Conto economico di previsione pluriennale 2025-2027.

Di seguito una breve analisi delle varie categorie di ricavi e costi esposti nel conto economico pluriennale di previsione:

### **A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

#### **RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI:**

<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Ricavi per rette Struttura Protetta	10.910.379,00	11.322.011,00	11.800.197,00
Ricavi per miniappartamenti	69.580,00	70.000,00	70.000,00
Ricavi per Casa Rusconi	111.600,00	111.600,00	111.600,00
Ricavi centro diurno v. Pascoli 31	12.980,00	13.000,00	13.000,00
Ricavi centro diurno via della Valle 8	8.600,00	8.600,00	8.600,00
Ricavi per servizi Condominio Solidale	1.500,00	1.500,00	1.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>11.114.639,00</b>	<b>11.526.711,00</b>	<b>12.004.897,00</b>

Le previsioni del 2026 e 2027 si basano su 409 ospiti accolti, come la previsione per l'anno 2025. Il dato esposto è al netto del contributo regionale ad abbattimento retta e del contributo per la spesa sanitaria che ammonta rispettivamente ad € 23,50 ed € 12,00 giornaliero ed il cui provento è stato previsto al punto 5 del valore della produzione "altri ricavi e proventi". Negli anni 2026 e 2027, a fronte dei maggiori costi previsti, è stato previsto un incremento delle rette rispettivamente del 3,8% e del 4,2%.

#### **ALTRI RICAVI E PROVENTI:**

<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Contributo regionale abbattimento retta	3.508.197,00	3.508.197,00	3.508.197,00
Contributo spesa sanitaria	1.800.180,00	1.800.180,00	1.800.180,00
Proventi fabbricati strumentali	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Altri ricavi e proventi	187.820,00	44.150,00	44.150,00
Rimborso Azienda Sanitaria per convenzioni varie	51.375,00	51.375,00	51.375,00
Rimborsi spese varie	176.797,00	174.824,00	175.863,00
Plusvalenze ord.da alienazione beni	937.679,00	600.331,00	218.652,00
Rimborso buoni pasto	27.475,00	27.475,00	27.475,00
Contributi da enti pubblici	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Affitti fabbricati non strumentali	1.113.830,00	1.074.468,00	1.085.212,00
Rimborso SDD	720,00	720,00	720,00
Ricavi per convenzioni varie	2.255.570,00	2.255.570,00	2.255.570,00
Liberalità	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Rimborso tasse di registro	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.120.643,00</b>	<b>9.598.290,00</b>	<b>9.228.394,00</b>
<b>DI CUI CONTRIBUTI IN C/ ESERCIZIO</b>	<b>5.308.377,00</b>	<b>5.308.377,00</b>	<b>5.308.377,00</b>

I contributi per abbattimento retta e per la spesa sanitaria per il 2026 e 2027 sono stati previsti calcolando la quota giornaliera per la presenza annua indicata al punto precedente.

Il provento derivante dalla gestione dell'ospedale di comunità è stato previsto sia per l'anno 2026 che per il 2027.

Si sono iscritte per il 2026 e il 2027 le plusvalenze per la vendita di una parte degli immobili facenti parte del patrimonio disponibile aziendale e destinati alla vendita di cui all'Allegato "L" approvato con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 39/21 dd. 28/12/2021 e successive deliberazioni.

## B) COSTI DELLA PRODUZIONE

### ACQUISTO DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI:

ACQUISTO DI MATERIE PRIM, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	2025	2026	2027
Materiali di consumo c/acquisti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Cancelleria	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Materiale sanitario e farmaci c/acquisti	12.000,00	12.000,00	12.000,00
D.P.I.	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Acquisto indumenti di lavoro	500,00	500,00	500,00
Carburante per automezzi	1.800,00	1.800,00	1.800,00
Acquisto vestiario per gli ospiti Struttura Protetta	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Acquisto prodotti monouso per gli ospiti della Struttura protetta appalto	56.155,00	56.436,00	56.718,00
Acquisto prodotti monouso per gli ospiti della Struttura protetta	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Acquisto materiale per l'animazione	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Acquisto dotazioni per gli ospiti della Struttura Protetta	59.437,00	59.734,00	60.033,00
Acquisti vari in capo al Servizio Tecnico	32.000,00	32.000,00	32.000,00
Acquisti vari	50.000,00	50.000,00	50.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>260.892,00</b>	<b>261.470,00</b>	<b>262.051,00</b>

La previsione degli acquisti è sostanzialmente in linea con quanto previsto per l'anno 2025.

### SERVIZI:

SERVIZI	2025	2026	2027
Servizi assistenziali/OSS/ADEST	7.037.544,00	7.072.732,00	7.108.096,00
Servizi di pulizia e sanificazione	970.291,00	975.142,00	980.018,00
Servizio di ristorazione	1.620.548,00	1.628.651,00	1.636.794,00
Servizio di distribuzione vitto	504.391,00	506.913,00	509.448,00
Servizio di lavanderia	510.787,00	513.341,00	515.908,00
Servizio infermieristico	2.492.179,00	2.504.640,00	2.517.163,00
Servizio di fisioterapia	430.831,00	432.985,00	435.149,00
Servizio di estetista e pedicure	34.177,00	34.348,00	34.520,00
Servizio di animazione	278.137,00	279.528,00	280.925,00
Servizi religiosi	8.250,00	8.250,00	8.250,00
Spese per trasporti anziani+autista	92.960,00	93.425,00	93.892,00
Servizi di vigilanza	401.773,00	403.782,00	405.801,00
Spese medico competente	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Spese per consulenze legali, fiscali e amministrative	53.000,00	53.000,00	53.000,00
Spese relative al D.lgs 81/08 Servizio alla Persona	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Spese relative al D. Lgs. 81/08 Servizio Tecnico	5.500,00	5.500,00	5.500,00
Spese relative al D.lgs. 81/08 Servizio Ragioneria	1.500,00	1.500,00	1.500,00

Spese relative al D.lgs. 81/08 Direttore Generale	121.616,00	51.832,00	51.832,00
Spese relative al d.lgs. 81/08 Uff. Segreteria e uff. Personale	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Consulenze legali e tecniche relative al patrimonio immobiliare	120.000,00	75.000,00	70.000,00
Servizio smaltimento rifiuti speciali	33.315,00	33.392,00	33.469,00
Spese per pubblicazioni gare e appalti	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Spese viaggi e trasferte	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Spese di rappresentanza	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Spese per fornitura energia elettrica ed acqua	625.700,00	625.700,00	625.700,00
Gas per riscaldamento	259.000,00	245.000,00	240.000,00
Spese telefoniche	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Gestione impianto termico	240.000,00	240.000,00	240.000,00
Spese postali e di affrancatura	1.830,00	1.830,00	1.850,00
Spese servizi bancari e postali	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Manutenzione fabbricati strumentali	660.800,00	662.277,00	504.979,00
Manutenzione impianti telefonici	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Canoni di manutenzione periodica software	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Compenso componenti nucleo valutazione	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Compensi ai revisori dei conti	9.516,00	9.516,00	9.516,00
Indennità agli amministratori	81.180,00	81.180,00	81.180,00
Spese concorsuali	900,00	900,00	900,00
Spese per la formazione del personale	16.292,00	16.292,00	16.292,00
Provvigioni lavoro interinali	500,00	-	-
Assicurazione patrimonio immobiliare	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Assicurazione RCA	2.600,00	2.600,00	2.600,00
Altre assicurazioni	98.000,00	98.000,00	98.000,00
Manutenzione mezzi di trasporto	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Servizio di guardaroba e magazzino	106.262,00	106.793,00	107.327,00
Servizio barbiere e parrucchiere	44.018,00	44.238,00	44.459,00
Spese di facchinaggio	12.000,00	10.000,00	10.000,00
Spese per giardinaggio	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Spese di manutenzione stabili non strumentali	130.500,00	130.500,00	115.000,00
Spese di pulizia negli stabili non strumentali	53.000,00	53.000,00	53.000,00
Spese per gli enti condominiali in comproprietà	57.000,00	57.000,00	57.000,00
Acquisto buoni pasto	82.424,00	82.424,00	82.424,00
Manutenzione attrezzature	57.517,00	57.730,00	57.944,00
Spese per addetto stampa	13.800,00	13.800,00	13.800,00
Costi relativi all'attività commerciale	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Compenso per direttore sanitario	56.160,00	56.160,00	56.160,00
Spese di manutenzione sito web	800,00	800,00	800,00
Viaggi e trasferte per gli amministratori	500,00	500,00	500,00
Manutenzione mobili e arredi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Altri costi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>17.524.598,00</b>	<b>17.467.701,00</b>	<b>17.358.196,00</b>

Le previsioni relative ai servizi appaltati sono leggermente in crescita rispetto a quanto previsto per il 2025.

**COSTO PER GODIMENTO BENI DI TERZI:**

PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2025	2026	2027
Canoni a noleggio	18.920,00	25.000,00	25.125,00
<b>TOTALE</b>	<b>18.920,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.125,00</b>

Si tratta di noleggi delle macchine multifunzione.

**COSTI DEL PERSONALE:**

SALARI E STIPENDI	2025	2026	2027
Stipendi personale dipendente	1.629.208,00	1.637.354,00	1.645.541,00
Costo personale lavoro interinale	6.240,00	-	-
Fondo produttività	330.000,00	330.000,00	330.000,00
Incentivi per funzioni tecniche	73.879,00	73.879,00	73.879,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.039.327,00</b>	<b>2.041.233,00</b>	<b>2.049.420,00</b>

ONERI SOCIALI	2025	2026	2027
Contributi INPS ex INPDAP	520.202,00	522.803,00	525.417,00
Contributi INAIL personale dipendente	12.793,00	12.857,00	12.921,00
Contributi INPS	1.840,00	1.840,00	1.840,00
Contributi Perseo	4.480,00	4.502,00	4.525,00
Contributi complementari Perseo	448,00	448,00	448,00
Contributi su incentivi per funzioni tecniche	17.583,00	17.583,00	17.583,00
<b>TOTALE</b>	<b>557.346,00</b>	<b>560.033,00</b>	<b>562.734,00</b>

**AMMORTAMENTI:**

AMMORTAMENTI	2025	2026	2027
Amm.to licenza d'uso soft. a tempo ind.	3.552,00	3.552,00	3.552,00
Amm.to licenza d'uso soft. a tempo det,	940,00	940,00	940,00
<b>AMMORTAMENTO DELLE IMM. IMMATERIALI</b>	<b>4.492,00</b>	<b>4.492,00</b>	<b>4.492,00</b>
Amm.to fabbricato strumentale	27.075,00	49.200,00	50.400,00
Amm.to fabbricato non strumentale	23.975,00	28.520,00	29.420,00
Amm.to impianti specifici	30.687,00	62.327,00	70.977,00
Amm.to attrezzature varia	5.282,00	8.020,00	10.495,00
Amm.to attrezzature sanitarie	47.872,00	70.372,00	89.122,00
Amm.to attrezzature sanitarie elettromedicali	877,00	1.654,00	2.432,00
Amm.to mobili e arredi	15.607,00	25.657,00	31.957,00
Amm.to macchine d'ufficio elettroniche	6.611,00	8.611,00	9.611,00
Amm.to automezzi trasporto anziani	7.705,00	7.705,00	3.853,00
Amm.to integrale attrezzature varie di modico valore	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Amm.to integrale mobili e arredi di modico valore	6.000,00	6.000,00	6.000,00
<b>AMMORTAMENTO DELLE IMM. MATERIALI</b>	<b>179.691,00</b>	<b>276.066,00</b>	<b>312.267,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>184.183,00</b>	<b>280.558,00</b>	<b>316.759,00</b>

Gli ammortamenti indicati riguardano le quote delle immobilizzazioni immateriali e materiali nel patrimonio dell'A.S.P. ITIS fino al 2024 e quelle di cui si prevede l'acquisizione/completamento nel triennio 2025-2027. Si precisa che anche nel conto economico previsionale pluriennale sono

state inserite solamente le quote di ammortamento incidenti sul conto economico, con esclusione dell'ammontare delle quote per le quali è prevista la sterilizzazione.

#### ALTRI ACCANTONAMENTI:

ALTRI ACCANTONAMENTI	2025	2026	2027
Accantonamenti a fondo innovazione	22.866,00	22.866,00	22.866,00

#### ONERI DIVERSI DI GESTIONE:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2025	2026	2027
Imposte di bollo	200,00	200,00	200,00
Tasse di circolazione automezzi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Tassa sui rifiuti	121.000,00	121.000,00	121.000,00
Tributi locali	1.260,00	1.260,00	1.260,00
I.L.I.A.	214.000,00	214.000,00	214.000,00
Imposta di registro	29.000,00	26.000,00	26.000,00
Tasse di concessione governativa	500,00	500,00	500,00
Altre imposte e tasse	430,00	430,00	430,00
Abbonamenti riviste, giornali	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Costi di acquisto di giornali, riviste e pubblicazioni varie	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Spese varie in capo al Servizio alla Persona	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Spese varie in capo al Direttore Generale	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Spese varie in capo al Responsabile Programmazione e Qualità	30.000,00	20.000,00	20.000,00
Spese varie in capo al Servizio Tecnico	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Spese varie in capo al Servizio Ragioneria	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Quote associative	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Multe ammende sanzioni ed interessi	160,00	150,00	150,00
<b>TOTALE</b>	<b>419.550,00</b>	<b>406.540,00</b>	<b>406.540,00</b>

La previsione di spesa riguarda anche le spese relative all'I.L.I.A. (ex I.M.U.) e alla T.A.R.I.. La previsione è sostanzialmente stabile nel triennio.

### C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

#### PROVENTI FINANZIARI:

ALTRI PROVENTI FIN. DA CREDITI ISCRITTI NELLE IMMOBILIZZAZIONI	2025	2026	2027
Altri prov. fin. da cred. iscr. nelle imm.	82.100,00	60.100,00	60.100,00
Altri proventi diversi	41.300,00	41.300,00	41.300,00
<b>TOTALE</b>	<b>123.400,00</b>	<b>101.400,00</b>	<b>101.400,00</b>

La stima dei proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni è decrescente in quanto si prevedono minori investimenti finanziari nel 2026 e 2027 dato il maggior investimento di liquidità in immobilizzazioni materiali (si veda il piano degli investimenti).

Gli altri proventi diversi corrispondono agli interessi attivi stimati sul conto di tesoreria.

#### INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI:

INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	2025	2026	2027
Interessi passivi su depositi cauzionali	11.000,00	11.000,00	11.000,00

La differenza attiva, costituita dall'utile prima delle imposte, si riduce a pareggio con la previsione dell'imposta sul reddito I.R.E.S. stimata in € 150.000,00 per tutto il triennio e dell'I.R.A.P. stimata in € 170.000,00 per l'anno 2025 e 2027, mentre nell'anno 2026 si prevede di beneficiare dell'esenzione "*de minimis*".