

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

1. RELAZIONE AL CONTO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2026

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 € 11.370.941,00:

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	2026
Ricavi per rette Struttura Protetta	11.130.703,00
Ricavi per miniappartamenti	79.050,00
Ricavi per Casa Rusconi	132.090,00
Ricavi centro aggregazione via Pascoli 31	18.265,00
Ricavi centro aggregazione via della Valle 8	9.853,00
Ricavi per servizi Condominio Solidale via Manzoni	980,00

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

In base alla Delibera n. 38/25 Prot. n. 7798 dd. 01.12.2025 la previsione dei ricavi per rette della Struttura Protetta è stata calcolata sulla base del nuovo prospetto rette dal 1 gennaio 2026 che prevede un incremento delle rette del 3% per i gruppi di residenza diversi da Stella Alpina e Tulipano e prevede il passaggio ad una unica tariffa ad alta intensità assistenziale, pari alla precedente tariffa più alta incrementata di € 2,00, per le residenze Stella Alpina e Tulipano.

Si è inoltre previsto al 31.12.2025 il termine del regime c.d. "transitorio" legato al passaggio, a partire dal 01.01.2024, alle tariffe basate sui profili di bisogno Val.Graf, ad eccezione degli ospiti per i quali la tariffa basata sul profilo Val.Graf risulta significativamente superiore alla tariffa applicata attualmente, per i quali il termine del c.d. regime "transitorio" è fissato al 30.06.2026, in modo da poter garantire congruo preavviso ai familiari prima di procedere all'adeguamento delle rette ai livelli di servizio effettivamente erogato.

L'incremento è dovuto all'ingente livello e incremento, registrati negli ultimi anni, nei costi degli appalti, nei costi energetici e nei costi di manutenzione, non adeguatamente compensati dai relativi incrementi dei ricavi per rette degli stessi anni.

La proiezione per il 2026 si basa su 410 ospiti accolti, previsione in linea con l'occupazione degli ultimi periodi dell'anno 2025.

Relativamente ai mini appartamenti e Casa Rusconi la stima dei ricavi è stata basata sull'attuale andamento del tasso di occupazione, e prevedendo un incremento delle tariffe del 2,00% per i servizi residenziali e adeguando al tariffa giornaliera dei servizi semiresidenziali per anziani non autosufficienti a € 50,00.

ALTRI RICAVI E PROVENTI per un totale di € 10.676.985,00:

ALTRI RICAVI E PROVENTI	2026
Contributo regionale abbattimento retta	3.516.775,00

Contributo spesa sanitaria	1.800.180,00
Contributo ad integrazione retta Comune di Trieste	350.614,00
Contributi da enti pubblici	85.000,00
Contributi da privati	11.250,00
Proventi fabbricati strumentali	12.400,00
Altri ricavi e proventi	102.166,00
Rimborso Azienda Sanitaria per convenzioni varie	107.535,00
Rimborsi spese varie	221.270,00
Plusvalenze ord. da alien. beni	937.679,00
Rimborso buoni pasto	26.013,00
Affitti fabbricati non strumentali	1.233.813,00
Rimborso SDD	720,00
Ricavi per convenzioni varie	2.255.570,00
Liberalità	5.000,00
Rimborso tasse di registro	11.000,00

Le voci maggiormente significative riguardano:

- i contributi ad abbattimento retta e spesa sanitaria pari rispettivamente ad € 3.516.775,00 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 stimato 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 € 1.233.813,00 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 2026;
- 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 € 221.270,00 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 € 85.000,00 riguarda il contributo comunale annuo per la gestione dei centri di aggregazione di via della Valle 8 e di via Pascoli 31, pari a € 35.000,00, e il contributo del Comune di Trieste per il Portierato sociale, pari a € 50.000,00.

Il provento per contributi da privati pari ad € 11.250,00 copre gli ammortamenti relativi agli investimenti in mobili e arredi, che beneficiano di un contributo in conto investimenti della Fondazione Beneficentia Stiftung di € 100.000,00 per il Progetto Tulipano e un contributo in conto investimenti della Fondazione Casali di € 50.000,00 per lo stesso progetto.

Si segnala che si è attualmente in attesa degli esiti del ricorso presentato dall'A.S.P. ITIS di fronte alla Commissione tributaria, a seguito dell'accertamento IMU 2018 ricevuto da Esatto Prot. n 3003 dd. 29.04.2025, a fronte del quale a Bilancio d'esercizio 2024 è stato stanziato un Fondo rischi per imposte pari a € 949.665,86. Tale Fondo accoglie gli importi annuali, dal 2018 al 2024, commisurati all'imposta notificata con atto di contraddittorio preventivo da Esatto

S.p.A., riferito all'IMU dell'anno 2018, ns. Prot. n. 8099 dd. 13.12.2024, nonché gli interessi legali maturati fino al 31.12.2024.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

ACQUISTO DI MATERIE PRIME, SUSSIDARIE, DI CONSUMO E DI MERCI per un totale di € 262.192,00:

PER MATERIE PRIME, SUSS., DI CONSUMO E DI MERCI	2026
Materiali di consumo c/acquisti	1.000,00
Cancelleria	15.000,00
Materiale sanitario e farmaci c/acquisti	16.000,00
D.P.I.	5.000,00
Acquisto indumenti di lavoro	500,00
Carburante per automezzi	2.000,00
Acquisto vestiario per gli ospiti Struttura Protetta	3.000,00
Acquisto prodotti monouso per gli ospiti della Struttura protetta appalto	55.224,00
Acquisto prodotti monouso per gli ospiti della Struttura protetta	15.000,00
Acquisto materiale per l'animazione	1.000,00
Acquisto dotazioni per gli ospiti della Struttura Protetta	58.468,00
Acquisti vari in capo al Servizio Tecnico	50.000,00
Acquisti vari	40.000,00

Le previsioni di spesa sono basate sull'andamento registrato nel corso dell'esercizio 2025 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 € 18.396.885,00:

PER SERVIZI	2026
Servizi assistenziali/OSS/ADEST	7.099.414,00
Servizi di pulizia e sanificazione	1.013.959,00
Servizio di ristorazione	1.654.798,00
Servizio di distribuzione vitto	506.699,00
Servizio di lavanderia	502.511,00
Servizio infermieristico	2.520.606,00
Servizio di fisioterapia	431.775,00
Servizio di estetista e pedicure	34.137,00
Servizio di animazione	246.243,00
Servizi religiosi	8.250,00
Spese per trasporti anziani	100.201,00
Servizi di vigilanza	406.627,00
Spese medico competente	3.500,00
Spese per consulenze legali, fiscali e amministrative	60.000,00
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	129.632,00
Spese relative al d.lgs. 81/08 Uff. Segreteria e Uff. Personale	1.500,00
Consulenze legali e tecniche relative al patrimonio immobiliare	101.403,00
Spese per analisi, prove e laboratorio	5.000,00
Servizio smaltimento rifiuti speciali	35.065,00
Spese per pubblicazioni gare e appalti	9.000,00
Spese viaggi e trasferte	3.000,00
Spese di rappresentanza	1.000,00
Spese per fornitura energia elettrica ed acqua	699.531,00
Gas per riscaldamento	310.761,00
Spese telefoniche	15.000,00

Gestione impianto termico	282.620,00
Spese postali e di affrancatura	1.600,00
Spese servizi bancari e postali	6.000,00
Manutenzione fabbricati strumentali	724.220,00
Manutenzione impianti telefonici	3.000,00
Canoni di manutenzione periodica software	39.827,00
Compenso componenti nucleo valutazione	3.500,00
Compensi ai revisori dei conti	9.516,00
Indennità agli amministratori	81.180,00
Spese concorsuali	2.700,00
Spese per la formazione del personale	16.694,00
Assicurazione patrimonio immobiliare	63.000,00
Assicurazione RCA	2.000,00
Altre assicurazioni	147.335,00
Manutenzione mezzi di trasporto	2.000,00
Servizio di guardaroba e magazzino	107.870,00
Servizio barbiere e parrucchiere	43.990,00
Spese di facchinaggio	52.000,00
Spese per giardinaggio	29.500,00
Spese per fornitura energia elettrica ed acqua stabili non strumentali	39.625,00
Gas per riscaldamento stabili non strumentali	51.894,00
Spese di manutenzione stabili non strumentali	360.800,00
Spese di pulizia negli stabili non strumentali	65.000,00
Spese per gli enti condominiali in comproprietà	84.000,00
Acquisto buoni pasto	78.050,00
Manutenzione attrezzature in capo all'appaltatore	41.818,00
Manutenzione attrezzature	25.000,00
Spese per addetto stampa	13.800,00
Costi relativi all'attività commerciale	1.500,00
Compenso per Direttore sanitario	56.184,00
Spese di manutenzione sito web	850,00
Viaggi e trasferte per gli amministratori	500,00
Manutenzione mobili e arredi	6.000,00
Spese per l'assistenza informatica	29.200,00
Consulenze legali, fiscali e amministrative in capo al Servizio Ragioneria	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 € 12.797.980,00, € 1.654.798,00 ed € 406.627,00. La previsione di costo per questi servizi è basata sul costo derivante dai contratti in essere con l'adeguamento dell'indice ISTAT del 2,16% sui costi diversi da quelli di personale per il primo appalto, con l'incremento del 2,11% sul secondo appalto e del 3,53% 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 sull'andamento delle tariffe e dei consumi nell'anno 2025.

Il costo di gestione dell'impianto termico deriva dalla convenzione in essere.

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 € 12.000,00:

PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2026
Canoni a noleggio	12.000,00

Si tratta di noleggi delle macchine multifunzione.

COSTI DEL PERSONALE pari ad € 2.654.752,00:

SALARI E STIPENDI	2026
Stipendi personale dipendente	1.669.358,00
Fondo produttività	330.000,00
Incentivi per funzioni tecniche	85.620,00

ONERI SOCIALI	2026
Contributi INPS ex INPDAP	530.640,00
Contributi INAIL personale dipendente	13.099,00
Contributi INPS	1.220,00
Contributi Perseo	4.034,00
Contributi complementari Perseo	404,00
Contributi su incentivi per funzioni tecniche	20.377,00

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, comprensive di un eventuale aumento nella misura del 6% per il previsto rinnovo contrattuale.

Sono previste le seguenti assunzioni/sostituzioni:

- la copertura a tempo indeterminato di un posto di Esperto Assistente sociale, attualmente coperto a tempo determinato;
- la copertura a tempo determinato di un posto di un Esperto Assistente sociale part time (50%) per il Portierato Sociale;
- il pensionamento di un Funzionario sociale, che si provvederà a sostituire;
- la copertura a tempo indeterminato di tre posti attualmente coperti a tempo determinato (Ufficio Segreteria Generale, Ufficio Personale, Ufficio Rette - Ragioneria).

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI pari a € 235.086,00:

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2026	Aliquote
AMMORTAMENTO DELLE IMM. IMMATERIALI	5.930,00	
Amm.to licenza d'uso soft. a tempo ind.	2.276,00	20%
Amm.to licenza d'uso soft. a tempo det,	3.654,00	20%
AMMORTAMENTO DELLE IMM. MATERIALI	229.156,00	
Amm.to fabbricato strumentale	34.310,00	3%
Amm.to fabbricato non strumentale	22.882,00	3%
Amm.to impianti specifici	29.265,00	25%
Amm.to impianti generici	7.580,00	25%
Amm.to attrezzature varia	12.492,00	15%
Amm.to attrezzature sanitarie	62.825,00	15%
Amm.to attrezzature sanitarie elettromedicali	849,00	15%
Amm.to mobili e arredi	32.353,00	15%
Amm.to mobili e arredi d'ufficio	3.383,00	15%
Amm.to macchine d'ufficio elettroniche	10.219,00	20%
Amm.to automezzi trasporto anziani	7.705,00	20%
Amm.to attrezzature varie di modico valore	5.000,00	100%
Amm.to mobili e arredi di modico valore	-	100%
Amm.to altri beni	293,00	25%

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 2026, 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 € 26.500,00:

ALTRI ACCANTONAMENTI	2026
Accantonamenti a fondo innovazione	26.500,00

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

ONERI DIVERSI DI GESTIONE di complessivi € 436.237,00:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2026
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	1.300,00
IMU	228.000,00
Imposta di registro	22.000,00
Imposta di registro UFF.TECNICO	2.000,00
Imposta di registro RAGIONERIA	2.000,00
Imposta di registro SEGRETERIA	4.000,00
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	6.500,00
Spese varie in capo al Servizio alla Persona	3.000,00
Spese varie in capo al Direttore Generale	3.000,00
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	500,00
Multe ammende sanzioni ed interessi	250,00
Incentivi CUC	6.057,00

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 2025 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 € 151.024,00:

ALTRI PROVENTI FINANZIARI	2026
Altri prov. fin. da cred. iscr. nelle imm.	103.683,00
Proventi finanziari diversi	47.341,00

La prima voce è relativa a:

- distribuzione dei dividendi 2026 di n. 38.727 azioni Generali detenute dall'Azienda. L'importo relativo ai dividendi è quantificato sulla base delle previsioni disponibili per l'anno 2026;
- stima del rendimento degli investimenti finanziari.

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	2026
Interessi passivi su depositi cauzionali	11.000,00

IMPOSTE CORRENTI corrispondono a € 164.298,00:

IMPOSTE CORRENTI	2026
IRES	155.000,00
Imposte su prodotti finanziari	9.298,00
IRAP	-

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 € 155.000,00 e dell'imposta sui prodotti finanziari pari a € 9.298,00. Per quanto concerne l'I.R.A.P., in base a quanto motivato con nostro Prot. n. 1261 dd. 17.02.2025, l'A.S.P. ITIS si ritiene esonerata dal pagamento dell'I.R.A.P. ex art. 11 della LR n. 8 del 25.10.2024 a partire dall'anno 2023.

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 2025.

2. RELAZIONE AL CONTO ECONOMICO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2026-2028

Il conto economico di previsione per l'anno 2026 rappresenta un punto di partenza per la predisposizione del Conto economico di previsione pluriennale 2026-2028.

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:

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	2026	2027	2028
Ricavi per rette Struttura Protetta	11.130.703,00	11.634.183,00	12.186.981,00
Ricavi per miniappartamenti	79.050,00	79.050,00	79.050,00
Ricavi per Casa Rusconi	132.090,00	132.090,00	132.090,00
Ricavi per prest. di ass. domiciliare	0,00	0,00	0,00
Ricavi centro diurno v. Pascoli 31	18.265,00	18.265,00	18.265,00
Ricavi centro diurno via della Valle 8	9.853,00	9.853,00	9.853,00
Ricavi per servizi Condominio Solidale	980,00	980,00	980,00
TOTALE	11.370.941,00	11.874.421,00	12.427.219,00

Le previsioni del 2027 e 2028 si basano su 410 ospiti accolti, come la previsione per l'anno 2026. 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 giornalieri ed il cui provento è stato previsto al punto 5 del valore della produzione "altri ricavi e proventi". Negli anni 2027 e 2028, a fronte dei maggiori costi previsti, è stato previsto un incremento delle rette rispettivamente del 3,00%.

ALTRI RICAVI E PROVENTI:

ALTRI RICAVI E PROVENTI	2026	2027	2028
Contributo regionale abbattimento retta	3.516.775,00	3.516.775,00	3.526.410,00
Contributo spesa sanitaria	1.800.180,00	1.800.180,00	1.805.112,00
Contributi a integrazione retta Comune di Trieste	350.614,00	350.614,00	350.614,00
Contributi da enti pubblici	85.000,00	35.000,00	35.000,00
Contributi da privati	11.250,00	-	-
Proventi fabbricati strumentali	12.400,00	12.400,00	12.400,00
Altri ricavi e proventi	102.166,00	73.150,00	73.150,00
Rimborso Azienda Sanitaria per convenzioni varie	107.535,00	107.535,00	107.535,00
Rimborsi spese varie	221.270,00	216.064,00	216.641,00
Plusvalenze ord. da alienazione beni	937.679,00	630.396,00	217.930,00
Rimborso buoni pasto	26.013,00	26.144,00	26.275,00
Affitti fabbricati non strumentali	1.233.813,00	1.255.649,00	1.269.525,00
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	11.000,00	11.000,00	11.000,00
TOTALE	10.676.985,00	10.296.197,00	9.912.882,00
<i>DI CUI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO</i>	<i>5.763.819,00</i>	<i>5.702.569,00</i>	<i>5.717.136,00</i>

I contributi per abbattimento retta e per la spesa sanitaria per il 2027 e 2028 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 2027 che per il 2028.

Si sono iscritte per il 2027 e il 2028 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, SUSSIDARIE, DI CONSUMO E DI MERCI:

PER MATERIE PRIME, SUSS., DI CONSUMO E DI MERCI	2026	2027	2028
Materiali di consumo c/acquisti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Cancelleria	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Materiale sanitario e farmaci c/acquisti	16.000,00	16.000,00	16.000,00
D.P.I.	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Acquisto indumenti di lavoro	500,00	500,00	500,00
Carburante per automezzi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Acquisto vestiario per gli ospiti Struttura Protetta	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Acquisto prodotti monouso per gli ospiti della Str. protetta appalto	55.224,00	55.501,00	55.779,00
Acquisto prodotti monouso per gli ospiti della Struttura protetta	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Acquisto materiale per l'animazione	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Acquisto dotazioni per gli ospiti della Struttura Protetta	58.468,00	58.761,00	59.055,00
Acquisti vari in capo al Servizio Tecnico	50.000,00	50.000,00	45.000,00
Acquisti vari	40.000,00	40.000,00	40.000,00
TOTALE	262.192,00	262.762,00	258.334,00

La previsione degli acquisti è sostanzialmente in linea con quanto previsto per l'anno 2026.

SERVIZI:

PER SERVIZI	2026	2027	2028
Servizi assistenziali/OSS/ADEST	7.099.414,00	7.134.913,00	7.170.589,00
Servizi di pulizia e sanificazione	1.013.959,00	1.019.029,00	1.024.125,00
Servizio di ristorazione	1.654.798,00	1.663.072,00	1.671.388,00
Servizio di distribuzione vitto	506.699,00	509.233,00	511.780,00
Servizio di lavanderia	502.511,00	505.024,00	507.550,00
Servizio infermieristico	2.520.606,00	2.533.210,00	2.545.877,00
Servizio di fisioterapia	431.775,00	433.934,00	436.104,00
Servizio di estetista e pedicure	34.137,00	34.308,00	34.480,00
Servizio di animazione	246.243,00	247.475,00	248.713,00
Servizi religiosi	8.250,00	8.250,00	8.250,00
Spese per trasporti anziani	100.201,00	100.703,00	101.207,00
Servizi di vigilanza	406.627,00	408.661,00	410.705,00
Spese medico competente	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Spese per consulenze legali, fiscali e amministrative	60.000,00	60.000,00	60.000,00
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	129.632,00	58.366,00	58.366,00
Spese relative al d.lgs. 81/08 Uff. Segr. e Uff. Personale	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Consulenze legali e tecniche relative al patr. immob.	101.403,00	70.000,00	70.000,00
Spese per analisi, prove e laboratorio	5.000,00	7.000,00	7.000,00
Servizio smaltimento rifiuti speciali	35.065,00	35.141,00	35.217,00
Spese per pubblicazioni gare e appalti	9.000,00	3.000,00	3.000,00
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	699.531,00	762.206,50	838.856,40
Gas per riscaldamento	310.761,00	338.778,00	372.656,10
Spese telefoniche	15.000,00	16.500,00	18.150,00
Gestione impianto termico	282.620,00	339.144,00	406.973,00
Spese postali e di affrancatura	1.600,00	1.600,00	1.600,00
Spese servizi bancari e postali	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Manutenzione fabbricati strumentali	724.220,00	660.650,00	538.680,50
Manutenzione impianti telefonici	3.000,00	3.000,00	3.000,00

Canoni di manutenzione periodica software	39.827,00	40.787,00	44.420,00
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	2.700,00	2.700,00	2.700,00
Spese per la formazione del personale	16.694,00	16.778,00	16.862,00
Assicurazione patrimonio immobiliare	63.000,00	63.315,00	63.315,00
Assicurazione RCA	2.000,00	2.010,00	2.010,00
Altre assicurazioni	147.335,00	148.072,00	148.072,00
Manutenzione mezzi di trasporto	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Servizio di guardaroba e magazzino	107.870,00	108.410,00	108.953,00
Servizio barbiere e parrucchiere	43.990,00	44.210,00	44.432,00
Spese di facchinaggio	52.000,00	32.000,00	32.000,00
Spese per giardinaggio	29.500,00	29.500,00	29.500,00
Spese per fornitura en. elettr. ed acqua stabili non strum.	39.625,00	43.587,50	47.517,00
Gas per riscaldamento stabili non strumentali	51.894,00	56.573,00	62.230,00
Spese di manutenzione stabili non strumentali	360.800,00	333.314,00	168.200,00
Spese di pulizia negli stabili non strumentali	65.000,00	60.000,00	66.000,00
Spese per gli enti condominiali in comproprietà	84.000,00	84.000,00	84.000,00
Acquisto buoni pasto	78.050,00	78.441,00	78.834,00
Manutenzione attrezzature in capo all'appaltatore	41.818,00	42.028,00	42.239,00
Manutenzione attrezzature	25.000,00	25.000,00	25.000,00
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	56.184,00	56.184,00	56.184,00
Spese di manutenzione sito web	850,00	991,00	1.133,00
Viaggi e trasferte per gli amministratori	500,00	500,00	500,00
Manutenzione mobili e arredi	6.000,00	3.000,00	3.000,00
Spese per l'assistenza informatica	29.200,00	23.720,00	23.720,00
Cons. legali, fiscali e amm. in capo al Serv. Ragioneria	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Altri costi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE	18.396.885,00	18.399.314,00	18.386.084,00

Le previsioni relative ai servizi appaltati sono leggermente in crescita rispetto a quanto previsto per il 2026.

COSTO PER GODIMENTO BENI DI TERZI:

PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2026	2027	2028
Canoni a noleggio	12.000,00	12.000,00	12.000,00
TOTALE	12.000,00	12.000,00	12.000,00

Si tratta di noleggi delle macchine multifunzione.

COSTI DEL PERSONALE:

SALARI E STIPENDI	2026	2027	2028
Stipendi personale dipendente	1.669.358,00	1.677.705,00	1.686.094,00
Fondo produttività	330.000,00	330.000,00	330.000,00
Incentivi per funzioni tecniche	85.620,00	85.620,00	85.620,00
TOTALE	2.084.978,00	2.093.325,00	2.101.714,00

ONERI SOCIALI	2026	2027	2028
Contributi INPS ex INPDAP	530.640,00	533.294,00	535.961,00
Contributi INAIL personale dipendente	13.099,00	13.165,00	13.231,00
Contributi INPS	1.220,00	1.227,00	1.234,00
Contributi Perseo	4.034,00	4.055,00	4.076,00
Contributi complementari Perseo	404,00	407,00	410,00

Contributi su incentivi per funzioni tecniche	20.377,00	20.377,00	20.377,00
TOTALE	569.774,00	572.525,00	575.289,00

AMMORTAMENTI:

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2026	2027	2028
AMMORTAMENTO DELLE IMM. IMMATERIALI	5.930,00	5.930,00	4.751,00
Amm.to licenza d'uso soft. a tempo ind.	2.276,00	2.276,00	1.633,00
Amm.to licenza d'uso soft. a tempo det,	3.654,00	3.654,00	3.118,00
AMMORTAMENTO DELLE IMM. MATERIALI	229.156,00	361.135,00	538.302,00
Amm.to fabbricato strumentale	34.310,00	53.647,00	133.477,00
Amm.to fabbricato non strumentale	22.882,00	24.952,00	43.372,00
Amm.to impianti specifici	29.265,00	60.102,00	72.602,00
Amm.to impianti generici	7.580,00	33.080,00	58.580,00
Amm.to attrezzature varia	12.492,00	13.767,00	14.817,00
Amm.to attrezzature sanitarie	62.825,00	75.200,00	93.382,00
Amm.to attrezzature sanitarie elettromedicali	849,00	2.349,00	3.849,00
Amm.to mobili e arredi	32.353,00	61.453,00	85.453,00
Amm.to mobili e arredi d'ufficio	3.383,00	6.008,00	6.758,00
Amm.to macchine d'ufficio elettroniche	10.219,00	14.719,00	16.719,00
Amm.to automezzi trasporto anziani	7.705,00	6.565,00	-
Amm.to attrezzature varie di modico valore	5.000,00	3.000,00	3.000,00
Amm.to mobili e arredi di modico valore	-	6.000,00	6.000,00
Amm.to altri beni	293,00	293,00	293,00
TOTALE	235.086,00	367.065,00	543.053,00

Gli ammortamenti indicati riguardano le quote delle immobilizzazioni immateriali e materiali nel patrimonio dell'A.S.P. ITIS fino al 2025 e quelle di cui si prevede l'acquisizione/completamento nel triennio 2026-2028. 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	2026	2027	2028
Accantonamenti a fondo innovazione	26.500,00	25.116,00	25.116,00
TOTALE	26.500,00	25.116,00	25.116,00

ONERI DIVERSI DI GESTIONE:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2026	2027	2028
Imposte di bollo	100,00	100,00	100,00
imposte di bollo fatture locazione	100,00	100,00	100,00
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	1.300,00	1.300,00	1.300,00
IMU	228.000,00	228.000,00	228.000,00
Imposta di registro	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Imposta di registro UFF.TECNICO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Imposta di registro RAGIONERIA	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Imposta di registro SEGRETERIA	4.000,00	2.000,00	2.000,00
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	6.500,00	6.500,00	6.500,00
Spese varie in capo al Servizio alla Persona	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Spese varie in capo al Direttore Generale	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Spese varie in capo al Responsabile Programmazione e Qualità	30.000,00	10.000,00	10.000,00
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	500,00	500,00	500,00
Multe ammende sanzioni ed interessi	250,00	250,00	250,00
Incentivi CUC	6.057,00	6.057,00	6.057,00
TOTALE	436.237,00	414.237,00	414.237,00

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

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI:

ALTRI PROVENTI FINANZIARI	2026	2027	2028
Altri prov. fin. da cred. iscr. nelle imm.	103.683,00	103.683,00	103.683,00
Proventi finanziari diversi	47.341,00	47.341,00	47.341,00
TOTALE	151.024,00	151.024,00	151.024,00

La stima dei proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni è stabile nel triennio 2026-2028.

I proventi finanziari diversi corrispondono agli interessi attivi stimati sul conto di tesoreria.

INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI:

INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	2026	2027	2028
Interessi passivi su depositi cauzionali	11.000,00	11.000,00	11.000,00
TOTALE	11.000,00	11.000,00	11.000,00

IMPOSTE CORRENTI corrispondono a € 164.298,00:

IMPOSTE CORRENTI	2026	2027	2028
IRES	155.000,00	155.000,00	155.000,00
Imposte su prodotti finanziari	9.298,00	9.298,00	9.298,00
IRAP	-	-	-
TOTALE	164.298,00	164.298,00	164.298,00

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 € 155.000,00 per tutto il triennio e dell'imposta sui prodotti finanziari, anch'essa stabile. Per quanto concerne l'I.R.A.P., in base a quanto motivato con nostro Prot. n. 1261 dd. 17.02.2025, l'A.S.P. ITIS si ritiene esonerata dal pagamento dell'I.R.A.P. ex art. 11 della LR n. 8 del 25.10.2024 a partire dall'anno 2023.