



**CONTO ECONOMICO DI PREVISIONE  
PER L'ESERCIZIO 2025**  
delibera del CdA n. 86 del 30.12.2024

**Azienda Pubblica di Servizi alla Persona**  
**Pio Istituto Elemosiniere – alberton del colle - Via San Giovanni 8 - 33010 Venzone UD**

Tel. Segreteria 0432/890850 Tel. Reparto Ospiti 0432/890849 Fax 0432/985159  
partita iva 01622100301 - codice fiscale 91000500305 – codice univoco UFVY2M  
mail : [segreteria@aspvenzone.it](mailto:segreteria@aspvenzone.it) pec: [amministrazione@pec.aspvenzone.it](mailto:amministrazione@pec.aspvenzone.it) sito: <http://www.aspvenzone.it>

# CONTO ECONOMICO PREVISIONALE ANNUALE 2025

<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2025</b>
A1)	<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	€ 764.675,00
A5)	<b>Altri ricavi e proventi</b>	
	Contributi in conto esercizio	€ -
	Contributi in c/capitale	€ -
	Altri ricavi e proventi	€ 262.892,50
	Proventi non finanziari da utilizzo riserve A. II. 4) (neutralizzazione ammort.)	€ 30.630,45
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>€ 1.058.197,95</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2025</b>
B6)	<b>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	€ 1.600,00
B7)	<b>Costi per servizi</b>	€ 919.052,00
B9)	<b>Costi per il Personale</b>	
	a) salari e stipendi	€ 85.130,00
	b) oneri sociali	€ 18.700,00
	e) altri costi	€ -
B10)	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	
	a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	€ 1.982,01
	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 28.983,94
B12)	<b>Accantonamenti per rischi</b>	€ -
B14)	<b>Oneri diversi di gestione</b>	€ 1.550,00
	<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>€ 1.056.997,95</b>
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>€ 1.200,00</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>2025</b>
C16)	<b>Altri proventi finanziari</b>	
	d) altri proventi finanziari diversi dai precedenti	€ -
C17)	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	€ -
	<b>RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA (C)</b>	<b>€ -</b>
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>2025</b>
D18)	Rivalutazioni	€ -
D19)	Svalutazioni	€ -
	<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>€ -</b>
<b>E)</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>2025</b>
E20)	Proventi straordinari	€ -
E21)	Oneri straordinari	€ -
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>€ -</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>€ 1.200,00</b>
E22)	Imposte sul reddito di esercizio	-€ 1.200,00

	<b>UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO €</b>	<b>-</b>

<b>RICAVI</b>	<b>2025</b>
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE DELLE ATTIVITA'</b>	
<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	
Ricavi per rette ospiti	€ 764.675,00
Ricavi per centro diurno	€ -
Ricavi per servizi domiciliari	€ -
Altri ricavi delle prestazioni caratteristiche	€ -
<b>Totale RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>€ 764.675,00</b>
<b>Incremento delle immobilizzazioni</b>	
<b>Totale INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>€ -</b>
<b>Contributi in conto esercizio</b>	
Contributi regionali	€ -
Contributi da enti pubblici	€ -
Contributi da privati	€ -
<b>Totale CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO</b>	<b>€ -</b>
<b>Contributi in c/capitale</b>	
Contributi regionali	€ -
Contributi da enti pubblici	€ -
Contributi da privati	€ -
<b>Totale CONTRIBUTI IN C/CAPITALE</b>	<b>€ -</b>
<b>Altri ricavi e proventi</b>	
Fitti di terreni e fabbricati	€ 6.266,00
Contributo regionale abbattimento retta	€ 137.240,00
Contributo spesa sanitaria	€ 72.080,00
Erogazioni liberali ricevute	€ -
Altri ricavi e proventi	€ -
Rimborso delle spese per il distacco dei dipendenti all'appaltatore	€ 45.600,00
Rimborsi vari da appaltatore – comodato auto	€ 856,50
Rimborsi bollo virtuale su fatture elettroniche	€ 850,00
<b>Totale ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>€ 262.892,50</b>
<b>Proventi non finanziari da utilizzo riserva</b>	
Proventi non finanziari da utilizzo riserva A. II. 4) (Neutralizzazione ammortamenti ante.)	€ 30.630,45
<b>Totale PROVENTI NON FINANZIARI</b>	<b>€ 293.522,95</b>
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE DELLE ATTIVITA'</b>	<b>€ 1.058.197,95</b>
<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	
<b>Proventi da partecipazioni</b>	
<b>Totale PROVENTI DA PARTECIPAZIONI</b>	<b>€ -</b>
<b>Altri proventi finanziari da crediti</b>	
<b>Totale ALTRI PROVENTI FINANZIARI DA CREDITI</b>	
<b>Altri proventi finanziari da titoli</b>	
<b>Totale ALTRI PROVENTI FINANZIARI DA TITOLI</b>	
<b>Altri proventi finanziari diversi dai precedenti</b>	
Interessi attivi di conto corrente	€ -
<b>Totale ALTRI PROVENTI FINANZIARI DIVERSI DAI PRECEDENTI</b>	<b>€ -</b>

<b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>		
<b>Proventi straordinari</b>		
Proventi straordinari	€	-
<i>Totale PROVENTI STRAORDINARI</i>	€	-
<b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>€</b>	<b>1.058.197,95</b>

<b>COSTI</b>	<b>2025</b>
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE DELLE ATTIVITA'</b>	
<b>Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	
Spese per cancelleria e cartucce toner	€ 400,00
Materiali di consumo vari	€ 300,00
Materiali per manutenzioni	€ -
Materiali di pulizia ed igiene	€ -
Materiali e presidi per il reparto ospiti	€ -
Prodotti farmaceutici per reparto ospiti	€ -
Carburanti e lubrificanti	€ -
Indumenti da lavoro e DPI	€ -
Spese per acquisto giornali e riviste	€ 100,00
Spese per acquisto generi alimentari e di conforto	€ 400,00
Altri acquisti	€ 400,00
<b>Totale COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO</b>	<b>€ 1.600,00</b>
<b>Costi per servizi</b>	
Global service	€ 787.500,00
Servizi Assistenziali	€ -
Servizio di lavanderia	€ -
Servizio di ristorazione	€ -
Servizi di animazione	€ -
Servizi Amministrativi – spese per servizi convenzionali	€ -
Servizi gestione personale e fiscali per CU-770-IRAP	€ 2.500,00
Servizi sorveglianza sanitaria - medico competente 81/08 – Sicurezza	€ 1.000,00
Spese per consulenze fiscali, amministrative e diverse	€ 1.500,00
Spese per servizio di tesoreria	€ 2.440,00
Spese legali e notarili	€ 3.000,00
Spese per Data Protection Officer DPO	€ 1.800,00
Spese per RSPP + 1duvri e 1 piano emergenza	€ 2.056,00
Spese telefoniche	€ 2.500,00
Spese connessione internet ADSL	€ 1.200,00
Spese energia elettrica	€ 23.500,00
Spese servizio energia – riscaldamento – acqua calda sanitaria – gas	€ 24.500,00
Spese per servizio idrico integrato	€ 3.800,00
Spese per ciclo integrato rifiuti	€ 3.600,00
Spese per manutenzione attrezzature – arredi	€ 1.000,00
Spese per manutenzione immobile – impianto idraulico, termico ed elettrico	€ 5.000,00
Spese per manutenzione ascensori	€ 3.400,00
Spese per manutenzione impianto antincendio	€ 4.100,00
Spese per manutenzione altri impianti tecnologici (tv, chiamata, allarme porte)	€ 1.500,00
Spese per manutenzione autovetture	€ -
Spese assistenza informatica e canoni software	€ 14.500,00
Formazione del Personale	€ 500,00
Spese corrispondenza e diritti e commissioni postali e bancarie	€ 500,00
Spese per canoni RAI	€ 407,35
Spese manutenzione Macchine ufficio e servizi vari per ufficio	€ 500,00
Indennità al Presidente	€ -
Indennità ai Consiglieri	€ 7.200,00
Compenso al Revisore dei Conti e all'OIV	€ 2.920,00
Contributi INPS gestione separata	€ -
Spese per rimborso spese viaggio trasferte	€ 3.500,00
Assicurazione RC T+O	€ 5.500,00

Assicurazione rischio incendi	€	3.310,00
Assicurazione per tutele legali	€	1.500,00
Assicurazioni RCA	€	818,65
Assicurazione volontari	€	-
Altre assicurazioni	€	1.000,00
Altre spese per servizi	€	1.000,00
Spese per servizi diversi in convenzione con altre PA (centrale committenza e ecc.)	€	-
<b>Totale COSTI PER SERVIZI</b>	<b>€</b>	<b>919.052,00</b>
Canoni per noleggio		
<b>Costi per godimento beni di Terzi</b>		
<b>Totale PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE DELLE ATTIVITA'</b>	<b>€</b>	<b>920.652,00</b>
<b>COSTI PER IL PERSONALE</b>		
<b>Salari e stipendi Personale dipendente</b>		
Salari e stipendi Personale dipendente	€	58.000,00
Spese per convenzione direttore generale	€	18.480,00
Fondo produttività Fisso	€	8.650,00
<b>Totale SALARI E STIPENDI PERSONALE</b>	<b>€</b>	<b>85.130,00</b>
<b>Oneri sociali del Personale</b>		
Contributi INPS EX INPDAP	€	16.000,00
Contributi INAIL Personale dipendente	€	900,00
Contributi ex INADEL e TFR personale	€	1.800,00
<b>Totale ONERI SOCIALE PERSONALE</b>	<b>€</b>	<b>18.700,00</b>
<b>Oneri differiti</b>		
Affitti e locazioni	€	-
<b>Totale ONERI DIFFERITI</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>Trattamento di fine rapporto</b>		
<b>Totale TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>IRAP metodo retributivo</b>		
<b>Totale IRAP METODO RETRIBUTIVO</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>Altri costi del Personale</b>		
Altri costi del Personale	€	-
<b>Totale ALTRI COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>€</b>	<b>103.830,00</b>
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		
<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</b>		
Ammortamento oneri pluriennali	€	1.982,01
<b>Totale AMM.TO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>€</b>	<b>1.982,01</b>
<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</b>		
Ammortamento fabbricato strumentale	€	15.728,52
Ammortamento impianti macchinari attrezzature specifiche apparecchiature	€	5.464,25
Ammortamento attrezzature generiche	€	-
Ammortamento macchine attrezzature ufficio elettroniche ed informatiche	€	2.671,48
Ammortamento attrezzature sanitarie	€	-
Ammortamento mobili ed arredi	€	5.119,69

(vuoto)	€	-
(vuoto)	€	-
Ammortamento automezzi trasporto anziani	€	-
Ammortamento autovetture	€	-
Ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	€	-
<b>Totale AMM.TO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>€</b>	<b>28.983,94</b>
<b>Svalutazione delle immobilizzazioni</b>		
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€	-
<b>Totale SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>Svalutazione dei Crediti</b>		
<b>Totale SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>€</b>	<b>30.965,95</b>
<b>VARIAZIONI DELLE RIMANENZE</b>		
<b>Rimanenze INIZIALI di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>		
<b>Totale RIMANENZE INIZIALI DI MATERIE PRIME E SUSSIDIARIE</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>Rimanenze FINALI di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>		
<b>Totale RIMANENZE FINALI DI MATERIE PRIME E SUSSIDIARIE</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE VARIAZIONI DELLE RIMANENZE</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>ACCANTONAMENTI</b>		
<b>Accantonamento per oneri e rischi</b>		
Accantonamenti diversi	€	-
<b>Totale ACCANTONAMENTO PER RISCHI</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>Accantonamenti diversi</b>		
Accantonamenti diversi	€	-
<b>Totale ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE ACCANTONAMENTI</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		
<b>Oneri diversi di gestione</b>		
Imposte locali su immobili e servizi	€	50,00
Altre imposte patrimoniali	€	-
Imposta di bollo	€	1.000,00
Sanzioni	€	-
Altre imposte e tasse (bollo auto e ecc.)	€	500,00
<b>Totale ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>€</b>	<b>1.550,00</b>
<b>TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>€</b>	<b>1.550,00</b>
<b>ONERI FINANZIARI</b>		
<b>MN</b>		
Interessi passivi su mutui	€	-
Interessi passivi su altri debiti	€	-
Arrotondamenti passivi	€	-
<b>Totale INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	<b>€</b>	<b>-</b>

<b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>	€	-
<b>RETTIFICHE VALORE ATTIVITA'</b>		
<i>Rivalutazioni</i>		
	Totale RIVALUTAZIONI	€ -
<i>Svalutazioni</i>		
	Totale SVALUTAZIONI	€ -
<b>TOTALE RETTIFICHE VALORE ATTIVITA'</b>		
<b>ONERI STRAORDINARI</b>		
Oneri straordinari	€	-
	Totale ONERI STRAORDINARI	€ -
<b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>		
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO</b>		
<i>Imposte correnti (IRES)</i>	€	1.200,00
	Totale IMPOSTE CORRENTI	€ 1.200,00
<b>TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO</b>		
	€	1.200,00
<b>TOTALE COSTI</b>		€ 1.058.197,95

## APPENDICE AL CONTO – NOTE SULLA QUANTIFICAZIONE DELLE POSTE PRINCIPALI

### CALCOLO SPESE GLOBAL SERVICE

PREZZI	vecchio prezzo	nuovo prezzo 1-9	nuovo prezzo 10-12
n. opiti nucleo 3	53,83 €	58,88 €	60,10 €
n. opiti nucleo 2	37,00 €	41,24 €	42,08 €
giornate alimentari	10,30 €	10,61 €	10,74 €
giornata alimantare ridotta	5,15 €	5,31 €	5,37 €

STIMA MASSIMA ANNUA SU 34 OSPITI COMPLESSIVI (16 DI N3 E 18 DI N2)

periodo dal 01.01.2025 al 30.09.2025

	n giorni ospite	TOT
N 2	4.914	202.653,36 €
N 3	4.368	257.187,84 €
GIORNATA ALIMENTARE	9.282	98.482,02 €
GIORNATA ALIMENTARE MEZZA		

periodo dal 01.10.2025 al 31.12.2025

	n giorni ospite	TOT
N 2	1.656	69.684,48 €
N 3	1.472	88.467,20 €
GIORNATA ALIMENTARE	3.128	33.594,72 €
GIORNATA ALIMENTARE MEZZA		

totali complessivo per il 2025

	n giorni ospite	TOT
N 2		272.337,84 €
N 3		345.655,04 €
GIORNATA ALIMENTARE		132.076,74 €
GIORNATA ALIMENTARE MEZZA		
<b>TOTALE COMPLESSIVO PER IL 2025</b>		<b>750.069,62 €</b>
IVA 5 %		37.503,48 €
<b>TOTALE IVATO</b>		<b>787.573,10 €</b>
<b>TOTALE ARROTONDATO</b>		<b>787.500,00 €</b>

### CALCOLO INTROITO RETTE

**Nucleo assistenziale di tipologia N2:**

PROFILO	NUMERO	RETTA	MONTE ANNUO
Autosufficiente – Profilo E	5	€ 54,00	€ 98.550,00
Non Autosufficiente – Profilo C	13	€ 63,00	€ 298.935,00
Non Autosufficiente – Profilo B	0	€ 72,00	€ 0,00
Non autosufficiente – Comp.	0	€ 72,00	€ 0,00
Supplemento stanza singola	2	€ 3,50	€ 2.555,00
<b>Totale</b>			<b>€ 400.040,00</b>

**Nucleo assistenziale di tipologia N3:**

PROFILO	NUMERO	RETTA NETTA	MONTE ANNUO
Non Autosufficiente – Profilo C	4	€ 59,00	€ 86.140,00
Non Autosufficiente – Profilo B	12	€ 63,00	€ 275.940,00
Non Autosufficiente – Profilo A	0	€ 65,00	€ 0,00

Non autosufficiente – Comp.	0	€ 65,00	€ 0,00
Supplemento stanza singola	2	€ 3,50	€ 2.555,00
<b>Totale</b>			<b>€ 364.635,00</b>

<b>Totale</b>	<b>€ 764.675,00</b>
---------------	---------------------

### Calcolo abbattimento della retta per il nucleo assistenziale N3

PROFILO	NUMERO	ABBATTIMENTO	MONTE ANNUO
Non Autosufficiente – Profilo C	4	€ 23,50	€ 34.310,00
Non Autosufficiente – Profilo B	12	€ 23,50	€ 102.930,00
Non Autosufficiente – Profilo A	0	€ 23,50	€ 0,00
Non autosufficiente – Comp.	0	€ 23,50	€ 0,00
			€ 0,00
<b>Totale</b>			<b>€ 137.240,00</b>

\*I profili degli ospiti utilizzati per i calcoli sono quelli relativi alla situazione al 19.12.2024

\*\*Tutte le stime sono effettuate sulla piena occupazione dei posti letto.

La previsione è comunque prudenziale in quanto in caso di minori giornate di assistenza, diminuisce anche il costo della gestione globale.