



ATTI DI PROGRAMMAZIONE PER L'ESERCIZIO 2025

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL DIRETTORE GENERALE

La programmazione contabile per l'esercizio 2025 è redatta in base ai principi del "Regolamento di contabilità", ai principi civilistici di cui al Libro V del Codice civile e a quelli contabili nazionali emanati dall'OIC.

La programmazione prende atto di tutte le dinamiche attualmente prevedibili e degli elementi di maggiore criticità che, sul fronte dei costi, vanno ad impattare in particolare su importanti voci di spesa:

1) costi per servizi assistenziali:

- a) la carenza di personale infermieristico, già emersa in modo evidente nel territorio carnico prima della pandemia e le difficoltà di reperimento hanno obbligato l'Azienda all'esternalizzazione di parte del servizio infermieristico con costi orari molto superiori ai rimborsi dell'Azienda sanitaria territorialmente competente;
- b) la richiesta presentata dall'ATI affidataria del servizio di assistenza diretta agli ospiti, pulizia e igiene ambientale nel mese di luglio 2024 per il riconoscimento dell'aumento contrattuale previsto per i dipendenti della cooperativa, a seguito della sottoscrizione del nuovo CCNL Cooperative sociali avrà un notevole impatto anche nell'esercizio 2025. Infatti, seppur l'affidamento rientri nel regime del vecchio codice appalti, e sia prevista esclusivamente una revisione prezzi sulla base dell'indice generale FOI ISTAT è necessario applicare i nuovi principi generali richiamati dalla nuova disciplina di settore per garantire l'equilibrio economico e consentire la corretta erogazione dei servizi affidati, attesa l'eccezionalità degli aumenti contrattuali approvati che mai fino ad ora hanno previsto percentuali superiori al 5%;

2) costi per il personale: nel corso del 2025 è prevista la sottoscrizione del nuovo contratto CCNL Sanità pubblica. Le proposte presentate prevedono oltre agli aumenti contrattuali anche ulteriori indennità per il personale sanitario;

3) spese per la fornitura di energia elettrica e gas: il prezzo per la fornitura di tali servizi continua a subire dinamiche inflattive notevoli tali da rendere difficile prevedere i possibili aumenti futuri.

La situazione "anomala" sopradescritta evidenzia una molteplicità di variabili (in termini di durata, diffusione, misure di salvaguardia), dalle quali derivano una generale imprevedibilità dei fatti e notevoli incertezze sui relativi sviluppi e sulle modalità e tempi per tornare alle condizioni normali di operatività, se mai queste saranno possibili.

Diventa pertanto estremamente difficile stimare gli effetti quantitativi sulla base di assunti ragionevolmente sostenibili.

A questo si aggiungono i risvolti drammatici legati alle lacerazioni nel tessuto economico: la pensione del congiunto anziano in molti casi si è trasformata in una rilevante, se non unica, fonte di reddito da tenere in considerazione e spesso è la causa determinante per spingere le famiglie ad assistere il proprio familiare a domicilio e a ricorrere al ricovero in struttura solo in casi estremi.

Nonostante le summenzionate incertezze, la programmazione contabile dell'esercizio 2025, è stata effettuata senza mai mettere in dubbio la capacità dell'Azienda di operare nella prospettiva della continuazione della propria attività.

Di seguito si provvede ad effettuare una puntuale disamina delle previsioni di costo e di ricavo e dei ragionamenti che ne giustificano la loro quantificazione.

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONE CARATTERISTICA	
Ricavi per rette ospiti	€ 3.922.655,00
Contributi ospiti non auto LR 10/97 quota variabile	€ 17.520,00
Contributi ospiti non auto LR 10/97	€ 1.355.245,00
Ricavi per rimborso assistenza sanitaria non autosufficienti	€ 747.830,00
Rimborso RSA	€ 280.431,00
Ricavo per attivazione servizio semiresidenziale	€ 5.000,00

Ricavi per rette di accoglienza

Poiché nella predisposizione del bilancio si deve tener conto dei principi contabili di attendibilità, coerenza e veridicità delle previsioni, per far fronte alle minori entrate nonché ai maggiori costi e consentire contestualmente il raggiungimento del pareggio economico complessivo, l'unica azione per il momento percorribile, atteso che l'Azienda non beneficia di alcuna forma di contribuzione straordinaria a sostegno dell'aumento dei costi, è rappresentato dall'aumento della retta giornaliera di € 3,00.-

In virtù dell'aumento dell'abbattimento della retta di € 2,00 disposto dall'Amministrazione regionale nel 2024 che ha portato di fatto ad una riduzione di pari importo delle rette definite per l'anno 2024, l'incremento reale per il 2025 è di € 1,00.

Nella tabella sottostante viene rappresentato, l'ammontare dei ricavi previsti per l'anno 2025, derivanti dalle rette di accoglienza.

Profilo di bisogno/retta	N. Ospiti	Retta giornaliera	gg anno	Retta carico ospite
Profilo di cui all.A DGR 92/2019	9	€ 61,00	365	€ 200.385,00
Non Auto Profilo C	57	€ 63,50	365	€ 1.321.117,50
Non Auto Profilo B	74	€ 67,00	365	€ 1.809.670,00
Non Auto Profilo A	15	€ 70,00	365	€ 383.250,00
Non Auto Profilo Comportamentale	3	€ 70,00	365	€ 76.650,00
Auto Profilo E	5	€ 59,70	365	€ 108.952,50
	163			€ 3.900.025,00

All'importo di € 3.900.025,00 sono da sommare € 22.630,00 quali previsione di ricavi per applicazione del sovrapprezzo per le stanze singole.

Contributi ospiti non auto L.R. 10/97

Le quote erogate dall'Amministrazione regionale per l'abbattimento delle rette di accoglienza per le persone non autosufficienti sono state stimate in base alle presenze potenziali ipotizzate per l'anno 2025. Nello specifico il rimborso relativo al contributo per la quota fissa di abbattimento giornaliero è stato quantificato in € 1.355.245,00 mentre quello riferito alla quota variabile in € 17.520,00, così come meglio rappresentato dalle seguenti tabelle:

Profilo di bisogno/retta	N. ospiti	Contributo Regionale Giornaliero	Totale Contributo
Profilo di cui all.A DGR 92/2019	9	€ 23,50	€ 77.197,50
Non Auto Profilo C	57	€ 23,50	€ 488.917,50
Non Auto Profilo B	74	€ 23,50	€ 634.735,00
Non Auto Profilo A	15	€ 23,50	€ 128.662,50
Non Auto Profilo Comportamentale	3	€ 23,50	€ 25.732,50
	158		€ 1.355.245,00

Contributo Regionale integrativo ISEE			
Fascia ISEE	n. Ospiti	Contributo Regionale Giornaliero	Totale Contributo
FASCIA 2 (ISEE da € 15.001,00 a € 25.000,00)	7	€ 1,50	€ 3.832,50
FASCIA 1 (ISEE fino a € 15.000,00)	15	€ 2,50	€ 13.687,50
TOTALE COMPLESSIVO			€ 17.520,00

Rimborso spese assistenza sanitaria ospiti non autosufficienti

In base alla nuova convenzione sottoscritta in data 24.10.2024, si prevede il rimborso da parte dell'Azienda Sanitaria territorialmente competente delle spese sostenute per l'assistenza infermieristica, le attività di riabilitazione e di terapia occupazionale per un importo complessivo pari ad € 727.080,00.

Preme sottolineare che l'importo suddetto, che rappresenta il tetto massimo rimborsabile previsto dalla convenzione, non sarà sufficiente, come per l'anno 2024, a coprire la spesa complessiva sostenuta per il servizio infermieristico e riabilitativo quantificata per il 2025 in € 904.723,00.

Nello specifico € 177.643,00 sono da considerarsi quale spesa totalmente a carico dell'Ente.

All'importo di € 727.080,00 va aggiunta, inoltre, la quota prevista per il rimborso delle spese relative alla gestione del coordinamento infermieristico, allo smaltimento dei rifiuti speciali e dei trasporti sanitari pari ad € 20.750,00.

Rimborso RSA

I ricavi previsti si riferiscono alla stipula di una nuova convenzione con l'Azienda sanitaria universitaria Friuli Centrale per la messa a disposizione di 22 posti letto e l'erogazione dei servizi di ristorazione, igiene ambientale e lavanolo.

Ricavo per attivazione servizio semiresidenziale

Al fine dare risposte differenziate ai bisogni assistenziali delle persone anziane residenti nel territorio che ancora vivono presso il proprio domicilio e delle loro famiglie in situazione di non autosufficienza o fragilità e di incrementare i ricavi sono stati attivati dal mese di gennaio 4 posti di accoglienza semiresidenziale.

Il suddetto servizio si colloca nella rete dei servizi sociosanitari con funzione intermedia tra l'assistenza domiciliare e le strutture residenziali. Ha l'obiettivo generale di contribuire al miglioramento della qualità di vita dell'anziano, in particolare evitando o ritardando l'istituzionalizzazione del ricovero residenziale e supportare il nucleo familiare nell'assistenza diurna alla persona anziana.

Accoglie le persone anziane nelle ore diurne ed eroga prestazioni socio-assistenziali, di animazione e socializzanti, sanitarie e riabilitative oltre ad interventi di sostegno al nucleo familiare.

Nonostante la dovuta comunicazione al Servizio dei Comuni dell'Ambito territoriale della Carnia

dell'avvenuta attivazione del servizio sono poche le richieste di accoglimento pervenute. Per tale motivo sarà necessario utilizzare i mezzi disponibili per far conoscere alle famiglie che assistono a domicilio i propri familiari, questo nuovo servizio disponibile all'interno dei servizi destinati alle persone anziane.

CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	329.780,00
Contributi c/impianti (quota annua)	309.500,00
Contributi c/arredi	7.340,00
Contributi efficientamento energetico	4.740,00
Contributo impianto sorveglianza accessi	2.130,00
Contributo sistema di videosorveglianza	6.070,00

I ricavi previsti in questa voce corrispondono ai contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali di cui al principio contabile OIC n. 16 punti 86, 87, 88.

Si tratta pertanto della quota di competenza dell'anno 2025 di tutti i contributi in c/impianti e contributi c/arredi erogati dall'Amministrazione regionale per gli interventi riguardanti la costruzione, l'acquisto o l'ampliamento di immobilizzazioni materiali ancora in corso di ammortamento e l'ammodernamento degli arredi.

Con riferimento al summenzionato principio contabile, si è optato per la rilevazione secondo il metodo indiretto in modo da evidenziare i contributi ottenuti, anche in continuità con quanto avveniva nella logica della contabilità finanziaria.

È stata altresì prevista, come contropartita nell'ambito dei costi, l'iscrizione di risconti passivi nello stato patrimoniale per le quote rinviate per competenza agli esercizi futuri.

L'individuazione dei singoli contributi e la quota relativa al 2025, sono indicati nella tabella sottostante:

CONTRIBUTI RICEVUTI			SPESA	%	QUOTA ANNUALE CONTRIBUTO
LOTTO I	DECRETO N.494 del 18/12/1997	€ 1.272.839,00	€ 1.060.699,18	3%	€ 38.570,88
LOTTO II	DECRETO N.969 del 07/12/2000	€ 1.541.829,24	€ 1.432.444,86	3%	€ 46.722,10
LOTTO III	DECRETO N.495 del 18.12.1997	€ 397.671,81	€ 455.514,98	3%	€ 12.050,66
LOTTO IV	DECRETO N.271 del 22/04/1998	€ 1.590.687,25	€ 1.597.791,02	3%	€ 48.202,64
LOTTO V	DECRETO N.612 del 10/10/2002	€ 628.300,71	€ 457.815,86	3%	€ 19.039,42
LOTTO VI	DECRETO N.1109 del 10/11/2004	€ 210.520,64	€ 249.077,68	3%	€ 6.379,41
LOTTO VII - VIII	DECRETO N.1279 del 02/12/2004	€ 934.340,00	€ 1.320.233,45	3%	€ 28.313,33
LOTTO IX	DECRETO N.817 del 26/10/2005	€ 187.880,00	€ 214.461,34	3%	€ 5.693,33
LOTTO X	DECRETO N.1133 del 20/11/2007	€ 602.886,20	€ 980.427,65	3%	€ 18.269,28
LOTTO XI	DECRETO N.789 del 20/05/2010	€ 203.000,00	€ 216.142,10	3%	€ 6.151,52
LOTTO XII	DECRETO N.791 del 24/05/2010	€ 417.609,85	€ 512.922,00	3%	€ 12.654,84
LOTTO XIII	DECRETO N.1268 del 01/12/2010	€ 283.305,00	€ 377.756,15	3%	€ 8.585,00
LOTTO XIV	DECRETO N.910 del 14/10/2011	€ 416.000,00	€ 528.237,50	3%	€ 12.606,06
ADEGUAMENTO CPI	DECRETO N.6468 del 22/11/2013	€ 100.000,00	€ 99.976,70	3%	€ 3.030,30
POR FEST	DECRETO N.668 del 16/05/2017	€ 1.425.930,50	€ 1.278.504,50	3%	€ 43.210,02
		€ 10.212.800,20	€ 10.782.004,97		€ 309.478,79

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Tra gli altri ricavi e proventi ci sono anche le entrate derivanti dalla convenzione stipulata con l'ASP Stati Uniti d'America per le funzioni condivise di direzione generale, di coordinamento socio-assistenziale e il servizio amministrativo, di manutenzione, di lavanderia nonché il rimborso da parte dell'A.S.P. Pio Istituto

Elemosiniere di Venzone per il servizio di direzione fino al 31.03.2025, data di scadenza dell'atto convenzionale sottoscritto.

ALTRI RICAVI E PROVENTI	186.020,00
Gestione associata dir+coord Villa Santina	71.400,00
Riaddebito amministrativo e manutentore Villa Santina	90.000,00
Altri ricavi e proventi	5.000,00
Tickets c/vendite	15.000,00
Gestione associata direzione Venzone	4.620,00

COSTI

COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' CARATTERISTICA

Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo

PER MATERIE PRIME, SUSS., DI CONSUMO	78.000,00
Materiali consumo ospiti	1.000,00
Materiali vari	2.000,00
Materiale di pulizia c/acquisti	10.000,00
Cancelleria	2.000,00
Materiali di manutenzione c/acquisti	35.000,00
Carburanti e lubrificanti	2.000,00
Spese c/terzi	15.000,00
Spese medicinali e prodotti monouso	10.000,00
Vestiaro dipendenti	1.000,00

I costi sopra riportati sono rappresentati dalle spese per l'acquisto di prodotti e materiali da destinare al servizio assistenziale dei due Nuclei assistenziali gestiti con personale dipendente.

Rientrano inoltre in questa categoria, le spese per l'acquisto del materiale necessario per la realizzazione degli interventi di ordinaria manutenzione da parte del servizio manutentivo.

La tipologia di materiali acquistati ed il fatto che normalmente si tratta di prodotti che vengono immediatamente utilizzati nel processo di produzione dei servizi, fa sì che questi materiali producano entità di rimanenze di magazzino assolutamente modeste.

Costi per servizi

PER SERVIZI	4.254.890,00
Servizi assistenziali	2.447.000,00
Servizio di lavanderia	93.000,00
OIV	1.500,00
Servizi amministrativi	2.000,00
Servizio gestione paghe	13.500,00
Spese medico competente	2.500,00
Spese per consulenze	3.400,00
Spese legali e notarili	3.000,00
DPO	2.600,00

Spese incarico RSPP e incarico antincendio	4.000,00
Servizio smaltimento rifiuti speciali	4.000,00
Spese telefoniche	8.000,00
Energia Plus	380.000,00
Fornitura acqua	22.000,00
Spese postali e di affrancatura	1.500,00
Manutenzioni attrezzature	3.000,00
Manutenzione ascensori	7.000,00
Manutenzioni ordinarie	38.000,00
Manutenzione automezzi	1.500,00
Manutenzione rete telefonica	1.200,00
Manutenzione antincendio	30.000,00
Canoni hardware e software	17.000,00
Compensi ai revisori dei conti	4.300,00
Indennità agli amministratori	22.000,00
Ricerca, add. e formaz. personale	4.000,00
Assicurazioni	95.000,00
Pedaggi autostradali	400,00
Servizio infermieristico	320.000,00
Servizio ristorazione	720.000,00
Canone Rai	450,00
Spese per la sicurezza (corsi)	2.000,00
Commissioni bancarie	200,00
Servizio Tesoreria	840,00

Il costo più rilevante, riferito al **servizio assistenziale**, è stato calcolato tenuto conto del tasso di occupazione dei posti letto e delle tariffe previste dal contratto stipulato e in vigore dal 1° gennaio 2018 per l'affidamento dei servizi assistenza diretta agli ospiti, pulizia e igiene ambientale per il periodo 1° gennaio 2018 - 31 dicembre 2025. L'importo è stato incrementato, come segnalato nelle premesse, prevedendo il riconoscimento dell'aumento contrattuale previsto per i dipendenti della cooperativa, a seguito della sottoscrizione del nuovo CCNL Cooperative sociali.

La parte prevalente del summenzionato contratto prevede tariffe da riconoscere al fornitore esclusivamente in relazione alle giornate di presenza effettiva degli ospiti. È per questo motivo che anche la previsione di spesa, così come quella dei ricavi derivanti dalle rette di accoglienza, è collegata all'andamento del tasso di occupazione dei posti letto determinato in via prudenziale in relazione al rilevante turnover registrato nel 2024 causato dall'accoglimento di persone con pluripatologie in condizioni di terminalità imminente.

Lo stesso criterio è stato utilizzato anche per determinare il costo del **servizio di ristorazione** che viene remunerato in base alle giornate di presenza degli ospiti. Il costo per l'anno 2025 è stato calcolato tenuto conto del tasso di occupazione evidenziato nella tabella allegata e dei prezzi per la giornata alimentare previsti nel contratto stipulato per l'erogazione del servizio che include, anche una quota per il ristoro degli interventi di ristrutturazione della cucina completati nel mese di novembre 2020.

L'importo è stato incrementato prevedendo il riconoscimento di un aumento dell'indice ISTAT dell'0,8%.

Il **servizio di pulizia e sanificazione** invece, in quanto non essendo correlato alle presenze giornaliere ma ai metri quadrati da pulire, fa parte dei costi fissi da sostenere.

Con riferimento alle **consulenze**, si precisa che riguardano incarichi che non possono essere attribuiti al

personale dipendente.

I costi preventivati si riferiscono agli incarichi affidati all'esterno di:

- Responsabile della protezione dei dati personali ai sensi dell'articolo 37 del Regolamento UE 2016/679;
- Responsabile Tecnico della Sicurezza Antincendio;
- Responsabile del Servizio prevenzione e protezione;
- Medico competente;
- Organo di revisione contabile;
- Organismo indipendente di valutazione;
- Energy manager per la supervisione del contratto del servizio di energia plus.

Il **servizio di energia plus**, rientra tra i costi fissi che l'Azienda deve sostenere, a prescindere dal tasso di occupazione dei posti letto autorizzati e consiste nel pagamento di un canone per la fornitura dell'energia termica ed elettrica, l'esercizio, la manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti termici ed elettrici, nonché per l'adeguamento normativo e riqualificazione tecnologica iniziale degli stessi.

La dinamica inflattiva dei prezzi dei vettori energetici causata dal conflitto in corso tra Russia e Ucraina rende difficile la previsione dei possibili aumenti futuri. Pertanto la previsione per l'anno 2025 è stata effettuata tenendo conto dei costi fino ad ora sostenuti e dell'andamento degli attuali prezzi di mercato.

I **costi per la manutenzione ordinaria** tengono conto di tutti gli interventi ritenuti indispensabili per consentire il regolare funzionamento degli edifici, degli impianti, degli arredi e delle attrezzature, nonché delle spese per l'acquisto del materiale per la realizzazione delle opere di ripristino di spazi e locali.

Gli altri costi sono sufficientemente dettagliati nel prospetto soprariportato, il cui importo previsto è stimato in relazione ai costi storici degli ultimi anni.

Costi del personale

SALARI E STIPENDI	1.593.500,00
Stipendi personale amministrativo	137.000,00
Stipendio servizio di direzione	104.000,00
Stipendi personale infermieristico	353.000,00
Stipendi personale tecnico	145.000,00
Stipendi personale assistenziale	820.000,00
Spese mensa e trasferte	2.500,00
Performance personale	32.000,00

Oneri sociali personale

ONERI SOCIALI PERSONALE	442.000,00
Contributi personale amministrativo	38.000,00
Contributi servizio di direzione	34.000,00
Contributi personale infermieristico	95.000,00
Contributi personale tecnico	40.000,00
Contributi personale assistenziale	220.000,00
Contributi INAIL personale dipendente	15.000,00

I costi per il personale sono previsti in base al numero dei dipendenti in servizio e agli importi contrattuali integrati con la situazione economica specifica di ciascun dipendente secondo le disposizioni del CCNL,

approvato nel 2023.

Come già segnalato nelle premesse il costo del personale un aumento certo in ragione che entro la primavera 2025 si dovrà concludere la trattativa per il rinnovo CCNL Sanità 2022-2024.

Sono stati previsti anche i costi per l'assunzione di nuove unità per completare la dotazione organica necessaria a garantire:

- il servizio infermieristico del servizio residenziale per anziani;
- la sostituzione di due dipendenti degli uffici amministrativi a seguito di mobilità e dimissioni;

Nei costi sono state considerate anche le risorse per:

- il riconoscimento al personale infermieristico di un incentivo mensile di € 250,00 per favorire la stabilizzazione del servizio infermieristico ed evitare l'esodo verso le Aziende sanitarie o strutture private;
- la costituzione del Fondo condizioni di lavoro e incarichi e del Fondo premialità e fasce previsti dal contratto collettivo nazionale di lavoro relativo al personale del comparto sanità 2019-2022, prevedendo il riconoscimento degli incentivi per la qualità delle prestazioni individuali correlate a quanto definito nel Piano della performance di prossima approvazione.

Si precisa che il summenzionato Fondo non rispetta i limiti imposti dall'articolo 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017 in quanto la dotazione organica è stata ampliata a seguito della determinazione di gestire con personale dipendente il servizio infermieristico.

I succitati limiti non vengono inoltre rispettati in quanto:

- tutte le risorse dell'Azienda pubblica di servizi alla persona della Carnia "San Luigi Scrosoppi" derivano da fondi privati correlati al pagamento delle rette di accoglienza e non da fondi pubblici;
- per procedere, ai sensi del D.Lgs.150/2009, alla misurazione e alla valutazione della performance ai fini del miglioramento della qualità dei servizi offerti, nonché alla crescita delle competenze professionali è necessario aumentare l'entità delle risorse fino ad ora impiegate per consentire il perseguimento degli obiettivi aziendali attraverso la valorizzazione del merito e l'erogazione dei premi per i risultati perseguiti dai singoli e dalle unità organizzative, in un quadro di pari opportunità di diritti e doveri, trasparenza dei risultati delle amministrazioni pubbliche;
- per rendere professionalmente e contrattualmente attrattivo il lavoro dei professionisti sanitari e sociosanitari in una struttura residenziale per anziani gestita da un soggetto pubblico ed evitare l'esodo verso le strutture sanitarie gestite dall'Azienda sanitarie è necessario dotare il Fondo di cui all'articolo 81 del CCNL – Comparto sanità triennio 2019-2022 delle risorse necessarie per il finanziamento di nuove fasce retributive.

AMMORTAMENTI

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	418.000,00
AMMORTAMENTO DELLE IMM. IMMATERIALI	7.000,00
Amm.to delle immobilizzazioni immateriali	7.000,00
AMMORTAMENTO DELLE IMM. MATERIALI	411.000,00
Amm.to immobilizzazioni materiali	411.000,00

Vale per gli ammortamenti dei cespiti quanto specificato nella parte relativa ai contributi c/impianti.

Per quanto riguarda i beni materiali si precisa che sono stati presi in considerazione solo quelli non completamente ammortizzati con le seguenti classificazioni:

Fabbricato strumentale	3%
Impianti generici	8%
Macchinari	15%

Attrezzature generiche	15%
Attrezzature specifiche	15%
Mobili e arredi	8%
Macchine ordinarie ufficio	12%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Automezzi	20%
Biancheria	15%

I fabbricati ed i relativi ammortamenti, in assenza della documentazione riferita agli interventi realizzati ante 1997, sono stati considerati totalmente ammortizzati in quanto, come risulta dalla perizia di stima dell'immobile, si riferiscono a concessioni edilizie del 1964, 1973 e 1977 e sono stati certamente tutti sostenuti da contribuzione pubblica.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	28.100,00
Imposte di bollo	4.000,00
Tasse di circolazione automezzi	100,00
Tassa sui rifiuti	20.000,00
IMU-TARI Socchieve	1.000,00
Altre imposte e tasse	500,00
Spese varie	500,00
Valori bollati	500,00
Contributo Federsanità	1.500,00

Nell'ambito degli oneri diversi di gestione sono stati previsti i costi riferiti alle imposte indirette e alle spese per l'iscrizione a Federsanità-Anci.

La **gestione caratteristica** nelle previsioni per il 2025 evidenzia una differenza attiva di **€ 24.991,00**.

La **gestione finanziaria** riguarda principalmente il pagamento dei mutui tuttora in essere:

- € 572.660,00 contratto nel 2006 ed in scadenza nel 2025;
- € 144.500,00 contratto nel 2012 ed in scadenza nel 2027;
- € 369.512,00 contratto nel 2010 ed in scadenza nel 2030.

Gli interessi passivi sui succitati mutui di competenza del 2025, sono desunti dai piani di ammortamento allegati ai contratti di mutuo stipulati e ammontano ad € 8.100,00.

La differenza attiva, costituita dall'utile prima delle imposte, si riduce a pareggio con la previsione dell'imposta sul reddito (IRES).

Le succitate considerazioni sono state effettuate dalla direzione generale nella quantificazione dei ricavi e dei costi prevedibili per l'anno 2025, che si rimettono al Consiglio di amministrazione per le valutazioni e gli adempimenti di competenza.

Tolmezzo, 20 dicembre 2024

IL DIRETTORE GENERALE
- dott.ssa Annalisa Faggionato –