

COMUNE DI AVIANO

CASA DI SOGGIORNO PER ANZIANI

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO ANNO 2024

PREMESSA

Il conto economico della Casa di Soggiorno per Anziani per l'anno 2024 è stato predisposto sulla base delle registrazioni in contabilità economica. Le registrazioni, nel rispetto del principio di competenza economica, comprendono tutti i ricavi e costi relativi al servizio casa di riposo, derivanti in gran parte dalle registrazioni ai fini Iva commerciale sommati ai dati comunicati dalla Responsabile, integrati con quelli gestiti e comunicati dall'Ufficio Ragioneria e dagli altri Servizi, compresi quelli generali.

Come consueto, il conto economico per l'anno 2024 è stato redatto anche allo scopo di determinare il valore della produzione netta per il conteggio della base imponibile dell'IRAP 2024 in base al metodo commerciale, presentando questa metodologia un vantaggio economico rispetto al metodo retributivo.

La presente relazione ha lo scopo di rendere più agevole la lettura del conto economico.

RICAVI

RETTE

I ricavi si riferiscono alle rette di competenza per il periodo gennaio/dicembre 2024 contabilizzate al netto del contributo regionale ex L.R. 10/97.

	2024	2023	Delta
Ricavi per rette	1.796.270,60	1.807.537,80	-11.267,20
Presenza media annua (ospiti/giorno)	94,86	94,11	

La presenza media annua, per il 2024, è stata di n. 94,86 su 95 ospiti/giorno. Il totale delle rette per l'anno 2024 ammonta ad Euro 1.796.270,60 i cui importi giornalieri, con delibera G.C. n. 162 del 29/12/2023, sono stati confermati gli importi dell'esercizio precedente: Euro 77,00 per anziani non autosufficienti, Euro 70,90 per anziani non autosufficienti residenti nel Comune di Aviano, Euro 53,00 per tutti gli anziani in caso di assenza.

La variazione in diminuzione rispetto al 2023, la cui presenza media annua era di 94,11 ospiti/giorno (e con un totale rette pari ad Euro 1.807.537,80), è stata determinata dall'aumento del contributo regionale con deliberazione n. 1239 del 23.08.2024, a decorrere dal 1 settembre 2024, di Euro 2,00 passando da Euro 21,50 a Euro 23,50, con conseguente riduzione della quota a carico degli utenti.

CONTRIBUTO C/RETTE EX L.R. 10/97

Il valore indicato corrisponde al contributo c/rette erogato dalla Regione per il tramite dell'Azienda Sanitaria, per gli ospiti non autosufficienti ricoverati in strutture residenziali per il periodo gennaio-dicembre 2024. Con deliberazione n. 429 dd. 2 marzo 2018, la Giunta regionale ha disposto di aumentare, a decorrere dal 1 marzo 2018, la contribuzione finalizzata all'abbattimento della retta giornaliera di accoglienza di cui all'articolo 13 della legge regionale 10/1997 di Euro 1,40 portandolo così da Euro 16,60 ad Euro 18,00 e ha confermato l'ulteriore

quota giornaliera pari a Euro 2,5 o 1,5 da erogare in relazione alla situazione economica definita attraverso l'Indicatore della Situazione Economica Equivalente (ISEE).

Con deliberazione n. 1043 dd. 15 luglio 2022, la Giunta regionale ha disposto di aumentare, a decorrere dal 1 agosto 2022, la contribuzione regionale finalizzata all'abbattimento della retta giornaliera di accoglienza di cui all'articolo 13 della legge regionale 10/1997 di euro 2,00. Pertanto, a partire da tale data, il contributo giornaliero da riconoscere agli utenti non autosufficienti accolti in residenze protette e ad utenza diversificata di cui al decreto del Presidente della Giunta regionale 83/1990 passa da Euro 18,00 a Euro 20,00.

Con deliberazione n. 232 del 10.02.2023, la Giunta regionale ha disposto di aumentare, a decorrere dal 1 marzo, la contribuzione regionale finalizzata all'abbattimento della retta giornaliera di accoglienza di cui all'articolo 13 della legge regionale 10/1997 2023, di € 1,50 al giorno, pertanto il contributo da riconoscere agli utenti non autosufficienti accolti nelle residenze per anziani non autosufficienti convenzionate è passato da € 20,00 ad € 21,50 al giorno.

La Regione autonoma Friuli Venezia Giulia, con deliberazione n. 1239 del 23.08.2024 ha disposto di aumentare, a decorrere dal 1 settembre 2024, la contribuzione regionale finalizzata all'abbattimento della retta giornaliera di accoglienza di cui all'articolo 13 della legge regionale 10/1997 di euro 2,00. Pertanto, a partire da tale data, il contributo giornaliero da riconoscere agli utenti non autosufficienti accolti in residenze protette e ad utenza diversificata di cui al decreto del Presidente della Giunta regionale 83/1990 passa da Euro 21,50 a Euro 23,50.

	2024	2023	Delta
Contributo L.R. 10/97	782.608,50	752.188,90	30.419,60

ALTRI RICAVI E PROVENTI

AGGI E PROVENTI DIVERSI

L'importo comprende i ricavi derivanti dai distributori automatici di bevande installati presso la Casa di Soggiorno e gli introiti derivanti dall'impianto fotovoltaico, ai sensi del D.M. 5 luglio 2012, installato presso la Casa di Soggiorno per Anziani ed entrato in funzione nell'anno 2013.

CONTRIBUTI IN C/CAPITALE E IN C/ARREDI

Il valore indicato alla voce 5.3 corrisponde alle quote di ammortamento attivo dei contributi erogati dalla Regione e dalla Fondazione Crup su lavori di manutenzione straordinaria e per la sostituzione degli arredi e delle attrezzature della Casa di Riposo. I valori dei contributi sono stati ammortizzati secondo i coefficienti previsti nei "principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche" di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 per i beni immobili e dai coefficienti stabiliti dal DM 31.12.88 gruppo XXI, in proporzione con gli stessi coefficienti con cui sono stati ammortizzati i relativi beni mobili.

RICAVI NON RILEVANTI IRAP

Alla voce 5.4 sono indicati invece, per la quota di competenza, i contributi erogati dalla Regione finalizzati alla riduzione dei costi di natura finanziaria (interessi passivi su mutui) entrambi non imponibili ai fini IRAP ed indicati, ai fini di una chiara esposizione, nel loro valore complessivo e non del saldo netto.

COSTI

Avendo esercitato l'opzione art. 36 bis del D.P.R. 633/1972, l'Iva sugli acquisti della Casa di Riposo non è detraibile e rappresenta pertanto un costo.

Tutti i costi sono inseriti al lordo degli oneri IVA.

SPESE PER GAS, FORNITURA ACQUA E RISCALDAMENTO

Rientrano i costi per la fornitura di gas ad uso cucina e raffrescamento, per il riscaldamento, per la fornitura di acqua e depurazione fognatura.

	2024	2023	Delta
Spese gas	98.072,47	158.531,66	-60.459,19
Spese acqua	10.660,28	12.305,36	-1.645,08
TOTALE	108.732,75	170.837,02	-62.104,27

La riduzione registrata rispetto al 2023 è dovuta sia ad una riduzione delle tariffe che a minori consumi registrati nel corso del 2024.

SPESE PER AUTOMEZZI

(carburante 6.2.3 - manutenzioni 7.1.14/7.1.15 – bolli 14.3.2/14.3.3 – e assicurazioni 7.13.1/7.13.2).

Presso la Casa di Soggiorno per Anziani è in uso un solo veicolo, in particolare un'autovettura entrata in funzione dal 01/06/2019.

CANCELLERIA E STAMPATI

I costi di cancelleria rientrano tra i costi generali.

ALTRI PRODOTTI DI CONSUMO

Il conto comprende le attrezzature varie e minute, ricambi e gli acquisti di materiale per le manutenzioni in economia gestiti dal servizio Tecnico per conto della Casa di Riposo.

SPESE PER SERVIZI

Le spese per servizi comprendono i seguenti costi e si evidenziano gli scostamenti principali per categoria:

- servizio ristorazione compresi oneri della sicurezza: il costo relativo al servizio ristorazione ha subito una diminuzione legata ai minori pasti erogati nel 2024 in conseguenza alla maggiore presenza di utenti con alimentazione enterale. Di seguito la tabella riepilogativa:

	2024	2023	Delta
Servizio ristorazione	385.885,75	401.254,10	-15.368,35

- servizio di assistenza ospiti, igiene della persona, dell'ambiente ed altri servizi ausiliari (comprende servizio infermieristico e riabilitativo in convenzione con oneri totalmente rimborsati dall'Azienda Sanitaria), con decorrenza 1 maggio 2023, è stato avviato un nuovo appalto di assistenza, igiene ed altri servizi ausiliari presso la Casa di Soggiorno per Anziani per la durata di 3 anni, che rispetto all'appalto uscente comprende il servizio guardaroba e il servizio residuale assistenziale precedentemente gestiti con personale comunale, il servizio di manutenzione/pronta reperibilità e il controllo legionella. Come si evince dalla tabella di seguito riportata il costo ha subito un incremento a seguito dei vari servizi erogati:

	2024	2023	Delta
Servizio assistenza, igiene e altri servizi ausiliari	2.004.100,79	1.864.228,22	139.872,57
Spese per personale infermieristico e fisioterapisti a convenzione	402.577,26	399.011,88	3.565,38
Rimborso da parte Azienda Sanitaria	- 402.577,26	- 399.011,88	- 3.565,38
TOTALE	2.004.100,79	1.864.228,22	139.872,57

- manutenzione ascensori;
- manutenzione impianti anti-incendio;
- manutenzione impianto di riscaldamento;
- altre manutenzioni fabbricato;
- manutenzione impianto elettrico e gruppo elettrogeno;
- trasporto e smaltimento rifiuti sanitari a valore zero perché trattasi di oneri totalmente rimborsati dall'Azienda Sanitaria compresi nella quota forfetaria a posto letto;
- servizio di pronta reperibilità per manutenzioni e interventi urgenti in reperibilità:

	2024	2023	Delta
Servizio di pronta reperibilità per manutenzioni e interventi in reperibilità	0,00	5.856,00	-5.856,00

Il decremento è dovuto alla conclusione in data 30/04/2023 dell'affidamento del servizio alla ditta esterna;

- energia elettrica:

	2024	2023	Delta
Spese energia elettrica	72.220,91	69.057,49	3.163,42
Contributo straord. Statale Covid	0,00	0,00	0,00
TOTALE	72.220,91	69.057,49	3.163,42

- postali e telegrafiche (le spese postali sostenute dal Comune rientrano nella quota di costi generali);
- telefoniche;
- canone TV;
- assicurazioni autovetture (i costi assicurativi relativi alle altre polizze, forniti dall'Uff. Affari Generali, rientrano nella quota di costi generali).

Le spese per le manutenzioni comprendono gli interventi di manutenzione affidati a ditte esterne.

NOLEGGI

Il dato comprende i canoni di noleggio per il fotocopiatore.

COSTI PER IL PERSONALE

Sono relativi agli stipendi e oneri erogati nell'anno 2024.

La legge di stabilità 2015 (art.1 comma 20) ha introdotto l'estensione della deducibilità del costo del personale, con contratto a tempo indeterminato, inteso come differenza tra il costo complessivo e le deduzioni per contributi INAIL, spese per disabili e contratti formazione lavoro.

Nell'anno 2024 il personale dipendente della Casa di Riposo ammonta a 2 unità di solo personale amministrativo.

I dati del personale sono stati forniti direttamente dall'Ufficio Gestione associata delle Risorse Umane – Magnifica Comunità di Montagna Dolomiti Friulane, Cavallo e Consiglio.

Nell'anno 2024 la struttura non ha fatto uso di personale interinale.

AMMORTAMENTO

Beni immobili

Sono state imputate le quote di ammortamento delle opere della Casa di Soggiorno per Anziani sulla base delle risultanze della ricognizione inventariale effettuata dall'Ufficio LL.PP. L'aliquota applicata è quella corrispondente

alla categoria Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale dei “principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche” di cui all’allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

Con la nuova contabilità i valori sono inseriti al lordo di contributi in c/capitale ammortizzati con la stessa aliquota.

Beni mobili

Le quote sono state calcolate sul costo dei beni Iva inclusa.

I beni materiali ammortizzabili sono stati classificati per categorie di beni omogenei a cui corrispondono i coefficienti stabiliti dal DM 31.12.88 gruppo XXI Servizi Sanitari Specie I Ospedali, cliniche, sanatori, case di cura ed istituti similari privati in quanto simili all’attività svolta dalla Casa di Soggiorno per Anziani e gruppo XIX, Alberghi, ristoranti, bar e attività affini, per i beni non identificabili in nessuna delle voci del gruppo XXI.

RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

Il dato, che rappresenta un costo, include le variazioni intervenute nell’anno per materiale lettericcio e telerie secondo il metodo del costo medio d’acquisto.

INTERESSI ED ONERI FINANZIARI

Il Servizio Contabilità Bilancio e Partecipate dell’Ente ha fornito l’importo degli interessi passivi per mutui sostenuti nel 2024, non rilevanti ai fini IRAP.

COSTI GENERALI

Sono state inserite le quote di costi generali forniti dal Servizio Contabilità Bilancio e Partecipate, dal Servizio Affari Generali, dal Settore Lavori Pubblici, Manutenzione e Patrimonio e rifiuti. Si rinvia al prospetto in calce.

La quota parte dei costi generali comprende altresì il costo del personale afferente al Servizio Contabilità Bilancio e Partecipate, Segretario e del Protocollo al netto dei rimborsi relativi al personale in comando/convenzione. I costi generali, sia imponibili che non imponibili ai fini IRAP, sono stati imputati al Servizio Casa di Riposo secondo il criterio fiscale ai fini IRAP, in base al rapporto tra ricavi del Servizio Casa di Riposo ed Entrate correnti dell’Ente (primi tre titoli) nell’anno 2024 valorizzate con i dati a consuntivo; mentre i costi relativi alla gestione del servizio RSPD legato alla tutela della sicurezza nei luoghi di lavoro e alle gestione dei rifiuti sono stati imputati per le quote fornite dall’Servizio Manutenzione, protezione civile e gestione rifiuti secondo criteri oggettivi di riparto (per i rifiuti in particolare secondo i seguenti parametri: noleggio contenitori rifiuti, passaggi/anno, trattamento).

COSTI GENERALI ANNO 2024

DESCRIZIONE COSTI GENERALI	Importo sostenuto dall'Ente	criterio di riparto per conto economico	importo quota C.R. per conto economico	criterio di riparto ai fini IRAP	Importo ai fini IRAP
Costo giunta e consiglio comunali	110.623,55	15,74%	17.412,15	non rileva	non rileva
Costo ufficio Ragioneria	188.758,70	15,74%	29.710,62	non rileva	non rileva
Ufficio Protocollo	73.498,20	15,74%	11.568,62	non rileva	non rileva
Segretario	72.252,74	15,74%	11.372,58	non rileva	non rileva
Revisore dei conti	15.885,98	15,74%	2.500,45	15,74%	2.500,45

Spese postali	19.273,91	15,74%	3.033,71	15,74%	3.033,71
Cancelleria	5.730,14	15,74%	901,92	15,74%	901,92
Assicurazioni	55.511,23	15,74%	8.737,47	15,74%	8.737,47
Gestione rifiuti	13.208,00	100,00%	13.208,00	100,00%	13.208,00
Rsp	17.000,00	10,00%	1.700,00	10,00%	1.700,00
Totale costi generali	571.742,45		100.145,52		30.081,56

Ricavi c.r./Entrate ente (Titoli 1-2-3)	2.628.720,37	15,74%
accertamenti TITOLO 1	6.851.957,91	
accertamenti TITOLO 2	4.510.081,30	
accertamenti TITOLO 3	5.334.822,23	
TOTALE ENTRATE (ACCERTAMENTI)	16.696.861,44	

IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTIVE

L'IRAP virtualmente calcolata con il metodo retributivo per il personale della Casa di Riposo come risulta dai dati forniti dall'Ufficio Gestione associata delle Risorse Umane – Magnifica Comunità di Montagna Dolomiti Friulane, Cavallo e Cansiglio ammonterebbe ad Euro 11.448,11.

Con l'estensione della deducibilità del costo totale del personale dipendente a tempo indeterminato, la base imponibile ai fini IRAP, calcolata con il metodo commerciale, è negativa (importo pari a euro – 179.619,05) pertanto l'imposta non è dovuta.

Si rileva la convenienza economica per l'esercizio 2024 dell'opzione per determinare l'IRAP con il metodo commerciale, con un risparmio totale di imposta di Euro 11.448,11.

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: BOSSER PAOLA
CODICE FISCALE: *****
DATA FIRMA: 08/04/2025 09:49:15

NOME: MASCELLINO PATRIZIA
CODICE FISCALE: *****
DATA FIRMA: 10/04/2025 10:43:18

NOME: TASSAN-ZANIN PAOLO
CODICE FISCALE: *****
DATA FIRMA: 10/04/2025 11:49:25