



**Azienda pubblica di servizi alla persona**

**“OPERA PIA COIANIZ” – TARCENTO**

**ATTI DI PROGRAMMAZIONE PER L’ESERCIZIO 2022**

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL DIRETTORE GENERALE  
(Regolamento di contabilità - art. 4, comma 5)**

La programmazione contabile per l’esercizio 2022 è redatta in base ai principi del “Regolamento di contabilità”, ai principi civilistici di cui al Libro V del codice civile e ai principi contabili nazionali emanati dall’OIC.

**RICAVI**

**RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI**

<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	
Ricavi per rette ospiti	€ 4.129.970,40
Ricavi per rette RSA	€ 1.368.840,00
Ricavo per impegno letto	€ 12.000,00
Ricavi rimborso sp.assist.sanit.non auto	€ 732.151,80
Quote regionali di residenzialità	€ 1.009.980,00
Ricavi Convenzioni Direzioni Associate	€ 20.760,00
Ricavi per centro diurno	€ -
	€ 7.273.702,20

**Ricavi per rette ospiti**

La previsione dei ricavi per rette è basata sui posti letto che la struttura presenta a regime, sul numero e le caratteristiche degli ospiti che può accogliere (180 ospiti dei quali 24 in condizioni di autosufficienza) applicando un correttivo in relazione alle statistiche effettuate sui dati dell’ultimo anno che ha scontato un

certo numero di assenze dovuto alla necessità di tenere dei posti liberi per gli isolamenti oltre che della difficoltà nella ripresa degli accoglimenti nel periodo che va da gennaio a maggio 2021, dopo che gli stessi erano rimasti bloccati durante la fase del contagio (1 novembre – 20 dicembre 2020).

L'indice di occupazione previsto è quello che attualmente la struttura presenta: dopo alcuni anni in cui tra lavori e contagi il tasso si è spesso discostato anche significativamente dalla piena occupazione, negli ultimi due mesi l'occupazione è stata quasi totale. L'andamento delle presenze sarà in ogni caso tenuto sotto stretta osservazione, in modo da ritardare la dinamica dei costi qualora si avvertano segnali di flessione nell'occupazione dei posti letto, fermo restando che molti dei costi sono di *per se* configurabili come costi diretti che non vengono sostenuti nel caso che il posto letto non sia occupato (costi dell'assistenza esternalizzata e – a partire dal prossimo appalto che sarà avviato a maggio 2022 - anche costi delle pulizie). La dinamica delle rette è rappresentata nelle tabelle riportate in fondo alla presente relazione, dove si evidenziano le capacità ricettive della Casa di Riposo, in base ai nuclei previsti dal processo di riqualificazione di cui al D.P.Reg. 144/2015, titolo X.

L'analisi prevede che per poter sostenere i costi previsti si debba applicare un aumento della retta giornaliera pari a € 1,00 al giorno per tutti gli ospiti non autosufficienti della struttura e pari a € 0,50 al giorno per tutti gli ospiti autosufficienti.

L'aumento è legato alla necessità di coprire tutti i costi e garantire il pareggio economico, auspicando comunque una maggiore contribuzione pubblica visto che il contributo giornaliero regionale non viene aggiornato dal 2018 e che la formulazione della finanziaria regionale prevede in effetti sensibili aumenti per il settore, anche se non è dato capire quali interventi di preciso saranno finanziati.

#### **Altri ricavi legati all'ospitalità in Casa di Riposo**

30010103	Ricavo per impegno letto	€	12.000,00
30010110	Ricavi per centro diurno	€	0,00

Riguardano le prenotazioni dei posti letto e le prestazioni in regime solo diurno, rispetto alle quali si ipotizza prudentemente che anche nel 2022 non sia opportuno attivare questo servizio per prevenire il contagio.

#### **Ricavi per rette RSA**

Come noto la RSA di 33 posti letto è remunerata in relazione alla specifica Convenzione con l'Azienda Sanitaria Universitaria Friuli Centrale come segue:

€ 111 per giornata di degenza per livelli di assistenza base	(13 posti letto)
€ 134 per giornata di degenza per livelli di assistenza medi	(10 posti letto)
€ 143 per giornata di degenza per livelli di assistenza riabilitativo	(10 posti letto)

Da quando le tariffe sono state differenziate sui tre livelli (marzo 2019) non vige più la copertura sui posti letto non occupati e la remunerazione dell'Opera Pia Coianiz corrisponde alle giornate di effettiva presenza. Ciò comporta una certa difficoltà nella previsione dei ricavi relativi, cui si aggiunge il fatto che nel 2020 e nel 2021 l'Azienda sanitaria ha spesso rallentato gli ingressi a causa della pandemia (vedi considerazioni effettuate nella Relazione sulla gestione del bilancio 2020).

La previsione è fatta sulla base delle osservazioni dell'ultimo periodo e prevede un'occupazione di 32 posti letto (invece che 33) per soli 330 giorni nell'anno (invece che per tutte le giornate dell'anno). A questa prudente previsione è stato aggiunto un correttivo derivante dall'esperienza che ci mostra come normalmente i pazienti di livello medio (€ 134 per giornata di degenza) siano sempre in numero sensibilmente superiore ai 10 autorizzati a scapito di quelli di livello base (€ 111 per giornata di degenza).

Inoltre, al fine di garantire un'occupazione adeguata, la Direzione generale dell'Opera Pia Coianiz ha avviato, di concerto e con la collaborazione attiva della Direzione del Distretto sanitario, un'attività di monitoraggio degli ingressi, con l'intento di garantire che quando le esigenze degli abitanti del Distretto di Tarcento

risultino già soddisfatte, possa essere data subito accoglienza a pazienti provenienti dagli altri Distretti sanitari.

I ricavi della RSA sono stati pertanto previsti in maniera prudenziale secondo i calcoli evidenziati nella tabella delle rette posta in calce alla relazione.

	P.L. DISPONI BILI	P.L. occupati in media	GG/AA	GIORNATE DI PRESENZA	RETTE 2021	VARIAZ.	RETTE 2022	GETTITO PREVISTO
<b>MODULO R.S.A.</b>	13	10,00	330	<b>3.300,00</b>	€ 111,00			€ <b>366.300,00</b>
	10	12,00	330	<b>3.960,00</b>	€ 134,00			€ <b>530.640,00</b>
	10	10,00	330	<b>3.300,00</b>	€ 143,00			€ <b>471.900,00</b>
	<u>33</u>	<u>32,00</u>		<u>10.560</u>				€ <u><b>1.368.840,00</b></u>

### Ricavi rimborso spese assistenza sanitaria non autosufficienti

La convenzione attuale ristora i costi sanitari di competenza dell'Azienda Sanitaria Universitaria Friuli Centrale non più rimborsando le spese per le figure professionali sanitarie, bensì in ragione di € 12,00 per ciascun ospite non autosufficiente al giorno, oltre al rimborso dello smaltimento dei rifiuti speciali. L'importo di questi ricavi è stato pertanto stimato cautelativamente pari al rimborso ottenuto per il 2020 in € 732.151,80

### Quote regionali di residenzialità

La Giunta Regionale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia ha disposto con delibera n. 429 del 2.03.2018 di aumentare la contribuzione regionale finalizzata all'abbattimento della retta giornaliera di accoglienza di cui all'articolo 13 della legge regionale 10/1997 di euro 1,40/die, a decorrere dal 1° marzo 2018; tale quota ammonta oggi a € 18,00 al giorno pro capite.

Le quote erogate dalla Regione per la non autosufficienza sono state stimate in base alle presenze degli ospiti non autosufficienti.

### Convenzioni Direzioni Associate

Si tratta del ricavo per la direzione convenzionata con il Comune di Moggio Udinese, attualmente in vigore fino al 31 dicembre 2022.

importo mensile	mesi	Importo annuale
€ 1.730,00	€ 12,00	€ 20.760,00

### CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI

Contributi c/impianti € **491.747,29**

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 nn. 86-87-88.

Si tratta pertanto della quota di competenza del 2022 di tutti i contributi in c/impianti erogati dalla Regione per la costruzione, l'acquisto o l'ampliamento di immobilizzazioni materiali tuttora in corso di ammortamento. Con riferimento al principio contabile citato si è optato per la rilevazione secondo il metodo indiretto in modo da tener evidenziati i contributi a suo tempo erogato, anche in continuità con quanto avveniva nella logica della contabilità finanziaria.

A proposito di questa voce, che prevede in contropartita l'iscrizione di risconti passivi nello stato patrimoniale per le quote rinviate per competenza agli esercizi successivi vale la pena anticipare un ragionamento che dovrà essere fatto successivamente per gli ammortamenti.

Gli ammortamenti sono stati calcolati in base a costi effettivi d'acquisto o di costruzione. Rispetto agli esercizi precedenti si è aggiunta la quota di partecipazione al reddito 2022 relativa al contributo per i lavori di efficientamento energetico ultimati nel 2021 e attualmente in corso di contabilizzazione.

## ALTRI RICAVI E PROVENTI

ALTRI RICAVI E PROVENTI	
Proventi pasti familiari	
Fitti e proventi fabbricati strumental	€ 31.200,00
Rimborso servizi accessori locazione	€ 7.400,00
Rimborso spese di pulizia	€ 6.000,00
Altri ricavi e proventi	€ 3.000,00
Recuperi per sinistri e risarcimenti ass	€ 500,00
Tasse partecipazione concorsi pubblici	€ 500,00
Rimborsi da INAIL	€ 5.000,00
Erogazioni liberali ricevute	€ 1.000,00
	<b>€ 54.600,00</b>

Come si può vedere la voce "Altri ricavi e proventi", fatto salvo quanto già visto alla voce "Contributi c/impianti", è del tutto residuale. Si evidenzia che, come per i ricavi relativi al centro diurno e per le stesse motivazioni, non è ipotizzabile l'introito in corso d'anno di ricavi relativi a pasti consumati da familiari.

Si evidenziano in particolare le quote corrispondenti ai contratti di locazione:

FITTI ATTIVI	canone mensile		canone annuale
fisioterapia Azienda Sanitaria Universitaria Integrata di Udine	€ 2.600,00	€ 12,00	€ 31.200,00
			<b>€ 31.200,00</b>

Il contratto d'affitto del fabbricato denominato "SERENA" alla CRI sarà scaduto alla data del 31 dicembre 2021.

## RICAVI NON PRESENTI NELLA PROGRAMMAZIONE

A margine di quanto detto, vale la pena comunicare in questa relazione che la Regione Friuli Venezia Giulia ha approvato lo scorso 16 dicembre la delibera con la quale definisce le modalità di ristoro dei costi sostenuti a fronte delle giornate di assistenza perse dalle case di riposo a causa della pandemia nel 2020 ed è altamente probabile (in relazione alle richieste fatte da Federsanità-ANCI e delle risposte date dalla regione in quella sede) che con le stesse modalità della citata delibera vengano ammessi e calcolati in un prossimo futuro anche i ristori per il 2021.

In relazione al 2020 (anno in cui non c'è stato un significativo calo delle presenze in casa di riposo presso l'Opera Pia Coianiz), il ristoro sarà di circa € 32.000,00, mentre nel caso del 2021 potrebbe arrivare a € 150.000,00 qualora fosse esteso almeno fino a settembre.

Doverosamente, in ossequio al principio della prudenza amministrativa, questi probabili ricavi non sono stati applicati alla previsione e qualora si verificassero, costituirebbero una fonte ulteriore per la copertura dei costi d'esercizio.

## COSTI

### **COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITÀ CARATTERISTICA**

#### **MATERIALI DI CONSUMO**

<b>MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO</b>		
Alimentari c/acquisti	€	180.000,00
Materiali per U.O. lavanderia e cucina	€	7.000,00
Materiale per assistenza, igiene e sanitario	€	15.000,00
Materiali di consumo c/acquisti	€	-
Materiale per animazione c/acquisti	€	500,00
Materiale per pulizia locali c/acquisti	€	4.000,00
Cancelleria e stampati	€	6.500,00
Mat.consumo e pezzi ric.manutenz. c/acq.	€	21.000,00
DPI Area cure sanitarie e sociosanitarie	€	18.000,00
Indumenti da lavoro	€	3.000,00
Attrezzatura minuta	€	-
Carburanti per generatore	€	-
Carburanti e lubrificanti	€	1.200,00
	€	<b>256.200,00</b>

La nostra azienda non produce beni, di conseguenza non si prevede l'acquisto di materie prime, né sussidiarie. La produzione dei nostri servizi si avvale tuttavia di materiali di varia natura, che si è scelto di classificare in relazione al servizio che li utilizza, piuttosto che in relazione alla natura specifica dei beni, considerato che il controllo di gestione introdotto già da quest'ultimo esercizio prevede il monitoraggio dei costi delle singole attività. Le previsioni di acquisto di beni che nel precedente bilancio di programmazione erano stati indicati in termini generici o comunque non collegati ai singoli servizi o alle specifiche attività, sono stati ripartiti tra questi ultimi.

La tipologia di materiali acquistati ed il fatto che normalmente si tratta di merci che vengono immediatamente utilizzate nel processo di produzione dei servizi fa sì che questi materiali producano entità di rimanenze di magazzino assolutamente modeste e decisamente costanti, motivo per cui non è inserito in questa programmazione l'importo corrispondente alla previsione della variazione di rimanenze.

Vale la pena osservare che a partire da giugno il nuovo appalto per procurare gli alimenti avrà di nuovo la qualifica di fornitura mentre quello vigente è qualificato come servizio, pertanto la metà della spesa prevista per il vitto nel 2022 rientra a far parte della categoria degli acquisti di beni (come prima del 2015) mentre la spesa relativa al primo semestre è ricompresa tra i costi dei servizi.

Relativamente ai materiali per l'assistenza, il nuovo appalto per l'assistenza sociosanitaria prevederà che essi siano in ancora maggior parte a carico dell'appaltatore del servizio, rispetto ad ora, e che riguardino anche i materiali per gli ospiti del Nucleo San Camillo.

Sono valorizzati a 0 (zero) alcuni conti che non vengono più utilizzati in quanto il loro contenuto è confluito in altre parti del piano dei conti.

#### **SERVIZI**

L'elenco – con le relative previsioni di acquisto – dei servizi esternalizzati o che non vengono prodotti in proprio è riportato nell'allegato Programmazione 2022\_spese per servizi.

Il costo più rilevante – quello relativo all'esternalizzazione del servizio di assistenza sociosanitaria, oggi denominato **servizio di assistenza diretta e bagni assistiti**.

Per il periodo di vigenza dell'attuale contratto (fino al 30 aprile 2022) è stato calcolato con riferimento alle tariffe contrattuali. La parte preponderante del contratto prevede tariffe da pagare al fornitore esclusivamente in relazione a giornate di presenza effettive degli ospiti. Per questo motivo è stato valutato un correttivo per le assenze identico a quello previsto per calcolare le giornate di presenza ai fini delle rette, limitato però ai soli nuclei all'interno del quale l'assistenza tutelare è esternalizzata.

<b>ASSIST DIRETTA E BAGNI</b>	ospiti/giorno	€/prestaz		iva	totale anno
Assistenza:					
> nucleo 0	17	€ 26,61	€	53.838,23	5% € 56.530,14
> nucleo 1	25	€ 30,44	€	90.319,23	5% € 3.342,14
> nuclei 2-3-4	65	€ 31,88	€	246.326,72	5% € 258.643,05
> nucleo 5	15	€ 26,61	€	47.504,32	5% € 49.879,53
> nucleo 6	22	€ 18,17	€	45.997,48	5% € 48.297,35
> bagni assistiti	10	€ 19,63	€	23.556,00	5% € 24.733,80
					€ 441.426,02

Per quanto riguarda i servizi non collegati alle presenze degli ospiti, riordino refettori e servizio parrucchiere, e servizio pedicure le spese sono quelle sotto evidenziate:

SERV. PARRUCCH.	canone mensile	€ 2.198,76	€	8.795,04	5% €	9.234,79
SERV. SUPPORTO ATT. RISTORAZIONE	canone mensile	€ 8.259,73	€	33.038,92	22% €	40.307,48
Servizi aggiuntivi pedicure/manicure	costo settimanale	€ 256,56	€	4.398,17	5% €	4.618,08
Servizi aggiuntivi lavanderia	costo settimanale	€ 523,20	€	8.969,14	22% €	10.942,35
Servizi aggiuntivi cucina	costo settimanale	€ 640,80	€	10.985,14	22% €	13.401,87
Servizi aggiuntivi Infermieri			€	-	5% €	-
Servizi aggiuntivi Assistenti	costo mensile	€ 21.400,00	€	85.600,00	5% €	89.880,00

Il nuovo appalto che sarà bandito a metà gennaio e andrà a regime in maggio prevederà una diversificazione dei servizi e farà confluire in unica procedura anche il servizio di igiene e sanificazione e l'animazione, assorbendo i costi delle pulizie e per il servizio di animazione, che infatti sono registrati in un conto specifico solo relativamente ai primi quattro mesi.

La base d'asta annua risulta dalla sottostante tabella:

SERVIZI INTEGRATI IN APPALTO	U.M. prestazioni	Prezzo unitario	prestazioni annue	Importo annuo
assistenza sociosanitaria agli ospiti dei Nuclei della residenza identificati con numeri da 0 a 6, con igiene e sanificazione del Modulo RSA	gg/ospite	€ 36,72	53.290	€ 1.956.808,80
assistenza sociosanitaria specialistica nel nucleo San Camillo	gg/ospite	€ 41,60	12.410	€ 516.256,00
<b>TOTALE IMPORTO A BASE D'ASTA</b>				<b>€ 2.473.064,80</b>
			oneri per la sicurezza non soggetti a ribasso	€ 2.701,20
			<b>IMPORTO TOTALE</b>	<b>€ 2.475.766,00</b>

Considerato che per il 2022 il servizio riguarderà solo otto mesi e che non sono ipotizzabili eccessivi ribassi sulla base d'asta sono stati messi a bilancio € 1.745.758,90.

Per il **servizio di ristorazione** vale quanto già visto nella sezione degli Acquisti di beni.

Il **servizio di pulizia e sanificazione** soggetto a canone mensile offerto in gara è come si è visto valorizzato solo per i primi 4 mesi dell'anno.

Anche il **servizio di animazione** sarà ricompreso nell'appalto e pertanto anche in questo conto sono valorizzati solo i mesi da gennaio ad aprile.

Per quanto riguarda le **spese per i medici**, nel corso del 2019, grazie alla possibilità di ampliare la platea di medici impegnati presso la struttura, alla preziosa collaborazione di un medico volontario di elevatissima esperienza e alla consulenza fisiatrica resasi necessaria per il trattamento dei pazienti di RSA di livello riabilitativo, si è potuto istituire ed organizzare un vero e proprio servizio di assistenza medica primaria (determinazione n° 74 del 2 ottobre 2019 e relativo allegato consultabili sul sito all'albo storico).

La trasformazione del servizio medico e la sua riorganizzazione in servizio di assistenza medica primaria identifica *la transizione culturale ad un modello sociosanitario che vede nello sviluppo delle cure primarie presso le strutture residenziali – prima ancora che nel ricorso diretto a cure ospedaliere e specialistiche in situazioni di emergenza - la chiave fondamentale per intercettare e gestire efficacemente gli aspetti di bisogno legati alla fragilità e alla cronicità dei cittadini del territorio e per sperimentare la possibilità di ridurre il carico prevedibile di morbosità e disabilità dei residenti e degli esterni.*

Questo modello organizzativo e culturale è peculiare della nostra Azienda pubblica di servizi alla persona, non essendo presente con queste stesse modalità in nessuna delle altre strutture simili ed ha sicuramente dato i suoi frutti in termini di salute e di limitazione dei danni alle persone durante la fase del contagio degli ultimi mesi del 2020.

<b>MEDICI LIBERI PROFESSIONISTI</b>		€	<u>232.720,00</u>
medici di struttura	1/10/2019-30/09/2024		€ 129.696,00
direttore sanitario			€ 6.024,00
medico volontario			€ 1.000,00
fisiastra			€ 8.280,00
guardia medica notturna	2022-2024	compenso/notte € 240,00	€ 87.720,00

Gli altri servizi sono sufficientemente dettagliati nel prospetto allegato. I costi per le forniture di energia elettrica, gas, sono stimate in aumento a causa dell'attuale situazione dei prezzi, tuttavia, essendo per fortuna stati ultimati i lavori per l'efficientamento energetico, stimiamo che l'impatto potrà essere contenuto grazie alla riduzione dei consumi.

Di seguito vale la pena evidenziare i costi relativi alle consulenze, che come tradizione di questa Azienda sono limitate all'indispensabile e non presentano un ammontare di entità rilevanti.

<b>CONSULENZE fiscali e amministrative</b>		€	<u>9.575,00</u>
Incarico DPO -			€ 5.075,20
Redazione pratiche previdenziali - Gedel 2021-2022			€ 3.000,00
Diverse			€ 1.499,80

<b>ELABORAZIONE PAGHE</b>			
		92 cedolini/mese + 400€ consultazione banca dati + 360€ Portale Dipendenti	
Gestione economica del personale - Kibernetes 2020-2022			€ 13.722,56

<b>SPESE LEGALI</b>		€	12.053,60
Incarico legale sinistro			

<b>CONSULENZE TECNICHE</b>		€	<u>3.000,00</u>
Diverse			€ 3.000,00

Per quanto riguarda i costi relativi alle assicurazioni, nel 2022 avranno luogo le gare predisposte con la collaborazione del nuovo broker. Al momento è prevista la proroga delle attuali polizze fino a fine aprile. La stima dei costi è la seguente:

Assicurazioni fabbricati strumentali	€	13.500,00
Assicurazione RCA	€	560,00
Altre assicurazioni	€	69.300,00

## GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Categoria del tutto residuale, rispetto alla quale il costo delle copie effettuate con la fotocopiatrice fornita da altra ditta, è stato più correttamente catalogato da quest'anno come servizio e pertanto rimangono solo € 2.000,00 relativi al noleggio di una licenza di software.

## COSTI PER IL PERSONALE

I costi per il personale sono previsti in base ai dipendenti in servizio e corrispondono agli importi contrattuali integrati con la situazione economica specifica di ciascun dipendente (fasce, posizione organizzativa, assegni familiari, ips, ecc...). Lo sviluppo dei costi si può esaminare nel relativo allegato.

Sono stati stanziati anche i fondi previsti dal contratto nazionale per la contrattazione collettiva aziendale, oltre a quanto compete per il fatto che il contratto nazionale è scaduto nel 2018 e già si sta erogando l'indennità di vacanza contrattuale da gennaio 2019.

Detti costi sono dettagliati nell'allegato denominato Programmazione economica 2020\_dipendenti.

## AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Gli ammortamenti sono calcolati prendendo in esame la quota corrispondente all'ammortamento dei cespiti già presenti nel patrimonio aziendale alla data del 31 dicembre 2021 più quelli derivanti dalle nuove acquisizioni come previste ed approvate nel Prospetto di definizione delle necessità di acquisizione di immobilizzazioni annuale e triennale, più quelli che eventualmente derivino da acquisizioni in economia oppure da ultimazione di opere il cui costo era già presente in tutto o in parte nel conto delle Immobilizzazioni in corso e acconti.

A quest'ultima categoria appartengono ad esempio gli incrementi di fabbricati relativi ai lavori di efficientamento energetico che sono in fase di contabilizzazione.

Come da delibera di approvazione dello Stato patrimoniale al 1° gennaio 2018 i beni materiali sono stati classificati come segue:

	Percentuali di ammortamento
40100501 Amm/to fabbricato strumentale	3%
40100505 Amm/to impianti generici	8%
40100515 Amm/to macchinari	15%
40100520 Amm/to attrezzature generiche	15%
40100525 Amm/to attrezzature specifiche	15%
40100530 Amm/to mobili e arredi	8%
40100535 Amm/to macchine ordinarie ufficio	12%
40100540 Amm/to macchine d'ufficio elettroniche	20%
40100545 Amm/to automezzi	20%
40100556 Amm/to biancheria	15%

mentre gli immateriali, come segue:

40100105 Amm/to licenza d'uso software a tempo indeterminato	33%
--	-----

I fabbricati ed i relativi ammortamenti sono stimati al costo storico di costruzione, mentre tutti gli altri sono stimati al costo storico d'acquisto. La disamina degli ammortamenti per le singole categorie di cespiti è presente nell'allegato Programmazione 2020\_ammortamenti.

In considerazione della necessità di garantire che l'ammortamento sia collegato alla vita utile del cespite piuttosto che ad esigenze di tipo fiscale che peraltro l'Azienda pubblica di servizi alla persona di fatto non ha, la Direzione generale intende prevedere una definizione dell'ammortamento civilistico più accurata, basata su relazioni tecniche e sicuramente con un impatto annuo di costo inferiore a quello attualmente stimato. La relativa istruttoria potrebbe già essere avviata in corso d'anno.

#### ONERI DIVERSI DI GESTIONE

40201001	Imposte di bollo	€	5.380,00
40201005	Tasse di circolazione automezzi	€	240,00
40201010	Tassa sui rifiuti	€	31.474,05
40201025	IMU	€	500,00
40201030	Imposta di registro	€	300,00
40201045	Tasse di concessione governativa	€	2.000,00
40201050	Altre imposte e tasse	€	3.000,00
40201055	Contrib.ad associaz..sindac.e di categor	€	1.500,00
40201060	Abbonamenti riviste, giornali	€	2.000,00
		€	46.394,05

Si tratta delle imposte indirette e di modeste somme per abbonamenti.

L'IMU è relativa al fondo comune di Teglio Veneto, ricevuto in eredità, mentre per quanto riguarda il fabbricato strumentale, l'Azienda è esente dal tributo.

La gestione caratteristica nelle previsioni per il 2020 evidenzia quindi una differenza attiva di **€ 70.574,83**.

La **gestione finanziaria** riguarda principalmente il mutuo tuttora in essere: il mutuo di € 1.300.000,00, contratto nel 2003 sarà scaduto al 31.12.2021, mentre quello di € 2.050.000,00, contratto nel 2015 è in scadenza il 31/12/2035.

Gli interessi di competenza del 2020 sono desunti dai piani di ammortamento allegati ai contratti.

La situazione di tesoreria è tornata normale ai primi di novembre 2021 essendo stati sbloccati tutti i pagamenti arretrati dell'Azienda Sanitaria Universitaria Friuli Centrale.

È previsto un modestissimo apporto di interessi attivi sul conto di Tesoreria.

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

Tarcento, 29 dicembre 2021

Il Direttore generale  
dott. Sandro BRUNO