

15 MAG. 2026

RELAZIONE SUL

CONSUNTIVO 2025 IN FORMAZIONE E BUDGET 2025.

PROF. 384/P

CITTA' DI CAORLE (VE)

L'esame dei dati preconsuntivi per il bilancio 2025 dell'azienda speciale evidenzia un risultato economico positivo in formazione di euro 10.323,00.

Tale importo rappresenta lo scostamento rispetto a quanto preventivato nel budget dell'anno 2025.

La relazione analizza gli scostamenti tra il bilancio preventivo e consuntivo del 2025.

La presente relazione ha l'obiettivo di spiegare le motivazioni dei principali scostamenti che compongono l'utile.

* * * * *

RELAZIONE ENTRATE CSR anno 2025 (+61.246 risultato operativo)

L'analisi delle entrate del CSR evidenzia uno scostamento in positivo rispetto al budget di € 61.246,00, dovuto in parte all'avvio del Centro diurno integrato, coperto con privati, e l'emissione da parte dell'ASSL04 di un massimo di due quote di residenzialità, durante il 2025. Le impegnative di residenzialità hanno mantenuto un andamento in riduzione, seppur in misura molto ridotta rispetto al 2024, con un lavoro importante di controllo dei giorni di scopertura dei costi effettuato dall'ufficio sociale che ha comunicato puntualmente durante l'anno l'andamento dell'attività di entrata/uscita degli ospiti.

Nel Piano Programma 2024-2026 era stata ipotizzata inizialmente una probabile riduzione delle impegnative del 15%, e tale ipotesi è stata mantenuta in quanto l'ASSL04 ha comunicato a fine 2025 che per l'anno 2026 non provvederà a stilare un budget per le strutture non potendo prevedere l'andamento dell'utilizzo del Fondo della non autosufficienza, tranne che per gli entranti valutati appartenenti all'area 3 (maggior attività assistenziale e maggior contribuzione), area per la quale nell'anno 2025 è stato riconosciuto alla Don Moschetta un importo finanziato con impegnative di residenzialità di € 36.302,02.

Nella tabella sottostante viene evidenziato l'andamento delle impegnative di residenzialità per tutto l'anno 2025, e l'andamento della copertura di posti con privati, rispetto ai decessi avvenuti. E' facile notare che il numero delle nuove impegnative rilasciate nel corso del 2025 è estremamente esiguo attestandosi in un totale di 18, rispetto al numero di privati accolti che si attesta in 25. Altro dato da rilevare è che il turn over di uscite/ingressi in struttura è molto più elevato, comportando un lavoro importante da parte di tutta l'equipe socio sanitaria. Inoltre il maggior numero di privati comporta, come già evidenziato a fine 2024, una differenza in negativo, in quanto la degenza con impegnativa comporta un introito giornaliero di circa € 120.00, mentre un ricovero privato implica un introito giornaliero medio di € 88,33, che può anche scendere in quanto normalmente i privati non residenti sono numericamente molto pochi, ed una volta entrati, dopo il periodo di legge, viene richiesto il cambio di residenza con annessa riduzione della quota giornaliera da pagare:

MESE DI RIFERIMENTO	N. IDR NUOVE	N. PROTETTE	DIM	N. PRIVATI	INGRESSI	N. DECESSI/DIMISSIONI
GENNAIO	2			0		2
FEBBRAIO	4			1		5
MARZO	2			1		2
APRILE	1			1		1
MAGGIO	1			2		5
GIUGNO	3			2		2
LUGLIO	0			2		3
AGOSTO	0	1		5		7
SETTEMBRE	2	1		3		6
OTTOBRE	2	1		4		5
NOVEMBRE	1			2		1
DICEMBRE	0			2		4
TOTALE	18	3		25		43

Per una maggiore comprensione numerica dell'incidenza delle quote incamerate con impegnative di residenzialità e rette private si allega tabella di aggiornamento delle rette variare nel 2025:

PROPOSTA RETTE 2025	
OSPITALITA' FISSA IN CONVENZIONE	
Non auto già accolti al 01.01.2023	€ 64,00
Non auto nuovi ingressi	€ 64,00
Supplemento camera singola	€ 7,00
OSPITALITA' TEMPORANEA PRIVATA	
Residenti a Caorle in graduatoria	€ 83,00
Residenti a Caorle non in graduatoria	€ 85,00
Non residenti a Caorle	€ 97,00

Il valore in convenzione (ovvero con impegnativa di residenzialità) è relativo alla sola parte pagata dalla famiglia, cui va sommato il valore dell'IDR (€ 56,00).

Nel corso del 2025, per la RSA è da evidenziare una riduzione del costo della manodopera diretta e degli altri costi variabili. Si attesta un primo margine di contribuzione maggiore al budget 2025 di € 56.480,00.

La struttura, inoltre, con i suoi 76 posti accreditati parte con un deficit strutturale già intrinseco ben noto a tutti e che si ripete ciclicamente ogni anno, tanto che rimane evidente che la perdita strutturale del centro servizi è coperta dagli incassi del Campeggio Comunale, come evidenziato dal prospetto finale per centri di costo.

CONTRIBUTO SAD-PROGETTO PNNR (-53.632,00 risultato operativo)

Nel corso del 2025 il centro di costo del SAD è evidenziato con un risultato operativo finale negativo di € 53.632,00 dovuto al carico dei costi derivanti dal progetto PNNR, arrivato al termine con dicembre 2025, in quanto attestato il raggiungimento del target programmato di n.125 interventi suddivisi ognuno in pacchetti di 50 ore di assistenza. Tutti i costi diretti

imputabili al progetto sono stati contabilizzati quindi nel 2025, al fine di poter poi ricevere il contributo ministeriale previsto a seguito di rendicontazione. Il progetto è stato prorogato per permettere tutte le attività di chiusura amministrativa fino al 30/03/2026.

MERCATO ITTICO (+2.397 risultato operativo)

Il centro di costo presenta un sostanziale equilibrio rispetto allo stanziamento iniziale di € 115.000,00 con un risultato operativo positivo di € 2.397,00.

ENTRATE CENTRO DI COSTO CAMPEGGIO

Si relaziona in seguito l'andamento del centro di costo relativo al campeggio comunale Santa Margherita. Il risultato operativo finale del centro di costo si attesta in € 793.002,00. L'importo va valutato a fronte del risultato operativo del centro di costo della RSA che presenta un risultato operativo negativo di € 776.546,00. L'aumento del costo dell'offerta dei servizi del Campeggio, unita ad una qualità percepita superiore, e la riduzione del numero di ombrelloni convenzionati con il Consorzio Arenili ha permesso una gestione più efficiente del centro di costo.

ENTRATE CENTRO DI COSTO PARCHEGGI

Si relaziona in seguito l'andamento del centro di costo relativo parcheggi on street ed of street. Il budget iniziale dei ricavi è in linea con il consuntivo del centro di costo. Il risultato operativo dello stesso si attesta in € 18.765,00, inferiore al previsionale, causa aumento del costo della manodopera diretta.

ENTRATE CENTRO DI COSTO MENSE

Si relaziona in seguito l'andamento del centro di costo relativo alle mense scolastiche. Il risultato finale operativo del centro di costo si attesta in -€ 13.511,00. Tale risultato, nonostante un aumento dei ricavi di € 33.241,00 è dovuto ad un aumento rispetto al previsionale del costo delle materie prime, e della manodopera diretta. Si sta valutando un aumento dell'importo affidato dal comune di Caorle per adeguamento dei costi effettivi di gestione.

CENTRO DI COSTO VERDE (+58.009 risultato operativo)

Il centro di costo del Verde ha evidenziato un andamento positivo per tutto il 2025, con verifiche puntuali dei SAL lavori inviati al comune di Caorle. Il comune ha inoltre adeguato in corso d'anno l'importo dell'affidamento per necessità operative non prevedibili, affidando all'azienda lavorazioni ulteriori rispetto all'affidamento standard.

Si allega a riepilogo la tabella dei valori per centro di costo ad evidenza del risultato finale positivo.

Allegato:

Conto economico riclassificato per centri di costo

Allegato 1

	ANNO 2025								TOTALE
	RSA centro 1	SAD centro 2	MENSE centro 3	CAMPEGGIO centro 5	BLU centro 6	ITTICO centro 7	VERDE centro 8		
Ricavi di Vendita	3.137.083	495.964	278.951	1.933.907	690.162	115.000	390.631	7.041.697	
Acquisti materie prime	-235.667	-32.944	-81.308	-26.952	-1.027	-1.039	-99	-379.036	
Var.ne Rim. M.P. (RI-RF)	2.945	-500	0	1.870	-447	-114	-139	3.616	
Var.ne Rim. Sem. e P.F. (RI-RF)	0	0	0	0	0	0	0	0	
Lavorazioni di terzi	-621.429	-93.336	0	-94.064	0	-588	0	-809.417	
Mano d'opera diretta	-2.044.960	-288.444	-155.725	-416.848	-222.139	-94.815	-218.601	-3.441.532	
Provvigioni	0	0	0	0	0	0	0	0	
Altri costi variabili	-109.814	0	-366	-125.639	-320.504	-732	-846	-557.902	
COSTI VARIABILI TOTALE	-3.008.925	-415.224	-237.399	-661.633	-544.116	-97.287	-219.685	-5.184.270	
PRIMO MARGINE DI CONTRIBUZIONE	128.158	80.740	41.552	1.272.273	146.046	17.713	170.946	1.857.427	
Ammortamenti	-120.990	-10.368	-3.788	-75.431	-37.533	-667	-9.662	-258.438	
Leasing (NOLEGGI)	-1.900	0	0	-9.228	-780	0	-33.039	-44.946	
Accantonamenti a fondi spese future	0	0	0	0	0	0	0	0	
Mano d'opera indiretta	0	0	0	0	0	0	0	0	
Compensi amministratori/soci	0	0	0	0	0	0	0	0	
Costi generali industriali	-173.015	-25.217	-6.440	-112.160	-269	-141	-3.646	-320.887	
Consulenze tecniche	-40.315	0	-7.162	-4.313	0	0	0	-51.790	
Manutenzioni	-30.645	0	-6.101	-50.797	-9.571	-130	-6.151	-103.396	
Costi generali commerciali	-502	0	0	0	0	0	-2.330	-2.832	
Fiere	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pubblicità	0	0	0	-2.975	0	0	0	-2.975	
Costi generali amministrativi	-4.241	-595	0	0	0	0	0	-4.836	
Consulenze amministrative e Coll.Sind.le	0	0	0	0	0	0	0	0	
Costi generali vari	-1.111	-40	-148	-1.847	0	0	0	-3.146	
Spese telefoniche e Internet/Sito web	-31.014	-16.833	1	-3.674	0	0	-763	-52.283	
Consulenze generali ed informatiche	-34.162	0	0	-2.500	-4.000	0	0	-40.662	
Mensa ed altri costi del personale	0	0	0	0	0	0	0	0	
Assicurazioni	-19.555	0	0	-6.371	0	0	0	-25.926	
Tasse	-32.342	1.220	0	-90.598	0	0	-194	-121.914	
Spese bancarie	-1.453	0	0	-10.431	-2.363	0	-35	-14.283	
Affitto ed accessorie spese locali	-5.115	0	0	-20.000	0	-1.500	-13.228	-39.843	
Spese automezzi	-10.045	-27.575	0	-1.364	-738	0	-14.807	-54.530	
Costi indiretti di struttura	-398.301	-54.964	-31.425	-87.583	-72.026	-12.878	-29.080	-686.259	
TOTALE COSTI FISSI	-904.704	-134.373	-55.063	-479.271	-127.281	-15.316	-112.937	-1.828.944	
RISULTATO OPERATIVO	-776.546	-53.632	-13.511	793.002	18.765	2.397	58.009	28.483	
+/- Risultato gest. Finanziaria	-9.871	0	0	0	0	0	0	-9.871	
+/- Risultato gestione Accessoria	0	0	0	0	0	0	0	0	
+/- Risultato gestione Straordinaria	4.181	-242	194	-12.422	0	0	0	-8.289	
RISULTATO NETTO ANTE IMPOSTE	-782.237	-53.874	-13.317	780.580	18.765	2.397	58.009	10.323	
Imposte sul reddito	0	0	0	0	0	0	0	0	
UTILE (PERDITA)	-782.237	-53.874	-13.317	780.580	18.765	2.397	58.009	10.323	

AZIENDA SPECIALE «DON MOSCHETTA»

V.le Buonarroti, 10 - 30021 CAORLE (VE)

Codice Fiscale - Partita IVA 04053410272

Tel. 0421.219411 - Fax 0421.210359

PEC: aziendadonmoschetta@pecveneto.it

Il Direttore dell'Azienda

Speciale Don Moschetta

Dott.ssa Raffaella Barro