

BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE

2025- 2026-2027

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO

2025- 2026-2027

La previsione triennale 2025-2026-2027 è istruita dagli atti di natura programmatica già approvati dal C.d.A. (Piano programmatico 2025- 2026-2027e Piano Integrato di Attività ed Organizzazione - PIAO 2025- 2026-2027), dei quali si confermano qui obiettivi e scenari, nonché dal Bilancio annuale economico preventivo 2025, corredato dagli allegati: Conto economico preventivo 2025, Documento di budget 2025 e Relazione illustrativa. In particolare si rinvia ai documenti componenti il bilancio di previsione 2025 per la migliore comprensione della previsione 2026 e 2027, di cui ne rappresenta una continuazione in termini di gestione, strategia e scenario.

Acquisita, dunque, la previsione relativa all'esercizio 2025, si consideri preliminarmente che l'esercizio 2026 e 2027 risulta incrementato in relazione al "Valore della produzione" e al "Costo della Produzione".

Per gli esercizi 2026 e 2027, le voci di "Costo della Produzione" che si stima che risentiranno di uno scostamento in aumento, sono:

- B7h le manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche, e, in particolare, la stima di un maggior costo per la manutenzione degli impianti macchinari e attrezzature (Euro 215.000 nel 2026 e euro 200.000 nel 2027), la manutenzione e la riparazione di mobili e arredi (euro 77.400 nel 2026 e euro 101.000 nel 2027), la Manutenzione e riparazioni di attrezzature d'ufficio (euro 399.000 nel 2026 e euro 372.600 nel 2027); manutenzione e riparazione di automezzi (euro 47.300 nel 2027);
- B7i costi per organi istituzionali (euro 86.199,40 nel 2026 e euro 93.729,88 nel 2027) dovuti al fatto che da marzo 2026 è in rinnovo il Presidente di ASP il cui costo fino a tale data non è stato computato in quanto l'attuale Presidente ha svolto l'incarico a titolo gratuito;
- B9a salari e stipendi (euro 14.750.235,80 nel 2026 e 2027), B9b Oneri sociali (euro 4.356.070,55 nel 2026 e 2027), B13b accantonamenti per rinnovi contrattuali (euro 367.881,83 nel 2026 e 2027), I22a Irap personale dipendente (euro 1.268.170,75 nel 2026 e 2027) dovuti alla realizzazione del piano delle assunzioni programmate (a compensazione della diminuzione del ricorso a lavoro interinale).

Inoltre, per gli esercizi 2026 e 2027, le voci di "Costo della Produzione" che si stima che risentiranno di uno scostamento in diminuzione, sono relative al minor ricorso al servizio di somministrazione di personale (lavoro interinale) rinvenibile in bilancio alle voci B7f lavoro interinale e altre forme di collaborazione (euro 4.666.030,44 nel 2026 e 2027) e I22a Irap altri soggetti (euro 267.997,10 nel 2026 e 2027).

Il Valore della produzione si stima che possa registrare negli anni 2026 e 2027 un incremento alla voce A1c Concorsi rimborsi e recuperi per attività di servizi alla persona e in particolare alla voce Corrispettivi da contratti di servizio (Euro 6.225.834,92).

Gli elementi di costo e ricavo illustrati fin qui producono un risultato prima delle imposte, nel biennio 2026-2027 rispetto al 2025, pari a € 1.774.722,84 nel 2026 e € 1.774.692,36.

Le imposte e Tasse (I), di cui si è detto precedentemente, sono previste, nel biennio 2026-2027, per € 1.774.672,72

I Risultati di esercizio attesi delinearono, dunque, stabilità nel triennio come di seguito evidenziato:

- Per il 2024 Utile per Euro 53,51;
- Per il 2025 Utile per Euro 50,12;
- Per il 2026 Utile per Euro 19,64;

Si illustra di seguito il dettaglio del Conto economico di previsione per il triennio 2025-2027

CLASS. BILAN-CIO	CONTO				DESCRIZIONE	TOTALE 2025	TOTALE 2026	TOTALE 2027
A			30					
					Valore della produzione			
A	1		30	01				
					Ricavi da attività per servizi alla persona	37.366.756,29	37.766.756,29	37.766.756,29
A	1	a	30	01	01			
					Rette	16.230.359,94	16.230.359,94	16.230.359,94
A	1	b	30	01	02			
					Oneri a rilievo sanitario	11.980.139,50	11.980.139,50	11.980.139,50
A	1	c	30	01	03			
					Concorsi rimborsi e recuperi per attività di servizi alla persona	9.156.246,85	9.556.246,85	9.556.246,85
A	1	d	30	01	04			
					Altri ricavi	10,00	10,00	10,00
A	2		30	02				
					Costi capitalizzati	2.217.227,52	2.217.227,52	2.217.227,52
A	2	a	30	02	01			
					Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
A	2	b	30	02	02			
					Quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	2.217.227,52	2.217.227,52	2.217.227,52
A	3		30	03				
					Variazione delle rimanenze di attività in corso	0,00	0,00	0,00
			30	03	01			
					Rimanenze attività iniziali	0,00	0,00	0,00
			30	03	02			
					Rimanenze attività finali	0,00	0,00	0,00
A	4		30	04				
					Proventi e ricavi diversi	2.229.139,90	2.229.139,90	2.229.139,90
A	4	a	30	04	01			
					Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare	1.726.385,90	1.726.385,90	1.726.385,90
A	4	b	30	04	02			
					Concorsi rimborsi e recuperi attività diverse	444.754,00	444.754,00	444.754,00
A	4	c	30	04	03			
					Plusvalenze ordinarie	0,00	0,00	0,00
A	4	d	30	04	04			
					Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo ordinarie	30.000,00	30.000,00	30.000,00
A	4	e	30	04	05			
					Altri ricavi istituzionali	0,00	0,00	0,00
A	4	f	30	04	06			
					Ricavi da attività commerciale	28.000,00	28.000,00	28.000,00
A	5		30	05				
					Contributi in conto esercizio	397.658,00	397.658,00	397.658,00
A	5	a	30	05	01			
					Contributi in conto esercizio dalla Regione Emilia Romagna	397.658,00	397.658,00	397.658,00
A	5	b	30	05	02			
					Contributi in conto esercizio dalla Provincia	0,00	0,00	0,00
A	5	c	30	05	03			
					Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	0,00	0,00	0,00
A	5	d	30	05	04			
					Contributi da Azienda Sanitaria	0,00	0,00	0,00

A	5	e	30	05	05	Contributi dallo Stato e da altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00
A	5	f	30	05	06	Altri contributi da privati	0,00	0,00	0,00
						TOTALE A	42.210.781,71	42.610.781,71	42.610.781,71
B			40			Costi della produzione			
B	6		40	06		Acquisti di beni	1.299.565,00	1.299.565,00	1.299.565,00
B	6	a	40	06	01	Acquisti beni socio-sanitari	604.850,00	604.850,00	604.850,00
B	6	b	40	06	02	Acquisti beni tecnico economici	694.715,00	694.715,00	694.715,00
B	7		40	07		Acquisti di servizi	16.830.379,78	15.994.232,18	15.994.262,66
B	7	a	40	07	01	Acquisti di servizi per la gestione dell'attività socio-sanitaria e socio-assistenziale	117.270,00	117.270,00	117.270,00
B	7	b	40	07	02	Servizi esternalizzati	6.263.269,05	6.263.269,05	6.263.269,05
B	7	c	40	07	03	Trasporti	76.420,00	76.420,00	76.420,00
B	7	d	40	07	04	Consulenze socio-sanitarie e socio-assistenziali	244.121,89	244.121,89	244.121,89
B	7	e	40	07	05	Altre consulenze	92.388,00	92.388,00	92.388,00
B	7	f	40	07	06	Lavoro interinale e altre forme di collaborazione	5.867.230,44	4.666.030,44	4.666.030,44
B	7	g	40	07	07	Utenze	1.997.000,00	1.997.000,00	1.997.000,00
B	7	h	40	07	08	Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	1.411.000,00	1.738.400,00	1.730.900,00
B	7	i	40	07	09	Costi per organi istituzionali	48.547,00	86.199,40	93.729,88
B	7	j	40	07	10	Assicurazioni	525.283,00	525.283,00	525.283,00
B	7	k	40	07	11	Altri servizi	187.850,40	187.850,40	187.850,40
B	8		40	08		Godimento di beni di terzi	247.621,38	247.621,38	247.621,38
B	8	a	40	08	01	Affitti	130.000,00	130.000,00	130.000,00
B	8	b	40	08	02	Canoni di locazione finanziaria	0,00	0,00	0,00
B	8	c	40	08	03	Service	117.621,38	117.621,38	117.621,38
B	9		40	09		Costo del personale dipendente	17.882.544,94	19.107.051,35	19.107.051,35
B	9	a	40	09	01	Salari e stipendi	13.807.398,59	14.750.235,80	14.750.235,80
B	9	b	40	09	02	Oneri sociali	4.074.401,35	4.356.070,55	4.356.070,55
B	9	c	40	09	03	Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
B	9	d	40	09	04	Altri costi personale dipendente	745,00	745,00	745,00
B	10		40	10		Ammortamenti e svalutazioni	2.622.598,81	2.622.598,81	2.622.598,81
B	10	a	40	10	01	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	240.068,62	240.068,62	240.068,62
B	10	b	40	10	02	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	2.332.530,19	2.332.530,19	2.332.530,19
B	10	c	40	10	03	Svalutazione delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
B	10	d	40	10	04	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	50.000,00	50.000,00	50.000,00
B	11		40	11		Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	0,00	0,00	0,00
B	11	a	40	11	01	Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio-sanitari	0,00	0,00	0,00
B	11	b	40	11	02	Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico economici	0,00	0,00	0,00
B	12		40	12		Accantonamento ai fondi rischi	0,00	0,00	0,00
			40	12	01	Accantonamento ai fondi rischi	0,00	0,00	0,00
B	13		40	13		Altri accantonamenti	931.626,17	958.818,26	958.818,26
B	13	a	40	13	01	Altri accantonamenti	931.626,17	958.818,26	958.818,26
B	14		40	14		Oneri diversi di gestione	771.071,89	771.071,89	771.071,89
B	14	a	40	14	01	Costi amministrativi	151.679,27	151.679,27	151.679,27
B	14	b	40	14	02	Imposte non sul reddito	273.170,37	273.170,37	273.170,37
B	14	c	40	14	03	Tasse	285.495,00	285.495,00	285.495,00
B	14	d	40	14	04	Altri oneri diversi di gestione	50.727,25	50.727,25	50.727,25
B	14	e	40	14	05	Minusvalenze ordinarie	0,00	0,00	0,00
B	14	f	40	14	06	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	10.000,00	10.000,00	10.000,00
B	14	g	40	14	07	Contributi erogati ad aziende no-profit	0,00	0,00	0,00
						TOTALE B	40.585.407,97	41.000.958,87	41.000.989,35

					DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.625.373,74	1.609.822,84	1.609.792,36	
C		50			Proventi e oneri finanziari				
C	15	50	15		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	
C	15	a	50	15	01	Proventi da partecipazioni in società partecipate	0,00	0,00	0,00
C	15	b	50	15	02	Proventi da partecipazioni da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
C	16		50	16		Altri proventi finanziari	160.200,00	160.200,00	160.200,00
C	16	a	50	16	01	Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	0,00	0,00	0,00
C	16	b	50	16	02	Interessi attivi bancari e postali	160.000,00	160.000,00	160.000,00
C	16	c	50	16	03	Proventi finanziari diversi	200,00	200,00	200,00
C	17		50	17		Interessi passivi e oneri finanziari	300,00	300,00	300,00
C	17	a	50	17	01	Interessi passivi su mutui	0,00	0,00	0,00
C	17	b	50	17	02	Interessi passivi bancari	0,00	0,00	0,00
C	17	c	50	17	03	Oneri finanziari diversi	300,00	300,00	300,00
					TOTALE C	159.900,00	159.900,00	159.900,00	
D		60			Rettifiche di valore di attività finanziarie				
D	18		60	18		rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
D	18	a	60	18	01	Rivalutazioni di partecipazioni	0,00	0,00	0,00
D	18	b	60	18	02	Rivalutazioni di altri valori mobiliari	0,00	0,00	0,00
D	19		60	19		Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
D	19	a	60	19	01	Svalutazioni di partecipazioni	0,00	0,00	0,00
D	19	b	60	19	02	Svalutazioni di altri valori mobiliari	0,00	0,00	0,00
					TOTALE D	0,00	0,00	0,00	
E		70			Proventi e oneri straordinari				
E	20		70	20		Proventi straordinari	5.000,00	5.000,00	5.000,00
E	20	a	70	20	01	Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
E	20	b	70	20	02	Plusvalenze straordinarie	0,00	0,00	0,00
E	20	c	70	20	03	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo straordinarie	0,00	0,00	0,00
E	21		70	21		Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
E	21	a	70	21	01	Minusvalenze straordinarie	0,00	0,00	0,00
E	21	b	70	21	02	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo straordinarie	0,00	0,00	0,00
					TOTALE E	5.000,00	5.000,00	5.000,00	
					RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.790.273,74	1.774.722,84	1.774.692,36	
I		80			Imposte e tasse				
I	22		80	22		Imposte sul reddito	1.790.220,23	1.774.672,72	1.774.672,72
I	22	a	80	22	01	Irap	1.560.220,23	1.544.672,72	1.544.672,72
I	22	b	80	22	02	Ires	230.000,00	230.000,00	230.000,00
U		99			Utile o Perdita di esercizio	53,51	50,12	19,64	
U	23		99	23		Utile o Perdita di esercizio	53,51	50,12	19,64
		99	23	01	Utile o Perdita di esercizio	53,51	50,12	19,64	