

# BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE

2026-2027-2028

# CONTO ECONOMICO PREVENTIVO

2026-2027-2028

La previsione triennale 2026-2027-2028 è istruita dagli atti di natura programmatica già approvati dal C.d.A. (Piano programmatico 2026-2027-2028 e Piano Integrato di Attività ed Organizzazione - PIAO 2026-2027-2028), dei quali si confermano qui obiettivi e scenari, nonché dal Bilancio annuale economico preventivo 2026, corredato dagli allegati: Conto economico preventivo 2026, Documento di budget 2026 e Relazione illustrativa. In particolare si rinvia ai documenti componenti il bilancio di previsione 2026 per la migliore comprensione della previsione 2027 e 2028, di cui ne rappresenta una continuazione in termini di gestione, strategia e scenario.

Acquisita, dunque, la previsione relativa all'esercizio 2026, si consideri preliminarmente che l'esercizio 2027 e 2028 risulta incrementato in relazione al "Valore della produzione" e al "Costo della Produzione".

Per gli esercizi 2027 e 2028, le voci di "Costo della Produzione" che si stima che risentiranno di uno scostamento in aumento, sono:

- B7h Manutenzioni cicliche (euro 1.302.200 nel 2026 e 2027, euro 1.402.200 nel 2028) in relazione all'evoluzione del programma di manutenzioni cicliche sulle strutture correlato all'evoluzione dei prezzi.
- B7i costi per organi istituzionali (euro 86.399,40 nel 2026 e euro 93.929,88 nel 2027 e nel 2028) dovuti al fatto che da marzo 2026 è in rinnovo il C.d.A.; il costo relativo al Presidente di ASP nel 2026 incide per 10 mesi (si ricorda che fino al termine dell'attuale mandato il relativo costo non è stato computato in quanto l'attuale Presidente ha svolto l'incarico a titolo gratuito) e nel 2027 e 2028 è invece calcolato per l'intero anno;
- B9a salari e stipendi (euro 15.179.466,20 nel 2026, euro 15.629.886,20 nel 2027 e euro 15.638.366,20 nel 2028), dovuto al completamento del piano occupazionale 2026 che in tale anno incide per solo una parte di anno e nel 2027 e 2028 invece per l'intera durata dell'anno, per l'assunzione del personale previsto in comando nel 2026 e di ruolo nel 2027 e 2028, per la previsione di 3 infermieri in comando da ASL per il nuovo servizio Gracer;
- B13 Altri accantonamenti (euro 614.313,43 nel 2026, euro 701.901,91 nel 2027 e euro 784.901,91 nel 2028) si prevede un crescente accantonamento per i rinnovi contrattuali del personale dipendente.

Il Valore della produzione si stima che possa registrare negli anni 2027 e 2028 un incremento alla voce A1b Oneri a rilievo sanitario e in particolare alla voce Rimborsi oneri a rilievo sanitario ospiti Casa protetta (€ 10.967.621,44 nel 2026 e € 11.207.021,44 nel 2027 e 2028), nonché alla voce A1c Concorsi rimborsi e recuperi per attività di servizi alla persona e in particolare alla voce Rimborsi costi per attività sanitaria in convenzione (Euro 2.703.396,82 nel 2026 e 2.826.396,82 nel 2027 e nel 2028) per gli n. 3 infermieri utili all'avvio del nuovo servizio Gracer nonché per il maggior corrispettivo per il contratto di servizio dovuto alla progressiva messa a regime di nuovi servizi avviati nel 2025 (pro-

getto DesTeenAzioni/ZOOM) e nel 2026 (Gravi disabilità acquisite Gracer e struttura semiresidenziale per persone con disabilità Buseti).

Gli elementi di costo e ricavo illustrati fin qui producono un risultato prima delle imposte, nel biennio 2027-2028, rispettivamente di € 1.925.321,36 e di € 1.933.821,36.

Le imposte e Tasse (I), di cui si è detto precedentemente, sono previste, nel biennio 2027-2028, rispettivamente per € 1.925.321,36 e per € 1.933.821,36

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

- Per il 2026 Utile per Euro 101,53;
- Per il 2027 Utile per Euro 82,57;
- Per il 2028 Utile per Euro 52,05;

Si illustra di seguito il dettaglio del Conto economico di previsione per il triennio 2026-2028

CLASS. BILAN- CIO	CONTO					DESCRIZIONE	TOTALE 2026	TOTALE 2027	TOTALE 2028
A			30			<b>Valore della produzione</b>			
A 1			30	01		<b>Ricavi da attività per servizi alla persona</b>	39.040.738,34	39.603.138,34	39.803.138,34
A 1	a		30	01	01	Rette	15.979.474,87	15.979.474,87	15.979.474,87
A 1	b		30	01	02	Oneri a rilievo sanitario	13.468.585,06	13.707.985,06	13.707.985,06
A 1	c		30	01	03	Concorsi rimborsi e recuperi per attività di servizi alla persona	9.592.618,41	9.915.618,41	10.115.618,41
A 1	d		30	01	04	Altri ricavi	60,00	60,00	60,00
A 2			30	02		<b>Costi capitalizzati</b>	2.319.760,00	2.319.760,00	2.319.760,00
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	2.319.760,00	2.319.760,00	2.319.760,00
A 3			30	03		<b>Variazione delle rimanenze di attività in corso</b>	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		<b>Proventi e ricavi diversi</b>	2.258.390,00	2.258.390,00	2.258.390,00
A 4	a		30	04	01	Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare	1.757.320,00	1.757.320,00	1.757.320,00
A 4	b		30	04	02	Concorsi rimborsi e recuperi attività diverse	469.170,00	469.170,00	469.170,00
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	10.000,00	10.000,00	10.000,00
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	21.900,00	21.900,00	21.900,00
A 5			30	05		<b>Contributi in conto esercizio</b>	783.495,79	783.495,79	783.495,79
A 5	a		30	05	01	Contributi in conto esercizio dalla Regione Emilia Romagna	420.045,00	420.045,00	420.045,00
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	289.166,57	289.166,57	289.166,57
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	74.284,22	74.284,22	74.284,22
A	5	f	30	05	06	Altri contributi da privati	0,00	0,00	0,00
						<b>TOTALE A</b>	44.402.384,13	44.964.784,13	45.164.784,13
B			40			<b>Costi della produzione</b>			
B	6		40	06		<b>Acquisti di beni</b>	1.328.857,12	1.328.857,12	1.328.857,12
B	6	a	40	06	01	Acquisti beni socio-sanitari	636.039,92	636.039,92	636.039,92
B	6	b	40	06	02	Acquisti beni tecnico economici	692.817,20	692.817,20	692.817,20
B	7		40	07		<b>Acquisti di servizi</b>	17.243.675,68	17.251.206,16	17.251.206,16
B	7	a	40	07	01	Acquisti di servizi per la gestione dell'attività socio-sanitaria e socio-assistenziale	119.520,00	119.520,00	119.520,00
B	7	b	40	07	02	Servizi esternalizzati	6.569.123,09	6.569.123,09	6.569.123,09
B	7	c	40	07	03	Trasporti	75.020,00	75.020,00	75.020,00
B	7	d	40	07	04	Consulenze socio-sanitarie e socio-assistenziali	194.006,03	194.006,03	194.006,03
B	7	e	40	07	05	Altre consulenze	81.688,00	81.688,00	81.688,00
B	7	f	40	07	06	Lavoro interinale e altre forme di collaborazione	5.977.531,69	5.977.531,69	5.977.531,69
B	7	g	40	07	07	Utenze	2.128.000,00	2.128.000,00	2.128.000,00
B	7	h	40	07	08	Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	1.302.200,00	1.302.200,00	1.402.200,00
B	7	i	40	07	09	Costi per organi istituzionali	86.399,40	93.929,88	93.929,88
B	7	j	40	07	10	Assicurazioni	518.680,00	518.680,00	518.680,00
B	7	k	40	07	11	Altri servizi	191.507,47	191.507,47	191.507,47
B	8		40	08		<b>Godimento di beni di terzi</b>	289.285,48	289.285,48	289.285,48
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	159.285,48	159.285,48	159.285,48
B	9		40	09		<b>Costo del personale dipendente</b>	19.564.403,86	20.014.803,86	20.023.303,86
B	9	a	40	09	01	Salari e stipendi	15.179.466,20	15.629.866,20	15.638.366,20
B	9	b	40	09	02	Oneri sociali	4.383.337,66	4.383.337,66	4.383.337,66
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	1.600,00	1.600,00	1.600,00
B	10		40	10		<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	2.720.000,00	2.720.000,00	2.720.000,00
B	10	a	40	10	01	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	255.000,00	255.000,00	255.000,00
B	10	b	40	10	02	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	2.415.000,00	2.415.000,00	2.415.000,00
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		<b>Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo</b>	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		<b>Accantonamento ai fondi rischi</b>	0,00	0,00	0,00
			40	12	01	Accantonamento ai fondi rischi	0,00	0,00	0,00
B	13		40	13		<b>Altri accantonamenti</b>	614.313,43	701.901,91	784.901,91
B	13	a	40	13	01	Altri accantonamenti	614.313,43	701.901,91	784.901,91
B	14		40	14		<b>Oneri diversi di gestione</b>	835.258,24	835.258,24	835.258,24
B	14	a	40	14	01	Costi amministrativi	210.852,54	210.852,54	210.852,54
B	14	b	40	14	02	Imposte non sul reddito	288.305,70	288.305,70	288.305,70
B	14	c	40	14	03	Tasse	270.800,00	270.800,00	270.800,00
B	14	d	40	14	04	Altri oneri diversi di gestione	55.300,00	55.300,00	55.300,00
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
						<b>TOTALE B</b>	42.595.793,81	43.141.312,77	43.332.812,77

						<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	1.806.590,32	1.823.471,36	1.831.971,36
C			50			<b>Proventi e oneri finanziari</b>			
C	15		50	15		<b>Proventi da partecipazioni</b>	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		<b>Altri proventi finanziari</b>	100.000,00	100.000,00	100.000,00
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	100.000,00	100.000,00	100.000,00
C	16	c	50	16	03	Proventi finanziari diversi	0,00	0,00	0,00
C	17		50	17		<b>Interessi passivi e oneri finanziari</b>	350,00	350,00	350,00
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	350,00	350,00	350,00
						<b>TOTALE C</b>	99.650,00	99.650,00	99.650,00
D			60			<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>			
D	18		60	18		<b>rivalutazioni</b>	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		<b>Svalutazioni</b>	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
						<b>TOTALE D</b>	0,00	0,00	0,00
E			70			<b>Proventi e oneri straordinari</b>			
E	20		70	20		<b>Proventi straordinari</b>	2.200,00	2.200,00	2.200,00
E	20	a	70	20	01	Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	2.200,00	2.200,00	2.200,00
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		<b>Oneri straordinari</b>	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
						<b>TOTALE E</b>	2.200,00	2.200,00	2.200,00
						<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	1.908.440,32	1.925.321,36	1.933.821,36
I			80			<b>Imposte e tasse</b>			
I	22		80	22		<b>Imposte sul reddito</b>	1.908.338,79	1.925.238,79	1.933.769,31
I	22	a	80	22	01	Irap	1.673.338,79	1.690.238,79	1.698.769,31
I	22	b	80	22	02	Ires	235.000,00	235.000,00	235.000,00
U			99			<b>Utile o Perdita di esercizio</b>	101,53	82,57	52,05
U	23		99	23		<b>Utile o Perdita di esercizio</b>	101,53	82,57	52,05
			99	23	01	Utile o Perdita di esercizio	101,53	82,57	52,05