

# 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 per le "Gravi disabilità acquisite" nonché per il maggior corrispettivo per il contratto di servizio dovuto alla progressiva messa a regime di nuovi

servizi avviati nel 2025 (progetto DesTeenAzioni/ZOOM) e nel 2026 (Gravi disabilità acquisite e struttura semiresidenziale per persone con disabilità Busetti).

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        |