

Bilancio annuale economico preventivo – esercizio 2026

Relazione illustrativa

Si riporta di seguito la quantificazione delle risorse economiche previste per il raggiungimento degli obiettivi dell'Azienda nel triennio 2026-2028, confrontati con il consuntivo relativo all'esercizio 2025.

ASP CITTA' DI PIACENZA - CONTO ECONOMICO	2025-12 consuntivo	2026-12 preventivo	2027-12 preventivo	2028-12 preventivo
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi da attività per servizi alla persona				
a) rette	9.284.728	8.418.148	7.705.283	7.705.283
b) oneri a rilievo sanitario	4.036.017	4.411.674	4.504.346	4.504.346
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	1.232.530	1.266.242	1.299.953	1.299.953
d) altri ricavi	42.557	43.060	43.060	43.060
Totale ricavi da attività per servizi alla persona	14.595.832	14.139.124	13.552.642	13.552.642
2) Costi Capitalizzati				
a) incrementi dl immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazione vincolate ad investimenti	133.129	160.976	188.823	188.823
Totale costi capitalizzati	133.129	160.976	188.823	188.823
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	69.060	0	0	0
4) Proventi e ricavi diversi				
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	561.925	599.275	614.075	614.075
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	400.858	403.000	403.000	403.000
c) plusvalenze ordinarie	0	0	0	0

d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	315.022	0	0	0
e) altri ricavi istituzionali	1.544.012	1.430.876	1.430.876	1.430.876
f) ricavi da attività commerciale	295.724	310.000	320.000	320.000
Totale proventi e ricavi diversi	3.117.542	2.743.151	2.767.951	2.767.951
5) Contributi in conto esercizio				
a) contributi dalla Regione	0	0	0	0
b) contributi dalla Provincia	0	0	0	0
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	170.368	170.000	170.000	170.000
d) contributi dall'Azienda Sanitaria	0	0	0	0
e) contributi dallo Stato e altri Enti pubblici	0	0	0	0
f) altri contributi da privati	0	0	0	0
Totale contributi in conto esercizio	170.368	170.000	170.000	170.000
TOTALE A)	18.085.931	17.213.251	16.679.416	16.679.416
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti di beni				
a) beni socio sanitari	177.141	173.000	173.000	173.000
b) beni tecnico-economali	204.834	224.300	214.300	214.300
Totale acquisto beni	381.975	397.300	387.300	387.300
7) Acquisti di servizi				
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e soci assistenziale	1.680.976	875.800	155.900	155.900
b) servizi esternalizzati	2.051.115	2.061.500	2.061.500	2.061.500
c) trasporti	207.899	209.000	209.000	209.000
d) consulenze socio sanitario e socio assistenziali	946.713	990.000	990.000	990.000
e) altre consulenze	106.579	100.631	85.631	85.631
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	1.119.891	535.000	680.800	680.800

g) utenze	883.027	855.000	855.000	855.000
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	360.827	351.600	351.600	351.600
i) costi per organi Istituzionali	38.100	38.100	38.100	38.100
j) assicurazioni	98.296	100.000	100.000	100.000
k) altri	47.558	54.650	54.650	54.650
Totale Acquisti di servizi	7.540.980	6.171.281	5.582.181	5.582.181
8) Godimento di beni di terzi				
a) affitti	0	0	0	0
b) canoni di locazione finanziaria	0	0	0	0
c) service	11.490	15.000	15.000	15.000
Totale costi per godimento di beni di terzi	11.490	15.000	15.000	15.000
9) Per il personale				
a) salari e stipendi	7.148.121	7.326.337	7.371.904	7.371.904
b) oneri sociali	1.708.814	1.799.357	1.810.703	1.810.703
c) trattamento di fine rapporto	0	0	0	0
d) altri costi per il personale	158.404	198.001	199.250	199.250
Totale Costi per il personale	9.015.339	9.323.695	9.381.857	9.381.857
10) Ammortamenti o svalutazioni				
a) ammortamenti delle immobilizzazioni Immateriali	27.532	20.889	20.889	20.889
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	363.666	388.913	402.809	392.880
c) svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0	0	0
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	391.198	409.802	423.698	413.769
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo				

a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	-7.261	0	0	0
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali	4.879	0	0	0
Totale Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	-2.382	0	0	0
12) Accantonamenti ai fondi rischi	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione				
a) costi amministrativi	45.416	27.120	27.120	27.120
b) imposte non sul reddito	128.246	129.600	129.600	129.600
c) tasse	83.802	102.000	102.000	102.000
d) altri	34.175	27.000	27.000	27.000
e) minusvalenze ordinarie	0	0	0	0
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	101.084	0	0	0
g) contributi erogati ad aziende non-profit	10.800	10.800	10.800	10.800
Totale oneri diversi di gestione	403.523	296.520	296.520	296.520
TOTALE B)	17.742.123	16.613.598	16.086.556	16.076.627
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	343.808	599.652	592.860	602.789
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni				
a) in società partecipate	0	0	0	0
b) da altri soggetti	0	0	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari				

a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	0	0	0	0
b) interessi attivi bancari e postali	222	0	0	0
c) proventi finanziari diversi	0	0	0	0
Totale altri proventi finanziari	222	0	0	0
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari				
a) su mutui	32.405	34.000	45.000	45.000
b) bancari	33.327	40.000	40.000	40.000
c) oneri finanziari diversi	935	0	0	0
Totale interessi passivi ed altri oneri finanziari	66.667	74.000	85.000	85.000
TOTALE C)	-66.445	-74.000	-85.000	-85.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni				
a) dl partecipazioni	0	0	0	0
b) dl altri valori mobiliari	0	0	0	0
Totale rivalutazioni	0	0	0	0
19) Svalutazioni				
a) dl partecipazioni	0	0	0	0
b) di altri valori mobiliari	0	0	0	0
Totale svalutazioni	0	0	0	0
TOTALE D)	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D)	277.363	525.652	507.860	517.789
22) Imposte sul reddito				
a) irap	655.195	662.297	678.564	678.564
b) ires	32.277	38.000	38.000	38.000
Totale imposte sul reddito	687.472	700.297	716.564	716.564
23) Utile (o perdita) di esercizio	-410.109	-174.645	-208.704	-198.775

Prospetto di riclassificazione del bilancio previsionale 2026–2028

Il presente paragrafo propone una lettura di sintesi del bilancio economico preventivo, costruita in base alla riclassificazione a PIL (Prodotto Interno Lordo caratteristico) e ROC (Risultato Operativo Caratteristico).

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO A PIL E ROC

Ricavi	2025-12 consuntivo	2026-12 preventivo	2027-12 preventivo	2028-12 preventivo
+ ricavi da attività di servizi alla persona	14.595.832	14.139.124	13.552.642	13.552.642
+ proventi della gestione immobiliare (fitti attivi)	561.925	599.275	614.075	614.075
+ proventi e ricavi diversi della gestione caratteristica	2.240.594	2.143.876	2.153.876	2.153.876
+ contributi in conto esercizio	170.368	170.000	170.000	170.000
+/- variazione delle rimanenze di attività in corso:	69.060	0	0	0
+ costi capitalizzati (al netto della quota per utilizzo contributi in conto capitale)	0	0	0	0
Prodotto Interno Lordo caratteristico (PIL)	17.637.780	17.052.275	16.490.593	16.490.593
- Costi per acquisizione di beni sanitari e tecnico economici	-381.975	-397.300	-387.300	-387.300
+/- variazione delle rimanenze di beni sanitari e tecnico economici	2.382	0	0	0
- costi per acquisizione di lavori e servizi	-6.432.580	-5.651.281	-4.916.381	-4.916.381
- <i>Ammortamenti:</i>				
- delle immobilizzazioni materiali ed immateriali	-391.198	-409.802	-423.698	-413.769
- rettifica per quota utilizzo contributi in conto capitale	133.129	160.976	188.823	188.823
- <i>Accantonamenti, perdite e svalutazione crediti</i>	0	0	0	0

- Retribuzioni ed oneri relativi (ivi incluso Irap e i costi complessivi per lavoro accessorio e interinale)	-10.790.424	-10.520.992	-10.741.221	-10.741.221
Risultato Operativo Caratteristico (ROC)	-222.886	233.875	210.816	220.745
+ proventi della gestione accessoria:				
- proventi finanziari	222	0	0	0
- altri proventi accessori ordinari (ivi incluse sopravvenienze/insussistenze ordinarie)	0	0	0	0
- oneri della gestione accessoria:				
- oneri finanziari	-66.667	-74.000	-85.000	-85.000
- altri costi accessori ordinari (ivi incluse sopravvenienze/insussistenze ordinarie)	-302.439	-296.520	-296.520	-296.520
Risultato Ordinario (RO)	-591.770	-136.645	-170.704	-160.775
+/- proventi ed oneri straordinari:	213.938	0	0	0
Risultato prima delle imposte	-377.832	-136.645	-170.704	-160.775
- imposte sul "reddito":				
- IRES	-32.277	-38.000	-38.000	-38.000
- IRAP (a esclusione di quella determinata col Sistema retributivo già allocata nelle voci precedenti)	0	0	0	0
Risultato Netto (RN)	-410.109	-174.645	-208.704	-198.775

Si riportano, di seguito, i dettagli relativi alle principali voci di ricavo e di costo, raffrontando l'esercizio 2025 (valori a consuntivo) con i valori previsionali per il 2026 – 2028.

Si precisa ed evidenzia che il presente Bilancio Preventivo 2026-2028 **non contempla, volutamente**, l'impatto ipotizzabile sui conti connesso alla progettata ristrutturazione del c.d. Pensionato Albergo. Si rinvia sul punto a quanto argomentato nel Piano Programmatico 2026-2028.

Ci si riserva, una volta definita la questione, di provvedere ad aggiornare di conseguenza il presente documento.

RICAVI

Ricavi da attività per servizi alla persona

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
1003 - a) rette	9.284.728	8.418.148	7.705.283	7.705.283
30010101 - Rette E Rette Comuni	7.662.409	7.677.514	7.705.283	7.705.283
30010102 - Rette Comuni	-	-	-	-
30010103 - Ricavi rette profughi	1.622.320	740.634	-	-
1004 - b) oneri a rilievo sanitario	4.036.017	4.411.674	4.504.346	4.504.346
30010201 - Rimborso Oneri A Rilievo Sanitario	4.036.017	4.411.674	4.504.346	4.504.346
30010202 - Rimborso oneri rilievo sanitario Gracer	-	-	-	-
1005 - c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	1.232.530	1.266.242	1.299.953	1.299.953
30010301 - Rimborsi Spese Personale Sanitario	1.223.530	1.257.242	1.290.953	1.290.953
30010302 - Altri Rimborsi Da Attività Tipiche	9.000	9.000	9.000	9.000
1006 - d) altri ricavi	42.557	43.060	43.060	43.060
30010401 - Trasferimenti per progetti vincolati	-	-	-	-
30010402 - Ribassi, Abbuoni E Sconti Attivi	59	60	60	60
30010499 - Rimborso Spese Sostenute Arnica	42.497	43.000	43.000	43.000
30040201 - Cessione di beni non pluriennali	-	-	-	-
30040205 - Vitalizi e legati	-	-	-	-
30040604 - Ricavi da vendita medicinali	-	-	-	-
Totale complessivo	14.595.832	14.139.124	13.552.642	13.552.642

Rette

Anno 2026

Le rette per i contratti Minori e Disabilità sono state calcolate come previsto dai contratti di servizio con l'importo adeguato al rinnovo del contratto CCNL Funzioni locali.

Le rette della Cra Agave sono state calcolate tenendo presente la trasformazione di 10 posti da privati ad accreditati contrattualizzati dal 01/08/2026.

Le rette del servizio profughi sono state calcolate con la tariffa in vigore prevista dalla Prefettura per una media di 145 presenze fino al 30/06/2026 (data termine servizio).

Sono state inserite le rette per la nuova Residenza Gelsomino per 3 mesi.

Anno 2027-2028

Rispetto al 2026, le rette per la Residenza Gelsomino sono state inserite per tutto l'anno e non ci sono più le rette per il servizio profughi.

Commento

La voce si riduce di 866.580 euro nel 2026 (-9,3%) e di ulteriori 712.865 euro nel 2027 (-8,5%), attestandosi a regime su 7.705.283 euro, pari all'85,2% del livello consuntivato nel 2025. La flessione è quasi integralmente riconducibile alla cessazione, al 30 giugno 2026, del servizio di accoglienza dei cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale, e non riflette pertanto un arretramento dei servizi caratteristici dell'Azienda.

Il confronto fra esercizio 2026 ed esercizio 2027 consente di isolare l'effetto della cessazione: il valore della produzione si riduce di 533.835 euro, i costi della produzione di 527.042 euro e il margine operativo di soli 6.792 euro. Il servizio si conferma quindi attività a marginalità sostanzialmente nulla, il cui venir meno non incide sul risultato.

Oneri a rilievo sanitario

L'onere a rilievo sociosanitario è stato calcolato ipotizzando un aumento della tariffa per posto accreditato.

E' stato incluso l'onere sanitario per i posti nuovi accreditati di Agave dal 01/08/2026.

Commento

La voce cresce di 375.657 euro nel 2026 (+9,3%) e di ulteriori 92.672 euro nel 2027, in controtendenza rispetto all'andamento complessivo dei ricavi. L'incremento poggia su due componenti di natura diversa: l'ipotesi di adeguamento della tariffa a valere sul Fondo Regionale per la Non Autosufficienza nella misura percentuale del 6% pro die per posto accreditato (corrispondente all'incremento complessivo del costo del lavoro in funzione del nuovo CCNL), che sui 216 posti letto di Casa Residenza Anziani accreditati e a un tasso di occupazione del 98% vale circa 270.000 euro su base annua, e l'estensione dell'onere sanitario ai posti della CRA Agave contrattualizzati dal 1° agosto 2026, con effetto pieno a decorrere dal 2027.

L'incremento ipotizzato non ha carattere discrezionale: esso trova fondamento nel quadro programmatico e finanziario definito dalla Regione Emilia-Romagna, che ha previsto un rafforzamento strutturale del Fondo Regionale per la Non Autosufficienza (FRNA) per il triennio 2025-2027, destinando espressamente una quota delle maggiori risorse all'adeguamento della remunerazione dei servizi sociosanitari accreditati.

La programmazione regionale individua, infatti, tra le finalità prioritarie dell'incremento delle risorse del FRNA, il sostegno alla sostenibilità economica del sistema dei servizi, anche attraverso l'adeguamento delle tariffe riconosciute ai soggetti gestori, in considerazione dell'incremento strutturale dei

costi di gestione registrato negli ultimi esercizi e, in particolare, degli effetti derivanti dall'applicazione dei rinnovi contrattuali del personale impiegato nei servizi sociosanitari.

Coerentemente con tali indirizzi, anche il Bilancio di previsione della Regione Emilia-Romagna 2026-2028 conferma l'incremento delle risorse destinate al Fondo Regionale per la Non Autosufficienza, prevedendo ulteriori stanziamenti finalizzati a garantire la sostenibilità della rete dei servizi e ad accompagnare il percorso di revisione del sistema di remunerazione dei servizi accreditati. Analoga indicazione è stata ribadita dalla Regione nell'ambito del confronto istituzionale con le organizzazioni sindacali, nel quale l'aggiornamento del sistema di remunerazione dei servizi sociosanitari è stato individuato tra gli interventi prioritari dell'anno 2026.

Pur in assenza, alla data di predisposizione del presente documento, della deliberazione regionale che definirà puntualmente modalità, decorrenza e misura dell'adeguamento tariffario, l'Amministrazione ha ritenuto ragionevole formulare una previsione economica che tenga conto dell'elevata probabilità di revisione delle tariffe nel corso dell'esercizio, trattandosi di un intervento già programmato dalla Regione, supportato da specifici stanziamenti di bilancio e coerente con l'esigenza di assicurare l'equilibrio economico-finanziario del sistema regionale dell'accreditamento.

L'ipotesi adottata nel presente bilancio è stata formulata secondo criteri di prudenza, senza anticipare effetti economici non ragionevolmente prevedibili né assumere incrementi non coerenti con il quadro programmatico regionale. Qualora la deliberazione regionale dovesse prevedere importi o decorrenze differenti rispetto alle ipotesi assunte, i relativi effetti saranno recepiti in sede di aggiornamento del bilancio e delle conseguenti previsioni economico-finanziarie.

L'adeguamento della remunerazione dei servizi accreditati rappresenta, inoltre, un presupposto essenziale per garantire la sostenibilità economica dei gestori pubblici e privati chiamati ad assicurare livelli qualitativi elevati delle prestazioni, in un contesto caratterizzato da un significativo incremento del costo del lavoro e dall'esigenza di mantenere adeguati standard assistenziali. La previsione recepita nel presente bilancio si inserisce pertanto in un quadro di ragionevole affidamento sugli indirizzi programmatici della Regione Emilia-Romagna e sulla necessità di preservare l'equilibrio dell'intero sistema dei servizi per la non autosufficienza.

Per quanto occorrere possa, si precisa che milita nella direzione sopra specificata, rafforzandone il fondamento, il precedente rappresentato dal trattamento riservato ai soggetti gestori privati accreditati. In occasione dei rinnovi del contratto collettivo ad essi applicabile, la Regione ha in passato riconosciuto il corrispondente adeguamento della remunerazione delle prestazioni socio-sanitarie accreditate, così affermando il principio secondo cui l'incremento del costo del lavoro derivante da fonte contrattuale è elemento che la tariffa deve incorporare. La neutralità del sistema di accreditamento rispetto alla natura giuridica del gestore — che costituisce presupposto della parità di condizioni fra i soggetti della rete — impone che la medesima logica trovi applicazione nei confronti delle Aziende pubbliche di servizi alla persona, alle quali il rinnovo del CCNL Funzioni locali si applica in via obbligatoria.

Concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona

Il rimborso del personale sanitario è stato considerato con gli attuali rimborsi, comprende anche il personale per l'Agave; non tiene conto di eventuale revisione del parametro in seguito a diminuzione/aumento del case mix.

Commento

La voce cresce di 33.712 euro nel 2026 (+2,7%) e di ulteriori 33.711 euro nel 2027, e accoglie principalmente il rimborso del personale sanitario da parte dell'Azienda USL. La previsione è costruita sui parametri di rimborso vigenti e, come correttamente segnalato, non incorpora l'effetto di un'eventuale revisione dei parametri conseguente alla variazione del case mix.

Costi capitalizzati

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
☐ 1009 - a) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
30020101 - Incremento Immobilizzazioni Per Lavori Interni	-	-	-	-
☐ 1010 - b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazione vincolate ad investimenti	133.129	160.976	188.823	188.823
30020201 - Util Contr In C/Capit E Donaz Per Invest	133.129	160.976	188.823	188.823
Totale complessivo	133.129	160.976	188.823	188.823

Variazione delle rimanenze di attività in corso

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
☐ 1012 - 3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	69.060	-	-	-
30030101 - Rimanenze attività iniziali	-	-	-	-
30030201 - Rimanenze Attività Finali	69.060	-	-	-
Totale complessivo	69.060	-	-	-

Proventi e ricavi diversi

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
☐ 1014 - a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	561.925	599.275	614.075	614.075
30040101 - Fitti Attivi Da Fondi E Terreni	273.952	280.000	280.000	280.000
30040102 - Fitti Attivi Da Fabbricati Urbani	219.165	243.165	253.165	253.165
30040103 - Altri Fitti Attivi Istituzionali	17.638	17.510	17.510	17.510
30040106 - Fitti Attivi Gestione Acer	-	-	-	-
30040107 - Ricavi Da Utilizzo Con Domiciliazion Iva	47.467	50.800	50.800	50.800
30040108 - Ricavi Da Fotovoltaico	3.704	3.000	3.000	3.000
30040603 - Fitti attivi e concessioni	-	4.800	9.600	9.600
Totale complessivo	561.925	599.275	614.075	614.075

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
1015 - b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	400.858	403.000	403.000	403.000
30040109 - Ricavo Da Comodato Attività Medica Di Guardia	-	-	-	-
30040202 - Rimb Spese Condomin Ed Altre Da Condutt	72.069	74.000	74.000	74.000
30040203 - Rimborsi Inail	11.809	11.000	11.000	11.000
30040204 - Rimborsi Assicurativi	1.257	-	-	-
30040206 - Altri Rimborsi Da Personale Dipendente	-	-	-	-
30040207 - Rimborsi Spese	205.557	210.000	210.000	210.000
30040208 - Tasse Di Concorso	4.152	4.000	4.000	4.000
30040209 - Arrotondamenti Attivi	-	-	-	-
30040210 - Rimborso Spese Legali	-	-	-	-
30040211 - Rimborso Spese Anticipate Per Ospiti	72.921	73.000	73.000	73.000
30040212 - Recupero Spese Ala Est	-	-	-	-
30040213 - Recupero Spese Santa Chiara	14.612	15.000	15.000	15.000
30040288 - Altri Rimborsi Diversi	4.189	-	-	-
30040606 - Iva Pro-Rata	14.293	16.000	16.000	16.000
Totale complessivo	400.858	403.000	403.000	403.000

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
1016 - c) plusvalenze ordinarie	-	-	-	-
30040301 - Plusvalenze Ordinarie	-	-	-	-
70200201 - Plusvalenze straordinarie	-	-	-	-
1017 - d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	315.022	-	-	-
30040401 - Sopravv Attive Ordin Da Attiv Tipica	200.560	-	-	-
30040402 - Insuss Del Pass Ordin Da Attiv Tipica	-	-	-	-
30040403 - Sopravv Attive Ordin Da Altre Attività	-	-	-	-
30040404 - Insussist del pass ordin da altre attiv	-	-	-	-
30040405 - Sopravvenienze attive da revisione stime	18.645	-	-	-
30040501 - Risarcim danni e penalità contrattuali	18.766	-	-	-
30040689 - Utilizzo Fondo Manutenzioni Cicliche	-	-	-	-
30040692 - Utilizzo Fondo Per Rischi E Oneri Futuri	-	-	-	-
70200101 - Donazioni, lasciti ed erogazioni liberal	11.051	-	-	-
70200301 - Insussistenze del passivo straordinarie	-	-	-	-
70200302 - Sopravvenienze attive straordinarie	66.000	-	-	-
1018 - e) altri ricavi istituzionali	1.544.012	1.430.876	1.430.876	1.430.876
30040588 - Altri Ricavi Istituzionali	-	-	-	-
30040693 - Ricavi Contratto Servizio Area Anziani	-	-	-	-
30040694 - Ricavi Contratto Servizio Territoriale Sociale	1.544.012	1.430.876	1.430.876	1.430.876
Totale complessivo	1.859.035	1.430.876	1.430.876	1.430.876

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
1019 - f) ricavi da attività commerciale	295.724	310.000	320.000	320.000
30040601 - Ricavi per attività Bar	121.272	130.000	140.000	140.000
30040602 - Contributi Da Privati Su Attività Istituz	-	-	-	-
30040688 - Altri Ricavi	-	-	-	-
30040695 - Ricavi contr servizio area socio educati	174.452	180.000	180.000	180.000
Totale complessivo	295.724	310.000	320.000	320.000

L'aggregato si contrae di 374.391 euro nel 2026 (-12,0%) per effetto quasi integrale dell'azzeramento delle sopravvenienze attive, iscritte nel consuntivo 2025 per 315.022 euro.

I proventi da utilizzo del patrimonio immobiliare crescono a 599.275 euro (+37.350 euro, +6,6%), per effetto della locazione all'Associazione La Ricerca di parte dell'immobile di Stradone Farnese per sette mesi, della locazione annuale all'ACLI e della locazione per sei mesi dell'appartamento finanziato

dal PNRR destinato a persone con disabilità. Correttamente non sono stati iscritti canoni per gli immobili PNRR destinati alla Stazione di Posta e all'Housing First, la cui destinazione non è locativa.

Gli altri ricavi istituzionali si riducono di 113.136 euro (-7,3%). Si riferiscono al rimborso ottenuto per il Servizio Sociale di Base, computato in funzione del numero di persone dedicate al servizio, ridotti a far data dal mese di settembre 2025.

Contributi in conto esercizio

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
1022 - a) contributi dalla Regione	-	-	-	-
30050101 - Contr in c/eserc dalla Reg Em Romagna	-	-	-	-
1023 - b) contributi dalla Provincia	-	-	-	-
30050201 - Contrib in c/esercizio dalla Provincia	-	-	-	-
1024 - c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	170.368	170.000	170.000	170.000
30050301 - Contrib Dai Comuni Dell'Ambito Distrett	170.368	170.000	170.000	170.000
1025 - d) contributi dall'Azienda Sanitaria	-	-	-	-
30050401 - Contributi da Azienda Sanitaria	-	-	-	-
1026 - e) contributi dallo Stato e altri Enti pubblici	-	-	-	-
30050501 - Contributi dallo Stato e da altri EE.PP.	-	-	-	-
1027 - f) altri contributi da privati	-	-	-	-
30050601 - Altri Contributi Da Privati	-	-	-	-
Totale complessivo	170.368	170.000	170.000	170.000

La voce, sostanzialmente invariata a 170.000 euro su tutto il triennio, accoglie il contributo regionale di compensazione IRAP erogato per il tramite del Comune. Il dato merita di essere letto congiuntamente alla voce imposte sul reddito: a fronte di un'IRAP di 662.297 euro nel 2026 e di 678.564 euro nel 2027 e nel 2028, il contributo ne compensa rispettivamente il 25,7% e il 25,1%.

COSTI

Acquisto di beni

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
1032 - a) beni socio sanitari	177.141	173.000	173.000	173.000
40060101 - Medicinali Ed Altri Prodotti Terapeutici	3.889	4.000	4.000	4.000
40060102 - Presidi Per Incontinenza	145.629	140.000	140.000	140.000
40060103 - Altri Presidi Sanitari	27.266	28.000	28.000	28.000
40060188 - Altri Beni E Attrezzature Socio Sanit.	357	1.000	1.000	1.000
1033 - b) beni tecnico-economali	204.834	224.300	214.300	214.300
40060201 - Generi Alimentari	56.517	58.000	58.000	58.000
40060202 - Materiale Di Pulizia	81.635	83.000	83.000	83.000
40060203 - Articoli Per Manutenzione	6.805	7.000	7.000	7.000
40060204 - Cancelleria, Stampati E Mater. Di Cons	6.549	6.500	6.500	6.500
40060205 - Materiale Di Guardaroba (Vestiaro)	5.673	6.000	6.000	6.000
40060206 - Carburanti E Lubrificanti (Sp.Es. Autom)	1.984	2.500	2.500	2.500
40060207 - Altro Materiale Non Sanitario	19.254	20.000	20.000	20.000
40060208 - Prodotti Antilegionella	-	20.000	10.000	10.000
40060250 - Attrezzature Tecnico-Econ. Rapida Obs	14.777	10.000	10.000	10.000
40060288 - Altri Beni Tecnico - Economali	846	1.000	1.000	1.000
40060289 - Acquisti Beni Per Servizio Animazione	10.547	10.000	10.000	10.000
40060290 - Supporti Infomatici	248	300	300	300
Totale complessivo	381.975	397.300	387.300	387.300

L'aggregato cresce di 15.325 euro nel 2026 (+4,0%) per effetto della sola componente tecnico-economale (+19.466 euro, +9,5%), mentre i beni socio-sanitari si riducono di 4.141 euro (-2,3%).

Acquisto di servizi

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
☐ 1036 - a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socioassistenziale	1.680.976	875.800	155.900	155.900
40070101 - Acquisto Servizi Attività Socio-Assisten	1.533.066	719.900	-	-
40070102 - Acquisto Servizi Attività Infermieristic	-	-	-	-
40070103 - Acquisto Servizi Attività Riabilitative	-	-	-	-
40070104 - Acquisto Servizi Att.Tà Di Animazione	29.819	30.000	30.000	30.000
40070105 - Spese Per Gestione Minori Fermati	109.139	110.000	110.000	110.000
40070106 - Spese Per Gestione Disabili	6.902	6.000	6.000	6.000
40070107 - Spese Per Accoglienza Profughi	-	-	-	-
40070108 - Spese Per Attività Di Sensibilizzazione	2.050	9.900	9.900	9.900
40070109 - Spese per gestione Spazio 2	-	-	-	-
☐ 1037 - b) servizi esternalizzati	2.051.115	2.061.500	2.061.500	2.061.500
40070201 - Servizio Smaltimento Rifiuti Speciali	9.136	9.000	9.000	9.000
40070202 - Servizio Lavanderia E Lavanolo	113.462	115.000	115.000	115.000
40070203 - Servizio Disinfestazione Ed Igienizzaz.	5.147	5.500	5.500	5.500
40070204 - Servizio Di Ristorazione	1.310.711	1.310.000	1.310.000	1.310.000
40070205 - Servizio Di Vigilanza	225	2.000	2.000	2.000
40070207 - Servizio Pulizia	529.450	540.000	540.000	540.000
40070208 - Costi Gestione Immobili Acer	-	-	-	-
40070288 - Altri Servizi Diversi	82.984	80.000	80.000	80.000
Totale complessivo	3.732.091	2.937.300	2.217.400	2.217.400

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
☐ 1038 - c) trasporti	207.899	209.000	209.000	209.000
40070301 - Spese Di Trasporto Utenti	3.875	4.000	4.000	4.000
40070302 - Altre Spese Di Trasporto	204.024	205.000	205.000	205.000
☐ 1039 - d) consulenze socio sanitario e socio assistenziali	946.713	990.000	990.000	990.000
40070401 - Consulenze socio-sanitarie	-	-	-	-
40070402 - Consulenze Infermieristiche E Riabilitat	769.361	815.000	815.000	815.000
40070403 - Consulenze Mediche	172.627	170.000	170.000	170.000
40070404 - Consulenze Per Attività Di Animazione	-	-	-	-
40070405 - Consulenze psicologiche	4.725	5.000	5.000	5.000
Totale complessivo	1.154.612	1.199.000	1.199.000	1.199.000

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
1040 - e) altre consulenze	106.579	100.631	85.631	85.631
30040691 - Utilizzo fondo spese legali	-	-	-	-
40070501 - Consulenze Amministrative	61.428	35.000	20.000	20.000
40070502 - Consulenze Tecniche	42.632	42.631	42.631	42.631
40070503 - Consulenze Legali	1.665	10.000	10.000	10.000
40070588 - Altre Consulenze	854	13.000	13.000	13.000
40070606 - Lav. interin. e altre f. collab. legali	-	-	-	-
1041 - f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	1.119.891	535.000	680.800	680.800
40070601 - Lav. Interinale A Altre F. Collab. S.S.	1.119.891	535.000	680.800	680.800
40070602 - Lav. interin. e form. coll. inferm. e riab.	-	-	-	-
40070603 - Lav. interin. e altre f. collab. mediche	-	-	-	-
40070604 - Lav. Interin. E Altre F. Collab. Amm. Ve	-	-	-	-
40070605 - Lav. Interin. E Altre F. Collab. Tecniche	-	-	-	-
40070607 - Borse Di Studio E Tirocini	-	-	-	-
40070608 - Collaboratori A Progetto	-	-	-	-
40070609 - Lav. Interin. e altre f. coll. anim.	-	-	-	-
1042 - g) utenze	883.027	855.000	855.000	855.000
40070701 - Spese Telefoniche Ed Internet	35.715	35.000	35.000	35.000
40070702 - Energia Elettrica	376.342	380.000	380.000	380.000
40070703 - Gas Per Cucina	-	-	-	-
40070704 - Acqua	121.985	100.000	100.000	100.000
40070708 - Altre Utenze	-	-	-	-
40070709 - Gestione Calore	348.985	340.000	340.000	340.000
40080303 - Gestione calore UTENZE PNRR	-	-	-	-
Totale complessivo	2.109.497	1.490.631	1.621.431	1.621.431

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
1043 - h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	360.827	351.600	351.600	351.600
40070801 - Manutenzioni terreni	-	-	-	-
40070802 - Manutenzioni E Riparazioni Fabbricati	125.490	140.000	140.000	140.000
40070803 - Canoni Per Manut. Imp. Macch. E Attrezz.	2.681	2.500	2.500	2.500
40070804 - Can. Man.E Rip. Macch. Uff. Elett. E Pc	-	-	-	-
40070805 - Manutenzione E Riparazioni Automezzi	1.118	1.100	1.100	1.100
40070806 - Canoni Assistenza Software	67.597	68.000	68.000	68.000
40070888 - Altre Manutenzioni E Riparazioni	163.942	140.000	140.000	140.000
1044 - i) costi per organi Istituzionali	38.100	38.100	38.100	38.100
40070901 - Costi Per Compensi Oneri Amministratori	24.000	24.000	24.000	24.000
40070902 - Comp Organo Di Revisione E Valutazione	14.100	14.100	14.100	14.100
1045 - j) assicurazioni	98.296	100.000	100.000	100.000
40071001 - Costi Assicurativi	98.296	100.000	100.000	100.000
1046 - k) altri	47.558	54.650	54.650	54.650
40071101 - Costi Di Pubblicità	137	150	150	150
40071102 - Oneri, Vitalizi E Legati	-	-	-	-
40071104 - Assistenza Tecnica E Interventi Software	7.097	5.000	5.000	5.000
40071105 - Assistenza Religiosa Agli Ospiti	19	-	-	-
40071106 - Spese Sanitarie Per Il Personale Dipende	-	-	-	-
40071108 - Spese Per La Formazione Del Personale	12.576	20.000	20.000	20.000
40071109 - Organizzaz. Mostre Convegni E Rel Pub	-	2.000	2.000	2.000
40071110 - Conservazione Sostitutiva Digitali Atti	-	500	500	500
40071188 - Altri Servizi	2.019	2.000	2.000	2.000
40080401 - Licenze D'Uso Per Software	25.710	25.000	25.000	25.000
Totale complessivo	544.781	544.350	544.350	544.350

L'aggregato si riduce di 1.369.699 euro nel 2026 (-18,2%) e di ulteriori 589.100 euro nel 2027, per un calo complessivo del 26,0% rispetto al consuntivo 2025. La contrazione è concentrata su due voci.

a) Servizi per la gestione dell'attività socio-sanitaria e socio-assistenziale: -805.176 euro.

Si tratta di una variazione tecnica, integralmente riconducibile alla cessazione del servizio di accoglienza al 30 giugno 2026.

b) Lavoro interinale e altre forme di collaborazione: -584.891 euro, pari a -52,2%.

La previsione del costo per la somministrazione lavoro è stata elaborata considerando il fabbisogno di unità di personale in somministrazione necessarie per il funzionamento dei servizi, tenendo conto delle nuove assunzioni a tempo indeterminato previste nell'anno.

c) Consulenze socio-sanitarie e socio-assistenziali: +43.287 euro, pari a +4,6%.

La voce accoglie le prestazioni infermieristiche, riabilitative e podologiche rese da liberi professionisti secondo i parametri dei contratti di servizio. L'incremento previsto va letto in stretta correlazione con la precedente: la difficoltà di reperimento di personale infermieristico.

d) Utenze: -28.027 euro, pari a -3,2%.

La previsione è costruita sui consumi 2025 valorizzati al costo medio del kWh del primo bimestre 2026 per l'energia elettrica e al prezzo Consip in convenzione per la gestione calore.

Costi per godimento beni di terzi

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
☐ 1049 - a) affitti	-	-	-	-
40080101 - Fitti Passivi	-	-	-	-
☐ 1050 - b) canoni di locazione finanziaria	-	-	-	-
40080201 - Canoni Di Locazione Finanziaria	-	-	-	-
40080202 - Canone Locazione Finanziaria Centralino	-	-	-	-
☐ 1051 - c) service	11.490	15.000	15.000	15.000
40080301 - Global Service	-	-	-	-
40080302 - Noleggi	11.490	15.000	15.000	15.000
Totale complessivo	11.490	15.000	15.000	15.000

Costo del Personale

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
1054 - a) salari e stipendi	7.148.121	7.326.337	7.371.904	7.371.904
30040690 - Utilizzo fondo spese personale dipenden	-	-	-	-
40090101 - Stipendi	5.880.113	6.996.337	7.041.904	7.041.904
40090102 - Competenze Variabili	585.050	-	-	-
40090103 - Competenze Per Lavoro Straordinario	10.455	-	-	-
40090104 - Altre Competenze	69	-	-	-
40090105 - Variaz. f.do ferie e fest n.g. e str. c	59.716	-	-	-
40090106 - Compet. Personale Comandato Presso Di Noi	-	-	-	-
40090107 - Rimborso Competenze Personale In Comando	-	-	-	-
40090108 - Compensi Per Produttività E Progetti	220.020	230.000	230.000	230.000
40090109 - Indennità Per Ore Da Recuperare E Ferie	-	-	-	-
40130102 - Acc.ti per rinnovi contratt. pers. dipe.	392.836	100.000	100.000	100.000
1055 - b) oneri sociali	1.708.814	1.799.357	1.810.703	1.810.703
40090201 - Oneri Su Competenze Fisse E Variabili	1.615.981	1.719.868	1.730.713	1.730.713
40090202 - On. su var. ferie n.g. e stra. da recup.	-	-	-	-
40090203 - Inail	72.856	79.489	79.990	79.990
40090204 - Oneri Personale Comandato Presso Di Noi	-	-	-	-
40090205 - Inps Cocopro Ente	9.162	-	-	-
40090206 - Enpapi Collaboratori C/Azienda	-	-	-	-
40090207 - Fondo Perseo	10.814	-	-	-
40090250 - Rimborso Oneri Sociali Personale In Comd	-	-	-	-
1057 - d) altri costi per il personale	158.404	198.001	199.250	199.250
40070206 - Servizio sostitutivo mensa person.dipend	-	-	-	-
40071103 - Altri sussidi e assegni	-	-	-	-
40090301 - Trattamento Di Fine Rapporto	149.989	198.001	199.250	199.250
40090401 - Rimborso Spese Per Form. E Aggiornamento	-	-	-	-
40090402 - Rimborsi Spese Trasferte	8.414	-	-	-
40090488 - Altri Costi Personale Dipendente	-	-	-	-
Totale complessivo	9.015.339	9.323.695	9.381.857	9.381.857

Il costo del personale è stato calcolato in base al fabbisogno dei vari centri di costo, è comprensivo della produttività, della tredicesima, del rinnovo contrattuali da marzo, degli arretrati di gennaio e febbraio e la quota welfare. Contiene inoltre il costo per gli Oss per Residenza Gelsomino per 4 mesi.

L'aggregato cresce di 308.356 euro nel 2026 (+3,4%) e si stabilizza a 9.381.857 euro nel 2027 e nel 2028. L'incremento si compone di salari e stipendi per 178.216 euro, oneri sociali per 90.543 euro e altri costi del personale per 39.597 euro.

Il costo del personale è stato calcolato in base al fabbisogno dei vari centri di costo, è comprensivo della produttività, della tredicesima, del rinnovo contrattuali da marzo, degli arretrati di gennaio e febbraio e la quota welfare. Contiene inoltre il costo per gli Oss per Residenza Gelsomino per 4 mesi nell'esercizio 2026.

Ammortamenti e svalutazioni

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
1060 - a) ammortamenti delle immobilizzazioni Immateriali	27.532	20.889	20.889	20.889
40100111 - Ammortamento Costi Imp. E Ampliamento	3.534	3.534	3.534	3.534
40100121 - Ammortamento costi di ricerca, di svilup	-	-	-	-
40100122 - Ammortamento costi di pubblicità	-	-	-	-
40100131 - Ammortamento Software E Altri Dir. Utilz	6.643	-	-	-
40100141 - Ammortamento concessioni, lic. marchi ei	-	-	-	-
40100151 - Ammortamento migliorie su Beni di terzi	5.331	5.331	5.331	5.331
40100152 - Ammortamento costo pubblicaz. bandi plur	-	-	-	-
40100153 - Ammortamento formazione e cons. plur	-	-	-	-
40100154 - Ammort. oneri plur. su mutui/finanziame.	-	-	-	-
40100188 - Ammortamento altre immobilizzazioni imma	12.024	12.024	12.024	12.024
1061 - b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	363.666	388.913	402.809	392.880
40100203 - Ammortamento Fabbri. Del Pat. Indisponb	100.020	129.667	159.313	159.313
40100204 - Ammortamento Fabbri. Del Patrim. Disp	150.453	151.702	151.702	151.702
40100205 - Amm.to fabb. pregio artist. del pat. ind	-	-	-	-
40100206 - Amm.to fabb. pregio art. patrim. dispon.	-	-	-	-
40100207 - Ammortamento Impianti, Macchinari	-	-	-	-
40100208 - Amm.To Att. S.A., Sanit. O Spec. Serv Ps	25.716	30.662	30.845	29.853
40100209 - Ammortamento Mobili E Arredi	60.465	44.105	33.314	32.311
40100210 - Ammortamento Terreni	-	-	-	-
40100211 - Am.To Macch. Uff Elett. Pc E St. Inf.	4.093	5.270	5.168	4.425
40100212 - Ammortamento Automezzi	7.800	7.800	3.462	-
40100213 - Ammortamento Att. Generica	15.120	19.707	19.005	15.276
Totale complessivo	391.198	409.802	423.698	413.769

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
1062 - c) svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-
40100301 - Svalutazione delle immob. immateriali	-	-	-	-
40100302 - Svalutazione delle immob. materiali	-	-	-	-
40100303 - Svalutazione crediti compresi immobiliz.	-	-	-	-
1063 - d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-	-	-
40100401 - Sval. crediti att. circol. e disp. liqu.	-	-	-	-
40120123 - Accantonamenti Rischi Su Crediti	-	-	-	-
Totale complessivo	-	-	-	-

Gli ammortamenti sono stati stimati in funzione del piano di investimenti, nonché in relazione al termine degli ammortamenti da stanziarsi sui beni già a bilancio.

Non sono stati stanziati accantonamenti per rischi su crediti, stante la ritenuta buona consistenza del fondo attuale, ed al programma di recupero delle morosità pregresse.

Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
1066 - a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	- 7.261	-	-	-
40110101 - Rimanenze Iniziali Di Beni Socio Sanitar	24.097	-	-	-
40110102 - Rimanenze Finali Di Beni Socio Sanitari	- 31.699	-	-	-
40110251 - Riman. Iniziali Medic. E Art. Sanit. Farmac	490	-	-	-
40110252 - Riman. Finali Medic. E Art. Sanit. Farmacia	- 149	-	-	-
1067 - b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali	4.879	-	-	-
40110103 - Rimanenze iniziali bar	6.151	-	-	-
40110104 - Rimanenze finali Bar	- 4.710	-	-	-
40110201 - Rimanenze Iniziali Beni Tecnico-Economal	55.006	-	-	-
40110202 - Rimanenze Finali Di Beni Tecnico Economa	- 51.568	-	-	-
Totale complessivo	- 2.382	-	-	-

Accantonamenti ai fondi rischi

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
1069 - 12) Accantonamenti ai fondi rischi	-	-	-	-
40120121 - Accantonamenti Controv. Legali In Corso	-	-	-	-
40120122 - Accantonamenti rischi non cop da assicur	-	-	-	-
40120125 - Accantonamento per rischi contrattuali	-	-	-	-
1070 - 13) Altri accantonamenti	-	-	-	-
40130101 - Accantonamenti rendite vitalizi e legati	-	-	-	-
40130103 - Acc.ti oneri ut.tà ripart. pers. cessato	-	-	-	-
40130106 - Accantonamenti Per Spese Legali	-	-	-	-
40130107 - Accantonamenti Per Manutenzioni Cicliche	-	-	-	-
Totale complessivo	-	-	-	-

Oneri diversi di gestione

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
1072 - a) costi amministrativi	45.416	27.120	27.120	27.120
40140101 - Spese Postali E Valori Bollati	323	320	320	320
40140102 - Spese Di Rappresentanza	505	500	500	500
40140103 - Spese Condominiali	14.128	15.000	15.000	15.000
40140104 - Quote Associative (Iscrizioni)	404	400	400	400
40140105 - Oneri Bancari E Spese Di Tesoreria	5.080	5.000	5.000	5.000
40140106 - Abbonamenti, Riviste E Libri	5.401	5.500	5.500	5.500
40140107 - Multe E Sanzioni	19.180	-	-	-
40140188 - Altri Costi Amministrativi	394	400	400	400
Totale complessivo	45.416	27.120	27.120	27.120

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
1073 - b) imposte non sul reddito	128.246	129.600	129.600	129.600
40120111 - Accant. imposte per acc. in atto o presu	-	-	-	-
40140201 - Ici- Imu	98.719	100.000	100.000	100.000
40140202 - Tributi A Consorzi Di Bonifica	22.392	22.500	22.500	22.500
40140203 - Imposta Di Registro	6.535	6.500	6.500	6.500
40140204 - Imposta Di Bollo	600	600	600	600
40140288 - Altre Imposte Non Su Reddito	-	-	-	-
1074 - c) tasse	83.802	102.000	102.000	102.000
40140205 - TASI	-	-	-	-
40140301 - Tassa Smaltimento Rifiuti (Tari)	82.123	100.000	100.000	100.000
40140302 - Tassa Di Proprietà Automezzi	-	-	-	-
40140303 - Tasi - Tassa Servizi Indivisibili	-	-	-	-
40140388 - Altre Tasse Diverse	1.679	2.000	2.000	2.000
Totale complessivo	212.048	231.600	231.600	231.600

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
1075 - d) altri	34.175	27.000	27.000	27.000
40071199 - conto transitorio fatt elettroniche	-	-	-	-
40140401 - Perdite Su Crediti	-	-	-	-
40140402 - Ribassi, Abbuoni E Sconti Passivi	61	-	-	-
40140403 - Arrotondamenti Passivi	-	-	-	-
40140488 - Spese Anticipate Per Ospiti	34.114	27.000	27.000	27.000
40140489 - Spese Anticipate Convenz. Alloggi Acer	-	-	-	-
1076 - e) minusvalenze ordinarie	-	-	-	-
40140501 - Minusvalenze Ordinarie	-	-	-	-
70210101 - Minusvalenze straordinarie	-	-	-	-
70210201 - Sopravvenienze passive straordinarie	-	-	-	-
70210202 - Insussistenze dell'attivo straordinarie	-	-	-	-
Totale complessivo	34.175	27.000	27.000	27.000

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
1077 - f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	101.084	-	-	-
40140601 - Sopravv. Passive Ordin. Da Attività Tipica	101.084	-	-	-
40140602 - Insussist. Dell'Attivo Ordin. Attiv. Tipica	-	-	-	-
40140603 - Sopravv. Passive Ordinarie Altre Attività	-	-	-	-
40140604 - Insussist. dell'attivo ordin. altre attivi	-	-	-	-
40140605 - Sopravv. Passive da revisione stime	-	-	-	-
1078 - g) contributi erogati ad aziende non-profit	10.800	10.800	10.800	10.800
40140701 - Contribui Erogati A Enti E Aziende No-Profit	10.800	10.800	10.800	10.800
Totale complessivo	111.884	10.800	10.800	10.800

L'aggregato si riduce rispetto al consuntivo 2025 di 107.003 euro (-26,5%), per effetto quasi integrale dell'azzeramento delle sopravvenienze passive (-101.084 euro) e della riduzione dei costi amministrativi (-18.296 euro, -40,3%), parzialmente compensati dall'incremento delle tasse (+18.198 euro, +21,7%). Sui primi due fenomeni si rinvia a quanto già osservato.

Interessi attivi

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
1089 - b) interessi attivi bancari e postali	- 222	-	-	-
50160201 - Interessi Attivi Bancari E Postali	- 222	-	-	-
Totale complessivo	- 222	-	-	-

Interessi passivi ed altri oneri finanziari

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
1093 - a) su mutui	32.405	34.000	45.000	45.000
50170101 - Interessi Passivi Su Mutuo	32.405	34.000	45.000	45.000
1094 - b) bancari	33.327	40.000	40.000	40.000
50170201 - Interessi Passivi Bancari	33.327	40.000	40.000	40.000
1095 - c) oneri finanziari diversi	935	-	-	-
40130108 - Accantonam.interessi passivi fornitori	-	-	-	-
50170202 - Interessi Passivi Dilazione Imposte	25	-	-	-
50170301 - Interessi Passivi Verso Fornitori	910	-	-	-
50170302 - Interessi passivi su dep. cauzionali	-	-	-	-
50170303 - Interessi passivi su titoli	-	-	-	-
50170388 - Altri oneri finanziari	-	-	-	-
Totale complessivo	66.667	74.000	85.000	85.000

Gli oneri finanziari tengono conto dei seguenti mutui in fase di ammortamento:

Cod	Anno inizio amm.to	Anno fine amm.t o	Descrizione	Importo originario	Debito residuo al 31/12/2024	Note
190/01101784	2012	2038	"Mutuo Gaspare Landi"	1.500.000 (rimborsato per euro 500.000,00 in data 16/02/2016)	644.606,52	tasso variabile: EURIBOR + Spread 3,00 con minimo 3,00

nonché di un mutuo di importo in linea capitale pari ad Euro 500.000 di cui si prevede la stipula nel corso dell'esercizio 2026

Gli interessi passivi su anticipazioni di tesoreria sono conseguenza da un lato del livello assunto dai tassi di interesse, e dall'altro dell'attuale (e prospettica) situazione di cassa: il modello gestionale di ASP, difatti, contempla una gestione del capitale circolante che vede sistematicamente l'Ente anticipare finanziariamente costi (tipicamente il costo del personale, rappresentante quasi l'80% del totale costi caratteristici) rispetto al

momento di incasso dei ricavi. Il tutto nell'attuale situazione che vede l'impianto del sistema tariffario da accreditamento ancora non sufficientemente adeguato rispetto ai costi di gestione.

Imposte sul reddito

Categoria	Consuntivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027	Preventivo 2028
1111 - a) irap	655.195	662.297	678.564	678.564
80220101 - Irap Personale Dipendente	546.149	614.238	618.112	618.112
80220102 - Irap Collabor A Progetto	2.584	2.584	2.584	2.584
80220103 - IRAP su attività commerciale	-	-	-	-
80220104 - Irap Lavoro Interinale	91.095	45.475	57.868	57.868
80220105 - IRAP su produttività	15.367	-	-	-
1112 - b) ires	32.277	38.000	38.000	38.000
40120112 - Accantonamenti imposte differite	-	-	-	-
80220201 - Ires	32.277	38.000	38.000	38.000
Totale complessivo	687.472	700.297	716.564	716.564

La previsione per l'Irap è calcolata sull'imponibile retributivo e non commerciale (8.5%) ad eccezione dell'attività commerciale.

Programma degli investimenti

Si rimanda al Piano Pluriennale degli Investimenti 2026-28 e al Piano Biennale degli Acquisti di Forniture e Servizi 2026-27, allegati come parte integrante del bilancio di previsione.

Si evidenziano in ogni caso:

REALIZZAZIONE DELLA PROPOSTA PROGETTUALE FINANZIATA CON IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR), MISSIONE 5 "INCLUSIONE E COESIONE", COMPONENTE 2 "INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITÀ E TERZO SETTORE", SOTTOCOMPONENTE 1 "SERVIZI SOCIALI", INVESTIMENTO 1.2 - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ - PROGETTO FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXT GENERATION EU - CUP E34H22000400006

L'intervento di manutenzione straordinaria è volto alla sola modifica interna di due unità immobiliari poste al secondo piano della Residenza Lilla, al fine di ottenere un'unica unità che ne consenta l'utilizzo a persone con disabilità motoria, ricreando un alloggio con ambienti giorno da condividere e camere da letto singole; oltre ad una zona notte, con servizio igienico annesso, dedicata all'uso esclusivo del personale della struttura.

REALIZZAZIONE DELLA PROPOSTA PROGETTUALE FINANZIATA CON IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR), MISSIONE 5 “INCLUSIONE E COESIONE”, COMPONENTE 2 “INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITÀ E TERZO SETTORE”, SOTTOCOMPONENTE 1 “SERVIZI SOCIALI”, INVESTIMENTO 1.3 “HOUSING FIRST E STAZIONI DI POSTA”, SUB-INVESTIMENTO 1.3.2 “STAZIONI DI POSTA” - PROGETTO FINANZIATO DALL’UNIONE EUROPEA - NEXT GENERATION EU - CUP E34H22000420006

Scopo del progetto è la realizzazione di una “stazione di posta” in grado di accogliere una serie di servizi alla persona, verranno distribuiti beni di prima necessità e beni di riuso, costituendo così un vero e proprio magazzino sociale. La struttura consentirà l'accoglienza diurna per le persone con particolare vulnerabilità. Saranno erogati un servizio di counseling, orientamento al lavoro, consulenza legale, banca del tempo e distribuzione di materiale informativo in diverse lingue. Verrà attivato un servizio di ricezione di posta per le persone senza dimora iscritte all'anagrafe dei residenti all'indirizzo virtuale municipale.

Nella ‘Stazione di Posta’ saranno inoltre disponibili spazi modulari per l'associazionismo, l'aggregazione sociale, la promozione culturale e artistica e ci sarà la possibilità di attuare iniziative formative sia per gli operatori sociali coinvolti che per i volontari di quartiere che aderiranno al progetto.

La sua ubicazione è stata individuata in un fabbricato monopiano esistente dagli anni '50 nella corte del complesso edilizio tra Via Scalabrini e Via Gaspare Landi.

Questo fabbricato, pur non vetusto, è in pessime condizioni, non recuperabile in alcuna parte, e pertanto se ne è decisa la completa demolizione e ricostruzione.

Al fine di favorire una migliore aerazione agli appartamenti che si realizzeranno nell'adiacente fabbricato, si è ritenuto di demolire anche i passaggi sopraelevati, ormai inutilizzati, presenti nel cortile del complesso; inoltre, si manterrà uno spazio libero di circa 8 m verso il corpo pluripiano a Sud del fabbricato in oggetto, evitando di ricostruire una porzione del fabbricato esistente; pertanto, la superficie coperta dalla nuova costruzione sarà di mq 255.

REALIZZAZIONE DELLA PROPOSTA PROGETTUALE FINANZIATA CON IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR), MISSIONE 5 “INCLUSIONE E COESIONE”, COMPONENTE 2 “INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITÀ E TERZO SETTORE”, SOTTOCOMPONENTE 1 “SERVIZI SOCIALI”, INVESTIMENTO 1.3 “HOUSING FIRST E STAZIONI DI POSTA”, SUB-INVESTIMENTO 1.3.1 “HOUSING FIRST” - PROGETTO FINANZIATO DALL’UNIONE EUROPEA - NEXT GENERATION EU - CUP E34H22000410006

L'intervento in oggetto prevede la realizzazione di n°6 piccoli alloggi al piano seminterrato dell'edificio di proprietà ASP città di Piacenza denominato Residenza Lilla in via Landi 8.

L'ubicazione degli appartamenti è prevista nella parte del fabbricato prospiciente la corte interna e quindi verrà utilizzata per i locali abitativi la sola parte di edificio fuori terra. Le aperture aeroilluminanti saranno dunque inserite nella facciata sul cortile interno con opportune “demolizioni e ricostruzioni” della muratura di tamponamento; questo intervento è reso possibile ai fini sismici e facilitato esecutivamente dal fatto che tutta la parete esterna è un tamponamento in laterizio e quindi non portante, inserito tra i pilastri portanti dell'edificio.

L'illuminazione interna attraverso le finestre sarà notevolmente migliorata in conseguenza della prevista parziale demolizione del fabbricato monopiano (oggetto del progetto STAZIONE DI POSTA) che oggi, per circa mt 10 di fronte, si collega al fabbricato interessato dall'intervento. Oltre a questa parte di edificio, sarà demolito il portico nello stesso cortile che oggi riduce ancor più l'illuminazione naturale della facciata in oggetto.

REALIZZAZIONE DELLA PROPOSTA PROGETTUALE FINANZIATA CON IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR), MISSIONE 5 “INCLUSIONE E COESIONE”, COMPONENTE 2 “INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITÀ E TERZO SETTORE”, SOTTOCOMPONENTE 1 “SERVIZI SOCIALI”, “AUTONOMIA DEGLI ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI” - PROGETTO FINANZIATO DALL’UNIONE EUROPEA - NEXT GENERATION EU - CUP E34H22000350006

L’intervento riguarda la ristrutturazione di una palazzina indipendente, casa Ex Suore, posta in via Campagna 157. L’intervento è finalizzato al recupero di una struttura esistente già con funzioni socio-assistenziali (Comunità Albatros 1 e sede associazione AISM) al fine di creare sei appartamenti indipendenti, privi di barriere architettoniche destinati ad ospitare sino a dodici anziani non autosufficienti.

PROGETTO DI RECUPERO DI EDIFICIO SITO IN PIACENZA VIA CAMPAGNA 157 DI PROPRIETÀ DI ASP CITTA’ DI PIACENZA DA DESTINARE A CASA RESIDENZA PER ANZIANI - EX PENSIONATO ALBERGO

Recupero, riqualificazione tecnologica con efficientamento energetico ed inserimento di nuovi servizi nel fabbricato esistente, realizzato negli anni “60 non più utilizzabile.

PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE DEL COMPENDIO FONDO TORRETTA

Nell’ambito della programmazione patrimoniale e degli investimenti, ASP Città di Piacenza individua nella riqualificazione del compendio denominato “Cascina Torretta” un intervento di interesse strategico, finalizzato alla valorizzazione di un patrimonio immobiliare oggi suscettibile di recupero e alla sua progressiva restituzione a funzioni coerenti con la missione istituzionale dell’Azienda.

L’operazione è concepita non come mero intervento edilizio, ma come progetto di rigenerazione patrimoniale e sociale: conservazione e recupero dei caratteri identitari del complesso rurale, miglioramento dell’accessibilità e delle connessioni con il contesto urbano e paesaggistico, creazione di spazi destinabili a servizi alla persona e sviluppo di un presidio capace di integrare funzioni sociali, assistenziali, educative e di inclusione.

Principali interventi di manutenzione straordinaria del prossimo biennio

Anni 2026-2027

INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI VENTILAZIONE DI VIA CAMPAGNA

Installazione di nuovo gruppo frigo a servizio dell’Ala Nuova - edificio di via Campagna

Installazione di nuovi split in diversi reparti e ripristino della coibentazione delle UTA dell’Ala Nuova e varie manutenzioni correlate

MIGLIORAMENTI FUNZIONALI IMPIANTI ELEVATORI DELLA SEDE DI VIA CAMPAGNA

REALIZZAZIONE RAMPA DI COLLEGAMENTO CORRIDOIO VETRATO - EDIFICIO DI VIA CAMPAGNA N. 157

RELAMPING DELL'EDIFICIO DI VIA CAMPAGNA DI VIA SCALABRINI, PARTE STORICA E SANTO STEFANO

SOSTITUZIONE SERRAMENTI E OSCURANTI ALA NUOVA E PARTE STORICA -EDIFICIO DI VIA CAMPAGNA

TINTEGGIATURA REPARTI SEDE DI VIA CAMPAGNA N. 157

RIPASSATURA TETTI EDIFICIO DI VIA CAMPAGNA N. 157

NUOVO ASCENSORE ESTERNO A SERVIZIO PARTE STORICA - EDIFICIO VIA SCALABRINI N. 19
SOSTITUZIONE DEI PANNELLI CONTROSOFFITTO S. STEFANO - DELL'EDIFICIO DI VIA SCALABRINI

SOSTITUZIONE GRUPPO FRIGO S. STEFANO

RIFACIMENTO IMPIANTO DI CONDIZIONAMENTO CSRR A E B

SOSTITUZIONE DI TUTTA LA LINEA DI ALIMENTAZIONE MT DALLA CABINA AD ALA NUOVA

VERIFICA E PULIZIA SIFONE RIVO S. AGOSTINO

SISTEMAZIONE CASETTA UBICATA IN VIA SCALABRINI

RISTRUTTURAZIONE SERVIZI IGIENICI PIANO TERRA IMMOBILE STRADONE FARNESE

REALIZZAZIONE ASCENSORE ESTERNO IMMOBILE STRADONE FARNESE

Piacenza, li 07 luglio 2026

L'Amministratore Unico
Andrea Chiozza

