

BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE

2024 – 2025 – 2026

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO

2024 – 2025 – 2026

Allegato A alla deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 2024/28 del 24/05/2024

La previsione triennale 2024-2026 è istruita dagli atti di natura programmatoria già approvati dal C.d.A. (Piano programmatico 2024-2025-2026 e Piano Integrato di Attività ed Organizzazione - PIAO 2024-2025-2026), dei quali si confermano qui obiettivi e scenari, nonché dal Bilancio annuale economico preventivo 2024, corredato dagli allegati: Conto economico preventivo 2024, Documento di budget 2024 e Relazione illustrativa. In particolare si rinvia ai documenti componenti il bilancio di previsione 2024 per la migliore comprensione della previsione 2025 e 2026, di cui ne rappresenta una continuazione in termini di gestione, strategia e scenario.

Acquisita, dunque, la previsione relativa all'esercizio 2024, si consideri preliminarmente che l'esercizio 2026 risulta analogo al 2025 anche in considerazioni delle possibili modifiche di medio periodo, al momento non verificabili, anche dovute al cambio dell'assetto di governo del socio di maggioranza chiamato ad elezioni amministrative il prossimo 9 giugno.

Per gli esercizi 2025 e 2026 si confermano prudenzialmente i valori economici iscritti al bilancio di previsione 2024 relativi al "Valore della Produzione" pur sapendo, tuttavia, che è in corso di valutazione congiunta, con il Comune di Reggio Emilia, la possibilità di implementare la gestione di ulteriori servizi accreditabili e non accreditabili afferenti alla disabilità, ai minorenni e alle povertà i quali potranno essere valorizzati in bilancio alla conclusione del percorso di analisi e valutazione.

Vale, in ogni caso, evidenziare che l'analisi dei costi dei servizi finalizzata alla determinazione di una remunerazione che assicuri l'equilibrio fra costi e ricavi, ha guidato nella definizione dei corrispettivi dei Contratti di servizio, primo fra tutti quello del Contratto di servizio con Comune di Reggio Emilia che viene mantenuto costante nel triennio in misura pari ad Euro 5.825.835,00.

I "Costi della Produzione" registrano una compressione rispetto al bilancio di previsione 2024 per complessivi 48.898 Euro per le motivazioni di seguito illustrate. Si precisa, tuttavia, che sono in corso di aggiudicazione due importanti affidamenti di servizi (servizio di ristorazione collettiva presso le strutture residenziali e semiresidenziali e il servizio di somministrazione del lavoro) i cui effetti sul bilancio sono al momento definibili solo nella misura dell'importo posto a base di gara. Nel dettaglio delle variazioni di costo, negli esercizi 2025-2026 rispetto al 2024, relative alla produzione si evidenzia:

- B7: i costi per l'acquisto di servizi diminuiscono, rispetto alla previsione 2024, complessivamente per € 1.518.544 per la combinazione dei seguenti fattori:
 - B7b: aumento dei costi per servizi esternalizzati per € 25.000 dovuti alla modifica delle sottostanti convenzioni di acquisto dei servizi relativi allo sgombero neve (- € 15.000) e alla cura del verde (+ € 40.000);

- B7f: diminuiscono i costi relativi al ricorso al lavoro interinale, per € 1.522.344, distribuiti tra i diversi profili professionali, dovuto al maggior ricorso a lavoro subordinato a seguito di procedure di reclutamento effettuate e da effettuare nel corso del 2024 – i cui effetti si evidenziano pienamente nel 2025 – e quelle previste dal PIAO nel 2025;
- B7g: si prevede una diminuzione dei costi per Utenze, in particolare di Energia elettrica, per € 21.200, stante l'andamento del prezzo al mercato;
- B9: correlatamente alla diminuzione dei costi per lavoro somministrato, si prevede un incremento dei costi per personale dipendente complessivamente per € 1.447.645. Nel dettaglio:
 - B9a: aumento di € 1.173.681 dei costi relativi a Salari e Stipendi. In particolare, l'incremento di € 1.158.989 sulla voce “competenze fisse e variabili” è dovuto al combinato disposto delle assunzioni con contratti di lavoro subordinato, a seguito di procedure di reclutamento effettuate nel 2024, i cui effetti saranno pienamente evidenziati nel 2025, e le previste assunzioni da realizzarsi nel corso del 2025. Inoltre, si prevede, in applicazione di quanto previsto nel PIAO, una diminuzione di € 285.307 per personale in comando riguardante personale infermieristico da ASL Reggio Emilia;
 - B9b: in correlazione a quanto detto per il precedente punto, si prevede l'aumento dei costi relativi “Oneri sociali” per € € 273.964 (€ 339.125 oneri su competenze fisse e variabili; € 14.567 Inail; - € 79.728 oneri personale in comando);
- B14b: si prevede un aumento, per € 22.000, degli oneri diversi di gestione. Si tratta, in particolare, della previsione di costo delle imposte non sul reddito (IMU) prudenzialmente previste a seguito di accertamento Catastale.

Gli elementi di costo e ricavo illustrati fin qui producono un risultato prima delle imposte, nel biennio 2025-2026 rispetto al 2024, pari a € 48.898.

Le imposte e Tasse (I) sono previste in incremento, nel biennio 2025-2026 rispetto al 2024, per € 48.857 dovuto a:

- I22: incremento delle Imposte sul reddito per complessivi € 48.857. Nel dettaglio:
 - I22a: aumento dell'IRAP per complessivi € 48.857 (€ 164.534 su personale dipendente; - € 91.426 su altri soggetti; - € 24.251 su personale comandati).

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

- Per il 2024 Utile per Euro 50;
- Per il 2025 Utile per Euro 91;
- Per il 2026 Utile per Euro 91;

Si illustra di seguito il dettaglio del Conto economico di previsione per il triennio 2024-2026

CLASS. BILANCIO			CONTO				DESCRIZIONE	TOTALE 2024	TOTALE 2025	TOTALE 2026
A			30				Valore della produzione			
A	1		30	01			Ricavi da attività per servizi alla persona	36.672.704	36.672.704	36.672.704
A	1	a	30	01	01		Rette	16.221.198	16.221.198	16.221.198
A	1	b	30	01	02		Oneri a rilievo sanitario	11.322.053	11.322.053	11.322.053
A	1	c	30	01	03		Concorsi rimborsi e recuperi per attività di servizi alla persona	9.129.443	9.129.443	9.129.443
A	1	d	30	01	04		Altri ricavi	10	10	10
A	2		30	02			Costi capitalizzati	2.161.916	2.161.916	2.161.916
A	2	a	30	02	01		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
A	2	b	30	02	02		Quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	2.161.916	2.161.916	2.161.916
A	3		30	03			Variazione delle rimanenze di attività in corso	0	0	0
			30	03	01		Rimanenze attività iniziali	0	0	0
			30	03	02		Rimanenze attività finali	0	0	0
A	4		30	04			Proventi e ricavi diversi	2.671.404	2.671.404	2.671.404
A	4	a	30	04	01		Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare	1.822.786	1.822.786	1.822.786
A	4	b	30	04	02		Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	808.118	808.118	808.118
A	4	c	30	04	03		Plusvalenze ordinarie	0	0	0
A	4	d	30	04	04		Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	30.000	30.000	30.000
A	4	e	30	04	05		Altri ricavi istituzionali	0	0	0
A	4	f	30	04	06		Ricavi da attività commerciale	10.500	10.500	10.500
A	5		30	05			Contributi in conto esercizio	458.791	458.791	458.791
A	5	a	30	05	01		Contributi in conto esercizio dalla Regione Emilia-Romagna	408.791	408.791	408.791
A	5	b	30	05	02		Contributi in conto esercizio dalla Provincia	0	0	0
A	5	c	30	05	03		Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	0	0	0
A	5	d	30	05	04		Contributi da Azienda Sanitaria	0	0	0

A	5	e	30	05	05	Contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	50.000	50.000	50.000
A	5	f	30	05	06	Altri contributi da privati	0	0	0
TOTALE A							41.964.816	41.964.816	41.964.816

B			40			Costi della produzione			
B	6		40	06		Acquisti beni	1.136.943	1.136.943	1.136.943
B	6	a	40	06	01	Acquisti beni socio - sanitari	546.750	546.750	546.750
B	6	b	40	06	02	Acquisti beni tecnico - economali	590.193	590.193	590.193
B	7		40	07		Acquisti di servizi	18.915.920	17.397.376	17.397.376
B	7	a	40	07	01	Acquisto di servizi per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	126.970	126.970	126.970
B	7	b	40	07	02	Servizi esternalizzati	5.714.016	5.739.016	5.739.016
B	7	c	40	07	03	Trasporti	73.020	73.020	73.020
B	7	d	40	07	04	Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	159.127	159.127	159.127
B	7	e	40	07	05	Altre consulenze	202.777	202.777	202.777
B	7	f	40	07	06	Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	7.366.229	5.843.886	5.843.886
B	7	g	40	07	07	Utenze	2.520.000	2.498.800	2.498.800
B	7	h	40	07	08	Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	1.976.856	1.976.856	1.976.856
B	7	i	40	07	09	Costi per organi Istituzionali	48.547	48.547	48.547
B	7	j	40	07	10	Assicurazioni	504.307	504.307	504.307
B	7	k	40	07	11	Altri servizi	224.070	224.070	224.070
B	8		40	08		Godimento di beni di terzi	317.321	317.321	317.321
B	8	a	40	08	01	Affitti	130.000	130.000	130.000
B	8	b	40	08	02	Canoni di locazione finanziaria	0	0	0
B	8	c	40	08	03	Service	187.321	187.321	187.321
B	9		40	09		Costo del personale dipendente	15.487.635	16.935.280	16.935.280
B	9	a	40	09	01	Salari e stipendi	12.217.212	13.390.893	13.390.893
B	9	b	40	09	02	Oneri sociali	3.269.778	3.543.742	3.543.742
B	9	c	40	09	03	Trattamento di fine rapporto	0	0	0
B	9	d	40	09	04	Altri costi personale dipendente	645	645	645
B	10		40	10		Ammortamenti e svalutazioni	2.661.916	2.661.916	2.661.916
B	10	a	40	10	01	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	236.634	236.634	236.634
B	10	b	40	10	02	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	2.325.283	2.325.283	2.325.283
B	10	c	40	10	03	Svalutazione delle immobilizzazioni	0	0	0

B	10	d	40	10	04	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	100.000	100.000	100.000
B	11		40	11		Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	0	0	0
B	11	a	40	11	01	Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	0	0	0
B	11	b	40	11	02	Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici	0	0	0
B	12		40	12		Accantonamenti ai fondi rischi	0	0	0
			40	12	01	Accantonamenti ai fondi rischi	0	0	0
B	13		40	13		Altri accantonamenti	904.883	904.883	904.883
			40	13	01	Altri accantonamenti	904.883	904.883	904.883
B	14		40	14		Oneri diversi di gestione	785.945	807.945	807.945
B	14	a	40	14	01	Costi amministrativi	149.826	149.826	149.826
B	14	b	40	14	02	Imposte non sul reddito	272.304	294.304	294.304
B	14	c	40	14	03	Tasse	284.995	284.995	284.995
B	14	d	40	14	04	Altri oneri diversi di gestione	58.820	58.820	58.820
B	14	e	40	14	05	Minusvalenze ordinarie	0	0	0
B	14	f	40	14	06	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	20.000	20.000	20.000
B	14	g	40	14	07	Contributi erogati ad aziende non-profit	0	0	0
						TOTALE B	40.210.564	40.161.665	40.161.665
						DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.754.252	1.803.150	1.803.150

C			50			Proventi e oneri finanziari			
C	15		50	15		Proventi da partecipazioni	0	0	0
C	15	a	50	15	01	Proventi da partecipazioni in società partecipate	0	0	0
C	15	b	50	15	02	Proventi da partecipazioni da altri soggetti	0	0	0
C	16		50	16		Altri proventi finanziari	60.200	60.200	60.200
C	16	a	50	16	01	Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	0	0	0
C	16	b	50	16	02	Interessi attivi bancari e postali	60.000	60.000	60.000
C	16	c	50	16	03	Proventi finanziari diversi	200	200	200
C	17		50	17		Interessi passivi ed altri oneri finanziari	600	600	600
C	17	a	50	17	01	Interessi passivi su mutui	0	0	0
C	17	b	50	17	02	Interessi passivi bancari	0	0	0
C	17	c	50	17	03	Oneri finanziari diversi	600	600	600
						TOTALE C	59.600	59.600	59.600
D			60			Rettifiche di valore di attività finanziarie			
D	18		60	18		Rivalutazioni	0	0	0
D	18	a	60	18	01	Rivalutazioni di partecipazioni	0	0	0
D	18	b	60	18	02	Rivalutazioni di altri valori mobiliari	0	0	0
D	19		60	19		Svalutazioni	0	0	0
D	19	a	60	19	01	Svalutazioni di partecipazioni	0	0	0
D	19	b	60	19	02	Svalutazioni di altri valori mobiliari	0	0	0
						TOTALE D	0	0	0
E			70			Proventi e oneri straordinari			
E	20		70	20		Proventi straordinari	2.000	2.000	2.000
E	20	a	70	20	01	Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	2.000	2.000	2.000
E	20	b	70	20	02	Plusvalenze straordinarie	0	0	0
E	20	c	70	20	03	Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	0	0	0
E	21		70	21		Oneri straordinari	0	0	0

E	21	a	70	21	01	Minusvalenze straordinarie	0	0	0
E	21	b	70	21	02	Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	0	0	0
						TOTALE E	2.000	2.000	2.000
						RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.815.852	1.864.750	1.864.750
I			80			Imposte e Tasse	1.815.802	1.864.659	1.864.659
I	22		80	22		Imposte sul reddito	1.815.802	1.864.659	1.864.659
I	22	a	80	22	01	Irap	1.585.802	1.634.659	1.634.659
I	22	b	80	22	02	Ires	230.000	230.000	230.000
U			99			Utile o Perdita di esercizio	50	91	91