

ASP

DELIA REPETTO

La persona al centro

**BILANCIO ANNUALE
ECONOMICO PREVENTIVO 2026**
con **ALLEGATO**
DOCUMENTO DI BUDGET



APPROVAZIONE PROPOSTA AMM. UNICO – Allegato C) Deliberazione n. 7 del 31/03/2026

APPROVAZIONE ASSEMBLEA DEI SOCI – Allegato C) Deliberazione n. __ del 1/04/2026

PREMESSA

La previsione per l'anno 2026 è determinata sulla base dei dati consuntivi dell'esercizio precedente, dal contesto delineato dai Contratti di Servizio e dall'andamento dei Servizi, dai progetti in elaborazione, nonché sulla base delle scelte operate, in particolare nell'ambito degli obiettivi strategici posti dalle linee di mandato dei Soci per l'Amministratrice Unica definite nella seduta del 09 ottobre 2024 e dalle linee di indirizzo per la predisposizione del bilancio annuale 2026 e pluriennale 2026/2028 definite dall'Assemblea dei Soci nella seduta del 10 dicembre 2025.

Si conferma anche per il 2026 l'aumento della retta della Casa Residenza per Anziani a carico dell'utente finale intervenuta ai sensi della Delibera di Giunta della Regione Emilia Romagna 2242/2023, (aumento di € 4,10 pro capite/pro die). Rimane ancora necessario ed urgente la revisione del sistema di remunerazione e di rimborso di oneri sanitari per rendere sostenibili i bilanci delle ASP.

Le Asp pubbliche insieme ad Anci Welfare ed a Cispel Emilia Romagna hanno un tavolo di confronto aperto con la Regione per addivenire a soluzioni atte a sostenere i maggiori costi in carico ai soggetti gestori pubblici per il forte aumento dei costi del personale a seguito del nuovo CCNL Funzioni Locali; occorre inoltre attendere per avere maggiore chiarezza circa la riforma del sistema di accreditamento regionale attualmente sospesa da cui discende anche la prosecuzione della validità dei Contratti di Servizio scaduti al 31 dicembre 2024 e prorogati al 30 giugno 2026.

Asp conferma i macro ambiti strategici che scaturiscono dagli indirizzi programmatici di governo 2024-2029 dell'Unione del Sorbara al paragrafo "Servizi sociali e welfare di comunità" (vd. Delibera del Consiglio dell'Unione n.30/2024) e in continuità con gli indirizzi programmatici confluiti nel vigente PIAO alla sezione 2.1.3. "obiettivi strategici aziendali"

In particolare rimangono centrali gli obiettivi macro quali quelli finalizzati a perseguire la sostenibilità nella gestione dei servizi dell'Azienda in un'ottica di efficientamento organizzativo e a garantire non solo il mantenimento degli standard di servizio previsti dalla normativa in materia di accreditamento dei servizi socio sanitari della Regione Emilia Romagna, ma in una ottica di miglioramento continuo, sviluppare soluzioni strutturali, organizzative, gestionali e di relazione per generare benessere per i lavoratori e gli ospiti dei servizi ed essere promotori di progettualità innovative nell'ambito della cura e nella promozione del benessere.

BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO 2026 con ALLEGATO DOCUMENTO DI BUDGET

Descrizione	Previsionale ANNO 2026
A) Valore della produzione	3.509.208,00
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	2.710.255,00
a) rette	1.390.610,59
b) oneri a rilievo sanitario	1.315.449,00
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	
d) altri ricavi	4.195,00
2) Costi Capitalizzati	63.897,00
a) incrementi di imm. per lavori inter.	
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	63.897,00
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	
4) Proventi e ricavi diversi	237.700,00
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	12.500,00
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	225.200,00
c) plusvalenze ordinarie	
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	-
e) altri ricavi istituzionali	
f) Ricavi da attività commerciale	
5) Contributi in conto esercizio	497.356,00
a) contributi dalla Regione	33.356,00
b) contributi dalla Provincia	
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	464.000,00
d) contributi dall'Azienda Sanitaria	
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	
f) altri contributi da privati	
B) Costi della produzione	3.363.599,00
6) acquisti beni	81.250,00
a) beni socio - sanitari	65.000,00
b) beni tecnico - economici	16.250,00
7) Acquisti di servizi	1.115.339,00
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	13.956,00
b) servizi esternalizzati	660.016,13
c) trasporti	59.500,00
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	0,00
e) altre consulenze	42.000,00
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	14.150,24
g) utenze	132.869,04
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	107.548,00
i) costi per organi istituzionali	17.900,00
j) assicurazioni	42.914,00

k) altri	24.485,80
8) Godimento di beni di terzi	30.092,00
a) affitti	22.091,76
b) canoni di locazione finanziaria	
c) service	8.000,00
9) Per il personale	1.955.817,00
a) salari e stipendi	1.668.211,70
b) oneri sociali	283.442,98
c) trattamento di fine rapporto	
d) Contributo F.do Pensione Integr. PERSEO	2.609,40
d) Contributo F.do Pensione Integr. PERSEO amministrativi	1.082,77
d) Contributo F.do Pensione Integr. PERSEO direzione	469,68
10) Ammortamenti e svalutazioni	115.173,00
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e materiali di consumo	-
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico- economici	
12) Accantonamenti ai fondi rischi	-
13) Altri accantonamenti	48.877,00
14) Oneri diversi di gestione	17.051,00
a) costi amministrativi	300,00
b) imposte non sul reddito	350,00
c) tasse	15.201,00
d) altri	1.200,00
e) minusvalenze ordinarie	
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	
g) contr. erogati ad aziende non-profit	
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	145.609,00
C) Proventi e oneri finanziari	-
15) Proventi da partecipazioni	
16) Altri proventi finanziari	-
a) interessi att. su titoli dell'attivo circolante	
b) interessi attivi bancari e postali	
c) proventi finanziari diversi	
17) Interessi pas. ed altri oneri finanziari	-
a) su mutui	
b) bancari	
c) oneri finanziari diversi	-
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-
D) Rettifiche valore di att. finanziaria	-
18) Rivalutazioni	
19) Svalutazioni	
Totale delle rettifiche (D)	-
E) Proventi ed oneri straordinari	
20) Proventi da:	-
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	

b) Sopravvenienze attive ordinarie	
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	
21) Oneri da:	-
a) Costi indeducibili	
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	
Totale proventi ed oneri straordinari (E)	-
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	145.609,00
22) Imposte sul reddito	145.609,00
a) IRAP	144.214,00
b) IRES	1.395,00
23) Utile o (perdita) di esercizio	-

DOCUMENTO DI BUDGET 2026

Descrizione	Previsionale ANNO 2026	Direttore	Organi istituzionali
A) Valore della produzione	3.509.208,00	3.509.208,00	-
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	2.710.255,00	2.710.255,00	-
a) rette	1.390.610,59	1.390.610,59	-
b) oneri a rilievo sanitario	1.315.449,00	1.315.449,00	-
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona			
d) altri ricavi	4.195,00	4.195,00	-
2) Costi Capitalizzati	63.897,00	63.897,00	-
a) incrementi di imm. per lavori inter.			
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	63.897,00	63.897,00	-
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso			
4) Proventi e ricavi diversi	237.700,00	237.700,00	-
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	12.500,00	12.500,00	
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	225.200,00	225.200,00	-
c) plusvalenze ordinarie			
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	-	-	-
e) altri ricavi istituzionali			
f) Ricavi da attività commerciale			
5) Contributi in conto esercizio	497.356,00	497.356,00	-
a) contributi dalla Regione	33.356,00	33.356,00	
b) contributi dalla Provincia			
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	464.000,00	464.000,00	-
d) contributi dall'Azienda Sanitaria			

e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici			
f) altri contributi da privati			
B) Costi della produzione	3.363.599,00	3.345.699,00	17.900,00
6) acquisti beni	81.250,00	81.250,00	-
a) beni socio - sanitari	65.000,00	65.000,00	-
b) beni tecnico - economali	16.250,00	16.250,00	-
7) Acquisti di servizi	1.115.339,00	1.097.439,00	17.900,00
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	13.956,00	13.956,00	-
b) servizi esternalizzati	660.016,13	660.016,13	-
c) trasporti	59.500,00	59.500,00	
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	0,00	0,00	0,00
e) altre consulenze	42.000,00	42.000,00	-
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	14.150,24	14.150,24	-
g) utenze	132.869,04	132.869,04	-
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	107.548,00	107.548,00	-
i) costi per organi istituzionali	17.900,00	-	17.900,00
j) assicurazioni	42.914,00	42.914,00	-
k) altri	24.485,80	24.485,80	-
8) Godimento di beni di terzi	30.092,00	30.092,00	-
a) affitti	22.091,76	22.091,76	
b) canoni di locazione finanziaria			
c) service	8.000,00	8.000,00	-
9) Per il personale	1.955.817,00	1.955.817,00	-
a) salari e stipendi	1.668.211,70	1.668.211,70	-
b) oneri sociali	283.442,98	283.442,98	-
c) trattamento di fine rapporto			
d) Contributo F.do Pensione Integr. PERSEO	2.609,40	2.609,40	
d) Contributo F.do Pensione Integr. PERSEO amministrativi	1.082,77	1.082,77	
d) Contributo F.do Pensione Integr. PERSEO direzione	469,68	469,68	
10) Ammortamenti e svalutazioni	115.173,00	115.173,00	
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e materiali di consumo	-	-	-
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari			
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico- economali			
12) Accantonamenti ai fondi rischi	-	-	-
13) Altri accantonamenti	48.877,00	48.877,00	-
14) Oneri diversi di gestione	17.051,00	17.051,00	-

a) costi amministrativi	300,00	300,00	-
b) imposte non sul reddito	350,00	350,00	-
c) tasse	15.201,00	15.201,00	-
d) altri	1.200,00	1.200,00	-
e) minusvalenze ordinarie			
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie			
g) contr. erogati ad aziende non-profit			
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	145.609,00	163.509,00	- 17.900,00
C) Proventi e oneri finanziari	-	-	-
15) Proventi da partecipazioni			
16) Altri proventi finanziari	-	-	-
a) interessi att. su titoli dell'attivo circolante			
b) interessi attivi bancari e postali			
c) proventi finanziari diversi			
17) Interessi pas. ed altri oneri finanziari	-	-	-
a) su mutui			
b) bancari			
c) oneri finanziari diversi	-	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-	-	-
D) Rettifiche valore di att. finanziaria	-	-	-
18) Rivalutazioni			
19) Svalutazioni			
Totale delle rettifiche (D)	-	-	-
E) Proventi ed oneri straordinari			
20) Proventi da:	-	-	-
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali			
b) Sopravvenienze attive ordinarie			
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie			
21) Oneri da:	-	-	-
a) Costi indeducibili			
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie			
Totale proventi ed oneri straordinari (E)	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	145.609,00	163.509,00	- 17.900,00
22) Imposte sul reddito	145.609,00	144.589,00	1.020,00
a) IRAP	144.214,00	143.194,00	1.020,00
b) IRES	1.395,00	1.395,00	
23) Utile o (perdita) di esercizio	-	18.920,00	- 18.920,00

RELAZIONE AL BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO 2026

Obiettivi del 2026 rimarranno anzitutto il consolidamento della struttura organizzativa e lo sviluppo dei servizi.

Per l'approfondimento del contesto di riferimento ASP ed i servizi in gestione, degli obiettivi ordinari e straordinari da perseguirsi nell'anno 2026, oltreché per l'analisi delle prestazioni erogate, delle risorse umane e finanziarie impiegate, delle priorità di intervento, degli indicatori di misurazione e della programmazione circa gli investimenti da attuarsi, si rinvia al Piano programmatico 2026-2028 quale parte integrante e sostanziale del presente documento anche se non materialmente allegato.

1. RISORSE FINANZIARIE ED ECONOMICHE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DEI SERVIZI

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

I Ricavi maggiormente significativi:

A.1) RETTE A CARICO UTENTI:

- per quanto attiene alla CRA la retta è aggiornata e per tutto il 2026 si applica la tariffa di € 54,15/die CRA; **Si prevede un tasso di copertura dei posti di CRA che si attesta al 99% per una copertura dei posti pari a n. 61,82.**
- per quanto attiene al CDA le rette a carico degli utenti sono rimaste invariate e si prevede che rimangano invariate per tutto l'anno di riferimento):
 - ✓ quota giornaliera (giornata intera con pranzo e cena) : euro 34,50 ✓
 - ✓ quota giornaliera (giornata intera senza cena): euro 29,35 ✓
 - ✓ metà giornata con pasto (6 ore di frequenza): euro 17,00 ✓
 - ✓ maggiorazione della quota giornaliera applicata pari al 30% in caso di apertura del servizio in giornate festive
 - ✓ euro 3,50 la quota giornaliera a carico dell'utente in caso di effettiva fruizione del servizio di trasporto (andata e ritorno dal Centro o solo andata o ritorno), confermando a carico del FRNA la restante parte (= € 1,50). Il costo del trasporto è incrementato a carico utente dal mese di settembre 2023 a seguito di deliberazione del Comitato di Distretto n. 58 del 29/06/2023

Per il CDA si è tenuto conto dell'andamento non positivo dell'ultimo periodo 2025 prevedendo una graduale maggiore copertura nel corso dell'anno 2026, per una media di 17 posti occupati.

A.2) RICAVI DA FRNA

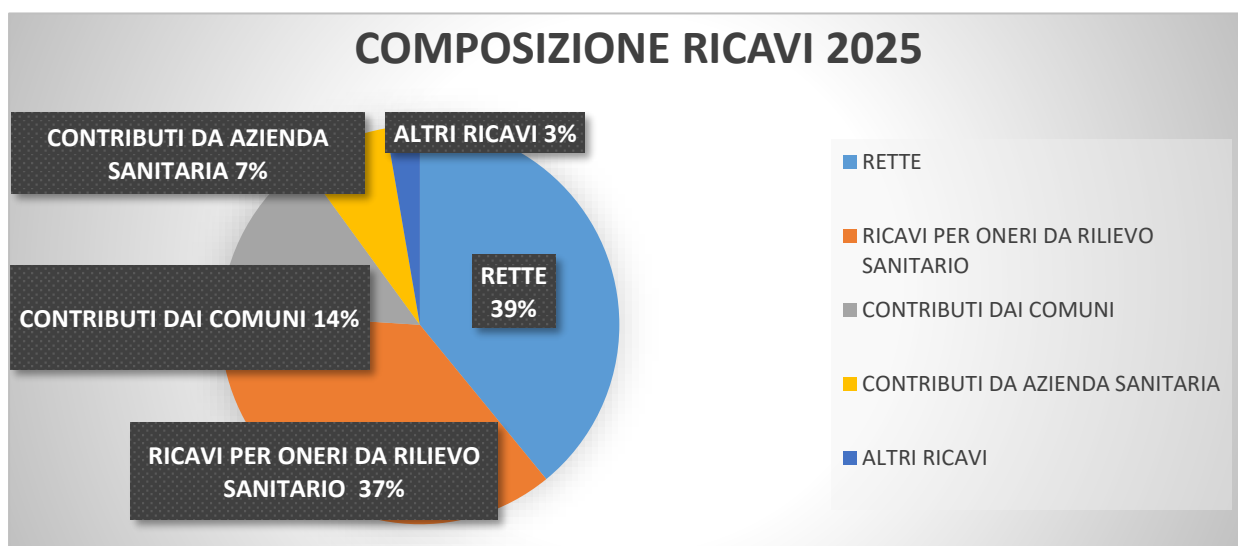
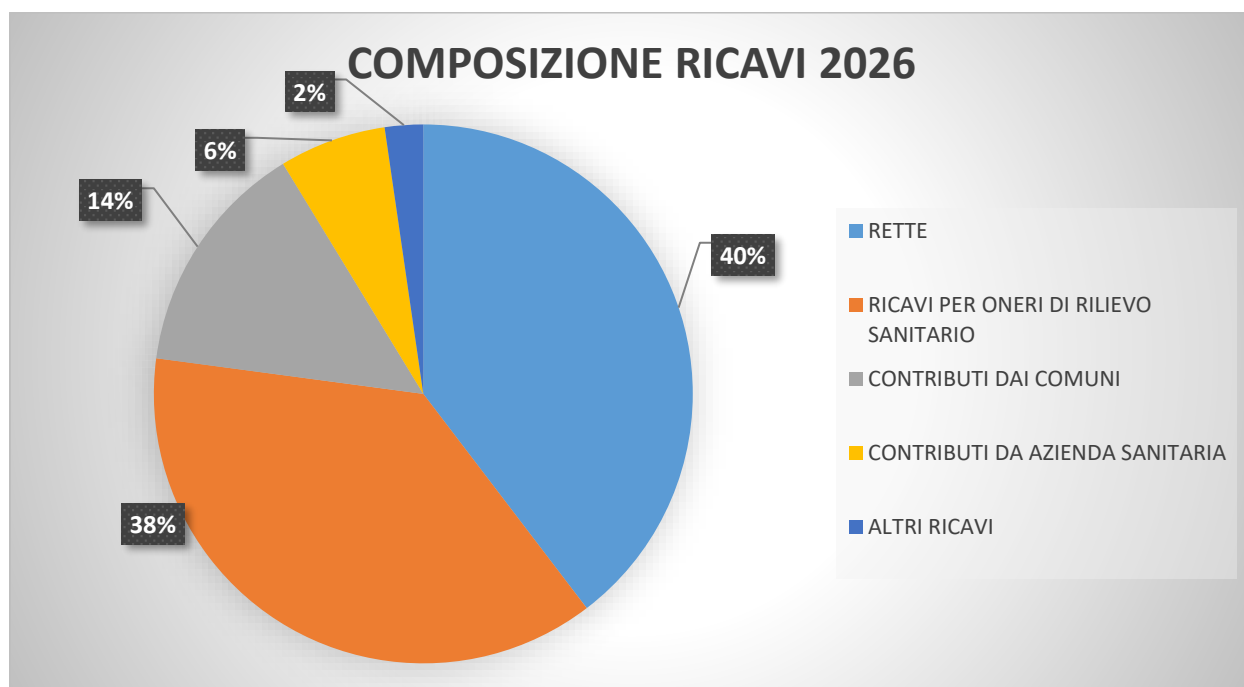
I RICAVI da FRNA sono calcolati avendo a riferimento la previsione di copertura di posti prevista al precedente punto.

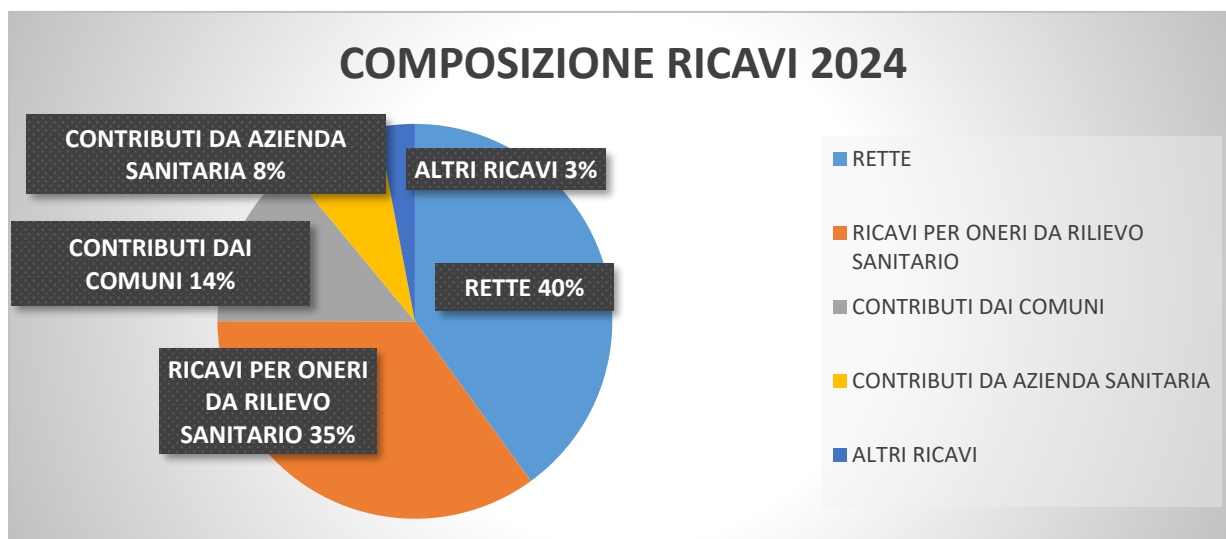
A.3) RIMBORSI PER ATTIVITA' SANITARIA

I Contratti di Servizio sottoscritti con Unione e AUSL per i servizi accreditati residenziali e semiresidenziali, prevedono che Asp fornisca anche le componenti sanitarie del servizio (ad esclusione del medico di struttura), fatto salvo il rimborso da parte di AUSL. Sono qui stati previsti i rimborsi riferiti all'attività riabilitativa e all'attività infermieristica svolta da parte di fisioterapisti e infermieri contrattualizzati da ASP, i cui costi sono stati previsti fra quelli del personale dipendente e somministrato. Per gli infermieri sono state considerate 7.500 ore annue con un rimborso pari ad € 25,36 ora; per i fisioterapisti sono state considerate 1.580 con un rimborso pari ad € 22,16 ora. *Queste ore sono state calcolate tenendo conto del mancato rimborso in caso di assenze per ferie, malattia e permessi del personale fisioterapico e infermieristico.*

A.4) TRASFERIMENTI ENTI SOCI

In questa voce sono compresi i contributi versati dai Comuni soci a copertura del costo dei servizi ASP. Per l'annualità 2026 il trasferimento complessivo è previsto in euro 464.000,00.





B. COSTI DELLA PRODUZIONE

I fabbisogni di beni e servizi sono stati determinati sulla base delle necessità, dei canoni e dei consumi registrati nel corso del passato esercizio, dei contratti in essere e di quelli in previsione. La quantificazione ha poi tenuto conto dei costi di acquisto, in forte aumento rispetto al passato, a seguito del consolidarsi degli aumenti intervenuti nel corso dell'anno 2025 e dall'alea introdotta dalla situazione internazionale.

Il presente bilancio previsionale è stato redatto tenendo conto:

- ✚ dell'applicazione degli adeguamenti economici derivanti dal rinnovo del CCNL del Comparto Funzioni Locali relativo al triennio 2022-2024, sottoscritto in data 23 febbraio 2026, con riferimento sia al personale dipendente dell'ASP sia al personale impiegato mediante contratti di somministrazione;
- ✚ del costo relativo alla figura del Direttore a tempo pieno per l'intero esercizio, in assegnazione temporanea ai sensi dell'art. 30, comma 2-sexies, del D.lgs. 165/2001;
- ✚ della necessità di garantire la continuità del servizio presso la CRA, mediante la previsione di adeguate sostituzioni nel periodo estivo, al fine di far fronte alle assenze programmate del personale;
- ✚ della previsione di n. 1 unità di operatore socio-sanitario con funzione "jolly", destinata alla copertura delle assenze brevi e non programmabili, nonché al supporto nella gestione dello smaltimento dei recuperi derivanti da tempi di vestizione, banca ore e ferie arretrate, al fine di garantire il rispetto delle tempistiche di fruizione previste dal CCNL e dalla contrattazione collettiva integrativa, assicurando al contempo la continuità e la regolarità del servizio.

Le stabilizzazioni previste non comporteranno un incremento del personale complessivo, ma determineranno un trasferimento dei costi dal personale somministrato a quello di ruolo.

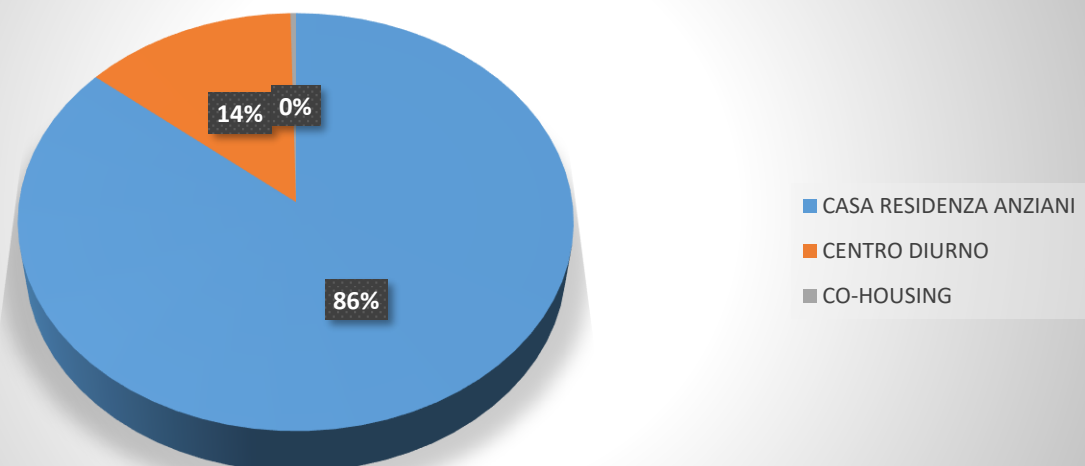
Le suddette previsioni sono formulate in coerenza con i fabbisogni organizzativi dell'Ente e nel rispetto degli obiettivi di continuità, efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa.

Nella Casa Residenza si mantengono due nuclei organizzativi. Il costo per il trasporto degli utenti del centro diurno è stato quantificato solo per i giorni di apertura, tenendo conto delle richieste economiche degli operatori economici (n. 3 a garanzia della percentuale più alta possibile di risposta alle richieste di servizio) che hanno determinato un incremento notevole del costo del servizio erogato agli utenti.

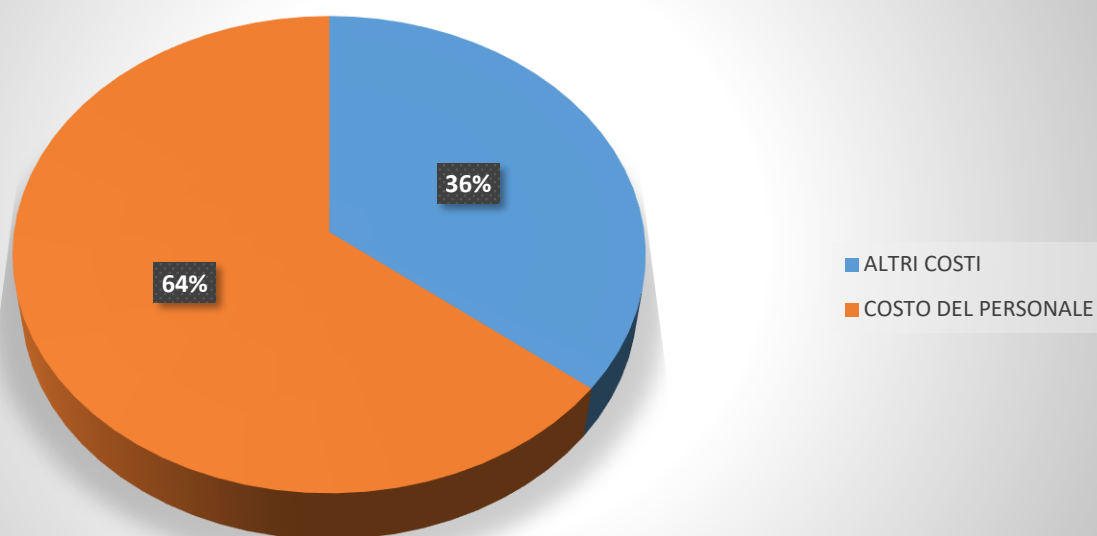
Assumono rilievo le azioni e i costi preventivati per:

- ✓ Acquisto di servizi esternalizzati (lavanolo)
- ✓ Utenze: la previsione dei costi delle utenze è caratterizzata da un elevato grado di incertezza causata sia dalla fisiologica variabilità dei consumi che dalla continua fluttuazione dei prezzi (Il tema da porsi per il futuro è l'efficientamento energetico per la CRA che è un edificio altamente energivoro);
- ✓ Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria della Casa Residenza per Anziani
- ✓ Adeguamento polizze assicurative

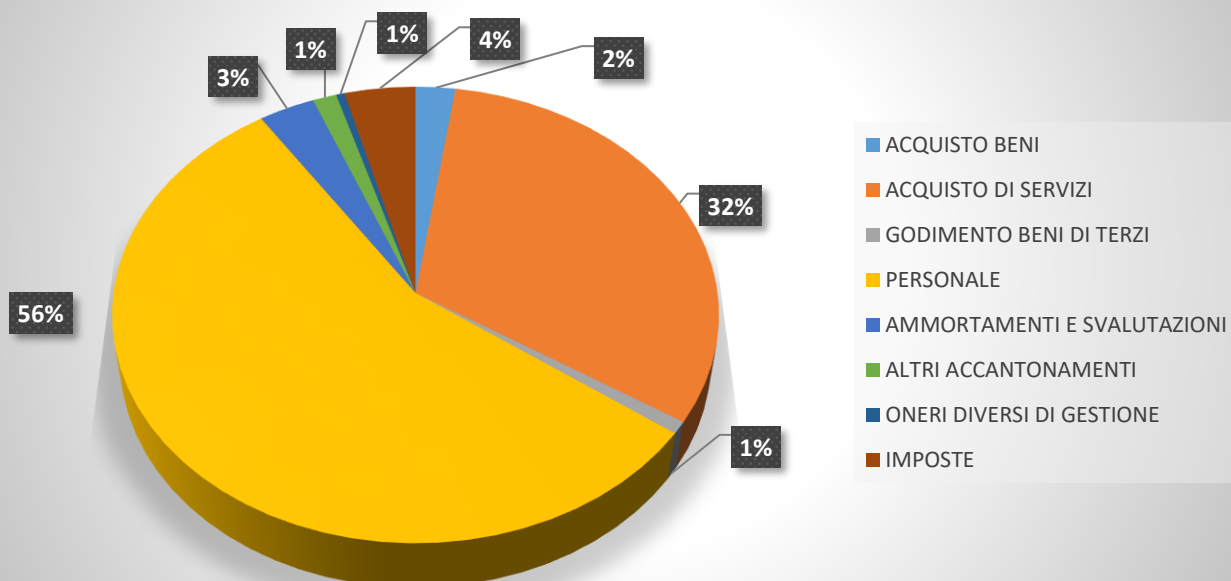
COSTI SUDDIVISI PER CENTRI DI COSTO 2026



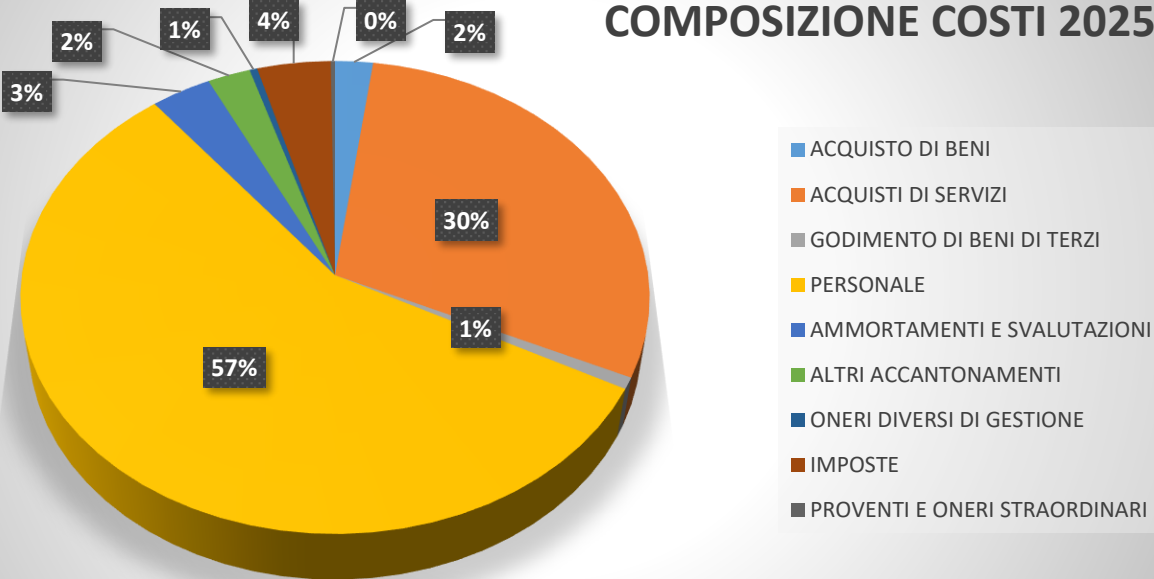
INCIDENZA COSTI PERSONALE 2026



COMPOSIZIONE COSTI 2026



COMPOSIZIONE COSTI 2025



COMPOSIZIONE COSTI 2024

