

A.S.P. DEL RUBICONE

Azienda pubblica di Servizi alla Persona

Sede legale e amministrativa: Via Manzoni, 19 – 47030 San Mauro Pascoli (FC)

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA `ASP DEL RUBICONE`

Protocollo N.0001224/2026 del 22/05/2026

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2026

La previsione delle risorse finanziarie ed economiche per l'esercizio 2026 dell'ASP è stata formulata avvalendosi, oltre che delle indicazioni espresse dalla Direzione dell'Azienda, dei valori risultanti dalla gestione dell'anno 2025 soprattutto per i servizi già attivi che proseguiranno anche per questo esercizio.

Nel corso del 2026 vi sarà il consolidamento dei nuovi servizi avviati nell'anno precedente e, in particolare, la gestione dei due appartamenti rientranti nel progetto di cohousing di persone con disabilità nei comuni di San Mauro Pascoli e nel comune di Gambettola, e del nuovo Centro d'Incontro con sede a Cesenatico, che va ad affiancarsi a quello già esistente di Gambettola.

Agli alloggi destinati al progetto di cohousing già avviati si andrà, inoltre, ad aggiungere un ulteriore appartamento sito a Cesenatico di proprietà del comune stesso e destinato ad ospitare altre tre persone. E' stato, pertanto, creato un centro di costo apposito che accoglie le entrate e le spese collegate alla gestione dello stesso (per utenze, manutenzioni, acquisti beni di consumo ecc.).

Nel corso dell'anno 2026 vedrà l'avvio un nuovo progetto chiamato "Stazione di posta" finanziato nell'ambito del 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, disabilità e marginalità sociale", Investimento 1.1 – Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione degli anziani non autosufficienti, Investimento 1.2 – Percorsi di autonomia per persone con disabilità, Investimento 1.3 – Housing temporaneo e stazioni di posta, finanziato dall'Unione europea – Next generation Euche, che, tra le varie attività, prevede la gestione di un dormitorio ubicato nel comune di Cesenatico che l'Unione Rubicone Mare ha affidato ad ASP. Le attività che si dovranno svolgere comprendono la manutenzione ordinaria, il sostenimento delle utenze e degli oneri accessori dei locali nonché il servizio di organizzazione e vigilanza del dormitorio sociale. Il budget del relativo centro di costo/ricavo è stato realizzato tramite la previsione dei costi che si riterrà necessario sostenere per lo svolgimento delle attività sopra descritte, nonché per il personale di ASP che sarà impiegato nello stesso servizio. Tutti i costi saranno rimborsati dall'Unione Rubicone Mare tramite i fondi messi a disposizione dal PNRR.

A partire dall'anno 2027 si prevede l'avvio della gestione di un complesso costituito da 16 alloggi protetti convenzionati, da destinare a persone anziane e/o con disabilità e in condizioni di fragilità ubicato nel comune di Gambettola, che attualmente risulta in fase di costruzione. La fondazione proprietaria dell'immobile ha, infatti, stipulato una convenzione con ASP del Rubicone e il Comune di Gambettola in cui si impegna, al termine dei lavori, a dare in usufrutto gli alloggi ad ASP stessa.

ASP dovrà, pertanto, gestire l'inserimento degli utenti ed erogare i servizi previsti dalla convenzione (di tipo sociale e socio-sanitario a persone anziane e adulte con patologie assimilabili a quelle dell'età senile). L'immobile verrà consegnato privo di arredi, attrezzature e i macchinari necessari, il cui acquisto sarà quindi a cura e spese di ASP. Il bilancio di previsione per l'anno 2026 comprende, pertanto, unicamente le quote di ammortamento dei cespiti che si renderà necessario acquistare per adibire gli alloggi all'uso a cui saranno destinati.

Inoltre, come deliberato nella seduta del 17 settembre 2014 del Comitato di Distretto Rubicone Costa (in cui l'ASP viene individuata quale unico soggetto pubblico per l'erogazione dei servizi sociali dell'ambito territoriale e l'individuazione di essa quale soggetto per la sub committenza (punto 8, paragrafi 5, 6, della DGR 514/09 – pag. 33)) nel corso del triennio si dovrebbe attuare il passaggio graduale da parte dell'Unione Rubicone e Mare, della gestione di servizi e dei relativi procedimenti amministrativi legati alla sfera socio assistenziale, per conto di tutti i 9 Comuni del distretto Rubicone. In particolare l'ASP si troverà a gestire alcune fasi nelle aree dei servizi rivolti agli adulti e famiglie, alla popolazione anziana, alla popolazione immigrata, all'infanzia, minori e giovani, alla popolazione disabile e rivolti alla qualificazione, promozione delle risorse di comunità ed alla programmazione del sistema di welfare.

Non essendoci ancora state comunicazioni ufficiali sulle tempistiche del trasferimento dei servizi e sul relativo stanziamento di risorse economiche destinate alla loro gestione, al momento le previsioni si sono basate sulle attività attualmente svolte sulla base della convenzione in essere.

Per i servizi già gestiti da ASP negli scorsi esercizi, i valori contenuti nel budget, sono il risultato dell'adeguamento dei costi medi mensili, risultanti dalla gestione dell'anno 2025, i quali sono

stati presi come base di calcolo per la previsione dell'anno 2026, adeguandoli alle indicazioni contenute nella revisione dei contratti di servizio e alla evoluzione che si prevede possa avere la loro gestione.

Il seguente bilancio è il risultato dell'accorpamento dei bilanci dei singoli servizi erogati o che saranno erogati dall'ASP, ognuno dei quali costituisce un centro di costo/ricavo a se stante al quale vengono attribuiti sia i costi di diretta imputazione, sia quelli indiretti derivanti dall'attività amministrativa comune e ripartiti in base alle seguenti percentuali:

- Casa Residenza Anziani San Mauro Pascoli	3,00%
- Casa Residenza Anziani Savignano sul Rubicone	1,50%
- Casa Residenza Anziani Sogliano al Rubicone	0,50%
- Casa Residenza Anziani Roncofreddo	0,50%
- Centro Diurno San Mauro Pascoli	0,50%
- Alloggi con Servizi San Mauro Pascoli	5,00%
- Alloggi con servizi Roncofreddo	2,00%
- Alloggi con servizi Gambettola	0,50%
- Istituto Merlara Savignano sul Rubicone	0,50%
- Caffè Alzheimer	1,50%
- Telesoccorso	1,50%
- Corsi per anziani	2,00%
- Progetto Nuovi Caregiver	0,50%
- Meeting Center	6,00%
- Servizi Area Intercultura	15,50%
- Servizi Area Infanzia e Famiglia	30,00%
- Tirocini per persone con disabilità	10,00%
- Area Lavoro	11,00%
- Subcommittenza	4,00%
- Stazione di posta	1,00%
- Cohousing di persone con disabilità - San Mauro Pascoli	1,50%
- Cohousing di persone con disabilità - Gambettola	1,00%
- Cohousing di persone con disabilità - Cesenatico	0,50%

Le percentuali di cui sopra sono state determinate analiticamente tenendo conto, come parametro di riferimento, dell'effettivo impegno amministrativo che ogni singolo servizio richiede.

A.S.P. del Rubicone	2026
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	1.751.980
a) rette	73.695
b) oneri a rilievo sanitario	-
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	71.643
d) altri ricavi	1.606.642
2) Costi capitalizzati	-
a) incrementi di immobilizzazioni da lavori in corso	-
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	-
3) Variazioni delle rimanenze di attività in corso	-
4) Proventi e ricavi diversi	485.962
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	391.373
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	23.909
c) plusvalenze ordinarie	-
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	-
e) altri ricavi istituzionali	-
f) ricavi da attività commerciale	70.680
5) Contributi in conto esercizio	-
a) contributi dalla Regione	-
b) contributi dalla Provincia	-
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	-
d) contributi dall'Azienda sanitaria	-
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	-
f) altri contributi da privati	-
Totale (A)	2.237.942
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) Acquisti beni	15.231
a) beni socio sanitari	-
b) beni tecnico-economici	15.231
7) Acquisti servizi	1.220.482
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	376.573
b) servizi esternalizzati	278.250
c) trasporti	4.550
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	4.706
e) altre consulenze	30.379
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	213.780
g) utenze	30.023
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	107.892
i) costi per organi Istituzionali	1.439
j) assicurazioni	59.784
k) altri	113.106
8) Godimento di beni di terzi	13.252
a) affitti	10.800
b) canoni di locazione finanziaria	-
c) service	2.452
9) Per il personale	601.508
a) salari e stipendi	469.119
b) oneri sociali	129.928
c) trattamento di fine rapporto	-
d) altri costi	2.461
10) Ammortamenti e svalutazioni	163.618
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	3.063
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	160.555
c) svalutazioni delle immobilizzazioni	-
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-

11) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo	-
a) variazioni 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	4.000
13) Altri accantonamenti	29.263
14) Oneri diversi di gestione	82.181
a) costi amministrativi	16.820
b) imposte non sul reddito	55.600
c) tasse	7.055
d) altri	706
d) minusvalenze ordinarie	-
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	-
g) contributi erogati ad aziende non profit	2.000
Totale (B)	2.129.534
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	108.408
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	
15) Proventi da partecipazioni	-
a) in società partecipate	-
b) da altri soggetti	-
16) Altri proventi finanziari	9.000
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	-
b) interessi attivi bancari e postali	9.000
c) proventi finanziari diversi	-
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-
a) su mutui	-
b) bancari	-
c) oneri finanziari diversi	-
Totale (C)	9.000
D) <u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>	
18) Rivalutazioni	-
a) di partecipazioni	-
b) di altri valori mobiliari	-
19) Svalutazioni	-
a) di partecipazioni	-
b) di altri valori mobiliari	-
Totale (D)	-
E) <u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>	
20) Proventi da:	-
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	-
b) plusvalenze straordinarie	-
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	-
21) Oneri da:	-
a) minusvalenze straordinarie	-
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	-
Totale (E)	-
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	117.408
22) Imposte sul reddito	95.174
a) Irap	40.000
b) Ires	55.174
23) UTILE (O PERDITA) DI ESERCIZIO	22.233

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A1a) Rette

La previsione è stata formulata prendendo in considerazione i dati di presenza effettiva risultanti dall'intero anno 2025. Tale voce comprende sia le rette versate direttamente dagli utenti per la fruizione dei servizi che le quote di integrazione da parte di Comuni e AUSL.

Per l'anno 2026 verranno applicate le seguenti tariffe:

- Alloggi con servizi San Mauro Pascoli
 - Appartamento singolo € 650,00 al mese
 - Appartamento doppio € 890,00 al mese
 - Appartamento doppio uso singolo € 780,00 al mese
- Alloggi con servizi Roncofreddo
 - Appartamento singolo € 550,00 al mese
 - Appartamento doppio € 750,00 al mese
 - Appartamento doppio uso singolo € 650,00 al mese
- Appartamenti per cohousing di persone con disabilità
 - Retta max € 5,00 al giorno
- Servizi presso domicilio anziani
 - Telesoccorso/teleassistenza € 10,00 a carico utente
+ € 16,00 a carico FRNA
 - Sensore caduta € 31,00 al mese
 - Sensore monossido € 31,00 al mese
 - Videosorveglianza € 23,71 a carico utente
+ € 23,71 a carico FRNA
- Corsi per anziani
 - Corso memory training € 3,00 a incontro
 - Corso riattivazione globale € 3,00 a incontro
 - Corso stimolazione cognitiva € 3,00 a incontro
 - Corso attività occupazionale € 3,00 a incontro
- Caffè Alzheimer
 - Retta di frequenza € 75,00 a semestre
- Meeting Center
 - Retta di frequenza € 80,00 a quadrimestre
- Progetto "Nuovi Caregiver"
 - Contributo incontri € 15,00 a ciclo

A1c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona

La voce accoglie i rimborsi delle spese per la gestione degli alloggi destinati ad accogliere gli utenti che rientrano nel progetto di cohousing per persone con disabilità (per assistenza educativa, utenze, manutenzioni, assicurazioni, acquisto beni di consumo ecc) ricevuti dall'Unione Rubicone Mare e finanziati con i fondi PNRR nell'ambito del PROGETTO PNRR MISSIONE 5 C. 2 SOTTOCOMPONENTE 1.2 " PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ.

A1d) Altri ricavi

Tale voce riporta i ricavi derivanti dai trasferimenti ricevuti dall'Unione Rubicone e Mare e dall'Azienda USL della Romagna per la gestione delle attività (affidate tramite contratto di servizio) legate all'area Infanzia e Famiglia, all'area Intercultura, per l'area Lavoro, per il servizio di Subcommittenza, il progetto Stazione di posta ed i servizi extraresidenziali (Caffè Alzheimer, Corsi, Meeting Center, progetto Nuovi Caregiver).

A2b) Quota per utilizzo contributi in conto capitale

Trattandosi della quota di ricavo che sterilizza gli ammortamenti sui beni conferiti in sede di costituzione dell'ASP o acquisiti nel corso dell'esercizio con contributi in conto capitale derivanti dalle ex IPAB, per semplicità e chiarezza si è preferito rappresentare solamente la quota di ammortamenti che effettivamente incideranno sul risultato dell'esercizio (ovvero relativi all'acquisizione di immobilizzazioni non coperte da contributi in conto capitale).

A4a) Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio;

Questa voce si riferisce agli affitti percepiti per i seguenti terreni:

- podere "Valle" sito nel Comune di Sogliano al Rubicone;
- podere "Casalino" e podere "Paderno" siti nel Comune di Roncofreddo.

Inoltre, vi rientrano i corrispettivi percepiti dai soggetti privati accreditati per la concessione delle strutture che ospitano i servizi di Case Residenza Anziani e di Centro Diurno. In particolare il corrispettivo per la concessione in uso degli immobili adibiti a tali servizi è il seguente:

- Euro 6,50 al giorno per posto letto per la CRA di San Mauro Pascoli (totale 83 posti)
- Euro 7,00 al giorno per posto letto per la CRA di Savignano sul Rubicone (totale 40 posti)
- Euro 7,00 al giorno per posto letto per la CRA di Roncofreddo (totale 24 posti)
- Euro 3,50 per giorno di apertura per posto per il CD di San Mauro Pascoli (totale 20 posti)

A partire dal 2019 all'interno di questa voce rientra anche il canone percepito per la concessione della gestione dell'Istituto per minori "A. Merlara" pari ad Euro 5.500,00 annui (oltre rivalutazione ISTAT).

A4b) Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse

In questa voce figurano i rimborsi delle spese di bollo relative a tutti i documenti contabili emessi senza l'applicazione dell'IVA, i rimborsi spese legali, i rimborsi assicurativi, i rimborsi per le spese che l'ASP ha sostenuto per conto dei soggetti gestori privati dei servizi accreditati (es. per utenze non volturate, per gli automezzi concessi in comodato d'uso gratuito, rimborsi previsti da contratto ecc.), e per le utenze non ancora volturate del centro di aggregazione per anziani di Roncofreddo.

A4f) Ricavi da attività commerciale

In questa voce sono compresi:

- i ricavi per l'attività amministrativa svolta per la gestione di tirocini e CAV (pari ad Euro 88,00 mensili, compresa IVA di legge, per i tirocinanti fragili e persone con disabilità e ad Euro 32,50 mensili, compresa IVA di legge, per i CAV);
- il corrispettivo di Euro 2.555,00 mensili per la CRA di Sogliano al Rubicone (di proprietà del comune stesso, con un totale di 24 posti) per la concessione delle attrezzature e degli arredi contenuti nella struttura, di proprietà di ASP del Rubicone;
- i trasferimenti ricevuti dall'Unione Rubicone Mare per i servizi forniti nell'area lavoro non coperti dal Fondo Povertà.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE**B6b) Acquisti beni tecnico-economici**

Si tratta, prevalentemente, dei costi sostenuti per l'acquisto di generi alimentari, articoli di manutenzione, cancelleria, stampati, carburanti e altri beni di consumo.

B7a) Acquisto servizi per attività socio-sanitarie e socio-assistenziali

In questa voce sono compresi i costi sostenuti per i servizi svolti dagli educatori e dagli psicologi all'interno del Centro per le Famiglie, quello degli educatori impiegati negli alloggi destinati al progetto di cohousing per persone con disabilità e il personale educativo impiegato all'interno del Meeting Center. Troviamo, inoltre, il canone mensile per il servizio di telesoccorso, nonché il servizio di tutoraggio per le persone con disabilità impegnate nei tirocini formativi.

B7b) Servizi esternalizzati

La voce rappresenta il costo sostenuto per la gestione dei servizi affidati a terzi, in particolare:

- la gestione dell'area Intercultura;
- il servizio di vigilanza per il dormitorio sociale.
- altri servizi minori come la fornitura di buoni pasto, quello di pulizia, lavanderia, disinfestazione ecc.

B7c) Trasporti

La voce comprende la spesa per il trasporto degli utenti che frequentano i Corsi di gruppo e i Caffè Alzheimer.

B7d) Consulenze socio-sanitarie e socio-assistenziali

In questa voce sono rappresentati i costi sostenuti per gli incarichi affidati agli esperti e professionisti all'interno del progetto di supporto ai Nuovi Caregiver e del servizio Meeting Center. Inoltre vi è il servizio di consulenza fornito dal medico del lavoro.

B7e) Altre consulenze

Nella voce in oggetto sono stati inseriti i costi relativi agli incarichi di consulenza fiscale, legale, tecnica ed amministrativa affidati da ASP. In tale categoria di costo sono compresi anche i costi per il revisore unico, le consulenze in materia di sicurezza sul lavoro, esecuzione di attività amministrative svolte da soggetti in regime libero professionale, consulenze informatiche e di carattere tecnico, non capitalizzabili. In questa voce non sono comprese le consulenze a valenza pluriennale, che rientrano fra le immobilizzazioni immateriali e quelle tecniche legate a migliorie su fabbricati, portate ad incremento diretto del valore di questi ultimi.

B7f) Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione

Tale voce contiene le indennità (compresi i relativi oneri sociali) corrisposte per i progetti di inserimento sociale attraverso il reinserimento lavorativo di persone con disabilità, alle persone che prestano la propria attività all'interno dei progetti di Cittadinanza Attiva Volontaria (CAV) ed ai tirocini dedicati a persone in condizione di fragilità sociale. Vi sono anche i costi sostenuti per collaborazioni occasionali che a vario titolo si hanno all'interno di diversi progetti (area infanzia e famiglia, Intercultura, Nuovi Caregiver).

B7g) Utenze

Per quanto concerne i costi relativi alle utenze, in capo ad ASP rimangono le spese telefoniche degli uffici amministrativi, le utenze degli alloggi con servizi, degli appartamenti destinati al progetto di cohousing di persone con disabilità, del dormitorio sociale e degli uffici sede dei servizi dell'area Intercultura, nonché i costi sostenuti per utenze che risultano ancora intestate ad ASP, ma che sono riconducibili a terzi (in particolare si tratta di quelle afferenti al centro di aggregazione di Roncofreddo dato in concessione gratuita allo stesso Comune) e che per tale motivo vengono successivamente chiesti a rimborso.

B7h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie

Nei costi per manutenzioni e riparazioni, sono state inserite le previsioni di spesa per gli interventi che si potranno rendere necessari su immobili e beni di proprietà di ASP per mantenerne il corretto funzionamento, anche in considerazione del fatto che, come previsto nei contratti di concessione

degli immobili ad uso CRA e CDA stipulati con i soggetti gestori privati accreditati dei servizi, rimangono in capo ad ASP solamente le spese per le manutenzioni di carattere straordinario. Inoltre, rientrano in questa voce i costi per le manutenzioni che, come previsto all'interno del contratto di servizio sottoscritto con l'Unione Rubicone Mare, dovranno essere effettuate da ASP sugli appartamenti destinati al progetto di cohousing per persone con disabilità e al dormitorio di Cesenatico per il progetto "Stazione di posta" in quanto gestori dei servizi svolti al loro interno.

B7i) Costi organi istituzionali

La voce di costo relativa agli Organi istituzionali dell'Azienda, riguarda i compensi riconosciuti ai membri del Consiglio di Amministrazione (euro 30,00 a seduta per massimo 48 incontri annui).

B7j) Assicurazioni

La previsione è stata formulata sulla base agli attuali contratti assicurativi in essere rapportati ai mesi di competenza.

B7k) Altri servizi

Trattasi di voce residuale per i servizi che non hanno trovato specifica collocazione nelle precedenti voci. Vi rientrano anche i rimborsi ai collaboratori che operano all'interno dei Caffè Alzheimer, dei Corsi di gruppo e del servizio di Meeting Center, in convenzione con Auser e M.P.A..

Sono inoltre compresi i costi per servizi di assistenza tecnica, per aggiornamenti e formazione del personale dipendente e per il servizio di elaborazione stipendi.

B8a) Affitti

Trattasi dell'affitto corrisposto per l'utilizzo dei locali in cui si svolge il servizio di Meeting Center.

B8c) Service

In questa voce rientrano i costi per il noleggio di fotocopiatrici multifunzione per gli uffici amministrativi, il Centro per le famiglie, l'area Intercultura ed i servizi extraresidenziali.

B9a) Salari e stipendi

Per la determinazione del costo del personale dipendente, si è tenuto conto dell'effettivo personale presente all'ASP all'01/01/2026, e delle variazioni che dovrebbero intervenire nel corso dell'anno per assunzioni, sostituzioni, mobilità o cessazioni. Tale voce non comprende i costi del personale dipendente dell'ASP comandato ai soggetti gestori privati di CRA e CDA che mensilmente viene portato in rettifica.

La voce comprende anche i costi del Direttore Generale oltre alle risorse destinate alle politiche di incentivazione del personale (c.d. salario accessorio).

B9b) Oneri sociali

La voce è costituita dagli oneri contributivi ed assicurativi a carico dell'Azienda per il personale dipendente determinati sulla base dei salari di cui al precedente punto.

B9d) Altri costi del personale dipendente

Le altre voci di costo riguardano il rimborso delle spese di trasferta dei dipendenti in missione per conto dell'Azienda, dei consiglieri, dei rimborsi spese per formazione e aggiornamento e delle spese per le visite mediche del personale.

B10a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali

La voce presente in bilancio è rappresentata dagli ammortamenti relativi agli investimenti sostenuti successivamente alla costituzione dell'ASP, il cui costo non è "sterilizzato" dai contributi in conto capitale ma ammortizzato sulla base delle aliquote previste dalla normativa regionale. Rientrano

altresì in questa categoria la quote di ammortamento per gli investimenti futuri risultanti dal piano pluriennale degli investimenti 2026-2028.

B10b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

La voce presente in bilancio è rappresentata dagli ammortamenti relativi ai beni acquistati successivamente alla costituzione dell'ASP, il cui costo non è "sterilizzato" dai contributi in conto capitale ma ammortizzato sulla base delle aliquote previste dalla normativa regionale (i beni di importo inferiore ai 516,46 euro sono stati imputati interamente a costo dell'esercizio). Rientrano altresì in questa categoria la quote di ammortamento per gli acquisti risultanti dal piano pluriennale degli investimenti 2026-2028.

Sia nella voce B10a) che nella voce B10b) non è stato rappresentato l'ammortamento dei cespiti già di proprietà delle Ipab trasformate, ne di quelli acquisiti successivamente con contributi in conto capitale e per i quali è prevista la sterilizzazione del costo.

B12) Accantonamenti ai fondi rischi

Tale voce contiene l'accantonamento effettuato annualmente al fondo rischi su crediti. Esso viene calcolato in base ai crediti iscritti a bilancio non oggetto di svalutazione specifica, per coprire eventuali futuri mancati incassi.

B13) Altri accantonamenti

Tale voce contiene gli accantonamenti a fondi dell'esercizio per:

- le indennità di risultato che spettano ai dipendenti con posizione organizzativa compresi gli oneri previdenziali e IRAP relativi;
- i premi di produttività per gli altri dipendenti (sempre comprensivo degli oneri sociali e IRAP riflessi).

B14a) Costi amministrativi

I costi amministrativi riguardano le spese postali, bancarie, per abbonamenti a riviste, per l'acquisto di libri, per canoni software, per pubblicazione di bandi, spese condominiali e più in generale tutti i costi legati al funzionamento dell'attività amministrativa.

B14b) Imposte non sul reddito

La voce riguarda principalmente l'IMU (che per effetto della concessione in uso degli immobili, deve essere versata anche per le strutture destinate ai servizi socio-assistenziali in quanto non gestite direttamente da ASP), i tributi al consorzio di bonifica, l'imposta di registro e di bollo.

B14c) Tasse

Tale voce comprende i costi per la tassa sui rifiuti (TARI) e la tassa di proprietà automezzi.

B14d) Altri oneri di gestione

Vi rientrano tutti quei costi che non hanno trovato collocazione nelle precedenti voci di bilancio, ma che risultano comunque connessi allo svolgimento dell'attività.

B) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C16b) Interessi attivi bancari e postali

La previsione si basa sulla giacenza media di cassa prevista per l'anno 2025 e sugli attuali tassi di Interesse applicati dal Tesorerie (pari a 1,5 punti percentuali in diminuzione rispetto al tasso Euribor a 3 mesi, base 360 media mese).

22) IMPOSTE SUL REDDITO**22a) Irap**

L'Irap, determinata attraverso il metodo retributivo, include nella propria base imponibile oltre al costo per il personale dipendente, il personale assimilato e il costo degli organi istituzionali sulla quale viene applicata l'aliquota dell'8,5%.

22b) Ires

L'IRES è stata calcolata sui redditi derivanti dal possesso di terreni e fabbricati e sul reddito prodotto dalle attività commerciali svolte.

Si precisa, che per tutte le tipologie di reddito l'aliquota applicata alla parte imponibile degli stessi è pari al 12% (50% di quella attualmente in vigore).

Complessivamente si stima che la gestione dell'ASP per l'anno 2026 determini i seguenti valori:

VALORE DELLA PRODUZIONE	€	2.237.942
COSTI DELLA PRODUZIONE	- €	2.129.534

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€	108.408
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€	9.000
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€	-

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€	117.408
IMPOSTE SUL REDDITO	- €	95.174

UTILE DI ESERCIZIO	€	22.233