

Azienda di Servizi alla Persona “Valloni Marecchia”

Sede legale: Via di Mezzo n. 1 - Rimini

Relazione illustrativa al Documento di Budget 2026

Allegato F) alla Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 27/02/2026

1. Caratteristiche e requisiti delle prestazioni da erogare.

I servizi attualmente gestiti dall'ASP Valloni Marecchia sono i seguenti:

SERVIZI SANITARI ASSISTENZIALI

Casa Residenza per Anziani non autosufficienti	Posti letto accreditati
CRA 1 Rimini	69
CRA Verucchio	30
Totale	99
Alloggi con servizi per anziani	Unità immobiliari
Alloggi con servizi "I Servi" Rimini	13
Alloggi con servizi "Suor Angela Molari" Santarcangelo di R.	7
Totale	20

Le caratteristiche ed i requisiti delle prestazioni relativi ai servizi sopra citati sono coerenti con quanto previsto dalle normative nazionali e regionali.

SERVIZI EDUCATIVI

Nidi d'infanzia	Posti autorizzati
Cerchio magico	63
Totale	63

SERVIZI SOCIALI

Alloggi con servizi	Unità immobiliari
Alloggi con servizi per disabili Via Graf	7 unità
Progetto distrettuale "Dopo di Noi"	1 unità con 3 utenti
Co Housing e percorsi di inserimento lavorativo – Podere Turchetta	2 unità con 12 utenti

PROGETTI SOCIALI

Il Comitato di distretto ha approvato i seguenti "Progetti" finanziati da FRNA per il triennio 2025 – 2027:

- A) Sostegno delle persone con difficoltà di memoria: la rete territoriale di centri per le persone con demenza e loro familiari;
- B) Monitoraggio Anziani e Disabili non autosufficienti che vivono a domicilio;
- C) La Casa residenza aperta al territorio, interventi qualificati a sostegno della domiciliarità.

2. Risorse finanziarie ed economiche necessarie alla realizzazione degli obiettivi.

La previsione delle risorse per l'anno 2026 può essere rappresentata nel dettaglio come segue.

CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2026
A) Valore della produzione	
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	5.625.556,00
a) rette	2.220.451,00
b) oneri a rilievo sanitario	2.494.066,00
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	900.275,00
d) altri ricavi	10.764,00
2) Costi capitalizzati	1.077.336,00
a) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	1.077.336,00
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	
4) Proventi e ricavi diversi	1.058.416,00
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	696.773,00
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	7.700,00
c) plusvalenze ordinarie	
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	
e) altri ricavi istituzionali	16.960,00
f) ricavi da attività commerciale	336.983,00
5) Contributi in conto esercizio	494.907,00
a) contributi dalla Regione	
b) contributi dalla Provincia	
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	451.907,00
d) contributi dall'Azienda Sanitaria	
e) contributi dallo Stato e da altri Enti Pubblici	43.000,00
f) altri contributi da privati	
TOTALE A)	8.256.215,00
B) Costi della produzione	
6) Acquisti beni:	197.613,00
a) beni socio sanitari	99.112,00
b) beni tecnico-economali	98.501,00
7) Acquisti di servizi	3.737.341,00
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	57.300,00
b) servizi esternalizzati	1.402.031,00
c) trasporti	6.100,00
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	242.125,00
e) altre consulenze	19.000,00
f) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	1.016.033,00
g) utenze	473.040,00
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	371.849,00
i) costi per organi istituzionali	37.082,00
j) assicurazioni	92.231,00
k) altri	20.550,00
8) Godimento di beni di terzi	12.742,00
a) affitti	
b) canoni di locazione finanziaria	

c) service	12.742,00
9) Per il personale	2.375.474,00
a) salari e stipendi	1.835.795,00
b) oneri sociali	529.568,00
c) trattamento di fine rapporto	
d) altri costi	10.111,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.093.113,00
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	5.282,00
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	1.078.531,00
c) svalutazione delle immobilizzazioni	
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	9.300,00
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	0,00
a) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo socio-sanitari	
b) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo tecnico economali	
12) Accantonamento ai fondi rischi	
13) Altri accantonamenti	649.130,00
14) Oneri diversi di gestione	188.411,00
a) costi amministrativi	21.296,00
b) imposte non sul reddito	131.960,00
c) tasse	35.155,00
d) altri	
e) minusvalenze ordinarie	
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	
g) contributi erogati ad aziende non-profit	
TOTALE B)	8.253.824,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	2.391,00
C) Proventi e oneri finanziari	
15) Proventi da partecipazioni	0,00
a) in società partecipate	
b) da altri soggetti	
16) Altri proventi finanziari	30.000,00
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	
b) interessi attivi bancari e postali	30.000,00
c) proventi finanziari diversi	
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	5.419,00
a) su mutui	5.419,00
b) bancari	0,00
c) oneri finanziari diversi	
TOTALE C)	24.581,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
18) Rivalutazioni	0,00
a) di partecipazioni	
b) di altri valori mobiliari	
19) Svalutazioni	0,00
a) di partecipazioni	
b) di altri valori mobiliari	
TOTALE D)	0,00

E) Proventi e oneri straordinari	
20) Proventi da:	0,00
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	
b) plusvalenze straordinarie	
b) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinario	
21) Oneri da:	0,00
a) minusvalenze straordinarie	
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	
TOTALE E)	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	26.972,00
22) Imposte sul reddito	305.254,00
a) irap	218.670,00
b) ires	86.584,00
23) Utile o (perdita) di esercizio	-278.282,00
Modalità di ripiano delle perdite da attuarsi attraverso l'utilizzo dell'utile risultante dall'esercizio 2023 come indicato nell'art. 7 della "Relazione sulla gestione al 31/12/2023" allegato C) alla Deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 1 del 22/08/2024	278.282,00
	0,00

A seguire il dettaglio delle principali voci:

A 1a) - Rette

Il conto Rette è formato dalle Rette dei vari servizi come di seguito indicato.

Rette servizi assistenziali

Le rette (quote di compartecipazione a carico dell'utente) dei servizi assistenziali accreditati (CRA Valloni 1 Rimini e CRA di Verucchio) sono state quantificate in base agli importi indicati nell'allegato 1) dei Contratti di servizio e pertanto per una quota giornaliera pari a € 54,15. Si è previsto un elevato tasso di copertura dei posti in continuità con i dati del 2025.

Rette servizi casa residenza anziani	1.923.505,00
--------------------------------------	--------------

Per la quantificazione delle rette degli "Alloggi con servizi" per anziani ci si è basati sui dati incassati e sui dati di presenze del 2025.

Nel presente Bilancio è stato istituito un nuovo centro di costo denominato "**Alloggi con servizi I Tigli**". Il servizio sarà attivato a seguito del Progetto "Autonomia degli anziani non autosufficienti" finanziato dal PNRR che prevede la realizzazione di n. 9 minialloggi mediante ristrutturazione dell'immobile "I Tigli" sito in Via D'Azeglio a Rimini contiguo e collegato all'immobile ex Convento dei Servi, già sede di n. 13 alloggi con servizi. L'avvio del servizio è previsto indicativamente nel mese di Maggio 2026. La stima delle rette è stata effettuata, trattandosi di servizi uguali, assumendo quale parametro di riferimento i dati relativi agli Alloggi "I Servi" riproporzionati in base al numero degli utenti.

Rette servizi alloggi con servizi	115.644,00
-----------------------------------	------------

Rette Servizi educativi

Le rette per i nidi d'infanzia sono differenziate per scaglioni ISEE uguali a quelli definiti dal Comune di Rimini per i loro servizi educativi.

Per la quantificazione delle rette ci si è basati sui risultati dell'anno educativo 2024 – 2025 e sulle stime effettuate per l'anno educativo 2025 – 2026.

Da Settembre 2025 l'ASP, a seguito di Deliberazione del Consiglio Comunale di Rimini n. 52 del 31/07/2025, gestirà solo un nido (Cerchio Magico) mentre gli altri 2 nidi precedentemente gestiti dall'ASP (Bruco Verde e Aquilotto) sono transitati nella gestione diretta del Comune.

Rette servizi Nido Cerchio Magico	148.432,00
-----------------------------------	------------

Rette Servizi sociali

La previsione delle rette del servizio "Alloggi con servizi per disabili adulti" aperto presso il Residence di via Graf è stata quantificata sulla base della convenzione approvata con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.9 del 21/02/2025.

Per il 2026 è stato confermato il centro di costo "**Co - housing – Turchetta**" attivato nel 2025, nell'ambito del progetto, finanziato dal PNRR, con conclusione prevista a Giugno del 2026. Come indicato negli "Obiettivi gestionali del 2026" inseriti nella "Sottosezione di programmazione: Performance" del PIAO, ai titolari di incarico di E.Q è stato assegnato l'obiettivo trasversale di garantire la prosecuzione del progetto di co-housing presso il fabbricato denominato "Turchetta", ovvero, in alternativa, l'implementazione di un nuovo servizio in collaborazione con il servizio disabili distrettuale, anche in assenza di finanziamento PNRR

Rette servizi Residence Via Graf	14.040,00
Rette co-housing Turchetta	12.500,00

Progetti sociali

E' previsto un corrispettivo per la frequenza di alcuni progetti facenti parte dei Progetti sociali.

Corrispettivo frequenza Meeting Centre	6.330,00
--	----------

A1b) -Oneri a rilievo sanitario

Gli oneri a rilievo sanitario delle CRA sono stati calcolati con i valori indicati nell'allegato 1) ai "Contratti di Servizio" delle CRA valevoli da Gennaio 2026 pari € 52,71 per la CRA Valloni 1 e € 52,96 per la CRA di Verucchio. È stato stimato un elevato tasso di copertura dei posti, in linea con l'andamento registrato negli esercizi precedenti

Gli oneri a rilievo sanitario di entrambe le strutture sono stati inoltre adeguati nella misura necessaria a garantire la copertura degli accantonamenti per gli arretrati contrattuali del personale dipendente e del personale interinale conseguenti al del CCNL Funzioni Locali 2022-2024 di prossima approvazione.

Per gli "Alloggi con servizi per anziani" (n.13 Alloggi "I Servi" a Rimini e n.7 Alloggi a Santarcangelo di Romagna) è stato previsto l'adeguamento degli oneri in attuazione della DGR 111/2025 che dispone un aggiornamento della remunerazione degli oneri a rilievo sanitario stabiliti dalla Regione Emilia Romagna per le CRA come indicato nel "Piano di rientro" approvato con Deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 3 del 23/12/2025.

Come per le rette sono stati previsti gli oneri per il nuovo servizio denominato "**Alloggi con servizi I Tigli**" sopra richiamato.

Rimborso oneri a rilievo sanitario CRA	1.992.431,00
Rimborso oneri a rilievo sanitario Alloggi	361.309,00
Rimborso oneri servizi Residence Via Graf	76.218,00
Rimborso oneri Turchetta	64.108,00

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

Tale voce riguarda:

- Il rimborso da parte dell'ASL (*Rimborso spese per attività in convenzione*) delle spese sanitarie sostenute dall'ASP nei servizi accreditati (costi per coordinatori sanitari, costi per infermieri e fisioterapisti);
- Il rimborso dei costi relativi ai "Progetti sociali" approvati dal Distretto Rimini Nord;
- Rimborsi spese per pubblicazione gare.

Rimborso spese attività in convenzione	511.770,00
Rimborso costi progetti sociali	385.005,00
Rimborsi spese pubblicazione gare	3.500,00

A1d) – Altri ricavi

A questa voce afferiscono principalmente i ricavi relativi al rimborso delle imposte di bollo e altri ricavi diversi.

Rimborso imposte di bollo	4.554,00
Altri ricavi diversi	6.210,00

A2b) - Quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimento

Si tratta della quota che sterilizza gli ammortamenti sui beni conferiti in sede di costituzione delle ASP e acquisiti con risorse pubbliche o donazioni vincolate. Tale quota è pari all'importo complessivo degli ammortamenti di beni posseduti al 01.04.2008 per l'ex ASP Casa Valloni e al 01.01.2008 per l'ex ASP Valle del Marecchia, a cui si sommano gli ammortamenti dei beni successivamente acquisiti (o incrementati di valore con la manutenzione straordinaria), attraverso l'utilizzo di risorse pubbliche, donazioni o la vendita di parte del patrimonio.

La sterilizzazione consente di non gravare il Bilancio delle quote di ammortamento legate ai beni conferiti.

A4a) Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare

In questa voce troviamo i ricavi derivanti dagli affitti del patrimonio dell'ASP.

I proventi derivanti **dall'utilizzo del patrimonio immobiliare** sono stati determinati sulla base dei contratti di locazione attualmente in essere, prevedendo altresì maggiori ricavi conseguenti alla locazione di n. 2 appartamenti situati nell'immobile di P.zza Malatesta a Rimini come previsto nel "Piano di rientro" approvato con Deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 3 del 23/12/2025. A seguito del completamento degli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria sull'immobile in P.zza Malatesta è ora possibile

procedere alla messa a reddito delle suddette unità immobiliari precedentemente non locate

Fitti attivi da fondi e terreni	112.274,00
Fitti attivi da fabbricati urbani	561.866,00
Altri fitti istituzionali	18.000,00
Indennità di occupazione	4.633,00

A4b) – Concorsi e rimborsi e recuperi attività

In questa voce sono stati inseriti i rimborsi INAIL, i rimborsi per danni da parte delle assicurazioni e altri rimborsi diversi; tali rimborsi sono stati quantificati sulla base dei dati storici.

In tale voce sono stati inseriti anche gli incassi relativi alle tasse di concorso.

Rimborsi INAIL	1.500,00
Rimborsi assicurativi	4.500,00
Tasse di concorso	1.500,00
Altri rimborsi diversi	200,00

A4e) – Altri ricavi istituzionali

In questa voce sono inseriti alcuni rimborsi effettuati dalle Cooperative che gestiscono, in regime di accreditamento regionale definitivo, le strutture residenziali di proprietà dell'ASP (CRA Suor Angela Molari di Santarcangelo di Romagna) per un importo totale di € 16.960,00.

A4f) – Ricavi da attività commerciale

In questa voce trovano allocazione i ricavi non rientranti fra le attività socio-assistenziali, pertanto qualificabili come "commerciali". In particolare sono inseriti i ricavi attinenti agli importi introitati dalle Cooperative che gestiscono, in regime di accreditamento regionale definitivo, le strutture residenziali di proprietà dell'ASP. Parte di questi ricavi trovano, nella sezione dei "costi Ires", i relativi costi di riferimento.

Ricavi commerciali da servizi tecnici IRES	47.990,00
Ricavi per rimborso utenza IRES	169.200,00
Ricavi per rimborso manutenzioni IRES	80.250,00
Altri ricavi commerciali IRES	39.543,00

I ricavi da attività commerciale comprendono anche le rette dei servizi Nidi che sono elencate nel punto A1a)

A5c) – Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale

Si tratta dei seguenti contributi:

- Contributi a carico del Comune di Rimini come stabilito nell'Accordo di cooperazione fra Comune di Rimini e ASP "Valloni Marecchia" per la gestione del servizio di nido per l'infanzia Cerchio magico;

- Contributi stabiliti con Legge Regionale n. 11 del 2021 concessi ai Comuni o alle Unioni di comuni capofila degli ambiti distrettuali, affinché siano destinati alle Aziende di servizi alla persona (ASP).
- Contributi del PNRR per la realizzazione del progetto "Percorsi di autonomia per persone con disabilità denominato "Co-Housing e percorsi di inserimento lavorativo" - Podere Turchetta"

Contributi da Comune di Rimini per Nidi	271.772,00
Contributi in c/esercizio	69.885,00
Contributi PNRR educativo	71.910,00
Contributi PNRR sostegno a distanza	5.000,00
Contributi PNRR laboratori e tirocini formativi	30.490,00
Contributi PNRR utenze	2.850,00

A5e) – Contributi dallo stato e da altri Enti Pubblici

In questa voce sono stati considerati i contributi erogati, in conto esercizio, dallo Stato per il rimborso del costo di un dipendente in distacco sindacale per un valore totale di € 43.000,00.

B6a) - Acquisto di beni socio-sanitari

In questa voce sono previsti gli acquisti di beni e ausili per il settore socio-assistenziale:

Medicinali ed altri prodotti terapeutici	1.300,00
Presidi per l'incontinenza	53.000,00
Altri presidi sanitari	7.700,00
Piccola attrezzatura socio sanitaria assist.	2.100,00
Altri beni socio sanitari	700,00
Materiale monouso	23.000,00
Materiale emergenza COVID	8.000,00
Presidi per incontinenza nidi	3.312,00

B6b) - Acquisto di beni tecnico-economali

Si tratta prevalentemente di costi sostenuti per l'acquisto di generi alimentari, materiale di pulizia, articoli per manutenzione, cancelleria, stampati, materiale di guardaroba, carburanti e lubrificanti, piccola attrezzatura per cucina, prodotti igiene, spese per materiale di animazione, spese per materiale didattico nidi e materiale necessario ai vari servizi.

Generi alimentari	12.826,00
Materiale di pulizia	3.200,00
Articoli per manutenzione	22.034,00
Cancelleria, stampati e materiale di consumo	3.234,00

Materiale di guardaroba	2.600,00
Carburanti e lubrificanti	6.800,00
Prodotti igiene ospiti	17.500,00
Piccola attrezzatura da cucina	1.800,00
Spese varie per animazione e uscite	3.834,00
Materiale informatico	1.000,00
Altri beni tecnico – economici	9.495,00
Cancelleria e materiale di consumo nidi	376,00
Piccola attrezzatura varia nidi	277,00
Materiale didattico nidi	775,00
Articoli per manutenzione IRES	10.000,00
Spese varie per animazione e uscite IRES	2.500,00
Altri beni tecnico – economici IRES	250,00

B7a) - Acquisto di servizi per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale

In questa voce sono compresi i costi per la gestione di servizi socio sanitari.

In particolare in tale voce sono compresi i seguenti servizi:

Acquisto servizi attività infermieristica	41.000,00
Coordinamento sanitario	8.000,00
Spese servizi di podologia ed estetica	8.300,00

B7b) - Servizi esternalizzati

All'interno di questa voce sono compresi tutti i servizi esternalizzati che riguardano principalmente l'acquisizione dei servizi alberghieri e di supporto.

Nei servizi accreditati, ai sensi della disciplina regionale, i servizi alberghieri e di supporto, in qualsiasi forma prodotti, devono essere integrati con le attività assistenziali e di cura perseguendo l'obiettivo del benessere complessivo dell'utente.

I principali servizi sono:

Servizio smaltimento rifiuti	6.100,00
Servizio lavanderia e lavanolo	162.800,00
Servizio di ristorazione	404.300,00
Servizio di pulizia	207.482,00
Servizio di manutenzione area verde	9.500,00
Servizio di disinfestazione derattizzazione	19.692,00

Servizio gestione salute e sicurezza	7.939,00
Elaborazione stipendi	16.500,00
Servizio portineria	24.944,00
Servizio ausiliario sala	173.500,00
Compenso agenzia interinale	52.414,00
Servizio manutentore CRA	14.399,00
Altri servizi socio ass.	49.318,00
Servizio educatore Sociale	37.000,00
Servizio Educativo Turchetta	95.028,00
Prestazioni tecniche	47.450,00
Altri servizi diversi Turchetta	26.132,00
Altri servizi diversi	6.800,00
Servizio lavanderia e lavanolo Nidi	10.491,00
Compenso agenzia interinale nidi	3.534,00
Servizio di pulizia nidi	3.307,00
Servizi gestione salute e sicurezza nidi	1.271,00
Servizi disinf. derattizzazione deblattiz. IRES	3.000,00
Servizi manutenzione area verde IRES	2.000,00
Servizio contabile e fiscale	8.565,00
Servizio contabile e fiscale IRES	8.565,00

B7c) - Trasporti

All'interno di questa voce sono compresi i costi per il servizio di trasporto degli ospiti delle CRA che, in base al Contratto di servizio, non sono sostenuti dall'Azienda USL. Per il 2026 sono stati previsti € 6.100,00.

B7d) - Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali

All'interno di tale voce sono compresi i costi per i soggetti che hanno un rapporto di servizi/consulenza in ambito socio-sanitario. In particolare trattasi di rapporti di collaborazione con psicologhe utilizzati nelle CRA e nei "Progetti sociali" approvati dal Distretto e il coordinamento del nuovo servizio "Co housing podere Turchetta".

Consulenze socio sanitarie	201.625,00
Consulenza socio sanitaria Turchetta	40.500,00

B7e) - Altre consulenze

Nella voce sono stati inseriti i costi relativi agli incarichi di servizi/consulenze in ambito tecnico e legale.

Consulenze amministrative	4.000,00
Consulenze tecniche	5.000,00
Consulenze legali	10.000,00

B7f) - Lavoro interinale e altre forme di collaborazione

A questa voce afferiscono i rapporti contrattuali di somministrazione di lavoro interinale e di collaborazione.

Lav. interinale e altre f. collaborazione s.s.	420.207,00
Lav. interin. e form. Coll. infermieristica e riabilitativa	202.924,00
Lav. interin. e form. coll riabilitative	53.500,00
Lav. interin. e altre f. collab. Amministrative	93.000,00
Lav. interin. e altre forme di coll. Animatore	91.925,00
Lav. interin. e altre f. collab. Tecniche	52.000,00
Lav. Interin. e altre f. di collaborazione Educativi	95.105,00
Lav. Inter. E altre f. di collab. Coordinamento nidi	7.372,00

L'utilizzo del lavoro interinale è necessario principalmente per il mantenimento della continuità assistenziale socio-sanitaria ed anche dei servizi educativi.

L'Azienda fa ricorso in misura significativa alla somministrazione di lavoro, con particolare riferimento ai profili assistenziali, infermieristici, educativi e di animazione. Tale ricorso si rende necessario principalmente per garantire la continuità assistenziale socio-sanitaria e sopperire alle assenze fisiologiche del personale dipendente (quali malattie, infortuni, congedi di maternità e parentali, nonché permessi ex Lege 104/92).

Nel biennio 2023-2024, l'Ente ha dato attuazione a un importante piano di potenziamento dell'organico attraverso lo scorrimento della graduatoria concorsuale per Operatori Socio-Sanitari (OSS) bandita nel 2022. Tale manovra ha consentito una sensibile contrazione della spesa allocata al capitolo relativo al lavoro interinale.

Le proiezioni per l'esercizio 2026 risultano coerenti con la programmazione definita nel Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2026–2028, parte integrante del PIAO (Piano Integrato di Attività e Organizzazione), adottato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 23.01.2026."

B7g) -Utenze

Le forniture delle utenze riguardano consumi non sempre di facile previsione in quanto collegati all'andamento atmosferico e alle previsioni tariffarie. In attuazione del "Piano di rientro" approvato con Deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 3 del 23/12/2025 si è registrato una riduzione dei costi delle utenze presso la CRA 1 di Rimini conseguenti agli interventi di efficientamento energetico consistenti nella sostituzione del vecchio impianto di illuminazione con nuovi corpi illuminanti a tecnologia LED e nell'installazione di due nuove pompe di calore.

Spese telefoniche ed internet	3.890,00
Energia elettrica	118.367,00
Gas e riscaldamento	131.038,00
Acqua	38.291,00
Spese telefoniche ed internet Nidi	254,00
Spese telefoniche ed internet IRES	1.200,00
Energia elettrica IRES	90.000,00
Gas e riscaldamento IRES	60.000,00
Acqua IRES	30.000,00

Come in precedenza evidenziato nell'ambito dei ricavi commerciali detti costi IRES comprendono i costi sostenuti dall'Asp relativi alle utenze delle strutture CRA1, CRA2 e CD, di cui si è chiesto il rimborso.

B7h) -Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche

Questa voce di bilancio comprende tutti i costi relativi alle manutenzioni ordinarie e i canoni di manutenzione su tutti i beni immobili e mobili (attrezzature socio-sanitarie, impianti, macchinari, macchine d'ufficio e pc).

Le principali voci sono le seguenti.

Manutenzione terreni	2.500,00
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	107.500,00
Canoni per manut. imp. macch. e attrezz.	99.287,00
Canoni man. e rip. macch. uff. elett. e pc	12.000,00
Manutenzioni e riparazioni automezzi	1.300,00
Canoni manut.ne software gestionali	27.900,00
Manutenzioni impianti macchinari ed attrezzature	32.369,00
Manutenzione e riparazione macchine ufficio e pc	1.200,00
Man. e rip. Ausili sanitari CRA	4.000,00
Altre manutenzioni e riparazioni	4.100,00
Canoni per manut. impianti e attrezzature nidi	553,00
Canone manut. Area verde	14.140,00
Canone manutenzione impianti macchinari e attrezzature IRES	30.000,00
Manutenzione e riparazione fabbricati IRES	3.000,00
Man. e rip. Sede ist. IRES	15.000,00
Canone manut. e rip. Fabbricati IRES	17.000,00

Per i costi IRES vale quanto già detto in precedenza.

B7i) - Costi per organi istituzionali

La voce di costi relativa agli organi istituzionali dell'azienda riguarda i compensi del Presidente del CdA, i gettoni di presenza dei Consiglieri, il compenso del revisore e il compenso per il Nucleo di Valutazione.

Compensi oneri e costi Presidente CDA	18.000,00
Compensi oneri e costi Collegio Revisori	7.282,00
Compensi nucleo di valutazione	7.000,00
Indennità gettone C.d.A.	4.800,00

B7j) - Assicurazioni

In questa voce sono previste le assicurazioni dell'ASP:

Assicurazione fabbricati	52.448,00
Assicurazione automezzi	2.379,00
Assicurazione RCT	28.997,00
Assicurazione vita e infortuni	301,00
Altri costi assicurativi	7.400,00
Assicurazioni RCT nidi	226,00
Assicurazione vita e infortuni nidi	480,00

B7k) – Altri servizi

Trattasi di voce residuale per i servizi che non hanno trovato specifica allocazione nelle precedenti voci.

In tale voce sono stati previsti i costi per l'aggiornamento e formazione del personale dipendente per € 16.770,00, aggiornamento e formazione del personale dipendente nidi per € 780,00 e i costi di pubblicità (pubblicazione bandi) per € 3.000,00.

B8c) - Service

Questa voce riguarda il contratto di noleggio delle fotocopiatrici e del noleggio di tre auto aziendali per un totale complessivo di € 11.260,00; di un contratto di noleggio per fotocopiatori nei nidi per € 1.460,00 e di un canone illuminazione lampade votive per € 22,00.

B9a) – Salari e stipendi

La previsione della spesa per il personale è calcolata sulla base del modello organizzativo e sui rapporti contrattuali in essere a Gennaio 2026 tenendo conto che, nel corso dell'anno, ci saranno delle nuove assunzioni come stabilito nel "Piano del Fabbisogno del personale 2026 – 2028" inserito all'interno del PIAO approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 23.01.2026.

È stata prevista altresì la variazione del F.do ferie nel servizio "Nido – Cerchio magico" in quanto conteggiata nelle previsioni effettuate con il Comune di Rimini per il calcolo dei contributi a carico del Comune stesso.

Stipendi competenze fisse	1.657.488,00
Stipendi competenze fisse nidi	174.807,00
Variaz. f.do ferie e fest n.g. e str. C	3.500,00

B9b) – Oneri sociali

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

Oneri su competenze fisse e variabili	458.098,00
Inail	23.206,00

INPS collaboratori	1.950,00
Oneri su competenze fisse e variabili nidi	41.600,00
INAIL nidi	2.204,00
INAIL disoccupazione nidi	2.510,00

B9d) -Altri costi personale dipendente

Le altre voci di costo relative al personale dipendente riguardano il rimborso delle spese di trasferta dei dipendenti, i costi per le visite fiscali in caso di malattia del personale dipendente, i costi delle visite mediche dei dipendenti ai sensi del D.Lgs 81/2008 (Testo unico sulla salute e sicurezza sul lavoro).

Rimborsi spese di trasferta	900,00
Visite fiscali malattia personale dipendente	800,00
Altri costi personale dipendente	290,00
Medicina del lavoro 81/08	8.086,00
Medicina del lavoro 81/08 nidi	35,00

B10) - Ammortamenti e svalutazioni

A tale voce afferiscono gli ammortamenti, ovvero le quote di obsolescenza calcolate secondo quanto previsto dallo schema di regolamento regionale sia per i beni mobili che immobili.

Ammortamento formazione e cons. pluriennali	938,00
Ammortamento altre immobilizzazioni imm.	4.344,00
Ammortamento fabbricati del patrimonio indisponibile	703.716,00
Ammortamento fabbricati del patrimonio disponibile	285.172,00
Ammortamento impianti e macchinari	35.107,00
Ammortamento attività sanitarie o spec. Serv	9.204,00
Ammortamento mobili e arredi	19.749,00
Ammortamento macchine uff. elettroniche. pc e st. inf.	13.013,00
Ammortamento altri beni	12.570,00
Svalutazione crediti att. circol. e disp.liqu.	9.300,00

B13) –Altri accantonamenti

Gli altri accantonamenti riguardano i compensi, previsti nel "Fondo", per voci del salario accessorio dei dipendenti.

Sono altresì previsti accantonamenti per i rinnovi contrattuali e per manutenzioni cicliche.

Accantonamenti per rinnovi contrattuali personale dipendente	72.317,00
Accantonamenti rinnovi contrattuali personale interinale	53.346,00
Accantonamenti rinnovi contrattuali personale interinale nidi	3.434,00
Accantonamenti per manutenzioni cicliche	6.500,00
Accantonamento produttività	486.832,00
Accantonamento produttività nidi	4.847,00
Accantonamento indennità di risultato	12.584,00
Accantonamenti rinnovi contrattuali personale dipendente nidi	6.270,00
Accantonamento incentivo funzioni tecniche	3.000,00

B14a) -Costi amministrativi

I costi amministrativi riguardano le spese postali e valori bollati, i costi per quote associative, gli oneri bancari e spese di tesoreria, gli abbonamenti e acquisto libri, i costi per il servizio civile volontario e più in generale tutti i costi legati al funzionamento dell'attività amministrativa.

Spese postali e valori bollati	5.950,00
Quote associative (iscrizioni)	1.330,00
Oneri bancari e spese di tesoreria	3.300,00
Abbonamenti, riviste e libri	1.500,00
Oneri bancari	300,00
Oneri bancari presentazione SDD	2.101,00
Costi servizio volontari Servizio civile	4.566,00
Oneri bancari e spese Tesoreria Nidi	2,00
Oneri bancari presentazione SDD nidi	176,00
Altri costi amministrativi	2.000,00
Spese postali e valori bollati nidi	71,00

B14b) - Imposte non sul reddito

La voce riguarda l'IMU, i tributi al consorzio di bonifica, l'imposta di registro e di bollo.

IMU	116.090,00
Tributi a consorzio di bonifica	3.200,00
Imposta di registro	11.964,00
Imposta di bollo	680,00

Imposta di bollo nidi	26,00
-----------------------	-------

B14c) - Tasse

La voce riguarda principalmente i costi per la tassa sui rifiuti, la tassa di proprietà automezzi e altre tasse.

TARSU – TARES – TARI	29.666,00
Tassa di proprietà automezzi	500,00
Altre tasse	1.235,00
TARI Nidi	1.343,00
Canone RAI	2.411,00

C16b) -Interessi attivi bancari e postali

La voce riguarda gli interessi attivi su tutti i conti correnti bancari in essere intestati ad ASP Valloni Marecchia; per l'anno 2026 sono stati previsti € 30.000,00.

C17a) Interessi passivi su mutui

L'importo previsto per il 2026 è stato calcolato in base ai piani di ammortamento dei due mutui attualmente aperti ed è pari a € 5.419,00.

22) Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito ricomprendono oltre all'IRAP (che viene calcolata con il metodo retributivo e per quanto concerne i nidi con il metodo commerciale), l'IRES che, essendo l'ASP un ente pubblico non commerciale, viene determinata sulla base di:

- Redditi fondiari;
- Redditi commerciali e diversi.

In dettaglio si possono prevedere i seguenti importi:

IRAP personale dipendente	131.820,00
IRAP altri soggetti	75.573,00
IRAP su attività commerciale	11.277,00
TOTALE IRAP	218.670,00
IRES	86.584,00
TOTALE IRES	86.584,00