

## ASP “COLLEGIO MORIGI – DE CESARIS”

### INDIRIZZI GENERALI ANNO 2026

#### Spese di funzionamento

Contenimento delle principali spese di funzionamento

Per ciascuna voce B6), B7), B8) e B14) la crescita è calcolata con riferimento alla media del triennio 2022/2024, incrementata in base al tasso di inflazione programmato indicato dal MEF.

**Tabella spese di funzionamento**

Spese di funzionamento	Anno 2024	Anno 2023	Anno 2022	Spesa Media triennio	TIP 2026	Importo contenimento 2026
B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.496	9.263	8.945	8.568	1,5	8.697
B7) per servizi	689.767	560.100	485.441	578.436	1,5	587.113
B8) per godimento di beni di terzi	1.666	1.622	2.444	1.911	1,5	1.939
B14) oneri diversi di gestione	159.316	194.487	186.440	180.081	1,5	182.782
<b>TOTALE</b>	<b>858.245</b>	<b>765.472</b>	<b>683.270</b>	<b>768.996</b>	<b>1,5</b>	<b>780.531</b>

Le spese di funzionamento dovrebbero registrare nel 2026 un valore complessivo pari a 780.531.

In caso di ampliamento dei servizi svolti, tale importo potrà essere opportunamente rivisto in coerenza con l'andamento del valore della produzione, o di altro parametro appositamente individuato, motivandone la scelta.

#### Spese di personale

Stante il rispetto del principio del contenimento delle spese in costanza di servizi svolti, per quanto riguarda le spese di personale l'ASP dovrà relazionare al Comune, sia durante l'esercizio (secondo le tempistiche che saranno successivamente indicate) sia in sede di consuntivo sui fatti più significativi che hanno inciso sulla voce relativa alla spesa di personale, illustrando le ragioni di eventuali aumenti e scostamenti rispetto all'esercizio 2025.

#### Politiche assunzionali

Ulteriori indicazioni in materia di personale attengono, in particolare a:

- divieto di assunzioni di qualsiasi tipologia in presenza di squilibri gestionali e di risultati d'esercizio negativi in tre o più dei cinque bilanci immediatamente precedenti;
- mantenimento dell'invarianza nei costi per il personale nelle situazioni di turnover ordinario.

E' consentito l'aumento dei costi per il personale in proporzionalità all'incremento dei servizi svolti, nel rispetto delle seguenti linee guida:

- obbligo di programmazione delle assunzioni sulla base del loro impatto sull'economicità della gestione caratteristica;
- a seconda dei servizi svolti, ovvero in ragione della loro stabilità nel tempo, possibilità di ricorso a contratti a tempo determinato o indeterminato.

## **Oneri contrattuali e di regolamentazione**

Con riferimento agli oneri contrattuali e la regolamentazione dei rapporti con il personale si segnala quanto segue:

- Il sistema di riconoscimento delle premialità, incentivi, indennità di risultato o altro, a favore del personale dipendente deve avere particolare riguardo in merito alla preventiva individuazione, all'assegnazione degli stessi e al personale coinvolto, al fine di misurarne il singolo contributo alle performance organizzative.
- Misurabilità e tracciabilità oggettiva del sistema di premialità della performance del dipendente. L'ammontare complessivo annuo dei premi non può superare la media del triennio precedente. In caso di acquisizione di nuove risorse, la spesa aziendale a titolo di premi può essere incrementata nel limite del valore del premio medio pro-capite in relazione al numero delle nuove unità in servizio.
- Allineamento, ove possibile, tra disposizioni del Comune di Piacenza e CCNL di categoria per quanto riguarda il riconoscimento dei buoni pasto o altre indennità di mensa ai dipendenti.
- Verificata l'assenza di specifiche norme CCNL e/o di Contrattazione Integrativa Aziendale in materia di autorizzazioni allo svolgimento di incarichi e attività estranee all'azienda a livello individuale (es. libera professione) si applicano le norme vigenti per i dipendenti del Comune di Piacenza.
- Verificata l'assenza di specifiche norme CCNL e/o di Contrattazione Integrativa Aziendale in materia di monitoraggio delle presenze, l'ASP dovrà assicurare l'adozione e il funzionamento di sistemi di rilevazione automatizzata individuale delle presenze (i costi per tale adeguamento non verranno considerati tra i costi di funzionamento).
- Esclusione ricorso a contratti di acquisto o noleggio autovetture da destinarsi all'uso promiscuo da parte del personale dipendente e degli amministratori.
- Le spese per studi e incarichi di consulenza devono essere previste in sede di programmazione delle attività e pertanto all'interno dei budget previsti in sede di programmazione pluriennale.

## **Monitoraggio e Controllo**

Si segnala l'obbligo di trasmettere al Comune di Piacenza, e nello specifico al Comitato di coordinamento delle società e degli enti controllati, i report che saranno richiesti riguardanti lo stato di avanzamento degli obiettivi e del proprio budget, compresa informativa in merito alle politiche assunzionali e premiali intraprese ed alla relativa coerenza con i suddetti indirizzi e scostamenti di budget.

La struttura competente, in fase di monitoraggio periodico, si riserva la facoltà di richiedere il dettaglio della contabilità economica analitica per le voci di costo che lo compongono.

## **OBIETTIVI E INDICATORI 2026/2028**

<b>OBIETTIVI ANNO 2026</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>– Ultimare la manutenzione straordinaria dell'immobile di via XX Settembre, 81</li><li>– Occupare tutti i posti letto disponibili</li><li>– Locare tutte le unità abitative e commerciali</li><li>– Mantenere il risultato positivo d'esercizio</li></ul>

INDICATORI ANNO 2026			
Attività	Indicatore	Obiettivo	Parametro
Manutenzione straordinaria immobile via XX Settembre, 81	Conclusione lavori entro l'esercizio 2026	Aumentare il valore e la redditività dell'immobile	Conclusi / non conclusi lavori di manutenzione straordinaria immobile via XX Settembre, 81 entro il 31/12/2026
Occupazione posti letto	Numero giornate non utilizzo posti letto	Diminuire il numero delle giornate di non utilizzo dei posti letto	Numero giornate non utilizzo posti letto anno 2025:  Numero giornate non utilizzo posti letto anno 2026:
Locazione unità abitative e commerciali	Numero giornate non locate	Diminuire il numero delle giornate non locate	Numero giornate non locate anno 2025  Numero giornate non locate anno 2026
Risultato d'esercizio	Risultato d'esercizio anno 2026 > di 0	Mantenere in positivo i risultati d'esercizio	Risultato d'esercizio anno 2026 Euro

OBIETTIVI ANNO 2027			
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Realizzazione impianto di climatizzazione della sede</li> <li>- Alienazione area posta in Castelvetro Piacentino</li> <li>- Occupare tutti i posti letto disponibili</li> <li>- Locare tutte le unità abitative e commerciali</li> <li>- Mantenere il risultato positivo d'esercizio</li> </ul>			

INDICATORI ANNO 2027			
Attività	Indicatore	Obiettivo	Parametro
Realizzazione impianto di climatizzazione della sede	Conclusione lavori entro l'esercizio 2027	Aumentare il valore e la redditività dell'immobile	Realizzato / non realizzato impianto di climatizzazione sede entro il 31/12/2027
Alienazione area posta in Castelvetro Piacentino	Alienazione area entro il 31/12/2027	Possibilità di autofinanziamento opere	Alienazione / non alienazione area entro il 31/12/2027
Occupazione posti letto	Numero giornate non utilizzo posti letto	Diminuire il numero delle giornate di non utilizzo dei posti letto	Numero giornate non utilizzo posti letto anno 2026:  Numero giornate non utilizzo posti letto anno 2027:
Locazione unità abitative e commerciali	Numero giornate non locate	Diminuire il numero delle giornate non locate	Numero giornate non locate anno 2026  Numero giornate non locate anno 2027
Risultato d'esercizio	Risultato d'esercizio anno 2027 > di 0	Mantenere in positivo i risultati d'esercizio	Risultato d'esercizio anno 2027 Euro

<b>OBIETTIVI ANNO 2028</b>
– Ristrutturazione unità immobiliare posta in via San Bartolomeo, 10 - Piacenza
– Occupare tutti i posti letto disponibili
– Locare tutte le unità abitative e commerciali
– Mantenere il risultato positivo d'esercizio

<b>INDICATORI ANNO 2027</b>			
<b>Attività</b>	<b>Indicatore</b>	<b>Obiettivo</b>	<b>Parametro</b>
Ristrutturazione unità immobiliare posta in via San Bartolomeo, 10 - Piacenza	Conclusione lavori entro l'esercizio 2028	Aumentare il valore e la redditività dell'immobile	Ristrutturazione / non ristrutturazione immobile via San Bartolomeo, 10 entro il 31/12/2028
Occupazione posti letto	Numero giornate non utilizzo posti letto	Diminuire il numero delle giornate di non utilizzo dei posti letto	Numero giornate non utilizzo posti letto anno 2027:  Numero giornate non utilizzo posti letto anno 2028:
Locazione unità abitative e commerciali	Numero giornate non locate	Diminuire il numero delle giornate non locate	Numero giornate non locate anno 2027  Numero giornate non locate anno 2028
Risultato d'esercizio	Risultato d'esercizio anno 2028 > di 0	Mantenere in positivo i risultati d'esercizio	Risultato d'esercizio anno 2028 Euro

## BUDGET

### STATO PATRIMONIALE

<b>ATTIVITÀ</b>	<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
Immobilizzazioni	3.946.000	4.146.000	4.546.000
Crediti a medio/lungo termine	0	0	0
Attivo circolante	380.000	400.000	420.000
Totale attivo	4.326.000	4.546.000	4.966.000
<b>PASSIVITÀ</b>	<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
Patrimonio netto	2.045.000	2.030.000	2.000.000
Fondo rischi ed oneri	2.027.000	2.221.000	2.621.000
TFR	0	0	0
Debiti a medio/lungo termine	0	0	0
Passività a breve	254.000	295.000	345.000
Totale passivo	4.326.000	4.546.000	4.966.000

## CONTO ECONOMICO

	<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
Totale Valore della Produzione	1.362.800	1.378.300	1.389.300
Totale Costi della Produzione	1.292.220	1.306.520	1.313.520
Differenza tra Valore della Produzione e Costi della Produzione	+70.580	+71.780	+75.780
Proventi e Oneri Finanziari	-1.500	-1.500	-1.500
Risultato ante imposte	+69.080	+70.280	+74.280
Imposte	69.000	70.000	70.000
Risultato d'esercizio	+80	+280	+4.280