

# **BUDGET 2023-2025 BILANCIO di PREVISIONE 2023 PIANO PROGRAMMA**

1

**Seduta Assemblea degli Enti Soci del 25 gennaio 2023**

## Il BUDGET rappresenta uno strumento:

- 1) importante per la gestione dell'Azienda e per i nostri Enti soci, con i quali si è condivisa la costruzione di questo documento di programmazione;
- 2) Flessibile e dinamico che si adatterà alle circostanze che si verificheranno nel prossimo esercizio.

### Iter di formazione:

2

#### **incontri**

- Si sono organizzati diversi incontri con gli Enti soci per condividere una prima bozza del budget

#### **Bozza budget**

- Il C.d.A. ha approvato in data 6.12.2022 la bozza di Budget 2023.2025, Bilancio 2023 e Piano Programma

#### **Presentazione**

- In Assemblea in data 22.12.2022 e trasmissione documenti alle pec degli Enti soci

#### **Schema budget**

- Non sono pervenute osservazioni; aggiunto il fondo FA.RE.TE di € 5.319,46. Schema definitivo budget delibera C.d.A. n. 1 del 16.01.2023

**Ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs. N. 267/2000**

**«Documenti che costituiscono il Fascicolo di Bilancio di previsione o Budget :**

- a) il piano-programma, comprendente un contratto di servizio che disciplini i rapporti tra ente locale ed azienda speciale;
- b) il budget economico almeno triennale;
- c) il bilancio di esercizio;»



4

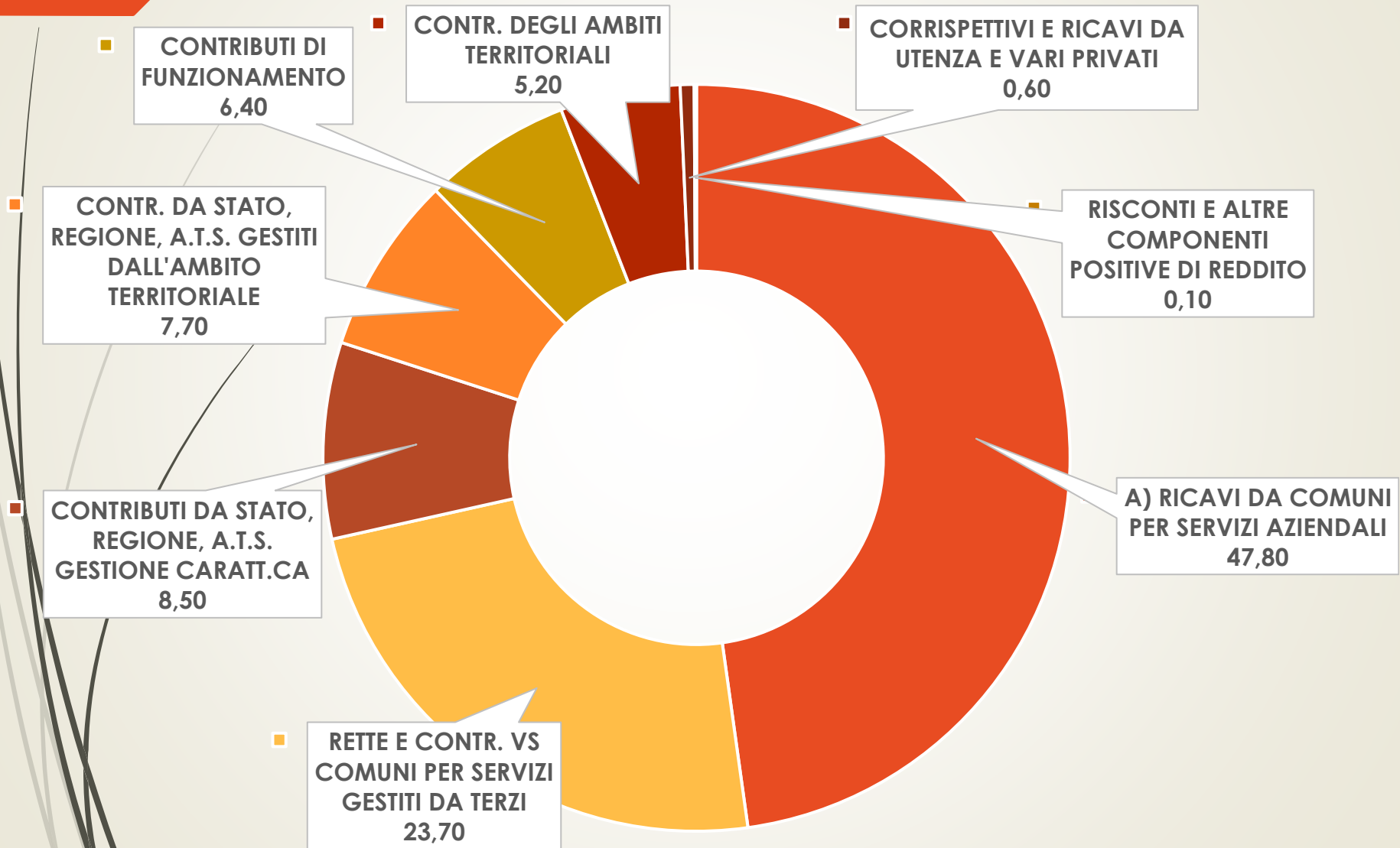
2023

Ricavi	Importo	Costi	Importo
Ricavi da comuni per servizi aziendali (contratti di servizio)	€ 4.710.329,36	Acquisto beni e servizi per l'utenza della gestione caratteristica	€ 3.999.600,91
Rette e contr. Vs comuni per servizi gestiti da terzi	€ 2.337.463,96	Acquisto beni e servizi da enti gestori terzi accreditati	€ 2.525.378,68
Contributi Stato, regione, A.T.S. gestione caratteristica	€ 835.517,12	Costo del personale dipendente	€ 2.276.717,51
Contr. Stato, regione, A.T.S. gestiti dall'ambito territoriale	€ 754.626,59	Costo del personale in collaborazione	€ 408.920,76
Contributi di funzionamento	€ 629.032,16	Costi di gestione delle sedi (locazioni, utenze, pulizie, manutenzioni)	€ 205.548,12
Contributi degli ambiti territoriali	€ 507.249,59	Costi amministrativi, istituzionali e imposte	€ 183.254,60
Corrispettivi e ricavi da utenza e vari privati	€ 62.805,92	Ammortamenti, accantonamenti	€ 121.601,23
Risconti e altre componenti positive di reddito	€ 11.400,91	Altri costi per il personale	€ 100.111,78
<b>Totale Ricavi</b>	<b>€ 9.848.425,61</b>	<b>Totale Costi</b>	<b>€ 9.821.133,59</b>

Utile previsto

€ 27.292,02

5



La previsione tiene conto delle tariffe di cui alla scheda 12 che vengono riconfermate nel 2023 con questo atto.

## 1) RICAVI da COMUNI per SERVIZI AZIENDALI (contratto di servizio)

<b>RICAVI DA COMUNI PER SERVIZI AZIENDALI</b>	<b>VALORI 2023 Euro</b>	<b>% sul tot.V.P.</b>
SERVIZI ASS.EDUCATIVA SCOLASTICA (A.E.S.) - OBBLIGO	2.093.810,76	21,3%
SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE (S.A.D.)	541.161,06	5,5%
SERVIZIO TUTELA MINORI (T.M.)	500.000,00	5,1%
SERVIZIO SUPPORTO SERVIZI SOCIALI PROF.LI (S.S.B.)	413.981,65	4,2%
SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE MINORI (A.D.M.)	372.107,24	3,8%
RICAVI CDD MERATE (CDD-MR) - RETTE PIU CAPITARIA	308.068,79	3,1%
SERVIZIO INCLUSIONE (CSE PICCOLI) - RETTE PIU CAPITARIA	184.833,00	1,9%
SERVIZI ASS.EDUCATIVA SCOLASTICA (A.E.S.) - SUPERIORI	83.319,97	0,8%
SERVIZIO DI SPAZIO NEUTRO (S.N.)	66.843,19	0,7%
SERVIZIO COUNSELLING (CNLS)	56.975,36	0,6%
SERVIZI PRE E POST SCUOLA (PPS)	33.495,27	0,3%
PROGETTI INDIVIDUALI H - RETTE PIU CAPITARIA	27.324,06	0,3%
SERVIZIO DI COMUNITÀ LEGGERA (COM.L.)	23.648,00	0,2%
SERVIZI DI TELESOCCORSO (SER.TELESCR)	4.761,00	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>4.710.329,36</b>	<b>47,9%</b>

Per i servizi a fatturazione oraria, sono stati riparametrati sulla base dell'osservazione dei consumi nel primo semestre 2022;

Per taluni servizi (quali A.E.S. e A.D.M.) la stima dell'erogato è difforme da quella della programmazione teorica, per tener conto del fatto che – statisticamente – si rileva una minore erogazione che si è stimata nel valore del 28 %;

I Comuni sono comunque liberi di impegnare spese per importi superiori qualora lo ritenessero opportuno;

## 2) RETTE E CONTRIBUTI CAPITARI PER SERVIZI GESTITI DA TERZI

<b>RETTE E CONTRIBUTI CAPITARI VS COMUNI PER SERVIZI GESTITI DA TERZI</b>	<b>VALORI 2023 in €uro</b>	<b>% sul tot.V.P.</b>
<b>RETTE DA EELL PER GESTIONE COLLOCAMENTO MINORI</b>	<b>1.395.826,65</b>	<b>14,2%</b>
<b>RETTE DA COMUNI PER UTILIZZO CSE DI ENTI ACCREDITATI TERZI</b>	<b>417.411,50</b>	<b>4,2%</b>
<b>RETTE DA COMUNI PER UTILIZZO CDD ENTI TERZI (CDD VALMADRERA, NIBIONNO, CASSAGO E BARZANO)</b>	<b>299.970,00</b>	<b>3,0%</b>
<b>CONTRIBUTI CAPITARI EELL PER CDD BARZANO' E CASSAGO</b>	<b>86.875,00</b>	<b>0,9%</b>
<b>RETTE DA COMUNI PER UTILIZZO SFA -SERVIZI SOCIALI OCCUPAZIONALI</b>	<b>67.699,00</b>	<b>0,7%</b>
<b>RETTE DA COMUNI PER UTILIZZO CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE</b>	<b>64.681,82</b>	<b>0,7%</b>
<b>CONTRIBUTI CAPITARI EELL PER PSICO ONCOLOGIA</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,1%</b>
<b>Subtotale Ricavi da Comuni per accordi con A.T.</b>	<b>2.337.463,96</b>	<b>23,8%</b>

Si tratta di oneri riportati ai Comuni per alcuni servizi non direttamente gestiti dall'Azienda, ma fatturati dagli enti gestori a quest'ultima, in virtù di accordi intervenuti tra i Comuni medesimi. L'Azienda funge da centro di fatturazione, pagando i gestori e rifatturando i costi ai Comuni.

Per «pareggiare» i costi per servizi conto terzi ammontanti ad € 2.525.379 occorre aggiungere le entrate CDD conto terzi € 48.824 ricavi trasferimenti solidarietà Ambiti Bellano e Lecco (18.864 € + 57.544 €) e ricavi da ASST (psiconcologia) € 20.000.



### 3) CONTRIBUTI DA STATO, REGIONE, A.T.S. PER ATTIVITA' DELLA GESTIONE CARATTERISTICA AZIENDALE

CONTRIBUTI DA STATO, REGIONE, A.T.S. PER ATTIVITA' DELLA GESTIONE CARATTERISTICA AZIENDALE	VALORI 2023 in Euro	% sul tot.V.P.
CONTRIBUTI REGIONALI AES SUPERIORI	444.091,20	4,5%
CONTRIBUTI SANITARI CDD MERATE (SIDI) da A.T.S.	254.291,00	2,6%
CONTRIBUTI REGIONALI MISURA B1 (ADM E SAD)	79.308,00	0,8%
CONTRIBUTI FNPS PER CDD MERATE	31.426,92	0,3%
SUSSIDI MISURA B2 FNA PER UTENTI CDD MERATE	19.500,00	0,2%
BUONI E/O VOUCHER DGR 5791/21UTENZA CDD MERATE	6.900,00	0,1%
<b>TOTALE</b>	<b>835.517,12</b>	<b>8,5%</b>

Si evidenzia la rilevanza dei contributi della Regione per l'Assistenza Educativa scolastica agli alunni delle scuole superiori (53,15 %) e i contributi sanitari per gli utenti del C.D.D. di Merate (30,4 %).



## 4) CONTRIBUTI DA STATO, REGIONE, A.T.S. GESTITI DALL'AMBITO TERRITORIALE

CONTRIBUTI DA STATO, REGIONE, A.T.S. GESTITI DALL'AMBITO TERRITORIALE (Scheda 2, conti da D.011 a D.09)	VALORI 2023 in €uro	% sul tot.V.P.
MINISTERO LAVORO E POL.SOC.LI - FDO LOTTA POVERTA'	223.972,11	2,3%
MINISTERO LAVORO E POL.SOC.LI - P.N.R.R.	170.360,02	1,7%
MINISTERO LAVORO E POL.SOC.LI - F.N.P.S.	150.919,75	1,5%
MINISTERO LAVORO E POL.SOC.LI - PRINS	112.595,04	1,1%
MINISTERO LAVORO E POL.SOC.LI - POLI EDUCATIVI	47.258,00	0,5%
CONTRIBUTI da A.S.S.T PER SERVIZI (Psico oncologia)	20.000,00	0,2%
CONTRIBUTI REGIONALI FONDO ARIAM	7.511,40	0,1%
CONTRIBUTI REGIONALI BANDO GO SMART	7.337,41	0,1%
CONTRIBUTI MIN. INTERNO PER ATTIVITÀ PROGETTO F.A.M.I.	5.587,21	0,1%
CONTRIBUTI FONDO FA RE TE	5.319,46	0,1%
CONTRIBUTI REGIONALI LOCAZIONE	3.766,18	0,04%
<b>TOTALE</b>	<b>754.626,59</b>	<b>7,7%</b>

Vi sono 2 progetti legati al PNRR:

- il primo relativo al sostegno alla genitorialità (missione 5 sotto componente 2 investimento 1.1 linea di attività 1.1.1) per il quale è stata sottoscritta la convenzione con il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per la somma di euro 211.500,00;
- il secondo inerente alla disabilità (missione 5 sotto componente 2 investimento 1.2 percorsi per l'autonomia per persone con disabilità) per il quale è stata sottoscritta la convenzione con il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per la somma di euro 715.000,00.
- Vi sono poi dei progetti PNRR in fase di definizione per cui non appena saranno definiti vi saranno degli aggiornamenti da operare sul budget previsionale.

## 5) CONTRIBUTI DI FUNZIONAMENTO ENTE STRUMENTALE

Proseguendo nella disamina dei ricavi, si evidenziano i contributi di funzionamento dei Comuni soci, che rappresentano il 6,4 % del valore della produzione, per un controvalore di € **629.032**, derivante da un contributo capitaro di € 4,96 per abitante.



COMUNE	POP.TOTALE 31/12/21	CONTRIBUTO FORFETTARIO INDISTINTO IN EURO
<b>Airuno</b>	<b>2.859</b>	<b>14.180,64</b>
<b>Barzago</b>	<b>2.415</b>	<b>11.978,40</b>
<b>Barzanò</b>	<b>5.005</b>	<b>24.824,80</b>
<b>Brivio</b>	<b>4.478</b>	<b>22.210,88</b>
<b>Calco</b>	<b>5.399</b>	<b>26.779,04</b>
<b>Casatenovo</b>	<b>13.185</b>	<b>65.397,60</b>
<b>Cassago Br.Za</b>	<b>4.387</b>	<b>21.759,52</b>
<b>Cernusco L.ne</b>	<b>3.822</b>	<b>18.957,12</b>
<b>Cremella</b>	<b>1.681</b>	<b>8.337,76</b>
<b>Ello</b>	<b>1.213</b>	<b>6.016,48</b>
<b>Imbersago</b>	<b>2.492</b>	<b>12.360,32</b>
<b>Lomagna</b>	<b>5.031</b>	<b>24.953,76</b>
<b>Merate</b>	<b>14.738</b>	<b>73.100,48</b>
<b>Missaglia</b>	<b>8.776</b>	<b>43.528,96</b>
<b>Montevecchia</b>	<b>2.709</b>	<b>13.436,64</b>
<b>Monticello Br.a</b>	<b>4.193</b>	<b>20.797,28</b>
<b>Nibionno</b>	<b>3.613</b>	<b>17.920,48</b>

## 5) CONTRIBUTI DI FUNZIONAMENTO ENTE STRUMENTALE

COMUNE	Pop.Totale 31/12/21	CONTRIBUTO FORFETTARIO INDISTINTO IN €uro
Olgiate M.ra	6.381	31.649,76
Osnago	4.749	23.555,04
Paderno d'A.	3.872	19.205,12
Robbiate	6.303	31.262,88
Sirone	2.316	11.487,36
Sirtori	2.787	13.823,52
Unione Valletta	6.823	33.842,08
Verderio	5.496	27.260,16
Viganò	2.098	10.406,08
<b>TOTALE</b>	<b>126.821</b>	<b>629.032,16</b>

## 6) CONTRIBUTI SOLIDALI AMBITI TERRITORIALI

<b>6 a) CONTRIBUTI SOLIDALI DELL'AMBITO DI MERATE</b>	<b>VALORI 2023 in €uro</b>	<b>% sul tot.V.P.</b>
CONTRIBUTI SOLIDALI EELL A.T. PER L'UFFICIO PIANO	248.905,02	2,5%
CONTRIBUTI SOLIDALI EELL A.T. PER COSTI GESTIONE ATTIVITA' AMBITO	94.256,66	1,0%
CONTRIBUTI SOLIDALI EELL A.T. PER L'UFFICIO CASA E HOUSING	44.997,16	0,5%
CONTRIBUTI SOLIDALI EELL A.T. PER FINANZIAMENTO C.F.P.P.	42.682,01	0,4%
<b>Subtotale contributi in solidarietà degli EELL dell'ambito meratese</b>	<b>430.840,85</b>	<b>4,4%</b>

<b>6 b) CONTRIBUTI SOLIDALI DEGLI AMBITI DI LECCO E BELLANO</b>	<b>VALORI 2023 in €uro</b>	<b>% sul tot.V.P.</b>
CONTRIBUTI DA AMBITO BELLANO PER CFPP	18.864	0,2%
CONTRIBUTI DA AMBITO LECCO PER CFPP	57.545	0,6%
<b>Subtotale contributi in solidarietà da altri ambiti territoriali</b>	<b>76.409</b>	<b>0,8%</b>

A complemento del sistema dei trasferimenti va indicato anche che tra i ricavi si computano le quote dovute dagli Ambiti di Lecco e Bellano per il completamento del finanziamento del C.F.P.P., per complessivi € 76.409

<b>Contributi degli ambiti territoriali (6 a + 6 b)</b>	<b>€ 507.249,59</b>
---	---------------------

## 7) CORRISPETTIVI E RICAVI DA UTENZA E VARI PRIVATI

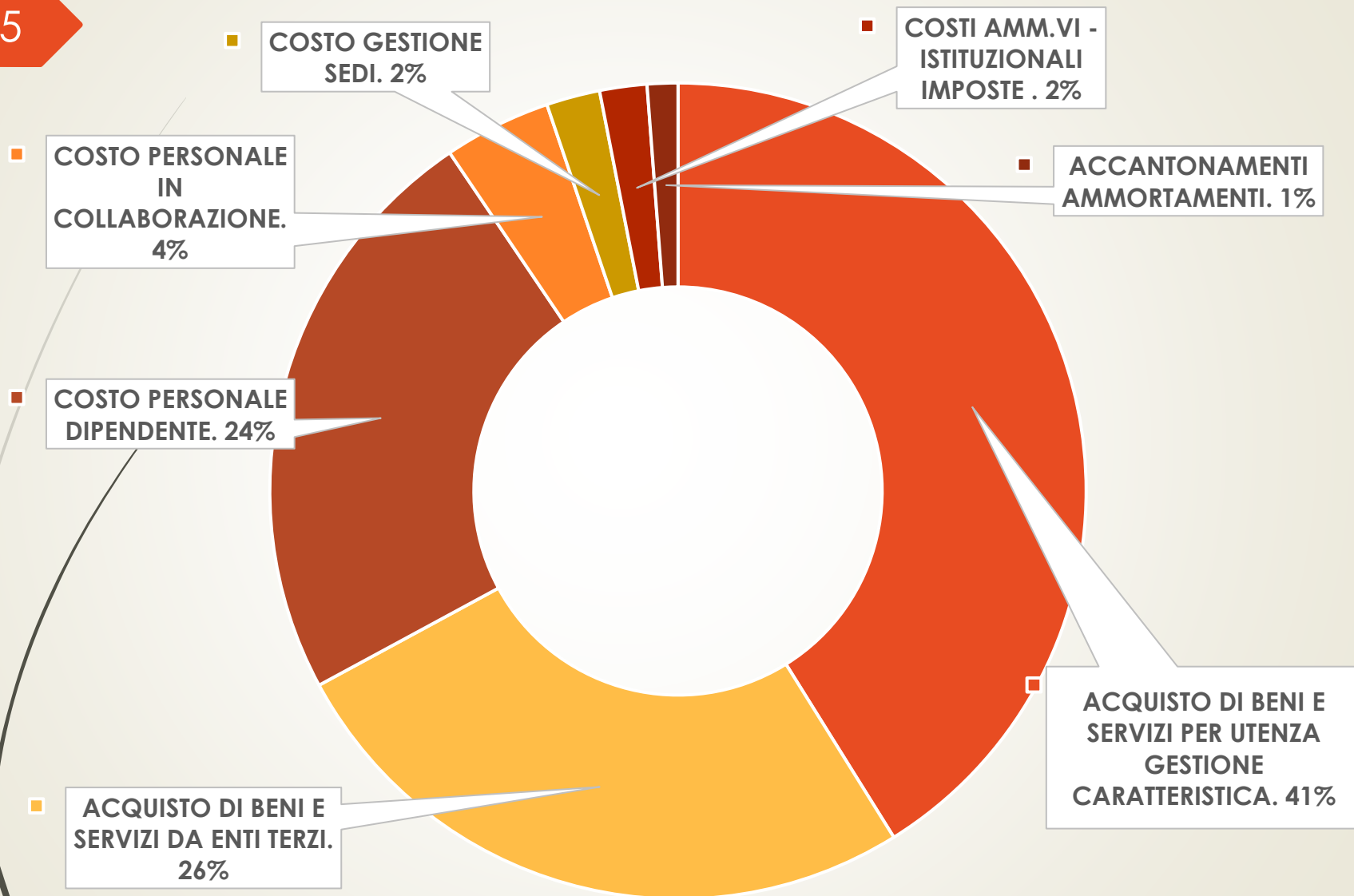
<b>CORRISPETTIVI E RICAVI DA UTENZA E VARI PRIVATI</b>	<b>VALORI 2023 in EURO</b>	<b>% sul tot.V.P.</b>
<b>RICAVI DA UTENZA AREA DISABILI (CDD, CSE, CSS, PROG.IND.LI)</b>	€ 50.842	0,52%
<b>RICAVI DA PRIVATI PER SERVIZI VARI</b>	€ 2.060	0,02%
<b>RICAVI DA ISTITUZIONI VARIE (IST.COMP.VO CERNUSCO PER AES)</b>	€ 9.904	0,10%
<b>Subtotale Ricavi da Altri Contributi</b>	<b>€ 62.806</b>	<b>0,6%</b>

Derivano per la maggior parte dal concorso alla spesa degli utenti del C.D.D. di Merate e dal contributo dell'Istituto Comprensivo di Cernusco Lombardone per servizi di Assistenza scolastica.

## 8) Risconti e altre componenti positive di reddito

<b>RISCONTI E ALTRE COMPONENTI POSITIVE DI REDDITO</b>	<b>VALORI 2023 in EURO</b>	<b>% sul tot.V.P.</b>
<b>RIMBORSI DA ENTI COMANDATARI (INAIL)</b>	11.401,00	0,10%
<b>Subtotale Risconti e altre componenti positive di reddito</b>	<b>11.401,00</b>	<b>0,10%</b>

Ultima partita di ricavo è il previsto rimborso da parte di un ente presso cui è comandata una dipendente dell'azienda per una parte dell'anno 2023.





## 1) ACQUISTO BENI E SERVIZI PER LA GESTIONE CARATTERISTICA

ACQUISTO BENI E SERVIZI PER L'UTENZA DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	VALORI 2023 in €uro	% sul tot.costi
ACQUISTO SERVIZI PER A.E.S. CICLO DELL'OBBLIGO	1.667.074	17,0%
ACQUISTO SERVIZI PER GESTIONE C.D.D. MERATE	576.518	5,9%
ACQUISTO SERVIZI PER GESTIONE S.A.D.	475.962	4,9%
ACQUISTO SERVIZI PER A.E.S. SCUOLE SUPERIORI	423.905	4,3%
ACQUISTO SERVIZI PER A.D.M.	318.515	3,2%
ACQUISTO SERVIZI PER GESTIONE EX CSE PICCOLI (S.E.I.)	170.335	1,7%
SER.INCLUSIONE, POL.GIOVANILI E NW PROGETTI	137.517	1,4%
ACQUISTO SERVIZI PER ATTIVITA' MISURA B1	68.636	0,7%
ACQUISTO SERVIZI PER COMUNITA' DIURNA	67.821	0,7%
ACQUISTO SERVIZI PER POLI EDUCATIVI TERRITORIALI	40.530	0,4%
ACQUISTO SER. PER GESTIONE PRE E POST SCUOLA	27.528	0,3%
ACQUISTO SERVIZI PER PROGETTI INDIVIDUALI	20.948	0,2%
ACQUISTO SERVIZI DI TELESOCORSO	4.313	0,04%
<b>Totale per acquisto di beni e servizi per l'utenza</b>	<b>3.999.601</b>	<b>40,8%</b>

All'interno della classe, spiccano per importanza i costi di acquisto di servizi per l'assistenza educativa scolastica (oltre il 52 %), per la gestione del CDD di Merate (14,4 %) e per il S.A.D. (11,9 %). Insieme questi tre elementi valgono il 78,6 % degli acquisti di servizi relativi alla gestione caratteristica e quasi un terzo dei costi complessivi dell'Azienda (32,0 %).

## 2) ACQUISTI DI BENI E SERVIZI IN CONTO TERZI

ACQUISTO BENI E SERVIZI DA ENTI GESTORI TERZI ACCREDITATI IN CONTO COMUNI	VALORI 2023	% sul tot.costi
ACQUISTO SERVIZI DI COMUNITA' EDUCATIVA PER MINORI	1.395.827	14,2%
ACQUISTO SER.AREA H (CDD GUANELLA E AGAP E PROG.IND.LI)	435.669	4,4%
ACQUISTO SERVIZI CSE DA ENTI TERZI ACCREDITATI	417.412	4,3%
ACQUISTO SERVIZI CFPP DA ENTI TERZI	183.773	1,9%
ACQUISTO SERVIZI SFA-SSO DA ENTI TERZI	67.699	0,7%
ACQUISTO SERVIZI PSICO ONCOLOGIA	25.000	0,3%
<b>Totale per acquisto di beni e servizi per l'ambito territoriale</b>	<b>2.525.379</b>	<b>25,7%</b>

La componente di maggior rilievo è rappresentata dal pagamento dei servizi erogati dai gestori delle Comunità per minori che rappresentano anche ben il 14,2 % dei costi complessivi dell'ente strumentale. Seguono poi i servizi erogati agli utenti dei CDD, i cui costi sono poi ripartiti tra i comuni in parte sulla base del consumo (CDD di Valmadrera e Nibionno) e in parte anche con quote di solidarietà (CDD di Barzanò e Cassago). Infine abbiamo i costi relativi alla gestione del CFPP, che per convenzione sono intestati a Retesalute, ripartiti tra i comuni in base ad uno schema misto (consumo e solidarietà) e oltre partecipazione degli ambiti territoriali di Lecco e Bellano.

### 3) COSTO del PERSONALE

COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	VALORI 2023 in Euro	% sul tot.V.P.
ASSISTENTI SOCIALI	1.002.367	10,2%
PERSONALE AMMINISTRATIVO E DIRETTIVO	647.623	6,6%
EDUCATORI PROFESSIONALI	417.098	4,3%
ALTRO PERSONALE DIPENDENTE	133.137	1,4%
PSICOLOGI	42.794	0,4%
PEDAGOGISTI	32.981	0,3%
AUSILIARI E O.S.S.	718	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>2.276.718</b>	<b>23,2%</b>

Le spese del personale a tempo indeterminato e determinato che ammontano a € 2.276.718,00 per l'anno 2023, prevedendo n. 64 dipendenti a regime, si è tenuto conto dei nuovi importi tabellari previsti dal Ccnl enti locali sottoscritto il 16 11 2022. Da uno studio del Neass sulle Aziende Speciali, il costo medio del personale risulta essere pari al **25,6%** sul valore della produzione e, per l'anno 2023, tale percentuale riferita alla nostra Azienda è pari al **23,2 %** per il personale dipendente, a cui va aggiunta la percentuale del 4,1% del personale in collaborazione e dell'1% per altri costi del personale (elaborazione paghe, ticket, formazione, ecc....)

### 3) COSTO del PERSONALE

Nel Piano Programma si è inserita la dotazione organica e la sua evoluzione sulla base della assunzioni ad oggi programmate e che sono stata inserite nelle previsioni di costo.

#### PIANO DELLE ASSUNZIONI TRIENNIO 2023/2025

2023								
Previsione assunzione	Categoria	Profilo Professionale / Settore	Tempo Lavoro (h sett.)	Tipologia di Assunzione				
				Concorso / Graduatoria	Centro per l'Impiego	Progressione di carriera verticale	Stabilizzazione	Altro
T. Indet.	D1	Coord. Area Disabilità	36	X				
T. Indet.	D1	Coord. Area Minori	36	X				
T. Indet.	D1	Istr. Direttivo Area Eco-Fin.	36	X				
T. Det.	D1	Assistente Sociale	36	X				
T. Indet.	D1	Istr. Direttivo Area Amministrativa	36	X		X		

#### DOTAZIONE ORGANICA TRIENNIO 2023/2025 – SITUAZIONE ALLA DATA DEL 01.01.2023

CATEGORIA PROFILO	DIPENDENTI IN SERVIZIO al 01.01.2023					CESSAZIONI PREVISTE			ASSUNZIONI PREVISTE						TOTALE al 31.12.2025		
	T. Indeterminato		T. Determinato		Totale	T. Pieno	P. Time	2023		2024		2025		T. Pieno	P. Time	Totale	
	T. Pieno	P. Time	T. Pieno	P. Time				T. Pieno	P. Time	T. Pieno	P. Time	T. Pieno	P. Time				
B5	1	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
C1	11	2	0	0	13	1	0	0	0	0	0	0	0	0	10	2	12
C2	9	4	0	0	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9	4	13
D1	14	7	4	0	25	0	0	5	0	0	0	0	0	0	23	7	30
D2	3	4	0	0	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	4	7
D4	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1
QD1	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1
					<b>61</b>												<b>64</b>

La dotazione organica include il personale a tempo determinato e indeterminato assegnato alla all'Ambito/Piano di zona.

### 3) COSTO del PERSONALE

ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	VALORI 2023 IN EURO	% sul tot.costi
TICKET, PASTI, RIMBORSI KM	44.000,00	0,4%
FONDI VARI PER IL PERSONALE (IVC, New P.O., New Ind.Coor., Var. Cat.)	25.951,78	0,3%
ELABORAZIONE PAGHE E CONTRIBUTI, RILEVAZIONE PRESENZE	12.500,00	0,1%
FORMAZIONE E SUPERVISIONE	7.000,00	0,1%
ADEMPIMENTI DEC.LEG.VO 81-SICUREZZA SUL LAVORO	6.500,00	0,1%
ONERI PER REPERIBILITA'	4.160,00	0,0%
<b>Totale altri costi del lavoro</b>	<b>100.112.00</b>	<b>1,0%</b>

Nelle more della sottoscrizione del CCNL 2022-2024, si è prevista l'indennità di vacanza contrattuale IVC oltre a quantificare le risorse da destinare a tale sessione contrattuale, applicando al monte salari 2018 la percentuale del 3,78% e la reperibilità telefonica da riconoscere per il servizio tutela minore, in accordo con le OO.SS.

#### 4) COSTO del PERSONALE NON DIPENDENTE

COSTO DEL PERSONALE IN COLLABORAZIONE	VALORI 2023 in €uro	% sul tot.costi
PSICOLOGI E PEDAGOGISTI	187.172	1,9%
EDUCATORI PROFESSIONALI	112.649	1,1%
PROFESSIONISTI VARI	82.445	0,8%
ASA E OSS	18.975	0,2%
TECNICI INFORMATICI	7.680	0,1%
<b>Totale costo collaboratori e professionisti</b>	<b>408.921</b>	<b>4,2%</b>



## 5) COSTO DI GESTIONE DELLE SEDI

COSTI DI GESTIONE DELLE SEDI (LOCAZIONI, UTENZE, PULIZIE, MAN.NI)	VALORI 2023 in EURO	% sul tot.costi
SPESE CONDOMINIALI (UTENZE ELET, GAS, ACQUA, TELEF CONNETIV)	106.260	1,1%
LOCAZIONI **	62.257	0,6%
PULIZIE	20.208	0,2%
MANUTENZIONI ORDINARIE /EDILI, ELETTRICHE, IDRAULICHE, FABBRO E CARPENTIERE)	15.900	0,2%
SMALTIMENTO RIFIUTI	923	0,01%
<b>Totale per gestione sedi e strutture</b>	<b>205.548</b>	<b>2,1%</b>

\*Per utenze, energia elettrica, gas, acqua e telefono e connettività da € 76.328 a € 106.260 ovvero + 39,21%.

\*\* per sede CDD Merate € 35.000,00 sede Tutela minori Casate € 5.923 e spazio neutro € 5.467 per sede centrale Merate € 12.867 e ufficio casa Merata € 3.000. Vorrei ringraziare l'ufficio tecnico di Casatenovo e di Merate per il pronto interessamento su alcune opere di manutenzione straordinaria da realizzare sugli immobili.



## 6) COSTI AMMINISTRATIVI – ISTITUZIONALI E IMPOSTE

COSTI AMMINISTRATIVI E ISTITUZIONALI	VALORI 2023 in EURO	% sul tot.costi
NOLEGGI, CONSULENZE IT, CANONI E LICENZE SW*	85.968	0,88%
ASSICURAZIONI E FIDEJUSSIONI	34.000	0,35%
ORGANI ISTITUZIONALI (CDA E REVISORE) **	18.980	0,19%
SERVIZI AMM.VI PER CONTABILITA' E BILANCIO, CONS. LEGALI E GESTIONALI***	15.800	0,16%
CANCELLERIA, SPESE POSTALI, STAMPA	7.500	0,08%
SERVIZI VARI E ALTRI COSTI DI AMMINISTRAZIONE (concorsi e gare)	6.000	0,06%
IMPOSTE E TASSE (NON SUL REDDITO)	4.000	0,04%
COMMISSIONI E SPESE BANCARIE	4.000	0,04%
ATTREZZATURA MINUTA E ALTRI BENI VARI	2.500	0,03%
<b>Totale costi amministrativi e istituzionali</b>	<b>178.748</b>	<b>1,8%</b>

\* Canoni per rilevazioni presenze con sistema apposito € 7.820, CST e PA DIGITALE € 10.400 noleggio fotocopiatrici e attrezzature ufficio € 15.000

\*\*Spese Organi istituzionali per Revisore Conti € 10.980 e ODV /OIV € 8.000,00;

\*\*\* Servizio contabilità e bilancio € 10.000 e spese legali € 5.000

## 6) COSTI AMMINISTRATIVI – ISTITUZIONALI E IMPOSTE

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	VALORI 2023 in EURO
IRAP	4.506
IRES	0
<b>TOTALE IMPOSTE</b>	<b>4.506</b>

Non è prevista la corresponsione dell'IRES (imposta sul reddito delle società), in quanto risulta in credito d'imposta da utilizzare, risultante dalla precedente dichiarazione fiscale.

## 7) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI

AMMORTAMENTI, ACCANTONAMENTI	VALORI 2023 in €uro	% sul tot.costi
ACC. PRUDENZIALI (RINNOVO CCNL, Q.TE MATURANDE ANZIANITA', RISCHI E IMPREVISTI) *	72.015	0,7%
AMMORTAMENTI PER ATTIVITA' MATERIALI	30.000	0,3%
ACCANTONAMENTI PER CAUSE LEGALI	10.000	0,1%
AMM.DA NUOVI INVESTIMENTI	5.300	0,1%
AMMORTAMENTI PER ATTIVITA' IMMATERIALI E OPERE SU BENI DI TERZI	3.000	0,03%
ONERI PLURIENNALI	1.286	0,01%
<b>Totale ammortamenti e accantonamenti</b>	<b>121.601</b>	<b>1,2%</b>

\*Per rinnovo CCNL Enti locali € 55.015 pari al 3,78% del monte salari 2018.

Per il ricorso sull'incremento delle rette utenti CDD, in discussione dinanzi al Consiglio di Stato € 15.000,00.

Per cause legali e svalutazione crediti € 10.000,00 nel 2023

## 7) AMMORTAMENTI ED ACCONTONAMENTI

### 9) PIANO INVESTIMENTI

Nella tabella seguente sono riepilogati i nuovi investimenti previsti per il triennio 2023 – 2025:

AMMORTAMENTI SU NUOVI INVESTIMENTI	Importo 2023 Iva inclusa	Importo 2024 Iva inclusa	Periodo di ammortamento	2023	2024	2025
Programma di contabilità	€ 6.000,00		5 anni	€ 1.200,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00
Aggiornamento sito web	€ 13.000,00		5 anni	€ 2.600,00	€ 2.600,00	€ 2.600,00
Investimenti Vari	€ 5.000,00	€ 5.000,00	5 anni	€ 1.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Arredi e attrezzature sedi	€ 5.000,00	€ 5.000,00	10 anni	€ 500,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 29.000,00</b>	<b>€ 10.000,00</b>	-----	<b>€ 5.300,00</b>	<b>€ 6.800,00</b>	<b>€ 6.800,00</b>

Gli investimenti sono pari a € 29.000,00 per l'anno 2023; vi sono le previsioni di spesa per l'ammodernamento del software (contabilità), del sito aziendale da rendere più accessibile e per acquisti di attrezzature ed arredi per la sede e spazio neutro, che determinano un incremento sul conto economico della relativa quota di ammortamento.

## RISULTATO ATTESO

Anno 2023	€	+ 27.292
Anno 2024	€	+ 5.021
Anno 2025	€	+ 6.140

UTILE D'ESERCIZIO

## CONCLUSIONE

Nella formulazione delle previsioni contenute nel Budget 2023-2025 si è cercato di tener conto dello scenario in cui si opera e di tutte le variabili che si possono considerare per il prossimo triennio al fine di mantenere, sviluppare e potenziare il welfare locale fornendo delle risposte efficaci ed efficienti ai bisogni della cittadinanza degli Enti soci della Azienda Speciale RETESALUTE.



È importante evidenziare che l'istituto dell'Azienda Speciale permette di coniugare un forte controllo pubblico da parte degli Enti Soci Territoriali con l'esigenza di avere modelli di gestione in forma associata capaci di affrontare le trasformazioni sociali, oltre ad avere un ruolo attivo nel proprio territorio nel campo della prevenzione, per la realizzazione della coesione sociale e l'inclusione nella società degli individui al fine di garantire il godimento dei loro diritti fondamentali.

