
BUSINESS PLAN

della società mista a partecipazione pubblico-privata sul modello del partenariato pubblico privato “istituzionalizzato” formato dal soggetto proponente Coop. Incontro, quale Ente del Terzo Settore e dall’ASP Romagna Faentina

Agosto 2024

Sommario

Premessa	3
Assumptions del modello	4
Ricavi.....	4
Costi operativi.....	4
Gestione finanziaria.....	4
Imposte.....	4
Piano investimenti	5
Assumptions patrimoniali.....	5
Struttura finanziaria.....	5
Prospetti	6
Conti Economici prospettici.....	6
Stati patrimoniali prospettici	8
Rendiconto finanziario prospettico	9
Conto economico per centro di costo	10
Schemi di Conto Economico e Stato Patrimoniale dei primi cinque esercizi.....	11
Indici	11
Indici economici e patrimoniali finanziari - Corte dei Conti E/R – Del. 32/2023/INPR.....	11

Premessa

Nel presente documento vengono rappresentati i conti economici, gli stati patrimoniali ed il rendiconto finanziario prospettici di durata ventennale.

Il piano prevede la definizione puntuale dei costi e dei ricavi come meglio descritto in seguito nonché l'applicazione di coefficienti inflattivi a partire dall'esercizio 2025 (più precisamente un'inflazione prospettica del 2% per il 2025 e dell'1,5% per gli anni successivi).

Con riferimento al primo anno di piano, le stime nel seguito dettagliate, tengono in considerazione che l'avvio dell'attività è previsto dal mese di gennaio 2025.

Assumptions del modello

Ricavi

I ricavi del piano sono stati calcolati per ciascuna struttura gestita assumendo come parametri:

- i coefficienti di occupazione storici per i posti residenziali accreditati (98%), posti residenziali accreditati con gravissima disabilità (85%), posti residenziali privati (95% - 97%) e posti centri diurni (50%);
- per i posti accreditati residenziali e semiresidenziali il valore delle rette attualmente in vigore in ciascuna struttura opportunamente rettificato per gli adeguamenti previsti per l'esercizio 2025;
- per i posti non accreditati residenziali e semiresidenziali il valore delle rette è stato assunto pari al costo standard **storico**;
- quota FRNA (Fondo Regionale Non Autosufficienza) in base alla classificazione vigente calcolata in base al CCNL di riferimento di ciascuna struttura;
- ricavi da rimborsi sanitari in base ai rimborsi attualmente in vigore;
- previsione di adeguamento dei ricavi agli incrementi del costo del lavoro dovuti al rinnovo del CCNL di riferimento di ciascuna struttura.

Costi operativi

I costi operativi della società si possono ricondurre alle seguenti categorie.

- **I costi di beni e materiali di consumo** sostenuti per le strutture gestite direttamente¹ determinati sulla base di dati storici²;
- **I costi per servizi** delle strutture non gestite direttamente determinati sulla base di quanto contrattualmente definito tra le parti;
- **I costi di locazione** delle strutture determinati in base ai parametri delle schede regionali;
- **Altri costi di funzionamento** (organo amministrativo e di controllo, direzione, personale amministrativo in distacco e altri costi generali) determinati d'intesa tra le parti;
- **Oneri diversi di gestione** relativi alla TARI di ciascuna struttura, costi sostenuti direttamente dalla società determinati sulla base dei dati storici.

Gestione finanziaria

I proventi finanziari sono calcolati sulla base delle giacenze medie delle disponibilità liquide generate dai flussi di cassa.

Imposte

Per ciascun esercizio sono state calcolate IRES ed IRAP di competenza applicando le vigenti aliquote.

¹ Il modello organizzativo prevede la gestione diretta da parte della newco del centro di Castel Bolognese

² Aggiornati al 31 dicembre 2023

Piano investimenti

La **newco** sosterrà direttamente esclusivamente le spese di costituzione comprensive degli oneri relativi allo studio di fattibilità³, remunerando il soggetto proprietario delle strutture che sosterrà finanziariamente tutti gli altri investimenti e le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria, sulla base di quanto contrattualmente definito tra le parti⁴.

Assumptions patrimoniali

I crediti commerciali sono stati calcolati come segue:

- Incasso delle rette degli ospiti a 30 gg;
- Incasso quota FRNA e rimborsi sanitari a 60 gg.

I debiti verso fornitori sono stati calcolati come segue:

- Pagamento costi amministrativi, governance e di struttura a 30 gg;
- Pagamento servizi di gestione a 45 gg;
- Pagamento altri servizi a 60 gg;
- Pagamento locazioni a 90 gg.

Struttura finanziaria

È previsto un capitale sociale iniziale di euro 300.000.

Nel Piano non è previsto alcun ricorso al credito di finanziamento in virtù delle disponibilità liquide generate dai flussi di cassa.

³ Ammortizzate in cinque anni (non *pro rata temporis*) per il primo anno, in ossequio a quanto disciplinato per le spese di impianto dall'art. 2426 del CC e dal principio contabile OIC 24 immobilizzazioni immateriali par. 65.

⁴ Tale componente di costo è prevista nei costi di esercizio contrattualmente definiti tra le parti.

Prospetti

Conto Economico

CONTO ECONOMICO PROSPETTICO	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
A1) - Totale ricavi	25.331.634	25.711.609	26.097.283	26.488.742	26.886.073	27.289.364	27.698.705	28.114.185	28.535.898	28.963.937
B6) - Costi di Acquisto MP	148.431	150.657	152.917	155.211	157.539	159.902	162.300	164.735	167.206	169.714
B7) - Costi per prestazione di servizi	23.400.194	23.751.196	24.107.464	24.469.076	24.836.113	25.208.654	25.586.784	25.970.586	26.360.145	26.755.547
B8) - Costi per canone di concessione / locazioni Strutture In Cammino	1.167.703,8	1.185.219	1.202.998	1.221.043	1.239.358	1.257.949	1.276.818	1.295.970	1.315.410	1.335.141
B8) - Costi per canone di concessione / locazioni Strutture ASP	470.698	477.759	484.925	492.199	499.582	507.075	514.682	522.402	530.238	538.191
B8) - Costi di godimento di beni di terzi	1.638.402	1.662.978	1.687.923	1.713.241	1.738.940	1.765.024	1.791.499	1.818.372	1.845.648	1.873.332
B14) - Oneri diversi di gestione	86.440	87.737	89.053	90.389	91.745	93.121	94.518	95.936	97.375	98.835
COSTI DI GESTIONE	25.273.466	25.652.568	26.037.357	26.427.917	26.824.336	27.226.701	27.635.102	28.049.628	28.470.373	28.897.428
EBITDA - MOL	58.168	59.040	59.926	60.825	61.737	62.663	63.603	64.557	65.526	66.508
Ammortamenti	(12.000)	(12.000)	(12.000)	(12.000)	(12.000)					
EBIT - RISULTATO OPERATIVO	46.168	47.040	47.926	48.825	49.737	62.663	63.603	64.557	65.526	66.508
Oneri finanziari/Proventi finanziari della gestione	7.631	15.921	17.240	18.577	19.950	21.359	22.771	24.187	25.641	27.133
Oneri finanziari/Proventi finanziari	7.631	15.921	17.240	18.577	19.950	21.359	22.771	24.187	25.641	27.133
EBT - RISULTATO ANTE IMPOSTE	53.799	62.961	65.166	67.402	69.687	84.022	86.374	88.744	91.166	93.641
Imposte	(15.906)	(18.157)	(18.738)	(19.329)	(19.931)	(23.895)	(24.515)	(25.141)	(25.780)	(26.432)
RISULTATO NETTO	37.893	44.805	46.428	48.073	49.756	60.127	61.859	63.603	65.387	67.209

CONTO ECONOMICO PROSPETTICO	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044
A1) - Totale ricavi	29.398.396	29.839.372	30.286.962	30.741.267	31.202.386	31.670.421	32.145.478	32.627.660	33.117.075	33.613.831
B6) - Costi di Acquisto MP	172.260	174.844	177.466	180.128	182.830	185.573	188.356	191.182	194.049	196.960
B7) - Costi per prestazione di servizi	27.156.880	27.564.233	27.977.697	28.397.362	28.823.323	29.255.672	29.694.507	30.139.925	30.592.024	31.050.904
B8) - Costi per canone di concessione / locazioni Strutture In Cammino	1.355.168	1.375.495	1.396.128	1.417.070	1.438.326	1.459.901	1.481.799	1.504.026	1.526.587	1.549.485
B8) - Costi per canone di concessione / locazioni Strutture ASP	546.264	554.458	562.775	571.217	579.785	588.482	597.309	606.269	615.363	624.593
B8) - Costi di godimento di beni di terzi	1.901.432	1.929.954	1.958.903	1.988.287	2.018.111	2.048.383	2.079.108	2.110.295	2.141.949	2.174.079
B14) - Oneri diversi di gestione	100.318	101.822	103.350	104.900	106.474	108.071	109.692	111.337	113.007	114.702
COSTI DI GESTIONE	29.330.890	29.770.853	30.217.416	30.670.677	31.130.737	31.597.698	32.071.664	32.552.739	33.041.030	33.536.645
EBITDA - MOL	67.506	68.519	69.546	70.590	71.649	72.723	73.814	74.921	76.045	77.186
Ammortamenti										
EBIT - RISULTATO OPERATIVO	67.506	68.519	69.546	70.590	71.649	72.723	73.814	74.921	76.045	77.186
Oneri finanziari/Proventi finanziari della gestione	28.665	30.237	31.850	33.505	35.203	36.945	38.732	40.565	42.444	44.371
Oneri finanziari/Proventi finanziari	28.665	30.237	31.850	33.505	35.203	36.945	38.732	40.565	42.444	44.371
EBT - RISULTATO ANTE IMPOSTE	96.171	98.755	101.396	104.095	106.852	109.668	112.546	115.486	118.489	121.557
Imposte	(27.099)	(27.779)	(28.474)	(29.184)	(29.909)	(30.649)	(31.404)	(32.176)	(32.963)	(33.767)
RISULTATO NETTO	69.072	70.976	72.922	74.911	76.943	79.020	81.142	83.310	85.526	87.789

Formattato: Normale

CONTO ECONOMICO PROSPETTICO	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
A1) - Totale ricavi	25.403.129	25.784.176	26.170.938	26.563.502	26.961.955	27.366.384	27.776.880	28.193.533	28.616.436	29.045.683
B6) - Costi di Acquisto MP	159.133	161.520	163.943	166.402	168.898	171.431	174.003	176.613	179.262	181.951
B7) - Costi per prestazione di servizi	23.444.002	23.795.662	24.152.597	24.514.886	24.882.610	25.255.849	25.634.686	26.019.207	26.409.495	26.805.637
B8) - Costi per canone di concessione / locazioni Strutture In Cammino	1.167.703,8	1.185.219	1.202.998	1.221.043	1.239.358	1.257.949	1.276.818	1.295.970	1.315.410	1.335.141
B8) - Costi per canone di concessione / locazioni Strutture ASP	489.741	497.087	504.544	512.112	519.793	527.590	535.504	543.537	551.690	559.965
B8) - Costi di godimento di beni di terzi	1.657.445	1.682.307	1.707.541	1.733.154	1.759.152	1.785.539	1.812.322	1.839.507	1.867.100	1.895.106
B14) - Oneri diversi di gestione	86.440	87.737	89.053	90.389	91.745	93.121	94.518	95.936	97.375	98.835
COSTI DI GESTIONE	25.347.021	25.727.226	26.113.134	26.504.831	26.902.404	27.305.940	27.715.529	28.131.262	28.553.231	28.981.529
EBITDA - MOL	56.108	56.950	57.804	58.671	59.551	60.444	61.351	62.271	63.205	64.153
Ammortamenti	(12.000)	(12.000)	(12.000)	(12.000)	(12.000)					
EBIT - RISULTATO OPERATIVO	44.108	44.950	45.804	46.671	47.551	60.444	61.351	62.271	63.205	64.153
Oneri finanziari/Proventi finanziari della gestione	7.565	15.772	17.056	18.357	19.693	21.064	22.438	23.814	25.227	26.677
Oneri finanziari/Proventi finanziari	7.565	15.772	17.056	18.357	19.693	21.064	22.438	23.814	25.227	26.677
EBT - RISULTATO ANTE IMPOSTE	51.673	60.721	62.860	65.028	67.244	81.509	83.789	86.085	88.432	90.830
Imposte	(15.315)	(17.537)	(18.102)	(18.675)	(19.260)	(23.205)	(23.807)	(24.414)	(25.033)	(25.666)
RISULTATO NETTO	36.358	43.184	44.758	46.353	47.984	58.304	59.982	61.672	63.399	65.164

CONTO ECONOMICO PROSPETTICO	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044
A1) - Totale ricavi	29.481.368	29.923.588	30.372.442	30.828.029	31.290.449	31.759.806	32.236.203	32.719.746	33.210.542	33.708.701
B6) - Costi di Acquisto MP	184.680	187.450	190.262	193.116	196.013	198.953	201.937	204.966	208.041	211.161
B7) - Costi per prestazione di servizi	27.207.722	27.615.838	28.030.075	28.450.526	28.877.284	29.310.444	29.750.100	30.196.352	30.649.297	31.109.036
B8) - Costi per canone di concessione / locazioni Strutture In Cammino	1.355.168	1.375.495	1.396.128	1.417.070	1.438.326	1.459.901	1.481.799	1.504.026	1.526.587	1.549.485
B8) - Costi per canone di concessione / locazioni Strutture ASP	568.365	576.890	585.543	594.327	603.242	612.290	621.475	630.797	640.259	649.862
B8) - Costi di godimento di beni di terzi	1.923.533	1.952.386	1.981.671	2.011.396	2.041.567	2.072.191	2.103.274	2.134.823	2.166.845	2.199.348
B14) - Oneri diversi di gestione	100.318	101.822	103.350	104.900	106.474	108.071	109.692	111.337	113.007	114.702
COSTI DI GESTIONE	29.416.252	29.857.496	30.305.358	30.759.939	31.221.338	31.689.658	32.165.003	32.647.478	33.137.190	33.634.248
EBITDA - MOL	65.116	66.092	67.084	68.090	69.111	70.148	71.200	72.268	73.352	74.453
Ammortamenti										
EBIT - RISULTATO OPERATIVO	65.116	66.092	67.084	68.090	69.111	70.148	71.200	72.268	73.352	74.453
Oneri finanziari/Proventi finanziari della gestione	28.165	29.692	31.260	32.868	34.518	36.210	37.945	39.726	40.869	41.543
Oneri finanziari/Proventi finanziari	28.165	29.692	31.260	32.868	34.518	36.210	37.945	39.726	40.869	41.543
EBT - RISULTATO ANTE IMPOSTE	93.281	95.785	98.344	100.958	103.629	106.358	109.146	111.994	114.221	115.996
Imposte	(26.312)	(26.972)	(27.646)	(28.334)	(29.036)	(29.754)	(30.486)	(31.234)	(31.834)	(32.326)
RISULTATO NETTO	66.969	68.813	70.698	72.624	74.593	76.604	78.660	80.760	82.387	83.670

Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE PROSPETTICO	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Immobilizzazioni nette	48.000	36.000	24.000	12.000	0					
Immobilizzazioni finanziarie										
Totale Immobilizzazioni nette	48.000	36.000	24.000	12.000	0	0	0	0	0	0
Crediti commerciali	2.845.356	2.888.037	2.931.357	2.975.328	3.019.957	3.065.257	3.111.236	3.157.904	3.205.273	3.253.352
Debiti commerciali	(3.302.656)	(3.352.195)	(3.402.478)	(3.453.515)	(3.506.318)	(3.557.897)	(3.611.266)	(3.665.435)	(3.720.416)	(3.776.223)
Debiti tributari	(15.906)	(18.157)	(18.738)	(19.329)	(19.931)	(23.895)	(24.515)	(25.141)	(25.780)	(26.432)
Capitale Circolante Netto	(473.204)	(482.315)	(489.859)	(497.516)	(505.291)	(516.535)	(524.545)	(532.671)	(540.923)	(549.303)
T.F.R.										
Altri Fondi										
Totale Fondi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CAPITALE INVESTITO NETTO	(425.204)	(446.315)	(465.859)	(485.516)	(505.291)	(516.535)	(524.545)	(532.671)	(540.923)	(549.303)
Capitale	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Riserve (utili a nuovo)	0	37.893	82.698	129.125	177.199	226.954	287.081	348.940	412.544	477.930
Utile d'esercizio / (perdita d'esercizio)	37.893	44.805	46.428	48.073	49.756	60.127	61.859	63.603	65.387	67.209
Patrimonio Netto	337.893	382.698	429.125	477.199	526.954	587.081	648.940	712.544	777.930	845.139
Indebitamento bancario breve (Disponibilità liquide)	(763.097)	(829.013)	(894.984)	(962.715)	(1.032.246)	(1.103.617)	(1.173.486)	(1.245.215)	(1.318.854)	(1.394.443)
Posizione finanziaria netta	(763.097)	(829.013)	(894.984)	(962.715)	(1.032.246)	(1.103.617)	(1.173.486)	(1.245.215)	(1.318.854)	(1.394.443)
TOTALE FONTI	(425.204)	(446.315)	(465.859)	(485.516)	(505.291)	(516.535)	(524.545)	(532.671)	(540.923)	(549.303)

STATO PATRIMONIALE PROSPETTICO	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044
Immobilizzazioni nette										
Immobilizzazioni finanziarie										
Totale Immobilizzazioni nette	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Crediti commerciali	3.302.152	3.351.684	3.401.960	3.452.989	3.504.784	3.557.356	3.610.716	3.664.877	3.719.850	3.775.648
Debiti commerciali	(3.832.866)	(3.890.359)	(3.948.714)	(4.007.945)	(4.068.064)	(4.129.085)	(4.191.021)	(4.253.887)	(4.317.695)	(4.382.461)
Debiti tributari	(27.099)	(27.779)	(28.474)	(29.184)	(29.909)	(30.649)	(31.404)	(32.176)	(32.963)	(33.767)
Capitale Circolante Netto	(557.813)	(566.454)	(575.229)	(584.140)	(593.189)	(602.378)	(611.710)	(621.186)	(630.808)	(640.580)
T.F.R.										
Altri Fondi										
Totale Fondi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CAPITALE INVESTITO NETTO	(557.813)	(566.454)	(575.229)	(584.140)	(593.189)	(602.378)	(611.710)	(621.186)	(630.808)	(640.580)
Capitale	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Riserve (utili a nuovo)	545.139	614.212	685.188	758.110	833.020	909.963	988.983	1.070.125	1.153.435	1.238.961
Utile d'esercizio / (perdita d'esercizio)	69.072	70.976	72.922	74.911	76.943	79.020	81.142	83.310	85.526	87.789
Patrimonio Netto	914.212	985.188	1.058.110	1.133.020	1.209.963	1.288.983	1.370.125	1.453.435	1.538.961	1.626.750
Indebitamento bancario breve (Disponibilità liquide)	(1.472.024)	(1.551.641)	(1.633.339)	(1.717.160)	(1.803.152)	(1.891.361)	(1.981.835)	(2.074.621)	(2.169.769)	(2.267.330)
Posizione finanziaria netta	(1.472.024)	(1.551.641)	(1.633.339)	(1.717.160)	(1.803.152)	(1.891.361)	(1.981.835)	(2.074.621)	(2.169.769)	(2.267.330)
TOTALE FONTI	(557.813)	(566.454)	(575.229)	(584.140)	(593.189)	(602.378)	(611.710)	(621.186)	(630.808)	(640.580)

Rendiconto finanziario

CASH FLOW	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Risultato d'esercizio										
Risultato d'esercizio	37.893	44.805	46.428	48.073	49.756	60.127	61.859	63.603	65.387	67.209
Ammortamenti e accantonamenti	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	0	0	0	0	0
Variazione del capitale circolante netto	473.204	9.110	7.544	7.657	7.776	11.244	8.010	8.126	8.252	8.380
Crediti commerciali	(2.845.356)	(42.680)	(43.321)	(43.970)	(44.630)	(45.299)	(45.979)	(46.669)	(47.369)	(48.079)
Debiti commerciali	3.302.655	49.540	50.283	51.037	51.803	52.580	53.368	54.169	54.982	55.806
Debiti tributari	15.906	2.251	582	590	603	3.964	621	626	639	653
Flusso finanziario derivante dall'attività gestionale	523.097	65.915	65.972	67.730	69.531	71.371	69.869	71.729	73.638	75.589
Flusso finanziario derivante da attività di investimento	(60.000)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Spese di costituzione	(60.000)									
Flusso finanziario derivante da attività di finanziamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Linee di credito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Versamenti di capitale / rinuncia a finanziamenti	300.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Versamenti di capitale	300.000									
RISULTATO FINANZIARIO DEL PERIODO	763.097	65.915	65.972	67.730	69.531	71.371	69.869	71.729	73.638	75.589
SALDO DI CASSA INIZIALE	-	763.097	829.013	894.984	962.715	1.032.246	1.103.617	1.173.486	1.245.215	1.318.854
SALDO DI CASSA FINALE	-	763.097	829.013	894.984	962.715	1.032.246	1.103.617	1.173.486	1.245.215	1.318.854

CASH FLOW	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044
Risultato d'esercizio										
Risultato d'esercizio	69.072	70.976	72.922	74.911	76.943	79.020	81.142	83.310	85.526	87.789
Ammortamenti e accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Variazione del capitale circolante netto	8.509	8.641	8.775	8.911	9.049	9.189	9.332	9.476	9.623	9.772
Crediti commerciali	(48.800)	(49.532)	(50.275)	(51.029)	(51.795)	(52.572)	(53.360)	(54.161)	(54.973)	(55.798)
Debiti commerciali	56.643	57.493	58.355	59.231	60.119	61.021	61.936	62.865	63.808	64.765
Debiti tributari	666	681	695	710	725	740	756	771	788	804
Flusso finanziario derivante dall'attività gestionale	77.582	79.617	81.697	83.822	85.992	88.209	90.473	92.786	95.149	97.561
Flusso finanziario derivante da attività di investimento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Spese di costituzione										
Flusso finanziario derivante da attività di finanziamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Linee di credito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Versamenti di capitale / rinuncia a finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Versamenti di capitale										
RISULTATO FINANZIARIO DEL PERIODO	77.582	79.617	81.697	83.822	85.992	88.209	90.473	92.786	95.149	97.561
SALDO DI CASSA INIZIALE	1.394.443	1.472.024	1.551.641	1.633.339	1.717.160	1.803.152	1.891.361	1.981.835	2.074.621	2.169.769
SALDO DI CASSA FINALE	-	1.472.024	1.551.641	1.633.339	1.717.160	1.803.152	1.891.361	1.981.835	2.074.621	2.169.769

Conto economico per centro di costo

Conto economico del primo esercizio completo (2025)

	2025										
	Residenza e Centro Diurno "Il Fontanone" di Faenza	Casa Residenza Anziani "Santa Teresa del Bambino Gesù" di Faenza	Centro Pluriservizi Residenza "S. Umiltà" di Faenza	Residenza e Centro Diurno "Lega - Zambelli" di Brisighella	Casa Albergo - Casa Residenza per anziani "Villa Stacchini" di Faenza	Residenza "S. Antonio Abate SS. Filippo e Giacomo" di Casola Valsenio	Residenza "Camerini" di Castel Bolognese	Residenza "Santa Caterina e Don Ciani" di Fognano	Residenza "Bennoli" di Solarolo	Costi Generali	Totali
A1) - Totale ricavi	€ 7.094.809	€ 2.886.460	€ 3.277.676	€ 1.978.755	€ 2.375.243	€ 1.092.190	€ 3.978.792	€ 877.088	€ 1.770.621	€ -	€ 25.331.634
B6) - Costi di Acquisto MP							€ 148.431				€ 148.431
B7) - Costi di gestione del servizio nelle strutture vs In Cammino	€ 6.357.915	€ 2.645.141	€ 2.926.005	€ 1.683.024	€ 2.193.118	€ 992.105		€ 779.008	€ 1.738.364		€ 19.314.681
B7) - Costi di gestione del servizio nelle strutture vs ASP Faentina							€ 3.652.522		€ -		€ 3.652.522
B7) - Gestione amministrativa vs In Cammino										€ 179.265	€ 179.265
B7) - Gestione amministrativa vs ASP Faentina										€ 97.665	€ 97.665
B7) - Direzione										€ 81.600	€ 81.600
B7) - Organo amministrativo										€ 30.600	€ 30.600
B7) - Organo di controllo										€ 28.560	€ 28.560
B7) - Consulenze amministrative, tributarie e del lavoro										€ 15.300	€ 15.300
B8) - Costi per canone di concessione / locazioni Strutture In Cammino	€ 472.949	€ 177.997	€ 167.251	€ 132.005	€ 152.196	€ 65.306					€ 1.167.704
B8) - Costi per canone di concessione / locazioni Strutture ASP							€ 261.656	€ 69.248	€ 139.794		€ 470.698
B14) - Oneri diversi di gestione	€ 22.145	€ 17.291	€ 9.063	€ 6.416	€ 6.523	€ 4.167	€ 8.272	€ 3.313	€ 9.250		€ 86.440
COSTI DI GESTIONE	€ 6.853.009	€ 2.840.429	€ 3.102.320	€ 1.821.445	€ 2.351.837	€ 1.061.579	€ 4.070.881	€ 851.569	€ 1.887.408	€ 432.990	€ 25.273.466
											€ -
EBITDA - MOL	€ 241.800	€ 46.031	€ 175.357	€ 157.310	€ 23.405	€ 30.612	-€ 92.089	€ 25.519	-€ 116.787	-€ 432.990	€ 58.168
Ammortamenti										-€ 12.000	-€ 12.000
EBIT - RISULTATO OPERATIVO	€ 241.800	€ 46.031	€ 175.357	€ 157.310	€ 23.405	€ 30.612	-€ 92.089	€ 25.519	-€ 116.787	-€ 444.990	€ 46.168
Oneri finanziari/Proventi finanziari della gestione											€ -
Oneri finanziari/Proventi finanziari										€ 7.631	€ 7.631
EBT - RISULTATO ANTE IMPOSTE	€ 241.800	€ 46.031	€ 175.357	€ 157.310	€ 23.405	€ 30.612	-€ 92.089	€ 25.519	-€ 116.787	-€ 437.359	€ 53.799
Imposte										-€ 15.906	-€ 15.906
RISULTATO NETTO	€ 241.800	€ 46.031	€ 175.357	€ 157.310	€ 23.405	€ 30.612	-€ 92.089	€ 25.519	-€ 116.787	-€ 453.265	€ 37.893

Schemi di Conto Economico e Stato Patrimoniale dei primi cinque esercizi

Conti economici e stati patrimoniali dei primi cinque esercizi

	CONTO ECONOMICO	anno 2025	anno 2026	anno 2027	anno 2028	anno 2029
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE					
01)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	25.331.634	25.711.609	26.097.283	26.488.742	26.886.073
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE					
06)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(148.431)	(150.657)	(152.917)	(155.211)	(157.539)
07)	Servizi	(23.400.194)	(23.751.196)	(24.107.464)	(24.469.076)	(24.836.113)
08)	Godimento beni di terzi	(1.638.402)	(1.662.978)	(1.687.923)	(1.713.241)	(1.738.940)
09)	Personale	-	-	-	-	-
10)	Ammortamenti e svalutazioni	(12.000)	(12.000)	(12.000)	(12.000)	(12.000)
12)	Accantonamento per rischi	-	-	-	-	-
14)	Oneri diversi di gestione	(86.440)	(87.737)	(89.053)	(90.389)	(91.745)
B)	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(25.285.466)	(25.664.568)	(26.049.357)	(26.439.917)	(26.836.336)
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	46.168	47.040	47.926	48.825	49.737
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
16)	Altri proventi finanziari	7.631	15.921	17.240	18.577	19.950
17)	Interessi e altri oneri finanziari					
C)	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	7.631	15.921	17.240	18.577	19.950
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
	Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	53.799	62.961	65.166	67.402	69.687
20)	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(15.906)	(18.157)	(18.738)	(19.329)	(19.931)
21)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	37.893	44.805	46.428	48.073	49.756

	STATO PATRIMONIALE ATTIVO	anno 2025	anno 2026	anno 2027	anno 2028	anno 2029
A)	CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI					
B)	IMMOBILIZZAZIONI					
I)	Immobilizzazioni immateriali	48.000	36.000	24.000	12.000	-
II)	Immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-
III)	Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-	-
B)	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	48.000	36.000	24.000	12.000	-
C)	ATTIVO CIRCOLANTE					
II)	Crediti					
01)	VERSO CLIENTI	2.845.356	2.888.037	2.931.357	2.975.328	3.019.957
05-bis)	CREDITI TRIBUTARI	-	-	-	-	-
05-quater)	VERSO ALTRI	-	-	-	-	-
II)	TOTALE CREDITI	2.845.356	2.888.037	2.931.357	2.975.328	3.019.957
IV)	Disponibilita' liquide	763.097	829.013	894.984	962.715	1.032.246
C)	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.608.454	3.717.049	3.826.342	3.938.042	4.052.203
D)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	-	-	-	-	-
	TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	3.656.454	3.753.049	3.850.342	3.950.042	4.052.203
	STATO PATRIMONIALE PASSIVO	anno 2025	anno 2026	anno 2027	anno 2028	anno 2029
A)	PATRIMONIO NETTO					
I)	Capitale	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
IV)	RISERVE	-	37.893	82.698	129.125	177.199
VIII)	Utili a nuovo	-	-	-	-	-
IX)	Utile/perdita d'esercizio	37.893	44.805	46.428	48.073	49.756
A)	TOTALE PATRIMONIO NETTO	337.893	382.698	429.125	477.199	526.954
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI					
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORD.					
D)	DEBITI					
07)	Debiti verso fornitori	3.302.655	3.352.195	3.402.478	3.453.515	3.505.318
12)	Debiti tributari	15.906	18.157	18.738	19.329	19.931
14)	Altri debiti	-	-	-	-	-
D)	TOTALE DEBITI	3.318.561	3.370.351	3.421.216	3.472.843	3.525.249
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI	-	-	-	-	-
	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO	3.656.454	3.753.049	3.850.342	3.950.042	4.052.203

Indici

Indici economici e patrimoniali finanziari - Corte dei Conti E/R – Del. 32/2023/INPR

Nel seguito si Tab. indici. Del. 32/2023/INPR

riportano i prospetti di calcolo degli indici contenuti nelle indicazioni di cui alla deliberazione n. 32/2023/INPR della Corte dei Conti dell’Emilia Romagna.

Gli indicatori correlati leasing sono omessi in virtù della loro assenza.

Dal prospetto che segue ed anche dai prospetti economici patrimoniali e finanziari di cui agli schemi precedenti si evince un equilibrio economico, patrimoniale e finanziario grazie ai risultati economici ed ai flussi di cassa positivi in tutto il periodo in esame.

Tabella indici

INDICI ³	PARAMETRI DI RIFERIMENTO		
	INSUFFICIENTE/SCARSO	SUFFICIENTE	BUONO/OTTIMO
ECONOMICI			
Ebitda/Fatturato	<5	5-8	>8
Ebitda+Canoni di leasing/Fatturato	<5	5-8	>8
Ebitda/Oneri finanziari	<2,5	2,5-6	>6
PATRIMONIALI/FINANZIARI			
Patrimonio netto (PN)/Totale attivo	<7	7-15	>15
Patrimonio Netto (PN) tangibile ⁴ /Totale attivo tangibile ⁵	<7	7-15	>15
Posizione finanziaria Netta (PFN)/Fatturato	>45	45-35	<35
Posizione finanziaria Netta (PFN)/Ebitda	>5	5-3	<3
Posizione finanziaria Netta (PFN)+debiti leasing ⁶ /Ebitda+canoni di leasing	>5	5-3	<3

INDICI		PARAMETRI DI RIFERIMENTO		
ECONOMICI		Insufficiente / Scarso	Sufficiente	Buono / Ottimo
Ebitda	/ Fatturato	<5	5-8	>8
Ebitda	/ Oneri finanziari	<2,5	2,5 - 6	> 6

PATRIMONIALI / FINANZIARI		Insufficiente / Scarso	Sufficiente	Buono / Ottimo
Patrimonio Netto (PN)	/ Totale attivo	<7	7-15	>15
Patrimonio Netto (PN) tangibile**	/ Totale attivo tangibile ***	<7	7-15	>15
Posizione finanziaria netta (PFN)	/ Fatturato	>45	45-35	<35
Posizione Finanziaria Netta (PFN)	/ Ebitda	>5	5-3	<3

* Nel piano non sono presenti oneri finanziari
** Si intende il Patrimonio Netto al netto delle Immobilizzazioni immateriali.
*** Si intende il totale attivo al netto delle Immobilizzazioni immateriali.

Indici 2035 – 2044

2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
0,23	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23
NO OF	NO OF	NO OF	NO OF	NO OF	NO OF	NO OF	NO OF	NO OF	NO OF
9,2	10,2	11,1	12,1	13,0	14,1	15,1	16,2	17,2	18,2
8,0	9,3	10,6	11,8	13,0	14,1	15,1	16,2	17,2	18,2
- 3,0 -	- 3,2 -	- 3,4 -	- 3,6 -	- 3,8 -	- 4,0 -	- 4,2 -	- 4,4 -	- 4,6 -	- 4,8
- 13,1 -	- 14,0 -	- 14,9 -	- 15,8 -	- 16,7 -	- 17,6 -	- 18,5 -	- 19,3 -	- 20,1 -	- 21,0

Indici 2025 – 2034

INDICI			PARAMETRI DI RIFERIMENTO			2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044
ECONOMICI			Insufficiente / Scarso	Sufficiente	Buono / Ottimo										
Ebitda	/	Fatturato	<5	5-8	>8	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23
Ebitda	/	Oneri finanziari	<2,5	2,5 - 6	> 6	NO OF	NO OF	NO OF	NO OF	NO OF	NO OF	NO OF	NO OF	NO OF	NO OF
PATRIMONIALI / FINANZIARI			Insufficiente / Scarso	Sufficiente	Buono / Ottimo										
Patrimonio Netto (PN)	/	Totale attivo	<7	7-15	>15	19,1	20,1	21,0	21,9	22,8	23,7	24,5	25,3	26,1	26,9
Patrimonio Netto (PN) tangibile**	/	Totale attivo tangibile ***	<7	7-15	>15	19,1	20,1	21,0	21,9	22,8	23,7	24,5	25,3	26,1	26,9
Posizione finanziaria netta (PFN)	/	Fatturato	>45	45-35	<35	- 5,0	- 5,2	- 5,4	- 5,6	- 5,8	- 6,0	- 6,2	- 6,4	- 6,6	- 6,7
Posizione Finanziaria Netta (PFN)	/	Ebitda	>5	5-3	<3	- 21,8	- 22,6	- 23,5	- 24,3	- 25,2	- 26,0	- 26,8	- 27,7	- 28,5	- 29,4

* Nel piano non sono presenti oneri finanziari

** Si intende il Patrimonio Netto al netto delle Immobilizzazioni immateriali.

*** Si intende il totale attivo al netto delle Immobilizzazioni immateriali.

Gli indicatori restituiscono valori che rientrano tutti nelle categorie sufficiente e buono / ottimo ad eccezione del rapporto tra Ebitda e Fatturato, indice che deve essere tuttavia interpretato congiuntamente con tutti gli altri parametri; detto parametro, infatti, ancorché di modesta entità, risulta idoneo a produrre positivi risultati economici e finanziari (flussi di cassa) adeguati a garantire l'equilibrio economico e finanziario in ciascun esercizio del Piano.