

RELAZIONE

VERIFICA ED ATTESTAZIONE DELLA

CORRETTEZZA, COERENZA E CONGRUITÀ DEL

BUSINESS PLAN E DOCUMENTI CONNESSI

RELATIVI AL NUOVO MODELLO ORGANIZZATIVO

E GESTIONALE PROPOSTO: NUOVO SOGGETTO

GESTORE UNICO, IN FORMA DI SOCIETÀ MISTA

PUBBLICO-PRIVATA A RESPONSABILITÀ

LIMITATA, PER LA GESTIONE UNITARIA DI TUTTI

I SERVIZI SOCIOSANITARI RESIDENZIALI E

SEMIRESIDENZIALI A FAVORE DELLA

POPOLAZIONE ANZIANA, IN AMBITO

DISTRETTUALE, AUTORIZZATI E/O ACCREDITATI

DI CUI RISULTINO TITOLARI I SOCI CONFERENTI

1. Premesse e finalità

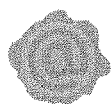
Premesso che l'Assemblea dell'Azienda di Servizi alla Persona – ASP della Romagna Faentina, (*abbreviata nel documento in ASP RF*):

- a) con la delibera n° 2 del 30.03.2023, ha recepito e fatto proprio il documento Prot. n° 704 del 23.03.2023, approvato dal Consiglio di amministrazione dell'azienda con atto n° 36 del 23.03.2023 ed ha approvato l'avvio di un procedimento di coprogettazione, ai sensi dell'art. 55 del D.lgs. n° 117/2017, mediante avviso pubblico finalizzato all'individuazione di enti del Terzo settore interessati a coprogettare con ASP RF attività ed interventi concernenti la gestione di servizi sociosanitari rivolti alla popolazione anziana;
- b) con la delibera n° 4 del 13.04.2023, a conclusione dell'istruttoria svolta dai competenti uffici in attuazione del mandato agli stessi attribuito con la richiamata delibera n° 2, ha approvato i contenuti fondamentali per l'avviso di coprogettazione;
- c) con la delibera n° 6 del 26.10.2023, ha approvato l'esito della valutazione della proposta progettuale presentata, pervenuta da parte dell'apposita Commissione Tecnica valutatrice, con verbale Prot. n° 2415 del 26.10.2023, e il seguito del procedimento con avvio della fase di coprogettazione, nonché gli indirizzi per la stessa;

In base a quanto premesso, con convenzione firmata in data 23 gennaio 2024 dal Direttore Generale, Dr. Giuseppe Neri, è stato affidato dall'ASP RF al sottoscritto Piero Landi, nato a Bologna il 23 ottobre 1961, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Bologna (n. 2329 Sezione A), Revisore Legale (iscritto al n. 75996), Codice Fiscale LNDPRI61R23A944S, con Studio in Bologna, Via Altabella 21, l'incarico di:

- 1) *“verifica ed attestazione della correttezza, coerenza e congruità del business plan e documenti connessi relativi al nuovo modello organizzativo e gestionale proposto: nuovo soggetto gestore unico, in forma di società mista pubblico-privata a responsabilità limitata, per la gestione unitaria di tutti i servizi sociosanitari residenziali e semiresidenziali a favore della popolazione anziana, in ambito distrettuale, autorizzati e/o accreditati di cui risultino titolari i soci conferenti;*
- 2) *“verifica ed attestazione della correttezza, coerenza e congruità dell'analisi economica di sostenibilità, elaborata dall'ASP della Romagna Faentina, nella forma di bilancio preventivo annuale, che tiene conto del positivo completamento della fase di coprogettazione in corso, della conseguente sottoscrizione tra le parti della convenzione di coprogettazione, con piena attuazione del nuovo modello organizzativo e gestionale proposto”.*

Dr. Piero Landi – Relazione business plan newco ASP RF redatta in Bologna in data 13/06/2024



Piero Landi
13.06.2024
16:16:46
GMT+01:00

Ai fini dell'assolvimento dell'incarico il sottoscritto ha ritenuto opportuno redigere due documenti separati: il presente documento si riferisce esclusivamente al punto 1) dell'incarico.

Tra le premesse necessarie, e come previsto dal documento internazionale ISAE 3400 sull'esame dell'informativa finanziaria prospettica, si segnala che “a causa dell'aleatorietà connessa alla realizzazione di qualsiasi evento futuro, sia per quanto concerne il concretizzarsi dell'accadimento, sia per quanto riguarda la misura della sua manifestazione, gli scostamenti fra valori consuntivi e valori preventivati nel Piano potrebbero essere significativi.”

2. Attività preliminari

Preliminarmente, il sottoscritto ha avuto alcuni colloqui telefonici con il Direttore dell'ASP RF, Dr. Giuseppe Neri, oltre ad un incontro, presso la sede dell'ASP RF il giorno 18 gennaio 2024, a cui hanno partecipato il Presidente, Dr. Massimo Caroli, il Consigliere Dr. Oriano Pirazzini, le dipendenti: Dott.ssa Silvia Michellini (area servizi finanziari), Dott.ssa Valeria Vanicelli e Dott.ssa Anna Pezzi (area servizi amministrativi), oltre al Revisore dell'ente, Dott.ssa Cristina Santini, il tutto finalizzato a comprendere l'obiettivo e la portata dell'incarico e ad ottenere le prime informazioni ed alcuni documenti necessari per valutare se accettare o meno la proposta.

All'esito dei colloqui e dell'incontro il sottoscritto ha comunicato la propria disponibilità ad accettare l'incarico, che è stato quindi conferito con convenzione sottoscritta in data 23 gennaio 2024 dal Direttore Generale, Dr. Giuseppe Neri.

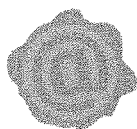
Successivamente, si sono svolti alcuni incontri, in modalità videoconferenza, con il Dr. Andrea Ercolani, rappresentante del soggetto proponente Consorzio Blu. Il Dr. Ercolani è stato l'interlocutore più diretto per le mie analisi e richieste di informazioni relative alla redazione del Business Plan (di seguito anche “Il Piano”), i risultati ottenuti e la relazione esplicativa dello stesso. Tutti i documenti attinenti al Piano ed il programma Excel che lo ha generato sono stati ottenuti dal dirigente stesso mediante trasmissione via e-mail. Il Piano risulta essere elaborato da una società di consulenza finanziaria esterna, che ha operato su mandato del Consorzio Blu.

3. Brevi cenni sull'ASP RF e sul Consorzio Blu

L'ASP RF è stata istituita con delibera n. 54 del 26 gennaio 2015 della Giunta Regione Emilia-Romagna, a seguito dell'unificazione delle due preesistenti ASP distrettuali “Prendersi Cura” e “Solidarietà Insieme”, con decorrenza 1° febbraio 2015.



Dr. Piero Landi – Relazione business plan newco ASP RF redatta in Bologna in data 13/06/2024



Piero Landi
13.06.2024
16:16:46
GMT+01:00

L'ASP RF è un'azienda costituita dai Comuni facenti parte dell'URF (Comune di Faenza, per una quota di rappresentanza pari a 52,37%, Comune di Brisighella per una quota di rappresentanza pari a 18,34%, Comune di Casola Valsenio per una quota di rappresentanza pari a 5,63%, Comune di Castel Bolognese per una quota di rappresentanza pari a 15,35%, Comune di Riolo Terme, per una quota di rappresentanza pari a 0,26% e Comune di Solarolo, per una quota di rappresentanza pari a 8,05%).

La Legge regionale n. 12/2013, nel definire le Aziende di servizi alla persona come enti pubblici non economici locali, sottolinea che alle stesse si applicano le norme valide per l'organizzazione ed il funzionamento delle P.A. del Dlgs 165/2001.

L'ASP RF è un ente pubblico di servizi alla persona, che storicamente si rivolge ai soggetti più fragili del territorio offrendo assistenza, supporto, cura e vicinanza alle fasce deboli della popolazione.

Il Consorzio Blu è una realtà costituita dalle cooperative Ancora Servizi, In Cammino e dalla cooperativa di tipo B Aretè.

Il Consorzio rappresenta un'aggregazione che dà lavoro ad oltre 4600 persone e produce un fatturato di oltre 130 milioni di euro, derivanti dalla gestione di numerosi servizi assistenziali sanitari ed educativi di tipo residenziale e territoriale in 9 regioni italiane.

L'offerta di servizi rivolti ad utenza anziana rappresenta il nucleo fondamentale delle competenze che il consorzio può mettere in campo, sviluppato nell'ambito di numerose gestioni presso case di riposo case di residenza per anziani, RSA e Centri Diurni.

Complessivamente le cooperative del Consorzio Blu sono oggi presenti in 55 strutture dedicate all'accoglienza residenziale e semiresidenziale di anziani. Le prestazioni offerte coprono l'intero ventaglio di servizi di area sociosanitaria attraverso l'impiego di medici infermieri operatori sociosanitari coordinatori animatori e psicologi oltre alle figure dedite alle attività ausiliarie e alberghiere

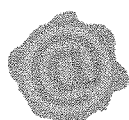
4. Documenti utilizzati

Il lavoro di analisi e controllo da me svolto è stato indirizzato ai documenti denominati *"Business Plan della società mista a partecipazione pubblico-privata sul modello del partenariato pubblico-privato istituzionalizzato, formato dal soggetto proponente, quale Ente del Terzo Settore e dall'ASP Romagna Faentina"* (allegato nr.1 al presente documento di cui ne costituisce parte integrante) e *"Analisi preliminare Ricavi e Costi costituenda srl"* (allegato nr. 2 al presente documento di cui ne costituisce parte integrante).

Tali documenti riportano, in forma di relazione esplicativa, le assunzioni, lo sviluppo degli



Dr. Piero Landi – Relazione business plan newco ASP RF redatta in Bologna in data 13/06/2024



Piero Landi
13.06.2024
16:16:46
GMT+01:00

elementi economico-finanziari ed i risultati previsionali di sintesi per il periodo 2024-2033, con particolare dettaglio per il 2025 nell'allegato nr.2, relativi alla gestione congiunta di nove strutture assistenziali operanti nell'area territoriale della Romagna Faentina. Oltre ai documenti sopra citati, sono state fornite, e da me esaminate, alcune tabelle di dettaglio relative a: conti economici, stati patrimoniali e rendiconti finanziari complessivi della gestione congiunta, derivanti dal programma Excel con il quale sono stati elaborati i risultati previsionali del Piano. È stato inoltre fornito in visione il modello Excel utilizzato, anche se in forma "limitata", come si dirà meglio nei paragrafi successivi.

5. Analisi e verifiche effettuate

Per testare la validità del modello di Piano economico-finanziario elaborato dalla società proponente, si sono impostate le analisi e verifiche che la prassi professionale prevede per il controllo dei piani economico-finanziari di tipo previsionale.

In questo senso, il lavoro di analisi e verifica può essere ricondotto a tre tipologie di attività:

- verifiche di compatibilità interna del Business Plan;
- verifiche di correttezza e completezza dei risultati esposti nella relazione finale del Piano;
- verifiche di coerenza tra gli input del Piano (posti accreditati, rette medie, costo medio personale, ecc.) e i corrispondenti dati consuntivi delle strutture precedentemente gestite dalla Cooperativa "In Cammino" e da ASP Romagna Faentina.

6. Compatibilità interna del Piano

La "compatibilità interna" del Piano ha riguardato le verifiche ed i controlli atti ad accertare che gli elementi costitutivi del Piano fossero coerenti tra di loro all'interno del Piano stesso. Nello specifico, si è verificata la coerenza tra gli elementi del conto economico quali: ricavi, costi operativi, ammortamenti, proventi finanziari, con i corrispondenti valori espressi nello stato patrimoniale: crediti, debiti commerciali, investimenti, ecc.

Una volta accertato questo, si è svolto lo stesso tipo di riscontro tra gli elementi dello stato patrimoniale e gli elementi del rendiconto finanziario (e quindi CCN, investimenti, operazioni sul capitale, ecc.).

Infine, sulla base dei prospetti di base del Piano - conto economico, stato patrimoniale e rendiconto finanziario - sono state effettuate le verifiche di calcolo degli indicatori sintetici di sostenibilità del Piano stesso.

L'indicatore del TIR azionista, pur non riportato nella relazione finale del Business Plan, ma riportato nelle tabelle prodotte dal modello Excel fornito, è risultato correttamente calcolato ed in linea con la redditività riferita all'attuale contesto di mercato.

Gli altri indicatori riportati nella Relazione finale sono calcolati in base alle indicazioni riportate nella Deliberazione n.32/2023/INPR della Corte dei conti dell'Emilia-Romagna, che definisce, ai fini della valutazione della sostenibilità economico-finanziaria, una serie di indici di bilancio, con parametri che variano da "Insufficiente/Scarso" a "Buono/Ottimo".

7. Risultati esposti nella Relazione finale del Piano

La relazione è stata analizzata in funzione della necessità che questa rappresenti, in modo completo e coerente con lo sviluppo dei calcoli, la sostenibilità del progetto in funzione dei risultati ottenuti.

Da tale punto di vista, essa rappresenta un documento sufficientemente articolato e redatto in modo appropriato rispetto alle esigenze informative necessarie ad illustrare premesse, input e risultati ottenibili dallo sviluppo del progetto.

8. Verifiche di coerenza sui dati di input utilizzati come base per lo sviluppo del Piano

Non è stato possibile effettuare pienamente questo tipo di verifica in quanto non sono stati forniti tutti i necessari elementi per riscontrare la congruità degli input utilizzati per lo sviluppo del Piano (ricavi medi, costi medi personale, costi medi ristorazione, costi medi altri servizi, ecc.) La mancanza di tale elemento ha peraltro impedito anche la verifica della correttezza logico-matematica nello sviluppo dei calcoli per la determinazione degli output finali del Piano. Tale anomalia è stata giustificata, da parte del soggetto proponente, da esigenze di riservatezza su dati economici considerati strategici e quindi non suscettibili di diffusione a terzi.

Ciò nonostante, è stata effettuata una macro-verifica di coerenza per tutte le voci di costo e di ricavo, confrontandole con le medesime voci presenti nel preconsuntivo 2023 dell'ASP RF, riscontrandone una sostanziale conformità.

9. Anomalie riscontrate

L'analisi degli elaborati finali del Piano (conti economici, stati patrimoniali e rendiconti finanziari del periodo di 10 anni 2024-2033) ha evidenziato alcune anomalie, qui brevemente riassunte:

9.1 Nello sviluppo del rendiconto finanziario prospettico non è compreso, in alcun esercizio, l'esborso relativo ad investimenti in immobilizzazioni materiali, che genererebbe un

risultato finanziario di periodo diverso da quello indicato nelle apposite tabelle del business plan.

Dal confronto avuto con la Direzione di ASP RF è comunque emerso che le manutenzioni straordinarie, in particolare quelle presumibilmente più rilevanti su immobili e attrezzature, sarebbero di competenza della gestione “residua” di ASP. Una politica di manutenzioni attenta e costante su questa tipologia di investimenti potrebbe quindi “coprire” questa apparente carenza nel fabbisogno finanziario così come previsto nel Piano.

Resterebbe da considerare la parte di investimenti “altri”, e cioè acquisti di personal computer, macchine ufficio, piccola attrezzatura, ecc. che sarebbero a carico della newco e non previste. In questo caso però si può ritenere che, poiché il Piano non è riferito ad una start-up, ma ad un progetto di aggregazione di strutture già da tempo operanti sul territorio, e quindi in qualche modo già “adequate” da un punto di vista strutturale, l’assenza di una previsione di investimenti di questa tipologia non costituisca un problema rilevante, anche in considerazione della loro presumibile scarsa significatività.

9.2 Nello sviluppo del conto economico prospettico non sono compresi i costi relativi alla svalutazione di crediti.

Anche in questo caso, attraverso il confronto con la Direzione di ASP RF ho avuto rassicurazione del fatto che, con riferimento ai risultati ottenuti in passato dalle strutture coinvolte dall’aggregazione, si sono registrati pochissimi casi di insolvenze e comunque di entità non significativa rispetto ai risultati complessivi generati dalle strutture.

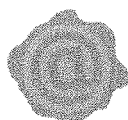
9.3 Il valore “standard” della retta giornaliera prevista, determinato in euro 110,00 circa, è stato declinato nelle varie strutture e ponderato per le occupazioni medie previste, determinando il valore complessivo dei ricavi per struttura, e quindi per l’intera newco.

Tra le assunzioni fatte per determinare tale dato “standard”, oltre a quelle riportate nella relazione accompagnatoria, sono da evidenziare sia l’assunzione fatta sugli accordi con i Comuni per integrare le rette dei posti non accreditati, pari a 10,00 euro nella maggior parte delle strutture, sia quella relativa alla maggior quota che è stata prevista da parte della Regione per il fondo FRNA, relativamente all’adeguamento del CCNL dei lavoratori del settore, che incide per un importo tra 5,00 e 6,00 euro nella maggior parte delle strutture.

Per entrambe le tipologie di assunzione, l’estensore del Piano ha fornito elementi informativi tali da far ritenere ragionevoli le integrazioni di retta sopra descritte: in particolare, l’eventuale mancata integrazione da parte dei Comuni comporterebbe l’addebito di tale importo all’utente



Dr. Piero Landi – Relazione business plan newco ASP RF redatta in Bologna in data 13/06/2024



Piero Landi
13.06.2024
16:16:46
GMT+01:00

mentre l'eventuale maggior quota per il fondo FRNA avrebbe un significativo impatto sul bilancio della newco.

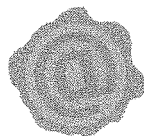
10. Conclusioni

Nel complesso, pur con la limitazione evidenziata nel precedente paragrafo 8, e considerando trascurabile in termini di significatività il possibile effetto delle anomalie esposte al paragrafo 9, non ho rilevato fatti tali da fare ritenere che, alla data odierna, le ipotesi utilizzate per lo sviluppo del Piano non forniscano una base ragionevole per la predisposizione dello stesso.

Bologna, 13 giugno 2024

Dr. Piero Landi

Piero Landi
13.06.2024
16:16:46
GMT+01:00





ALLEGATO NR. 1

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

BOZZA

Marzo 2024

In collaborazione con



Media Gestum Consulting Srl



Sommarario

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	7
Rendiconto finanziario prospettico	8
Conto economico per centro di costo	9
Schemi di Conto Economico e Stato Patrimoniale dei primi cinque esercizi.....	10
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 luglio 2024.

BOZZA



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 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 2024;
- 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 che 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

Conti Economici prospettici

CONTO ECONOMICO PROSPETTICO	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
A1) - Totale ricavi	11.125.340	24.853.814	25.226.621	25.605.021	25.989.096	26.378.933	26.774.617	27.176.236	27.583.879	27.997.638
B6) - Costi di Acquisto MP	78.006	159.133	161.520	163.943	166.402	168.899	171.431	174.003	176.613	179.262
B7) - Costi per prestazione di servizi	10.244.113	22.855.217	23.198.045	23.546.016	23.899.206	24.257.694	24.621.559	24.990.883	25.365.746	25.746.232
B8) - Costi per canone di concessione / locazioni Strutture In Cammino	508.783,8	1.187.703,8	1.185.319	1.202.998	1.221.043	1.239.358	1.257.949	1.276.818	1.295.970	1.315.410
B8) - Costi per canone di concessione / locazioni Strutture ASP	240.069	489.741	487.087	504.544	512.112	518.792	527.590	535.504	543.537	551.690
B8) - Costi di godimento di beni di terzi	748.833	1.657.445	1.682.507	1.707.541	1.733.154	1.759.152	1.785.539	1.812.232	1.839.507	1.867.100
B14) - Oneri diversi di gestione	42.373	86.440	87.737	89.053	90.389	91.745	93.121	94.518	95.936	97.375
COSTI DI GESTIONE	11.113.325	24.758.235	25.129.608	25.506.553	25.889.151	26.277.486	26.671.650	27.071.725	27.477.601	27.889.968
EBITDA - MOL	12.015	84.579	87.013	86.468	89.945	101.444	102.966	104.511	106.078	107.669
Ammortamenti	(12.000)	(12.000)	(12.000)	(12.000)	(12.000)	(12.000)	(12.000)	(12.000)	(12.000)	(12.000)
EBIT - RISULTATO OPERATIVO	15	83.579	85.013	86.468	87.945	101.444	102.966	104.511	106.078	107.669
Oneri finanziari Proventi finanziari della gestione	2.216	12.583	17.256	18.145	21.082	23.071	25.081	27.112	29.195	31.343
Oneri finanziari Proventi finanziari	2.216	12.583	17.256	18.145	21.082	23.071	25.081	27.112	29.195	31.343
EBT - RISULTATO ANTE IMPOSTE	2.231	96.172	102.269	105.614	109.027	124.515	128.047	131.622	135.277	138.913
Imposte	(1.121)	(27.534)	(29.071)	(29.849)	(30.844)	(32.107)	(33.033)	(33.870)	(34.728)	(35.506)
RISULTATO NETTO	1.110	68.638	73.198	75.665	78.183	89.409	92.014	94.652	97.348	100.108

CONTO ECONOMICO PROSPETTICO	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043
A1) - Totale ricavi	28.417.602	28.843.866	29.276.524	29.715.672	30.161.407	30.613.628	31.073.036	31.539.131	32.012.218	32.424.833
B6) - Costi di Acquisto MP	181.951	184.680	187.450	190.262	193.116	196.013	198.953	201.937	204.966	208.041
B7) - Costi per prestazione di servizi	26.132.426	26.524.412	26.922.276	27.326.112	27.736.004	28.152.044	28.574.325	29.002.940	29.437.984	29.879.553
B8) - Costi per canone di concessione / locazioni Strutture In Cammino	1.335.141	1.385.198	1.375.499	1.386.126	1.417.070	1.438.338	1.459.991	1.481.790	1.504.025	1.526.587
B8) - Costi per canone di concessione / locazioni Strutture ASP	558.965	658.365	676.990	695.543	694.327	693.242	612.290	621.475	630.797	640.259
B8) - Costi di godimento di beni di terzi	1.835.106	1.923.533	1.952.365	1.981.671	2.011.296	2.041.567	2.072.191	2.103.274	2.134.823	2.166.845
B14) - Oneri diversi di gestione	98.835	100.318	101.822	103.350	104.900	106.474	108.071	109.692	111.337	113.007
COSTI DI GESTIONE	28.308.318	28.732.942	29.163.936	29.601.395	30.045.416	30.496.098	30.953.539	31.417.842	31.889.110	32.367.447
EBITDA - MOL	109.285	110.924	112.588	114.276	115.991	117.730	119.496	121.289	123.106	67.387
Ammortamenti										
EBIT - RISULTATO OPERATIVO	109.285	110.924	112.588	114.276	115.991	117.730	119.496	121.289	123.106	67.387
Oneri finanziari Proventi finanziari della gestione	33.546	35.808	38.131	40.517	42.966	45.481	48.062	50.711	53.429	55.536
Oneri finanziari Proventi finanziari	33.546	35.808	38.131	40.517	42.966	45.481	48.062	50.711	53.429	55.536
EBT - RISULTATO ANTE IMPOSTE	142.830	146.732	150.719	154.793	158.957	163.211	167.558	172.000	176.537	112.922
Imposte	(39.946)	(40.927)	(41.869)	(42.834)	(43.824)	(44.822)	(45.830)	(46.846)	(47.870)	(30.900)
RISULTATO NETTO	102.884	105.805	108.780	111.769	114.839	117.979	121.192	124.475	127.830	82.023

Stati patrimoniali prospettici

STATO PATRIMONIALE PROSPETTICO	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Immobilitazioni nette	48.000	36.000	24.000	12.000	0	0	0	0	0	0
Immobilitazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale Immobilizzazioni nette	48.000	36.000	24.000	12.000	0	0	0	0	0	0
Crediti commerciali	1.266.172	2.787.191	2.828.999	2.871.434	2.914.526	2.958.223	3.002.157	3.047.535	3.093.350	3.139.750
Debiti commerciali	(1.455.206)	(3.241.921)	(3.286.550)	(3.333.908)	(3.382.007)	(3.430.857)	(3.479.470)	(3.548.807)	(3.598.029)	(3.652.000)
Debiti tributari	(11.121)	(27.534)	(29.071)	(29.349)	(30.844)	(35.107)	(36.033)	(36.973)	(37.928)	(38.906)
Capitale Circolante Netto	(190.149)	(482.264)	(490.622)	(490.823)	(506.345)	(517.740)	(525.905)	(534.191)	(542.607)	(551.156)
T.F.R.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri Fondi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale Fondi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CAPITALE INVESTITO NETTO	(142.149)	(448.264)	(466.622)	(468.823)	(506.345)	(517.740)	(525.905)	(534.191)	(542.607)	(551.156)
Capitale	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Riserve (SA a nuovo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utile d'esercizio / perdita d'esercizio	1.110	68.636	73.198	75.665	78.183	89.409	92.014	94.652	97.345	100.106
Patrimonio Netto	301.110	368.636	443.198	518.611	596.792	686.202	778.216	872.652	970.217	1.070.324
Indebitamento bancario breve (disponibilità liquide)	(443.259)	(818.012)	(909.587)	(1.005.934)	(1.103.138)	(1.203.542)	(1.304.122)	(1.407.050)	(1.512.825)	(1.621.480)
Posizione finanziaria netta	(443.259)	(818.012)	(909.587)	(1.005.934)	(1.103.138)	(1.203.542)	(1.304.122)	(1.407.050)	(1.512.825)	(1.621.480)
TOTALE FONDI	(142.149)	(448.264)	(466.622)	(468.823)	(506.345)	(517.740)	(525.905)	(534.191)	(542.607)	(551.156)

STATO PATRIMONIALE PROSPETTICO	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Immobilitazioni nette	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immobilitazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale Immobilizzazioni nette	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Crediti commerciali	3.186.847	3.224.649	3.263.169	3.292.417	3.382.403	3.423.129	3.464.638	3.526.905	3.589.959	3.643.808
Debiti commerciali	(3.706.780)	(3.725.392)	(3.818.817)	(3.876.100)	(3.934.241)	(3.993.251)	(4.053.103)	(4.113.951)	(4.175.560)	(4.238.290)
Debiti tributari	(39.206)	(40.927)	(41.969)	(43.034)	(44.122)	(45.232)	(46.366)	(47.523)	(48.707)	(50.000)
Capitale Circolante Netto	(559.839)	(568.859)	(577.618)	(586.717)	(595.960)	(605.348)	(614.884)	(624.570)	(634.408)	(625.386)
T.F.R.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri Fondi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale Fondi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CAPITALE INVESTITO NETTO	(559.839)	(568.859)	(577.618)	(586.717)	(595.960)	(605.348)	(614.884)	(624.570)	(634.408)	(625.386)
Capitale	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Riserve (SA a nuovo)	770.324	873.248	979.155	1.087.803	1.199.568	1.314.393	1.432.277	1.553.268	1.678.043	1.805.873
Utile d'esercizio / perdita d'esercizio	102.904	126.805	108.265	111.259	114.635	117.879	121.192	124.475	127.836	82.023
Patrimonio Netto	1.173.248	1.279.053	1.387.420	1.499.562	1.614.397	1.732.377	1.853.568	1.978.043	2.105.873	2.187.896
Indebitamento bancario breve (disponibilità liquide)	(1.793.087)	(1.847.712)	(1.965.420)	(2.086.279)	(2.210.357)	(2.337.725)	(2.468.452)	(2.602.613)	(2.740.287)	(2.813.282)
Posizione finanziaria netta	(1.793.087)	(1.847.712)	(1.965.420)	(2.086.279)	(2.210.357)	(2.337.725)	(2.468.452)	(2.602.613)	(2.740.287)	(2.813.282)
TOTALE FONDI	(559.839)	(568.859)	(577.618)	(586.717)	(595.960)	(605.348)	(614.884)	(624.570)	(634.408)	(625.386)



Rendiconto finanziario prospettico

CASH FLOW	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
<i>Risultato d'esercizio</i>										
Risultato d'esercizio	1.110	68.638	73.198	75.665	78.183	85.409	92.014	94.652	97.349	100.108
Ammortamenti e accantonamenti	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	0	0	0	0	0
Variazione del capitale circolante netto	190.148	292.118	8.358	7.801	7.922	11.390	8.163	8.286	8.416	8.548
Credito commerciali	(1.266.172)	11.537.019	(41.838)	(42.435)	(43.072)	(43.718)	(44.373)	(45.039)	(45.715)	(46.400)
Debiti commerciali	1.453.500	1.738.721	49.620	49.358	50.099	50.850	51.613	52.387	53.173	53.970
Debiti tributari	1.121	25.412	1.537	678	895	4.262	820	938	858	978
Flusso finanziario derivante dall'attività gestionale	203.258	372.753	83.558	85.466	88.105	100.804	100.180	102.938	105.785	108.653
Flusso finanziario derivante da attività di investimento	(60.000)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Spese di costruzione	(60.000)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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
Variazioni di capitale / rinuncia a finanziamenti	300.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Versamenti di capitale	300.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RISULTATO FINANZIARIO DEL PERIODO	443.258	372.753	83.558	85.466	88.105	100.804	100.180	102.938	105.785	108.653
SALDO DI CASSA INIZIALE	-	443.526	816.012	900.967	1.000.034	1.100.136	1.203.942	1.304.123	1.407.069	1.512.828
SALDO DI CASSA FINALE	443.258	816.012	900.567	1.000.034	1.100.136	1.203.942	1.304.123	1.407.069	1.512.828	1.621.480

CASH FLOW	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043
<i>Risultato d'esercizio</i>										
Risultato d'esercizio	102.924	105.805	108.750	111.759	114.835	117.979	121.192	124.470	127.830	82.022
Ammortamenti e accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Variazione del capitale circolante netto	8.583	8.820	8.958	9.100	9.243	9.388	9.536	9.686	9.838	(9.022)
Credito commerciali	(47.056)	(47.833)	(48.520)	(49.248)	(49.960)	(50.736)	(51.497)	(52.270)	(53.054)	(53.849)
Debiti commerciali	54.780	55.602	56.436	57.292	58.141	59.014	59.890	60.797	61.709	62.635
Debiti tributari	293	1.021	1.043	1.065	1.087	1.111	1.134	1.158	1.183	(17.808)
Flusso finanziario derivante dall'attività gestionale	111.607	114.625	117.708	120.859	124.078	127.367	130.728	134.161	137.668	73.000
Flusso finanziario derivante da attività di investimento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Spese di costruzione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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
Variazioni di capitale / rinuncia a finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Versamenti di capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RISULTATO FINANZIARIO DEL PERIODO	111.607	114.625	117.708	120.859	124.078	127.367	130.728	134.161	137.668	73.000
SALDO DI CASSA INIZIALE	1.621.480	1.735.097	1.847.712	1.966.430	2.088.278	2.210.367	2.337.725	2.468.463	2.602.613	2.740.282
SALDO DI CASSA FINALE	1.733.087	1.847.712	1.966.430	2.088.278	2.210.367	2.337.725	2.468.463	2.602.613	2.740.282	2.813.808

BOZZA



Conto economico per centro di costo
Conto economico del primo esercizio completo (2025)

	2025										Costi Generali	Totale
	FONTEANONE	SANTA TERESA	SANT'UMILTA'	BRSIGHELLA	STACCHINI	CASOLA	CASTEL BOLOGNESE	FOGNANO	SOLAROLI			
A1) - Totale ricavi	€ 6.902.804	€ 2.838.678	€ 3.197.312	€ 1.935.157	€ 2.307.659	€ 1.063.105	€ 4.050.287	€ 850.952	€ 1.717.860	€ -	€ -	€ 24.853.814
B6) - Costi di Acquisto MP							€ 159.133					€ 159.133
B7) - Costi di gestione del servizio nelle strutture vs In Cammino	€ 6.171.089	€ 2.559.459	€ 2.830.555	€ 1.630.649	€ 2.126.690	€ 960.679		€ 756.905	€ 1.690.512			€ 18.726.497
B7) - Costi di gestione del servizio nelle strutture vs ASP Faentina							€ 3.695.730					€ 3.695.730
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										€ 30.660		€ 30.660
B7) - Organo di controllo										€ 26.560		€ 26.560
B7) - Consulenze amministrative, tributarie e del lavoro										€ 15.300		€ 15.300
B8) - Costi per canone di concessione / locazioni Struttura In Cammino	€ 472.949	€ 177.997	€ 167.251	€ 137.005	€ 152.196	€ 65.306						€ 1.167.704
B8) - Costi per canone di concessione / locazioni Struttura ASP							€ 280.699	€ 69.248	€ 139.794			€ 489.741
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	€ 6.666.183	€ 2.754.747	€ 3.006.869	€ 1.709.030	€ 2.285.409	€ 1.030.152	€ 4.143.834	€ 829.465	€ 1.839.556	€ 432.990	€ -	€ 24.758.235
EBITDA - MOL	€ 236.621	€ 83.931	€ 190.443	€ 156.128	€ 22.249	€ 32.953	€ 91.547	€ 21.487	€ 121.696	€ 432.990	€ -	€ 65.579
Ammortamenti										€ 12.000		€ 12.000
EBIT - RISULTATO OPERATIVO	€ 236.621	€ 83.931	€ 190.443	€ 156.128	€ 22.249	€ 32.953	€ 91.547	€ 21.487	€ 121.696	€ 444.990	€ -	€ 83.579
Oneri finanziari Proventi finanziari della gestione										€ 12.591		€ 12.591
EBT - RISULTATO ANTE IMPOSTE	€ 236.621	€ 83.931	€ 190.443	€ 156.128	€ 22.249	€ 32.953	€ 91.547	€ 21.487	€ 121.696	€ 432.397	€ -	€ 96.172
Imposte										€ 27.534		€ 27.534
RISULTATO NETTO	€ 236.621	€ 83.931	€ 190.443	€ 156.128	€ 22.249	€ 32.953	€ 91.547	€ 21.487	€ 121.696	€ 404.863	€ -	€ 68.638



Schemi di Conto Economico e Stato Patrimoniale dei primi cinque esercizi

Conti economici e stati patrimoniali dei primi cinque esercizi

CONTO ECONOMICO	anno 2024	anno 2025	anno 2026	anno 2027	anno 2028
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
(01) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.125.340	24.653.814	25.226.621	25.605.021	25.689.096
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
(06) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(76.005)	(159.132)	(181.520)	(153.943)	(166.402)
(07) Servizi	(10.244.113)	(22.855.217)	(23.196.045)	(23.546.016)	(23.690.206)
(08) Godimento beni di terzi	(748.633)	(1.657.445)	(1.682.307)	(1.707.541)	(1.733.154)
(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	(42.373)	(98.440)	(87.737)	(69.353)	(90.389)
B) TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(11.125.325)	(24.770.325)	(25.141.600)	(25.518.553)	(25.501.151)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	15	83.579	85.013	86.468	87.945
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
(16) Altri proventi finanziari	2.216	12.593	17.256	19.146	21.082
(17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-	-	-	-
C) TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.216	12.593	17.256	19.146	21.082
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
(19) Risultato prima delle imposte (A - B + C - D)	2.231	96.172	102.269	105.614	109.027
(20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(1.121)	(27.534)	(28.071)	(28.949)	(30.644)
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	1.110	68.638	73.198	76.665	78.383

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	anno 2024	anno 2025	anno 2026	anno 2027	anno 2028
A) CREDITI VERSO PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
(1) Immobilizzazioni immateriali	48.000	36.000	24.000	12.000	-
(2) Immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-
(3) Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-	-
B) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	48.000	36.000	24.000	12.000	-
C) ATTIVO CIRCULANTE					
(4) Crediti	1.265.172	2.737.151	2.820.999	2.971.434	2.914.505
(5) VERSO CLIENTI	-	-	-	-	-
(6) CREDITI TRIBUTARI	-	-	-	-	-
(7) VERSO ALTRI	-	-	-	-	-
(8) TOTALE CREDITI	1.265.172	2.737.151	2.820.999	2.971.434	2.914.505
(9) Disponibilità liquide	443.298	818.012	909.967	1.005.034	1.103.136
C) TOTALE ATTIVO CIRCULANTE	1.708.470	3.555.163	3.730.966	3.976.468	4.017.641
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI					
D) TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	1.756.470	3.591.163	3.754.966	3.983.468	4.017.641
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	anno 2024	anno 2025	anno 2026	anno 2027	anno 2028
A) PATRIMONIO NETTO					
(1) Capitale	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
(2) RISERVE	-	1.110	68.743	142.945	218.511
(3) Utile e perdita	-	-	-	-	-
(4) Utili e perdite d'esercizio	1.110	68.743	73.198	76.665	78.383
A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	301.110	368.743	373.198	376.665	378.383
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
C) TRATTAMENTO FINI RAPPORTO LAVORO SUBORD.					
D) DEBITI					
(5) Debiti verso fornitori	1.455.200	3.241.921	3.290.560	3.349.208	3.390.007
(6) Debiti tributari	1.121	27.534	28.071	28.949	30.644
(7) Altri debiti	-	-	-	-	-
D) TOTALE DEBITI	1.456.321	3.269.455	3.318.631	3.378.157	3.420.651
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI					
E) TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO	1.757.431	3.638.198	3.791.829	3.984.823	4.017.641



Indici

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

Nel seguito si 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.

Tab. indici. Del. 32/2023/INPR

Tabella indici

INDICI ¹	PARAMETRI DI RIFERIMENTO		
	INSUFFICIENTE TE/SCARSO	SUFFICIENTE C	BUONO/OTT IMO
ECONOMICI			
Ebitda/Fatturato	<5	5-8	>8
Ebitda+Concetti 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/Totale attivo tangibile ²	<7	7-15	>15
Posizione finanziaria Netta (PFN)/Fatturato	>45	45-55	<55
Posizione finanziaria Netta (PFN)/Ebitda	>5	5-3	<3
Posizione finanziaria Netta (PFN) a detr. leasing/Ebitda + canoni di leasing	>5	5-3	<3

Indici 2024 - 2033

INDICI		PARAMETRI DI RIFERIMENTO			2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
ECONOMICI		Insufficiente / Scarso	Sufficiente	Buono / Ottimo										
	Ebitda / Fatturato	<5	5-8	>8	0,11	0,18	0,24	0,30	0,35	0,39	0,43	0,46	0,50	0,53
	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	12,5	10,3	11,8	13,3	14,9	16,5	18,1	19,6	21,1	22,5
	Patrimonio Netto (PN) tangibile** / Totale attivo tangibile**	<7	7-15	>15	14,6	12,2	13,7	15,2	16,9	18,5	19,9	21,5	22,9	24,3
	Posizione finanziaria Netta (PFN) / Fatturato	>45	45-55	<55	4,0	3,3	2,6	2,0	1,4	0,8	0,2	0,2	0,2	0,2
PATRIMONIALI / FINANZIARI		Insufficiente / Scarso	Sufficiente	Buono / Ottimo										
	Posizione finanziaria Netta (PFN) / Ebitda	>5	5-3	<3	16,9	8,5	8,4	10,2	11,0	11,6	12,7	13,5	14,3	15,1

* 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.

BOZZA

Indici 2034 - 2043

INDICI			PARAMETRI DI RIFERIMENTO			2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043
			Insufficiente / Scarso	Sufficiente	Buono / Ottimo										
ECONOMICI															
Ebitda	/	Fatturato	<5	5-8	>8	0,18	0,33	0,38	0,39	0,53	0,76	0,79	0,38	0,58	0,18
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															
Patrimonio Netto (PN)	/	Totale attivo	<7	7-15	>15	23,6	25,2	26,4	27,7	28,9	30,0	31,1	32,2	33,3	33,9
Patrimonio Netto (PN) tangibile**	/	Totale attivo tangibile**	<7	7-15	>15	23,8	25,2	26,4	27,7	28,9	30,0	31,1	32,2	33,3	33,9
Posizione finanziaria netta (PFN)	/	Fatturato	<40	40-25	<25	6,1	6,4	6,7	7,0	7,3	7,5	7,8	8,2	8,6	8,7
Posizione Finanziaria Netta (PFN)	/	Ebitda	<4	5-3	>3	15,9	16,7	17,5	18,3	19,1	19,9	20,7	21,5	22,3	26,0

* 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.

Analisi preliminare Ricavi e Costi costituenda s.r.l.

Riepilogo giornate di occupazione

N. Ospiti <u>massimi</u> :	Fontanone	Santa Teresa	S. Umiltà	Brisighella	Villa Stacchini	Casola	C. Bolognese	Solarolo	Fognano
CRA accreditati	112	40	60	36	20	19	65	0	0
CRA privati	3 +48	30	0	8	0	5	24	51	24
CD accreditati	0	0	20	16	0	5	16	0	0
CD privati	0	0	5	0	0	3	9	0	0
Casa Albergo/Casa di riposo	0	0	0	0	40	0	6	0	0

Tipologia di struttura	% di occupazione considerata
CRA accreditati	98%
CRA privati	95%-97%
CD accreditati	50%
CD privati	50%
Casa Albergo/Casa di riposo	97%

	€/giorno/utente medi	€/Anno (dal 2025)
Totale Ricavi medi	110,17 €	24.853.814,25€
Totale costi medi per il personale	74,06 €	16.708.124,86 €
di cui costi medi personale socio-sanitario (OSS, IP, TDR, animazione, psicologo)	61,30 €	13.829.436,32 €
di cui costi medi personale di coordinamento (RAA, RAS, coordinatore, amministrativo)	6,73 €	1.518.305,16 €
di cui costi medi personale alberghiero (pulizie, lavanderia, trasporti, parrucchiere, etc.)	6,03 €	1.360.383,38 €
Totale costi medi per canone di concessione	7,35 €	1.658.178,74 €
Totale costi medi per utenze	5,34 €	1.204.717,62 €
Totale costi medi per materiali di consumo assistenziale e sanitario	3,92 €	884.547,21 €
di cui costi medi per materiale sanitario (presidi, medicinali, materiale consumabile)	2,56 €	577.727,74 €
di cui costi medi per prodotti di consumo (pulizia, materiale per animazione, parrucchiere, etc.)	1,36 €	306.819,47 €
Totale costi medi per serv. Ristorazione	9,97 €	2.249.257,42€
Totale costi medi per attrezzature, manutenzione, rifiuti, lavanderia, trasporti.	7,18 €	1.619.826,31 €
di cui costi medi per servizio di lavanderia	2,95 €	665.527,52 €
di cui costi medi per manutenzione e investimenti strutturali	3,24 €	730.952,26 €
di cui costi medi per attrezzature	0,30€	67.680,77 €
di cui costi medi per serv. di trasporto	0,22 €	49.632,56€
di cui costi medi per smaltimento rifiuti/Tari	0,47€	106.033,20 €
Totale costi di struttura-istituzionali-amministrativi-generalì e/o indiretti, ammortamento spese di costituzione e imposte:	2,04€	460.524,30 €
Totale margine di contribuzione medio	0,31 €	68.637,79 €