

Relazione economico-finanziaria di bilancio

Azienda Consortile Sociale “VALCERESIO – PIAMBELLO” dell’Ambito Valceresio (ai sensi dell’art. 114 del D.Lgs. 267/2000 – TUEL)

Sommario

1. Quadro generale e bilancio di previsione	1
2. Spese per il personale della Azienda Consortile	1
3. Spese per servizi erogati	4
4. Equilibrio economico e sostenibilità finanziaria	4
5. Valutazione complessiva	4

La presente relazione economica accompagna il Bilancio di previsione 2026–2028 dell’**Azienda Consortile Sociale dell’Ambito Valceresio**, redatto in conformità a quanto previsto dall’art. 114 del TUEL.

Il presente documento considera i costi relativi al passaggio della gestione dei soli servizi del Piano di Zona dei Comuni dell’ambito territoriale di Arcisate, gestiti fino al 30 giugno 2026 dall’Ufficio di Piano, alla Azienda Consortile Speciale Valceresio – Piambello.

Il documento illustra l’andamento previsionale delle entrate e delle spese per il triennio 2026–2028, evidenziando gli equilibri economici e finanziari e la coerenza con gli indirizzi programmatici dell’Ambito.

1. Quadro generale e bilancio di previsione

Totali previsionali

Anno	Spese (Costi)	Entrate (Ricavi)	Avanzo
2026	€ 1.303.000	€ 1.375.000	€ 72.000
2027	€ 1.376.000	€ 1.379.000	€ 3.000
2028	€ 1.369.000	€ 1.379.000	€ 10.000

Il bilancio complessivo si chiude in **pareggio finanziario per ciascun esercizio**, come richiesto dalla normativa vigente, con la previsione di un avanzo tecnico prudenziale nei tre esercizi considerati.

2. Spese per il personale della Azienda Consortile e spese per servizi generali e loro copertura

In questo quadro sono analizzate le seguenti voci di spesa (costi) e di entrata (ricavi) con particolare attenzione ai costi del personale, negli anni 2026-2028

- Spesa complessiva per il personale per la gestione dei servizi del Piano di Zona** e servizi generali aziendali (Direttore amministrativo, Responsabile PO, assistenti amministrativi, assistenti sociali, educatori, psicologi, revisore dei conti, commercialista e servizio di tesoreria).

- b) **Dettaglio dei costi delle singole figure professionali**
- c) **Contributo dei Comuni per abitante**
- d) **Entrate correlate.**

a) Spesa complessiva per il personale anni 2026-2028 per la gestione dei servizi del Piano di Zona

- 2025: € 243.500
- 2026: € 299.000
- 2027: € 372.000
- 2028: € 365.000

Le spese per il personale registrano un incremento nel 2026 dovuto in parte al passaggio di alcune voci di spesa, sostenute dalla Comunità Montana a favore dei Comuni soci della Azienda e non imputate all'Ufficio di Piano fino a giugno 2026, e da luglio 2026 in carico alla Azienda Valceresio, oltre alla riorganizzazione dei servizi con l'inserimento di nuove figure professionali; nel 2027 l'aumento è dovuto al consolidamento dell'organico e all'adeguamento contrattuale, con successiva stabilizzazione nel 2028.

Nell'anno 2025 il costo complessivo dei servizi del Piano di Zona è stato di € 243.500; nel 2026 con il previsto passaggio dal primo luglio alla Azienda Speciale, il costo ammonterà a € 299.000, per poi passare, come previsione di spesa nel 2027 a valori superiori a fronte di un potenziamento del servizio.

b) Dettaglio dei costi delle singole figure professionali

Nel dettaglio le principali differenze di costo riguardano essenzialmente il costo per il Direttore della Azienda e costi per altre figure professionali fino al 2025 sostenuti in parte dalla Comunità Montana, imputati dal 2026 in tutto o in parte all'Azienda Speciale.

- Direttore Amministrativo (Funz./Dirigente): la spesa prevista a regime è pari a € 110.000 annui; per l'anno in corso viene imputata una spesa di € 55.000 pari a sei mesi di lavoro.
- Responsabile PO (Ass. Sociale):): la spesa prevista a regime è pari a € 55.000 annui; per l'anno in corso viene imputata l'intera spesa di € 55.000, mentre nel 2025 la Comunità Montana imputava ai Comuni solo € 16.550, assorbendo il restante importo.
- Assistente Sociale: la spesa prevista a regime è pari a € 45.000 annui, valore non variato rispetto al 2025; nella previsione di spesa dal 2027 si prevede un raddoppio della spesa e l'inserimento di una nuova Assistente Sociale.
- Ass. Sociale - tutela Minori: la spesa prevista a regime è pari a € 90.000 annui, valore non variato rispetto al 2025; nella previsione di spesa fino al 2027 non si prevedono variazioni di spesa rispetto a questa voce.
- Educatore: la spesa prevista a regime per questa figura professionale (a decorrere dal 2029) è pari a € 80.000 annui, valore non variato rispetto al 2025 e tuttavia totalmente a carico di economie esterne nel triennio 2026/2028.
- Psicologo: il costo annuo sarebbe di € 45000, al momento la figura professionale non è in forza all'Ufficio di Piano e non viene prevista alcuna spesa neppure nell'anno in corso.
- Amministrativo: la spesa prevista a regime è pari a € 40.000 annui; per l'anno in corso viene imputata l'intera spesa di € 40.000, mentre nel 2025 la Comunità Montana imputava ai Comuni solo € 16.550, assorbendo il restante importo. Per il 2027 e fino al 2029, due amministrativi verranno finanziati dal Ministero delle Politiche Sociali (voce Fin. 3Y in tabella).

- Revisore Conti: sino al 2025 il costo di € 5000 annui è stato assorbito dalla Comunità Montana e per il 2026 verrà assorbito in parte; nel 2026 il costo previsto a carico della Azienda è di € 4000, dal 2027 di € 8000.
- Commercialista - Servizio fiscale e paghe: sino al 2025 il costo di € 10000 annui è stato assorbito dalla Comunità Montana e per il 2026 verrà assorbito al 50%; nel 2026 il costo previsto a carico della Azienda è di € 5000, nel 2027 di € 9000.
- Serv. Tesoreria: sino al 2025 il costo di € 5000 annui è stato assorbito dalla Comunità Montana; nel 2026 il costo previsto a carico della Azienda è di € 5000, nel 2027 di € 10000.

Lo schema che segue evidenzia sinteticamente quanto descritto:

Pos	Descrizione	Valori Anno (K€)	Y2025		Y2026 a regime		Y2027		Y2028	
			Udp(2024) Qty	Udp(2024) Val.	Mod. Udp Qty	Mod. Udp Val.	Mod. Azienda Qty	Azienda Val. Fin. 3Y	Mod. Azienda Qty	Azienda Val. Fin. 3Y
1	Direttore Amministrativo (Funz./Dirigente)	110,00	0	-	0,5	55,00	1	110,00	1	110,00
2	Responsabile PO (Ass. Sociale)	55,00	0,3	16,50	1	55,00	1	55,00	1	55,00
3	Assistente Sociale	45,00	1	45,00	1	45,00	2	90,00	2	90,00
4	Amministrativo	40,00	0,3	12,00	1	40,00	2	Fin. 3Y	2	Fin. 3Y
5	Ass. Sociale - tutela Minori	45,00	2	90,00	2	90,00	2	90,00	2	90,00
6	Educatore	40,00	2	80,00	3	Fin. 3Y	3	Fin. 3Y	3	Fin. 3Y
7	Psicologo	45,00	0	-	2	-	2	-	2	Fin. 3Y
8	Revisore Conti	5,00	0	CMP	0,5	4,00	1	8,00	1	5,00
9	Commercialista - Servizio fiscale e paghe	10,00	0	CMP	0,5	5,00	1	9,00	1	10,00
10	Serv. Tesoreria	5,00	0	CMP	0,5	5,00	1	10,00	1	5,00
Totale				243,50		299,00		372,00		365,00

c) Contributo dei Comuni per abitante

Il contributo dei Comuni per abitante sino al 2028 è previsto rimanga sempre di € 5 per residente.

- 2025: € 250.000
- 2026: € 250.000
- 2027: € 250.000
- 2028: € 250.000

La previsione di lungo termine prevede che la quota di contributo passi a €. 9 per abitante dal 2029.

d) Altre Entrate correlate:

Sono previste entrate dal Fondo Piano Povertà come di seguito:

- 2025: €. 0
- 2026: € 121.080
- 2027: € 125.000
- 2028: €. 125.000

A regime (dal 2029 in avanti) le quote di potenziamento dei servizi sociali ammonteranno ad €. 250.000 nelle previsioni.

Le entrate derivanti dalle quote di partecipazione dei comuni a titolo di contributo e le entrate da finanziamento per potenziamento dei servizi garantisce la copertura integrale della spesa di personale e consoderanno la struttura organizzativa dell'Azienda.

3. Spese per servizi erogati e loro copertura

Per quanto riguarda i servizi all'utenza, in linea generale le spese annue sostenute per i servizi erogati all'utenza sono coperte da quote di contributi dei Comuni e dalle rette / contributi degli utenti ovvero dai finanziamenti derivanti da fondi del Piano di Zona, dal fondo nazionale delle Politiche sociali o dal fondo povertà.

Le spese e le relative entrate sono considerate costanti per tutti gli esercizi considerati.

3.1 Centro Diurno Disabili (CDD)

- Spesa annua: € 550.000 (costante nel triennio)
- Entrate da quota Comuni e rette utenti: € 550.000

Il servizio risulta in pieno equilibrio economico, con copertura totale dei costi attraverso contribuzione pubblica e compartecipazione dell'utenza.

3.2 Trasporto Disabili

- Spesa annua: € 120.000
- Entrate da Piano di Zona e contributi utenti: € 120.000

Anche tale servizio mantiene equilibrio strutturale, garantendo continuità e sostenibilità.

3.3 Tutela Minori

- Spesa annua: € 124.000
- Finanziamento tramite Fondo Nazionale Politiche Sociali: € 124.000

Il servizio è integralmente finanziato da trasferimenti statali vincolati.

3.4 Servizi per l'inclusione sociale

- Spesa annua: € 210.000
- Finanziamento da quota servizi povertà e Fondo Nazionale Politiche Sociali: € 210.000

La programmazione conferma il mantenimento delle politiche di inclusione e contrasto alla povertà, in coerenza con il Piano di Zona.

4. Equilibrio economico e sostenibilità finanziaria

Il bilancio triennale evidenzia:

- Equilibrio strutturale tra costi dei servizi e fonti di finanziamento dedicate
- Stabilità dei trasferimenti comunali
- Consolidamento delle risorse derivanti dal Fondo Povertà e dal Fondo Nazionale Politiche Sociali
- Margini prudenziali positivi (avanzo) che garantiscono:
 - copertura di eventuali scostamenti
 - gestione di imprevisti
 - accantonamenti prudenziali

5. Valutazione complessiva

Il Bilancio di previsione 2026–2028 dell'Azienda Speciale Consortile Sociale dell'Ambito Valceresio:

- rispetta i principi di economicità, efficacia ed efficienza;
- garantisce il pareggio economico previsto dall'art. 114 TUEL;
- assicura la copertura integrale dei servizi erogati;
- mantiene equilibrio tra trasferimenti comunali e finanziamenti statali/regionali;
- consolida la struttura organizzativa dell'Azienda. La programmazione triennale evidenzia una gestione prudente e sostenibile, orientata alla continuità dei servizi sociali essenziali a favore della popolazione dell'Ambito Valceresio.