

BUDGET 2026-2028 BILANCIO di PREVISIONE 2026 PIANO PROGRAMMA



1

Seduta Assemblea degli Enti Soci del 14.01.2026

I documenti che costituiscono il «Fascicolo di Bilancio di previsione o Budget» dell'Azienda sono:

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



2

I documenti licenziati dal Consiglio di Amministrazione (atto n. 53 del 09.12.2025) sono stati trasmessi il 09.12.2025 ai Comuni soci.

Sono stati oggetto della disamina preliminare da parte del Comitato di controllo 26.11.2025. Dopo l'approvazione in Assemblea dei soci in data 14.01.2026, occorre il passaggio nei vari Consigli Comunali degli Enti soci.

INDIRIZZI seguiti nella redazione del Budget

2026

Da parte dell'**Assemblea dei soci** del 27.02.2025:

- 1) anticipare sempre più l'approvazione del bilancio di previsione dell'Azienda, entro il 31.12., chiedendo che tale obiettivo sia da raggiungere già da quest'anno;
- 2) ragionare in merito alla copertura dei costi di gestione generali, rammentando che più è prevedibile per i Comuni questa quota, meno impatta come variabili dei bilanci comunali;

Considerare:

- la popolazione residente al 31 dicembre 2024 nella determinazione dei riparti dei vari contributi di funzionamento del budget 2026;
- che rimane invariato il contributo forfettario nella misura del 10% dei costi generali da parte dell'**Ambito di Merate**, come da protocollo d'intesa tra l'Ambito territoriale di Merate e l'Azienda Speciale Retesalute triennio 2025- 2027 del piano di zona approvato con deliberazione del CDA n. 41 del 08/10/2025;
- che il contributo di solidarietà per la gestione dei CDD passa nel 2026 ad € 0,90 ad abitante e € 1,00 ad abitante per il 2027 e 2028 come disposto dall'**Assemblea dell'Ambito di Merate**;

INDIRIZZI seguiti nella redazione del Budget

2026

Da parte del **Comitato di coordinamento e controllo** e del **C.d.A.**:

- Adeguare il **contributo di funzionamento** al fine di incrementare tale entrata nel 2026 al 76% dei costi di gestione generale, che determinerà un introito di € 712.448,20 (incassato nel 2025 € 644.034,30), nel 2027 all'80% e nel 2028 all'80%;
- Garantire **un equilibrio** tra costi e ricavi delle varie unità di offerta nel triennio 2026-2028, con conseguente incremento delle tariffe AES/ADM nel 2027 e 2028 dell'1,30% passando da una tariffa oraria di € 26,50 a € 26,85, in quanto si ipotizza un incremento dei costi applicati dagli aggiudicatari dei vari servizi (AES, ADM, SAD...) a partire dal settembre 2026 in ottemperanza alle clausole contrattuali, per cui si è stabilito che fino al 31.08.2026 non vi è alcun incremento, mentre, dopo tale data, se si verifica un incremento del costo del lavoro per effetto dei rinnovi contrattuali occorre riconoscerlo nella misura del 80% (ipotizzato un + 2,5% sulle tariffe di acquisto) ;
- la tariffa per lo spazio neutro è incrementata del 10% nell'ipotesi in cui l'Ente richiedente non ha conferito all'Azienda il servizio Tutela Minori;

5

2026

€ 28.765

Ricavi	Importo	Costi	importo
Ricavi da comuni per servizi aziendali (contratti di servizio)	€ 4.857.480	Costo del personale dipendente	€ 2.778.353
Rette e contributi capitari vs comuni servizi gestiti da terzi	€ 2.388.733	Costo del personale in collaborazione	€ 489.404
Rette e contributi capitari vs comuni per servizi gestiti da terzi e da ambiti territoriali	€ 70.440	Altri costi per il personale	€ 253.990
Corrispettivi e ricavi da utenza e vari privati	€ 141.693	Acquisto beni e servizi per l'utenza della gestione caratteristica	€ 4.301.022
Contributi da Stato, Regione, A.T.S. attività della gestione caratteristica aziendale	€ 1.081.952	Acquisto beni e servizi da enti gestori terzi accreditati	€ 2.494.651
Contributi da stato, regione, A.T.S. Gestiti dall'ambito territoriale	€ 1.699.585	Costi di gestione delle sedi (locazioni, utenze, pulizie, manutenzioni)	€ 282.153
Contributi capitari dei Comuni soci funzionamento Azienda Speciale	€ 712.448	Costi amministrativi e istituzionali	€ 180.329
Risconti ed altre componenti positive di reddito	€ 10.000	Ammortamenti, accantonamenti	€ 144.662
TOTALE RICAVI	€ 10.962.333	TOTALE COSTI	€ 10.933.567

6

2026

descrizione	Budget 2025	Budget 2026	Consuntivo 2024 (arrotondati)
TOTALE RICAVI – valore della produzione	€ 10.681.608,14	€ 10.962.333,73	€ 10.675.633
TOTALE COSTI- costi della produzione	€ 10.659.742,12	€ 10.933.567,93	€ 10.381.833
Differenza tra valore e costi della produzione	€ 21.866,02	€ 28.765,80	€ 293.800
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	€ 9.400,00	€ 10.000,00	€ 36.089
RISULTATO PRIMA delle IMPOSTE	€ 31.266,02	€ 38.765,80	€ 329.889
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	€ 11.934,24	€ 14.796,90	€ 90.213
RISULTATO NETTO	€ 19.331,78	€ 23.986,90	€ 239.676 (utile d'esercizio)

**RISULTATI
delle varie
UNITA' di
OFFERTA**

SCHEDA D
BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2026-2028
MARGINI UDO 2026

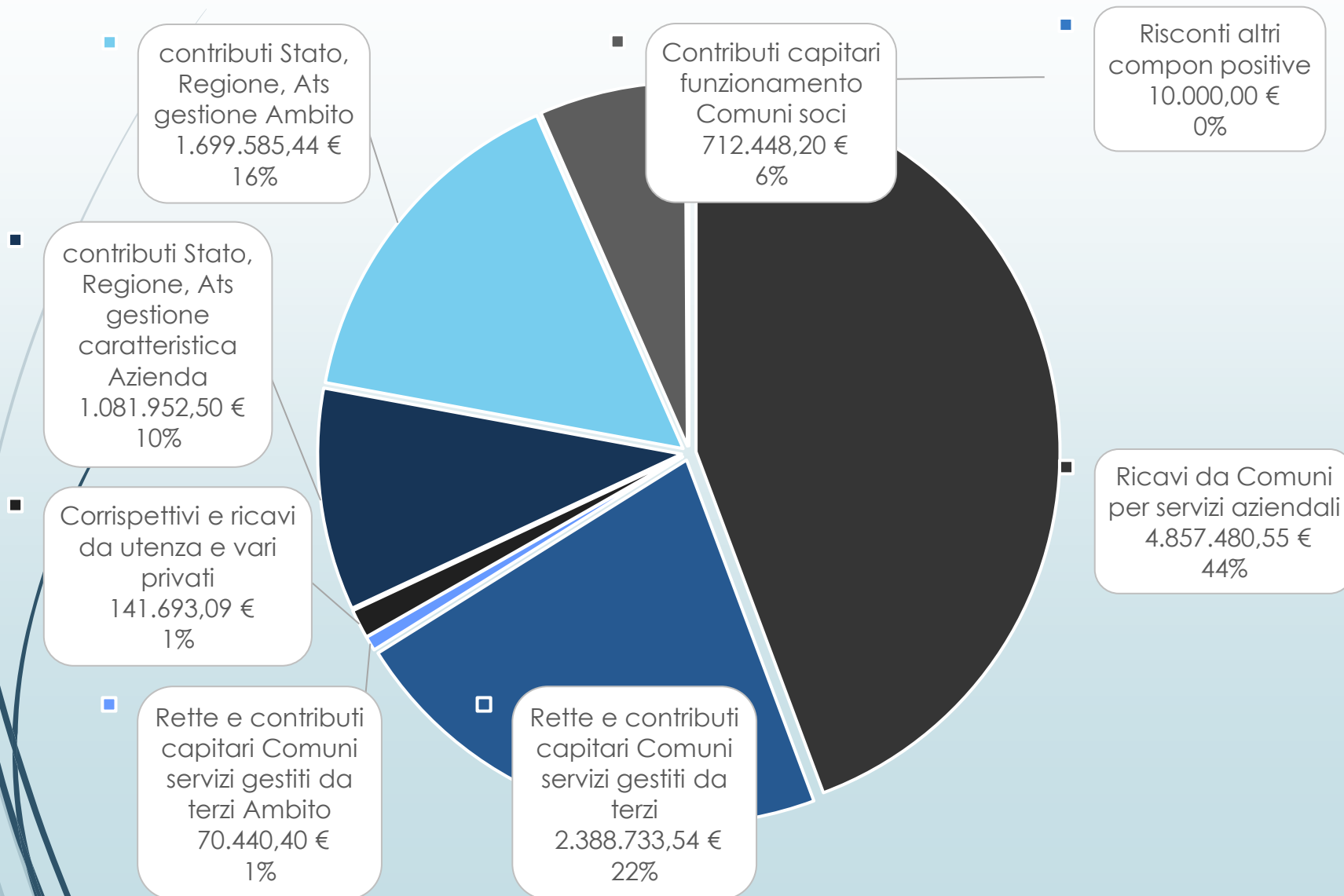
MACRO UDO	RICAVI	COSTI	MARGINE GESTIONE CARATTERISTICA
ADM	230.389,42 €	- 227.587,43 €	2.801,99 €
AES	2.145.639,22 €	- 2.144.199,27 €	1.439,94 €
AES FISM	91.038,74 €	- 92.226,71 €	-1.187,97 €
AES SUP	772.138,75 €	- 749.142,67 €	22.996,08 €
AT	1.239.913,61 €	- 1.144.900,95 €	95.012,66 €
B1	80.773,94 €	- 73.125,80 €	7.648,14 €
B2	100.792,51 €	- 93.067,26 €	7.725,25 €
CDD MR	677.873,91 €	- 676.590,12 €	1.283,80 €
CDD TERZI	487.222,30 €	- 487.222,30 €	0,00 €
CESEA	16.800,00 €	- 16.800,00 €	0,00 €
CFPP	73.085,55 €	- 73.085,55 €	0,00 €
CMIN	1.056.758,69 €	- 1.056.758,69 €	0,00 €
CNSL	74.040,00 €	- 62.188,27 €	11.851,73 €
COM ED	118.073,40 €	- 117.072,40 €	1.001,00 €
CONCILIAZIONE	127.977,18 €	- 120.788,42 €	7.188,77 €
COSTI GEN	725.354,20 €	- 950.126,63 €	-224.772,43 €
CRE	57.135,14 €	- 52.223,70 €	4.911,43 €
CRE RAPPORTI	155.405,06 €	- 146.508,61 €	8.896,45 €
CSE TERZI	560.560,00 €	- 560.560,00 €	0,00 €
DSA (GEARS/SPAZIO COMPITI)	170.110,99 €	- 166.790,38 €	3.320,61 €
GESTIONE FINANZIARIA	10.000,00 €	- €	10.000,00 €
PNRR	228.715,91 €	- 228.715,91 €	0,00 €
PROG IND	43.279,62 €	- 43.279,62 €	0,00 €
PSI ONCO	15.333,33 €	- 15.000,00 €	333,33 €
SAD	473.471,20 €	- 465.614,50 €	7.856,70 €
SEI	198.033,00 €	- 197.555,71 €	477,29 €
SFA	49.665,00 €	- 49.665,00 €	0,00 €
SN	36.100,05 €	- 61.172,69 €	-25.072,64 €
SSB AMM	10.272,00 €	- 8.924,37 €	1.347,63 €
SSB AS	352.380,00 €	- 315.148,45 €	37.231,55 €
TELE	4.761,00 €	- 4.312,54 €	448,46 €
TM	551.250,00 €	- 496.003,97 €	55.246,03 €
SOG-MARINO	37.990,00 €	- 37.210,00 €	780,00 €
Totale complessivo	10.972.333,73 €	- 10.933.567,93 €	38.765,80 €

Il contributo di funzionamento del 2026 va a coprire il 76% dei costi generali con le unità di offerta che sono con saldo positivo.

Per l'UDO FISM a seguito dell'aggiudicazione definitiva si avrà un risultato positivo

Iniziamo ad esaminare i componenti positivi di reddito:

RICAVI 2026



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

TARIFFE DI VENDITA	01/01/26			01/09/26		
SERVIZIO	TARIFFA IMPONIBILE	IVA	TARIFFA IVATA	TARIFFA IMPONIBILE	IVA	TARIFFA IVATA
AES ORDINARIO	€ 26,50	0%	€ 26,50	€ 26,50	0%	€ 26,50
AES ORDINARIO TUTELA	€ 26,50	0%	€ 26,50	€ 26,50	0%	€ 26,50
AES FISM	€ 26,50	0%	€ 26,50	€ 26,50	0%	€ 26,50
AES FISM TUTELA	€ 26,50	0%	€ 26,50	€ 26,50	0%	€ 26,50
AES SUPERIORI	€ 2,00	0%	€ 2,00	€ 0,50	0%	€ 0,50
AES SUPERIORI TUTELA	€ 2,00	0%	€ 2,00	€ 0,50	0%	€ 0,50
ADM	€ 26,50	0%	€ 26,50	€ 26,50	0%	€ 26,50
ADM TUTELA	€ 26,50	0%	€ 26,50	€ 26,50	0%	€ 26,50
ADM SUP	€ 26,50	0%	€ 26,50	€ 26,50	0%	€ 26,50
ADM SUP TUTELA	€ 26,50	0%	€ 26,50	€ 26,50	0%	€ 26,50
ADM PROGETTI	€ 26,50	0%	€ 26,50	€ 26,50	0%	€ 26,50
SPAZIO NEUTRO	€ 35,00	0%	€ 35,00	€ 35,00	0%	€ 35,00
AES ORDINARIO GEARS	€ 29,05	0%	€ 29,05	€ 29,05	0%	€ 29,05
AES ORDINARIO SPAZI COMPLETI	€ 27,93	0%	€ 27,93	€ 27,93	0%	€ 27,93
CENTRI ESTIVI EP	€ 26,50	0%	€ 26,50	€ 26,50	0%	€ 26,50
CENTRI ESTIVI COORD	€ 30,00	0%	€ 30,00	€ 30,00	0%	€ 30,00
SAD	€ 26,88	0%	€ 26,88	€ 26,88	0%	€ 26,88
SAD FESTIVO	€ 35,00	0%	€ 35,00	€ 35,00	0%	€ 35,00
CONCILIAZIONE	€ 22,90	0%	€ 22,90	€ 22,90	0%	€ 22,90
COUNSELLING	€ 30,00	0%	€ 30,00	€ 30,00	0%	€ 30,00
SSB ASSISTENTI SOCIALI	€ 30,00	0%	€ 30,00	€ 30,00	0%	€ 30,00
SSB AMMINISTRATIVI	€ 24,00	0%	€ 24,00	€ 24,00	0%	€ 24,00
PSICOLOGO	€ 30,00	0%	€ 30,00	€ 30,00	0%	€ 30,00
PROGETTISTA	€ 30,00	0%	€ 30,00	€ 30,00	0%	€ 30,00
TELEASSISTENZA - ANNUALE	€ 207,00	0%	€ 207,00	€ 207,00	0%	€ 207,00

Maggiorazione tariffe Enti non soci: 20% (cfr. deliberazione Assemblea dei soci del 5.12.2023 n. 17)

* esclusa quota regionale di € 24,50 che passa a € 26,00 dal settembre 2026

**Maggiorazione tariffe Enti soci che non hanno conferito il Servizio Tutela: 10%

Calcola le rivalutazioni monetarie

Indagine: Indice dei prezzi al consumo per famiglie operai e impiegati Gennaio 1947 - Novembre 2025

Aggr.ne: Indice generale (senza tabacchi)

Territorio: Italia



Da mese: Marzo Da anno: 2025

A mese: Settembre A anno: 2025

Somma: 26,50 Euro ☒ Lire ☐

Calcola

Marzo 2025 - Settembre 2025

Coefficiente Euro Lire
1,002 26,55 51.408

€ 26,55

La tariffa per l'educatore per i servizi di AES e ADM proposta per l'anno 2026 rimane invariata a € 26,50 orarie. Nei territori limitrofi nel 2026 è stata determinata in misura superiore oltre € 28,00 orarie (+7%)

10

1) RICA VI da COMUNI per SERVIZI AZIENDALI (contratto di servizio)

RICA VI DA COMUNI PER SERVIZI AZIENDALI	2025 €uro	2026 €uro	%
SERVIZI ASS.EDUCATIVA SCOLASTICA (A.E.S.) – OBBLIGO	2.371.681	2.309.684	21,1
SERVIZIO TUTELA MINORI (T.M.)	551.250	551.250	5,0
SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE (S.A.D.)	511.499	462.094	4,2
SERVIZIO SUPPORTO SERVIZI SOCIALI PROF.LI (S.S.B.)	343.649	352.380	3,2
SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE MINORI (A.D.M.)	256.277	229.811	2,1
SERVIZI ASS.EDUCATIVA SCOLASTICA (A.E.S.) – FISM	171.618	90.701	0,8
CRE RAPPORTI ESTIVI	136.902	154.937	1,4
SERVIZI ASS.EDUCATIVA SCOLASTICA (A.E.S.) - SUPERIORI	96.050	43.675	0,4
SERVIZI CONCILIAZIONE – PRE POST SCUOLA- SORVEG. MENSA SCUOLABUS	71.470	127.690	1,2
SERVIZIO COUNSELLING- SPORTELLLO PSICOLOGICO	58.725	62.100	0,6
CDD MERATE RETTE E QUOTA CAPITARIA	302.977	318.912	2,9
SPAZIO NEUTRO	37.166	36.100	0,3
CENTRI ESTIVI	29.257	57.106	0,5
PROGETTI INDIVIDUALIZZATI	29.428	21.972	0,2
COMUNITA' EDUCATIVA DIURNA	21.672	24.024	0,2
SERVIZIO SOCIALE DI BASE SUPP. AMM.VO	0	10.272	0,1
TELE ASSISTENZA	4.761	4.761	0,0
TOTALE	4.994.389	4.857.480	44,3

2) RETTE E CONTRIBUTI CAPITARI PER SERVIZI GESTITI DA TERZI

RETTE E CONTRIBUTI CAPITARI VS COMUNI PER SERVIZI GESTITI DA TERZI	2025 in €uro	2026 in €uro	% sul tot.V.P.
RETTE DA EELL PER GESTIONE COLLOCAMENTO MINORI	1.202.018	1.056.758	9,6%
RETTE DA COMUNI PER UTILIZZO CSE DI ENTI ACCREDITATI TERZI	474.457	560.560	5,1%
RETTE DA COMUNI PER UTILIZZO CDD ENTI TERZI	350.900	352.000	3,2%
CONTRIBUTI CAPITARI EELL PER CDD TERZI	96.197	108.222	1,0%
RETTE DA COMUNI UTILIZZO SFA -SERVIZI SOCIALI OCCUPAZIONALI	49.665	49.665	0,5%
RETTE DA COMUNI PER UTILIZZO CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE CFPP	45.837	41.694	0,4%
CONTRIBUTI CAPITARI EELL PER PSICO ONCOLOGIA	5.000	5.000	0,0%
RETTE DA COMUNI PER CESEA	6.300	16.800	0,2%
RETTE DA COMUNI PER SEI E CONTRIBUTI CAPITARI	198.033	198.033	1,8%
Subtotale Ricavi	2.428.408,80	2.388.733	21,8%

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, senza alcun margine.

3) RETTE E CONTRIBUTI CAPITALI PER SERVIZI GESTITI DA TERZI

DESCRIZIONE	2025	2026	%
CONTRIBUTI CAPITALI COMUNI PER PROGETTI INDIVIDUALIZZATI	€ 15.000	€ 15.000	0,1%
CONTRIBUTI CAPITALI COMUNI PER COMUNITA' EDUCATIVA DIURNA	€ 24.049	€ 24.049	0,2%
CONTRIBUTI CAPITALI COMUNI PER CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE - CFPP	€ 27.124	€ 31.391	0,3%
TOTALE	€ 66.174	€ 70.440	0,6%

Per la Comunità educativa diurna la quota di solidarietà o capitaria è pari € 0,20 ad abitante.

4) CORRISPETTIVI E RICAVI DA ASSISTITI, PRIVATI e VARI

CORRISPETTIVI E RICAVI	2025 in EURO	2026 in EURO	%
RICAVI DA ASSISTITI UTENTI CDD	47.277	42.053	0,4%
RICAVI DA PRIVATI PER PROGETTI INDIVIDUALIZZATI	8.998	6.307	0,1%
RICAVI DA ASSISTITI ALLOGGI PNRR	9.360	16.560	0,2%
RICAVI DA FORNITORI COMMISSIONE VARIABILE	11.979	11.978	0,1%
RICAVI GESTIONE PROGETTO PSICONCOLOGIA	333	333	0,0%
RICAVI DA PRIVATI PER SERVIZI VARI	6.589	6.589	0,1%
RIMBORSI UTENZE SU IMMOBILI	2.765	3.100	0,0%
RIMBORSI CORSI DI FORMAZIONE	2.050	0	0,0%
CONTRIBUTO DOTE IMPRESA DGR 1334-2023	0	8.861	0,1%
INVECCHIAMENTO ATTIVO (soggiorno marino e pasti a domicilio)	0	37.990	0,3%
RIMBORSI PERMESSI AMMINISTRATIVI PERSONALE	2.926	2.370	0,0%
TASSA PROCEDURE CONCORSUALI	300	200	0,0%
RICAVI DA ISTITUZIONI VARIE (IST.COMP.VO CERNUSCO COUNSELLING)	9.837	11.940	0,1%
Subtotale Ricavi	95.826	141.693	1,3%

5) 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	2025 In €uro	2026 In €uro	% sul tot.V.P.
CONTRIBUTI REGIONALI AES SUPERIORI	662.659	736.023	6,6%
CONTRIBUTI SANITARI CDD MERATE (SIDI) da A.T.S.	257.847	265.283	2,4%
CONTRIBUTI REGIONALI MISURA B1 (ADM E SAD)	87.701	80.645	0,7%
CONTRIBUTI DA ASST PER PROGETTO PSICONCOLOGIA	10.000	10.000	0,1%
TOTALE	1.018.209	1.081.952	9,9%

Con Deliberazione della Giunta Regione Lombardia n. XII/4614 del 23.06.2025 si è deliberato l'aumento progressivo sino a complessivi € 3,00 del contributo orario per il servizio di assistenza a favore degli studenti frequentanti le scuole secondarie di secondo grado e della formazione professionale riconoscendo ai comuni il contributo secondo le seguenti tempistiche:

- ☐ anno scolastico e formativo 2025-2026 contributo orario € 24,50
- ☐ anno scolastico formativo 2026-2027 contributo orario € 26,00

€. 1.409.183
 anno 2025

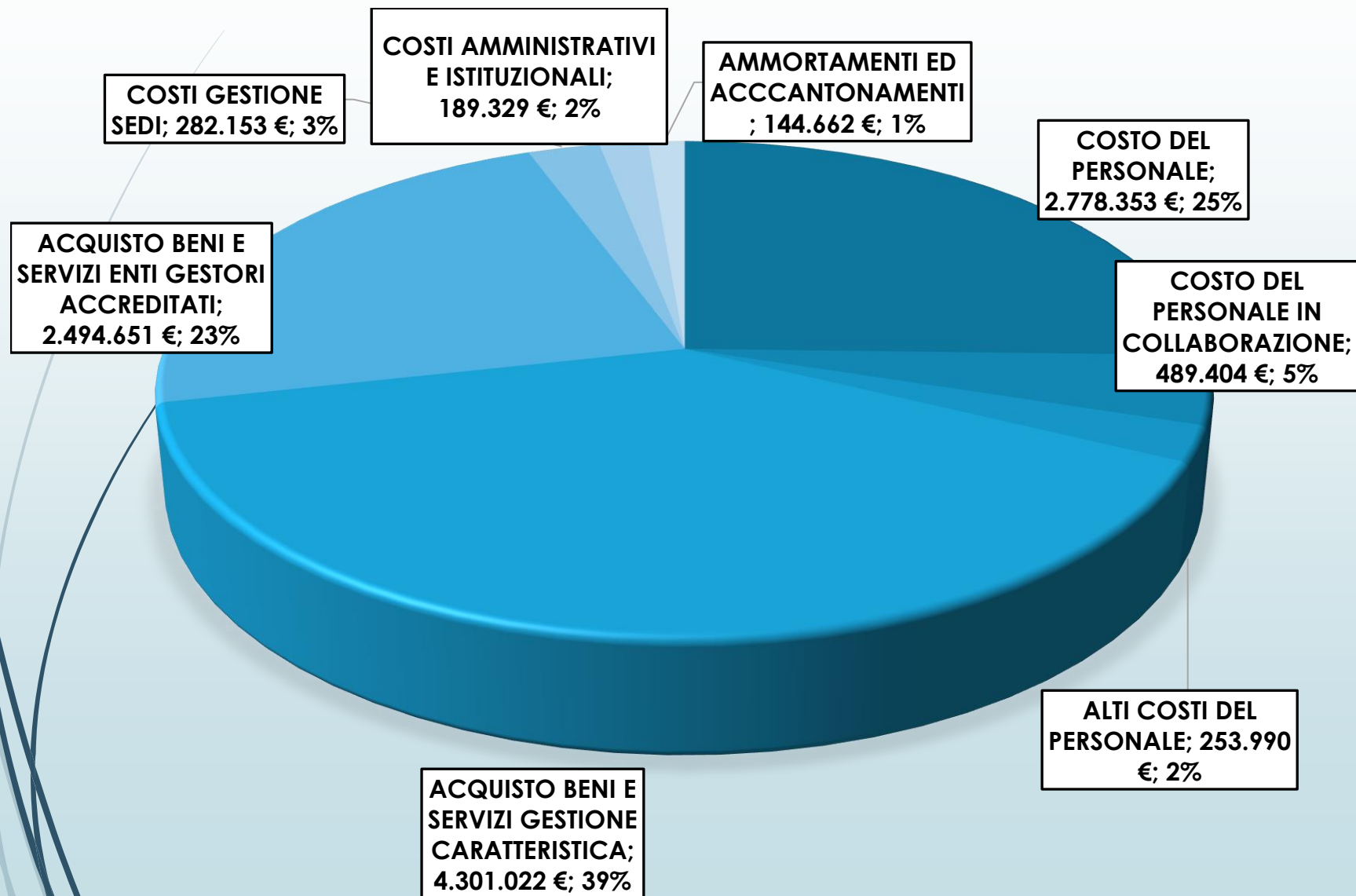
6) CONTRIBUTI DA STATO, REGIONE, A.T.S. GESTITI DALL'AMBITO TERRITORIALE

CONTRIBUTI	RICAVI PROGRAMMATI	PESO SUL TOTALE
MINISTERO FONDO SOCIALE REGIONALE CONTRIBUTO PER COMUNITA' EDUCAT	€ 35.000,00	0,3%
MINISTERO FNPS	€ 87.054,18	0,8%
MINISTERO FNPS PER CDD MERATE	€ 50.000,00	0,5%
MINISTERO POTENZIAMENTO SIOSS 2025	€ 24.011,46	0,2%
MINISTERO FNPS 2026 DIMISSIONI PROTETTE	€ 54.177,31	0,5%
MINISTERO FNPS 2025	€ 45.144,32	0,4%
MINISTERO LPS PN INCLUSIONE E LOTTA POVERTA' 2021-2027	€ 191.078,83	1,7%
MINISTERO FNA 2024-2026 PUA	€ 28.514,82	0,3%
REGIONE FNA	€ 100.515,92	0,9%
REGIONE LOMBARDIA BANDO SPRINT	€ 10.349,64	0,1%
MINISTERO FONDO POVERTA' (2021)	€ 205.936,47	1,9%
MINISTERO LPS PNRR - AUTONOMIA ANZIANI	€ 80.806,23	0,7%
MINISTERO LPS PNRR - AUTONOMIA DISABILI	€ 25.121,59	0,2%
MINISTERO LPS PNRR - RAFFORZAMENTO SERVIZI SOCIALI DOMICILIARI	€ 29.961,93	0,3%
MINISTERO LPS PNRR - SOSTEGNO GENITORIALITA'	€ 12.090,00	0,1%
MINISTERO LPS PNRR - STAZIONI DI POSTA	€ 70.225,83	0,6%
MINISTERO FUORILUOGO	€ 29.400,87	0,3%
CONTRIBUTI DA FONDI AMBITO PER SAD	€ 10.000,00	0,1%
FONDAZIONE CARIPLO	€ 10.827,30	0,1%
CONTRIBUTI CAPITARI COMUNI PER UDP MERATE	€ 373.168,31	3,4%
CONTRIBUTI CAPITARI COMUNI PER AGENZIA CASA	€ 25.303,49	0,2%
CONTRIBUTI CAPITARI COMUNI PER COSTI GENERALI	€ 95.012,66	0,9%
MINISTERO FONDO POVERTA' 2023	€ 20.000,00	0,2%
SOLIDARIETA' EELL - CARTELLA SOCIALE	€ 8.500,00	0,1%
SOLIDARIETA' EELL - ANNI PRECEDENTI	€ 35.025,23	0,3%
<i>Subtotale Ricavi da Stato, Regione ed Enti vari per servizi Ambito</i>	€ 1.699.585,44	15,5%

7) CONTRIBUTI DI FUNZIONAMENTO ENTE STRUMENTALE

**CONTRIBUTO DI
FUNZIONAMENTO
+ 10,62%
per incrementare
la copertura dei
costi generali al
76%**

	2026			2025	
QUOTA CAPITARIA	€	6,04		€	5,46
COMUNE	QUOTA CAPITARIA		differenza rispetto al 2025	QUOTA CAPITARIA	
Airuno	€	17.485,80	1.679,10 €	€	15.806,70
Barzago	€	14.417,48	1.384,46 €	€	13.033,02
Barzanò	€	30.308,72	2.910,44 €	€	27.398,28
Brivio	€	26.364,60	2.531,70 €	€	23.832,90
Calco	€	33.268,32	3.194,64 €	€	30.073,68
Casatenovo	€	79.812,56	7.664,12 €	€	72.148,44
Cassago Brianza	€	26.684,72	2.562,44 €	€	24.122,28
Cernusco Lombardone	€	23.380,84	2.245,18 €	€	21.135,66
Cremella	€	10.183,44	977,88 €	€	9.205,56
Imbersago	€	15.106,04	1.450,58 €	€	13.655,46
Lomagna	€	30.592,60	2.937,70 €	€	27.654,90
Merate	€	90.720,80	8.711,60 €	€	82.009,20
Missaglia	€	54.215,04	5.206,08 €	€	49.008,96
Montevecchia	€	16.229,48	1.558,46 €	€	14.671,02
Monticello Brianza	€	25.144,52	2.414,54 €	€	22.729,98
Olgiate Molgora	€	38.269,44	3.674,88 €	€	34.594,56
Osnago	€	28.834,96	2.768,92 €	€	26.066,04
Paderno d'Adda	€	23.519,76	2.258,52 €	€	21.261,24
Robbiate	€	38.716,40	3.717,80 €	€	34.998,60
Santa Maria Hoè	€	12.774,60	1.226,70 €	€	11.547,90
Sirone	€	14.248,36	1.368,22 €	€	12.880,14
Sirtori	€	16.694,56	1.603,12 €	€	15.091,44
Verderio	€	33.002,56	3.169,12 €	€	29.833,44
Viganò	€	12.472,60	1.197,70 €	€	11.274,90
TOTALE	€	712.448,20	68.413,90 €	€	644.034,30



1) COSTO del PERSONALE

COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	2025 in €uro	2026 in EURO	% su costi produzione
ASSISTENTI SOCIALI	696.347	769.038	7,0%
PERSONALE AMMINISTRATIVO E DIRETTIVO	773.619	942.143	8,6%
EDUCATORI PROFESSIONALI	380.817	406.937	3,7%
ALTRO PERSONALE DIPENDENTE	8.497	5.908	0,0%
PSICOLOGI	127.106	199.891	1,8%
PROGETTISTA	240.616	202.228	1,8%
PEDAGOGISTI/COORDINATORI	231.182	252.205	2,3%
TOTALE	2.458.187	2.778.353	25,4%

Le spese del personale a tempo indeterminato è stato determinato (€ 2.778.353) per l'anno 2026, sulla base della previsione di n. 78 dipendenti a regime, oltre a tener conto dei nuovi importi tabellari previsti dal Ccnl enti locali in attesa di sottoscrizione definitiva (+ 5,78%). N. 5 dipendenti previsti come nuove assunzioni sono state previste a seguito di concorso del Ministero del lavoro e politiche sociali come azioni di incremento della capacità degli ATS di rispondere alle esigenze dei cittadini, per un Triennio che determinano un costo di € 191.078, coperto da risorse del Piano nazionale inclusione e lotta alla povertà

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 2026, tale percentuale riferita alla nostra Azienda è pari al 23,66% (al netto dei costi assunzioni potenziamento Ambiti) per il personale dipendente, oltre al 2,3% per altri costi del personale (elaborazione paghe, rimborsi Km, formazione, reperibilità, produttività, ecc....)

1) 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.

2026								
Previsione assunzione	Categoria	Profilo Professionale / Settore	Tempo Lavoro (h sett.)	Tipologia di Assunzione				
				Concorso / Graduatoria	Progressione di carriera verticale	Stabilizzazione	Ricostituzione rapporto	Altro
T. Indet.	OPERATORI ESPERTI	Operatore esperto	19	X				
T. Det.	OPERATORI ESPERTI	Operatore esperto	da 18 a 34	X				
T. Indet.	FUNZIONARI ED EQ	Esperto attività progettuali	36			X		
T. det.	FUNZIONARI ED EQ	Funz. Amministrativo - area Ambito di Merate	36					X
T. det.	FUNZIONARI ED EQ	Funz. Amministrativo - area Ambito di Merate	36					X
T. det.	FUNZIONARI ED EQ	Funz. Contabile - area Ambito di Merate	36					X
T. det.	FUNZIONARI ED EQ	Psicologo UDP - area Ambito di Merate	36					X
T. det.	FUNZIONARI ED EQ	Psicologo UDP - area Ambito di Merate	36					X
T. indet.	FUNZIONARI ED EQ	Assistente sociale area Ambito di Merate e SSB	36	X				
T.Indet	FUNZIONARI ED EQ	Area Economico Finanziaria	36		X			
T.Indet	FUNZIONARI ED EQ	Risorse Umane	36		X			
T.Indet	ISTR. AMMINISTRATIVO	Direzione / Area Amministrativa e controllo di gestione	36	X				

Personale potenziamento ambito

1) 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.

DIPENDENTI 2024 al 31.12.2024

SERVIZIO	N° UNITA'	DURATA CONTRATTUALE				TEMPO PIENO EQUIVALENT E
		Tempo Determinato		Tempo Indeterminato		
		Full Time	Part Time	Full Time	Part Time	
AREA SOCIALE	1	0	0	1	0	1,00
TUTELA MINORI	10,5	0	0	7,5	3	9,58
SERVIZI EDUCATIVI	13,5	0	0	9,5	4	12,97
SISTEMA SOCIALE DI BASE	6,5	0	0	3,5	3	6,14
AREA AMMINISTRATIVA	3,5	0	0	3,5	0	3,50
AREA DIREZIONE -ECO-FINANZIARIA – RISORSE UMANE	6,5	1	0	5,5	0	6,50
AREA DOMICILIARITA'	2,5	0	0	2,5	0	2,50
PNRR	2	2	0	0	0	2,00
UFFICIO DI PIANO	14	0	1	9	4	12,64
TOTALE	60	3	1	42	14	56,83

2) COSTO del PERSONALE NON DIPENDENTE in collaborazione

COSTO DEL PERSONALE IN COLLABORAZIONE	2025 in €uro	2026 in €uro	% sul tot.costi
PSICOLOGI	156.828	127.610	1,2%
PEDAGOGISTI-COORDINATORI	48.641	30.690	0,3%
EDUCATORI PROFESSIONALI	128.804	110.360	1,0%
PERSONALE AMMINISTRATIVO	2.400	3.000	0,0%
PROFESSIONISTI VARI	105.109	78.500	0,7%
ASA E OSS	101.027	60.802	0,6%
ASSISTENTI SOCIALI	44.328	27.456	0,3%
PROGETTISTI	31.948	31.948	0,3%
MEDIATORI	30.476	29.036	0,2%
Totale costo collaboratori e professionisti	649.645	489.404	4,5%

Si evidenzia che per i progetti PNRR dell'Ambito per l'autonomia disabili, il sostegno alla genitorialità e autonomia anziani abbiamo un onere di € 64.380,20 (psicologi, pedagogisti);

3) ALTRI COSTI del PERSONALE

ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	2025 IN EURO	2026 IN EURO	% sul tot.costi
SERVIZIO SOSTITUTIVO MENSA – BUONI PASTO	36.000	43.000	0,4
RIMBORSI KM	12.500	19.000	0,2
PRODUTTIVITA'	98.500	104.016	1,0
STRAORDINARI	6.835	6.835	0,1
ELABORAZIONE PAGHE E CONTRIBUTI, RILEVAZIONE PRESENZE	15.500	14.050	0,1
FORMAZIONE E SUPERVISIONE	8.750	10.200	0,1
ADEMPIMENTI DEC.LEG.VO 81-SICUREZZA SUL LAVORO	11.500	11.000	0,1
INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE	29.110	43.288	0,4
ONERI PER REPERIBILITA' *	9.256	2.600	0,0
Totale altri costi del personale	227.952	253.990	2,3

*Per la reperibilità l'importo previsto per tale istituto deve essere integrato dalle risorse da parte dell'Ambito per il LEPS pronto intervento sociale finanziato dal fondo povertà.

4) ACQUISTO BENI E SERVIZI PER LA GESTIONE CARATTERISTICA

ACQUISTO BENI E SERVIZI PER L'UTENZA DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	2025 in €uro	2026 in €uro	% sul tot.costi
ACQUISTO SERVIZI PER A.E.S. CICLO DELL'OBBLIGO	1.802.506	1.824.973	16,7%
ACQUISTO SERVIZI PER A.E.S. FISM	152.556	90.319	0,8%
CENTRI ESTIVI CRE RAPPORTI	111.981	127.735	1,2%
ACQUISTO SERVIZI PER GESTIONE C.D.D. MERATE	600.705	579.213	5,3%
ACQUISTO SERVIZI PER GESTIONE S.A.D.	360.059	376.263	3,4%
ACQUISTO SERVIZI PER A.E.S. SCUOLE SUPERIORI	703.960	666.557	6,1%
ACQUISTO SERVIZI PER A.D.M.	207.436	233.342	2,1%
ACQUISTO SERVIZI PER ATTIVITA' MISURA B1	53.095	45.955	0,4%
ACQUISTO SERVIZI PER COMUNITA' DIURNA	91.521	103.000	0,9%
CENTRI ESTIVI	5.730	7.913	0,1%
ACQUISTO SER. PER GESTIONE PRE E POST SCUOLA	57.764	57.764	0,7%
ACQUISTO SERVIZI DI TELESOCCORSO	4.312	4.312	0,0%
AGENZIA CASA	10.000	5.000	0,0%
MEDIAZIONE LINGUISTICA CULTURALE	10.000	10.000	0,1%
SPORTELLLO AULA STUDIO CASATENOVO	10.000	10.000	0,1%
REPERIBILITA' LEPS AMBITO	0	20.000	0,2%
INVECCHIAMENTO ATTIVO soggiorno marino pasti	0	37.210	0,3%
FORNITURA SERVIZI PROGETTI PNRR	52.927	51.240	0,5%
Totale per acquisto di beni e servizi per l'utenza	4.234.557	4.301.022	38,8%

5) ACQUISTI DI BENI E SERVIZI DA ENTI GESTORI TERZI

ACQUISTO BENI E SERVIZI DA ENTI GESTORI TERZI ACCREDITATI IN CONTO COMUNI	2025 in €uro	2026 in €uro	% sul tot.costi
ACQUISTO SERVIZI DI COMUNITA' EDUCATIVA PER MINORI	1.202.018	1.056.758	9,7%
GESTIONE SERVIZIO CDD TERZI*	485.920	487.222	4,5%
PROGETTI INDIVIDUALIZZATI gestori esterni	48.842	43.279	0,4%
SERVIZI CSE DA ENTI TERZI ACCREDITATI	474.457	560.560	5,1%
ACQUISTO SERVIZI CFPP DA ENTI TERZI	72.962	73.085	0,7%
CESEA DA ENTI TERZI	6.300	16.800	0,2%
ACQUISTO SERVIZI SFA-SSO DA ENTI TERZI	49.665	49.665	0,5%
SERVIZIO EDUCATIVO INCLUSIONE SEI	192.280	192.280	1,8%
ACQUISTO SERVIZI PSICO ONCOLOGIA	15.000	15.000	0,1%
Totale per acquisto di beni e servizi per l'ambito territoriale	2.547.445	2.494.651	20,3%

La componente di maggior rilievo è rappresentata dal pagamento dei servizi erogati dai gestori delle Comunità per minori che rappresentano anche ben il 9,7% dei costi complessivi dell'ente strumentale.

6) COSTO DI GESTIONE DELLE SEDI

COSTI DI GESTIONE DELLE SEDI (LOCAZIONI, UTENZE, PULIZIE, MAN.NI)	2025 in Euro	2026 in Euro	% sul tot.costi
SPESE CONDOMINIALI	4.250	8.950	0,1%
UTENZE ELETTRICITÀ	37.150	40.900	0,4%
RISCALDAMENTO	48.750	54.950	0,5%
ACQUA	3.350	2.650	0,0%
UTENZE TELEFONICHE	23.550	31.097	0,3%
UTENZE INDISTINTE	16.700	32.900	0,3%
LOCAZIONI **	66.150	55.741	0,5%
PULIZIE	21.871	28.295	0,3%
MANUTENZIONI ORDINARIE /EDILI, ELETTRICHE, IDRAULICHE, FABBRO E CARPENTIERE)	28.850	24.010	0,2%
SMALTIMENTO RIFIUTI	1.450	2.660	0,0%
Totale per gestione sedi e strutture	249.071	282.153	2,6%

*Per utenze, energia elettrica, gas, acqua e telefono e connettività la previsione tiene conto del degli appartamenti PNRR, del centro famiglia, dell'area Cazzaniga, della Sim di Merate e della Comunità educativa diurna.

** per sede CDD Merate € 22.000 sede Tutela minori Casate € 7.000 e spazio neutro € 5.600 per sede centrale Merate € 12.500 e Comunità educativa diurna Barzanò € 8.570;

Per le manutenzioni si hanno gli oneri per gli immobili in comodato legati ai progetti PNRR, per il CDD di Merate e gli altri immobili. Un effetto di crescita per la gestione di immobili ulteriori si ha sulle spese condominiali.

7) COSTI AMMINISTRATIVI – ISTITUZIONALI

COSTI AMMINISTRATIVI E ISTITUZIONALI	2025 in Euro	2026 in Euro	% sul tot.costi
NOLEGGI, CONSULENZE IT, CANONI E LICENZE SW*	73.316	75.289	0,7%
ASSICURAZIONI E FIDEJUSSIONI	33.000	37.000	0,3%
ORGANI ISTITUZIONALI (CDA E REVISORE e ODV-OIV) **	19.000	15.800	0,1%
SERVIZI AMM.VI PER CONTABILITA' E BILANCIO, CONS. LEGALI E GESTIONALI***	15.900	20.260	0,2%
CANCELLERIA, SPESE POSTALI, STAMPA	3.100	3.100	0,0%
SERVIZI VARI E ALTRI COSTI DI AMMINISTRAZIONE	7.400	5.900	0,1%
IMPOSTE E TASSE (NON SUL REDDITO)	4.420	6.290	0,1%
COMMISSIONI E SPESE BANCARIE	4.350	4.150	0,0%
ATTREZZATURA MINUTA E ALTRI BENI VARI	600	600	0,0%
GESTIONE CARTELLA SOCIALE	0	8.500	0,1%
QUOTA INCENTIVI SUA DI MONZA	8.864	12.440	0,1%
Totale costi amministrativi e istituzionali	169.950	189.329	1,7%

* Assistenza informatica, DPO, Licenze.

** Spese Organi istituzionali per Revisore Conti € 7.800 e ODV /OIV € 8.000,00;

*** Servizio contabilità e bilancio € 13.450 e spese legali € 4.000

8) AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI

AMMORTAMENTI, ACCANTONAMENTI	VALORI 2025 in €uro	VALORI 2026 in €uro	% sul tot.cost i
ACC. PRUDENZIALI (RINNOVO CCNL, Q.TE MATURANDE ANZIANITA', RISCHI E IMPREVISTI) *	68.257	57.382	0,5%
AMMORTAMENTI PER ATTIVITA' MATERIALI	23.542	20.642	0,2%
ACCANTONAMENTI PER CAUSE LEGALI-SVALUT. CREDITI	9.000	19.000	0,2%
AMM.DA NUOVI INVESTIMENTI	5.537	11.089	0,1%
AMMORTAMENTI PER ATTIVITA' IMMATERIALI E OPERE SU BENI DI TERZI	7.497	27.160	0,2%
ACCANTONAMENTO FUNZIONI TECNICHE QUOTA 20%	9.096	9.387	0,1%
Totale ammortamenti e accantonamenti	122.930	144.662	1,3%

*Per rinnovo CCNL Enti locali 2025-2027 € 52.882 pari al 3,60% del monte salari 2024 e del 3,60% per CCNL Dirigenti Enti locali per il 2026, a crescere nel 2027 e 2028 (+ 5,40% e 7,30%) e Fondo rischi malattia INPS € 4.800.
Per cause legali e svalutazione crediti € 19.000 nel 2026.

PIANO INVESTIMENTI						
tipologia di investimenti	2026	2027	2028	2026	2027	2028
	importo			importo ammortamento		
ATTREZZATURE INFORMATICHE e SOFTWARE	11.248,00 €	8.360,00 €	8.360,00 €	2.249,60 €	1.672,00 €	1.672,00 €
INVESTIMENTI VARI SU BENI DI TERZI						
sede Merate	2.650,00 €			2.650,00 €		
sede Ambito-SIM	16.000,00 €	20.000,00 €		1.777,78 €	1.666,67 €	
sede Tutela e Spazio neutro	30.100,00 €			3.762,50 €		
ARREDI e ATTREZZATURE	6.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	650,00 €	350,00 €	350,00 €
TOTALE	66.498,00 €	31.860,00 €	11.860,00 €	11.089,88 €	3.688,67 €	2.022,00 €

- la sostituzione di attrezzature informatiche obsolete e l'acquisto di attrezzature per realizzare le videoconferenze e le presentazioni di progetti e attività (schermo video e proiettore).
- a seguito di accordo con il Comune di Casatenovo, proprietario dell'immobile, e dopo aver ottenuto le necessarie autorizzazioni, l'installazione di **un impianto di raffrescamento dei locali della Tutela minore e incontri protetti** "Cascina Levada", oltre ad interventi di manutenzione straordinaria con realizzazione di tavolati nella **zona dedicata allo Spazio neutro** e l'**imbiancatura** dell'ufficio protocollo e amministrativo piano terra della **sede di Merate**;
- sostituzione delle sedie delle varie postazioni di lavoro, con seduta ergonomica, proseguita nel corso del 2025, l'acquisto di **arredi e attrezzature** ove mancanti.

Piano investimenti

- Nel 2026 previo accordo con il Comune di Monticello Brianza, si procederà all'allestimento della nuova sede **SIM del Casatese**.
- All'inizio del 2026 si arriverà alla conclusione degli interventi per il nuovo spazio Hub del Centro Famiglia di Casatenovo che ha comportato una intensa attività da parte dell'Area amministrativa e supporto ai servizi nell'ultima parte del 2025.

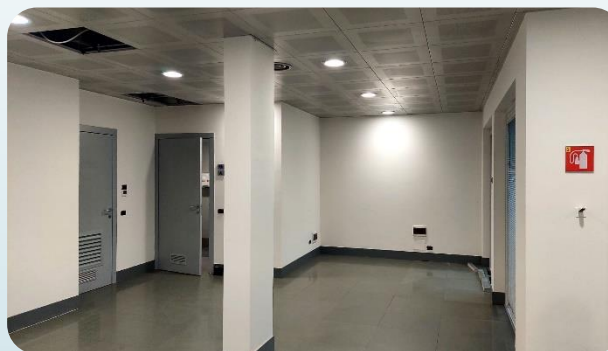


Foto lavori
CENTRO
FAMIGLIA –
hub di
Casatenovo



Nel corso del 2026 l'Azienda in attuazione dei progetti dell'ufficio di Piano Ambito di Merate, nell'alveo delle linee di finanziamento PNRR M5C2, sugli immobili messi a disposizione dei Comuni soci, con la modalità del comodato, sono previsti una serie di interventi di manutenzione ordinaria, straordinaria, di ristrutturazione e ricostruzione per tali progetti legati al PNRR, oltre agli acquisti di arredi ed attrezzature degli immobili interessati da tali progetti e le altre attività ricomprese nei servizi.

AZIONE	TARGET
- Sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione della vulnerabilità delle famiglie e dei bambini. TARGET RAGGIUNTO Coordinatore dott.ssa Lucia Pacchiana coadiuvata da Silvia Rumi	IL TARGET DI 30 FAMIGLIE COINVOLTE E' STATO RAGGIUNTO, SI STANNO EROGANDO I SERVIZI PREVISTI ALLE FAMIGLIE COINVOLTE € 211.500
1.1.2 - Autonomia degli anziani non autosufficienti Coordinatore dott.ssa Donatella Barberis coadiuvata da Barbara Capelli TARGET RAGGIUNTO	€ 2.460.000 VANNO COMPLETATI I DOCUMENTI OBBLIGATORI DA CARICARE SU REGIS • COHOUSING DI OSNAGO, COMPLETO lavori di ristrutturazione completati, la villetta è in fase di consegna a Retesalute con comodato, sono in fase di acquisto gli arredi e in fase di selezione gli anziani che verranno inseriti come abitanti. COHOUSING DI CERNUSCO LOMBARDONE devono partire i lavori.
1.1.3 - Rafforzamento dei servizi sociali a favore della domiciliarità. TARGET RAGGIUNTO Coordinatore dott.ssa Donatella Barberis coadiuvata da Barbara Capelli	IL TARGET DI 135 PERSONE SOSTENUTE E' IN FASE DI RAGGIUNGIMENTO CON AD OGGI OLTRE 100 PROGETTI INDIVIDUALIZZATI PREDISPOSTI € 330.000
- Percorsi di autonomia per persone con disabilità. TARGET RAGGIUNTO Coordinatore dott.ssa Alessandra Madaschi coadiuvata da equipe multidimensionale	IL TARGET DI 12 PERSONE E' RAGGIUNTO CON AD OGGI 12 PROGETTI INDIVIDUALIZZATI PREDISPOSTI + ALTRI 8 PROGETTI EXTRA TARGET INSERITI NEL PROGETTO LA VETTA COHOUSING DI MERATE E DI LOMAGNA PER TOTALI 8 POSTI LETTO ATTIVI E FUNZIONANTI + COHOUSING PONTE A LOMAGNA ATTIVO E FUNZIONANTE PER TOTALI 4 POSTI LETTO € 715.000
1.3.2 - Stazioni di posta TARGET RAGGIUNTO € 1.090.000 Coordinatore dott.ssa Donatella Barberis coadiuvata da equipe povertà	IL TARGET DI 100 PERSONE/FAMIGLIE IN EMERGENZA ABITATIVA O SITUAZIONE DI POVERTA' E' RAGGIUNTO CON PROGETTI INDIVIDUALIZZATI COMPLETI. STAZIONE DI POSTA FUNZIONANTE IN PALAZZINA BELGIOJOSO PARCO VILLA CONFALONIERI MERATE

RIEPILOGO GESTIONE AMBITO di MERATE – scheda 18

Nel 2026 la quota pro capite di solidarietà chiesta dall'AMBITO di MERATE per i servizi di ambito e distretto passa da € 8,99 pro capite ad abitante a € 8,76.

COMUNE	POP.TOT. 31/12/24	totale 2025	totale 2026	Differenza
Airuno	2895	26.018,54 €	25.366,97 €	- 651,57 €
Barzago	2387	21.452,94 €	20.915,70 €	- 537,24 €
Barzanò	5018	45.098,80 €	43.969,42 €	- 1.129,38 €
Brivio	4365	39.230,03 €	38.247,61 €	- 982,42 €
Calco	5508	49.502,63 €	48.262,97 €	- 1.239,66 €
Casatenovo	13214	118.759,58 €	115.785,55 €	- 2.974,03 €
Cassago Brianza	4418	39.706,36 €	38.712,02 €	- 994,34 €
Cernusco Lombardone	3871	34.790,25 €	33.919,02 €	- 871,23 €
Cremella	1686	15.152,77 €	14.773,30 €	- 379,47 €
Imbersago	2501	22.477,50 €	21.914,61 €	- 562,89 €
Lomagna	5065	45.521,21 €	44.381,25 €	- 1.139,96 €
Merate	15020	134.990,84 €	131.610,34 €	- 3.380,50 €
Missaglia	8976	80.670,96 €	78.650,76 €	- 2.020,20 €
Montevecchia	2687	24.149,16 €	23.544,41 €	- 604,75 €
Monticello Brianza	4163	37.414,57 €	36.477,62 €	- 936,95 €
Olgiate Molgora	6336	56.944,21 €	55.518,18 €	- 1.426,03 €
Osnago	4774	42.905,88 €	41.831,41 €	- 1.074,47 €
Paderno d'Adda	3894	34.996,96 €	34.120,55 €	- 876,41 €
Robbiate	6410	57.609,27 €	56.166,60 €	- 1.442,67 €
Santa Maria Hoè	2115	19.008,36 €	18.532,35 €	- 476,01 €
Sirtori	2764	24.841,19 €	24.219,11 €	- 622,08 €
Verderio	5464	49.107,19 €	47.877,42 €	- 1.229,77 €
Viganò	2065	18.558,99 €	18.094,23 €	- 464,76 €
Z3-La Valletta Brianza	4651	41.800,43 €	40.753,64 €	- 1.046,79 €
TOTALE	120247	1.080.708,62 €	1.053.645,02 €	

9) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

INTERESSI ATTIVI e PROVENTI FINANZIARI = € 10.000,00

10) IMPOSTE DELL'ESERCIZIO

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	2025 in €uro	2026 in €uro
IRAP	4.430	5.493
IRES	7.503	9.303
TOTALE IMPOSTE	11.934	14.796

RISULTATO ATTESO

Anno 2026	€	+23.968
Anno 2027	€	+ 21.285
Anno 2028	€	+ 19.442

UTILE D'ESERCIZIO stimato