

bozza del 03.11.2025



Adopera 2026

Piano Operativo Annuale

(art. 3 Statuto Sociale - art. 19, comma 5 D.Lgs 175/2016)

novembre 2025



Premessa

Adopera è una società *in house* per l'esercizio di Servizi Pubblici Locali, totalmente partecipata dai Comuni di **Casalecchio di Reno, Monte San Pietro e Zola Predosa** che ha per oggetto la gestione di servizi pubblici e la manutenzione del patrimonio.

Adopera è concessionaria della gestione delle **strade**, del **verde**, della **pubblica illuminazione** e della manutenzione degli **edifici** di proprietà del Comune di Casalecchio di Reno. In questo contesto la società progetta e realizza interventi di manutenzione straordinaria, riqualificazione e nuova costruzione del patrimonio pubblico.

Adopera gestisce inoltre i **parcheggi a pagamento** del Comune di Casalecchio di Reno e i **servizi cimiteriali** dei Comuni di Casalecchio, Monte San Pietro e Zola Predosa.

Come previsto nel proprio Statuto Sociale e dal Patto parasociale la Società redige il **Piano Operativo Annuale "POA"** quale strumento previsionale dell'attività che andrà a svolgere a favore dei propri Enti Soci nell'anno **2026**.

Nel documento, sono indicate le **risorse** destinate ai servizi e agli investimenti che saranno oggetto di verifica in corso d'anno con lo scopo di ri-sincronizzare le attività programmate, così da ottimizzare l'impiego delle risorse proprie e trasferite.

I corrispettivi definiti e approvati nel presente documento previsionale costituiscono adeguamento di quanto pattuito nei rispettivi contratti di servizio.

Parte integrante del POA 2026 è il documento **Piano di sviluppo 2025-2027** che ha lo scopo di programmare e organizzare in una dimensione temporale predefinita le attività e le risorse necessarie per la realizzazione degli obiettivi societari, elaborati in assoluta coerenza con i fini istituzionali di Adopera e le linee programmatiche indicate dai Comuni soci.



Situazione indebitamento residuo

Istituto di credito	tipo finanziamento	importo	apertura	scadenza	Oggetto del finanziamento	situazione debitoria al 31-12-2026 da piano ammortamento
BPER BANCA S.P.A.	mutuo fondiario	€ 2.100.000,00	11/7/2024	9/9/2036	Opere Pubbliche Casa della Salute	€ 1.761.696,38
TOTALE						€ 1.761.696,38

Immobile	Valore di conferimento	Valore ipoteca	istituto
Casa della Salute	€ 9.520.000,00	€ 3.780.000,00	BPER BANCA S.P.A.



Il personale dipendente



	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025 *	2026**
A) Costo del personale	1.865.661 €	1.731.673 €	1.730.643 €	1.725.170 €	1.655.730 €	1.510.997 €	1.482.000 €	1.646.596 €
B) Numero dei dipendenti	39	37	36	35	34	29	31	33

(*) dato preconsuntivo (**) dato previsionale

Il dato assunzionale per il 2026 sarà valutato compatibilmente con l'equilibrio economico-finanziario della società ed eventuali previsioni normative. Si tratta dunque della dotazione organizzativa ideale prevista nel *Piano di Sviluppo* che potrà essere raggiunta anche negli esercizi successivi.

Ricavi (IVA esclusa)



Piano Operativo Aziendale 2026

RICAVI								
Cod	Descrizione contabilità generale	Servizi cimiteriali	Edifici	Calore e p. ill.	Strade e sosta	Verde	Struttura azienda	Totale 2026
R 1	Corrispettivi sosta parcometri				220.000			220.000
R 2	Corrispettivi sosta parcheggio Ronzani				12.000			12.000
R 3	Corrispettivi sosta abbonamenti				33.000			33.000
R 4	Rimborso verbali sosta e autorizzazioni scavo				19.000			19.000
R 5	Corrispettivi verde - ordinario					754.098		754.098
R 6	Corrispettivi strade - ordinario				1.065.574			1.065.574
R 7	Corrispettivi edifici - ordinario		1.065.574					1.065.574
R 8	Corrispettivo calore e pubblica illuminazione			2.058.702				2.058.702
R 9	Integrazione infrannuale corrispettivi							
R 10	Concessioni cimiteriali	370.000						370.000
R 11	Servizi cimiteriali	197.000						197.000
R 12	Luci votive	165.000						165.000
R 13	Locazioni						399.924	399.924
R 14	Canoni telefonia mobile						195.000	195.000
R 15	Canoni pubblicita'						15.000	15.000
R 16	Capitalizzazione di costi		50.000	35.000	50.000	15.000		150.000
R 17	Ricavi per manutenzioni straordinarie finanziate dai Comuni soci							
R 18	Altri ricavi						85.000	85.000
R 19	Totale ricavi	732.000	1.115.574	2.093.702	1.399.574	769.098	694.924	6.804.872

Costi (parte A) (IVA esclusa)

COSTI								
Cod	Descrizione contabilità generale	Servizi cimiteriali	Edifici (CdR)	Calore pubblica ill. (CdR)	Strade e sosta (CdR)	Verde (CdR)	Struttura azienda	Totale 2026
C1	Acquisti e materiale di consumo	11.000	30.000		22.000	6.000	5.000	74.000
C2	Abbigliamento+DPI						10.000	10.000
C3	Spese di cancelleria						2.000	2.000
C4	Per materie prime sussidiari e di consumo	11.000	30.000	0	22.000	6.000	17.000	86.000
C5	Spese energetiche	3.500	5.500		4.500		11.000	24.500
C6	Polizze assicurative + franchigie						250.000	250.000
C7	Acqua	3.500	4.500				5.000	13.000
C8	Consulenze e collaborazioni amministrative						40.000	40.000
C9	Manutenzioni ordinarie su beni in concessione	23.000	80.000		140.000	100.000	5.000	348.000
C10	Manutenzioni finanziate da R9							
C11	Manutenzioni straordinarie finanziate dai Comuni soci							
C12	Pulizie uffici	28.800					9.855	38.655
C13	Spese varie amministrative						2.000	2.000
C14	Manutenzione attrezzature						5.000	5.000
C15	Manutenzione autocarri						9.000	9.000
C16	Carburante e lubrific. autocarri						13.500	13.500
C17	Bolli autocarri						2.000	2.000
C18	Assicurazioni autocarri						12.500	12.500
C19	Servizio prevenzione e protezione	4.000					21.000	25.000
C20	Spese per servizi autospurghi						13.000	13.000
C21	Spese telefoniche + cellulari						4.000	4.000
C22	Gestione e smaltimento rifiuti						10.000	10.000
C23	Noleggio attrezzatura ufficio						3.500	3.500
C24	Noleggi vari - noleggio mezzi d'opera							
C25	Visite mediche						4.850	4.850
C26	Vigilanza						1.900	1.900
C27	Compenso amministratore						30.541	30.541
C28	Canoni per servizi e manutenzioni	24.342	59.954	2.058.702	21.000	461.570	19.614	2.645.182
C29	Integrazione costo calore P.I.							
C30	Retrocessioni loculi cimiteriali	28.000						28.000
C31	Contratto di service utenze da rimborsare	38.000						38.000
C32	Canone Service (quota fissa+quota variabile)	65.000						65.000
C33	Costo servizio neve quota fissa/variabile				150.000			150.000
C34	Spese riscaldamento-gas	4.500						4.500
C35	Servizi cimiteriali a chiamata	47.500						47.500
C36	Servizio DOS	26.500						26.500
C37	Consulenze legali-notarili-tecniche	3.000					15.000	18.000
C38	Buoni pasto dipendenti	2.000					12.000	14.000
C39	Corsi aggiornamento professionale						5.500	5.500
C40	Parcheggio garage Ronzani				29.240			29.240
C41	Costi per servizi	301.642	149.954	2.058.702	344.740	561.570	505.760	3.922.368



Costi (parte B) (IVA esclusa)

COSTI								
Cod	Descrizione contabilità generale	Servizi cimiteriali	Edifici (CdR)	Calore pubblica ill. (CdR)	Strade e sosta (CdR)	Verde (CdR)	Struttura azienda	Totale 2026
C 42	Canone area sosta - parcheggi						23.000	23.000
C 43	Locazione autoveicoli							
C 44	Costi per godimento beni di terzi						23.000	23.000
C 45	Stipendi lordi	327.511	424.544	16.490	483.648	190.767	203.636	1.646.596
C 46	Costi del personale	327.511	424.544	16.490	483.648	190.767	203.636	1.646.596
C 47	Ammortamento software						597	597
C 48	Ammortamento concessione Strade				189.439			189.439
C 49	Ammortamento concessione Scuole		174.285					174.285
C 50	Ammortamento concessione Patrimonio		54.430					54.430
C 51	Ammortamento concessione Impianti sportivi		38.102					38.102
C 52	Ammortamento Progettazioni						128.405	128.405
C 53	Ammortamento Concessione pubblica illuminazione			16.979				16.979
C 54	Ammortamento Fabbricati		88.302					88.302
C 55	Ammortamento Attrezzature						10.523	10.523
C 56	Ammortamento macchine uff.eletr.						1.843	1.843
C 57	Ammortamento impianti e macchinari automatici						26.317	26.317
C 58	Ammortamento Autoveicoli						17.720	17.720
C 59	Ammortamento Migliorie Cimitero di Zola Predosa	8.064						8.064
C 60	Ammortamento Migliorie Cimitero di Casalecchio	19.260						19.260
C 61	Ammortamento Migliorie Cimitero di Monte San Pietro	11.622						11.622
C 62	Ammortamento manutenzioni straordinarie						15.342	15.342
C 63	Ammortamento investimenti 2026						26.114	26.114
C 64	Costi per Ammortamenti	38.946	355.119	16.979	189.439		226.860	827.344
C 65	Accantonamenti per spese future							
C 66	Costi per accantonamenti							
C 67	IMU						128.200	128.200
C 68	Imposte e tasse varie deducibili						9.000	9.000
C 69	Oneri bancari e postali	1.200					3.000	4.200
C 70	IVA da pro rata						44.000	44.000
C 71	Sopravvenienze passive						5.000	5.000
C 72	Altri costi						5.000	5.000
C 73	Oneri diversi di gestione	1.200					194.200	195.400
C 74	Totale costi della produzione	680.299	959.617	2.092.171	1.039.828	758.337	1.170.456	6.700.708
C 75	Interessi passivi fornitori							
C 76	Interessi passivi sui C/C							
C 77	Interessi su mutui						75.500	75.500
C 78	Interessi passivi ravvedimenti operosi e rateizzazioni						1.000	1.000
C 79	Interessi passivi						76.500	76.500
C 80	Risultato ante imposte	51.701	155.957	1.531	359.746	10.761	-552.033	27.664
C 81	IRES dell'esercizio						6.639	6.639
C 82	IRAP dell'esercizio						913	913
C 83	Risultato Netto	51.701	155.957	1.531	359.746	10.761	-559.585	20.112



Flussi di cassa

Liquidità	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
Totale	2.271.000,00	2.878.557,20	2.699.331,97	2.460.118,75	2.969.757,03	2.752.227,80	2.408.614,58	2.841.314,76	2.595.841,53	2.391.428,31	2.881.877,77	2.694.214,54

Entrate	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
Concessioni / Servizi cimiteriali	54.000,00	53.000,00	53.000,00	59.340,00	55.000,00	56.000,00	53.000,00	48.000,00	52.000,00	59.000,00	53.000,00	52.000,00
Luci votive			61.000,00	57.000,00	39.000,00	39.000,00	5.300,00					
Corrispettivo strade	266.393,50			266.393,50			266.393,50			266.393,50		
Corrispettivo verde	188.524,50			188.524,50			188.524,50			188.524,50		
Corrispettivo edifici	266.393,50			266.393,50			266.393,50			266.393,50		
Locazioni	14.658,09	14.658,09	14.658,09	14.658,09	14.658,09	144.058,09	14.658,09	14.658,09	14.658,09	14.658,09	14.658,09	144.058,09
Incaso parcheggi (parcometri e abbonamenti)	24.000,00	24.000,00	27.000,00	28.000,00	26.000,00	26.600,00	28.000,00	28.000,00	27.000,00	28.000,00	28.700,00	28.000,00
Antenne di telefonia mobile	109.958,92	31.488,00		28.000,00			20.201,90			36.351,18		
Corrispettivo calore e pubblica illuminazione		514.675,50			514.675,50			514.675,50			514.675,50	
Autorizzazioni scavo-verbali sosta-altri ricavi	2.500,00	14.500,00	15.500,00	2.500,00	12.500,00	13.500,00	3.500,00	10.500,00	13.500,00	5.000,00	10.000,00	14.500,00
Fatture Comune rendicontazioni da determina												
Totale	926.428,51	652.321,59	171.158,09	910.809,59	661.833,59	279.158,09	845.971,49	615.833,59	107.158,09	864.320,77	621.033,59	238.558,09

Uscite	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
Costo del personale	127.615,00	125.015,00	124.315,00	155.515,00	122.031,00	175.015,00	152.015,00	125.015,00	126.015,00	124.015,00	113.015,00	177.015,00
Investimenti 2025			61.000,00	61.000,00	8.000,00	61.000,00	80.000,00	39.560,00		64.000,00		50.000,00
Mutuo BPER	18.292,15	18.292,15	18.292,15	18.292,15	18.292,15	18.292,15	18.292,15	18.292,15	18.292,15	18.292,15	18.292,15	18.292,15
Fornitori	105.000,00	105.000,00	125.000,00	102.000,00	101.000,00	105.000,00	99.000,00	99.000,00	102.000,00	100.000,00	95.000,00	102.000,00
Retrocessioni cimiteriali	2.500,00	2.600,00	2.300,00	2.000,00	2.100,00	2.500,00	2.300,00	2.200,00	1.900,00	2.300,00	2.300,00	3.000,00
Contratto calore e pubblica illuminazione		514.675,50			514.675,50			514.675,50			514.675,50	
Canone verde	38.464,17	38.464,17	38.464,17	38.464,17	38.464,17	38.464,17	38.464,17	38.464,17	38.464,17	38.464,17	38.464,17	38.464,17
Assicurazioni						131.250,00						131.250,00
IMU						64.100,00						64.100,00
Postali-oneri bancari-varie amministrative	2.000,00	2.500,00	2.000,00	1.900,00	1.800,00	2.150,00	2.200,00	2.100,00	1.900,00	1.800,00	1.950,00	2.700,00
Canone cimitero			15.000,00		50.000,00							
Imposte e tasse - IVA	25.000,00	25.000,00	24.000,00	22.000,00	23.000,00	25.000,00	21.000,00	22.000,00	23.000,00	25.000,00	25.000,00	24.000,00
Totale	318.871,32	831.546,82	410.371,32	401.171,32	879.362,82	622.771,32	413.271,32	861.306,82	311.571,32	373.871,32	808.696,82	610.821,32

CASH Flow	2.878.557,20	2.699.331,97	2.460.118,75	2.969.757,03	2.752.227,80	2.408.614,58	2.841.314,76	2.595.841,53	2.391.428,31	2.881.877,77	2.694.214,54	2.321.951,32
------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------



N.B. Il documento è valido anche con riferimento ai principi del Dlgs 14/2019 (Codice della Crisi di Impresa) come modificato dal Dlgs 83/2022, coordinato con il TUSP.

Investimenti

Grazie al cash flow aziendale è possibile finanziare i seguenti investimenti

Voce	Costo	Incidenza bilancio	Costo POA 2026
Sala del commiato e adeguamento della guardiola del Cimitero di Casalecchio di Reno	€ 80.000	8,8%	€ 7.064
Riqualificazione del piano primo degli uffici della sede Adopera	€ 100.000	1,5%	€ 1.500
Carrello elevatore per il magazzino di Adopera	€ 25.000	15,0%	€ 3.750
Risanamento della pavimentazione dell'autorimessa della sede di Adopera	€ 80.000	1,5%	€ 1.200
Acquisto computer+accessori	€ 5.000	20,0%	€ 1.000
Acquisto di un autocarro con cestello	€ 50.000	20,0%	€ 10.000
Acquisto un autoveicolo di servizio	€ 8.000	20,0%	€ 1.600
Somma	€ 348.000		€ 26.114
IVA	€ 76.560		
Costo totale	€ 424.560		





Servizi cimiteriali

Piano Operativo Annuale

Ricavi (IVA esclusa)

RICAVI					
Cod	Descrizione contabilità generale	Servizi cimiteriali (CdR)	Servizi cimiteriali (Zola)	Servizi cimiteriali (MSP)	Servizi cimiteriali
R 10	Concessioni cimiteriali	202.000	135.000	33.000	370.000
R 11	Servizi cimiteriali	107.000	65.000	25.000	197.000
R 12	Luci votive	103.000	44.000	18.000	165.000
R 19	Totale ricavi	412.000	244.000	76.000	732.000



Costi (IVA esclusa)

COSTI					
Cod	Descrizione contabilità generale	Servizi cimiteriali (CdR)	Servizi cimiteriali (Zola)	Servizi cimiteriali (MSP)	Servizi cimiteriali
C 1	Acquisti e materiale di consumo	5.000	5.000	1.000	11.000
C 4	Per materie prime sussidiari e di consumo	5.000	5.000	1.000	11.000
C 5	Spese energetiche			3.500	3.500
C 7	Acqua		2.000	1.500	3.500
C 9	Manutenzioni ordinarie su beni in concessione	10.000	10.000	3.000	23.000
C 12	Pulizie uffici	13.700	7.100	8.000	28.800
C 19	Servizio prevenzione e protezione	2.500	1.000	500	4.000
C 28	Canoni per servizi e manutenzioni	4.607	4.827	14.907	24.342
C 30	Retrocessioni loculi cimiteriali	21.000	4.500	2.500	28.000
C 31	Contratto di service utenze da rimborsare	20.000	18.000		38.000
C 32	Canone Service (quota fissa+quota variabile)	15.000	50.000		65.000
C 34	Spese riscaldamento-gas		4.500		4.500
C 35	Servizi cimiteriali a chiamata	29.000	14.000	4.500	47.500
C 36	Servizio DOS	22.000	3.500	1.000	26.500
C 37	Consulenze legali-notarili-tecniche	1.500	1.500		3.000
C 38	Buoni pasto dipendenti	900	600	500	2.000
C 41	Costi per servizi	140.207	121.527	39.907	301.642
C 45	Stipendi lordi	208.339	99.935	19.237	327.511
C 46	Costi del personale	208.339	99.935	19.237	327.511
C 59	Ammortamento Migliorie Cimitero di Zola Predosa		8.064		8.064
C 60	Ammortamento Migliorie Cimitero di Casalecchio	19.260			19.260
C 61	Ammortamento Migliorie Cimitero di Monte San Pietro			11.622	11.622
C 62	Ammortamento manutenzioni straordinarie				
C 63	Ammortamento investimenti 2026				
C 64	Costi per Ammortamenti	19.260	8.064	11.622	38.946
C 73	Oneri diversi di gestione	600	400	200	1.200
C 74	Totale costi della produzione	373.406	234.926	71.966	680.299
C 80	Risultato ante imposte	38.594	9.074	4.034	51.701
C 83	Risultato Netto	38.594	9.074	4.034	51.701

