



Adopera 2025

Piano Operativo Aziendale

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

novembre 2024



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.

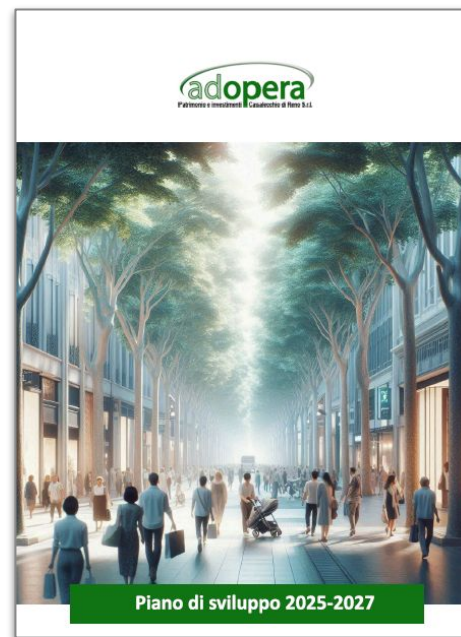
Adopera gestisce inoltre i **parking a pagamento** del Comune di Casalecchio di Reno e i **servizi cimiteriali** dei Comuni di Casalecchio, Monte San Pietro e Zola Predosa.

Come previsto nel proprio Statuto Sociale e dal Patto parasociale la Società redige il **Piano Operativo Aziendale "POA"** quale strumento previsionale dell'attività che andrà a svolgere a favore dei propri Enti Soci nell'anno **2025**.

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 2025 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 31-12-2025 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	€ 1.905.753,37
					TOTALE	€ 1.905.753,37

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

Nel mese di luglio 2024 è stato sostituito il mutuo in essere con Credite Agricole con un nuovo mutuo ipotecario con scadenza 2036 stipulato con Bper Banca e conseguente estinzione della lettera di *patronage* del Comune e riduzione dell'*ipoteca*.

L'operazione ha consentito di ottenere una importante riduzione del tasso di interesse ed il passaggio da tasso variabile ad un tasso fisso.



Il personale dipendente



	2019	2020	2021	2022	2023	2024 (preconsuntivo)	2025 (previsionale)
A) Costo del personale	1.865.661 €	1.731.673 €	1.730.643 €	1.725.170 €	1.655.730 €	1.562.000 €	1.662.624 €
B) Numero dei dipendenti	39	37	36	35	34	29	33

Il dato assunzionale per il 2025 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.

N. B. Il costo del personale comprende anche il compenso per un tirocinante inserito nel settore cimiteriale



Descrizione contabilità generale		Servizi cimiteriali	Edifici	Calore e p. ill.	Strade e sosta	Verde	Struttura azienda	Totale 2025
RICAVI								
Cod	Descrizione contabilità generale	Servizi cimiteriali	Edifici	Calore pubblica illuminazione	Strade e sosta	Verde	Struttura azienda	Totale 2025
R 1	Corrispettivi sosta parcometri	0			230.000			230.000
R 2	Corrispettivi sosta parcheggio Ronzani	0			12.000			12.000
R 3	Corrispettivi sosta abbonamenti	0			34.000			34.000
R 4	Rimborso verbali sosta e autorizzazioni scavo	0			19.000			19.000
R 5	Corrispettivi verde - ordinario	0				754.098		754.098
R 6	Corrispettivi strade - ordinario	0			1.065.574			1.065.574
R 7	Corrispettivi edifici - ordinario	0	1.114.590					1.114.590
R 8	Corrispettivo calore e pubblica illuminazione	0		2.058.702				2.058.702
R 9	Integrazione infrannuale corrispettivi							
R 10	Concessioni cimiteriali	380.000						380.000
R 11	Servizi cimiteriali	180.000						180.000
R 12	Luci votive	175.000						175.000
R 13	Locazioni	0					389.000	389.000
R 14	Canoni telefonia mobile	0					195.000	195.000
R 15	Canoni pubblicita'	0					15.000	15.000
R 16	Capitalizzazione di costi	0	45.000	50.000	45.000	10.000		150.000
R 18	Altri ricavi	0					95.000	95.000
R 19	Totale ricavi	735.000	1.159.590	2.108.702	1.405.574	764.098	694.000	6.866.964

Costi (parte A) (IVA esclusa)

COSTI								
Cod	Descrizione contabilità generale	Servizi cimiteriali	Edifici (CdR)	Calore pubblica illuminazione (CdR)	Strade e sosta (CdR)	Verde (CdR)	Struttura azienda	Totale 2025
C 1	Acquisti e materiale di consumo	11.000	30.000		22.000	6.000	5.000	74.000
C 2	Abbigliamento+DPI	0					10.000	10.000
C 3	Spese di cancelleria	0					2.000	2.000
C 4	Per materie prime sussidiari e di consumo	11.000	30.000	0	22.000	6.000	17.000	86.000
C 5	Spese energetiche	3.500	5.500		4.500		11.000	24.500
C 7	Acqua	3.500	4.500				5.000	13.000
C 8	Consulenze e collaborazioni amministrative	0					40.000	40.000
C 9	Manutenzioni ordinarie su beni in concessione	23.000	40.000		142.000	100.000	5.000	310.000
C 10	Manutenzioni finanziate da R9							
C 12	Pulizie uffici	28.800					9.855	38.655
C 13	Spese varie amministrative	0					2.000	2.000
C 14	Manutenzione attrezzature	0					8.500	8.500
C 15	Manutenzione autocarri	0					7.600	7.600
C 16	Carburante e lubrific. autocarri	0					15.600	15.600
C 17	Bolli autocarri	0					2.000	2.000
C 18	Assicurazioni autocarri	0					13.900	13.900
C 19	Servizio prevenzione e protezione	4.000					21.000	25.000
C 20	Spese per servizi autospurghi	0					10.000	10.000
C 21	Spese telefoniche + cellulari	0					4.000	4.000
C 22	Gestione e smaltimento rifiuti	0					10.000	10.000
C 23	Noleggio attrezzatura ufficio	0					5.500	5.500
C 24	Noleggi vari - noleggio mezzi d'opera	0						0
C 25	Visite mediche	0					500	500
C 26	Vigilanza	0					1.100	1.100
C 27	Compenso amministratore	0					30.541	30.541
C 28	Canoni per servizi e manutenzioni	26.059	58.076	2.058.702	9.960	455.918	13.909	2.622.624
C 29	Integrazione costo calore P.I.	0						0
C 30	Retrocessioni loculi cimiteriali	31.500						31.500
C 31	Contratto di service utenze da rimborsare	36.093						36.093
C 32	Canone Service (quota fissa+quota variabile)	65.000						65.000
C 33	Costo servizio neve quota fissa/variabile	0			150.000			150.000
C 34	Spese riscaldamento-gas	4.500					4.500	4.500
C 35	Servizi cimiteriali a chiamata	45.500						45.500
C 36	Servizio DOS	20.500						20.500
C 37	Consulenze legali-notarili-tecniche	3.000					17.300	20.300
C 38	Buoni pasto dipendenti	2.000					12.000	14.000
C 39	Corsi aggiornamento professionale	0					3.750	3.750
C 40	Parcheggio garage Ronzani	0			40.100			40.100
C 41	Costi per servizi	296.952	108.076	2.058.702	346.560	555.918	470.055	3.836.263



Costi (parte B) (IVA esclusa)

COSTI								
Cod	Descrizione contabilità generale	Servizi cimiteriali	Edifici (CdR)	Calore pubblica illuminazione (CdR)	Strade e sosta (CdR)	Verde (CdR)	Struttura azienda	Totale 2024
C 42	Canone area sosta - parcheggi						23.000	23.000
C 43	Locazione autoveicoli							0
C 44	Costi per godimento beni di terzi	0	0	0	0	0	23.000	23.000
C 45	Stipendi lordi	309.573	474.369	18.429	477.948	182.620	199.685	1.662.624
C 46	Costi del personale	309.573	474.369	18.429	477.948	182.620	199.685	1.662.624
C 47	Ammortamento software	0					417	417
C 48	Ammortamento concessione Strade	0			245.929			245.929
C 49	Ammortamento concessione Scuole	0	227.699					227.699
C 50	Ammortamento concessione Patrimonio	0	68.428					68.428
C 51	Ammortamento concessione Impianti sportivi	0	54.102					54.102
C 52	Ammortamento Progettazioni	0					125.712	125.712
C 53	Ammortamento Concessione pubblica illuminazione	0		22.731				22.731
C 54	Ammortamento Fabbricati	0	88.303					88.303
C 55	Ammortamento Attrezzature	0					9.095	9.095
C 56	Ammortamento macchine uff.eletr.	0					1.358	1.358
C 57	Ammortamento impianti e macchinari automatici	0					15.358	15.358
C 58	Ammortamento Autoveicoli	0					11.410	11.410
C 59	Ammortamento Miglirie Cimitero di Zola Predosa	5.256						5.256
C 60	Ammortamento Miglirie Cimitero di Casalecchio	17.576						17.576
C 61	Ammortamento Miglirie Cimitero di Monte San Pietro	12.621						12.621
C 62	Ammortamento manutenzioni straordinarie	0					15.975	15.975
C 63	Ammortamento investimenti 2025						26.687	26.687
C 64	Costi per Ammortamenti	35.453	438.532	22.731	245.929	0	206.011	948.656
C 65	Accantonamenti per spese future							0
C 66	Costi per accantonamenti							0
C 67	IMU						127.329	127.329
C 68	Imposte e tasse varie deducibili						9.000	9.000
C 69	Oneri bancari e postali	6.600					6.000	12.600
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	6.600	0	0	0	0	196.329	202.929
C 74	Totale costi della produzione	659.579	1.050.977	2.099.862	1.092.437	744.538	1.112.080	6.759.473
C 75	Interessi passivi fornitori							0
C 76	Interessi passivi sui C/C							0
C 77	Interessi su mutui						81.226	81.226
C 78	Interessi passivi ravvedimenti operosi e rateizzazioni						500	500
C 79	Interessi passivi	0	0	0	0	0	81.726	81.726
C 80	Risultato ante imposte	75.422	108.613	8.840	313.137	19.560	-499.806	25.766
C 81	IRES dell'esercizio	0					6.184	6.184
C 82	IRAP dell'esercizio	0					850	850
C 83	Risultato Netto	75.422	108.613	8.840	313.137	19.560	-506.840	18.732



Flussi di cassa

Liquidità	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
Totale	2.023.000,00	2.643.993,53	2.488.576,13	2.311.413,24	2.836.316,13	2.622.701,74	2.359.802,40	2.802.200,26	2.589.118,87	2.362.376,19	2.845.228,98	2.644.097,59

Entrate	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
Concessioni / Servizi cimiteriali	54.000,00	49.600,00	52.000,00	59.000,00	55.000,00	56.000,00	51.000,00	45.000,00	52.000,00	59.000,00	53.000,00	52.000,00
Luci votive			64.000,00	58.000,00	41.000,00	42.000,00	8.500,00					
Corrispettivo strade	266.438,50			266.438,50			266.438,50			266.438,50		
Corrispettivo verde	188.524,50			188.524,50			188.524,50			188.524,50		
Corrispettivo edifici	278.647,50			278.647,50			278.647,50			278.647,50		
affitto Lido srl												
Locazioni	17.057,76	32.400,75	28.620,76	13.826,04	5.074,76	158.511,31	16.619,11	23.374,76	5.740,98	5.074,76	5.074,76	145.863,56
Incasso parcheggi (parcometri e abbonamenti)	28.000,00	28.000,00	29.000,00	29.000,00	27.020,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	27.000,00	28.000,00	28.700,00	28.000,00
Antenne di telefonia mobile	109.458,92	30.988,00		27.000,00			19.201,90			35.351,18		
Corrispettivo calore e pubblica illuminazione		514.675,50			514.675,50			514.675,50			514.675,50	
Autorizzazioni scavo-verbali sosta-altri ricavi	3.500,00	15.500,00	15.500,00	3.500,00	12.500,00	15.500,00	3.500,00	11.500,00	15.500,00	5.000,00	12.000,00	15.500,00
Fatture Comune rendicontazioni da determina												
Totale	945.627,18	671.164,25	189.120,76	923.936,54	655.270,26	300.011,31	860.431,51	622.550,26	100.240,98	866.036,44	613.450,26	241.363,56

Uscite	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
Costo del personale	128.615,00	127.015,00	126.315,00	156.015,00	125.318,00	177.115,00	153.015,00	126.015,00	127.015,00	125.015,00	114.015,00	178.015,00
Investimenti 2025			26.000,00	50.000,00		50.000,00	60.000,00			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	110.000,00	115.000,00	114.000,00	109.000,00	112.000,00	115.000,00	118.000,00	128.000,00	114.000,00	107.000,00	119.000,00	125.000,00
Retrocessioni cimiteriali	3.300,00	3.300,00	3.300,00	3.300,00	3.300,00	3.300,00	3.300,00	3.300,00	3.300,00	3.300,00	3.300,00	3.330,00
Contratto calore e pubblica illuminazione		497.598,00			497.598,00			497.598,00			497.598,00	
Canone verde	40.526,50	40.526,50	40.526,50	40.526,50	40.526,50	40.526,50	40.526,50	40.526,50	40.526,50	40.526,50	40.526,50	40.526,50
Assicurazioni						116.950,00						116.950,00
IMU						17.877,00						17.877,00
Postali-oneri bancari-varie amministrative	1.900,00	1.850,00	1.850,00	1.900,00	1.850,00	1.850,00	1.900,00	1.900,00	1.850,00	2.050,00	1.850,00	1.850,00
Canone cimitero			15.000,00		50.000,00							
Imposte e tasse - IVA	22.000,00	23.000,00	21.000,00	20.000,00	20.000,00	22.000,00	23.000,00	20.000,00	22.000,00	23.000,00	20.000,00	24.000,00
Totale	324.633,65	826.581,65	366.283,65	399.033,65	868.884,65	562.910,65	418.033,65	835.631,65	326.983,65	383.183,65	814.581,65	575.840,65

CASH Flow	2.643.993,53	2.488.576,13	2.311.413,24	2.836.316,13	2.622.701,74	2.359.802,40	2.802.200,26	2.589.118,87	2.362.376,19	2.845.228,98	2.644.097,59	2.309.620,50
------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

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 2025
Installazione tende parasole/zanzariere lato ovest palazzina uffici	€ 10.000	12%	€ 1.200
Riqualificazione uffici Adopera	€ 112.000	3%	€ 3.360
Attrezzature operative	€ 31.000	15%	€ 4.650
Risanamento della pavimentazione dell'autorimessa	€ 60.000	3%	€ 1.800
Acquisto computer+accessori	€ 5.000	20%	€ 1.000
Acquisto n. 2 autocarri	€ 60.000	20%	€ 12.000
Acquisto n. 1 autoveicolo	€ 8.000	20%	€ 1.600
Acquisto n. 2 parcometri	€ 14.000	8%	€ 1.077
Somma	€ 300.000		€ 26.687
IVA	€ 66.000		
Costo totale	€ 366.000		





Servizi cimiteriali

Piano Operativo Aziendale



RICAVI					
Cod	Descrizione contabilità generale	Servizi cimiteriali (CdR)	Servizi cimiteriali (Zola)	Servizi cimiteriali (MSP)	Servizi cimiteriali
R 10	Concessioni cimiteriali	215.000	122.000	43.000	380.000
R 11	Servizi cimiteriali	101.000	61.000	18.000	180.000
R 12	Luci votive	114.000	43.000	18.000	175.000
R 19	Totale ricavi	430.000	226.000	79.000	735.000

La previsione dei ricavi cimiteriali è allineata con l’effettivo andamento riscontrato durante il 2024

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	4.520	6.720	14.820	26.059
C 30	Retrocessioni loculi cimiteriali	24.000	6.000	1.500	31.500
C 31	Contratto di service utenze da rimborsare	19.000	17.093		36.093
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	25.000	14.000	6.500	45.500
C 36	Servizio DOS	16.000	3.500	1.000	20.500
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	132.120	124.013	40.820	296.952
C 45	Stipendi lordi	210.267	77.404	21.902	309.573
C 46	Costi del personale	210.267	77.404	21.902	309.573
C 59	Ammortamento Migliorie Cimitero di Zola Predosa		5.256		5.256
C 60	Ammortamento Migliorie Cimitero di Casalecchio	17.576			17.576
C 61	Ammortamento Migliorie Cimitero di Monte San Pietro			12.621	12.621
C 62	Ammortamento manutenzioni straordinarie				0
C 63	Ammortamento investimenti 2025				
C 64	Costi per Ammortamenti	17.576	5.256	12.621	35.453
C 73	Oneri diversi di gestione	2.900	2.400	1.300	6.600
C 74	Totale costi della produzione	367.864	214.073	77.642	659.579
C 80	Risultato ante imposte	62.136	11.927	1.358	75.422
C 83	Risultato Netto	62.136	11.927	1.358	75.422