

ISTITUTI RAGGRUPPATI A.P.S.P. - BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 – BUDGET ECONOMICO
COSTI

CONTO		PROVVISORIO 2025	PREVISIONALE 2026	PREVISIONALE 2027	PREVISIONALE 2028
	MAT. PRIME, SUSS, CONS, MERCI C/ACQ.				
38/01/005-07-20	MATERIE E SPESE DI CONSUMO C/ACQUISTI	€ 565,00	€ 550,00	€ 550,00	€ 550,00
38/01/204	QUOTE ASSOCIATIVE	€ 1.235,00	€ 1.250,00	€ 1.250,00	€ 1.250,00
38/01/****	MAT. PRIME, SUSS, CONS, MERCI C/ACQ.	€ 1.800,00	€ 1.800,00	€ 1.800,00	€ 1.800,00
	COSTI PER SERVIZI				
38/02/001	CONSULENZA E AGGIORNAMENTO SOFTWARE	€ 21.884,00	€ 22.000,00	€ 22.000,00	€ 22.000,00
38/02/005	UTENZE VARIE	€ 5.179,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
38/02/006	UTENZE ELETTRICHE	€ 6.180,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
38/02/007	MANUTENZIONE ATTREZZATURA UFFICIO	€ 300,00	€ 300,00	€ 300,00	€ 300,00
38/02/008	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	€ 10.283,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
38/02/013	PREMI ASSICURATIVI	€ 25.585,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
38/02/014	PULIZIA LOCALI	€ 1.800,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
38/02/015	SPESE TELEFONICHE	€ 1.735,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
38/02/025	PUBBLICITÀ E PROPAGANDA	€ 2.680,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
38/02/045	SPESE CONDOMINIALI	€ 5.725,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
38/02/050	CONSULENZE LEGALI E CONTENZIOSO	€ 728,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
38/02/052	CONSULENZE CONTINUATIVE	€ 23.208,00	€ 24.000,00	€ 24.000,00	€ 24.000,00
38/02/053	CONSULENZE TECNICO-SCIENTIFICHE	€ 19.895,00	€ 20.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
38/02/055	COMPENSO REVISORE DEI CONTI	€ 6.332,00	€ 6.300,00	€ 6.300,00	€ 6.300,00
38/02/060	NOLEGGIO ATTREZZATURE E IMPIANTI	€ 2.711,00	€ 2.800,00	€ 2.800,00	€ 2.800,00
	FORMAZIONE	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
38/02/****	COSTI PER SERVIZI	€ 134.225,00	€ 135.900,00	€ 125.900,00	€ 125.900,00
	COSTI PER IL PERSONALE				
38/04/001	RETRIBUZIONI	€ 79.311,00	€ 79.000,00	€ 79.000,00	€ 79.000,00
38/04/003	CONTRIBUTI INPS	€ 862,00	€ 850,00	€ 850,00	€ 850,00
38/04/005	CONTRIBUTI INPDAP	€ 22.746,00	€ 23.000,00	€ 23.000,00	€ 23.000,00
	INCENTIVI EX ART.45 DLGS 36/2023	€ 0,00	€ 9.500,00	€ 9.500,00	€ 9.500,00
38/04/****	TOTALE COSTI PER PERSONALE	€ 102.919,00	€ 112.350,00	€ 112.350,00	€ 112.350,00
	AMMORTAMENTI ORDINARI				
38/05/001	AMM.TO ATTREZZATURA VARIA	€ 144,00	€ 144,00	€ 144,00	€ 144,00
38/05/011	AMM.TO MACCH.UFF.ELETTRELETTORNI	€ 114,00	€ 114,00	€ 114,00	€ 114,00
38/05/014	AMM.TO MOBILI E ARREDI	€ 239,00	€ 225,00	€ 225,00	€ 225,00
38/05/109	AMM.TO SOFTWARE APPLICATIVO	€ 4.318,00	€ 5.280,00	€ 5.280,00	€ 5.280,00
38/05/501	AMM.TO LAVORI SU FABBRICATI	€ 31.118,00	€ 31.118,00	€ 31.118,00	€ 31.118,00
	AMM. LAVORI PNRR	€ 12.742,00	€ 12.742,00	€ 12.742,00	€ 12.742,00
38/05/****	AMMORTAMENTI ORDINARI	€ 48.675,00	€ 49.623,00	€ 49.623,00	€ 49.623,00
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE				
38/08/001	IMU	€ 213.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
38/08/002	IMPOSTE DI BOLLO E DI REGISTRO	€ 9.739,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00
38/08/003	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	€ 2.791,00	€ 2.800,00	€ 2.800,00	€ 2.800,00
38/08/008	SPESE VARIE GENERALI	€ 50.034,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00

	ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI	€ 102,00	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00
38/08/012	SPESE RAPPRESENTANZA	€ 465,00	€ 400,00	€ 400,00	€ 400,00
38/08/013	ALTRI COSTI PER SERVIZI	€ 13.217,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
38/08/014	POSTALI E VALORI BOLLATI	€ 8,00	€ 10,00	€ 10,00	€ 10,00
38/08/015	CANCELLERIA E STAMPATI VARI	€ 13,00	€ 10,00	€ 10,00	€ 10,00
38/08/026	PUBBL. E ABBONAMENTI	€ 780,00	€ 800,00	€ 800,00	€ 800,00
38/08/034	EROGAZIONI LIBERALI	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
38/08/041	ALTRE IMPOSTE E TASSE	€ 4.282,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
38/08/016	CENTRO SEMIRESIDENZIALE 'ARCOBALENO'	€ 21.679,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
38/08/508	CENTRO DI AGGREGAZIONE 'CASA IN PIAZZETTA'	€ 7.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
38/08/016-508	COPROGETTAZIONE COMUNE DI PISTOIA		€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
38/08/512	PROGETTO SPORTELLO CASA	€ 28.500,00	€ 25.250,00	€ 25.250,00	€ 25.250,00
38/08/509	CONTRIBUTI E PATROCINI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
38/08/***	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 352.610,00	€ 343.370,00	€ 343.370,00	€ 343.370,00
38/**j***	COSTI DI PRODUZIONE	€ 640.229,00	€ 643.043,00	€ 633.043,00	€ 633.043,00
	ONERI BANCARI E FINANZIARI				
45/01/001	INTERESSI PASSIVI DI C/C	€ 960,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
45/01/002	SPESE C/C BANCARIO	€ 5.596,00	€ 5.500,00	€ 5.500,00	€ 5.500,00
45/01/008	INTERESSI PASSIVI	€ 1.756,00	€ 36.000,00	€ 36.000,00	€ 36.000,00
45/01/***	ONERI BANCARI E FINANZIARI	€ 8.312,00	€ 42.500,00	€ 42.500,00	€ 42.500,00
	ONERI STRAORDINARI				
48/01/003	SOPRAVVIVENENZE PASSIVE	€ 7.812,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
48/01/***	ONERI STRAORDINARI	€ 7.812,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	IMPOSTE E TASSE D'ESERCIZIO				
49/01/002	IRAP	€ 6.200,00	€ 6.200,00	€ 6.200,00	€ 6.200,00
49/01/004	IRES	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ 55.000,00
49/01/***	IMPOSTE E TASSE D'ESERCIZIO	€ 61.200,00	€ 61.200,00	€ 61.200,00	€ 61.200,00
	COSTI FISCALMENTE INDETRAIBILI				
48/01/003	COSTI INDEDUCIBILI	€ 4.098,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
48/01/***	COSTI FISCALMENTE INDETRAIBILI	€ 4.098,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
	TOTALE COSTI	€ 721.651,00	€ 750.743,00	€ 740.743,00	€ 740.743,00
	UTILE DI ESERCIZIO	€ 913,00	€ 944,00	€ 1.668,00	€ 565,00
	TOTALE A PAREGGIO	€ 722.564,00	€ 751.687,00	€ 742.411,00	€ 741.308,00

ISTITUTI RAGGRUPPATI A.P.S.P. - BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 – BUDGET ECONOMICO
RICAVI

CONTO		PROVVISORIO 2025	PREVISIONALE 2026	PREVISIONALE 2027	PREVISIONALE 2028
	RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI				
55/01/001	FITTI ATTIVI	€ 606.406,00	€ 600.000,00	€ 610.000,00	€ 615.000,00
55/01/003	RECUPERO SPESE ANTICIPATE	€ 2.950,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
55/01/****	RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	€ 609.356,00	€ 603.000,00	€ 613.000,00	€ 618.000,00
	ALTRI RICAVI E PROVENTI				
55/02/003	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 14.283,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00
55/02/004	RECUPERO SPESE CONTRATTUALI	€ 5.420,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
55/02/006	RECUPERO SPESE DIVERSE	€ 5.366,00	€ 5.000,00	€ 7.000,00	€ 9.000,00
55/02/510	CONTRIBUTO PNRR	€ 12.743,00	€ 12.743,00	€ 12.743,00	€ 12.743,00
	CONTRIBUTO PALAZZO SAN GREGORIO				
55/02/514	CONTRIBUTO PROGETTO SPORTELLI CASA	€ 38.000,00	€ 38.000,00	€ 38.000,00	€ 38.000,00
55/02/513	CONTRIBUTO PROGETTO EDUCAZIONE FINANZIARIA				
55/02/****	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 75.812,00	€ 74.743,00	€ 76.743,00	€ 78.743,00
55/****	VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 685.168,00	€ 677.743,00	€ 689.743,00	€ 696.743,00
	PROVENTI DA PARTECIPAZIONE				
56/01/002	ALTRI PROVENTI DA TITOLI OBBLIG.	€ 7.988,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
56/01/****	PROVENTI DA PARTECIPAZIONE	€ 7.988,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
	ALTRI PROVENTI FINANZIARI				
56/02/002	INTERESSI ATTIVI BANCARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
56/02/004	INTERESSI ATTIVI DA CLIENTI	€ 1.477,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
56/02/008	ABBUONI E ARROTONDAMENTI ATTIVI	€ 21,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
56/02/****	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	€ 1.498,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
56/****	PROVENTI FINANZIARI	€ 9.486,00	€ 9.500,00	€ 9.500,00	€ 9.500,00
	PROVENTI STRAORDINARI				
57/01/001	PLUSVALENZE	€ 27.025,00	€ 64.444,00	€ 43.168,00	€ 35.065,00
57/01/003	SOPRAVVIVENENZE ATTIVE	€ 885,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
57/01/****	PROVENTI STRAORDINARI	€ 27.910,00	€ 64.444,00	€ 43.168,00	€ 35.065,00
	TOTALE RICAVI	€ 722.564,00	€ 751.687,00	€ 742.411,00	€ 741.308,00
	TOTALE A PAREGGIO	€ 722.564,00	€ 751.687,00	€ 742.411,00	€ 741.308,00

APPENDICE MANUTENZIONI: Budget degli Investimenti previsto dal regolamento di contabilità (art. 5)

Tipologia lavori (1)	[\$]Descrizione intervento	Codice CUP	Importo totale	[\$]2026	[\$]2027	[\$]2028
04	[\$]Manutenzione straordinaria Cappella Villa Conversini	J21E24000140005	€ 97.237,00	€ 97.237,00		€ ,00
04	[\$]Manutenzione straordinaria Palazzo San Gregorio – Fase 2	da acquisire	€ 630.000,00	€ 300.000,00	€ 330.000,00	€ ,00
TOTALI			€ 727.237,00	€ 397.237,00	€ 330.000,00	€ ,00

ISTITUTI RAGGRUPPATI A.P.S.P. - BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 – BUDGET FINANZIARIO

ATTIVITÀ	Anno 2025	Anno 2026	flusso	Anno 2027	flusso	Anno 2028	flusso
Manutenzione e riparazione beni propri	8.282,00	8.282,00	,00	8.282,00	,00	8.282,00	,00
Software e programmi applicativi	14.361,23	9.081,23	-5.280,00	3.801,23	-5.280,00	,00	-3.801,23
Spese pubblicità da ammortizzare	2.500,00	2.500,00	,00	2.500,00	,00	2.500,00	,00
Fabbricati	7.156.267,20	6.842.267,20	-314.000,00	6.645.435,20	-196.832,00	6.445.435,20	-200.000,00
Attrezzatura varia	960,00	960,00	,00	960,00	,00	960,00	,00
Macchine elettrom. d'ufficio	5.765,87	5.765,87	,00	5.765,87	,00	5.765,87	,00
Beni strumentali inferiori € 516,46	2.327,44	2.327,44	,00	2.327,44	,00	2.327,44	,00
Mobili e arredi	47.143,54	47.143,54	,00	47.143,54	,00	47.143,54	,00
Macchine e impianti generici	3.634,00	3.634,00	,00	3.634,00	,00	3.634,00	,00
Terreni	4.347.346,68	4.347.346,68	,00	4.347.346,68	,00	4.347.346,68	,00
Lavori su fabbricati	806.082,80	806.082,80	,00	806.082,80	,00	806.082,80	,00
Lavori PNRR	424.751,70	424.751,70	,00	424.751,70	,00	424.751,70	,00
Lavori Romitorio		97.237,00	97.237,00	97.237,00	,00	97.237,00	,00
Lavori San Gregorio	214.059,02	514.059,02	300.000,00	844.059,02	330.000,00	844.059,02	,00
Titoli BTP	250.000,00	250.000,00	,00	250.000,00	,00	250.000,00	,00
Clienti	242.035,03	227.035,03	-15.000,00	227.035,03	,00	227.035,03	,00
Vival Banca		597.165,04	597.165,04	434.903,93	-162.261,11	559.848,93	124.945,00
Caript	304.864,70	4.864,70	-300.000,00	3.364,70	-1.500,00	3.364,70	,00
Credito Coop. Amicizia 2000	33.075,57	29.355,57	-3.720,00	25.635,57	-3.720,00	25.635,57	,00
Clienti c/fatture da emettere	28.665,39	25.000,00	-3.665,39	25.000,00	,00	25.000,00	,00
Crediti diversi	37.981,56	30.000,00	-7.981,56	30.000,00	,00	30.000,00	,00
ratei e risconti attivi	1.321,99	1.000,00	-321,99	1.000,00	,00	1.000,00	,00
Totale attività	13.931.425,72	14.275.858,82	344.433,10	14.236.265,71	-39.593,11	14.157.409,48	-78.856,23

PASSIVITÀ	Anno 2025	Anno 2026	flusso	Anno 2027	flusso	Anno 2028	flusso
Fornitori	237.845,42	222.845,42	-15.000,00	222.845,42	,00	222.845,42	,00
Vival Banca	59.450,94		-59.450,94		,00		,00
Fondo patrimoniale	11.264.916,87	11.264.916,87	,00	11.264.916,87	,00	11.264.916,87	,00
Fondo riserva ordinario	754.091,90	755.004,90	913,00	755.948,90	944,00	757.616,90	1.668,00
Fondo amm. lavori su fabbricati	224.315,91	255.433,91	31.118,00	274.634,80	19.200,89	307.231,57	32.596,77
F.do amm.to lavori PNRR	12.742,55	25.484,55	12.742,00	38.231,55	12.747,00	50.973,55	12.742,00
F.do amm.to lavori Romitorio	,00	,00	,00		,00		,00
F.do amm.to lavori San Gregorio	,00	,00	,00		,00		,00
F.do ammortamento beni e attrezzature	6.464,91	6.947,91	483,00	7.430,91	483,00	7.913,91	483,00
Risultati esercizi	913,00	944,00	31,00	1.668,00	724,00	565,00	-1.103,00
Fondo svalutazione crediti generico	100.000,00	100.000,00	,00	100.000,00	,00	100.000,00	,00
Fondo svalutazione crediti specifici	54.879,40	54.879,40	,00	54.879,40	,00	54.879,40	,00
Fornitori c/fatture da ricevere	34.832,00	6.332,00	-28.500,00	6.332,00	,00	6.332,00	,00
Erario c/iva	7.640,68	5.000,00	-2.640,68	5.000,00	,00	5.000,00	,00
Erario c/lres-irap	2.829,85	3.000,00	170,15	3.000,00	,00	3.000,00	,00
Erario c/ritenute da versare-deb. Trib.	111,40	100,00	-11,40	100,00	,00	100,00	,00
Debiti v/Inail	71,08	100,00	28,92	100,00	,00	100,00	,00
Depositi cauz. Ricevuti	13.058,83	13.058,83	,00	13.058,83	,00	13.058,83	,00
Dipendenti c/retribuzioni	6.054,18	6.000,00	-54,18	6.000,00	,00	6.000,00	,00
Debiti c/inpdap	3.640,69	3.000,00	-640,69	3.000,00	,00	3.000,00	,00
Debiti v/Equitalia	43.636,50	10.950,00	-32.686,50	,00	-10.950,00	,00	,00
Debiti tributari	7.744,78	7.000,00	-744,78	7.000,00	,00	7.000,00	,00
Risconti passivi PNRR	216.305,24	412.009,15	195.703,91	399.267,15	-12.742,00	386.525,15	-12.742,00
Riscconti passivi San Gregorio		300.000,00		300.000,00		300.000,00	,00
Risconti passivi	122.648,05	120.000,00	-2.648,05	120.000,00	,00	120.000,00	,00 x
Banca c/affidamenti	300.000,00	300.000,00	,00	300.000,00	,00	287.499,00	-12.501,00
Debiti per lavori Via Ramini	4.379,66	,00	-4.379,66	,00	,00	,00	,00
Debiti diversi	19.800,00	19.800,00	,00	19.800,00	,00	19.800,00	,00
Debiti per imu/tasi da ravvedere	433.051,88	383.051,88	-50.000,00	333.051,88	-50.000,00	233.051,88	-100.000,00
Totale passività	13.931.425,72	14.275.858,82	344.433,10	14.236.265,71	-39.593,11	14.157.409,48	-78.856,23
	,00	,00	,00	,00	-0,00	,00	,00