



VERBALE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE N. 9 DEL 05.12.2025
dell'Azienda Speciale Taormina Social City

OGGETTO: Approvazione bilancio di previsione 2026/2028 e relativi allegati.

L'anno **duemilaventicinque**, il giorno **cinque**, del mese di **dicembre**, alle **ore 20.00** e seguenti, si riunisce il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale "Taormina Social City", in presenza, presso il Palazzo Comunale sito in Taormina, Corso Umberto I° n. 217, regolarmente convocato dal Presidente ai sensi dello Statuto e delle vigenti disposizioni normative.

Il Presidente **Strazzeri Silvia**, effettuate le verifiche preliminari, accerta la presenza dei seguenti componenti:

Componenti del Consiglio di Amministrazione

- **Strazzeri Silvia**, Presidente e Rappresentante dell'impresa
- **Giorgio Francesco**, Consigliere
- **Giamnona Nunzia**, Consigliera

Invitati

- **Dott. Giuseppe Bartorilla**, Direttore Generale dell'Azienda Speciale

Segretario verbalizzante

Il Presidente designa **Dott. Giuseppe Bartorilla** quale Segretario verbalizzante.

Ordine del Giorno

1. **Approvazione del Bilancio di Previsione 2026–2028 dell'Azienda Speciale "Taormina Social City"**.
2. **Varie ed eventuali.**

TRATTAZIONE DEI PUNTI

Punto 1 – Approvazione del Bilancio di Previsione 2026–2028

Il Presidente introduce l'argomento evidenziando che il Bilancio di Previsione rappresenta lo strumento fondamentale di programmazione economica, finanziaria e organizzativa dell'Azienda Speciale, nel rispetto dell'art. 114 del TUEL e dello Statuto aziendale.

Richiama che:

- il documento è articolato per **centri di responsabilità** come previsto dal modello organizzativo;

- il bilancio recepisce integralmente la struttura contabile e gestionale illustrata nei prospetti e nelle relazioni allegata al file trasmesso al CdA
- il triennio 2026–2028 è il primo in cui l’Azienda opera a pieno regime in tutti i servizi socio–educativi e assistenziali assegnati dal Comune.

Il Presidente invita quindi il Direttore Generale **Dott. Giuseppe Bartorilla** ad illustrare il Bilancio 2026–2028.

Illustrazione del Direttore Generale

Il Direttore Generale espone in modo analitico i contenuti del bilancio, richiamando:

1. **Il quadro dei ricavi**, articolato per centri:
 - Casa di Riposo e servizi di prossimità;
 - Servizi Educativi presso gli Istituti Scolastici;
 - Centro Minori e Famiglie;
 - Impianti sportivi (con ricavi progressivi in ragione dell’affidamento esterno dal 2026);
 - Gestione caratteristica e funzioni amministrative.
2. **Il quadro dei costi**, composto da:
 - materie prime e beni di consumo, con crescita proporzionale alle attività;
 - servizi, con incidenza significativa nei centri educativi e assistenziali;
 - personale, voce strutturale e prevalente;
 - ammortamenti legati agli investimenti programmati.
3. **Il Conto Economico Unificato**, che evidenzia per tutti e tre gli esercizi un **risultato economico neutrale** (pareggio) grazie alla copertura integrale tramite contratto di servizio e fondi vincolati
4. **Il Rendiconto Finanziario**, che attesta:
 - capacità di autofinanziamento **positiva** .
5. **Indicatori economico–finanziari**, dai quali emerge:
 - **Quick Ratio**;
 - **Indice di liquidità**
 - **Indipendenza**
6. **Piano degli Investimenti**, coerente con il fabbisogno triennale (immobilizzazioni materiali e strumenti digitali) e completamente coperto dai flussi di gestione

Discussione del Consiglio

I componenti del CdA esaminano:

- la sostenibilità della spesa di personale;
- il rapporto fra costi fissi e variabili per centro di responsabilità;
- la tenuta finanziaria in relazione agli investimenti programmati;
- la coerenza del bilancio con il Documento Unico di Programmazione del Comune.

Nessun componente formula osservazioni ostative.

Il Presidente, a questo punto, pone in votazione la proposta di deliberazione di cui in oggetto;

IL CDA

Vista l'allegata proposta di bilancio di previsione 2026/2028 e relativo piano degli indicatori;

Uditi gli interventi che precedono;

Visto l'art. 114 del TUEL;

Ad unanimità di voti, espressi dai presenti per alzata di mano,

DELIBERA

- 1) Approvare il Bilancio di Previsione 2026–2028 predisposto dalla Direzione Generale ed il Piano degli indicatori, allegati alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale;
- 2) Trasmettere la presente al Collegio dei revisori dei conti ed al Consiglio Comunale, ai fini dell'approvazione definitiva.
- 3) Incaricare il Presidente di adottare tutti gli adempimenti conseguenti, inclusi quelli relativi alla pubblicazione e alla trasmissione agli uffici comunali;
- 4) Incaricare il Direttore Generale di dare attuazione alle linee gestionali contenute nel Bilancio e di riferire periodicamente al CdA sull'andamento della gestione.

La seduta è chiusa alle ore 21:00.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Presidente

f.t.o *Strazzeri Silvia*

Il Segretario Verbalizzante

f.t.o. *Dott. Giuseppe Bartorilla*

I Consiglieri

f.t.o *Giorgio Francesco*

f.t.o. *Giamnona Nunzia*

Indice

Errore. Il segnalibro non è definito.

Budget previsionale 2026 - 2028	2
Prospetti Di Bilancio Previsionale Triennale 2026 – 2028	11
Rendiconto Finanziario	13
Piano degli Investimenti	14
Piano delle assunzioni	15
Piano degli indicatori	16
Relazione sulla missione	17

Budget previsionale 2026 – 2028

Scomposizione per CENTRI predisposto nella seguente struttura

- Area ricavi
- Area costi
- Conto economico a valore aggiunto

AREA RICAVI - CENTRO ANZIANI E SERVIZI DI PROSSIMITA'			
DESCRIZIONE	2026	2027	2028
Rette Casa di Riposo	1.008.000,00 €	1.026.000,00 €	1.044.000,00 €
Quota a copertura da contratto di servizio	1.727,00 €	956,00 €	11.759,00 €
Fondi regionali ADI SAD	37.000,00 €	37.000,00 €	37.000,00 €
Altri ricavi			
Totale	1.046.727,00 €	1.063.956,00 €	1.092.759,00 €
AREA COSTI - CENTRO ANZIANI E SERVIZI DI PROSSIMITA'			
B6 MATERIE PRIME	2026	2027	2028
Derrate, alimenti e bevande	187.200,00 €	198.000,00 €	208.800,00 €
prodotti igienico- sanitari	7.750,00 €	8.137,50 €	8.544,38 €
pulizia ambiente e lavanderia	5.813,00 €	6.103,65 €	6.408,83 €
materiale di consumo farmaceutico	3.875,00 €	4.068,75 €	4.272,19 €
farmaci e parafarmaci PER RESIDENTI	18.100,00 €	19.400,00 €	27.700,00 €
materiale di attività socio	1.938,00 €	2.034,90 €	2.136,65 €
cancelleria e materiale ufficio	2.500,00 €	2.625,00 €	2.756,25 €
lavanderia materiale da consumo	9.120,00 €	10.080,00 €	12.000,00 €
materiale per manutenzione ordinaria	4.750,00 €	4.930,00 €	5.040,00 €
totale	241.046,00 €	255.379,80 €	277.658,29 €
B7 SERVIZI			
medico in convenzione	36.000,00 €	36.000,00 €	36.000,00 €
infermieri in convenzione 2	40.800,00 €	40.800,00 €	40.800,00 €
fisioterapista in convenzione	12.000,00 €	12.000,00 €	12.000,00 €
pulizia e sanificazione locali			
assicurazione	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
utenze	57.679,00 €	57.679,00 €	57.679,00 €
servizi alla persona	4.430,00 €	4.800,00 €	6.000,00 €
totale	155.909,00 €	156.279,00 €	157.479,00 €
B8 GODIMENTO BENE DI TERZI			
totale	- €	- €	- €
B9 PERSONALE			
costo personale	631.436,81 €	631.436,81 €	631.436,81 €
salari e stipendi	480.770,35 €	480.770,35 €	480.770,35 €
oneri sociali	144.563,69 €	144.563,69 €	144.563,69 €
tfr	6.102,77 €	6.102,77 €	6.102,77 €
altri costi	- €	- €	- €
B10 ammortamenti e svalutazioni			
ammortamento beni palestra dolce	3.500,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
ammortamento interventi di migiorie		1.750,00 €	3.000,00 €
totale	3.500,00 €	6.750,00 €	8.000,00 €
B11) variazioni delle rimanenze			
totale	- €	- €	- €
B11) accantonamenti per rischi			
totale	- €	- €	- €
B14) oneri diversi di gestione			
servizi rifiuti /tari	16.334,89 €	16.790,22 €	19.974,92 €
oneri diversi di gestione			
totale	16.334,89 €	16.790,22 €	19.974,92 €
Totale	1.048.226,70 €	1.066.635,83 €	1.094.549,02 €

Conto Economico a valore aggiunto CENTRO CASA DI RIPOSO	2026	2027	2028
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.009.727 €	1.026.956 €	1.055.759 €
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione			
Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
Incrementi di immobilizzazioni			
Altri ricavi e proventi	37.000 €	37.000 €	37.000 €
Valore della produzione operativa	1.046.727 €	1.063.956 €	1.092.759 €
(-) Acquisti di merci	241.046 €	255.380 €	277.658 €
(-) Acquisti di servizi	155.909 €	156.279 €	157.479 €
(-) gbt	- €	- €	- €
oneri diversi di gestione	16.335 €	16.790 €	19.975 €
Costi della produzione	413.290 €	428.449 €	455.112 €
VALORE AGGIUNTO	633.437 €	635.507 €	637.647 €
(-) Costi del personale	631.437 €	631.437 €	631.437 €
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	2.000 €	4.070 €	6.210 €
(-) Ammortamenti	3.500 €	6.750 €	8.000 €
(-) Accanton. e sval. attivo corrente	- €	- €	- €
variazione rimanenze	- €	- €	- €
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	- 1.500 €	- 2.680 €	- 1.790 €
(-) Oneri finanziari			
(+) Proventi finanziari			
Saldo gestione finanziaria	- €	- €	- €
(-) Altri costi non operativi			
(+) Altri ricavi e proventi non operativi			
RISULTATO PRIMA IMPOSTE	- 1.500 €	- 2.680 €	- 1.790 €

AREA RICAVI - CENTRO SERVIZI EDUCATIVI PRESSO I.S.			
DESCRIZIONE	2026	2027	2028
DLGS65/2017	60.000,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €
FSC AREA TRASPORTI	21.945,22 €	21.945,22 €	21.945,22 €
SERVIZIO SCUOLABUS	220.000,00 €	220.000,00 €	220.000,00 €
FNA 2018/2024	3.927,57 €	3.787,57 €	3.777,57 €
ANCI ASACOM	21.692,41 €	23.192,41 €	23.192,41 €
RETTE ASILO	53.000,00 €	53.000,00 €	53.000,00 €
PIANO DI ZONA ASACOM	25.738,69 €	25.738,62 €	25.738,30 €
DA PROGRAMMA 1 Interventi per l'infanzia e i mir	201.207,00 €	173.289,00 €	186.539,00 €
REFEZIONE SCOLASTICA	240.000,00 €	240.000,00 €	240.000,00 €
quota ripartita del contratto di servizio	408.843,00 €	444.335,00 €	432.213,00 €
totale	1.256.353,89 €	1.265.287,82 €	1.266.405,50 €
AREA COSTI - CENTRO SERVIZI EDUCATIVI PRESSO I.S.			
B6 MATERIE PRIME	2026	2027	2028
refezione pasti scuola	80.000,00 €	80.000,00 €	80.000,00 €
materiali didattici	3.700,00 €	3.885,00 €	4.079,25 €
materiali laboratori formativi	5.813,00 €	6.103,65 €	6.408,83 €
prodotti igienici e cura personale	3.875,00 €	4.068,75 €	4.272,19 €
materiale per pulizia e sanificazione	3.100,00 €	3.255,00 €	3.417,75 €
contenitori isoterfici	5.000,00 €	5.250,00 €	5.512,50 €
materiale per comunicazione	1.938,00 €	1.938,00 €	1.938,00 €
totale	103.426,00 €	104.500,40 €	105.628,52 €
B7 SERVIZI			
manutenzione e carburante spese correlate	36.204,00 €	36.204,00 €	36.204,00 €
servizio scuolabuss	220.000,00 €	220.000,00 €	220.000,00 €
totale	256.204,00 €	256.204,00 €	256.204,00 €
B8 GODIMENTO BENE DI TERZI			
totale	- €	- €	- €
B9 PERSONALE			
costo personale	891.473,43 €	891.473,43 €	891.473,43 €
salari e stipendi	677.519,81 €	677.519,81 €	677.519,81 €
oneri sociali	205.038,89 €	205.038,89 €	205.038,89 €
tfr	8.914,73 €	8.914,73 €	8.914,73 €
altri costi			
B10 ammortamenti e svalutazioni			
furgone trasporto alimenti	2.500,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €
totale	2.500,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €
totale	1.253.603,43 €	1.261.177,83 €	1.262.305,95 €

Conto Economico a valore aggiunto CENTRO SERVIZI EDUCATIVI PRESSO I.S.	2026	2027	2028
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	408.843 €	444.335 €	432.213 €
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione			
Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
Incrementi di immobilizzazioni			
Altri ricavi e proventi	847.511 €	820.953 €	834.193 €
Valore della produzione operativa	1.256.354 €	1.265.288 €	1.266.406 €
(-) Acquisti di merci	103.426 €	104.500 €	105.629 €
(-) Acquisti di servizi	256.204 €	256.204 €	256.204 €
(-) gbt	- €	- €	- €
oneri diversi di gestione	- €	- €	- €
Costi della produzione	359.630 €	360.704 €	361.833 €
VALORE AGGIUNTO	896.724 €	904.583 €	904.573 €
(-) Costi del personale	891.473 €	891.473 €	891.473 €
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	5.250 €	13.110 €	13.100 €
(-) Ammortamenti	2.500 €	9.000 €	9.000 €
(-) Accanton. e sval. attivo corrente	- €	- €	- €
variazione rimanenze	- €	- €	- €
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	2.750 €	4.110 €	4.100 €
(-) Oneri finanziari			
(+) Proventi finanziari			
Saldo gestione finanziaria	- €	- €	- €
(-) Altri costi non operativi			
(+) Altri ricavi e proventi non operativi			
RISULTATO PRIMA IMPOSTE	2.750 €	4.110 €	4.100 €
(-) Imposte sul reddito	- €	- €	- €
RISULTATO NETTO	2.750 €	4.110 €	4.100 €

AREA RICAVI - CENTRO MINORI E FAMIGLIE			
DESCRIZIONE	2026	2027	2028
Assistenza domiciliare / educativa	22.644,00 €	22.644,00 €	22.644,00 €
Assistenza territoriale/ educativa	6.660,00 €	6.660,00 €	6.660,00 €
totale	29.304,00 €	29.304,00 €	29.304,00 €
AREA COSTI - CENTRO MINORI E FAMIGLIE			
B6 MATERIE PRIME	2026	2027	2028
materiale di consumo generici	2.790,00 €	3.110,00 €	4.000,00 €
totale	2.790,00 €	3.110,00 €	4.000,00 €
B7 SERVIZI	2026	2027	2028
SERVIZI DOMICILIARI MINORI	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €
Figure professionali per servizi sad e adi in convezione	27.668,00 €	27.668,00 €	27.668,00 €
totale	33.668,00 €	33.668,00 €	33.668,00 €

Conto Economico a valore aggiunto CENTRO MINORI FAMIGLIE	2026	2027	2028
Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione			
Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
Incrementi di immobilizzazioni			
Altri ricavi e proventi	29.304 €	29.304 €	29.304 €
Valore della produzione operativa	29.304 €	29.304 €	29.304 €
(-) Acquisti di merci	2.790 €	3.110 €	4.000 €
(-) Acquisti di servizi	33.668 €	33.668 €	33.668 €
(-) gbt			
oneri diversi di gestione			
Costi della produzione	36.458 €	36.778 €	37.668 €
VALORE AGGIUNTO	- 7.154 €	- 7.474 €	- 8.364 €
(-) Costi del personale	- €	- €	- €
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	- 7.154 €	- 7.474 €	- 8.364 €
(-) Ammortamenti			
(-) Accanton. e sval. attivo corrente			
variazione rimanenze			
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	- 7.154 €	- 7.474 €	- 8.364 €
(-) Oneri finanziari			
(+) Proventi finanziari			
Saldo gestione finanziaria	- €	- €	- €
(-) Altri costi non operativi			
(+) Altri ricavi e proventi non operativi			
RISULTATO PRIMA IMPOSTE	- 7.154 €	- 7.474 €	- 8.364 €

AREA RICAVI - CENTRO IMPIANTI SPORTIVI			
DESCRIZIONE	2026	2027	2028
TENNIS	6.594,50 €	13.189,00 €	13.189,00 €
STADIO	6.278,84 €	12.557,68 €	12.557,68 €
PALESTRA	856,47 €	1.712,94 €	1.712,94 €
Totale	13.729,81 €	27.459,62 €	27.459,62 €
AREA COSTI - CENTRO IMPIANTI SPORTIVI			
B6 MATERIE PRIME	2026	2027	2028
materiale da consumo	160,00 €	320,00 €	320,00 €
totale	160,00 €	320,00 €	320,00 €
B7 SERVIZI			
Controllo amministrativo e monitoraggio contrattuale	1.500,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
Sopralluoghi tecnici e supporto RUP	1.750,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
Vigilanza ispettiva (senza presidio)	1.542,00 €	4.500,00 €	4.500,00 €
Assicurazioni patrimoniali dell'ente	750,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €
Verifiche obbligatorie	875,00 €	1.750,00 €	1.750,00 €
service di verifica comune		5.736,00 €	5.736,00 €
totale	6.417,00 €	19.986,00 €	19.986,00 €
B8 GODIMENTO BENE DI TERZI			
leasing			
totale	- €	- €	- €
B9 PERSONALE			
costo personale	- €	- €	- €
salari e stipendi			
oneri sociali	- €	- €	- €
tfr	- €	- €	- €
altri costi	- €	- €	- €
B14) oneri diversi di gestione			
totale	- €	- €	- €

Conto Economico a valore aggiunto CENTRO IMPIANTI SPORTIVI	2026	2027	2028
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.730 €	27.460 €	27.460 €
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione			
Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
Incrementi di immobilizzazioni			
Altri ricavi e proventi			
Valore della produzione operativa	13.730 €	27.460 €	27.460 €
(-) Acquisti di merci	160 €	320 €	320 €
(-) Acquisti di servizi	6.417 €	19.986 €	19.986 €
(-) gbt	- €	- €	- €
oneri diversi di gestione	- €	- €	- €
Costi della produzione	6.577 €	20.306 €	20.306 €
VALORE AGGIUNTO	7.153 €	7.154 €	7.154 €
(-) Costi del personale	- €	- €	- €
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	7.153 €	7.154 €	7.154 €
(-) Ammortamenti	- €	- €	- €
(-) Accanton. e sval. attivo corrente			
variazione rimanenze			
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	7.153 €	7.154 €	7.154 €
(-) Oneri finanziari			
(+) Proventi finanziari			
Saldo gestione finanziaria	- €	- €	- €
(-) Altri costi non operativi			
(+) Altri ricavi e proventi non operativi			
RISULTATO PRIMA IMPOSTE	7.153 €	7.154 €	7.154 €

AREA RICAVI - CENTRO GESTIONE CARATTERISTICA			
DESCRIZIONE	2026	2027	2028
contratto servizio	289.430,00 €	254.710,00 €	256.029,00 €
fondi ministeriali	106.667,95 €	106.667,95 €	106.667,95 €
fondi regionali			
altri ricavi			
Totale	396.097,95 €	361.377,95 €	362.696,95 €
AREA COSTI - CENTRO GESTIONE CARATTERISTICA			
B6 MATERIE PRIME	2026	2027	2028
materiale di consumo per uffici	9.688,00 €	10.172,40 €	10.681,02 €
materiale pulizie locali	5.000,00 €	5.250,00 €	5.512,50 €
materiali manutenzione uffici	900,00 €	945,00 €	992,25 €
totale	15.588,00 €	16.367,40 €	17.185,77 €
B7 SERVIZI			
governance + dir.generale	86.036,00 €	86.036,00 €	86.036,00 €
revisori	22.331,93 €	22.331,93 €	22.331,93 €
dpo	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
sicurezza sul lavoro	5.200,00 €	5.200,00 €	5.200,00 €
consulenza fiscale e del lavoro	28.416,00 €	28.416,00 €	28.416,00 €
tesoreria	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
canone software e formazione	18.000,00 €	18.000,00 €	18.000,00 €
consulenza esterna	4.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €
SPESE BANCARIE	2.500,00 €	3.000,00 €	3.500,00 €
altri costi di gestioni accumulati a piu aree	36.000,00 €		
totale	215.983,93 €	180.483,93 €	180.983,93 €
B8 GODIMENTO BENE DI TERZI			
leasing			
totale	- €	- €	- €
B9 PERSONALE			
costo personale	163.213,00 €	163.213,00 €	163.213,00 €
salari e stipendi	124.041,88 €	124.041,88 €	124.041,88 €
oneri sociali	37.538,99 €	37.538,99 €	37.538,99 €
tfr	1.632,13 €	1.632,13 €	1.632,13 €
altri costi			
B10 ammortamenti e svalutazioni			
allestimento ufficio e computer e stampanti	1.313,00 €	1.313,00 €	1.313,00 €
totale	1.313,00 €	1.313,00 €	1.313,00 €
B14) oneri diversi di gestione			
tip	1.250,00 €	1.110,00 €	1.100,00 €
totale	1.250,00 €	1.110,00 €	1.100,00 €
Totale	2.500,00 €	2.220,00 €	2.200,00 €

Conto Economico a valore aggiunto CENTRO GESTIONE			
CARATTERISTICA	2026	2027	2028
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	289.430 €	254.710 €	256.029 €
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione			
Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
Incrementi di immobilizzazioni			
Altri ricavi e proventi	106.668 €	106.668 €	106.668 €
Valore della produzione operativa	396.098 €	361.378 €	362.697 €
(-) Acquisti di merci	15.588 €	16.367 €	17.186 €
(-) Acquisti di servizi	215.984 €	180.484 €	180.984 €
(-) gbt	- €	- €	- €
oneri diversi di gestione	1.250 €	1.110 €	1.100 €
Costi della produzione	232.822 €	197.961 €	199.270 €
VALORE AGGIUNTO	163.276 €	163.417 €	163.427 €
(-) Costi del personale	163.213 €	163.213 €	163.213 €
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	63 €	204 €	214 €
(-) Ammortamenti	1.313 €	1.313 €	1.313 €
(-) Accanton. e sval. attivo corrente			
variazione rimanenze			
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	- 1.250 €	- 1.109 €	- 1.099 €
(-) Oneri finanziari			
(+) Proventi finanziari			
Saldo gestione finanziaria	- €	- €	- €
(-) Altri costi non operativi			
(+) Altri ricavi e proventi non operativi			
RISULTATO PRIMA IMPOSTE	- 1.250 €	- 1.109 €	- 1.099 €

Conto Economico a valore aggiunto UNIFICATO	2026	2027	2028
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.721.730 €	1.753.461 €	1.771.461 €
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	- €	- €	- €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- €	- €	- €
Incrementi di immobilizzazioni	- €	- €	- €
Altri ricavi e proventi	1.020.483 €	993.925 €	1.007.164 €
Valore della produzione operativa	2.742.213 €	2.747.385 €	2.778.625 €
(-) Acquisti di merci	363.010 €	379.678 €	404.793 €
(-) Acquisti di servizi	668.182 €	646.621 €	648.321 €
(-) gbt	- €	- €	- €
oneri diversi di gestione	17.585 €	17.900 €	21.075 €
Costi della produzione	1.048.777 €	1.044.199 €	1.074.188 €
VALORE AGGIUNTO	1.693.436 €	1.703.187 €	1.704.437 €
(-) Costi del personale	1.686.123 €	1.686.123 €	1.686.123 €
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	7.313 €	17.063 €	18.313 €
(-) Ammortamenti	7.313 €	17.063 €	18.313 €
(-) Accanton. e sval. attivo corrente	- €	- €	- €
variazione rimanenze	- €	- €	- €
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	- 0 €	0 €	0 €
(-) Oneri finanziari	- €	- €	- €
(+) Proventi finanziari	- €	- €	- €
Saldo gestione finanziaria	- €	- €	- €
(-) Altri costi non operativi	- €	- €	- €
(+) Altri ricavi e proventi non operativi	- €	- €	- €
RISULTATO PRIMA IMPOSTE	- 0 €	0 €	0 €
(-) Imposte sul reddito			
RISULTATO NETTO	- 0 €	0 €	0 €

Prospetti Di Bilancio Previsionale Triennale 2026 – 2028

STATO PATRIMONIALE	2026	2027	2028
B) IMMOBILIZZAZIONI	67.940	80.877	62.563
I. Immobilizzazioni Immateriali	0	28.250	25.250
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			
7) Altre		28.250	25.250
II. Immobilizzazioni Materiali	67.940	52.627	37.313
1) Terreni e fabbricati			
2) Impianti e macchinari			
3) Attrezzature			
4) Altri beni	67.940	52.627	37.313
5) Immobilizzazioni in corso e acconti			
III. Immobilizzazioni Finanziarie	0	0	0
1) Partecipazioni in:			
a) Imprese controllate			
2) Crediti			
<i>d-bis) Verso altri</i>			
3) Altri Titoli			
C) ATTIVO CIRCOLANTE	165.544	173.893	211.090
II. Crediti	0	0	0
1) Verso clienti			
a) Crediti verso terzi per servizi resi			
5-quater) Verso altri			
a) Crediti verso MEF per fondi da ricevere			
b) Crediti verso contabilità speciale "Fondi di Bilancio"			
c) Crediti verso dipendenti			
d) Altri crediti			
e) Crediti verso Agenzie Fiscali e MEF			
IV. Disponibilità liquide	165.544	173.893	211.090
1) Depositi bancari e postali	165.544	173.893	211.090
3) Denaro e valori in cassa			
D) RATEI E RISCONTI	0	0	0
1) Ratei attivi			
2) Risconti attivi			
TOTALE ATTIVO	233.484	254.770	273.653
PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO	100.000	100.000	100.000
I) Fondo di dotazione	100.000	100.000	100.000
VI) Altre riserve			
1) Riserva da risultati di esercizi precedenti			
5) Riserva per altre immobilizzazioni finanziarie			
6) Riserva per immobilizzazioni materiali			
IX) Utile (perdita) dell'esercizio			
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	0	0	0
3) Altri			
a) Cause e controversie in corso			
b) Altri rischi			
c) Fondi per oneri			
- Fondi oneri per premi incentivanti			
- Altri Fondi per oneri			
C) FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	20.283	36.932	53.581
D) DEBITI	113.201	117.838	120.072
7) Debiti verso fornitori	80.926	85.563	87.798
a) Debiti verso fornitori terzi			
b) Debiti verso contabilità speciale 'Fondi di Bilancio'			
c) Debiti verso amministrazioni pubbliche			
12) Debiti verso Erario			
13) Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza soci	32.275	32.275	32.274
14) Altri debiti			
a) Debiti verso personale dipendente			
b) Debiti verso altri			
E) RATEI E RISCONTI	0	0	0
1) Ratei passivi			
2) Risconti passivi			
TOTALE PASSIVO	233.484	254.770	273.653

CONTO ECONOMICO	2026	2027	2028
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2.742.213	2.747.385	2.778.625
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.721.730	1.753.461	1.771.461
a) Ricavi da assegnazioni istituzionali			
b) Proventi per servizi resi			
5) Altri ricavi e proventi	1.020.483	993.925	1.007.164
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2.742.213	2.747.385	2.778.625
6) Per materie prime, sussidiarie e di consumo	363.010	379.678	404.793
7) Per servizi	668.182	646.621	648.321
8) Per godimento beni di terzi	0	0	0
9) Per il personale	1.686.123	1.686.123	1.686.123
a) Salari e stipendi	1.282.332	1.282.332	1.282.332
b) Oneri sociali	387.142	387.142	387.142
e) Altri costi del personale	16.650	16.650	16.650
10) Ammortamenti e svalutazioni	7.313	17.063	18.313
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali		1.750	3.000
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	7.313	15.313	15.313
12) Accantonamento per rischi			
a) Accantonamento per rischi per cause in corso			
b) Accantonamento per rischi diversi			
13) Altri accantonamenti			
a) Accantonamenti fondi oneri per premi incentivanti			
b) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	17.585	17.900	21.075
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	0	0	0
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0
16) Altri proventi finanziari			
d) proventi diversi			
17) Interessi ed altri oneri finanziari			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C)	0	0	0
22) Imposte sul reddito dell'esercizio			
23) Utile dell'esercizio	0	0	0

Conto Economico Per centri di Responsabilità

A. RICAVI ORDINARI	2026	2027	2028
Proventi delle vendite e delle prestazioni casa di riposo €	1.008.000 €	1.026.000 €	1.044.000 €
contratto di servizio €	700.000 €	700.000 €	700.000 €
fondi ministeriali e regionali €	1.020.483 €	993.925 €	1.007.164 €
centri sportivi €	13.730 €	27.460 €	27.460 €
TOTALE A €	2.742.213 €	2.747.384 €	2.778.624 €
B. COSTI DI STRUTTURA	2.742.213 €	2.747.385 €	2.778.625 €
Organi statutari €	86.036 €	86.036 €	86.036 €
Costi del personale €	1.686.123 €	1.686.123 €	1.686.123 €
Costi di funzionamento €	962.741 €	958.163 €	988.152 €
Costi non monetari €	7.313 €	17.063 €	18.313 €
TOTALE A PAREGGIO € -	0 €	0 €	0 €

Rendiconto Finanziario

Voce	2026E (€)	2027E (€)	2028E (€)
+/- Ebit	0	0	0
+/- Nopat	0	0	0
+ Ammortamento, Accantonamenti e Tfr	23.962	33.712	34.962
Flusso di cassa operativo lordo	23.962	33.712	34.962
+/- Fornitori	70.736	4.636	2.236
+/- Altre passività	25.308	0	0
Variazione CCN	96.045	4.636	2.236
Flusso di cassa della gestione corrente	120.007	38.348	37.198
+/- Investimenti / Disinvestimenti	(60.000)	(30.000)	0
Flusso di Cassa Operativo	60.007	8.348	37.198
Flusso di Cassa al servizio del debito	60.007	8.348	37.198
+/- Utilizzo banche a breve	0	0	0
+ Accensione Mutuo	0	0	0
- Restituzione Mutuo	0	0	0
+/- Finanziamento soci	0	0	0
+/- Equity	0	0	0
Flusso di cassa per azionisti	60.007	8.348	37.198
Flusso di cassa netto	60.007	8.348	37.198
Disponibilità liquide finali	165.544	173.893	211.090

Piano degli Investimenti

Voce	2026 (€)	2027 (€)	2028 (€)
Immobilizzazioni immateriali nette	0	28.250	25.250
Altre (valore netto)	0	28.250	25.250
<i>Quota ammortamento annuale</i>	0	1.750	3.000
Immobilizzazioni materiali nette	67.940	52.627	37.313
Altri beni (valore netto)	67.940	52.627	37.313
Quota ammortamento annuale	7.313	15.313	15.313

Analisi Investimento (2026–2028)

Fabbisogno investimento

Voce	2026E (€)	2027E (€)	2028E (€)
Fabbisogno investimento	60.000	30.000	0
Totale fabbisogno investimento	60.000	30.000	0

Coperture

Voce	2026E (€)	2027E (€)	2028E (€)
Flusso di cassa della gestione reddituale	120.007	38.348	37.198
Totale coperture	120.007	38.348	37.198

Piano delle assunzioni

Il personale impiegato dal 2026 al 2028

PERSONALE SCOMPOSTO	2026	2027	2028
STIPENDI E SALARI	1.282.332,04 €	1.282.332,04 €	1.282.332,04 €
ONERI SOCIALI	387.141,57 €	387.141,57 €	387.141,57 €
ACCANTONAMENTO TFR	16.649,63 €	16.649,63 €	16.649,63 €
TOTALE	1.686.123,24 €	1.686.123,24 €	1.686.123,24 €

Mansione	% P.T.	Ore settim.	Totale annuo	Totale media su 12 mesi	Totale media su 26 giorni/mese	Totale media su ore mensili	Nr. addetti	Costo complessivo annuo per
Amministrativi	100,00%	38	34.416,55 €	2.868,05 €	110,31 €	17,38 €	2	68.833,09 €
Ass. tecnico progettuale	63,16%	24	21.759,73 €	1.813,31 €	69,74 €	17,40 €	1	21.759,73 €
Assistente sociale	100,00%	38	36.310,09 €	3.025,84 €	116,38 €	18,34 €	2	72.620,18 €
ASACOM	78,95%	30	28.678,98 €	2.389,92 €	91,92 €	18,35 €	16	458.863,74 €
Educatore professionale	52,63%	20	19.140,10 €	1.595,01 €	61,35 €	18,37 €	6	114.840,62 €
Cuoco	47,37%	18	15.417,57 €	1.284,80 €	49,42 €	16,44 €	1	15.417,57 €
Cuoco	94,74%	36	30.772,81 €	2.564,40 €	98,63 €	16,41 €	2	61.545,62 €
Aiuto cuoco	78,95%	30	23.858,73 €	1.988,23 €	76,47 €	15,26 €	2	47.717,45 €
Autista refezione e mob. sociale	39,47%	15	12.858,37 €	1.071,53 €	41,21 €	16,45 €	2	25.716,74 €
Educatore professionale	47,37%	18	17.232,33 €	1.436,03 €	55,23 €	18,37 €	1	17.232,33 €
Educatore professionale	47,37%	18	17.232,33 €	1.436,03 €	55,23 €	18,37 €	1	17.232,33 €
Addetto alle pulizie (scuole)	31,58%	12	9.155,18 €	762,93 €	29,34 €	14,64 €	2	18.310,36 €
Assistente sui pulmini	63,16%	24	19.099,45 €	1.591,62 €	61,22 €	15,27 €	6	114.596,69 €
OSS	94,74%	36	31.684,06 €	2.640,34 €	101,55 €	16,89 €	6	190.104,36 €
OSA	15,79%	6	5.180,75 €	431,73 €	16,60 €	16,57 €	4	20.723,01 €
OSA	94,74%	36	30.772,81 €	2.564,40 €	98,63 €	16,41 €	3	92.318,43 €
Manutengitore/custode	78,95%	30	23.858,73 €	1.988,23 €	76,47 €	15,26 €	1	23.858,73 €
Addetti pulizie	63,16%	24	18.248,02 €	1.520,67 €	58,49 €	14,59 €	3	54.744,06 €
Cuoco	94,74%	36	30.772,81 €	2.564,40 €	98,63 €	16,41 €	1	30.772,81 €
Aiuto cuoco	94,74%	36	28.618,00 €	2.384,83 €	91,72 €	15,26 €	1	28.618,00 €
Cuoco	15,79%	6	5.180,75 €	431,73 €	16,60 €	16,57 €	1	5.180,75 €
Aiuto cuoco	15,79%	6	4.821,62 €	401,80 €	15,45 €	15,42 €	1	4.821,62 €
ANIMATORE	63,16%	24	26.368,66 €	2.197,39 €	84,51 €	21,09 €	1	26.368,66 €
Operatori OSA	78,95%	30	25.654,40 €	2.137,87 €	82,23 €	16,41 €	6	153.926,38 €
								1.686.123,24 €

Piano degli indicatori

Quick Ratio (2026E–2028E) →

(Attività a breve – Disponibilità) / Passività a breve

Anno	Quick Ratio
2026E	146,2%
2027E	147,6%
2028E	175,8%

Chiave di lettura →

Intervallo Quick Ratio	Significato
Quick Ratio > 100%	Situazione di ottimo equilibrio finanziario
50% < Quick Ratio < 100%	Situazione di soddisfacente equilibrio
30% < Quick Ratio < 50%	Situazione di insoddisfacente equilibrio
Quick Ratio < 30%	Situazione di squilibrio finanziario

Indice di liquidità (2026E–2028E) →

(Attività a breve / Passività a breve)

Anno	Indice di liquidità
2026E	1,5
2027E	1,5
2028E	1,8

Chiave di lettura →

Intervallo indice	Significato
Indice > 1,5	Situazione di soddisfacente tranquillità finanziaria
1,2 < Indice < 1,5	Situazione di tranquillità finanziaria
1,2 > Indice < 1	Situazione di tranquillità finanziaria ma da tenere sotto controllo
Indice < 1	Situazione di squilibrio finanziario

Indipendenza Finanziaria (2026E–2028E) →

(Patrimonio netto / Totale attivo)

Anno	Indice
2026E	0,43
2027E	0,39
2028E	0,37

Chiave di lettura →

Intervallo indice	Significato
Indice < 0,07	Situazione critica
0,07 < Indice < 0,10	Situazione soddisfacente
Indice > 0,10	Situazione buona

Relazione sulla missione

Il bilancio economico triennale 2026–2028 è costruito secondo criteri di competenza economica, articolazione per centri di responsabilità e coerenza con il modello organizzativo dell’Azienda Speciale.

Il documento analizza per ogni centro:

- la dinamica dei ricavi;
- la composizione dei costi;
- il rapporto tra componenti fisse e variabili;
- le variazioni significative lungo il triennio;
- gli effetti dell’affidamento in gara degli impianti sportivi da settembre 2026.

Analisi per Centro di Responsabilità

Centro Anziani e Servizi di Prossimità

Ricavi 2026–2028

I ricavi sono strutturati su tre componenti principali:

Rette degli ospiti

- Nel 2026 si prevede un incremento fino al raggiungimento della capacità programmata della struttura.
- Nel biennio 2027–2028 i ricavi seguono una progressione moderata legata all'indicizzazione tariffaria e alla stabilità dei tassi di occupazione.

Contratto di servizio

- Nel triennio sostiene le funzioni assistenziali e organizzative della struttura.
- La proiezione prevede un lieve aumento annuale, correlato ai fabbisogni sanitari e socioassistenziali.

Misure vincolate (ADI, SAD, fondi dedicati)

- Dal 2026 sono operative per l'intero arco annuale.
- Nel 2027–2028 l'andamento è coerente con i volumi di assistenza e con le politiche regionali di finanziamento.

Costi della produzione

Materie prime (B6)

- Comprendono derrate, materiali igienici, presidi e consumi.
- Sono interamente variabili e seguono l'andamento delle giornate di presenza degli ospiti.
- Nel triennio cresce lentamente per adeguamento dei costi unitari.

Servizi (B7)

- Comprendono assistenza professionale, sanificazione, lavanderia, manutenzioni e utenze.
- Parte dei servizi ha natura fissa (contratti continuativi), parte è variabile (consumi energetici, intensità assistenziale).
- Nel triennio l'incremento deriva dall'evoluzione dei prezzi e dai volumi di attività.

Personale (B9)

- Rappresenta il nucleo stabile del centro: OSS, personale di assistenza, figure di coordinamento.
- È una componente fissa, con variazioni annuali legate a rinnovi contrattuali e allineamenti organizzativi.

Struttura dei costi

- **Fissi:** personale, contratti di manutenzione, servizi assistenziali continuativi.
- **Variabili:** derrate, materiali di consumo, utenze e parte dei servizi esterni.

Nel complesso, il centro presenta una struttura con prevalenza di costi fissi, mentre i costi variabili si sviluppano in modo proporzionale alla presenza degli ospiti.

Centro Servizi Educativi presso Istituti Scolastici

Ricavi 2026–2028

Le principali entrate derivano da:

- contributi nazionali e regionali dedicati (prima infanzia, servizi educativi, assistenza specialistica);
- ricavi per refezione scolastica;
- corrispettivi da contratto di servizio per trasporto, servizi integrativi e assistenza scolastica.

Nel 2026 si registra la crescita più marcata per effetto della piena operatività dei servizi.

Nel 2027–2028 l'andamento è più lineare e correlato a inflazione e volumi di utenza.

Costi della produzione

Materie prime (B6)

- Principalmente derrate alimentari per la refezione.
- Sono integralmente variabili e collegate al numero di pasti prodotti.

Servizi (B7)

- Trasporto scolastico, pulizie, manutenzioni leggere, servizi integrativi.
- La quota fissa è rappresentata dai canoni minimi; la componente variabile dipende dai chilometri percorsi o dai pasti serviti.

Personale (B9)

- Educatori, ASACOM, ausiliari, coordinatori.
- Voce stabile, necessaria per garantire continuità del servizio.
- Nel triennio evolve per adeguamenti contrattuali e incremento dei servizi integrati.

Struttura dei costi

- **Fissi:** personale e contratti essenziali.
- **Variabili:** pasti, trasporti, servizi aggiuntivi.

Centro Minori e Famiglie

Ricavi 2026–2028

Le entrate del centro sono costituite da:

- fondi vincolati per progetti territoriali e domiciliari;

- corrispettivi del contratto di servizio per interventi educativi continuativi;
- eventuali bandi e misure specifiche per minori e famiglie.

Nel 2026 si consolida la piena operatività dei servizi, mentre nel 2027–2028 gli incrementi derivano dalla capacità di intercettare ulteriori finanziamenti.

Costi della produzione

Servizi (B7)

- Educativa domiciliare, interventi specialistici, attività territoriali.
- Costi variabili, dipendenti dai progetti attivati e dalle ore erogate.

Personale interno (B9)

- Può aumentare gradualmente nel triennio in caso di internalizzazione di parti della produzione sociale.
- Componente fissa che si stabilizza con l'aumentare dei servizi continuativi.

Struttura dei costi

- Prevalenza della componente variabile nelle fasi progettuali.
- Incremento della componente fissa nei servizi consolidati.

Centro Gestione Centrale

Ricavi 2026–2028

Le entrate sono composte da:

- quota del contratto di servizio per funzioni amministrative, direzionali e di controllo;
- entrate istituzionali e trasferimenti per attività di governance.

La crescita triennale è correlata allo sviluppo dei servizi aziendali e alla necessità di rafforzare funzioni contabili e organizzative.

Costi della produzione

Materiali (B6)

- Forniture per uffici, materiali operativi.
- Importo stabile con lievi incrementi annuali.

Servizi (B7)

- Revisione, DPO, sicurezza, software gestionali, consulenza del lavoro e fiscale, formazione.
- Incidenza costante, con variazioni dovute all'adeguamento dei canoni e all'evoluzione normativa.

Personale (B9)

- Direzione generale, amministrazione, controllo e funzioni trasversali.
- Voce fissa con incrementi correlati alla complessità delle attività.

Ammortamenti

- Dotazioni informatiche e infrastrutture digitali.

Struttura dei costi

- **Fissi prevalenti:** personale, consulenze continuative, canoni software.
- **Variabili marginali:** eventuali incarichi o servizi occasionali.

Centro Impianti Sportivi

Ricavi 2026–2028

Gli impianti sportivi sono affidati in gara esterna **da settembre 2026**.

Il ricavo previsto è pari a **circa l'1%** del valore dell'impianto o degli investimenti di ammodernamento.

Effetto triennale:

- **2026:** ricavi parziali solo quattro mesi di canone.
- **2027–2028:** ricavi regolari, determinati contrattualmente e stabili.

Costi della produzione

A seguito della gara:

- i costi operativi diretti (utenze, manutenzione ordinaria, pulizie, personale) sono sostenuti dal gestore esterno;
- l'Azienda sostiene:
 - attività di controllo del contratto;
 - oneri amministrativi correlati alla funzione di proprietario.

Struttura dei costi

- **Fissi:** costi amministrativi.
- **Variabili:** eventuali interventi aggiuntivi non rientranti nel contratto di gestione.

Variazioni complessive 2026–2028

- I **ricavi** crescono nel 2026 per la piena operatività dei servizi e si stabilizzano nel biennio successivo.
- I **costi del personale** riflettono la natura dei servizi sociali ed educativi e progrediscono secondo dinamiche contrattuali.

- Gli **acquisti di beni e servizi** aumentano nel 2026 con l'avvio completo dei centri e seguono l'andamento dei consumi e dei prezzi negli anni successivi.

La programmazione 2026–2028 consolida la piena attività dell'Azienda Speciale in tutti i centri, valorizza le funzioni educative, socioassistenziali, domiciliari e struttura una gestione degli impianti sportivi fondata su un modello di esternalizzazione regolata e remunerata tramite canone.

Il bilancio previsionale rappresenta un assetto coerente con i servizi erogati, con la struttura organizzativa e con gli obiettivi di sostenibilità economica dell'Ente.

Taormina Social City

Azienda Speciale Comunale di Taormina

Sindaco del Comune di Taormina

On.le Cateno De Luca

Presidente del Consiglio d'Amministrazione

Dott.ssa Silvia Strazzeri

Presidente del Consiglio Comunale

Dott. Giuseppe Composto

Segretario Generale

Dott. Giuseppe Bartorilla

Assessore al Bilancio

dott. Sterrantino Giuseppe

Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Angela La Torre

Taormina li, 10/12/2025

Oggetto: Parere del Collegio dei Revisori sul "Budget e Bilancio Previsionale Triennale 2026 – 2028".

Per il seguito di competenza si trasmette in allegato il richiesto parere.

Firmato digitalmente da: VINCENZO
SALVATORE ALBANESE
Data: 10/12/2025 17:10:07

Il Collegio dei Revisori

Dott. Vincenzo Salvatore Albanese

Dott. Giuseppe Tindaro Spartà

Dott.ssa Valentina Capone

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SUL
BILANCIO PREVISIONALE TRIENNALE
2026-2028

Il Collegio dei Revisori dei Conti, dell'azienda Speciale Comunale "Taormina Social City", nelle persone del Dott. Vincenzo Salvatore Albanese – Presidente e del Dott. Giuseppe Tindaro Spartà e Dott. Valentina Capone:

Premesso

- che l'azienda deve redigere, in ogni esercizio finanziario, ai sensi dell'art. 25 e 27 dello Statuto nonché dell'art. 3 del regolamento di contabilità i seguenti documenti di programmazione:
 - piano programma triennale, bilancio di previsione, budget gestionale;
- che è stato ricevuto in data 9.12.2025 a mezzo PEC, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026 - 2028, approvato con verbale del Consiglio d'Amministrazione dell'Azienda n. 9 del 5.12.2025, comprendente i sotto elencati documenti:
 - a) Budget previsionale 2026 – 2028;
 - b) Prospetti Di Bilancio Previsionale Triennale 2026 – 2028;
 - c) Rendiconto Finanziario;
 - d) Piano degli Investimenti;
 - e) Piano delle assunzioni;
 - f) Piano degli indicatori;
 - g) Relazione sulla missione;
 - considerato che al bilancio non viene allegato il riassunto dei dati del conto consuntivo al 31 dicembre precedente essendo stata costituita nel 2025;
 - viste le disposizioni di legge che regolano le Aziende Speciali, art. 114 TUEL;
 - visto lo statuto dell'Azienda, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
 - visto il regolamento di contabilità;

il Collegio dei Revisori ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi, come richiesto dall'art. 21 del regolamento di contabilità.

Notizie Generali sull'Azienda

L'azienda speciale comunale Taormina Social City, ha sede in corso Umberto 127 – 98039 Taormina; detiene un capitale di dotazione € 100.000,00; risulta iscritta al registro delle Imprese di Messina al n. 03835580832 - n. REA 263694 con codice fiscale e partita IVA: 03835580832.

I servizi comunali affidati all'azienda, già intrapresi nell'esercizio finanziario 2025 o che si prevede dover avviare negli esercizi del presente Bilancio 2026-2028 che contiene i relativi stanziamenti, riguardano:

- Centro anziani e servizi di prossimità;
- Centro servizi educativi presso Istituti Scolastici;
- Centro Minori e Famiglie;
- Centro Impianti Sportivi.

Bilancio Previsionale Triennale 2026 – 2028

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico del presente bilancio riportano le seguenti previsioni:

STATO PATRIMONIALE	2026	2027	2028
B) IMMOBILIZZAZIONI	67.940	80.877	62.563
I. Immobilizzazioni Immateriali	0	28.250	25.250
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			
7) Altre		28.250	25.250
II. Immobilizzazioni Materiali	67.940	52.627	37.313
1) Terreni e fabbricati			
2) Impianti e macchinari			
3) Attrezzature			
4) Altri beni	67.940	52.627	37.313
5) Immobilizzazioni in corso e acconti			
III. Immobilizzazioni Finanziarie	0	0	0
1) Partecipazioni in:			
a) <i>Imprese controllate</i>			
2) Crediti			
d-bis) <i>Verso altri</i>			
3) Altri Titoli			
C) ATTIVO CIRCOLANTE	165.544	173.893	211.090
II. Crediti	0	0	0
1) Verso clienti			
a) <i>Crediti verso terzi per servizi resi</i>			
5-quater) Verso altri			
a) <i>Crediti verso MEF per fondi da ricevere</i>			
b) <i>Crediti verso contabilità speciale "Fondi di Bilancio"</i>			
c) <i>Crediti verso dipendenti</i>			
d) <i>Altri crediti</i>			
e) <i>Crediti verso Agenzie Fiscali e MEF</i>			
IV. Disponibilità liquide	165.544	173.893	211.090
1) Depositi bancari e postali	165.544	173.893	211.090
3) Denaro e valori in cassa			
D) RATEI E RISCONTI	0	0	0
1) Ratei attivi			
2) Risconti attivi			
TOTALE ATTIVO	233.484	254.770	273.653
PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO	100.000	100.000	100.000
I) Fondo di dotazione	100.000	100.000	100.000
VI) Altre riserve			
1) <i>Riserva da risultati di esercizi precedenti</i>			
5) <i>Riserva per altre immobilizzazioni finanziarie</i>			
6) <i>Riserva per immobilizzazioni materiali</i>			
IX) <i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>			
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	0	0	0
3) Altri			
a) <i>Cause e controversie in corso</i>			
b) <i>Altri rischi</i>			
c) <i>Fondi per oneri</i>			
- <i>Fondi oneri per premi incentivanti</i>			
- <i>Altri Fondi per oneri</i>			
C) FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	20.283	36.932	53.581
D) DEBITI	113.201	117.838	120.072
7) Debiti verso fornitori	80.926	85.563	87.798
a) <i>Debiti verso fornitori terzi</i>			
b) <i>Debiti verso contabilità speciale 'Fondi di Bilancio'</i>			
c) <i>Debiti verso amministrazioni pubbliche</i>			
12) Debiti verso Erario			
13) Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza soci	32.275	32.275	32.274
14) Altri debiti			
a) <i>Debiti verso personale dipendente</i>			
b) <i>Debiti verso altri</i>			
E) RATEI E RISCONTI	0	0	0
1) Ratei passivi			
2) Risconti passivi			
TOTALE PASSIVO	233.484	254.770	273.653

CONTO ECONOMICO	2026	2027	2028
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2.742.213	2.747.385	2.778.625
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.721.730	1.753.461	1.771.461
a) Ricavi da assegnazioni istituzionali			
b) Proventi per servizi resi			
5) Altri ricavi e proventi	1.020.483	993.925	1.007.164
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2.742.213	2.747.385	2.778.625
6) Per materie prime, sussidiarie e di consumo	363.010	379.678	404.793
7) Per servizi	668.182	646.621	648.321
8) Per godimento beni di terzi	0	0	0
9) Per il personale	1.686.123	1.686.123	1.686.123
a) Salari e stipendi	1.282.332	1.282.332	1.282.332
b) Oneri sociali	387.142	387.142	387.142
e) Altri costi del personale	16.650	16.650	16.650
10) Ammortamenti e svalutazioni	7.313	17.063	18.313
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali		1.750	3.000
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	7.313	15.313	15.313
12) Accantonamento per rischi			
a) Accantonamento per rischi per cause in corso			
b) Accantonamento per rischi diversi			
13) Altri accantonamenti			
a) Accantonamenti fondi oneri per premi incentivanti			
b) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	17.585	17.900	21.075
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	0	0	0
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0
16) Altri proventi finanziari			
d) proventi diversi			
17) Interessi ed altri oneri finanziari			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C)	0	0	0
22) Imposte sul reddito dell'esercizio			
23) Utile dell'esercizio	0	0	0

Previsione dei RICAVI, esercizi 2026-2028, distinti per servizio

Le previsioni totali dei Ricavi, distinti per singolo servizio, trovano riscontro nel prospetto sotto riportato:

SERVIZI	2026	2027	2028
Centro anziani e servizi di prossimità	1.046.727,00	1.063.956,00	1.092.759,00
Centro servizi educativi presso Istituti Scolastici	1.256.353,89	1.265.287,82	1.266.405,50
Centro Minori e Famiglie	29.304,00	29.304,00	29.304,00
Centro Impianti Sportivi	13.729,81	27.459,62	27.459,62
SOMMANO	2.346.114,70	2.386.007,44	2.415.928,12
Gestione caratteristica	396.097,95	361.377,95	362.696,95
TOTALI	2.742.212,65	2.747.385,39	2.778.625,07

I ricavi previsti, dal "Centro anziani e servizi di prossimità", sono rappresentati dalle rette della Casa di Riposo, dalla quota prevista nel contratto di servizio e dalla risorse connesse ai fondi regionali per i servizi ADI/SAD.

Quelli dal "Centro servizi educativi presso Istituti Scolastici", che raggruppa un insieme di servizi (trasporto scolastico, assistenza all'autonomia e comunicazione (ASACOM), interventi per l'infanzia, contributi del Piano di Zona, servizi di refezione scolastica), sono costituiti dalle rette

previste per alcuni di questi servizi, dalla quota del contratto di servizio e da fondi pubblici a supporto degli stessi.

Quelli del Centro Minori e Famiglie sono essenzialmente finanziati da fonti esterne o da fondi vincolati, derivanti da due categorie di entrata, educativa domiciliare e territoriale.

Infine, quelli del Centro Impianti Sportivi si riferiscono ad entrate derivanti dal gettito connesso all'utilizzo degli impianti sportivi (tennis, stadio comunale e palestra).

Ricavi e costi del centro di costo assumono una significativa crescita nel 2027 e 2028 in ragione del loro affidamento all'esterno dal 2026.

Previsione dei COSTI, esercizi 2026-2028, distinti per servizio

Il totale generale dei Costi previsti, distinto per singolo servizio, trova riscontro nel prospetto sotto riportato:

SERVIZI	2026	2027	2028
Centro anziani e servizi di prossimità	1.048.226,70	1.066.635,83	1.094.549,02
Centro servizi educativi presso Istituti Scolastici	1.253.603,43	1.261.177,83	1.262.305,95
Centro Minori e Famiglie	36.458,00	36.778,00	37.668,00
Centro Impianti Sportivi	6.577,00	20.306,00	20.306,00
SOMMANO	2.344.865,13	2.384.897,66	2.414.828,97
Gestione caratteristica	397.347,93	362.477,33	363.795,70
TOTALI	2.742.213,06	2.747.374,99	2.778.624,67

I costi previsti, per il "Centro anziani e servizi di prossimità", sono costituiti dalle materie prime, dai servizi esterni e dal personale. Rappresentano la struttura economica essenziale per il funzionamento della Casa di Riposo e dei servizi di prossimità.

Quelli del "Centro Servizi Educativi presso Istituti Scolastici" hanno un'elevata dipendenza da finanziamenti pubblici e limitata capacità di generare ricavi diretti.

In ognuna delle tre annualità la previsione delle spese riguardanti il personale, ammonta ad € 1.686.123,43, pari al 62% dei costi complessivi.

Quelli del Centro Minori e Famiglie attengono principalmente a previsioni di costi per figure professionali per servizi ADI/SAD in convenzione; mentre quelli degli Impianti Sportivi riguardano quasi totalmente servizi vari necessari per il loro funzionamento.

Il valore "Gestione caratteristica"

Il valore della "Gestione caratteristica" comprende i costi di governance, direzione generale, funzioni trasversali, adempimenti obbligatori e servizi professionali indispensabili per il funzionamento dell'azienda.

Tali costi non originano da ricavi propri significativi, ma garantiscono le condizioni organizzative, amministrative e operative per il funzionamento delle aree di produzione dei servizi (sociali, educativi, assistenziali).

Rendiconto Finanziario

La previsione di flusso di cassa operativo lordo nelle tre annualità è previsto in crescita, mentre quello del flusso di cassa della gestione corrente è previsto in aumento solo nel 2026 e in decremento nelle altre annualità. Le disponibilità liquide finali risultano sempre positive ed in crescita.

Piano degli Investimenti

Nel triennio vengono previsti investimenti per un totale di € 106.567,00. Non è previsto indebitamento.

Piano delle assunzioni

Nel piano delle assunzioni figurano i prospetti analitici del personale impiegato e del costo complessivo annuo per mansione.

Piano degli indicatori

Contiene una serie di indici di bilancio che manifestano le positive capacità aziendali.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori

- esaminate complessivamente le previsioni contenute nello schema di bilancio;
- considerate congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste;
- coerenti le spese di investimento con i mezzi di copertura finanziaria;
- verificato che l'azienda negli esercizi 2026 – 2027 – 2028 raggiunge gli obiettivi di pareggio di bilancio come riportato nel prospetto dimostrativo delle previsioni triennale conseguendo in tal modo il rispetto del saldo di finanza pubblica;

vista

- la delibera di costituzione dell'azienda speciale comunale "Taormina Social City";
- l'art. 114 del D.Lgs n.267/2000;
- lo statuto sociale;
- il regolamento di contabilità

esprime

parere favorevole all'approvazione del Bilancio di previsione pluriennale 2026-2028.

Firmato digitalmente da: VINCENZO
SALVATORE ALBANESE
Data: 10/12/2025 17:10:08

Il Collegio dei Revisori

Dott. Vincenzo Salvatore Albanese

Dott. Giuseppe Tindaro Sparta'

Dott.ssa Valentina Capone

GIUSEPPE
TINDARO
SPARTA'
10.12.2025
17:57:39
GMT+01:00

