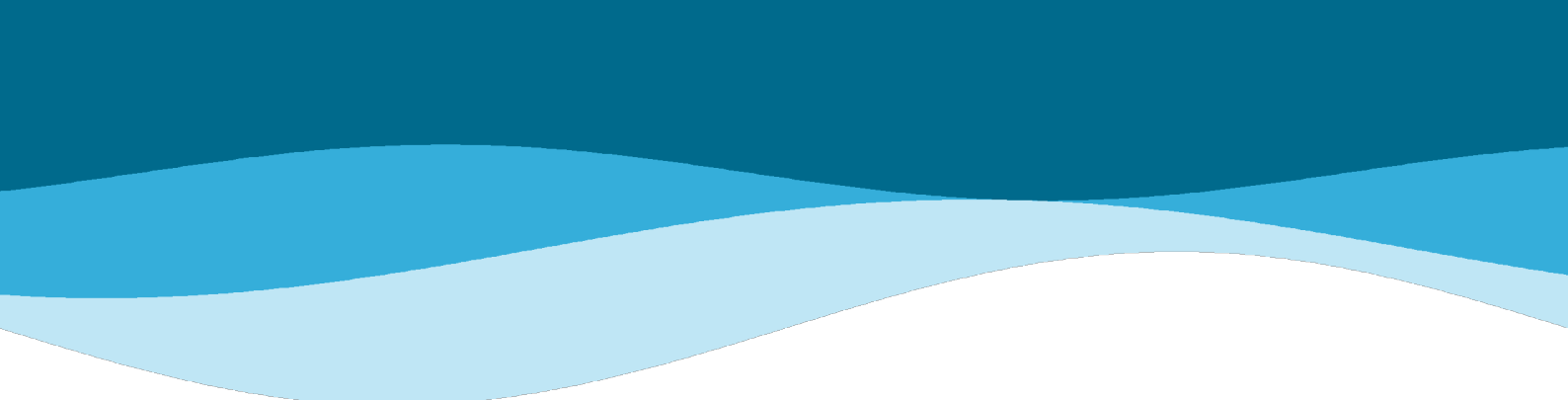




AZIENDA SPECIALE

«TAORMINA SOCIAL CITY»

BILANCIO DI PREVISIONE 2027

Budget economico annuale 2027

Budget economico pluriennale 2027-2029

Ente strumentale del Comune di Taormina

con nota integrativa, piano degli investimenti, centri di costo, prospetti pluriennali e allegati



Indice

1. Budget economico annuale 2027
 2. Budget economico triennale 2027-2029
 3. Nota integrativa al bilancio di previsione 2027
 4. Bilancio di previsione
 5. Centri di costo – esercizio 2027
 6. Pluriennale entrate e spese
 7. Allegati al bilancio di previsione
 8. Allegato F – Prospetti di dettaglio per area
-

1. Budget economico annuale 2027

Il previsionale 2027 chiude con un valore della produzione di 3.613.740 euro e un utile di 60 euro, destinato al fondo di riserva.

Conto economico 2027 (euro)

Voce	Previsione 2027	% sul valore della produzione
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.121.410	86,38%
di cui: Contratto di servizio con il Comune	700.000	
di cui: Fondi per l'attività caratteristica dell'Azienda (capitoli del Comune)	1.670.410	
di cui: Rette degli ospiti della casa di riposo	738.000	
di cui: Canoni per l'affidamento degli impianti sportivi	13.000	
5) Altri ricavi e proventi	492.330	13,62%
di cui: Fondi extra bilancio destinati ai singoli servizi	451.514	
di cui: Rimborsi delle altre aziende del Comune	40.816	
Totale valore della produzione	3.613.740	100,00%
B) Costi della produzione		
6) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	272.706	7,55%
7) Servizi	381.702	10,56%
di cui: Indennità degli amministratori e relativi contributi	77.956	
di cui: Compensi dei revisori dei conti	22.333	
di cui: Servizi di supporto e consulenza contabile, fiscale e del lavoro	67.880	
di cui: Altri servizi (sanitari, utenze, sicurezza, formazione, assicurazioni, bancari)	213.533	
8) Godimento di beni di terzi	49.000	1,36%
di cui: Noleggi	27.600	
di cui: Licenze d'uso	21.400	
9) Personale	2.806.958	77,67%
10) Ammortamenti delle immobilizzazioni	67.402	1,87%
14) Oneri diversi di gestione	28.076	0,78%
Totale costi della produzione	3.605.844	99,78%
Differenza tra valore e costi della produzione (A – B)	7.896	0,22%
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	7.836	0,22%
Utile dell'esercizio	60	0,00%

Risorse del Comune 2027 (euro)

Voce	2027
Contratto di servizio con il Comune	700.000
Fondi per l'attività caratteristica dell'Azienda (capitoli del Comune)	1.670.410
Totale risorse del Comune	2.370.410
Fondi extra bilancio destinati ai singoli servizi	451.514

2. Budget economico triennale 2027-2029

Il valore della produzione passa da 3.613.740 euro nel 2027 a 3.823.182 euro nel 2029; ogni esercizio chiude in pareggio con un utile contenuto.

Voce	2027	2028	2029
A) Valore della produzione			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.121.410	3.311.043	3.330.078
di cui: Contratto di servizio con il Comune	700.000	700.000	700.000
di cui: Fondi per l'attività caratteristica dell'Azienda (capitoli del Comune)	1.670.410	1.824.043	1.807.078
di cui: Rette degli ospiti della casa di riposo	738.000	774.000	810.000
di cui: Canoni per l'affidamento degli impianti sportivi	13.000	13.000	13.000
5) Altri ricavi e proventi	492.330	493.104	493.104
di cui: Fondi extra bilancio destinati ai singoli servizi	451.514	451.514	451.514
di cui: Rimborsi delle altre aziende del Comune	40.816	41.590	41.590
Totale valore della produzione	3.613.740	3.804.147	3.823.182
B) Costi della produzione			
6) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	272.706	284.436	299.546
7) Servizi	381.702	378.839	384.289
di cui: Indennità degli amministratori e relativi contributi	77.956	77.956	77.956
di cui: Compensi dei revisori dei conti	22.333	22.333	22.333
di cui: Servizi di supporto e consulenza contabile, fiscale e del lavoro	67.880	67.880	67.880
di cui: Altri servizi (sanitari, utenze, sicurezza, formazione, assicurazioni, bancari)	213.533	210.670	216.120
8) Godimento di beni di terzi	49.000	49.000	49.000
di cui: Noleggi	27.600	27.600	27.600
di cui: Licenze d'uso	21.400	21.400	21.400
9) Personale	2.806.958	2.988.749	2.988.749
10) Ammortamenti delle immobilizzazioni	67.402	67.402	65.145
14) Oneri diversi di gestione	28.076	26.267	26.341
Totale costi della produzione	3.605.844	3.794.693	3.813.070
Differenza tra valore e costi della produzione (A – B)	7.896	9.454	10.112
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	7.836	9.379	10.022
Utile dell'esercizio	60	75	90

Ricavi per fonte (euro)

Fonte	2027	2028	2029	% 2027
Contratto di servizio con il Comune	700.000	700.000	700.000	19,37%
Fondi per l'attività caratteristica dell'Azienda (capitoli del Comune)	1.670.410	1.824.043	1.807.078	46,22%
Ricavi propri: rette della casa di riposo	738.000	774.000	810.000	20,42%
Ricavi propri: canoni degli impianti sportivi	13.000	13.000	13.000	0,36%
Fondi extra bilancio destinati ai singoli servizi	451.514	451.514	451.514	12,49%
Rimborsi delle altre aziende del Comune	40.816	41.590	41.590	1,13%
Totale valore della produzione	3.613.740	3.804.147	3.823.182	100,00%

3. Nota integrativa al bilancio di previsione 2027

Premessa

Il bilancio di previsione è redatto ai sensi dell'articolo 27 dello Statuto dell'Azienda Speciale e del Titolo II del D.P.R. 4 ottobre 1986, n. 902, per le parti compatibili con l'articolo 114 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267. Con gli strumenti contabili di previsione e il correlato aggiornamento del Piano Programma, il Consiglio di amministrazione e il Direttore Generale presentano al Comune di Taormina le linee dell'attività dell'Azienda per l'esercizio 2027 e il biennio successivo, in coerenza con gli indirizzi dell'Amministrazione comunale.

Gli elaborati illustrano gli importi iscritti nelle singole voci del preventivo 2027 e del pluriennale 2027-2029. Sono redatti in termini economici, secondo lo schema civilistico del conto economico e, per il budget pluriennale, secondo lo schema ministeriale. Le previsioni sono quelle del Piano Programma 2027-2029, del quale il presente bilancio costituisce l'allegato contabile.

L'Azienda è ente strumentale del Comune di Taormina, costituita ai sensi dell'articolo 114 del D.Lgs. n. 267/2000 con deliberazione del Consiglio comunale n. 9 del 5 aprile 2025 e iscritta al Registro delle imprese dal 27 maggio 2025, con un fondo di dotazione di 100.000 euro. Gestisce, sulla base del contratto di servizio, i servizi sociali, socio-educativi e socio-assistenziali affidati dal Comune, senza finalità di lucro e con l'obbligo del pareggio di bilancio, compresi i trasferimenti.

Il valore della produzione

Il valore della produzione è esposto secondo i raggruppamenti degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, con separata evidenza dei ricavi delle prestazioni rispetto agli altri ricavi e proventi derivanti dai trasferimenti, in conformità al principio contabile OIC 12. Ammonta a 3.613.740 euro nel 2027, 3.804.147 euro nel 2028 e 3.823.182 euro nel 2029; la ripartizione per fonte è nella tabella «Ricavi per fonte» della sezione 2.

I ricavi sono di tre tipi. Le risorse del Comune (contratto di servizio e fondi per l'attività caratteristica) sono pari ai costi di ciascuna area non coperti da altre entrate, comprensivi della quota dei costi comuni, delle imposte e di un utile contenuto destinato al fondo di riserva. I ricavi propri sono le rette degli ospiti della casa di riposo e i canoni di affidamento degli impianti sportivi. I fondi statali, regionali e distrettuali destinati ai singoli servizi sono trasferiti per il tramite del Comune; si aggiungono i rimborsi delle altre aziende del Comune per le consulenze affidate in comune.

Le risorse del Comune ammontano a 2.370.410 euro nel 2027, 2.524.043 euro nel 2028 e 2.507.078 euro nel 2029, di cui 485.789, 504.573 e 509.067 euro per la refezione scolastica. La compartecipazione delle famiglie alla refezione e le rette dell'asilo nido sono deliberate, rimosse e trattenute dal Comune e non costituiscono ricavi dell'Azienda.

Ricavi e costi

I ricavi e i costi sono imputati a distinte aree di attività: i servizi affidati con il contratto di servizio e finanziati con i fondi per l'attività caratteristica; i servizi che generano ricavi propri; i servizi sostenuti dai fondi extra bilancio; la struttura (organi, direzione, funzioni amministrative, servizio sociale professionale), i cui costi sono attribuiti alle aree operative. Il totale dei ricavi garantisce la copertura dei costi dell'esercizio; proventi e oneri sono imputati per competenza, secondo il principio della prudenza.

Voce	2027	2028	2029
A. Ricavi ordinari			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.121.410	3.311.043	3.330.078
Altri ricavi e proventi	492.330	493.104	493.104
Totale A	3.613.740	3.804.147	3.823.182
B. Costi di struttura e di produzione			
Organi statutari	100.289	100.289	100.289
Costi del personale	2.806.958	2.988.749	2.988.749
Costi di funzionamento	631.195	638.253	658.887
Ammortamenti	67.402	67.402	65.145
Totale B	3.605.844	3.794.693	3.813.070
Differenza tra valore e costi della produzione	7.896	9.454	10.112
Imposte dell'esercizio	7.836	9.379	10.022

Voce	2027	2028	2029
Utile dell'esercizio destinato al fondo di riserva	60	75	90

Analisi delle previsioni di costo

Le previsioni dei costi partono dai costi dell'esercizio in corso e dai contratti e incarichi in essere. Le spese di funzionamento sono incrementate, in via prudenziale, del 2% nel 2028 e di un ulteriore 3% nel 2029; i contratti e gli incarichi in essere restano costanti nel triennio. Le voci legate al volume di attività sono determinate su parametri unitari (per ospite, per giornata di frequenza, per pasto) moltiplicati per i volumi previsti.

Costi	Importo 2027	Incidenza
Organi statutari	100.289	2,78%
Costi del personale	2.806.958	77,84%
Costi di funzionamento	631.195	17,50%
Ammortamenti	67.402	1,87%
Totale	3.605.844	100,00%

Organi istituzionali

Le spese per gli organi, pari a 100.289 euro in ciascun esercizio, comprendono i compensi del Consiglio di amministrazione (72.036 euro), i relativi contributi previdenziali (5.920 euro) e il compenso del Collegio dei revisori (22.333 euro), nella misura deliberata.

Costi del personale

Il costo del personale è di 2.806.958 euro nel 2027 e di 2.988.749 euro nel 2028 e nel 2029, per 94 unità, pari a circa il 78% del valore della produzione. È determinato applicando a ciascuna qualifica il costo unitario del CCNL delle cooperative sociali (retribuzione, contributi, TFR, premi assicurativi), con gli incrementi contrattuali attesi nel triennio. Le unità corrispondono al fabbisogno approvato dal CdA; il personale di provenienza comunale assegnato all'asilo nido è previsto al costo comunicato dal Comune. Una quota è riservata alle componenti variabili della retribuzione. Il dettaglio per contratto e livello è nell'allegato B.

Costi di funzionamento

Comprendono materie prime e di consumo, servizi, godimento di beni di terzi e oneri diversi di gestione.

Voce	2027	2028	2029
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	272.706	284.436	299.546
Servizi di supporto e consulenza fiscale, amministrativa e del lavoro	67.880	67.880	67.880
Altri servizi (sanitari, utenze, sicurezza, formazione, assicurazioni, bancari)	213.533	210.670	216.120
Godimento di beni di terzi (noleggi e licenze)	49.000	49.000	49.000
Oneri tributari	27.585	25.776	25.850
Altri oneri diversi di gestione	491	491	491
Totale costi di funzionamento	631.195	638.253	658.887

Ammortamenti e imposte

Gli ammortamenti, pari a 67.402 euro nel 2027 e nel 2028 e a 65.145 euro nel 2029, sono calcolati con le aliquote ordinarie sui beni in uso. Le imposte comprendono l'IRAP, calcolata al netto delle deduzioni per il personale a tempo indeterminato, e l'IRES sull'utile dell'esercizio.

Prospetti per titoli

Per il raccordo con il bilancio del Comune, le previsioni sono riclassificate per titoli secondo il piano dei conti del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, senza modificare la natura economica del bilancio. La differenza tra entrate e spese correnti corrisponde all'autofinanziamento della gestione (ammortamenti e utile), che nel 2027 copre gli investimenti. Le partite di giro non sono quantificate in sede previsionale.

Entrate	2027	2028	2029
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	2.821.924	2.975.557	2.958.592
Titolo 3 – Entrate extratributarie	791.816	828.590	864.590
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	–	–	–
Totale entrate	3.613.740	3.804.147	3.823.182

Spese	2027	2028	2029
Titolo 1 – Spese correnti	3.546.278	3.736.670	3.757.947
Titolo 2 – Spese in conto capitale	90.630	–	–
Totale spese	3.636.908	3.736.670	3.757.947
Saldo (ammortamenti e utile, al netto degli investimenti)	–23.168	67.477	65.235
Totale a pareggio	3.613.740	3.804.147	3.823.182

Le spese in conto capitale del 2027 riguardano le attrezzature della lavanderia interna della casa di riposo e le dotazioni della refezione scolastica, finanziate con le disponibilità dell'Azienda. Il dettaglio per capitolo è nella sezione 6.

Equilibri di cassa dell'annualità 2027

I flussi di cassa sono costruiti sui tempi previsti: contratto di servizio e fondi per l'attività caratteristica in rate mensili anticipate, fondi extra bilancio in quote trimestrali, rette nel mese di competenza, retribuzioni nel mese successivo, fornitori a sessanta giorni, imposte alle scadenze di legge. La gestione non richiede anticipazioni di tesoreria né finanziamenti.

	Competenza	Residui	Totale
Cassa iniziale			100.978
Riscossioni	3.606.568	–	3.606.568
Pagamenti	3.626.350	–	3.626.350
Cassa finale			81.196

Le disponibilità restano positive in tutti i mesi, con un saldo minimo di 34.956 euro a giugno (piano mensile nell'allegato C).

Inventario, capitale di dotazione e beni in uso

Il Comune di Taormina ha conferito un fondo di dotazione di 100.000 euro, interamente versato, ai sensi dell'articolo 114 del D.Lgs. n. 267/2000. Le strutture in cui l'Azienda svolge i servizi restano di proprietà comunale e sono messe a sua disposizione; i beni mobili e le attrezzature acquisiti dall'Azienda sono iscritti tra le immobilizzazioni e ammortizzati.

Dotazione organica del personale 2027

Per la politica del personale si rinvia al Piano Programma e al piano triennale del fabbisogno approvato dal CdA; la tabella numerica per contratto e livello è nell'allegato B.

Considerazioni finali

Il bilancio di previsione 2027 e il pluriennale 2027-2029 chiudono in pareggio in ciascun esercizio, con un utile contenuto destinato al fondo di riserva, e sono sostenuti da flussi di cassa positivi. Danno continuità ai servizi già assunti e prevedono l'avvio della refezione scolastica e della lavanderia interna della casa di riposo, con il personale del fabbisogno approvato. Gli ulteriori servizi proposti nel Piano Programma 2027-2029 non sono ancora quantificati: saranno affidati con deliberazione della Giunta comunale, che fisserà gli obiettivi 2026/2027, e il bilancio sarà aggiornato una volta stimato il numero dei beneficiari che li richiederanno.

Taormina, 23/10/2026 _____

La Direttrice Generale
Dott.ssa Valeria Asquini

La Presidente del Consiglio di amministrazione
Dott.ssa Silvia Strazzeri

4. Bilancio di previsione

Schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013 (euro)

Codifica	Conto economico	Consuntivo 2025 (1)	Previsione 2026 (2)	Previsione 2027	Previsione 2028	Previsione 2029
A000000	A) Valore della produzione					
A010100	1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	348.971	1.998.663	3.121.410	3.311.043	3.330.078
A020100	2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti					
A050100	5) altri ricavi e proventi	3.724	480.816	492.330	493.104	493.104
	VALORE DELLA PRODUZIONE	352.695	2.479.479	3.613.740	3.804.147	3.823.182
B000000	B) Costi della produzione					
B060100	6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.819	41.232	272.706	284.436	299.546
B070000	7) per servizi	112.050	816.350	381.702	378.839	384.289
B070300	di cui servizi di supporto e consulenza legale, contabile e fiscale			67.880	67.880	67.880
B070500	di cui indennità amministratori e relativi contributi			77.956	77.956	77.956
B070600	di cui compensi revisori dei conti			22.333	22.333	22.333
B071100	di cui altri servizi (sanitari, utenze, sicurezza, formazione, assicurazioni, bancari)			213.533	210.670	216.120
B080000	8) per godimento di beni di terzi	48	31.000	49.000	49.000	49.000
B080200	di cui noleggi			27.600	27.600	27.600
B080300	di cui licenze d'uso			21.400	21.400	21.400
B090000	9) per il personale	217.280	1.519.424	2.806.958	2.988.749	2.988.749
B090100	a) salari e stipendi	155.826				
B090200	b) oneri sociali	50.681				
B090300	c) trattamento di fine rapporto	10.773				
B100000	10) ammortamenti e svalutazioni	879	32.233	67.402	67.402	65.145
B100200	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali	879	32.233	67.402	67.402	65.145
B120000	12) accantonamenti per rischi					
B130000	13) altri accantonamenti					
B140000	14) oneri diversi di gestione	20.431	22.093	28.076	26.267	26.341
	COSTI DELLA PRODUZIONE	352.507	2.462.332	3.605.844	3.794.693	3.813.070
	DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	188	17.147	7.896	9.454	10.112
C000000	C) Proventi e oneri finanziari					
C170100	17) interessi e altri oneri finanziari	–	–373	–	–	–
D000000	D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie					
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	188	16.774	7.896	9.454	10.112
E220000	22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	123	16.714	7.836	9.379	10.022
E220100	a) IRES esercizio	5.681				
E220200	b) IRAP esercizio	78				
E220300	c) imposte anticipate	–5.636				
E230000	AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	65	60	60	75	90

(1) Bilancio d'esercizio 2025 approvato dal Consiglio di amministrazione, in attesa dell'approvazione del Consiglio comunale.

(2) Stima sulla situazione contabile al 30 settembre 2026 e sulla previsione dell'ultimo trimestre.

Nota integrativa al bilancio di previsione

Il budget pluriennale rappresenta le risorse da destinare ai servizi affidati, in coerenza con gli indirizzi dell'Amministrazione comunale e con il contratto di servizio, ed è raffrontato con l'esercizio precedente e con quello in corso. Le previsioni rispettano il vincolo dell'articolo 114, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 (nessun disavanzo, equilibrio tra costi e ricavi compresi i trasferimenti) e il vincolo di equilibrio finanziario dell'articolo 24 dello Statuto.

Ricavi e costi tengono conto dell'entrata a regime dei servizi assunti nel 2025 e nel 2026 e dell'avvio della refezione scolastica. Gli acquisti di beni e servizi seguono gli andamenti dell'esercizio in corso e i contratti in essere; i ricavi propri sono stimati prudentemente sull'andamento delle rette della casa di riposo.

Spese per il personale. Comprendono retribuzioni, contributi, accantonamento del TFR e premi assicurativi del personale in servizio, delle assunzioni del fabbisogno approvato e del personale comunale assegnato all'asilo nido. Le nuove unità entrano in servizio gradualmente nel corso del 2027; poiché il loro costo 2027 è stimato in via prudenziale sull'intera annualità, salvo una unità amministrativa prevista in corso d'anno, l'incremento del 2028 riflette gli adeguamenti contrattuali.

Costi per servizi. Responsabile e coordinatore sanitario e fisioterapia della casa di riposo, utenze, autocontrollo alimentare della cucina centralizzata, smaltimento dei rifiuti speciali, consulenze fiscali, amministrativa e del lavoro, sorveglianza sanitaria, prevenzione e protezione, protezione dei dati, prevenzione incendi, formazione, assicurazioni, spese bancarie e compensi degli organi.

Acquisto di beni strumentali. Nel 2027 sono previste le attrezzature per la lavanderia interna della casa di riposo e le dotazioni per il trasporto e la distribuzione dei pasti della refezione, finanziate con le disponibilità dell'Azienda.

Materiale di consumo. Derrate di casa di riposo, asilo nido e refezione, farmaci, materiale igienico-sanitario e di pulizia, prodotti per la lavanderia, indumenti da lavoro, DPI e cancelleria. Le derrate sono determinate sul numero dei pasti e sulle tabelle dietetiche dell'ASP, con una maggiorazione prudenziale per i prodotti biologici e a filiera corta.

Utenze. Energia elettrica, GPL, riscaldamento e acqua delle strutture gestite, commisurate ai consumi dell'esercizio in corso.

Altri costi. Noleggio dell'autoveicolo attrezzato per il trasporto delle persone con disabilità e del mezzo isotermico per la refezione, licenze del software gestionale, oneri tributari, vidimazione dei libri sociali e bolli.

Piano degli investimenti

Per il triennio 2027-2029 l'Azienda non prevede il ricorso all'indebitamento; nel 2028 e nel 2029 non sono previsti investimenti.

Piano degli investimenti 2027	Impieghi	Fonti	Importo
Attrezzature della lavanderia interna (casa di riposo)	48.800	Mezzi propri (disponibilità liquide dell'Azienda)	90.630
Dotazioni della refezione scolastica	41.830		
Totale impieghi	90.630	Totale fonti	90.630

I beni sono iscritti al costo di acquisto e ammortizzati con le aliquote ordinarie; le quote di ammortamento sono comprese nei costi delle aree alle quali i beni sono destinati.

Taormina, 23/10/2026 _____

La Direttrice Generale
Dott.ssa Valeria Asquini

La Presidente del Consiglio di amministrazione
Dott.ssa Silvia Strazzeri

5. Centri di costo – esercizio 2027

Per ciascuna area sono esposti i costi per natura, la quota dei costi dell'area trasversale e i ricavi che li coprono. L'area trasversale (organi, direzione, funzioni amministrative, servizio sociale professionale) è coperta dai rimborsi delle altre aziende del Comune e dal fondo per il servizio sociale; il resto è attribuito alle aree operative.

Voce	Trasv.	Casa di riposo	Ass. domic. e mobilità	Autonomia e educ. scol.	Asilo nido	Scuolabus	Minori e famiglie	Nuove prog.	Centri e impianti	Refezione	Totale
Costi											
6) Materie prime, sussidiarie e di consumo	4.900	120.829	2.848	1.726	13.800	471	235	–	78	127.819	272.706
7) Servizi	222.061	134.762	–	–	7.250	–	–	–	–	17.629	381.702
8) Godimento di beni di terzi	21.400	–	18.000	–	–	–	–	–	–	9.600	49.000
9) Personale	361.922	829.439	248.998	509.184	354.861	116.661	107.231	21.058	17.616	239.988	2.806.958
10) Ammortamenti	1.322	46.154	–	–	2.637	–	–	–	–	17.289	67.402
14) Oneri diversi di gestione	28.076	–	–	–	–	–	–	–	–	–	28.076
Totale costi diretti	639.681	1.131.184	269.846	510.910	378.548	117.132	107.466	21.058	17.694	412.325	3.605.844
Attribuzione dei costi dell'area trasversale	–511.432	194.622	51.296	86.034	62.014	19.438	18.108	3.453	3.003	73.464	–
Totale costi	128.249	1.325.806	321.142	596.944	440.562	136.570	125.574	24.511	20.697	485.789	3.605.844
Ricavi											
Ricavi propri (rette e canoni)	–	738.000	–	–	–	–	–	–	13.000	–	751.000
Fondi extra bilancio destinati ai servizi	87.433	–	52.281	138.158	85.450	64.991	23.201	–	–	–	451.514
Rimborsi delle altre aziende del Comune	40.816	–	–	–	–	–	–	–	–	–	40.816
Risorse del Comune (contratto di servizio e capitoli)	–	587.806	268.861	458.786	355.112	71.579	102.373	24.511	7.697	485.789	2.362.514
Totale ricavi delle aree	128.249	1.325.806	321.142	596.944	440.562	136.570	125.574	24.511	20.697	485.789	3.605.844

Alle risorse del Comune delle aree (2.362.514 euro) si aggiungono le imposte (7.836 euro) e l'utile destinato al fondo di riserva (60 euro), per 2.370.410 euro; il totale dei ricavi dell'Azienda è di 3.613.740 euro.

Riepilogo dei centri di costo nel triennio

Area	Costi diretti 2027	Quota trasv. 2027	Totale 2027	Totale 2028	Totale 2029	Risorse Comune 2027	Risorse Comune 2028	Risorse Comune 2029
Casa di riposo	1.131.184	194.622	1.325.806	1.392.222	1.406.259	587.806	618.222	596.259
Assistenza domiciliare e mobilità sociale	269.846	51.296	321.142	341.528	341.310	268.861	289.247	289.029
Autonomia, comunicazione ed educativa scolastica	510.910	86.034	596.944	633.786	633.517	458.786	495.628	495.359
Asilo nido	378.548	62.014	440.562	466.575	467.047	355.112	381.125	381.597
Assistenza sugli scuolabus	117.132	19.438	136.570	144.714	144.669	71.579	79.723	79.678
Minori e famiglie	107.466	18.108	125.574	133.650	133.574	102.373	110.449	110.373

Area	Costi diretti 2027	Quota trasv. 2027	Totale 2027	Totale 2028	Totale 2029	Risorse Comune 2027	Risorse Comune 2028	Risorse Comune 2029
Nuove progettualità	21.058	3.453	24.511	25.980	25.969	24.511	25.980	25.969
Centri di aggregazione e impianti sportivi	17.694	3.003	20.697	22.642	22.635	7.697	9.642	9.635
Refezione scolastica	412.325	73.464	485.789	504.573	509.067	485.789	504.573	509.067
Totale delle aree operative	2.966.163	511.432	3.477.595	3.665.670	3.684.047	2.362.514	2.514.589	2.496.966
Area trasversale (quota non attribuita, coperta da rimborsi e fondo)	639.681	-511.432	128.249	129.023	129.023	-	-	-
Imposte dell'esercizio e utile			7.896	9.454	10.112	7.896	9.454	10.112
Totale	3.605.844	-	3.613.740	3.804.147	3.823.182	2.370.410	2.524.043	2.507.078

6. Pluriennale entrate e spese

Riclassificazione secondo il piano dei conti del D.Lgs. n. 118/2011. La colonna 2026 riporta la stima dell'esercizio in corso; le variazioni confrontano il 2026 con il 2027. Non sussistono residui, trattandosi di contabilità economica.

Pluriennale entrate

Capitolo	Oggetto della previsione	Stima 2026	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Previsione 2027	Previsione 2028	Previsione 2029
	Trasferimenti correnti – Tipologia 101 – Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
E.2.01.01.02.03	Trasferimenti correnti da Comuni – corrispettivo del contratto di servizio	1.561.463	–	861.463	700.000	700.000	700.000
E.2.01.01.02.03	Trasferimenti correnti da Comuni – fondi per l'attività caratteristica dell'Azienda	–	1.670.410	–	1.670.410	1.824.043	1.807.078
E.2.01.01.02.03	Trasferimenti correnti da Comuni – fondi extra bilancio destinati ai servizi	451.515	–	1	451.514	451.514	451.514
	TOTALE Trasferimenti correnti	2.012.978	808.946	–	2.821.924	2.975.557	2.958.592
	Entrate extratributarie – Tipologia 102 – Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi						
E.3.01.02.01.017	Proventi da strutture residenziali per anziani (rette della casa di riposo)	437.200	300.800	–	738.000	774.000	810.000
E.3.01.03.01.03	Proventi da concessioni su beni (canoni degli impianti sportivi)	–	13.000	–	13.000	13.000	13.000
	Tipologia 599 – Altre entrate correnti						
E.3.05.99.99.99	Altre entrate correnti n.a.c. (rimborsi delle altre aziende del Comune e altri ricavi)	29.301	11.515	–	40.816	41.590	41.590
	TOTALE Entrate extratributarie	466.501	325.315	–	791.816	828.590	864.590
	Entrate in conto capitale – Tipologia 201 – Contributi agli investimenti da Amministrazioni pubbliche						
E.4.02.01.02.03	Contributi agli investimenti da Comuni	–	–	–	–	–	–
	TOTALE Entrate in conto capitale	–	–	–	–	–	–
	RIEPILOGO DELLE ENTRATE						
	Titolo 2 – Trasferimenti correnti	2.012.978	808.946	–	2.821.924	2.975.557	2.958.592
	Titolo 3 – Entrate extratributarie	466.501	325.315	–	791.816	828.590	864.590
	Titolo 4 – Entrate in conto capitale	–	–	–	–	–	–
	Totale entrate	2.479.479	1.134.261	–	3.613.740	3.804.147	3.823.182

Nel 2026 il corrispettivo del contratto di servizio copre anche i servizi che dal 2027 sono finanziati con i capitoli per l'attività caratteristica: le due variazioni vanno lette congiuntamente. I codici del piano dei conti sono orientativi e vanno confermati con il servizio finanziario del Comune.

Pluriennale spese

Capitolo	Oggetto della previsione	Stima 2026	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Previsione 2027	Previsione 2028	Previsione 2029
	Spese correnti – Redditi da lavoro dipendente						
U.1.01.01.01.02	Voci stipendiali, contributi sociali e trattamento di fine rapporto del personale	1.519.424	1.287.534	–	2.806.958	2.988.749	2.988.749
	Totale Macroaggregato 101	1.519.424	1.287.534	–	2.806.958	2.988.749	2.988.749
	Imposte e tasse a carico dell'ente						
U.1.02.01.01.01	Imposta regionale sulle attività produttive e imposta sul reddito	16.714	–	8.878	7.836	9.379	10.022

Capitolo	Oggetto della previsione	Stima 2026	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Previsione 2027	Previsione 2028	Previsione 2029
U.1.02.01.99.99	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. (oneri tributari, IVA indetraibile)	20.300	7.285	–	27.585	25.776	25.850
	Totale Macroaggregato 102	37.014	–	1.593	35.421	35.155	35.872
	Acquisto di beni e servizi – Acquisto di beni						
U.1.03.01.02.00	Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (derrate, farmaci, materiali, cancelleria)	41.232	231.474	–	272.706	284.436	299.546
	Acquisto di servizi						
U.1.03.02.01.01	Organi istituzionali dell'amministrazione – indennità e contributi	–	77.956	–	77.956	77.956	77.956
U.1.03.02.01.08	Compensi agli organi di revisione	–	22.333	–	22.333	22.333	22.333
U.1.03.02.11.08	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	–	67.880	–	67.880	67.880	67.880
U.1.03.02.07.00	Noleggi e licenze d'uso	31.000	18.000	–	49.000	49.000	49.000
U.1.03.02.99.99	Altri servizi (sanitari, utenze, sicurezza, formazione, assicurazioni, bancari)	816.350	–	602.817	213.533	210.670	216.120
U.1.03.02.99.99	Altri oneri diversi di gestione (vidimazioni, bolli)	1.793	–	1.302	491	491	491
	Totale Macroaggregato 103	890.375	–	186.476	703.899	712.766	733.326
	Interessi passivi						
U.1.07.05.04.00	Oneri finanziari	373	–	373	–	–	–
	TOTALE Spese correnti	2.447.186	1.099.092	–	3.546.278	3.736.670	3.757.947
	Spese in conto capitale – Investimenti fissi lordi						
U.2.02.01.05.01	Attrezzature (lavanderia interna della casa di riposo)	–	48.800	–	48.800	–	–
U.2.02.01.05.99	Attrezzature e dotazioni n.a.c. (refezione scolastica)	–	41.830	–	41.830	–	–
	TOTALE Spese in conto capitale	–	90.630	–	90.630	–	–
	RIEPILOGO DELLE SPESE						
	Titolo 1 – Spese correnti	2.447.186	1.099.092	–	3.546.278	3.736.670	3.757.947
	Titolo 2 – Spese in conto capitale	–	90.630	–	90.630	–	–
	Totale spese	2.447.186	1.189.722	–	3.636.908	3.736.670	3.757.947
	Ammortamenti (costi non monetari, esclusi dalle spese correnti)	32.233	35.169	–	67.402	67.402	65.145
	Utile dell'esercizio	60	–	–	60	75	90

Per il 2026 compensi degli organi, consulenze e noleggi sono compresi nella voce dei servizi, non essendo disponibile la scomposizione nella stima. Le spese correnti escludono gli ammortamenti e comprendono le imposte dell'esercizio.

7. Allegati al bilancio di previsione

Articolo 27, comma 6, dello Statuto

A. Bilancio d'esercizio 2025 e stima dell'esercizio in corso

Il bilancio 2025, primo esercizio di attività, è approvato dal CdA e in attesa dell'approvazione del Consiglio comunale; il 2026 è stimato sulla situazione contabile al 30 settembre 2026 e sulla previsione dell'ultimo trimestre.

Voce	Bilancio 2025	Stima 2026
A1 Ricavi delle prestazioni	348.971	1.998.663
<i>contratto di servizio con il Comune</i>	<i>312.771</i>	<i>1.561.463</i>
<i>rette degli ospiti della casa di riposo</i>	<i>36.200</i>	<i>437.200</i>
A5 Altri ricavi e proventi	3.724	480.816
Totale valore della produzione	352.695	2.479.479
B6 Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.819	41.232
B7 Servizi	112.050	816.350
B8 Godimento di beni di terzi	48	31.000
B9 Personale	217.280	1.519.424
B10 Ammortamenti	879	32.233
B14 Oneri diversi di gestione	20.431	22.093
Totale costi della produzione	352.507	2.462.332
Differenza tra valore e costi della produzione	188	17.147
Oneri finanziari	–	373
Imposte dell'esercizio	123	16.714
Utile dell'esercizio	65	60

Nel 2025 i ricavi del contratto di servizio si articolano in servizi sociali (132.824 euro), servizi di gestione (124.077), servizi mensa (35.003) e servizi educativi (20.866); dipendenti medi 6,91. Imposte 2025: correnti 5.759 euro (IRES 5.681, IRAP 78) e anticipate –5.636 euro. L'utile di 65 euro è destinato al fondo di riserva (art. 27-bis, comma 10, dello Statuto).

B. Tabella numerica del personale per contratto collettivo e livello

Qualifica	Livello	CCNL	Fine 2026	Var. 2027	Fine 2027	2028	2029
Direttore generale	Dirigente	Contratto individuale	1	–	1	1	1
Coordinatore di servizio	D3	Cooperative sociali	1	–	1	1	1
Assistenti sociali, infermiere, educatori professionali, operatori per l'autonomia e la comunicazione, educatori scolastici	D2	Cooperative sociali	30	–	30	30	30
Addetti amministrativi, assistente tecnico	D1	Cooperative sociali	2	+2	4	4	4
Coordinatore di équipe	C3	Cooperative sociali	1	–	1	1	1
Operatori socio-sanitari	C2	Cooperative sociali	7	–	7	7	7
Impiegato d'ordine, operatori socio-assistenziali, cuochi	C1	Cooperative sociali	17	+4	21	21	21
Operaio, aiuto cuochi, addetti all'assistenza di base	B1	Cooperative sociali	10	+7	17	17	17
Addetti alle pulizie	A2	Cooperative sociali	5	+1	6	6	6
Istruttori e operatori esperti dell'asilo nido, di provenienza comunale	–	Di provenienza	–	+6	6	6	6
Totale			74	+20	94	94	94

Costo del personale per livello (euro)

Qualifica	Livello	Unità	2027	2028	2029
Direttore generale	Dirigente	1	132.163	140.093	140.093
Coordinatore di servizio	D3	1	36.711	39.097	39.097
Assistenti sociali, infermiere, educatori professionali, operatori per l'autonomia e la comunicazione, educatori scolastici	D2	30	776.842	827.336	827.336
Addetti amministrativi, assistente tecnico	D1	4	108.710	124.470	124.470
Coordinatore di équipe	C3	1	32.835	34.969	34.969
Operatori socio-sanitari	C2	7	229.457	244.372	244.372
Impiegato d'ordine, operatori socio-assistenziali, cuochi	C1	21	660.114	703.024	703.024
Operaio, aiuto cuochi, addetti all'assistenza di base	B1	17	401.891	428.016	428.016
Addetti alle pulizie	A2	6	153.413	163.384	163.384
Istruttori e operatori esperti dell'asilo nido, di provenienza comunale	–	6	218.012	232.183	232.183
Componenti variabili della retribuzione e quota per la vigilanza sugli affidamenti	–	–	56.810	51.805	51.805

Qualifica	Livello	Unità	2027	2028	2029
Totale costo del personale		94	2.806.958	2.988.749	2.988.749

Il personale comunale dell'asilo nido è in servizio presso l'Azienda dal 1° gennaio 2027 ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, con il contratto di provenienza. Le variazioni del 2027 comprendono le assunzioni del fabbisogno approvato, che avverranno gradualmente nel corso dell'esercizio fino a raggiungere la dotazione di 94 unità; in via prudenziale il costo delle nuove unità è stimato sull'intera annualità, salvo una unità amministrativa, prevista in corso d'anno.

C. Prospetto del fabbisogno di cassa – piano di cassa mensile 2027

Voce	Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic	Totale
Contratto di servizio e fondi per l'attività caratteristica (rate mensili anticipate)	197.534	197.534	197.534	197.534	197.534	197.534	197.534	197.534	197.534	197.534	197.534	197.536	2.370.410
Rette della casa di riposo (incassate nel mese)	61.500	61.500	61.500	61.500	61.500	61.500	61.500	61.500	61.500	61.500	61.500	61.500	738.000
Fondi extra bilancio (quote trimestrali anticipate)	112.879	–	–	112.879	–	–	112.879	–	–	112.877	–	–	451.514
Rimborsi delle altre aziende del Comune (crediti dell'esercizio precedente)	4.644	–	–	–	–	–	–	–	29.000	–	–	–	33.644
Canoni degli impianti sportivi (rate trimestrali)	–	–	3.250	–	–	3.250	–	–	3.250	–	–	3.250	13.000
Totale entrate	376.557	259.034	262.284	371.913	259.034	262.284	371.913	259.034	291.284	371.911	259.034	262.286	3.606.568
Personale	134.879	233.913	233.913	233.913	233.913	233.913	233.913	233.913	233.913	233.913	233.913	233.913	2.707.922
Fornitori e altri costi di gestione	100.756	100.756	60.957	60.957	60.957	60.957	60.957	60.957	60.957	60.957	60.957	60.959	811.084
Investimenti	–	90.630	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	90.630
Imposte	–	–	–	–	–	16.714	–	–	–	–	–	–	16.714
Totale uscite	235.635	425.299	294.870	294.870	294.870	311.584	294.870	294.870	294.870	294.870	294.870	294.872	3.626.350
Saldo del mese	140.922	–166.265	–32.586	77.043	–35.836	–49.300	77.043	–35.836	–3.586	77.041	–35.836	–32.586	–19.782
Saldo progressivo	241.900	75.635	43.049	120.092	84.256	34.956	111.999	76.163	72.577	149.618	113.782	81.196	

Disponibilità iniziali: 100.978 euro. Flusso della gestione operativa: 70.848 euro nel 2027, 84.571 nel 2028, 69.317 nel 2029; investimenti per 90.630 euro nel 2027.

D. Stato patrimoniale e rendiconto finanziario previsionali

Voce	31/12/2025	31/12/2026	31/12/2027	31/12/2028	31/12/2029
ATTIVO					
Immobilizzazioni immateriali e materiali (costo storico)	198.727	328.163	418.793	418.793	418.793
Fondo ammortamento	732	32.130	99.532	166.934	232.079
Immobilizzazioni nette	197.995	296.033	319.261	251.859	186.714
Crediti verso clienti, verso il Comune e verso le altre aziende del Comune	203.354	33.644	40.816	41.590	41.590
Crediti tributari, imposte anticipate, crediti verso istituti e risconti attivi	6.460	64.650	64.650	64.650	64.650
Disponibilità liquide	167.289	100.978	81.196	165.767	235.084
Totale attivo	575.098	495.305	505.923	523.866	528.038
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Fondo di riserva	–	65	125	185	260
Utile dell'esercizio	65	60	60	75	90
Totale patrimonio netto	100.065	100.125	100.185	100.260	100.350
Trattamento di fine rapporto	10.773	9.739	9.739	9.739	9.739
Debiti verso fornitori	304.214	201.512	121.914	123.090	126.529
Debiti verso il personale, gli istituti previdenziali, debiti tributari e altri debiti	160.046	183.929	274.085	290.777	291.420
Totale passivo e patrimonio netto	575.098	495.305	505.923	523.866	528.038

Al 31/12/2025 i crediti comprendono 145.116 euro verso il Comune per fatture da emettere; dal 2026 i crediti riguardano i rimborsi delle altre aziende del Comune e le fatture agli utenti in corso di incasso.

Rendiconto finanziario	2027	2028	2029
Utile dell'esercizio	60	75	90
Ammortamenti	67.402	67.402	65.145
Flusso reddituale	67.462	67.477	65.235
Variazione dei crediti verso clienti e altre aziende del Comune	–7.172	–774	–
Variazione dei debiti tributari	–8.878	1.543	643
Variazione dei debiti verso fornitori	–79.598	1.176	3.439
Variazione dei debiti verso il personale	99.034	15.149	–
A) Flusso della gestione operativa	70.848	84.571	69.317
Investimenti in immobilizzazioni materiali	–90.630	–	–
Contributi per investimenti	–	–	–
B) Flusso dell'attività di investimento	–90.630	–	–
C) Flusso dell'attività di finanziamento	–	–	–
Variazione delle disponibilità liquide (A+B+C)	–19.782	84.571	69.317
Disponibilità liquide iniziali	100.978	81.196	165.767
Disponibilità liquide finali	81.196	165.767	235.084

E. Piano degli indicatori di bilancio 2027-2029

Indicatore	2027	2028	2029
Equilibrio economico			
Margine operativo lordo	75.298	76.856	75.257
Risultato operativo	7.896	9.454	10.112
Risultato d'esercizio	60	75	90

Spese generali / costi diretti e altre quote trasversali delle aree operative	14,2%	14,1%	14,0%
---	-------	-------	-------

Indicatore	2027	2028	2029
Costo del personale / valore della produzione	77,7%	78,6%	78,2%
<i>Equilibrio finanziario</i>			
Disponibilità liquide minime del 2027 e di fine esercizio 2028 e 2029	34.956	165.767	235.084
Giorni medi di incasso	30	30	30
Giorni medi di pagamento	61	61	61
<i>Equilibrio patrimoniale</i>			
Patrimonio netto / totale attivo	19,8%	19,1%	19,0%

8. Allegato F – Prospetti di dettaglio per area

Dati numerici delle proiezioni economico-finanziarie del Piano Programma 2027-2029 (capitolo 12). Valori in euro.

F.1 Parametri delle previsioni

Parametro	2027	2028	2029
Incremento delle spese di funzionamento	–	+2%	+3%
Derrate casa di riposo (euro al giorno per ospite)	5,70	5,87	6,10
Derrate asilo nido (euro per giornata di frequenza)	2,20	+2%	+3%
Derrate refezione, scuola dell'infanzia (euro a pasto)	1,50	+2%	+3%
Derrate refezione, scuola primaria (euro a pasto)	1,95	+2%	+3%
Pasti scuola dell'infanzia / scuola primaria	52.500 / 22.869		
Percentuale unica delle spese generali sui costi diretti e sulle altre quote trasversali attribuite	14,21%	14,06%	14,01%
Tariffa media stimata compartecipazione primaria (euro a pasto)	3,93		

F.2 Area trasversale

Conto economico (euro)

Voce	2027	2028	2029
A1 Ricavi delle prestazioni	511.432	534.999	535.833
Risorse del Comune, per il tramite delle aree operative	511.432	534.999	535.833
A5 Altri ricavi e proventi	128.249	129.023	129.023
Rimborsi delle altre aziende del Comune	40.816	41.590	41.590
Fondi extra bilancio: fondo per il servizio sociale professionale	87.433	87.433	87.433
Totale valore della produzione	639.681	664.022	664.856
B6 Materie prime, sussidiarie e di consumo	4.900	4.998	5.148
B7 Servizi	222.061	217.044	217.654
B8 Godimento di beni di terzi	21.400	21.400	21.400
B9 Personale	361.922	392.991	392.991
B10 Ammortamenti	1.322	1.322	1.322
B14 Oneri diversi di gestione	28.076	26.267	26.341
Totale costi della produzione	639.681	664.022	664.856

Scomposizione analitica (euro)

Voce	2027	2028	2029
<i>Ricavi</i>			
Rimborso consulenza fiscale e amministrativa dalle altre aziende del Comune	33.750	33.750	33.750
Rimborso consulenza del lavoro dalle altre aziende del Comune	7.066	7.840	7.840
Fondo per il servizio sociale professionale	87.433	87.433	87.433
Risorse del Comune	511.432	534.999	535.833
<i>B6 Materie prime</i>			
Cancelleria e stampati	4.900	4.998	5.148
<i>B7 Servizi</i>			
Compensi del Consiglio di Amministrazione	72.036	72.036	72.036
Contributi previdenziali sui compensi del CdA	5.920	5.920	5.920
Collegio dei revisori	22.333	22.333	22.333
Consulenza fiscale e amministrativa	45.000	45.000	45.000
Consulenza del lavoro	22.880	22.880	22.880
Visite mediche del personale	4.097	4.097	4.097

Voce	2027	2028	2029
Servizio di prevenzione e protezione	4.449	4.449	4.449
Responsabile della protezione dei dati	6.000	6.000	6.000
Manutenzione dei presidi e degli impianti antincendio	5.000	5.000	5.000
Assistenza tecnica per la prevenzione incendi	4.000	4.000	4.000
Formazione obbligatoria del personale	5.297	5.403	5.565
Formazione degli addetti antincendio	5.000	5.000	5.000
Assicurazioni	12.500	12.750	13.133
Spese amministrative varie	1.640	1.673	1.723
Spese e commissioni bancarie	493	503	518
Supporto all'area economico-finanziaria	3.713	–	–
Commissioni di selezione	1.703	–	–
<i>B8 Godimento di beni di terzi</i>			
Licenze software gestionale	21.400	21.400	21.400
<i>B9 Personale</i>	361.922	392.991	392.991
<i>B10 Ammortamenti</i>			
Computer e apparecchiature degli uffici	1.100	1.100	1.100
Arredi degli uffici	222	222	222
<i>B14 Oneri diversi di gestione</i>			
Oneri tributari	27.585	25.776	25.850
Vidimazione libri sociali	310	310	310
Bolli e diritti di segreteria	181	181	181

Organico (euro)

Qualifica	Livello	Unità	2027	2028	2029
Direttore Generale	Dirigente	1	132.163	140.093	140.093
Addetto amministrativo	D1	3	88.092	102.511	102.511
Impiegato d'ordine	C1	1	30.804	32.807	32.807
Assistente sociale	D2	3	103.934	110.690	110.690
Componenti variabili (turni, sostituzioni e straordinari)			6.929	6.890	6.890
Totale personale		8	361.922	392.991	392.991

F.3 Attribuzione dei costi dell'area trasversale

Costi da attribuire (euro)

Componente	2027	2028	2029	Criterio
Servizio sociale professionale, al netto del fondo	16.501	23.257	23.257	Utenti presi in carico
Servizi per il personale, al netto dei rimborsi	34.657	33.989	34.151	Unità di personale
Oneri tributari	27.585	25.776	25.850	Acquisti di beni e servizi
Spese generali, al netto dei rimborsi	432.689	451.977	452.575	Percentuale unica sui costi diretti e sulle altre quote trasversali
Totale	511.432	534.999	535.833	

Attribuzione per area (euro)

Area	Servizio sociale 2027	Servizi per il personale 2027	Oneri tributari 2027	Spese generali 2027	Totale 2027	Totale 2028	Totale 2029
Casa di riposo	3.697	10.472	15.494	164.959	194.622	201.960	203.513
Assistenza domiciliare e mobilità sociale	6.853	3.222	1.264	39.957	51.296	55.973	55.667

Area	Servizio sociale 2027	Servizi per il personale 2027	Oneri tributari 2027	Spese generali 2027	Totale 2027	Totale 2028	Totale 2029
Autonomia, comunicazione ed educativa scolastica	2.795	8.861	105	74.273	86.034	90.830	90.508
Asilo nido	1.894	4.028	1.276	54.816	62.014	65.299	65.126
Assistenza sugli scuolabus	–	2.417	29	16.992	19.438	20.239	20.179
Minori e famiglie	1.262	1.208	14	15.624	18.108	19.437	19.354
Nuove progettualità	–	403	–	3.050	3.453	3.598	3.587
Centri di aggregazione e impianti sportivi	–	423	5	2.575	3.003	3.211	3.202
Refezione scolastica	–	3.623	9.398	60.443	73.464	74.452	74.697
Totale	16.501	34.657	27.585	432.689	511.432	534.999	535.833

Incidenza dei costi trasversali sulle aree operative (2027) (euro)

Area	Costi diretti	Costi trasversali attribuiti	Incidenza sui costi diretti	Quota del totale attribuito
Casa di riposo	1.131.184	194.622	17,2%	38,1%
Assistenza domiciliare e mobilità sociale	269.846	51.296	19,0%	10,0%
Autonomia, comunicazione ed educativa scolastica	510.910	86.034	16,8%	16,8%
Asilo nido	378.548	62.014	16,4%	12,1%
Assistenza sugli scuolabus	117.132	19.438	16,6%	3,8%
Minori e famiglie	107.466	18.108	16,8%	3,5%
Nuove progettualità	21.058	3.453	16,4%	0,7%
Centri di aggregazione e impianti sportivi	17.694	3.003	17,0%	0,6%
Refezione scolastica	412.325	73.464	17,8%	14,4%
Totale	2.966.163	511.432	17,2%	100,0%

F.4 Casa di riposo «C. Zuccaro»

Ospiti previsti 2027: 41 (+2 unità in ciascun anno del triennio).

Conto economico (euro)

Voce	2027	2028	2029
A1 Ricavi delle prestazioni	1.325.806	1.392.222	1.406.259
Ricavi propri: rette degli ospiti	738.000	774.000	810.000
Risorse del Comune	587.806	618.222	596.259
B6 Materie prime, sussidiarie e di consumo	120.829	129.521	139.983
B7 Servizi	134.762	136.458	140.576
B9 Personale	829.439	877.965	877.965
B10 Ammortamenti	46.154	46.318	44.222
Totale costi diretti	1.131.184	1.190.262	1.202.746
Quota dei costi dell'area trasversale	194.622	201.960	203.513
Totale costi della produzione	1.325.806	1.392.222	1.406.259

Scomposizione analitica (euro)

Voce	2027	2028	2029
<i>B6 Materie prime</i>			
Derrate alimentari	85.273	92.058	100.165
Farmaci	6.591	7.051	7.600
Materiale igienico-sanitario	12.190	13.040	14.056
Materiali per la pulizia	2.281	2.327	2.397
Materiali per la manutenzione	3.646	3.719	3.831
Prodotti per la lavanderia	5.238	5.603	6.040

Voce	2027	2028	2029
Indumenti da lavoro	3.570	3.642	3.751
Materiale di consumo e dispositivi di protezione	2.040	2.081	2.143
<i>B7 Servizi</i>			
Responsabile e coordinatore sanitario	45.600	45.600	45.600
Prestazioni di fisioterapia	12.000	12.000	12.000
Sostituzioni infermieristiche	3.807	3.883	3.999
Trasporto degli ospiti	3.693	3.693	3.693
Gas di petrolio liquefatto	25.596	26.108	26.891
Energia elettrica	20.500	21.930	23.639
Acqua	7.483	8.004	8.628
Energia e acqua della lavanderia	9.166	9.805	10.569
Manutenzione delle attrezzature di lavanderia	1.500	1.530	1.576
Smaltimento dei rifiuti speciali	833	833	833
Registro dei rifiuti	1.872	1.872	1.872
Piano di autocontrollo alimentare	1.137	1.200	1.276
Consulenza tecnica per la gestione della struttura	1.575	–	–
<i>B10 Ammortamenti</i>			
Migliorie su beni di terzi	21.725	21.725	21.725
Impianti di climatizzazione	2.010	2.010	2.010
Attrezzature sanitarie e di assistenza	4.995	4.995	4.995
Mobili e arredi	4.277	4.277	4.277
Biancheria	2.257	2.257	–
Attrezzature della cucina	4.790	4.954	5.115
Attrezzature della lavanderia interna	6.100	6.100	6.100
<i>Quota dei costi dell'area trasversale</i>			
Servizio sociale professionale, servizi per il personale e oneri tributari	29.663	30.299	30.758
Spese generali	164.959	171.661	172.755

Organico (euro)

Qualifica	Livello	Unità	2027	2028	2029
Coordinatore di équipe	C3	1	32.835	34.969	34.969
Operatore socio-sanitario	C2	7	229.457	244.372	244.372
Operatore socio-assistenziale	C1	10	318.602	339.312	339.312
Infermiere	D2	1	34.874	37.140	37.140
Operaio addetto alla manutenzione	B1	1	28.809	30.682	30.682
Addetto alle pulizie	A2	4	110.083	117.238	117.238
Cuoco	C1	1	30.843	32.848	32.848
Aiuto cuoco	B1	1	29.102	30.994	30.994
Componenti variabili (turni, sostituzioni e straordinari)			14.834	10.410	10.410
Totale personale		26	829.439	877.965	877.965

F.5 Assistenza domiciliare e mobilità sociale

Conto economico (euro)

Voce	2027	2028	2029
A1 Risorse del Comune	268.861	289.247	289.029
A5 Altri ricavi e proventi	52.281	52.281	52.281
Fondi del Piano di Zona per l'assistenza domiciliare	39.821	39.821	39.821
Fondo nazionale per le non autosufficienze	8.443	8.443	8.443
Fondi comunali per l'aiuto domestico alle persone con disabilità grave	4.017	4.017	4.017

Voce	2027	2028	2029
Totale valore della produzione	321.142	341.528	341.310
B6 Materiale di consumo e DPI	628	640	660
B6 Carburante del mezzo per la mobilità sociale	2.220	2.264	2.332
B8 Noleggio dell'autoveicolo attrezzato per il trasporto delle persone con disabilità	18.000	18.000	18.000
B9 Personale	248.998	264.651	264.651
Totale costi diretti	269.846	285.555	285.643
Quota trasversale: servizio sociale, servizi per il personale, oneri tributari	11.339	13.863	13.738
Quota trasversale: spese generali	39.957	42.110	41.929
Totale costi della produzione	321.142	341.528	341.310

Organico (euro)

Qualifica	Livello	Unità	2027	2028	2029
Operatore socio-assistenziale	C1	5	156.492	166.664	166.664
Addetto all'assistenza di base	B1	3	87.307	92.982	92.982
Componenti variabili (turni, sostituzioni e straordinari)			5.199	5.005	5.005
Totale personale		8	248.998	264.651	264.651

F.6 Assistenza all'autonomia e alla comunicazione ed educativa scolastica

Voce	2027	2028	2029
A1 Risorse del Comune	458.786	495.628	495.359
A5 Fondi per l'inclusione scolastica e l'assistenza all'autonomia	138.158	138.158	138.158
Totale valore della produzione	596.944	633.786	633.517
B6 Materiale di consumo e DPI	1.726	1.761	1.814
B9 Personale	509.184	541.195	541.195
Totale costi diretti	510.910	542.956	543.009
Quota trasversale: servizio sociale, servizi per il personale, oneri tributari	11.761	12.684	12.682
Quota trasversale: spese generali	74.273	78.146	77.826
Totale costi della produzione	596.944	633.786	633.517

Qualifica	Livello	Unità	2027	2028	2029
Operatore per l'autonomia e la comunicazione, tempo parziale	D2	16	375.321	399.717	399.717
Educatore scolastico, tempo parziale	D2	6	123.232	131.242	131.242
Componenti variabili (turni, sostituzioni e straordinari)			10.631	10.236	10.236
Totale personale		22	509.184	541.195	541.195

F.7 Asilo nido «Fantasia»

Voce	2027	2028	2029
A1 Risorse del Comune	355.112	381.125	381.597
A5 Fondi per il sistema integrato di educazione e istruzione 0-6 anni	85.450	85.450	85.450
Totale valore della produzione	440.562	466.575	467.047
B6 Derrate alimentari	11.642	11.875	12.231
B6 Materiale di consumo e DPI	785	800	824
B6 Indumenti da lavoro	1.373	1.401	1.443
B7 Energia elettrica	3.750	3.825	3.940
B7 Riscaldamento	2.500	2.550	2.627
B7 Acqua	1.000	1.020	1.051

Voce	2027	2028	2029
B9 Personale	354.861	377.168	377.168
B10 Ammortamento mobili e arredi	2.065	2.065	2.065
B10 Ammortamento apparecchiature elettroniche	572	572	572
Totale costi diretti	378.548	401.276	401.921
Quota trasversale: servizio sociale, servizi per il personale, oneri tributari	7.198	7.770	7.751
Quota trasversale: spese generali	54.816	57.529	57.375
Totale costi della produzione	440.562	466.575	467.047

Qualifica	Livello	Unità	2027	2028	2029
Coordinatore di servizio	D3	1	36.711	39.097	39.097
Educatore professionale	D2	1	34.489	36.730	36.730
Cuoco	C1	1	30.843	32.848	32.848
Addetto alle pulizie	A2	1	27.397	29.177	29.177
Istruttori educativi e operatori esperti di provenienza comunale		6	218.012	232.183	232.183
Componenti variabili (turni, sostituzioni e straordinari)			7.409	7.133	7.133
Totale personale		10	354.861	377.168	377.168

F.8 Assistenza sugli scuolabus

Voce	2027	2028	2029
A1 Risorse del Comune	71.579	79.723	79.678
A5 Fondo per il trasporto degli alunni con disabilità	64.991	64.991	64.991
Totale valore della produzione	136.570	144.714	144.669
B6 Materiale di consumo e DPI	471	480	495
B9 Personale	116.661	123.995	123.995
Totale costi diretti	117.132	124.475	124.490
Quota trasversale: servizio sociale, servizi per il personale, oneri tributari	2.446	2.396	2.407
Quota trasversale: spese generali	16.992	17.843	17.772
Totale costi della produzione	136.570	144.714	144.669

Qualifica	Livello	Unità	2027	2028	2029
Addetto all'assistenza di base (2 a tempo pieno, 4 a tempo parziale)	B1	6	114.225	121.650	121.650
Componenti variabili (turni, sostituzioni e straordinari)			2.436	2.345	2.345
Totale personale		6	116.661	123.995	123.995

F.9 Minori e famiglie

Voce	2027	2028	2029
A1 Risorse del Comune	102.373	110.449	110.373
A5 Fondi per il sostegno socio-educativo domiciliare e territoriale	23.201	23.201	23.201
Totale valore della produzione	125.574	133.650	133.574
B6 Materiale di consumo e DPI	235	240	247
B9 Personale	107.231	113.973	113.973
Totale costi diretti	107.466	114.213	114.220
Quota trasversale: servizio sociale, servizi per il personale, oneri tributari	2.484	2.958	2.945
Quota trasversale: spese generali	15.624	16.479	16.409
Totale costi della produzione	125.574	133.650	133.574

Qualifica	Livello	Unità	2027	2028	2029
Educatore professionale	D2	3	104.992	111.817	111.817
Componenti variabili (turni, sostituzioni e straordinari)			2.239	2.156	2.156
Totale personale		3	107.231	113.973	113.973

F.10 Nuove progettualità

Voce	2027	2028	2029
A1 Risorse del Comune	24.511	25.980	25.969
B9 Personale (assistente tecnico D1, tempo parziale, 1 unità)	20.618	21.959	21.959
B9 Componenti variabili	440	423	423
Totale costi diretti	21.058	22.382	22.382
Quota trasversale: servizio sociale, servizi per il personale, oneri tributari	403	395	397
Quota trasversale: spese generali	3.050	3.203	3.190
Totale costi della produzione	24.511	25.980	25.969

F.11 Centri di aggregazione e impianti sportivi

Voce	2027	2028	2029
A1 Canone per l'affidamento del campo sportivo e dei campi da tennis	13.000	13.000	13.000
A1 Risorse del Comune	7.697	9.642	9.635
Totale valore della produzione	20.697	22.642	22.635
B6 Materiale di consumo e DPI	78	80	82
B9 Quota del personale amministrativo per la vigilanza sugli affidamenti	1.683	1.792	1.792
B9 Addetto alle pulizie, tempo parziale (A2, 1 unità): spazio gioco di via Arancio ed eventuale supporto agli impianti sportivi a non rilevanza economica	15.933	16.969	16.969
B9 Componenti variabili	–	590	590
Totale costi diretti	17.694	19.431	19.433
Quota trasversale: servizio sociale, servizi per il personale, oneri tributari	428	419	421
Quota trasversale: spese generali	2.575	2.792	2.781
Totale costi della produzione	20.697	22.642	22.635

F.12 Refezione scolastica

Voce	2027	2028	2029
A1 Risorse del Comune	485.789	504.573	509.067
B6 Derrate per la scuola dell'infanzia (52.500 pasti)	78.750	80.325	82.735
B6 Derrate per la scuola primaria (22.869 pasti)	44.595	45.487	46.851
B6 Detergenti e prodotti per la sanificazione	3.768	3.844	3.959
B6 Materiale di consumo e DPI	706	720	742
B7 Utenze della cucina per la refezione	13.566	13.838	14.253
B7 Piano di autocontrollo alimentare	2.863	2.880	2.927
B7 Carburante del mezzo per il trasporto dei pasti	1.200	1.224	1.261
B8 Noleggio del mezzo isoterico per il trasporto dei pasti	9.600	9.600	9.600
B9 Personale	239.988	255.078	255.078
B10 Ammortamento attrezzature della cucina	12.060	11.896	11.735
B10 Ammortamento dotazioni per il trasporto e la distribuzione dei pasti	5.229	5.229	5.229
Totale costi diretti	412.325	430.121	434.370
Quota trasversale: servizio sociale, servizi per il personale, oneri tributari	13.021	12.238	12.159
Quota trasversale: spese generali	60.443	62.214	62.538
Totale costi della produzione	485.789	504.573	509.067

Qualifica	Livello	Unità	2027	2028	2029
Cuoco	C1	3	92.530	98.545	98.545

Aiuto cuoco	B1	3	87.307	92.982	92.982
Addetto all'assistenza di base, tempo parziale (servizio in mensa)	B1	3	55.141	58.726	58.726

Qualifica	Livello	Unità	2027	2028	2029
Componenti variabili (turni, sostituzioni e straordinari)			5.010	4.825	4.825
Totale personale		9	239.988	255.078	255.078

F.13 Composizione delle risorse del Comune

Voce	2027	2028	2029
Casa di riposo	587.806	618.222	596.259
Assistenza domiciliare e mobilità sociale	268.861	289.247	289.029
Autonomia, comunicazione ed educativa scolastica	458.786	495.628	495.359
Asilo nido	355.112	381.125	381.597
Assistenza sugli scuolabus	71.579	79.723	79.678
Minori e famiglie	102.373	110.449	110.373
Nuove progettualità	24.511	25.980	25.969
Centri di aggregazione e impianti sportivi	7.697	9.642	9.635
Refezione scolastica	485.789	504.573	509.067
Totale delle aree operative	2.362.514	2.514.589	2.496.966
Imposte dell'esercizio	7.836	9.379	10.022
Utile destinato al fondo di riserva	60	75	90
Totale delle risorse del Comune per i servizi affidati	2.370.410	2.524.043	2.507.078
di cui corrispettivo del contratto di servizio	700.000	700.000	700.000
di cui fondi per l'attività caratteristica dell'Azienda (capitoli del Comune)	1.670.410	1.824.043	1.807.078

F.14 Quadro di sintesi per il Comune

Risorse del Comune e minori spese dirette (euro)

Voce	2027	2028	2029
Risorse del Comune per i servizi affidati	2.370.410	2.524.043	2.507.078
di cui corrispettivo del contratto di servizio	700.000	700.000	700.000
di cui fondi per l'attività caratteristica dell'Azienda	1.670.410	1.824.043	1.807.078
di cui quota per la refezione scolastica	485.789	504.573	509.067
Retribuzioni del personale comunale dell'asilo nido assegnato all'Azienda	-218.012	-232.183	-232.183
Risorse comunali al netto delle minori spese dirette	2.152.398	2.291.860	2.274.895
Fondi extra bilancio statali, regionali e distrettuali trasferiti per il tramite del Comune	451.514	451.514	451.514

Refezione scolastica: quota del contratto e compartecipazione delle famiglie (euro)

Voce	2027	2028	2029
Quota delle risorse del Comune per la refezione (costo complessivo del servizio)	485.789	504.573	509.067
Risorse comunali già destinate al servizio	200.000	200.000	200.000
Compartecipazione delle famiglie, scuola dell'infanzia (stima)	106.000	106.000	106.000
Compartecipazione delle famiglie, scuola primaria (stima)	89.875	89.875	89.875
Onere netto aggiuntivo per il bilancio comunale	89.914	108.698	113.192

Utenti serviti e risorse pubbliche per servizio (2027) (euro)

Servizio	Utenti 2027	Risorse del Comune	Fondi extra bilancio	Totale risorse pubbliche	Per utente
Casa di riposo	41	587.806	–	587.806	14.337
Assistenza domiciliare e mobilità sociale	85	268.861	52.281	321.142	3.778

Servizio	Utenti 2027	Risorse del Comune	Fondi extra bilancio	Totale risorse pubbliche	Per utente
Autonomia, comunicazione ed educativa scolastica	29	458.786	138.158	596.944	20.584
Asilo nido	21	355.112	85.450	440.562	20.979
Assistenza sugli scuolabus	alunni da 3 a 10 anni	71.579	64.991	136.570	–
Minori e famiglie	12	102.373	23.201	125.574	10.465
Nuove progettualità	–	24.511	–	24.511	–
Centri di aggregazione e impianti sportivi	–	7.697	–	7.697	–
Refezione scolastica	678	485.789	–	485.789	717
Servizio sociale professionale	70	–	87.433	87.433	–
Imposte dell'esercizio e fondo di riserva	–	7.896	–	7.896	–
Totale	936	2.370.410	451.514	2.821.924	