SEGNATURA: 0040851-12/11/2025-C_G157-SARCH-A

Azienda Speciale Servizi Osimo

CITTA' DI OSIMO

A.S.S.O.

AZIENDA SPECIALE SERVIZI OSIMO

Sede legale ed amministrativa – 60027 Osimo – Via C. Colombo, n.128 -
Tel. 071-9307000 – c.f.e p.i. 02208740429

Bilancio Annuale di previsione 2026
Bilancio Pluriennale di Previsione 2026-2027-2028

Osimo, li 11.11.2025

Direttore Generale

Firmato digitalmente da:
MAURO BASSI
Firmato il 12/11/2025 08:45
Seriale Certificato: 154235641387218962 4
Valido dal 06/10/2023 al 06/10/2026
Intesi Group EU Qualified Electronic Signature CA G2

1. PREMESSA

La società A.S.S.O srl è stata costituita dal Comune di Osimo in data 03 ottobre 2004, con l'obiettivo di centralizzare in un'unica organizzazione l'espletamento di tutti i servizi sociali forniti dall'Ente, che all'epoca erano gestiti da altre società o cooperative di servizi.
Il Comune di Osimo, con delibera del Consiglio Comunale del 18 dicembre 2013 ha proceduto alla trasformazione da Società a responsabilità limitata in Azienda Speciale ai sensi dell'art. 114 comma 5 bis del TUEL quale ente strumentale del Comune, denominata A.S.S.O. - AZIENDA SPECIALE SERVIZI OSIMO e con sede legale in Osimo, Via C. Colombo n. 128.
In data 23.12.2013 con Atto Notaio Scoccianti di repertorio n.31.628, raccolta n.15.467 la società è stata trasformata in Azienda speciale (con decorrenza 01.01.2014) sotto la denominazione A.S.S.O. – Azienda Speciale Servizi Osimo.

L'azienda speciale è un organismo pubblico disciplinato per la gestione di servizi pubblici locali.
L'articolo 23, comma 1, della L. n. 142/1990, stabilisce che l'azienda speciale è un ente strumentale dell'Ente Locale, dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e di proprio statuto, approvato dal consiglio comunale.
Con la L. n. 142/1990, le aziende speciali hanno acquisito capacità di agire e una totale capacità giuridica, con la conseguenza che la natura giuridica del rapporto tra comune e azienda è la stessa che intercorre tra due enti di cui uno è terzo rispetto all'altro, e che riconosce all'azienda, che perde il carattere di strumentalità rispetto al comune, la sua piena autonomia imprenditoriale.
L'autonomia dell'azienda speciale rispetto all'ente di appartenenza ha trovato ulteriore conferma nell'articolo 4, comma 5 della L. n. 95/1995, il quale ha previsto che l'Ente Locale dovesse approvare un piano-programma comprendente un contratto di servizio, tipicamente diretto a regolare i rapporti tra due soggetti distinti, vincoli poi trasfusi nell'articolo 114 del Testo unico sugli Enti locali (TUEL), approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 che, oltre a ribadire la disciplina previgente, ha delineato l'ambito materiale del potere di vigilanza e controllo dell'Ente Locale sull'azienda.
Tale disposizione ha stabilito che sono atti fondamentali dell'azienda:
- il piano-programma, comprendente un contratto di servizio che disciplini i rapporti tra Ente Locale ed azienda speciale;
- i bilanci economici di previsione pluriennale ed annuale;
- il bilancio di esercizio.

L'assetto così delineato dalla L. n. 142/1990 e dalla L. n. 95/1995 è confluito nel TUEL, tanto che l'articolo 22 dell'abrogata L. n. 142/1990 ha trovato piena corrispondenza negli artt. 112 e 113 dello stesso Testo Unico.
Le aziende speciali sono una delle forme previste dal Titolo V del TUEL per la gestione dei servizi pubblici locali, cioè quei servizi che hanno per oggetto produzione di beni ed attività

rivolte a realizzare fini sociali e a promuovere lo sviluppo economico e civile delle comunità locali (art. 112).
Per quanto riguarda la disciplina contabile la norma di riferimento è il D.P.R. n. 902/1986, concernente "Approvazione del nuovo regolamento delle aziende di servizi dipendenti dagli Enti Locali"

Nello stesso art.24 dello statuto dell'Azienda Speciale A.S.S.O., viene indicato che l'azienda pianifica la propria attività elaborando un Piano Programma e un Bilancio Pluriennale di previsione.
Il Piano di programma contiene le scelte e gli obiettivi che si intendono perseguire indicando, tra l'altro, in rapporto alle scelte ed agli obiettivi suddetti:
- le linee di sviluppo dei diversi servizi;
- il programma degli investimenti e le relative modalità di finanziamento;
- le previsioni e le proposte in ordine alla politica delle tariffe;
- i modelli organizzativi e gestionali e i programmi per l'acquisizione la valorizzazione delle risorse umane;
- le forme di concorso della collettività, delle associazioni, delle aziende e delle cooperative per la migliore gestione dei servizi pubblici affidati.
Il piano di programma e il bilancio pluriennale di previsione, in ossequio al disposto degli articoli 38 e 39 del Regolamento approvato con DPR 4 ottobre 1986 n. 902, hanno durata di tre anni e debbono essere aggiornati annualmente.

Il presente documento delinea le linee fondamentali del bilancio economico di previsione dell'anno 2026 con il correlato Bilancio di previsione pluriennale 2026-2027-2028.
L'Azienda Speciale A.S.S.O. ha formulato le previsioni per l'anno 2026 sulla base delle indicazioni pervenute dal Comune: nello specifico questo documento è basato sulla previsione di totale stabilità e perimetro dei servizi resi nel 2025 e proiettati per il periodo 2026-2028.
La società si è dotata della contabilità analitica, adottando un piano dei conti per la stessa suddivisa, in aree settori e centri di costo.
L'elaborazione dei bilanci ha, come punti di riferimento, le seguenti macro-aree di intervento:

- gestione dei servizi socio assistenziali e socio educativi ai minori ed affini del Comune di Osimo e di altri Comuni dell'ambito territoriale XIII convenzionati con il Comune di Osimo, con interventi mirati alla promozione, al mantenimento ed al recupero del benessere dei cittadini di Osimo, al pieno sviluppo delle persone nell'ambito dei rapporti familiari, sociali e scolastici, nonché al soddisfacimento delle esigenze fondamentali della vita, nel rispetto dei principi fissati dalla vigente normativa nazionale, regionale e dai regolamenti comunali;
- gestione dei servizi culturali;
- gestione del canile comunale.

2. PIANO PROGRAMMA DELLE ATTIVITA'

L'azienda Speciale A.S.S.O. relativamente al settore Servizi alla Persona, è una Azienda Sociale finalizzata alla promozione del benessere dei cittadini e delle loro famiglie, nel rispetto, consolidamento, sviluppo dei diritti di cittadinanza.
Essa rappresenta una soluzione organizzativa tesa alla maggiore efficienza nel garantire il soddisfacimento di quei bisogni dei cittadini la cui titolarità è in capo all'Ente Locale.
Il rapporto fra Azienda Speciale e Ente Locale è profondo. L'Ente Locale ha il compito di determinare le finalità e gli indirizzi, approvare gli atti fondamentali, esercitare la vigilanza, verificare i risultati della gestione e provvedere alla copertura dei costi sociali per garantire il pareggio obbligatorio di bilancio.
L'Azienda deve agire con efficienza, efficacia, economicità sia nella gestione dei servizi affidati che, nella valorizzazione di tutte le risorse disponibili, economiche e non, con cui collabora. Essa è chiamata a conciliare l'ottimizzazione gestionale con la solidarietà sociale, nell'assoluta consapevolezza che i servizi erogati non sono equiparabili totalmente ai beni offerti dall'imprenditoria privata.
L'Azienda ha come fine la produzione di valore sociale aggiunto, ovvero la qualificazione di servizi erogati attraverso:

- una buona progettazione;
- il reperimento delle risorse migliori;
- la capacità di fare investimenti strategici;
- una attenta gestione;
- la promozione di diverse forme di solidarietà e collaborazione.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2025 la A.S.S.O. ha proseguito il processo di consolidamento delle procedure amministrative, nel rispetto delle più recenti normative in materia di organizzazione dei servizi, trasparenza e piano anticorruzione.

L'Azienda prosegue pertanto la propria azione attraverso:

1) qualificazione organizzativa;
2) formazione del personale in particolare dei responsabili di settore che, attraverso l'assunzione di responsabilità nella gestione dei servizi, dovranno conseguire una adeguata formazione gestionale attraverso:
   a) l'acquisizione degli strumenti di controllo di gestione;
   b) miglioramento della capacità di lavoro di rete intra-aziendale.

La collaborazione con il territorio (scuole, famiglie, servizi socio- sanitari, associazionismo, volontariato) è una delle strategie di intervento principale nell'erogazione delle prestazioni, adeguandole alle esigenze delle famiglie e degli utenti. Gli obiettivi e le strategie vengono definiti e concertati con il Comune di Osimo nell'ambito dei servizi erogati e dei progetti avviati.

3. PIANO SPECIFICO DELLE ATTIVITA'

AREA SERVIZI ALLA PERSONA

SITUAZIONE ATTUALE DELL'AREA

La società gestisce servizi educativi scolastici ed extra- scolastici per conto del Comune di Osimo e di altri Comuni dell'Ambito Territoriale XIII, attraverso gestioni associate con il Comune di Osimo, capofila della convenzione, con lo scopo di offrire alle scuole e alle famiglie una risposta adeguata alle loro necessità e a quelle dei soggetti direttamente coinvolti.

Attualmente l'Azienda Speciale A.S.S.O. svolge:

- i servizi attinenti l'area socio-assistenziale del Comune di Offagna a seguito di convenzione per la gestione associata con il Comune di Osimo;

- i servizi specialistici connessi al funzionamento del Servizio di Promozione Sociale e, quelli connessi al funzionamento dell'ufficio di Coordinamento, dell'Ambito Territoriale n. 13 per i quali è previsto il reperimento delle professionalità di assistente sociale.

Comune di Osimo

SERVIZI PRIMA INFANZIA:

- **Nidi d'infanzia:**

Attualmente l'Azienda Speciale A.S.S.O. gestisce, nel territorio comunale n° 4 nidi di infanzia:

- Nido d'Infanzia "Collefiorito", n. 54 posti autorizzati
- Nido d'Infanzia "Oasi dei Bimbi", n. 38 posti autorizzati
- Nido d'Infanzia "Arca dei Bimbi", n. 48 posti autorizzati
- Nido d'Infanzia "Peter Pan", n. 41 posti autorizzati

Il servizio educativo accoglie bambini e bambine in età compresa tra tre mesi e tre anni, con la funzione di promuove il benessere psicofisico, favorirne lo sviluppo delle competenze ed abilità, contribuire alla formazione della loro identità personale e sociale, sostenere ed affiancare le famiglie nel compito di assicurare le condizioni migliori per la loro crescita.

Nell'anno 2021, a seguito di delibera di Giunta Comunale n. 41 del 15.03.2021, è entrata a regime la scontistica relativa ai piani tariffari.

- **Scuola dell'infanzia:**

In data 01/02/2015 la A.S.S.O., dopo il periodo di cogestione, è subentrata nella gestione diretta della Scuola dell'Infanzia "Muzio Gallo".
Dall'anno scolastico 2014/2015 la scuola ha avuto un incremento di iscrizioni passando da n. 72 iscritti a n. 107, ciò ha richiesto la costituzione di 5 sezioni che hanno comportato una riorganizzazione degli spazi con investimenti in arredi e materiali didattici specifici per l'attuazione dell'indirizzo montessoriano.
Negli anni successivi, anche i più recenti caratterizzati dalla pandemia ancora in corso, le iscrizioni sono rimaste mediamente invariate. Per l'anno scolastico 2026/2027 si punta a iscrizioni in linea con l'anno scolastico precedente; 104 le iscrizioni previste.

- **Scuola dell'infanzia – sezione Primavera:**

In data 01/02/2023 la A.S.S.O. ha attivato, in conformità con il D.Lgs. 65/2017 nei locali "Muzio Gallo", una sezione Primavera sperimentale che accettava bambini con età compresa tra i 24 e i 36 mesi. La prima sessione ospitava 10 bambini. Dall'anno scolastico 2023/2024 le sezioni sono aumentate a due con capienza totale di 20 bambini. Per l'anno scolastico 2026/2027, si punta a iscrizioni in linea con l'anno scolastico precedente; 20 le iscrizioni previste. Le sezioni primavera sono state istituite per offrire un ambiente educativo ai bambini tra i 24 e i 36 mesi come ponte tra il nido e la scuola dell'infanzia favorendo la continuità educativa nel percorso 0-6 anni rispondendo ai bisogni delle famiglie che richiedono servizi per i più piccoli accorciando le lunghe liste di attesa e sostenendo lo sviluppo cognitivo emotivo e relazionale dei bambini in un contesto sicuro e stimolante.

SERVIZI EDUCATIVI ALL'INFANZIA

- ***Centri di aggregazione per bambini e adolescenti "Aquilone":***

I centri sono rivolti a minori di età compresa tra 6-14 anni.
Le attività hanno finalità sociali, educative e formative e sono programmate in continuità e coerenza con l'azione della scuola e della famiglia all'interno di un piano educativo individualizzato. In particolare esse riguardano: sostegno scolastico, attività ludico - ricreative ed espressive, attività esterne di socializzazione e partecipazione a manifestazioni pubbliche.
Il servizio viene svolto da settembre a giugno in due sedi, una ad Osimo in via Molino Mensa e l'altra ad Osimo Stazione in via Mameli.

All'interno del centro Aquilone vengono effettuati progetti in collaborazione con le associazioni del territorio.
In particolare prosegue la collaborazione, a titolo meramente esemplificativo, con la Caritas di Osimo, con la quale portiamo avanti progetti di sensibilizzazione al tema della diversità e dei nuovi stili di vita, attraverso l'accoglienza nei centri di ragazzini stranieri o con situazioni di svantaggio socio-economico segnalati dai servizi sociali, a cui viene garantita la frequenza al centro durante la settimana e il trasporto se necessario.
La ricettività totale è di n. 56 posti (28 per sede)

- ***Centri Estivi "Aquilone":***

I centri estivi accolgono numerosi bambini delle scuole dell'infanzia, primarie e secondarie nel periodo estivo, durante la sospensione delle attività didattiche, fornendo assistenza ai minori mediante l'organizzazione di attività strutturate di gioco e socializzazione, dando una valida risposta alle esigenze delle famiglie lavoratrici.
I Centri Estivi si svolgono presso le strutture dei centri Aquilone e in alcuni plessi scolastici.
Nel 2025 hanno potuto fruire del servizio di centri estivi n° 471 ragazzini (405 nel 2024), ciò ha confermato la validità dell'offerta proposta e il forte aumento della richiesta del servizio.

REFEZIONE SCOLASTICA:

- ***Servizio di refezione scolastica:***

Il servizio ha come oggetto la somministrazione dei pasti giornalieri (dal lunedì al venerdì) agli utenti delle Scuole a tempo pieno del Comune di Osimo.
La mensa Centralizzata ubicata in località San Biagio di Osimo - presso l'ex "Lanterna Blu" fornisce i pasti refettori presenti all'interno delle scuole, dipendenti dagli Istituti comprensivi presenti nel Comune di Osimo, per un totale crescente di circa 1250 utenti giornalieri.
Dall'inizio della gestione ad oggi la società ha lavorato per migliorare dal punto di vista qualitativo i pasti previsti nei menù. Sono stati inseriti prodotti biologici, IGP, DOP, qualità Marche.
A fine anno 2024 si sono dovuti acquistare tramite RDO sul portale Acquisti in Rete della Consip un abbattitore per alimenti e numero due cuoci pasta a gas in sostituzioni di vecchi macchinari non più funzionanti ma obbligatoriamente necessari per lo svolgimento del servizio (spesa sostenuta circa 50.000 euro). Nell'anno 2025 con le stesse modalità si è dovuto sostituire la lavastoviglie a cappottina lava oggetti (spesa sostenuta circa 15.000 euro).

CAM – Criteri ambientali minimi.
Nel 2023 si è la nuova gara, relativa alle materie prime, la quale rigorosamente rispettosa dei nuovi criteri CAM, i quali prevedono un aumento del biologico e, conseguente aumento dei costi.
Inflazione e aumento dei costi delle derrate alimentari.
L'inflazionamento spinto dei prezzi al consumo nell'ordine del +30% +60% ha fatto sì che la gara sostenuta nel 2023 è stata gravata di costi di acquisto delle derrate maggiori del preventivato
Perdite su crediti ed azioni di recupero.
La pesante situazione economica degli anni caratterizzati dall'evento pandemico hanno inciso notevolmente sull'equilibrio economico e finanziario di molti nuclei familiari. La ASSO, per il recupero di crediti datati, ha inserito una risorsa dedicata al contatto diretto con gli utenti insolventi. Continua dal 2023 il recuperare di circa trentamila euro annui di insoluti. Il delta tra insolvenze e capacità di recupero resta comunque importante e segna il livello di difficoltà di parte dell'utenza di attivarsi per il pagamento.

DISABILITA'

Nel 2023 abbiamo assistito ad un aumento delle richieste di assistenza alla disabilità, trend in crescita ormai negli ultimi anni, e contemporaneamente una crescente difficoltà a reperire operatori specializzati per la gestione delle esigenze. Un ottimo lavoro di coordinamento ha consentito di rispondere positivamente a dette richieste, ma occorre prevedere un triennio di crescenti difficoltà a cui servirà rispondere in modo appropriato.

- ***Assistenza scolastica ad alunni con disabilità*:**

Il servizio è volto alla realizzazione di interventi finalizzati a garantire il raggiungimento di una piena integrazione dell'alunno con disabilità all'interno del contesto scolastico e negli ambiti integrativi extrascolastici, così come previsto dalle Leggi 104/1992 e L.R. n. 18/1996. Le attività svolte dal personale incaricato sono di carattere socio/assistenziale e finalizzate al raggiungimento dell'autonomia personale dei soggetti.
Il servizio viene erogato da settembre a giugno secondo il calendario scolastico regionale presso gli Istituti Scolastici del Comune di Osimo ed extra-comunali, sino alle scuole secondarie superiori.
I casi di disabilità individuati attraverso diagnosi funzionale dai servizi sanitari impegnano l'Azienda A.S.S.O. ad erogare circa 4.000 ore mensili al servizio. Dato in continua crescita.

- ***Assistenza scolastica domiciliare ad alunni con disabilità*:**

Il servizio prevede la realizzazione di attività assistenziali negli ambiti integrativi extrascolastici degli alunni ed in particolare aiuto nello svolgimento dei compiti

pomeridiani, supporto nella comunicazione e socializzazione, miglioramento delle abilità legate all'autonomia personale sia a casa che fuori.
Tali attività possono essere svolte a domicilio dell'utente e nei luoghi di vita e relazione dello stesso, o presso strutture e servizi con funzioni ricreative e di aggregazione, luoghi di incontro formali e informali, compreso l'utilizzo di mezzi di trasporto pubblico e privato previste in un progetto personalizzato.
Per questo da diverso tempo parte delle ore sono svolte all'interno dei Centri Aquilone in un progetto finalizzato all'integrazione dei ragazzini con disabilità che possono in questo modo aumentare le occasioni di socializzazione anche tramite la mediazione di un educatore nel rapporto 1:1 o in piccolo gruppo.
Relativamente ai servizi di sostegno alle funzioni genitoriali, dall'anno 2023 sono in continuo aumento i casi segnalati dal Comune di Osimo e le richieste di prestazione anche nei confronti degli altri Comuni facenti parte dell'A.T.S. XIII.
Da notare che la A.S.S.O. sta collaborando con la Fondazione Don Gnocchi in un "progetto educativo in piccolo gruppo" che coinvolge un massimo di 6 ragazzi assistiti da 3 operatori. Si tratta di casi di media gravità che consentono, utilizzando le struttura attuali A.S.S.O., di focalizzarsi su elementi di socializzazione ed incremento dell'autonomia.
La figura professionale dell'assistente scolastica viene sempre più volte sostituita con la figura di assistente educativo culturale che è una figura sempre più presente e preziosa nelle scuole: si tratta di un operatore chiamato a fornire prestazioni di **supporto** e di assistenza agli **alunni con disabilità**. Questa nuova figura professionale potrebbe, negli anni a venire, essere inserita nella nomenclatura dei CCNL di riferimento; di conseguenza, potrebbe rendersi necessaria una revisione del disciplinare economico e dei prezzi orari riconosciuti dal Comune ad Asso, al fine di garantire la corretta copertura dei costi e la salvaguardia dell'attività dell'assistente educativo culturale.

- ***Centri Socio Educativo Riabilitativi "Fonte Magna" di Osimo.***

Il servizio è volto alla progettazione e realizzazione di interventi di natura socio-assistenziale, educativa e riabilitativa a favore di soggetti adulti con disabilità medio – grave. Tali attività sono concordate con la famiglia e i servizi socio - sanitari del territorio (Comune, ASUR, Ambito Territoriale n. 13, centri di riabilitazione) all'interno di un piano educativo personalizzato.
Il centro diurno "**Fonte Magna**", rimarrà aperto tutto l'anno, con chiusura durante le vacanze di Natale, di Pasqua e nel mese di Agosto, se non richiesta la frequenza da parte degli utenti, confermando le 48 settimane di copertura del servizio su base annua.
Il Centro è autorizzato per n° 12 utenti e attualmente è al completo.
E' iniziata una nuova collaborazione con la Lega del Filo d'Oro. Un giorno la settimana gli utenti usufruiscono della piscina gentilmente offerta dalla Lega del Filo d'Oro.

ANZIANI

- ***Assistenza domiciliare anziani:***

Anche nel territorio comunale, così come in quello nazionale, le migliori condizioni di vita, hanno determinato nel tempo l'aumento della durata della vita media della popolazione, senza però risolvere il problema della malattia e delle situazioni di non autosufficienza.
Ovviamente la fascia degli anziani è quella che risente maggiormente di queste circostanze imponendo all'attenzione delle politiche sociali e sanitarie la necessità di forme sempre più articolate ed integrate di assistenza e di intervento.
L'assistenza domiciliare è un servizio sociale di base costituito da un insieme di interventi volti a favorire l'autonomia della persona, la vita di relazione e la permanenza nel proprio ambiente familiare e sociale; oltre a ciò il servizio tende a tutelare la salute psicofisica sia in senso preventivo che di recupero e mantenimento delle residue capacità funzionali e della vita di relazione, nonché favorire la responsabilizzazione dei familiari e della comunità attraverso le più disparate forme di coinvolgimento.
Il servizio di assistenza domiciliare è vissuto dai familiari e dalle persone assistite come valido sostegno alle loro esigenze.
Il Comune di Osimo gestisce la fase preliminare di presa in carico e valutazione dei requisiti per l'ammissione al servizio.
Per l'anno 2026 si prevede di prestare il Servizio di Assistenza Domiciliare a circa 50 anziani.

ACCOGLIENZA

- ***Casa di prima accoglienza "Asso di cuori":***

L'alloggio sociale per adulti in difficoltà "Asso di cuori", sita in Osimo - Via Olimpia n.75, è una struttura di prima accoglienza, dotata di 6 posti letto, che offre ospitalità notturna garantendo agli ospiti la possibilità di riposo e di igiene durante il periodo necessario al reperimento di una collocazione più idonea. Si accede al servizio dopo una valutazione da parte dei Servizi Sociali del Comune di Osimo circa la sussistenza dei requisiti.
Attualmente la casa ospita 8 utenti.

TRASPORTO

- ***Servizio di trasporto:***

L'Azienda da anni svolge il servizio di trasporto delle persone con difficoltà motorie, richiesto sempre da più persone. In particolare gli utenti con difficoltà vengono trasportati verso luoghi di riabilitazione ed integrazione quali, a titolo esemplificativo, Casa di riposo

"Grimani-Buttari"; Centri riabilitativi; Scuole; Strutture ospedaliere; Centro diurno Fonte Magna di Osimo, Centro diurno San Germano di Camerano; Casa alloggio progetto "Verso e dopo di Noi", Doposcuola centri Aquilone.

GESTIONE CANILE:

- ***Canile Comunale "Lilly e i vagabondi":***

Dall'anno 2010 l'Azienda A.S.S.O. gestisce il canile "Lilly e i vagabondi".
La struttura situata in Via Chiaravallese può accogliere fino a 38/40 cani.
Nel corso degli anni precedenti sono state apportate diverse migliorie: realizzazione nuovo sgambatoio e ampliamento di quello già esistenti, due nuovi box d'isolamento, una stanza per la toelettatura dei cani e spazi adibiti a magazzino. Il canile accoglie i cani abbandonanti nel territorio del comune di Osimo, attualmente ne sono presenti 18 con una certa rotazione durante l'anno abbiamo raggiunto anche il numero di 36, grazie alle adozioni il numero resta comunque sempre intorno ai 15/18 cani medi.
Per migliorare ulteriormente la qualità del servizio e, al contempo, contenere i costi di gestione, è stata stipulata una convenzione con un'associazione di volontariato che offre supporto nelle attività quotidiane del canile. Il personale del canile si occupa quotidianamente del benessere degli ospiti della struttura, garantendo un buon livello sia nella cura dei cani che nella gestione igienico-sanitaria degli ambienti. Tutti i giorni gli animali escono a turni nei tre sgambatoi, mentre i box vengono regolarmente lavati e disinfettati. Fino ad oggi sono stati adottati oltre 400 cani.
L'Azienda A.S.S.O., al fine di una riduzione costante e continua dei costi, negli anni ha attivato diverse azioni di gestione che vanno dalla rideterminazione del canone di locazione del canile a quella relative ai costi destinati alle spese veterinarie oltre a istaurare collaborazioni con Enti e/o associazioni al fine di accogliere ulteriori cani per il conseguente miglior utilizzo e ottimizzazione delle spese.

Comune di Offagna

- ***Assistenza Anziani***

L'Azienda A.S.S.O. effettua, tramite un operatore, assistenza domiciliare a n° 2 anziani;

- ***Assistenza scolastica ad alunni con disabilità***

L'Azienda A.S.S.O. effettua assistenza educativa scolastica a n° 3 alunni nel periodo da settembre a giugno;

Servizi dell'ambito territoriale n. XIII

Con deliberazione n. 1 del 15.01.2014 dei Sindaci dell'Ambito Territoriale Sociale XIII, è stato autorizzato l'affidamento della gestione dei servizi/progetti dell'Ambito Territoriale XIII alla A.S.S.O. – Azienda Speciale Servizi Osimo dando mandato al Comune di Osimo Capofila a sottoscrivere le Convenzioni per la gestione dei servizi/progetti come di seguito:

- **Rete del Sollievo**

Il Servizio prevede la realizzazione di interventi volti a favorire l'inclusione sociale di soggetti affetti da disturbi mentali ed offrire sostegno alle loro famiglie; viene svolto in partnership con i comuni dell'ATS n.13 e la AST Marche- zona Territoriale n.7.
In particolare vengono realizzati:

- Attività di aggregazione, risocializzazione, ricreative e del tempo libero a favore degli utenti, svolte da un Operatore della Socializzazione;
- Gruppi di Auto-Mutuo-Aiuto diversi per le specifiche problematiche / patologie realizzati da operatori specializzati;
- Agenzia di Collocamento Mirato per lo svolgimento di borse lavoro socio-assistenziali e tirocini lavorativi che rispondano alle esigenze del disabile, in collaborazione con il Centro per l'Impiego e ditte / enti territoriali, coordinata da un Operatore Agenzia Lavoro.

- **Servizi di AMBITO**

STAFF UFFICIO DI COORDINAMENTO ATS XIII Servizi specialistici connessi al funzionamento dell'Ufficio di Staff del Coordinamento dell'Ambito Territoriale Sociale n. 13 (informazione, consulenza, orientamento e accompagnamento).
UFFICIO DI PROMOZIONE SOCIALE nei comuni dell'ATS XIII Attività legate al Servizio Sociale Professionale per la gestione degli Uffici di Promozione Sociale dell'Ambito Territoriale Sociale n. 13, al fine di garantire il completo assolvimento dei compiti istituzionali dei Servizi stessi nonché il buon esito dei progetti e degli obiettivi, anche aggiuntivi, che agli stessi Servizi vengono assegnati da specifici indirizzi dell'Ambito Territoriale Sociale n. 13 e/o della Regione Marche.
FUNZIONI P.O.R.: accesso sportelli sociali, presa in carico, tirocini sociali, tutoraggio ed inserimento lavorativi, assistenza educativa e sostegno alle funzioni genitoriali

- **"Verso il Dopo di Noi"**

Il servizio è rivolto a persone con difficoltà, finalizzato a stimolare le autonomie abitative e relazionali, in vista del distacco del contesto familiare. Lo scopo è quello di promuovere una vita quanto più possibile autonoma dell'individuo attraverso esperienza prolungate di vita di gruppo, fuori dal contesto familiare.
A partire da ottobre 2021 i soggetti aderenti al progetto hanno iniziato anche il pernotto in casa comprensivo di preparazione e cena in gruppo, così da rendere completo il percorso di condivisione e di autonomia personale. Si sta valutando dall'anno 2026 di allargare il percorso aggiungendo anche un pranzo settimanale.

AREA CULTURALE

LA SITUAZIONE ATTUALE DELL'AREA

Le politiche culturali si collocano al centro delle strategie di sviluppo locale e vengono assunte come fattore decisivo per la valorizzazione del territorio in tutti i campi della vita sociale, economica e civile. Accanto alla imprescindibile azione di conservazione e valorizzazione del patrimonio culturale, è ormai acquisito il ruolo della cultura come risorsa economica per lo sviluppo locale, risorsa essenziale per la convivenza civile, il benessere dei cittadini, per sostenere i processi di crescita economica della comunità.
In questa prospettiva, il campo d'azione delle politiche culturali si allarga verso l'integrazione con l'ambiente, il turismo, le attività ricreative, interagisce con gli interventi volti alla promozione della città.
La priorità viene individuata nella valorizzazione del patrimonio artistico e monumentale. La riappropriazione da parte della città di edifici monumentali diventa infatti necessario collegamento alla memoria e alla testimonianza della sua storia, elementi fondanti dell'identità di una comunità capace di interpretare con sensibilità contemporanea l'eredità del suo passato.
In questi ultimi anni si è cercato di valorizzare e di far conoscere le ricchezze monumentali, museali e storiche della nostra Città incentivando e supportando le attività culturali svolte dalla Biblioteca, dal Teatro e recuperando al pubblico spazi dimenticati della nostra città sotterranea.
E' sempre attivo il portale del turismo www.osimoturismo.it, che promuove le proposte turistiche e culturali della nostra Città.

BIBLIOTECA – ARCHIVIO STORICO – MUSEO CIVICO

Biblioteca e Archivio Storico

- La Biblioteca Comunale "F. Cini" e l'Archivio Storico sono situati nell'ala occidentale del settecentesco Palazzo Campana, edificio di notevole interesse storico che, grazie alla sua bellezza, contribuisce ad accrescere il fascino della Biblioteca e dell'Archivio, che annoverano nel loro patrimonio documenti e testi molto antichi e preziosi.

  La Biblioteca è aperta al pubblico dal lunedì al venerdì dalle ore 9:00 alle ore 13:00 e dalle ore 15:30 alle 19:00. L'Archivio Storico è consultabile preferibilmente su appuntamento.

  La principali attività svolte all'interno della biblioteca/archivio sono:

  Attività di reference ricerche bibliografiche, prestito locale, prestito interbibliotecario, ricerche e consultazione di documenti di archivio, accesso alla

collezione digitale MLOL (Media Library OnLine) con possibilità di scaricare e-book, banche dati, musica, audiolibri, video.
Attività di back office timbratura, inventariazione e catalogazione del materiale pregresso e delle nuove acquisizioni; scarto dei documenti rovinati o doppi; compilazione di statistiche periodiche da inviare al Comune capofila del Polo della Provincia di Ancona; sistemazione dei documenti di archivio non ancora inventariati; visite scolastiche; affiancamento dei ragazzi delle scuole superiori e delle università che periodicamente svolgono tirocini o stages presso la Biblioteca;
Attività di promozione e valorizzazione promozione della lettura; valorizzazione del patrimonio librario e archivistico; organizzazione di eventi culturali; adesione al programma nazionale Nati per Leggere; organizzazione del corso per Lettori Volontari NpL e attività legate alla lettura nella fascia d'età 0-6 anni;
Tra gli eventi culturali si possono citare:

- "Il piacere di leggere", rassegna in cui vengono presentati libri di autori conosciuti a livello nazionale e locale;
- "Mostra del Libro per ragazzi", rivolta alle scuole dall'infanzia alla secondaria di primo grado: è costituita da incontri con autori o illustratori di libri per bambini, dal mercatino del libro per ragazzi, da spettacoli e letture dedicate ai bambini;
- "Il Maggio dei Libri", campagna di promozione della lettura promossa dal Centro per il Libro e la Lettura;
- Laboratori creativi e letture ad alta voce per bambini e ragazzi;
- Incontri tra lettori per parlare di libri e non solo;
- Presentazione di nuovi libri e relativo incontro con gli autori;
- Lettura di poesie inedite di poeti locali e non solo.

Museo Civico

Il Museo civico, situato anch'esso nel Palazzo Campana, presso il ristrutturato ex "granaio", è stato istituito nel 2000, accorpando le opere che costituivano la Civica raccolta d'arte e la folta serie di opere della sezione moderna.

Il Museo attualmente è chiuso (a partire dal 17 novembre 2016) inizialmente perché usato come "deposito" per le opere terremotate provenienti dalla Rete Museale dei Sibillini e, successivamente, a seguito di ulteriori scosse sismiche, perché dichiarato inagibile.

ALTRI SERVIZI CULTURALI

Altri servizi culturali:

Dall'anno 2007 la società A.S.S.O. S.r.l., su indirizzo dell'Amministrazione Comunale, ha dato avvio ad un percorso di valorizzazione della nostra città, investendo notevoli risorse finanziarie e umane nell'organizzazione dell'Ufficio IAT collocato, dopo la sua ristrutturazione, all'interno delle Grotte del Cantinone inaugurate al pubblico nell'aprile dello stesso anno.
Nel mese di maggio 2014, l'Azienda ha reso fruibili al pubblico un nuovo tratto di grotte situate sotto piazza Dante, dal mese di Giugno 2016 sono state aperte al pubblico le grotte della famiglia Riccioni, ampliando così il progetto di "Osimo città sotterranea".
La Città di Osimo custodisce all'interno delle sue mura una moltitudine di tesori di alto valore storico ed artistico tra i quali, ricordiamo in particolare, la Cattedrale di San Leopardo con la Cripta e il Battistero, il santuario di San Giuseppe da Copertino, la Chiesa della Santissima Trinità e molte altre ormai chiuse al culto che consentono di percorrere un interessantissimo itinerario spirituale. Lungo il corso principale è situato il magnifico Teatro "La Nuova Fenice" e numerosi palazzi ed edifici tra i quali emergono il Palazzo Comunale con il suo Antiquarium, Palazzo Baleani - Baldeschi, Palazzo Simonetti, Palazzo Gallo, Palazzo Campana con il suo bellissimo Teatrino, attorno ai quali, durante il corso dell'anno, vengono organizzati eventi, mostre e iniziative di carattere culturale che la società supporta dal punto di vista organizzativo, tecnico ed economico.
Durante l'estate attraverso la manifestazione enogastronomica denominata "Calici di Stelle" fino all'anno 2024 e dal 2025 rinominata "Notti del Vino", sono state valorizzate una ventina di Aziende Vinicole locali e la serata è stata arricchita da diversi spettacoli.
Il cinema ha trovato una nuova collocazione stabile: durante il periodo invernale le proiezioni si svolgono presso il Teatrino Campana, mentre per la stagione estiva l'attività è ospitata nel piazzale interno della scuola "Bruno da Osimo". Tale organizzazione viene confermata anche per gli anni successivi, in attesa di poter tornare d'estate, una volta conclusi i lavori di ristrutturazione, nella storica sede di Palazzo Campana.

TEATRO

Teatro

L'attuale teatro "La nuova Fenice" sorge sulle ceneri del precedente teatro omonimo realizzato su disegno dell'architetto Cosimo Morelli fra il 1773 e il 1787. La nuova struttura opera dell'architetto Gaetano Canedi fu eretta fra il 1887 e il 1892, mentre le decorazioni della sala sono opera di Giovanni Diana, Fernando Torchi ed Alfonso Goldini. Chiuso nel 1987 per adeguamento alle norme di sicurezza, il teatro fu restaurato e riaperto al pubblico nel 1999.

Il Teatro La Nuova Fenice è una struttura con disponibilità di posti suddivisi in platea, tre ordini di palchi e loggione per un totale di n° 474 posti a sedere.

Normalmente l'attività del teatro è distribuita su nove mesi, da settembre a giugno.
Nel mese di settembre 2025 si è proceduto alla presentazione della stagione di prosa che viene confermata su doppia serata per ogni spettacolo.
Sono in previsione numerose altre iniziative quali:

- Rassegna teatro per ragazzi
- Manifestazioni e convegni
- Spettacoli d'arte varia
- Saggi di danza

Per la promozione e la diffusione della cultura teatrale e dello spettacolo dal vivo la A.S.S.O. continua la sua proficua collaborazione con AMAT, con la quale collabora da anni per la realizzazione congiunta della stagione teatrale.
Sebbene nel corso degli ultimi anni gli spettatori siano in costante aumento, è da rilevare che i costi di gestione sono ben lungi dall'essere compensati dai ricavi, dato il dichiarato scopo culturale-sociale che l'azienda persegue.
Nel 2025 il Comune di Osimo ha assegnato alla ASSO – Azienda Servizi Speciali Osimo la gestione del Cinema Concerto e del nuovo ridotto adiacente alla sala principale. L'affidamento prevede anche l'adeguamento dei disciplinari tecnico-economici, al fine di garantire una gestione moderna, efficiente e in linea con le esigenze culturali e organizzative della città. Un passo importante per valorizzare gli spazi dedicati al cinema, al teatro e agli eventi culturali, rafforzando l'offerta e la fruibilità per tutta la comunità osimana.

4. LINEE DI SVILUPPO DELL'AREA SOCIALE:

Come da statuto, la *mission* dell'azienda è quella di realizzare interventi mirati alla promozione, al mantenimento e al recupero del benessere dei cittadini in un'ottica di pieno sviluppo delle persone e di soddisfacimento delle esigenze fondamentali della vita.
Per questo l'azienda intende consolidare delle buone pratiche avviate negli anni precedenti che hanno avuto positivo riscontro dell'utenza.

Altri progetti riguardano l'area della promozione del benessere e l'offerta di ulteriori spazi educativi di supporto alle funzioni genitoriali, in particolare:

Si ipotizza lo svolgimento di laboratori di varia natura per bambini di varie fasce di età, anche accompagnati dai genitori o nonni;

- Migliorare l'offerta formativa come momento di crescita personale degli operatori realizzando, anche in collaborazione con le scuole del territorio, corsi, seminari, convegni rivolti a genitori, educatori ed insegnanti sulle tematiche di maggiore interesse.

5. PROGRAMMA DI INVESTIMENTO

Refezione scolastica

- La A.S.S.O. a decorrere dal 01.01.2020 ha dato avvio al "Nuovo Sistema di gestione delle mense scolastiche" e che ha già reso molto più agevole e semplice la fruizione e il pagamento del servizio da parte dei genitori. Non si tratta semplicemente di un nuovo software ma di uno strumento articolato, con un approccio sistematico, che mette in comunicazione i diversi soggetti coinvolti dal servizio: genitori, scuole, uffici Asso e sistemi di pagamento.
  L'informatizzazione del servizio di refezione scolastica rappresenta un ulteriore passo in avanti per il suo miglioramento semplificando le operazioni di pagamento e di controllo, agevolando la vita quotidiana delle famiglie, rendendo più efficienti le prestazioni degli uffici e contenendo la spesa pubblica.
- Sulla base anche degli indirizzi forniti dall'amministrazione comunale, la A.S.S.O. continuerà l'implementazione del sistema software di gestione del servizio mensa per renderlo maggiormente efficiente.
- Sono previsti interventi ordinari di manutenzione delle attrezzature esistenti e ove necessario l'acquisto di nuove attrezzature.

Nidi

- A partire dal 2023 l'Azienda ha inteso implementare l'informatizzazione dell'elaborazione delle fatture, ottimizzando e rendendo maggiormente efficaci le prestazioni degli uffici.
- A partire da settembre 2024 sono stati adeguati per legge l'inquadramenti degli educatori previsti dal CCNL Aninsei Scuole Laiche al 4° livello area 2.

Amministrazione

- **SOFTWARE DI CONTABILITA'**
  L'implementazione del nuovo software di contabilità è ormai a livello di manutenzione ordinaria. Altri moduli potrebbero essere implementati nei casi e nei tempi ritenuti utili dalla direzione.

- **SERVER**
  L'acquisto del nuovo server, previsto entro l'anno 2025, non è stato ancora eseguito. L'intervento è infatti rinviato in quanto l'investimento previsto non risulta

al momento finanziariamente coperto, permanendo pertanto l'utilizzo dell'attuale macchina, ormai obsoleta sia sotto il profilo hardware che software.

- **ORGANIZZAZIONE**

Continua l'operato della dipendente inserita in organico nel 2022 allo scopo di mitigare il rischio di insoluti, dedicata al recupero crediti che ha già portato sufficienti risultati. Contemporaneamente sono state attivate procedure di sollecito post-insolvenza, ma anche procedure per anticipare l'insolvenza stessa tramite "reminder" inviati via mail agli utenti per ricordare le scadenze imminenti.

Dall'anno 2026 per incentivare l'utilizzo di strumenti di pagamento più moderni e sostenibili, abbiamo deciso di premiare chi sceglie il pagamento tramite RID. Questa modalità, oltre a semplificare la gestione delle fatture e ridurre l'impatto ambientale, garantisce anche maggiore sicurezza negli incassi, con un tasso di insoluti inferiore all'1%. Inoltre, considerato l'aumento dei costi di stampa, spedizione e gestione delle fatture cartacee con bollettino postale, agli utenti che optano per il RID verranno scontate le relative spese di gestione. Una scelta digitale che conviene a tutti: più semplice, più economica e più sostenibile.

6. LE LINEE DI SVILUPPO DELL'AREA CULTURALE E DEL TURISMO

Turismo

Secondo gli indirizzi ricevuti dall'amministrazione l'Azienda Speciale A.S.S.O. sarà tesa ad:

- Aumentare l'attrattività del territorio di Osimo attraverso l'ampliamento dell'offerta turistico-culturale rivolta a pubblici specifici e diversificati e nell'ottica di rete con i Comuni limitrofi.
- Investire nella conservazione e valorizzazione degli ipogei inseriti nel circuito turistico cittadino ed ampliarne l'offerta attraverso l'acquisizione, il restauro e la valorizzazione delle grotte rifugio di Palazzo Campana definendone inoltre, il periodo storico e i linguaggi criptici;
- Promuovere percorsi cittadini e tour guidati che mettano in rete il centro storico con la prima periferia e le frazioni, capaci di offrire uno sguardo complessivo e variegato del territorio osimano (es. Osimo Romana, Osimo Templare e il Percorso delle Fonti Storiche, sito archeologico di Montetorto etc.);
- Promuovere la destagionalizzazione dei flussi turistici attraverso l'investimento in percorsi ciclo-pedonali sovracomunali e l'utilizzo di mezzi elettrici;
- Valorizzazione del Mercato coperto e del loggiato comunale con l'obiettivo di renderli punti di interesse e di ristoro imperdibili per il visitatore;
- Migliorare l'efficacia e l'efficienza nell'erogazione dei servizi turistici attraverso l'investimento in un software per la gestione delle prenotazioni on-line;

- Promuovere il marketing culturale e turistico, coerenti con la promozione dell'immagine della città, anche attraverso l'istituzione di un responsabile Marketing e Comunicazione attivo tutto l'anno (soprattutto sul Marketing turistico digitale);
- Implementare le convenzioni con i Comuni limitrofi, e l'adesione all'Associazione Riviera del Conero e Colli dell'Infinito per la promozione congiunta del distretto turistico;
- Ideare e realizzare eventi in diversi ambiti culturali e formativi, con attenzione agli aspetti turistico-economici, con l'apporto e la collaborazione di istituzioni, associazioni ed enti, valorizzando le competenze e le professionalità locali al fine di favorire un confronto con progettualità diverse.

Cultura

Per quanto concerne la Gestione del teatro la Nuova Fenice, nell'ambito del settore della musica lirica e sinfonica l'Azienda Speciale A.S.S.O. sarà tesa a:

- collaborare e sostenere in via prioritaria le attività degli Enti e Istituzioni culturali che rivestono particolare importanza per il territorio, con particolare riferimento all'Accademia d'Art Lirica di Osimo, al Festival Pianistico Internazionale Città di Osimo e alla FORM (Orchestra regionale delle Marche), stipulando apposite convenzioni per agevolare l'utilizzo del Teatro;

Nell'ambito delle stagioni teatrali:

- accanto alla tradizionale stagione di Prosa realizzata in collaborazione con l'AMAT, implementare gli spettacoli e le rassegne rivolte ai giovani, con particolare riferimento alla programmazione dedicata all'infanzia;
- sostenere le progettualità del mondo associazionistico, attraverso contributi, agevolazioni e messa a disposizione di attrezzature, in particolare finalizzate all'aggregazione, alla promozione della cultura e delle espressioni artistiche, del volontariato e della cittadinanza attiva.

Nell'ambito del settore museale e degli spazi espositivi:

- stante la temporanea chiusura del Museo Civico, muovere dall'attuale convenzione in essere con il Museo Diocesano per realizzare una collaborazione sempre più stretta con la Diocesi al fine di inserire il predetto museo nel percorso culturale e turistico cittadino;
- nelle more del perfezionamento della convenzione tra il Comune di Osimo e il Fondo Edifici di Culto con riferimento alla Chiesa di San Silvestro, la cui futura gestione l'Amministrazione comunale intende affidare alla ASSO, predisporre un progetto culturale per adibire la struttura anche a spazio culturale che possa ospitare concerti ed esposizioni d'arte e fotografiche;
- Nel mese di novembre 2025 è stata inaugurata la mostra "Pop Japan", un'esposizione dedicata alla cultura giapponese contemporanea, tra arte, design, moda e linguaggi pop.

L'iniziativa, che ha già riscosso grande interesse di pubblico, proseguirà fino ad aprile 2026, arricchendo l'offerta culturale della città con eventi, laboratori e attività collaterali legate al tema della mostra.

Nell'ambito della gestione dei servizi bibliotecari, consapevoli che la biblioteca pubblica, via di accesso locale alla conoscenza, costituisce una condizione essenziale per l'apprendimento permanente, l'indipendenza nelle decisioni, lo sviluppo culturale dell'individuo e dei gruppi sociali:

- Ampliare l'orario di apertura al pubblico;
- Rafforzare i canali di confronto e co-progettazione con le autonomie scolastiche;
- Implementare la programmazione dedicata all'infanzia;
- Sviluppare relazioni di scambio e collaborazione con l'Informagiovani, nell'ottica di una integrazione funzionale e gestione unitaria dei servizi.
- Investire, per quanto possibile, nell'acquisizione di patrimonio invece che continuare a sostenere costi per il pagamento di affitti.

7. GOVERNANCE AZIENDALE

Come da Statuto, gli organi aziendali sono:

- Organo di indirizzo e controllo politico-amministrativo
  - Consiglio di Amministrazione
- Organo di gestione
  - Direttore Generale
- Organo di revisione
  - Revisore Unico dei conti

L'azienda opera attraverso: una struttura centrale (Direzione Generale con sede legale ad Osimo, in via Colombo 128) per l'organizzazione dell'attività amministrativa e contabile, per la gestione del personale, per il controllo di gestione; un'area servizi alla persona; un'area cultura.

Per ogni area è individuato un operatore d'area che coordina l'erogazione dei servizi sotto il profilo tecnico e gestionale (gestione delle risorse, finanziarie e di personale).

Le risorse umane

L'apporto professionale degli operatori nel sistema più complessivo di servizi ed interventi garantiti dall'Azienda Speciale A.S.S.O. costituisce un fattore determinante per la qualità dei servizi alla persona, fondato sia sulla partecipazione degli stessi al processo di

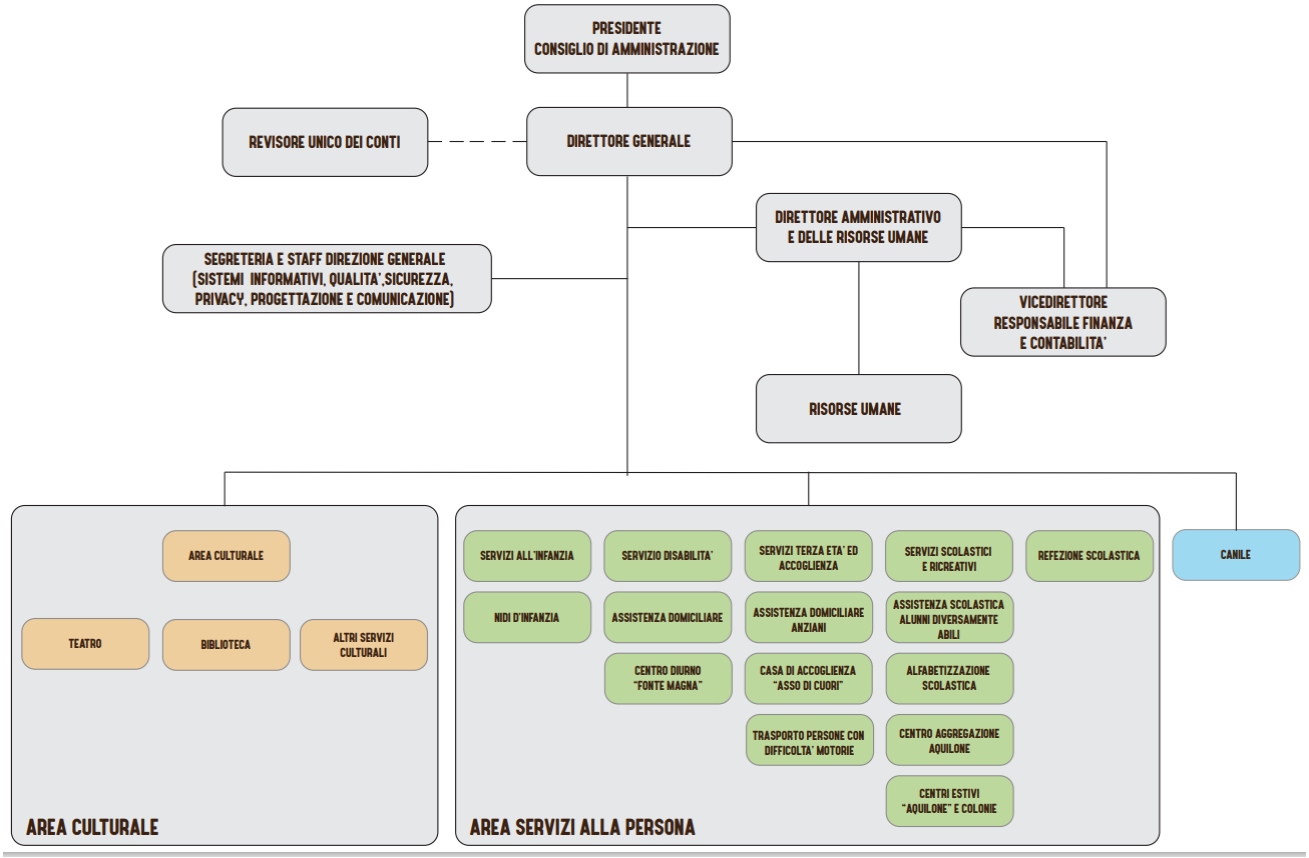
programmazione e di integrazione organizzativa territoriale, sia sulla formazione continua, anche come occasione di ripensamento e rivisitazione del proprio specifico professionale.
La valorizzazione delle risorse umane e professionali costituisce la principale risorsa per la rimodulazione progressiva e costante del sistema.

Accanto alle forme più consolidate di confronto, viene quindi favorito un terreno di coinvolgimento strutturato delle diverse funzioni professionali nei processi di sviluppo e miglioramento dell'organizzazione del lavoro e della qualità dei servizi, attraverso le modalità che l'Azienda Speciale vorrà darsi autonomamente nel rispetto dei seguenti elementi, individuati come imprescindibili:
- forme con cui vengono articolati, comunicati e posti a verifica la definizione degli obiettivi e la valutazione del loro raggiungimento, favorendo la trasparenza dei risultati attesi e di quelli conseguiti e dei vincoli imposti dal contesto, fissando i criteri generali della comunicazione interna, intesa anche come ascolto;
- forme attraverso le quali si realizza l'integrazione professionale nelle singole strutture e nelle relazioni tra diverse unità operative, privilegiando il lavoro di gruppo quale modalità organizzativa regolata e la formazione integrata di equipe;
- le modalità di organizzazione del lavoro e della formazione per piccoli gruppi multi professionali;
- i sistemi di verifica, per risultati e per prestazioni, della qualità dei processi;
- le forme organizzative che sostengono la comunicazione interna e l'innovazione.

L'accesso del cittadino alle prestazioni

L'accesso dei cittadini alle prestazioni viene favorito attraverso attività di informazione ed orientamento organizzate in collaborazione ed in sinergia con il Comune.
Già dal 2015 l'azienda ha adeguato il proprio portale alla normativa sulla trasparenza, aggiornando costantemente la sezione Amministrazione Trasparente, formando il personale dal punto di vista normativo e gestionale.

ORGANIGRAMMA A.S.S.O. – AZIENDA SPECIALE SERVIZI OSIMO –



A.S.S.O. - AZIENDA SPECIALE SERVIZI OSIMO
PIANTA ORGANICA
(allegata al Bilancio di Previsione 2022-2023-2024)

AREA	PROFILO	ORGANICO DI DIRITTO	DOTAZIONE ORGANICA ATTUALE (pers. a tempo indeterminato)	POSTI VACANTI
COMUNE DI OSIMO				
AMMINISTRAZIONE	DIRETTORE GENERALE	1	1	0
	DIRETTORE AMMINISTRATIVO - QUADRO -	0	0	0
	VICE DIRETTORE	1	0	1
	IMPIEGATO AMMINISTRATIVO	12	12	0
	IMPIEGATO UFFICIO TECNICO	1	1	0
SERVIZI ALL'INFANZIA	EDUCATORE NIDO D'INFANZIA	28	28	0
INSEGNANTI	SCUOLA DELL'INFANZIA MUZIO GALLO	7	7	0

SERVIZI SCOLASTICI E RICREATIVI	ASSISTENZA SCOLASTICA ALUNNI CON DISABILITA'	30	27	3
SERVIZI ALL'INFANZIA	INSERVIENTI NIDO D'INFANZIA	13	12	2
SERVIZI SCOLASTICI E RICREATIVI	EDUCATORI CENTRO AGGREGAZIONE	4	4	0
SERVIZI DISABILITA'	EDUCATORI CENTRO DIURNO "FONTE MAGNA"	5	5	0
	O.S.S. CENTRO DIURNO FONTE MAGNA	1	1	0
RETE DEL SOLLIEVO	COORDINATORE	2	2	0
	EDUCATORE PER DISABILI OPERATORE ADDETTO AUTO MUTUO AIUTO	1	1	0
SERVIZI TERZA ETA' ED ACCOGLIENZA	ASSISTENTI DOMICILIARI ANZIANI	12	8	4
	ASSISTENTE SOCIALE	1	0	1
SERVIZI TERZA ETA' ED ACCOGLIENZA	AUTISTI	4	4	0
AMBITO TERRITORIALE N. XIII	ASSISTENTE SOCIALE	11	9	2
AREA CULTURALE (BIBLIOTECA)	IMPIEGATO	5	5	0
AREA CULTURALE (TEATRO)	IMPIEGATO	1	1	0
	MASCHERA	1	0	1
ALTRI SERVIZI CULTURALI (iat)	IMPIEGATO	6	5	1
REFEZIONE SCOLASTICA	CUOCO	8	8	0
	AIUTO CUOCO	4	3	1
	ADDETTO SERVIZI MENSA	23	23	0
	DIESTISTA	1	1	0
CANILE COMUNALE	CUSTODE	1	0	1
AREA COMUNE	OPERAIO ADDETTO ALLA MANUTENZIONE	1	1	0
COMUNE DI OFFAGNA				
SERVIZI SCOLASTICI E RICREATIVI	EDUCATORI	3	3	0
SERVIZI TERZA ETA' ED ACC.	ASSISTENTE DOMICILIARE	1	1	0

SITUAZIONE ED ANALISI DEL PERSONALE ALLE DIPENDENZE A.S.S.O.

SERVIZIO	PERSONALE	NOTE (di cui…)	ANALISI
Asilo Nido Peter Pan	n. 7 educatori	n. 1 t.determ.	Le educatrici sono quelle previste secondo il regolamente Regionale con rapporto 1 a 7. Le inservienti sono 2 per ogni nido con coopresenza nel momento del pranzo e c'è un cuoco con cucina interna. Nessun esubero da segnalare
	n. 2 inservienti		
	n. 1 cuoco		
Asilo Nido Oasi dei Bimbi	n. 8 educatori	n. 1 aspettativa / 2 t.determ.	Le educatrici sono quelle previste secondo il regolamente Regionale con rapporto 1 a 7. Le inservienti sono 2 per ogni nido con coopresenza nel momento del pranzo e c'è un cuoco con cucina interna. Nessun esubero da segnalare
	n. 2 inservienti		
	n. 1 cuoco		
Asilo Nido Arca dei Bimbi	n. 9 educatori	n. 1 maternità / n. 1 t.deter.	Le educatrici sono quelle previste secondo il regolamente Regionale con rapporto 1 a 7. Le inservienti sono 2 per ogni nido con coopresenza nel momento del pranzo e c'è un cuoco con cucina interna. Nessun esubero da segnalare
	n. 2 inservienti		
	n. 1 cuoco		
Asilo Nido Collefiorito	n. 9 educatori	n. 1 maternità / n. 1 t.deter.	Le educatrici sono quelle previste secondo il regolamente Regionale con rapporto 1 a 7. Le inservienti sono 2 per ogni nido con coopresenza nel momento del pranzo e c'è un cuoco con cucina interna. Nessun esubero da segnalare
	n. 2 inservienti		
	n. 1 cuoco		
Assistenza all'autonomia e alla comunicazione per alunni con disabilità	n. 39 assistenti	14 t.determ.	Le assistenti scolastiche sono a copertura delle ore che ci vengono assegnate dal Comune. Percepiscono lo stipendio in relazione alle ore effettivamente svolte. Si precisa altresì che il numero delle ore sono sensibilmente aumentate (solo a titolo di esempio nel 2016 ore erogate 25.000, nel 2019 ore erogate 35.000, nel 2023 ore erogate 39.500). Stiamo ricorrendo anche a reclutamento del personale tramite agenzia interinale in quanto tutto quello alle nostre dipendenze non è sufficiente alla copertura del servizio e le graduatorie da bando vengono esaurite subito. Nessun esubero da segnalare
Centri Aquilone	n. 4 educatori		Le educatrici sono quelle previste secondo la carta dei Servizi ASSO con rapporto 1 a 15. Prestano servizio presso due centri diversi con capienza massimo 30 minori. Nessun esubero da segnalare
Centro Cottura	n. 4 cuochi	n. 1 t.determinato	Nel tempo non ci sono state variazioni nel numero di personale impiegato presso il centro cottura nonostante si possa dichiarare che i pasti da preparare sono aumentanti
	n. 3 aiuti cuoco		

	n. 3 addetti	n. 1 tempo determinat0	anno dopo anno. Nessun esubero da segnalare
	n. 1 dietista		

Mense Scolastiche	n. 38 addetti	n. 18 tempi determinati	Il personale impiegato attualmente è appena sufficiente a coprire il fabisogno di numero 21 plessi scolastici dove vengono somministrati i pasti (in reffettori singoli o in più classi). Il personale impiegato alle dipendenze dirette è aumentato in quanto non è stato più possibile utilizzare i volontari di associazioni di promozione sociale e dall'anno scolastico 2024/25 nemmeno la cooperativa. Vengono altresì utilizzati in aiuto al servizio, a conferma della carenza di personale, circa n. 3 tirocini di inclusione sociale (TIS). Anche i TIS in diminuzione dall'anno precedente che rano n.6. Nessun esubero di personale anzi carenza

Biblioteca	n. 4 op.biblioteca		Alle condizioni attuali di apertura biblioteca al pubblico si potrebbe svolgere il servizio utilizzando n. 4 dipendenti. Da precisare che la figura di impiegato è ereditaria dal passaggio dipendenti comunali / ASSO avvenuta nell'anno 2018. Valutare lo spostamento di n. 1 unità e/o apertura continuata senza pausa.
	n. 1 impiegato		

Rete del Sollievo	n. 1 coordinatore		Nulla è cambiato dall'origine del servizio. Nessun esubero di personale.
	n. 2 educatori		

Centro Fontemagna	n. 5 educatori		Nulla è cambiato dall'origine del servizio. Nessun esubero di personale.
	n. 1 OSS		

Assistenti Sociali	n. 11 assistenti	n. 4 tempi determinati	Le assistenti sociali ci vengono incaricate dall'ATS XIII in funzione delle loro necessità, liquidate da fondi Regionali. Nessun esubero di personale.

Ufficio Turistico	n. 3 accomp.gruppi	n. 1 maternità	Nessun esubero di personale
	n. 1 segreteria		

Teatro	n. 1 impiegato		1 dipendente a tempo indeterminato, il resto è a chiamata in funzione degli spettacoli. Nessun esubero di personale.
	n. 7 maschere	n.7 t.determ. a chiamata	

Sad Anziani	n. 9 assistenti	n. 2 tempi determinati	Le assistenti agli anziani sono a copertura delle ore che ci vengono assegnate dal Comune. Percepiscono lo stipendio in relazione alle ore effettivamente svolte. Nessun esubero da segnalare

Istituto Muzio Gallo	n. 7 insegnanti	n. 3 tempi determinati	Le insegnati sono quelle previste secondo il numero delle classi e n. 2 educatrici nella sezione primavera (rapporto Legge Regionale previsto 1 a 10) Le inservienti sono 2. Da considerare altre 4 unità lavorative (cuoca, inserviente, n.2 insegnanti) dipendenti del Muzio Gallo ma rimborsate economicamente dalla A.S.S.O. Nessun esubero da segnalare
	n. 2 educatrici primavera		

	n.2 inservienti		
Autisti	n. 4 autisti	n. 1 tempo determinato	Nel tempo non ci sono state variazioni nel numero di personale impiegato come autista. Le figure sono necessarie a coprire i servizi da noi effettuati, trasporto mensa scolastica, convenzione Buttari, disabili Osimo e Camerano, casa dell'autonomia. Nessun esubero da segnalare
Inservienti	n. 4 inservienti	n. 2 tempi determinati	Servizio di inservienti presso diverse strutture oltre alla sostituzione delle malattie che si verificano nelle varie strutture con presenza di inservienti. Spesso non sono sufficienti. Nessun esubero di personale.
Terziario	n. 2 addetto		Svolge attività in tutte le strutture della ASSO oltre a collaborare con l'organizzazione degli eventi.
POR	n. 3 educatrici	n. 2 tempi determinati	Progetto richiesto dall'ambito XIII, pagato con fondi Regionale a seguito di incarico da parte del Tribunale
Progetto Dopo di Noi - Casa dell'autonomia	n. 3 educatrici	n. 2 tempi determinati	Progetto richiesto dall'ambito XIII, pagato con fondi Regionale.
Amministrativi	n. 1 Direttore G.		Oltre al personale L.104 obbligatorio per legge (in base al numero dei dipendenti riusciamo appena sufficientemente a coprire il rapporto richiesto), tutti gli altri dipendenti sono in carico ad A.S.S.O. ancora da quando si era S.R.L. ad esclusione di n. 1 impiegato in sostituzione della dimissionaria Trucchia Silvia e n. 1 impiegato in sostituzione del pensionamento di Agostonelli Eddi. Nessun esubero di personale.
	n. 14 impiegati		

8. RELAZIONE AL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE

Il Bilancio di Previsione relativo all'anno 2026, il Piano Programma Triennale e il Bilancio Economico Pluriennale per gli anni 2026-2027-2028 rappresentano la continuità del precedente Piano Programma e devono necessariamente tenere conto dei fattori di criticità che coinvolgono tutti gli Enti Locali: da un lato, per il perdurare della crisi economica, accentuata dalla forte spinta inflazionistica e dal caro bollette; dall'altro, per il contenimento dei costi attraverso i continui tagli alla spesa pubblica.

L'Azienda Speciale A.S.S.O., essendo ente strumentale del Comune di Osimo, rientra tra le entità giuridiche cui devono essere applicate le disposizioni volte a ridurre e contenere la spesa pubblica.

Il nostro impegno continuerà a essere orientato al consolidamento degli importanti risultati raggiunti in termini di economicità, redditività e produttività, con una gestione accorta e prudente, nel rispetto dei principi di snellezza ed efficienza che hanno ispirato l'Azienda sin dalla sua costituzione. A fronte di minori entrate, diventa sempre più urgente la necessità di ottimizzare le risorse disponibili, al fine di rispondere ai bisogni crescenti della popolazione.

L'Azienda rileva già da tempo il disagio economico e la povertà crescente, in particolare tra i soggetti appartenenti alle fasce più deboli. Le risposte attualmente in atto non sono ancora sufficientemente adeguate e maggiori sforzi dovranno essere compiuti nell'immediato per affrontare un'emergenza sociale diffusa, che va dalla perdita di lavoro all'impossibilità delle giovani famiglie lavoratrici di prendersi cura dei bambini o degli anziani, fino alla crisi della famiglia come unica fonte di sostegno affettivo, materiale ed economico.

La redazione del Bilancio di Previsione e di questa relazione, che ne è parte integrante, è ispirata al principio di razionalizzazione e congruità delle spese, nonché all'appropriatezza delle stesse rispetto ai molteplici servizi erogati.

OBIETTIVI

Il piano programma triennale è ispirato a logiche economico-imprenditoriali, secondo i principi di economicità, efficacia ed efficienza come stabilito dall'articolo 23 comma 4 L.142/1990 che recita*: "L'azienda e l'istituzione informano la loro attività a criteri di efficacia, efficienza ed economicità ed hanno l'obbligo del pareggio di bilancio da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi, compresi i trasferimenti".*

L'attività amministrativa posta in essere dall' Azienda è il risultato delle azioni poste in essere dalla Direzione Generale, in seguito alle strategie di intervento deliberate dal Consiglio di Amministrazione in risposta agli indirizzi politici ed amministrativi disposti dall'Amministrazione Comunale.
Il piano programma è orientato al raggiungimento dei seguenti obiettivi aziendali:

- Mantenere e migliorare la qualità dei servizi agli utenti nelle varie aree di intervento;
- Sviluppare sinergie con l'Amministrazione Comunale allo scopo di ottimizzare i servizi sociali erogati a fronte di minori risorse economiche disponibili;
- Favorire ed ampliare i rapporti di collaborazione con privati e associazioni al fine di creare una rete di supporto alla propria attività, sia in termini di risorse umane ed economiche, che consenta di mantenere un adeguato livello di offerta dei servizi sociali, assistenziali e culturali nel territorio.

STRATEGIE E STRUMENTI OPERATIVI

Per realizzare questi obiettivi, compatibilmente con il rispetto degli equilibri economici e finanziari, l'azienda metterà in atto strategie per favorire un migliore rapporto con i cittadini utenti ed esattamente:

- Rispetto degli impegni attraverso l'adozione di carta dei servizi specifiche per i diversi settori di intervento, veri e propri contratti tra l'azienda e cittadini;
- Ulteriori investimenti sulla formazione ed aggiornamento del personale, vero patrimonio dell'azienda, necessarie al raggiungimento degli obiettivi
- Implementazione dei nuovi software gestionali
- Portare a pieno regime il sistema di rilevazione presenze.

LE RISORSE INTERNE

Pur consapevoli dei continui tagli alle risorse degli Enti Locali, a fronte di un contesto sociale che risente della pesante crisi generale, sono necessarie da parte dell'Amministrazione scelte coraggiose che tengano conto della priorità delle spese in particolare nel settore sociale al fine di salvaguardare la sostenibilità economica del sistema di welfare nel suo complesso e nello stesso tempo di non disperdere, anzi incrementare, il patrimonio di competenze che si è consolidato in questi anni all'interno dell'azienda.
L'investimento nelle risorse umane ci pone di fronte ad un grande investimento immateriale il cui valore fondamentale è composto da conoscenza, competenza, fiducia e integrazione delle risorse.
Questo rappresenta uno dei principali elementi di valore aggiunto dell'azienda.
L'azienda è concentrata nell'attivazione di un modello di produzione dei servizi che sia costantemente in grado di fornire report di verifica delle attività e dei costi sostenuti nel rispetto dei budget fissati. L'azienda intende coniugare l'attenzione ai bisogni con la qualità dei servizi, senza perdere di vista la necessità di verifica, riscontro e valutazione dei costi rispetto ai servizi erogati.

NOTA ESPLICATIVA

La presente nota si propone di essere uno strumento di ausilio e facilitazione alla lettura del Piano programma annuale - parte economica, specificando i criteri, le modalità di inserimento e pesatura delle previsioni economiche effettuate.

L'obiettivo del presente budget è dunque quello di rappresentare il complesso dei servizi gestiti dall'Azienda, i relativi costi, i costi della struttura organizzativa dedicata, nel tipo di lavoro.

L'allegato piano composto dalle seguenti parti:

- Bilancio annuale di previsione 2026 riclassificato;
- Conto economico generale che pone a confronto il complesso dei costi e dei ricavi di esercizio dell'Azienda;
- I singoli servizi, analizzati come centri di costo:

- Cdc – Assistenza scolastica bambini/e con disabilità;
- Cdc - Assistenza scolastica domiciliare bambini/e con disabilità;
- Cdc - Centro di aggregazione minori "aquilone";
- Cdc – Centro diurno Fonte Magna e San Germano;
- Cdc - Doposcuola "Arcobaleno";
- Cdc - Centri Estivi "aquilone";
- Cdc - Nidi d'infanzia;";
- Cdc – Progetto "Verso e il dopo di noi";
- Cdc – Assistenza domiciliare "Anziani" – sad Comune";
- Cdc – Servizio trasporto persone con difficoltà motorie;
- Cdc – "Home Care Premium";
- Cdc – Casa Accoglienza "Asso di cuori";
- Cdc – Gestione canile Comunale;
- Cdc – Gestione scuola dell'Infanzia "Muzio Gallo" ;
- Cdc – Rete di Sollievo – Ambito territoriale XIII;
- Cdc – Servizi di Ambito territoriale XIII;
- Cdc – Servizio di refezione scolastica;
- Cdc – Biblioteca;
- Cdc – Altri servizi culturali – ufficio IAT;
- Cdc – Teatro;
- Cdc – Gestione servizi sociali – Comune di Offagna;
- Cdc - Servizi generali e amministrativi.

PRINCIPALI CRITERI DI COSTRUZIONE DEI COSTI E RICAVI.

Ricavi tariffari:

Relativamente ai corrispettivi orari riconosciuti dall'Amministrazione Comunale, a fronte dei servizi espletati per conto del Comune da parte del personale A.S.S.O., nell'anno 2026 vengono adeguate le tariffe 2025 tenuto conto dei Contratti Collettivi Nazionali di Lavoro vigenti, di conseguenza le seguenti tariffe:

- servizi di assistenza scolastica e domiciliare €. 21,40
- servizi educativi €. 21,40
- servizi assistenti sociali €. 22,40
- servizio di assistenza anziani domiciliare €. 20,50

Corrispettivi Comune di Osimo:

La voce in argomento richiama i corrispettivi ricevuti dal Comune di Osimo per i servizi erogati per suo conto.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci:

In linea generale, si può affermare che, per effetto dell'aumento generalizzato dei costi delle materie prime, i medesimi potrebbero subire aumenti o quanto meno rimanere in linea con la spesa 2025. La stima contenuta nel Piano Programma fa riferimento ai prezzi attualmente applicati dai nostri fornitori

Costi per il personale:

Gli importi esposti sono stati calcolati sulla base della normativa e dei CCNL vigenti, tenuto conto delle diverse tipologie contrattuali e delle caratteristiche dei rapporti in essere. A questi aumenti si aggiungono i correttivi dovuti all'organico.

Perdite su crediti:

Nel 2025 il volume dei crediti scaduti e non ancora riscossi è in linea con l'anno 2024, contenuti in confronto agli anni precedenti ma sempre importanti. Grazie alla continua azione di recupero crediti messa in atto dalla seconda parte del 2023 la ASSO è riuscita a recuperare una parte dei crediti 2024, 2023, 2022 e 2021. Il Piano Programma tiene conto di questo andamento attivo nella gestione dei crediti.

Ammortamenti:

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene, che coincidono con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992); per il

primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte in funzione del periodo di utilizzo dei beni.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Costruzioni leggere	10,00%
Fabbricati	3,00%
Impianti	7,50%
Attrezzature ind.le comm.li	25,00%
Arredamento	15,00%
Impianti di allarme	30,00%
Impianti interni di comunicazione	25,00%
Macchine d'ufficio elettrom. e elettron.	20,00%
Autoveicoli da trasporto	20,00%
Autovetture	25,00%

Ratei e risconti attivi e passivi (art. 2427, nn. 1, 4 e 7):

I ratei e risconti sono stati inseriti nel rispetto del criterio della competenza economica.

Imposte:

L'azienda speciale rientra, inoltre, nella categoria degli enti pubblici economici (Cass. Sez. un. 15 dicembre 1997, n. 12654), cioè degli enti di diritto pubblico la cui attività, pur se strumentale rispetto al perseguimento di un pubblico interesse, ha per oggetto l'esercizio di un'impresa ed è uniformata a regole di economicità perché ha l'obiettivo del pareggio di bilancio. L'acquisto della personalità giuridica da parte dell'azienda speciale, comporta, oltre l'iscrizione nel registro delle imprese, la sua assoggettabilità al regime fiscale proprio delle aziende private (Cons. Stato, III, 18 maggio 1993, n. 405). Allo stesso modo, l'Azienda speciale è soggetto passivo di imposta e, dunque, assoggettata al pagamento di IRES e IRAP.

ALTRI RICAVI:

Per l'anno 2025, in accordo con il Socio Unico, sono stati adeguati tutti i disciplinari tecnico-economici relativi ai servizi gestiti. Tali adeguamenti hanno riguardato in particolare:

- i canoni di affitto;
- le concessioni in gestione;
- e le condizioni economiche e tecniche dei disciplinari vigenti.

I nuovi importi dei disciplinari tecnico-economici, così aggiornati, garantiscono il mantenimento dell'equilibrio di bilancio per l'esercizio 2026.

COSTI:

Il Piano Programma contiene, nei costi indicati, tutte le azioni di riduzione dei costi che la A.S.S.O. persegue in ogni attività posta in essere. A puro titolo di esempio ci si riferisce ad (i) azioni di pianificazione del personale, (ii) continua selezione tramite gare dei fornitori che offrono il migliore rapporto qualità / prezzo, (iii) procedure di limitazione dell'utilizzo delle risorse energetiche, (iv) ove possibile costruzioni e manutenzioni in economia, (v) collaborazioni / convenzioni con altri enti pubblici o società controllate sempre e comunque nel rispetto delle regole collegate alle normative vigenti.

COSTI COMUNI (FISSI) – ALTRI COSTI:

Il Piano Programma tiene conto di una serie di potenziali rischi legati alla complessità organizzativa in continua fase di miglioramento. La complessità a cui si fa riferimento è dovuta all'elevato numero dei servizi prestati e alla loro eterogeneità che esita nell'applicazione di CCNL ad hoc a seconda del settore e delle mansioni nel continuo rispetto della normativa vigente.

Il continuo mutare delle situazioni ambientali, del panorama legislativo e regolamentare, e del naturale aumento dell'età media dello staff ha condotto nel tempo all'individuazione di forme alternative di organizzazione che sono sempre più in rapido mutamento. Nello specifico ci si riferisce a modalità sempre diverse di interazione della ASSO con le associazioni di volontariato e con le istituzioni che propongono, per i diversi servizi offerti, soluzioni temporanee e progettuali ad esigenze della collettività dai caratteri sempre più continuative.

Ci si attende che, nel periodo di riferimento del Piano Programma 2026-2027-2028 questo condurrà ad un aumento dei costi del lavoro che abbiamo allocato nella voce costi comuni. La puntuale allocazione per servizio è di difficile individuazione, ma la quantificazione ci appare utile per proiettare una situazione economicamente in equilibrio.

ATTIVITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE

Data la complessità organizzativa dell'azienda è previsto un piano di formazione costante del personale secondo i settori di competenza.

Notevole importanza riveste la formazione del personale amministrativo per i continui aggiornamenti dal punto di vista giuridico e operativo con il supporto di esperti del settore.

Particolare attenzione sarà rivolta a garantire l'economicità, l'efficienza ed efficacia della gestione, con particolare riferimento al contenimento dei costi operativi, anche mediante l'individuazione di soluzioni contrattuali e tecnologiche più congeniali alle necessità operative e più convenienti dal punto di vista economico. Da conteggiare a breve il costo per un nuovo server (hardware software).

Si riportano di seguito lo schema di bilancio di previsione annuale 2026 e lo schema di bilancio di previsione per il triennio 2026-2027-2028.

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2026

CONTO ECONOMICO	31/12/2026
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi delle Vendite e delle prestazioni	6.581.139,09
5) Altri ricavi e proventi	
a) Contributi in c/esercizio	380.000,00
b) Altri	1.500,00
5 TOTALE altri ricavi e proventi	381.500,00
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	6.962.639,09
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) per materie prime, suss., di cons. e merci	609.880,38
7) per servizi	1.306.313,96
8) per godimento di beni di terzi	225.127,12
9) per il personale	4.689.434,69
10) ammortamenti e svalutazioni	99.597,58
11) variaz. riman. di mat. prime, suss. di cons. e merci	
14) oneri diversi di gestione	16.536,52
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	6.946.890,25
A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	15.748,84
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
17) interessi e altri oneri finanziari da	
d) debiti verso banche	9.748,44
17 TOTALE interessi e altri oneri finanziari	9.748,44
15+16-17+17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	9.748,44
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
A-B+C+D TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE	6.000,00
22 TOTALE imposte redd. Eserc., correnti, differite, anticipate	6.000,00
23) UTILE (perdite) dell'esercizio	0,00

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2026-2027-2028

	2026	2027	2028
RICAVI			
1) Ricavi delle Vendite e delle prestazioni	6.581.129,09	6.581.129,09	6.581.129,09
5) Altri ricavi e proventi e Contributi in c/esercizio	381.500,00	381.500,00	381.500,00
TOTALE RICAVI e PROVENTI	6.962.639,09	6.962.639,09	6.962.639,09
COSTI			
6) per materie prime, suss., di cons. e merci	609.880,38	609.880,38	609.880,38
7) per servizi	1.306.313,96	1.306.313,96	1.306.313,96
8) per godimento di beni di terzi	225.127,12	225.127,12	225.127,12
9) per il personale	4.689.434,69	4.689.434,69	4.689.434,69
10) ammortamenti e svalutazioni	99.597,58	99.597,58	99.597,58
11) variaz. riman. di mat. prime, suss. di cons. e merci			
14) oneri diversi di gestione	16.536,52	16.536,52	16.536,52
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	6.946.890,25	6.946.890,25	6.946.890,25
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	15.748,84	15.748,84	15.748,84
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	9.748,44	9.748,44	9.748,44
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	9.748,44	9.748,44	9.748,44
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	6.000,00	6.000,00	6.000,00
22 TOTALE imposte redd. Eserc., correnti, differite, anticipate	6.000,00	6.000,00	6.000,00
23) UTILE (perdite) dell'esercizio	0,00	0,00	0,00

RICAVI E PROVENTI

DESCRIZIONE	Ricavi Comune	Ricavi Comune abbat. vari	Ricavi Regione	Ricavi utenti	TOTALE RICAVI
Mensa	-€ 243.310	-€ 215.000	-€ 65.000	-€ 850.320	-€ 1.373.630
Asili nido	-€ 930.953	-€ 78.000	€ -	-€ 619.792	-€ 1.628.745
Centri aquilone (incl.estivo)	-€ 178.225	€ -	€ -	-€ 100.876	-€ 279.101
Teatro	-€ 272.149	€ -	€ -	-€ 42.832	-€ 314.981
Grotte (IAT)	-€ 129.632	€ -	€ -	-€ 115.000	-€ 244.632
Muzio Gallo (incl.primavera)	-€ 60.000	-€ 60.000 (sezione primavera)	-€ 89.000	-€ 342.700	-€ 551.700
Trasporto	-€ 10.000			-€ 32.375	-€ 42.375
Canile	-€ 20.725	€ -	€ -	-€ 5.000	-€ 25.725
Biblioteca	-€ 102.321			€ -	-€ 102.321
Centro Fontemagna	-€ 206.494	€ -	€ -	-€ 3.360	-€ 209.854
Doposcuola arcobaleno	-€ 12.500	€ -	€ -	-€ 7.045	-€ 19.545
Rete del solievo	-€ 49.032	€ -	€ -	€ -	-€ 49.032
ATS + AS + AM + SAD + Altri	-€ 1.728.918	€ -	€ -	-€ 10.580	-€ 1.739.498
TOTALE	**-€ 3.944.259**	**-€ 353.000**	**-€ 154.000**	**-€ 2.129.880**	**-€ 6.581.139**

DETTAGLIO RICAVI E COSTI PER SERVIZIO EROGATO

ASSISTENZA SCOLASTICA HANDICAP

Descrizione	PP2026	PP2027	PP2028
Ricavi Comune	-€ 832.000,00	-€ 832.000,00	-€ 832.000,00
Spese per la sicurezza sul lavoro	€ 866,00	€ 866,00	€ 866,00
Spese formazione professionale	€ 70,00	€ 70,00	€ 70,00
Servizi Deducibili somministrazione lavoro	€ 16.202,05	€ 16.202,05	€ 16.202,05
Somministrazione lavoro	€ 173.274,00	€ 173.274,00	€ 173.274,00
Sopravenienze passive indeducibili	€ 2.557,86	€ 2.557,86	€ 2.557,86
Stipendi CDC	€ 597.302,00	€ 597.302,00	€ 597.302,00
Costi fissi	€ 41.728,09	€ 41.728,09	€ 41.728,09
TOTALE COMPLESSIVO	**€ -**	**€ -**	**€ -**

ASSISTENZA DOMICILARE HANDICAP MINORI

Descrizione	PP2026	PP2027	PP2028
Ricavi Comune	-€ 87.750,00	-€ 87.750,00	-€ 87.750,00
Stipendi CDC	€ 82.810,00	€ 82.810,00	€ 82.810,00
Costi fissi	€ 4.940,00	€ 4.940,00	€ 4.940,00
TOTALE COMPLESSIVO	**€ -**	**€ -**	**€ -**

CENTRI AQUILONE

Descrizione	PP2026	PP2027	PP2028
Ricavi Comune	-€ 95.000,00	-€ 95.000,00	-€ 95.000,00
Ricavi da utenti	-€ 20.345,00	-€ 20.345,00	-€ 20.345,00
Materiale di consumo c/acquisti	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Cancelleria	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Materiale pubblicitario	€ 250,00	€ 250,00	€ 250,00
Energia elettrica	€ 3.800,00	€ 3.800,00	€ 3.800,00
Gas riscaldamento	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
Acqua	€ 150,00	€ 150,00	€ 150,00
Manutenzione e riparazione beni di terzi	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
Altri servizi deducibili	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Spese per la sicurezza sul lavoro	€ 150,00	€ 150,00	€ 150,00
Spese formazione professionale	€ 210,00	€ 210,00	€ 210,00
Materiale ludico didattico	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Sopravenienze passive indeducibili	€ 664,88	€ 664,88	€ 664,88
Stipendi CDC	€ 66.930,00	€ 66.930,00	€ 66.930,00
Ammortamenti	€ 4.941,00	€ 4.941,00	€ 4.941,00
Costi fissi	€ 26.749,12	€ 26.749,12	€ 26.749,12
TOTALE COMPLESSIVO	**€ -**	**€ -**	**€ -**

RETE DEL SOLLIEVO

Descrizione	PP2026	PP2027	PP2028
Ricavi Comune	-€ 49.032,00	-€ 49.032,00	-€ 49.032,00
Premi assicurativi diversi	€ 293,89	€ 293,89	€ 293,89
Spese per la sicurezza sul lavoro	€ 88,00	€ 88,00	€ 88,00
Stipendi CDC	€ 47.400,11	€ 47.400,11	€ 47.400,11
Costi fissi	€ 1.250,00	€ 1.250,00	€ 1.250,00
TOTALE COMPLESSIVO	**€ -**	**€ -**	**€ -**

CENTRO FONTEMAGNA

Descrizione	PP2026	PP2027	PP2028
Ricavi Comune	-€ 206.494,00	-€ 206.494,00	-€ 206.494,00
Ricavi da utenti	-€ 3.360,00	-€ 3.360,00	-€ 3.360,00
Materiale di consumo c/acquisti	€ 1.200,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00
Cancelleria	€ 150,00	€ 150,00	€ 150,00
Manutenzione e riparazione beni di terzi	€ 1.400,00	€ 1.400,00	€ 1.400,00
Siae o attività diverse disco	€ 102,88	€ 102,88	€ 102,88
Altri servizi deducibili	€ 1.098,00	€ 1.098,00	€ 1.098,00
Spese per la sicurezza sul lavoro	€ 177,00	€ 177,00	€ 177,00

Spese formazione professionale	€ 1.220,00	€ 1.220,00	€ 1.220,00
Sorveglianza VV.FF. no amat	€ 236,00	€ 236,00	€ 236,00
Noleggio attrezzature teatro	€ 230,00	€ 230,00	€ 230,00
Stipendi CDC	€ 184.915,00	€ 184.915,00	€ 184.915,00
Ammortamenti	€ 71,93	€ 71,93	€ 71,93
Costi fissi	€ 19.053,19	€ 19.053,19	€ 19.053,19
TOTALE COMPLESSIVO	**€ -**	**€ -**	**€ -**

DOPOSCUOLA ARCOBALENO

Descrizione	PP2026	PP2027	PP2028
Ricavi Comune	-€ 12.500,00	-€ 12.500,00	-€ 12.500,00
Ricavi da utenti	-€ 7.045,00	-€ 7.045,00	-€ 7.045,00
Spese formazione professionale	€ 1.250,00	€ 1.250,00	€ 1.250,00
Stipendi CDC	€ 15.251,00	€ 15.251,00	€ 15.251,00
Costi fissi	€ 3.044,00	€ 3.044,00	€ 3.044,00
TOTALE COMPLESSIVO	**€ -**	**€ -**	**€ -**

CENTRI AQUILONE ESTIVI

Descrizione	PP2026	PP2027	PP2028
Ricavi Comune	-€ 83.225,00	-€ 83.225,00	-€ 83.225,00
Ricavi da utenti	-€ 80.531,00	-€ 80.531,00	-€ 80.531,00
Materiale di consumo c/acquisti	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Energia elettrica	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
Altri servizi deducibili	€ 12.450,00	€ 12.450,00	€ 12.450,00
Materiale ludico didattico	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00
Acquisto Beni inferiori a 516,00 euro	€ 85,25	€ 85,25	€ 85,25
Licenze uso software d'esercizio	€ 40,77	€ 40,77	€ 40,77
Stipendi CDC	€ 114.587,12	€ 114.587,12	€ 114.587,12
Costi fissi	€ 30.092,86	€ 30.092,86	€ 30.092,86
TOTALE COMPLESSIVO	**€ -**	**€ -**	**€ -**

CONVENZIONE SOCIALE OFFAGNA

Descrizione	PP2026	PP2027	PP2028
Ricavi Comune	-€ 6.529,00	-€ 6.529,00	-€ 6.529,00
Premi assicurativi diversi	€ 24,86	€ 24,86	€ 24,86
Stipendi CDC	€ 5.250,00	€ 5.250,00	€ 5.250,00
Costi fissi	€ 1.254,14	€ 1.254,14	€ 1.254,14
TOTALE COMPLESSIVO	**€ -**	**€ -**	**€ -**

ASILI NIDO

Descrizione	PP2026	PP2027	PP2028
Ricavi Comune	-€ 930.953,00	-€ 930.953,00	-€ 930.953,00
Ricavi Comune abbattimento tariffe	-€ 78.000,00	-€ 78.000,00	-€ 78.000,00
Ricavi da utenti	-€ 619.792,00	-€ 619.792,00	-€ 619.792,00
Materiale di consumo c/acquisti	€ 16.257,54	€ 16.257,54	€ 16.257,54
Cancelleria	€ 750,00	€ 750,00	€ 750,00
Materiale pubblicitario	€ 250,00	€ 250,00	€ 250,00
Energia elettrica	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00
Gas riscaldamento	€ 19.000,00	€ 19.000,00	€ 19.000,00
Acqua	€ 16.890,00	€ 16.890,00	€ 16.890,00
Manutenzione e riparazione beni propri	€ 1.050,00	€ 1.050,00	€ 1.050,00
Manutenzione e riparazione beni di terzi	€ 4.150,00	€ 4.150,00	€ 4.150,00
Spese per la sicurezza sul lavoro	€ 1.650,00	€ 1.650,00	€ 1.650,00
Spese formazione professionale	€ 4.460,00	€ 4.460,00	€ 4.460,00
Servizi ecologici	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
Prestazioni professionali	€ 3.800,00	€ 3.800,00	€ 3.800,00
Materiale ludico didattico	€ 1.750,00	€ 1.750,00	€ 1.750,00
Sopravenienze passive indeducibili	€ 3.207,00	€ 3.207,00	€ 3.207,00
Affitti passivi beni immobili	€ 71.447,60	€ 71.447,60	€ 71.447,60
Stipendi CDC	€ 1.256.026,00	€ 1.256.026,00	€ 1.256.026,00
Ammortamenti	€ 8.561,39	€ 8.561,39	€ 8.561,39
Costi fissi	€ 200.995,47	€ 200.995,47	€ 200.995,47
TOTALE COMPLESSIVO	**€ -**	**€ -**	**€ -**

MUZIO GALLO + SEZIONE PRIMAVERA

Descrizione	PP2026	PP2027	PP2028
Ricavi Comune (compresa sezione primavera)	-€ 120.000,00	-€ 120.000,00	-€ 120.000,00
Ricavi da utenti	-€ 342.700,00	-€ 342.700,00	-€ 342.700,00
Ricavi da Regione	-€ 89.000,00	-€ 89.000,00	-€ 89.000,00
Materiale di consumo c/acquisti	€ 800,00	€ 800,00	€ 800,00
Acquisti c/cottura	€ 33.238,00	€ 33.238,00	€ 33.238,00
Cancelleria	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Energia elettrica	€ 5.500,00	€ 5.500,00	€ 5.500,00
Gas riscaldamento	€ 12.500,00	€ 12.500,00	€ 12.500,00
Acqua	€ 5.500,00	€ 5.500,00	€ 5.500,00
Manutenzione e riparazione beni di terzi	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Altri servizi deducibili	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
Premi assicurativi diversi	€ 239,90	€ 239,90	€ 239,90
Spese per la sicurezza sul lavoro	€ 720,00	€ 720,00	€ 720,00
Spese formazione professionale	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
Servizi ecologici	€ 81,00	€ 81,00	€ 81,00
Prestazioni professionali	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00

Servizi e domini internet	€ 101,81	€ 101,81	€ 101,81
Materiale ludico didattico	€ 3.800,00	€ 3.800,00	€ 3.800,00
Rimborso spese personale Muzio Gallo	€ 71.462,00	€ 71.462,00	€ 71.462,00
Affitti passivi beni immobili	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Sopravenienze passive indeducibili	€ 4.713,77	€ 4.713,77	€ 4.713,77
Stipendi CDC	€ 354.311,00	€ 354.311,00	€ 354.311,00
Ammortamenti	€ 5.232,52	€ 5.232,52	€ 5.232,52
TOTALE COMPLESSIVO	**€ -**	**€ -**	**€ -**

PROGETTO IL DOPO DI NOI

Descrizione	PP2026	PP2027	PP2028
Ricavi Vari	-€ 118.084,00	-€ 118.084,00	-€ 118.084,00
Materiale di consumo c/acquisti	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
Cancelleria	€ 150,00	€ 150,00	€ 150,00
Prestazione professionali	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00
Affitti passivi beni immobili	€ 10.200,00	€ 10.200,00	€ 10.200,00
Stipendi CDC	€ 73.031,88	€ 73.031,88	€ 73.031,88
Ammortamenti	€ 498,92	€ 498,92	€ 498,92
Costi fissi	€ 26.203,20	€ 26.203,20	€ 26.203,20
TOTALE COMPLESSIVO	**€ -**	**€ -**	**€ -**

AMBITO TERRITORIALE

Descrizione	PP2026	PP2027	PP2028
Ricavi Comune	-€ 514.555,00	-€ 514.555,00	-€ 514.555,00
Materiale di consumo c/acquisti	€ 25,00	€ 25,00	€ 25,00
Spese per viaggi	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
Spese per la sicurezza sul lavoro	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
Prestazioni professionali	€ 10.500,00	€ 10.500,00	€ 10.500,00
Servizi Deducibili somministrazione lavoro	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
Somministrazione lavoro	€ 37.500,00	€ 37.500,00	€ 37.500,00
Stipendi CDC	€ 413.676,00	€ 413.676,00	€ 413.676,00
Costi fissi	€ 48.354,00	€ 48.354,00	€ 48.354,00
TOTALE COMPLESSIVO	**€ -**	**€ -**	**€ -**

ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI

Descrizione	PP2026	PP2027	PP2028
Ricavi Comune	-€ 170.000,00	-€ 170.000,00	-€ 170.000,00
Ricavi da utenti	-€ 10.580,00	-€ 10.580,00	-€ 10.580,00
Stipendi CDC	€ 148.000,00	€ 148.000,00	€ 148.000,00
Costi fissi	€ 32.580,00	€ 32.580,00	€ 32.580,00
TOTALE COMPLESSIVO	**€ -**	**€ -**	**€ -**

TRASPORTO

Descrizione	PP2026	PP2027	PP2028
Ricavi Comune	-€ 10.000,00	-€ 10.000,00	-€ 10.000,00
Ricavi da utenti	-€ 32.375,00	-€ 32.375,00	-€ 32.375,00
Carburante e lubrificanti	€ 9.230,83	€ 9.230,83	€ 9.230,83
Manutenzione e riparazione beni propri	€ 2.635,71	€ 2.635,71	€ 2.635,71
Assicurazione R.C.A.	€ 2.270,35	€ 2.270,35	€ 2.270,35
Assicurazione R.C.A. parzialmente deducibile	€ 564,43	€ 564,43	€ 564,43
Premi assicurativi diversi	€ 362,94	€ 362,94	€ 362,94
Multe e ammende	€ 434,61	€ 434,61	€ 434,61
Stipendi CDC	€ 21.649,18	€ 21.649,18	€ 21.649,18
Ammortamenti	€ 5.226,94	€ 5.226,94	€ 5.226,94
TOTALE COMPLESSIVO	**€ -**	**€ -**	**€ -**

BIBLIOTECA

Descrizione	PP2026	PP2027	PP2028
Ricavi Comune	-€ 102.321,00	-€ 102.321,00	-€ 102.321,00
Altri servizi deducibili	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Spese per la sicurezza sul lavoro	€ 64,00	€ 64,00	€ 64,00
Spese formazione professionale	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
Prestazioni professionali	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Servizi e domini internet	€ 72,11	€ 72,11	€ 72,11
Stipendi CDC	€ 98.984,89	€ 98.984,89	€ 98.984,89
TOTALE COMPLESSIVO	**€ -**	**€ -**	**€ -**

CANILE

Descrizione	PP2026	PP2027	PP2028
Ricavi Comune	-€ 20.725,00	-€ 20.725,00	-€ 20.725,00
Ricavi da utenti	-€ 5.000,00	-€ 5.000,00	-€ 5.000,00
Materiale di consumo c/acquisti	€ 1.483,97	€ 1.483,97	€ 1.483,97
Spese medicinali e veterinarie	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
Energia elettrica	€ 1.250,00	€ 1.250,00	€ 1.250,00
Acqua	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Manutenzione e riparazione beni di terzi	€ 940,65	€ 940,65	€ 940,65
Servizi ecologici	€ 780,00	€ 780,00	€ 780,00
Servizi erogati da associazioni no profit	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
Affitti passivi beni immobili	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Imposta di registro	€ 37,40	€ 37,40	€ 37,40
Sopravenienze passive indeducibili	€ 394,61	€ 394,61	€ 394,61
Ammortamenti	€ 338,37	€ 338,37	€ 338,37
TOTALE COMPLESSIVO	€ -	€ -	€ -

REFEZIONE SCOLASTICA

Descrizione	PP2026	PP2027	PP2028
Ricavi Comune	-€ 243.310,00	-€ 243.310,00	-€ 243.310,00
Ricavi Comune abbattimento tariffe	-€ 215.000,00	-€ 215.000,00	-€ 215.000,00
Ricavi da utenti	-€ 850.320,12	-€ 850.320,12	-€ 850.320,12
Ricavi da Regione	-€ 65.000,00	-€ 65.000,00	-€ 65.000,00
Materiale consumo c/cottura	€ 72.360,00	€ 72.360,00	€ 72.360,00
Acquisti c/cottura	€ 477.735,00	€ 477.735,00	€ 477.735,00
Cancelleria	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Carburante e lubrificanti	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
Indumenti da lavoro	€ 250,00	€ 250,00	€ 250,00
Energia elettrica	€ 14.951,00	€ 14.951,00	€ 14.951,00
Gas riscaldamento	€ 8.836,00	€ 8.836,00	€ 8.836,00
Acqua	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
Manutenzione e riparazione beni propri	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
Manutenzione e riparazione beni di terzi	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Servizi di pulizia	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
Consulenza tenuta paghe	€ 5.075,00	€ 5.075,00	€ 5.075,00
Consulenza contabilità amministrativa	€ 2.650,00	€ 2.650,00	€ 2.650,00
Spese postali e affrancatura - valori bollati	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Premi assicurativi diversi	€ 150,00	€ 150,00	€ 150,00
Spese per la sicurezza sul lavoro	€ 750,00	€ 750,00	€ 750,00
Spese formazione professionale	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
Servizi ecologici	€ 850,00	€ 850,00	€ 850,00
Servizi Deducibili somministrazione lavoro	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Acquisto Beni inferiori a 516,00 euro	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
Affitti passivi beni immobili	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
Noleggio deducibili	€ 21.130,00	€ 21.130,00	€ 21.130,00
Licenze uso software d'esercizio	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Somministrazione lavoro	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Rimanenze iniziali merci	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Stipendi CDC	€ 660.000,00	€ 660.000,00	€ 660.000,00
Ammortamenti	€ 34.393,12	€ 34.393,12	€ 34.393,12
TOTALE COMPLESSIVO	**€ -**	**€ -**	**€ -**

GROTTE

Descrizione	PP2026	PP2027	PP2028
Ricavi Comune	-€ 129.632,00	-€ 129.632,00	-€ 129.632,00
Ricavi da utenti	-€ 115.000,00	-€ 115.000,00	-€ 115.000,00
Materiale di consumo c/acquisti	€ 750,00	€ 750,00	€ 750,00
Cancelleria	€ 50,00	€ 50,00	€ 50,00
Materiale di vendita c/acquisti turismo e	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00

gadget			
Materiale pubblicitario	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
Energia elettrica	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Gas riscaldamento	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
Manutenzione e riparazione beni propri	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Manutenzione e riparazione beni di terzi	€ 150,00	€ 150,00	€ 150,00
Consulenza tenuta paghe	€ 600,00	€ 600,00	€ 600,00
Siae o attività diverse disco	€ 750,00	€ 750,00	€ 750,00
Altri servizi deducibili	€ 1.520,00	€ 1.520,00	€ 1.520,00
Spese per la sicurezza sul lavoro	€ 250,00	€ 250,00	€ 250,00
Spese formazione professionale	€ 350,00	€ 350,00	€ 350,00
Assistenza software e macchine d'ufficio	€ 90,00	€ 90,00	€ 90,00
Pubblicità	€ 250,00	€ 250,00	€ 250,00
Prestazioni occasionali	€ 1.750,00	€ 1.750,00	€ 1.750,00
Servizi Deducibili somministrazione lavoro	€ 804,88	€ 804,88	€ 804,88
Affitti passivi beni immobili	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Noleggio deducibili	€ 350,00	€ 350,00	€ 350,00
Somministrazione lavoro	€ 5.128,17	€ 5.128,17	€ 5.128,17
Rimanenze iniziali merci	€ 9.112,62	€ 9.112,62	€ 9.112,62
Iva su acquisti indetraibile	€ 921,55	€ 921,55	€ 921,55
Stipendi CDC	€ 101.365,00	€ 101.365,00	€ 101.365,00
Ammortamenti	€ 5.965,84	€ 5.965,84	€ 5.965,84
Costi fissi	€ 91.973,94	€ 91.973,94	€ 91.973,94
TOTALE COMPLESSIVO	**€ -**	**€ -**	**€ -**

TEATRO

Descrizione	PP2026	PP2027	PP2028
Ricavi Comune	-€ 272.149,00	-€ 272.149,00	-€ 272.149,00
Ricavi da utenti	-€ 42.832,00	-€ 42.832,00	-€ 42.832,00
Materiale di consumo c/acquisti	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Materiale pubblicitario	€ 5.500,00	€ 5.500,00	€ 5.500,00
Energia elettrica	€ 12.500,00	€ 12.500,00	€ 12.500,00
Gas riscaldamento	€ 16.500,00	€ 16.500,00	€ 16.500,00
Acqua	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00
Manutenzione e riparazione beni di terzi	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00
Consulenza tenuta paghe	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Siae o attività diverse disco	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00
Altri servizi deducibili	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
Premi assicurativi diversi	€ 550,00	€ 550,00	€ 550,00
Spese per la sicurezza sul lavoro	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Spese formazione professionale	€ 850,00	€ 850,00	€ 850,00
Prestazioni professionali	€ 3.250,00	€ 3.250,00	€ 3.250,00
Sorveglianza VV.FF. no amat	€ 910,00	€ 910,00	€ 910,00

Cachet compagnie no amat	€ 3.800,00	€ 3.800,00	€ 3.800,00
Affitti passivi beni immobili	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00
Noleggio attrezzature teatro	€ 15.178,75	€ 15.178,75	€ 15.178,75
Altre imposte e tasse indeducibili	€ 188,48	€ 188,48	€ 188,48
Erogazioni liberali deducibili	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
Sopravenienze passive indeducibili	€ 4.186,40	€ 4.186,40	€ 4.186,40
Interessi di mora	€ 748,44	€ 748,44	€ 748,44
Stipendi CDC	€ 27.945,51	€ 27.945,51	€ 27.945,51
Convenzione AMAT - Teatro dei Ragazzi	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Ammortamenti	€ 4.547,42	€ 4.547,42	€ 4.547,42
Costi fissi	€ 121.826,00	€ 121.826,00	€ 121.826,00
TOTALE COMPLESSIVO	**€ -**	**€ -**	**€ -**

COSTI FISSI RIPARTITI NEI C.D.C.

Descrizione	PP2026	PP2027	PP2028
Materiale di consumo c/acquisti	€ 1.030,87	€ 1.030,87	€ 1.030,87
Cancelleria	€ 2.119,00	€ 2.119,00	€ 2.119,00
Energia elettrica	€ 3.877,00	€ 3.877,00	€ 3.877,00
Acqua	€ 218,00	€ 218,00	€ 218,00
Canone manutenzione periodico	€ 2.642,73	€ 2.642,73	€ 2.642,73
Manutenzione e riparazione beni di terzi	€ 860,00	€ 860,00	€ 860,00
Consulenza tenuta paghe	€ 32.500,00	€ 32.500,00	€ 32.500,00
Consulenza contabilità amministrativa	€ 19.000,00	€ 19.000,00	€ 19.000,00
Spese telefoniche (80% - IVA 100%)	€ 6.500,00	€ 6.500,00	€ 6.500,00
Spese postali e affrancatura - valori bollati	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
Altri servizi deducibili	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00
Premi assicurativi diversi	€ 17.000,00	€ 17.000,00	€ 17.000,00
Spese per la sicurezza sul lavoro	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Spese formazione professionale	€ 5.500,00	€ 5.500,00	€ 5.500,00
Assistenza software e macchine d'ufficio	€ 4.200,00	€ 4.200,00	€ 4.200,00
Prestazioni professionali	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
Spese telefoniche indeducibili (ind. 20%)	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Servizi e domini internet	€ 300,00	€ 300,00	€ 300,00
Spese legali	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00
Valori bollati per imposta di bollo fatture emesse	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Oneri Bancari	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00
Licenze uso software d'esercizio	€ 2.050,00	€ 2.050,00	€ 2.050,00
Oneri sociali IMPDAP	€ 700,00	€ 700,00	€ 700,00
Imposte di bollo	€ 340,00	€ 340,00	€ 340,00
Tassa vidiamazione libri sociali	€ 386,28	€ 386,28	€ 386,28
IMU	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
Iva su acquisti indetraibile	€ 63.500,00	€ 63.500,00	€ 63.500,00
Stipendi CDC	€ 420.000,00	€ 420.000,00	€ 420.000,00
Ammortamenti	€ 29.820,13	€ 29.820,13	€ 29.820,13
TOTALE COMPLESSIVO	**€ 650.044,01**	**€ 650.044,01**	**€ 650.044,01**

TOTALE COSTI

Descrizione	Costo
Materiale di consumo c/acquisti	€ 26.547,38
Materiale consumo c/cottura	€ 72.360,00
Acquisti c/cottura	€ 510.973,00
Cancelleria	€ 7.719,00
Carburante e lubrificanti	€ 11.730,83
Indumenti da lavoro	€ 250,00
Materiale di vendita c/acquisti turismo e gadget	€ 3.000,00
Materiale pubblicitario	€ 6.500,00
Spese medicinali e veterinarie	€ 2.500,00
Energia elettrica	€ 64.378,00
Gas riscaldamento	€ 63.336,00
Acqua	€ 31.758,00
Canone manutenzione periodico	€ 2.642,73
Manutenzione e riparazione beni propri	€ 8.685,71
Manutenzione e riparazione beni di terzi	€ 21.000,65
Assicurazione R.C.A.	€ 2.270,35
Assicurazione R.C.A. parzialmente deducibile	€ 564,43
Servizi di pulizia	€ 2.500,00
Consulenza tenuta paghe	€ 39.675,00
Consulenza contabilità amministrativa	€ 21.650,00
Spese telefoniche (80% - IVA 100%)	€ 6.500,00
Spese postali e affrancatura - valori bollati	€ 5.500,00
Spese per viaggi	€ 500,00
Siae o attività diverse disco	€ 8.352,88
Altri servizi deducibili	€ 28.568,00
Premi assicurativi diversi	€ 18.621,59
Spese per la sicurezza sul lavoro	€ 7.215,00
Spese formazione professionale	€ 18.110,00
Servizi ecologici	€ 2.211,00
Assistenza software e macchine d'ufficio	€ 4.290,00
Prestazioni professionali	€ 33.050,00
Spese telefoniche indeducibili (ind. 20%)	€ 1.000,00
Servizi e domini internet	€ 473,91
Pubblicità	€ 250,00
Prestazioni occasionali	€ 1.750,00
Sorveglianza VV.FF. no amat	€ 1.146,00
Cachet compagnie no amat	€ 3.800,00
Spese legali	€ 7.500,00
Materiale ludico didattico	€ 11.550,00
Servizi erogati da associazioni no profit	€ 12.000,00
Rimborso spese personale Muzio Gallo	€ 71.462,00

Valori bollati per imposta di bollo fatture emesse	€	5.000,00
Oneri Bancari	€	9.000,00
Servizi Deducibili somministrazione lavoro	€	22.006,93
Acquisto Beni inferiori a 516,00 euro	€	585,25
Affitti passivi beni immobili	€	184.647,60
Noleggio deducibili	€	21.480,00
Licenze uso software d'esercizio	€	3.590,77
Noleggio attrezzature teatro	€	15.408,75
Somministrazione lavoro	€	225.902,17
Oneri sociali IMPDAP	€	700,00
Rimanenze iniziali merci	€	19.112,62
Altre imposte e tasse indeducibili	€	188,48
Imposte di bollo	€	340,00
Tassa vidiamazione libri sociali	€	386,28
IMU	€	6.000,00
Imposta di registro	€	37,40
Iva su acquisti indetraibile	€	64.421,55
Multe e ammende	€	434,61
Erogazioni liberali deducibili	€	2.500,00
Sopravenienze passive indeducibili	€	15.724,51
Interessi di mora	€	748,44
Stipendi CDC	€	4.689.434,69
Ammortamenti	€	99.597,58
Convenzione AMAT - Teatro dei Ragazzi	€	50.000,00
TOTALE COMPLESSIVO	**€**	**6.581.139,09**