

PIANO INDUSTRIALE 2022-2024 - SECONDA INTEGRAZIONE

Dati perpremessi i seguenti documenti:

1. PIANO INDUSTRIALE 2022-2024 del 2.11.2022
2. INTEGRAZIONE PIANO INDUSTRIALE del 4.07.2022
3. BILANCIO 2021
4. NOTA INTEGRATIVA
5. RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO 2021
6. RELAZIONE SULLA GESTIONE 2021
7. RENDICONTO FINANZIARIO
8. BILANCIO AL 31.05.2022
9. RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL 31.05.2022
10. RENDICONTO FINANZIARIO AL 31.05.2022

si espone:

all'esito di riunioni tenutesi in data 4 agosto 2022 e 6 settembre 2022 sono pervenute, dai Signori Dirigenti e Responsabili di servizi del Comune di Corato, informazioni dettagliate in ordine a

- a) Servizi affidabili ad Asipu ma attualmente contrattualizzati con ditte esterne
- b) Scadenza contratti dei servizi affidabili ad Asipu ed attualmente contrattualizzati con ditte esterne
- c) Servizi affidabili ad Asipu ed attualmente non contrattualizzati con ditte esterne
- d) Importi annui dei corrispettivi relativi ai servizi affidabili

Sulla base dei servizi concretamente affidabili e rispetto ai quali sono state acquisite informazioni sufficientemente dettagliate anche in ordine alle concrete esigenze al cui soddisfacimento il servizio è finalizzato ed alle specifiche modalità con le quali deve essere reso (tipo di servizio, numero di utenti, ore/uomo, esigenze di acquisizione di disponibilità di attrezzature ecc. ecc.) , si è proceduto ad elaborare quadri economici che tenessero conto dei corrispettivi, dei costi correlati ad assunzioni, degli altri costi (acquisizione di beni, servizi, professionalità esterne ecc.) così da conseguire specchietti riepilogativi che consentissero la rappresentazione sintetica dei costi e dei ricavi conseguibili, in termini prospettici ma ragionevolmente prevedibili ed attendibili.

Le evidenze economiche di ciascun servizio sono state riportate poi in quadri prospettici patrimoniali ed economici sulle annualità 2022, 2023, 2024, integrati ovviamente con i dati storici rivenienti dai documenti già elaborati (bilancio 2020, bilancio 2021, bilancio di medio periodo al 31.05.2022) e con gli ulteriori dati acquisiti in epoca successiva al 31.05.2022 e fino all'attualità.

Nondimeno è stata rivalutata, in prospettiva rispetto alle annualità successive a quella corrente, la rappresentazione dei costi generali, al fine di rappresentare i presumibili costi correlati agli interventi di ristrutturazione aziendale (in particolare: assunzione personale e reperimento nuova sede).

I costi relativi al personale sono stati individuati e stimati sulla base delle tabelle pubblicate dal Ministero del Lavoro, con particolare riferimento al contratto collettivo per aziende pubbliche e private operanti nel settore multiservizi, nonché, per quanto concerne i servizi cimiteriali, al contratto collettivo nel settore igiene-ambiente.

CRITERI DI REDAZIONE DEI QUADRI ECONOMICI E PATRIMONIALI

Per il corrente anno 2022 si è proceduto alla mera proiezione al 31.05.2022 dei dati storici rilevati e disponibili. E' possibile che entro la fine dell'anno siano attivati nuovi servizi rispetto a quelli in essere, e che si possa procedere alle prime assunzioni, ma la natura del tutto ipotetica di questa prospettiva, e lo spirito

prudenziale con il quale sono stati redatti i quadri economici, sconsigliava di tener conto di tali eventualità perché non sorrette da apprezzabile probabilità.

I costi generali si devono intendere “a regime”, e non integralmente ricadenti sulla prossima annualità (2023). Evidentemente la ristrutturazione dell’organico amministrativo e tecnico della Società sarà eseguito in concomitanza e proporzionalmente all’implementazione dei servizi e dei corrispettivi ritraibili, in modo tale che le correlate spese siano contenute entro la somma dei margini ritraibili dai servizi caratteristici.

Gli introiti derivanti dal contratto di noleggio mezzi ed attrezzature in essere tra Asipusrl e Sanb spa saranno destinati al ripianamento dei debiti preesistenti. Si precisa che a decorrere dal mese di settembre 2021 la Società non ha più accumulato alcun debito, e che le obbligazioni che traggono titolo da servizi e beni acquisiti per la gestione della società vengono estinte a brevissimo termine, in media entro 7/10 giorni data fattura. Peraltro la debitoria gravante sulla Società è per la quasi totalità maturata fino al 31 luglio 2020, data di cessazione del servizio di igiene urbana.

Gli introiti che saranno ritratti dal pagamento di crediti pregressi della Società verso clienti saranno interamente destinati, come i corrispettivi del noleggio, al pagamento di debiti pregressi.

In definitiva, in chiave prospettica, ragionevole ed attendibile, ma pur sempre entro i margini di variabilità conseguenti alla concreta evoluzione delle vicende societarie, si può rappresentare un percorso di risanamento sia rispetto all’estinzione dei debiti pregressi sia rispetto all’obiettivo di raggiungere un equilibrio gestionale tra costi generali e specifici e ricavi derivanti da servizi.

Per il triennio 2022 - 2024 non sono state previste spese di investimento, perché prudenza suggerisce di attendere l’effettivo avvio dell’affidamento dei servizi potenzialmente affidabili, e, sia per quelli già in essere sia per quelli ad affidarsi, risulterà INDISPENSABILE, per supportare adeguatamente ogni programma di continuità e ristrutturazione aziendale, conseguire affidamenti di durata pluriennale.

I quadri economici sono stati redatti, come si è detto, in riferimento ai servizi rispetto ai quali, attraverso i costi storici ed attraverso la concreta individuazione di target di riferimento quanto ad esigenze a soddisfarsi e modalità di espletamento, poteva essere ragionevolmente e credibilmente redatta sia pure per voci aggregate una tabella di costi e ricavi.

PROSPETTI ECONOMICI

ATTIVITA': MANUTENZIONE VERDE BASSO		
RICAVI		€ 140.000,00
COSTI DIRETTI:		
N. 2 operai	€ 60.000,00	
N. 4 dipendenti stagionali	€ 24.000,00	
noleggio attrezzature	€ 10.000,00	
materiali e carburanti	€ 6.000,00	
TOTALE COSTI DIRETTI		€ 100.000,00
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		€ 40.000,00

ATTIVITA': GESTIONE TEATRO, CULTURA, LOGISTICA E TRASLOCHI		
RICAVI		€ 145.000,00
COSTI DIRETTI:		
N. 1 Direttore tecnico dotato di abilitazioni	€ 35.000,00	
N. 1 operaio	€ 25.000,00	
Servizi affidati a terzi (maschere, manutezioni tecniche, sicurezza, facchinaggio	€ 65.000,00	
materiali e carburanti	€ 3.000,00	
TOTALE COSTI DIRETTI		€ 128.000,00
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		€ 17.000,00

ATTIVITA': MANUTENZIONE VERDE ALTO		
RICAVI		€ 300.000,00
COSTI DIRETTI:		
N. 4 operai	€ 120.000,00	
discarica	€ 20.000,00	
servizi di terzi (consulenze tecniche e lavori di terzi)	€ 30.000,00	
noleggio mezzi e attrezzature	€ 30.000,00	
materiali e carburanti	€ 30.000,00	
TOTALE COSTI DIRETTI		€ 230.000,00
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		€ 70.000,00

ATTIVITA': SERVIZI CIMITERIALI		
RICAVI		€ 300.000,00
COSTI DIRETTI:		
N. 5 operai necrofori	€ 180.000,00	
n. 2 operai part time (autisti navetta)	€ 50.000,00	
servizi di terzi (movimento terra, sanificazioni ambienti ecc..)	€ 45.000,00	
materiali e carburanti	€ 15.000,00	
TOTALE COSTI DIRETTI		€ 290.000,00
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		€ 10.000,00

ATTIVITA': PULIZIA E CUSTODIA BAGNI PUBBLICI		
RICAVI		€ 120.000,00
COSTI DIRETTI:		
N. 8 dipendenti p/time	€ 80.000,00	
materiali e carburanti	€ 10.000,00	
TOTALE COSTI DIRETTI		€ 90.000,00
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		€ 30.000,00

ATTIVITA': ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI E DISABILI E INTEGRAZIONE SCOLASTICA		
RICAVI		€ 700.000,00
COSTI DIRETTI:		
20 dipendenti	€ 500.000,00	
noleggio mezzi	€ 30.000,00	
materiali e carburanti	€ 60.000,00	
TOTALE COSTI DIRETTI		€ 590.000,00
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		€ 110.000,00

ATTIVITA': TRANSENNAMENTO, SEGNALETICA, PROTEZIONE CIVILE		
RICAVI		€ 100.000,00
COSTI DIRETTI:		
N. 2 operai	€ 50.000,00	
n.1 operaio stagionale	€ 10.000,00	
servizi di terzi	€ 10.000,00	
noleggio macchine e attrezzature	€ 5.000,00	
materiali e carburanti	€ 10.000,00	
TOTALE COSTI DIRETTI		€ 85.000,00
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		€ 15.000,00

ATTIVITA': MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE URBANE ED EXTRAURBANE		
RICAVI		€ 400.000,00
COSTI DIRETTI:		
N. 4 operai	€ 120.000,00	
n. 3 operaio stagionale	€ 45.000,00	
servizi di terzi	€ 50.000,00	
noleggio macchine	€ 50.000,00	
materiali e carburanti	€ 60.000,00	
TOTALE COSTI DIRETTI		€ 325.000,00
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		€ 75.000,00

ATTIVITA': MANUTENZIONI IMPIANTI COMUNALI		
RICAVI		€ 200.000,00
COSTI DIRETTI:		
N. 3 operai	€ 100.000,00	
servizi di terzi	€ 30.000,00	
noleggio macchine e attrezzature	€ 10.000,00	
materiali e carburanti	€ 30.000,00	
TOTALE COSTI DIRETTI		€ 170.000,00
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		€ 30.000,00

ATTIVITA': MANUTENZIONI ORDINARIE IMMOBILI COMUNALI E FONTANE		
RICAVI		€ 150.000,00
COSTI DIRETTI:		
N. 2 operai	€ 60.000,00	
N. 1 operaio part time	€ 20.000,00	
servizi di terzi	€ 15.000,00	
noleggio macchine e attrezzature	€ 10.000,00	
materiali e carburanti	€ 15.000,00	
TOTALE COSTI DIRETTI		€ 120.000,00
MARGINE DI CONTRIBUZIONE		€ 30.000,00

CALCOLO DEL MARGINE DI CONTRIBUZIONE TOTALE	
RICAVI	2.555.000,00 €
COSTI DIRETTI:	
Costo personale dipendente	1.479.000,00 €
Servizi di terzi	265.000,00 €
noleggio macchine e attrezzature	145.000,00 €
materiali e carburanti	239.000,00 €
TOTALE COSTI DIRETTI	2.128.000,00 €
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	427.000,00 €

COSTI FISSI DI GESTIONE ED AMMINISTRAZIONE	
MATERIE PRIME E DI CONSUMO	€ 5.000,00
MATERIALI UFFICIO E USO GENERALE	€ 5.000,00
SERVIZI	139.800,00 €
COMPENSO AMMINISTRATORE	€ 15.600,00
COMPENSO SINDACI	€ 16.000,00
CONSULENZE LEGALI	€ 30.000,00
CONSULENZE DI TERZI (CONSULENZA DEL LAVORO, FISCALE, SICUREZZA, ECC.)	€ 15.000,00
CONSULENZE TECNICHE (INGEGNERI, PERITI IND. ECC.)	€ 15.000,00
SPESE E COMMISSIONI BANCARIE	€ 3.000,00
Premi assicurativi	€ 5.000,00
Acqua e fogna	€ 2.000,00
Energia elettrica	€ 12.000,00
Spese telefoniche ed internet	€ 1.200,00
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI AUTOMEZZI E ATTREZZATURE	€ 10.000,00
PREMI ASSICURATIVI AUTOMEZZI	€ 15.000,00
PERSONALE DIPENDENTE	175.000,00 €
n 1 DIRETTORE TECNICO	€ 50.000,00
N. 1 DIP AMMINISTRATIVI ESPERTO CONTABILE	€ 35.000,00
N 3 AMMINISTRATIVI	€ 90.000,00
GODIMENTO BENI DI TERZI	62.000,00 €
CANONI DI LOCAZIONE IMMOBILI	€ 50.000,00
LICENZE ANNUALI SW	€ 8.000,00
NOLEGGIO MACCHINE UFFICIO	€ 4.000,00
COSTI GENERALI	€ 21.300,00
Tasse concessioni governative	€ 4.000,00
Imposte di bollo	€ 200,00
Tassa possesso ed altre su veicoli	€ 12.000,00
Altre Imposte, tasse, tributi spec.	€ 100,00
Oneri diversi e sopravvenienze passive	€ 5.000,00
ONERI FINANZIARI DIVERSI	4.000,00 €

EVOLUZIONE DELLA SITUAZIONE ECONOMICA E PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO	31/12/2021	31/05/2022	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2.815.926	1.102.950	2.186.322	2.982.728	2.961.342
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.384.291	843.447	1.804.322	2.982.728	2.961.342
di cui prestazioni a Comune e terzi		222.246	756.000	2.555.000	2.555.000
di cui Noleggio a SANB		218.828	485.000	427.728	406.342
di cui partite di giro a SANB		402.373	563.322	0	0
5) Altri ricavi e proventi	431.635	259.503	382.000		
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	3.480.742	982.851	1.916.450	2.751.180	2.751.180
6) Per materie prime, sussidiarie e di consumo	990.594	396.214	550.914	244.000	244.000
7) Per servizi	988.413	435.659	1.045.582	404.800	404.800
8) Per godimento beni di terzi	61.531	18.135	43.524	207.000	207.000
9) Per il personale	174.623	1.170	2.808	1.654.000	1.654.000
10) Ammortamenti e svalutazioni	791.250	91.275	223.622	220.080	220.080
12) Accantonamento per rischi	55.120				
13) Altri accantonamenti					
14) Oneri diversi di gestione	474.331	40.398	50.000	21.300	21.300
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-719.936	120.099	269.873	231.548	210.162
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(15.587)	(1.739)	(4.174)	(4.000)	(4.000)
16) Altri proventi finanziari					
17) Interessi ed altri oneri finanziari	15.896	1.739	4.174	4.000	4.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C)	-735.523	118.360	265.699	227.548	206.162
20 Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			110.113	24.084	21.820
Imposte sul reddito dell'esercizio			25.560	24.084	21.820
c) imposte anticipate	70.096	84.553	84.553		
21) Utile dell'esercizio	-805.619	33.807	155.586	203.464	184.342

STATO PATRIMONIALE	31/12/2021	31/05/2022	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024
ATTIVO					
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.390.076	1.303.951	1.080.329	860.239	640.149
I. Immobilizzazioni Immateriali	3.532	8.682	4.120	3.090	2.060
II. Immobilizzazioni Materiali	1.379.262	1.287.987	1.068.927	849.867	630.807
III. Immobilizzazioni Finanziarie	7.282	7.282	7.282	7.282	7.282
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.123.749	2.908.986	2.617.040	2.235.621	2.027.673
I. Rimanenze	617	3.179			
II. Crediti	3.045.987	2.637.505	2.401.505	2.100.561	1.900.561
IV. Disponibilità liquide	1.038.727	268.302	215.535	135.060	127.112
D) RATEI E RISCONTI	38.418				

TOTALE ATTIVO	5.513.825	4.212.937	3.697.369	3.095.860	2.667.822
PASSIVO					
A) PATRIMONIO NETTO	-227.707	-193.901	-72.122	131.342	315.684
I. CAPITALE SOCIALE	961.515	961.515	961.515	961.515	961.515
IV. RISERVA LEGALE	3.996	3.996	3.996	3.996	3.996
V. RISERVE STATUTARIE	20.789	20.789	20.789	20.789	20.789
VI. ALTRE RISERVE	1.840	1.839	1.839	1.839	1.839
VII. UTILI(PERDITE) PORTATI A NUOVO	-410.228	-1.215.847	-1.215.847	-1.060.261	-856.797
IX. UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO	-805.619	33.807	155.586	203.464	184.342
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	324.380	324.380	324.380	324.380	324.380
C) FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0	0	92.000	184.000
D) DEBITI	5.417.152	4.082.458	3.445.111	2.548.138	1.843.758
E) RATEI E RISCOINTI					
TOTALE PASSIVO	5.513.825	4.212.937	3.697.369	3.095.860	2.667.822

Le suesposte rappresentazioni non sono del tutto esaustive. Infatti non sono stati inclusi i servizi espletati nei confronti di soggetti terzi, quali per esempio i servizi di raccolta e smaltimento rifiuti speciali, servizi di bonifica, di pulizia, igienizzazione e sanificazione, perché l'incidenza economica attuale della somma di tutti i servizi resi nei confronti di terzi è scarsamente rilevante sul piano numerico. Occorre segnalare, quanto al servizio di raccolta e smaltimento rifiuti speciali, che ad oggi esso si attesta su volumi pur non irrilevanti ed in regime di sostanziale parità costi/ricavi (circa euro 70.000) ma per l'immediato futuro le tariffe relative al servizio dovranno essere revisionate in ragione del già registrato incremento dei costi. Non è stato contemplato neppure il servizio di prelievo e trasporto di carcasse feline e canine, in quanto anch'esso, al momento, di scarsa rilevanza (euro 2.500 annui). Non sono stati contemplati neppure alcuni ulteriori servizi potenzialmente affidabili perché non sono stati acquisiti dati sufficientemente certi in ordine alle concrete esigenze e modalità di espletamento del servizio, sicché si è preferito esporre dati premiati dal crisma dell'attendibilità.

Il piano industriale già presentato in data 2.11.2021 e poi integrato in data 4.07.2022 deve intendersi ulteriormente integrato dal presente documento e modificato quanto ai servizi non espressamente menzionati.

Sul punto deve per esempio precisarsi che non sono stati riproposti , ad esempio, i servizi relativi a

TRASPORTO SCOLASTICO

INTERVENTI DI ATTUAZIONE PNRR

GESTIONE IMPIANTI

BONIFICHE

GESTIONE PARCHEGGI

Perché ad oggi contrattualizzati con ditte esterne, o comunque non espressamente indicati dai Dirigenti di Settore quali servizi affidabili oppure, quanto al ramo gestione parcheggi, in quanto non sono sufficientemente chiare le future modalità di organizzazione del servizio (e cioè in particolare se alla società sarebbero affidati solo servizi di manutenzione segnaletica e monitoraggio pagamenti, oppure anche quelli relativi alla emissione di ticket ed alla correlata gestione finanziaria).

La logica prudenziale che ha sorretto la stesura del presente documento non deve essere intesa come aprioristica rinuncia ad ogni ulteriore prospettiva che, nell'ottica dell'interesse dell'Ente, può essere potenzialmente ed utilmente esplorata, disegnata, percorsa. Sul punto, tuttavia, è doveroso segnalare che ad oggi risulta indispensabile, prioritariamente, partire da dati certi, e da precise decisioni strategiche che competono agli Organi Politici dell'Ente Socio.

Corato, 24.09.2022

L'Amministratore Unico

Avv. Renato Bucci