

PIANO – PROGRAMMA ANNO 2024 dell’Azienda Speciale MONTE GREEN MANO

Azienda Speciale per l’organizzazione, attuazione, gestione del servizio di mensa scolastica, del servizio di trasporto scolastico e verde pubblico del Comune di Monte Grimano Terme

Scenario, obiettivi e finalità

L’Azienda speciale “Monte Green Mano” svolge la propria attività, nell’ambito di quanto previsto dallo Statuto e dai documenti di programmazione propri e del Comune di Monte Grimano Terme, nel rispetto delle Convenzioni con il Comune di Monte Grimano Terme per la gestione dei servizi mensa scolastica, del servizio di trasporto scolastico e verde pubblico perseguendo, quale finalità ultima, la soddisfazione dei bisogni dell’utente secondo criteri di qualità, efficienza ed efficacia e in condizioni di sicurezza, uguaglianza, equità e solidarietà.

In particolare, l’Azienda speciale “Monte Green Mano” ha lo scopo di gestire, per il Comune di Monte Grimano Terme, il servizio della mensa scolastica, il servizio di trasporto scolastico e il supporto al servizio della gestione del verde pubblico mediante le assunzioni di dipendenti in grado di svolgere tali attività.

Ove necessario si presuppone anche la possibilità di distacco prestito di dipendenti del Comune al fine di ottemperare alle proprie responsabilità, ed in ugual modo, ove necessario, si rende possibile anche effettuare lo scavalco del personale assunto in azienda speciale per sostenere gli uffici comunali.

L’azienda Speciale Monte Green Mano ha assunto la sua forma giuridica attraverso atto firmato e sottoscritto dai membri del CDA e dal Sindaco Rossi Elia presso lo studio del Notaio Cafiero Enrico e la sua efficacia decorre dal 1 Ottobre 2024.

In particolare, il modello dell’Azienda Speciale, diversamente da quanto avviene per le partecipazioni societarie, non sottostanno ad alcun obbligo di razionalizzazione discendente da parametri dimensionali, di fatturato o di risultato, come dettati dal D.Lgs. n. 175/2016.

In definitiva, l’istituto in esame si presenta come una formula organizzativa “tradizionale” ma, al contempo, attuale. La sua disciplina è risalente ma risponde ai canoni del più moderno modello dell’in house providing (gestione in proprio di servizi); sfugge alla rigidità e agli stretti vincoli di razionalizzazione imposti alle società pubbliche dal decreto Madia, così da poter essere utilizzato per rivitalizzare geometrie e baricentri del sistema di gestione dei servizi pubblici a rilevanza economica, senza tuttavia risultare elusivo dei vincoli di finanza pubblica.

La scelta operata dal Comune di Monte Grimano Terme per l’Azienda Speciale trova, difatti, la propria ragion d’essere proprio nel rappresentare un connettore tra vecchia e nuova normativa, idonea ad affrontare e resistere ai mutamenti in corso anche di matrice comunitaria per la gestione dei propri servizi a rilevanza economica (trasporto scolastico, mensa scolastica e verde pubblico).

Gli attuali organi dell’Azienda (Consiglio di Amministrazione e Direttore Generale) hanno iniziato ad analizzare tutta la documentazione che disciplina i rapporti tra Ente Locale e

Azienda Speciale al fine di valutare gli opportuni aggiornamenti da apportare al relativo contratto di servizio.

Il Consiglio di Amministrazione unitamente al direttore generale hanno effettuato un compiuto controllo sullo stato dei servizi che, attraverso convenzioni, verranno gestite dalla neo società speciale al fine di effettuare tutte le dovute comunicazioni ai vari fornitori e clienti della nuova forma giuridica assunta, oltre a uniformare la gestione ai nuovi adempimenti richiesti per l'amministrazione dell'Azienda Speciale (Regolamento per acquisizione di servizi, forniture e lavori in economia; Piano triennale 2024-2026 per la prevenzione della corruzione e trasparenza).

Il Direttore Generale evidenzia la società istituirà un proprio sito istituzionale al quale verranno apportati i dovuti aggiornamenti al fine di garantire la massima accessibilità e trasparenza delle attività dell'Azienda Speciale.

Si prevede di attivare una rassegna stampa mediante mail <new del servizio mensa e trasporto> da aggiornare ogni qual volta ci siano variazioni o informazioni utili all'utenza, con lo scopo di perseguire l'attività di miglioramento delle informazioni reperibili dal sito, aggiornando puntualmente le news e provvedendo a migliorare la sezione trasparenza, anche alla luce del piano per la trasparenza e prevenzione della corruzione adottato.

Le risorse delle quali l'Azienda si avvale, per lo svolgimento delle attività sopra riportate, sono costituite:

Dagli affidamenti in house con il Comune di Monte Grimano Terme

L'Azienda è strutturata su una sede principale che è anche la Sede legale, presso Piazza Matteotti 1 - in Monte Grimano Terme (PU) con evidenza:

- Di un'unità Locale adibita allo svolgimento delle attività amministrative all'interno del palazzo Comunale sita al piano terra.
- Di un'unità locale per lo svolgimento del servizio di somministrazione di alimenti e bevande presso la scuola dell'infanzia via Fratelli Bandiera 1 dotato di tutta la strumentazione necessaria allo svolgimento del servizio mensa (sala cucina adeguatamente accessoriata e sala refettorio)

L'azienda è organizzata nel seguente modo:

Presidente del CdiA: Mariotti Massimo

Vice Presidente CdiA: Paci Emy

Consiglieri: Ottaviani Loris (membro del consiglio di amministrazione)

Canghiari Luca (membro del consiglio di amministrazione)

Giulianelli Francesca (responsabile ufficio tecnico)

Paci Emy (istruttore amministrativo contabile)

Direttore Generale

Rosati Stefano

Il Presidente dell'Azienda ricopre funzioni di garanzia politica e presiede il Consiglio di Amministrazione della stessa.

Il Vice Presidente, rappresenta il supporto amministrativo per controllare, individuare e attuare le priorità degli interventi da programmare ed svolgere.

I Consiglieri, essendo l'una Responsabile del Servizio Tecnico e l'altra istruttore contabile, costituiscono elemento professionale aggiuntivo per l'attuazione del principio dell'equilibrio economico e tecnico nella gestione dell'Azienda Speciale, da perseguirsi attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi, la visione generale del territorio di competenza e nel rispetto di parametri di efficienza gestionale, collaborando in tal senso con il Direttore Generale.

I Consiglieri, appartenenti al consiglio comunale, riflettono sull'azienda idee e progetti di indirizzo politico al fine di mettere in atto le linee programmatiche di mandato collaborando in tal senso con il Direttore Generale.

L'Azienda, per la realizzazione dei suoi scopi statutari, si avvale di n. 04 dipendenti, inquadrati come segue:

* n. 01 Dipendente a tempo parziale 36h e determinato con la qualifica di "Cuoca" per il settore di attività mensa scolastica;

* n.01 Dipendente a tempo parziale 30h e determinato con la qualifica di "autista" per il settore di attività trasporto scolastico

* n.01 Dipendente a tempo parziale 18h e determinato con la qualifica di "autista" per il settore di attività trasporto scolastico

* n.01 Dipendente a tempo parziale 24h e indeterminato con la qualifica di "Impiegato" per il settore amministrativo;

* ulteriori Dipendenti necessari allo svolgimento di mansioni previste dallo statuto potranno essere impiegati mediante la forma del distacco/prestato. Il prestito/distacco non modifica lo stato giuridico dei dipendenti, né dà luogo alla nascita di un nuovo diverso rapporto di lavoro; pertanto continuano a gravare sull'Ente consorziato distaccante, titolare del rapporto di lavoro, tutti gli obblighi gestionali ed amministrativi concernenti i dipendenti (Retribuzioni, contributi, previdenza, amministrazione, aspetti fiscali ecc.) che oneri a carico del proprio bilancio. L'Azienda Speciale, a fronte delle operazioni relative al suddetto istituto (prestiti/distacchi) del personale, provvederà a versare all'Ente, il solo relativo costo (retribuzione, oneri previdenziali e contrattuali) sulla base delle ore di lavoro effettivamente impiegate dai dipendenti distaccati in ogni esercizio finanziario, dettagliatamente riportate dai medesimi al proprio Responsabile Finanziario che a sua volta invia comunicazione al Direttore Generale;

Come da statuto il direttore generale, per lo svolgimento di tutte le attività previste dall'art. 14 riceve un compenso annuo pari ad € 3.000,00 dicasi euro tremila/00 lordi.

Direttore Generale coadiuvato dall'intero consiglio di amministrazione, composto come sopra meglio descritto, e in diretta collaborazione con il dipendente amministrativo, svolge tutte le

funzioni previste da statuto quali:

- Predisporre lo schema del piano-programma, del bilancio economico annuale e pluriennale di previsione, del bilancio d'esercizio e dell'assetto organizzativo dell'Azienda, nonché del piano d'ambito;
- coordina le attività tecnico-amministrative;
- Gestisce e organizza il personale dell'Azienda;
- Stipula i contratti, nonché tutti i contenuti per la fornitura di beni, servizi e consulenze;
- Adotta i provvedimenti per il miglioramento dell'efficienza e dell'economicità e compie tutti gli atti necessari a garantire il corretto e funzionale esercizio dell'azienda;

Comunque, non si esclude la possibilità di acquisire prestazioni di servizio specifiche mediante conferimento di distinti incarichi a soggetti e organismi competenti.

In relazione alle attività svolte dall'azienda speciale, alle previsioni di bilancio annuale e pluriennale e in relazione al Bilancio del Comune di Monte Grimano Terme non si ravvisano elementi di criticità, bensì l'avvio dei servizi in house e la sua quantificazione economica, è in linea con gli obiettivi dell'ente al fine di migliorare l'efficienza e l'economicità dei servizi svolti verso l'esterno.

Si riporta qui di seguito Bilancio di previsione 2024/2026

Oltre alla valutazione circa gli obiettivi e le attività di cui al presente Piano-Programma, siamo a riportate le previsioni a seguito dell'avvio dell'attività:

PREVISIONE 2024

PREVISIONI DI ENTRATA DAL 01.10.2024 AL 31.12.2024

- DOTAZIONE INIZIALE	€	15.000,00
- CONVENZIONE TRASPORTO SCOLASTICO	€	11.250,00 (iva esclusa)
- CONVENZIONE MENSA SCOLASTICA	€	8.500,00 (iva esclusa)

PREVISIONI DI COSTO DAL 01.10.2024 AL 31.12.2024

- AVVIAMENTO (notaio, RCT, c/c..)	€	3.000,00
- GESTIONE SCRITTURE CONTABILI	€	2.000,00
- GESTIONE DIPENDENTI (F24, paghe..)	€	500,00
- STIPENDI	€	21.000,00
- GESTIONE SERVIZIO TRASPORTO (benzina, manutenzioni ordinaria)	€	2.900,00
- GESTIONE SERVIZIO MENSA (acquisto derrata alimentare)	€	2.700,00
- Direttore generale	€	750,00
- Revisore dei conti	€	625,00
- Gettoni di presenza	€	500,00

PREVISIONE 2025

PREVISIONI DI ENTRATA DAL 01.01.2025 AL 31.12.2025

- CONVENZIONE TRASPORTO SCOLASTICO	€	50.625,00 (iva esclusa)
- CONVENZIONE MENSA SCOLASTICA	€	38.250,00 (iva esclusa)

PREVISIONI DI COSTO DAL 01.01.2025 AL 31.12.2025

- COSTI GENERALI DI FUNZIONAMENTO (RCT, c/c..)	€	2.000,00
- GESTIONE SCRITTURE CONTABILI	€	3.500,00
- GESTIONE DIPENDENTI (F24, paghe..)	€	800,00
- STIPENDI	€	62.048,00
- GESTIONE SERVIZIO TRASPORTO (benzina, manutenzioni ordinaria)	€	3.500,00
- GESTIONE SERVIZIO MENSA (acquisto derrata alimentare)	€	7.000,00
- Direttore generale	€	3.000,00
- Revisore dei conti	€	2.500,00
- Gettoni di presenza	€	1.500,00

PREVISIONE 2026

PREVISIONI DI ENTRATA DAL 01.01.2026 AL 31.12.2026

- CONVENZIONE TRASPORTO SCOLASTICO	€	50.625,00 (iva esclusa)
- CONVENZIONE MENSA SCOLASTICA	€	38.250,00 (iva esclusa)

PREVISIONI DI COSTO DAL 01.01.2026 AL 31.12.2026

- COSTI GENERALI DI FUNZIONAMENTO (RCT, c/c..)	€	2.000,00
- GESTIONE SCRITTURE CONTABILI	€	3.500,00
- GESTIONE DIPENDENTI (F24, paghe..)	€	800,00
- STIPENDI	€	62.048,00
- GESTIONE SERVIZIO TRASPORTO (benzina, manutenzioni ordinaria)	€	3.500,00
- GESTIONE SERVIZIO MENSA (acquisto derrata alimentare)	€	7.000,00
- Direttore generale	€	3.000,00
- Revisore dei conti	€	2.500,00
- Gettoni di presenza	€	1.500,00

In sede di Bilancio Consuntivo saranno analizzati i principali indicatori di redditività, produttività, solidità, e liquidità finanziaria.

Quozienti di Liquidità:

Primario:

$$\frac{\text{Attività Correnti al netto delle rimanenze}}{\text{Passività Correnti}}$$

Esprime il grado di copertura immediata dei debiti a breve scadenza da parte delle poste con elevato grado di liquidità (liquidità immediata e liquidità differita). Il suo valore non dovrebbe scendere al di sotto dell'unità.

Grado di Solvibilità:

$$\frac{\text{Liquidità immediate} + \text{Liquidità differite} + \text{Magazzini}}{\text{Passività Correnti}}$$

E' l'indicatore utilizzato per valutare il grado di solvibilità di breve periodo dell'impresa, ossia la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni finanziari a breve scadenza con i mezzi a breve e con le entrate future provenienti dal realizzo delle attività correnti. Il suo valore dovrebbe essere superiore all'unità e preferibilmente uguale a due.

Indici di solidità Patrimoniale:

Quoziente d'indebitamento

$$\frac{\text{Capitale Investito}}{\text{Capitale Netto}}$$

Esso fornisce un'indicazione dell'intensità con la quale l'Azienda ricorre all'indebitamento per il finanziamento della gestione e quindi incide direttamente sulla struttura finanziaria e sulla redditività aziendale, in relazione agli effetti positivi o negativi che scaturiscono in presenza di determinati livelli del costo dell'indebitamento. Quanto più elevato è il quoziente, maggiore è la dipendenza dai terzi finanziatori.

Quoziente di copertura delle attività fisse

$$\frac{\text{Capitale Netto} + \text{Passività Consolidate}}{\text{Attività fisse al netto F.di Amm.to}}$$

Consente di accertare l'esistenza di un equilibrio strutturale tra i finanziamenti consolidati e le attività fisse, inteso come attitudine dell'azienda a finanziare gli investimenti in immobilizzazioni mediante fonti di finanziamento con carattere di stabilità e a provvedere alla copertura del fabbisogno finanziario connesso con le attività correnti mediante fonti di finanziamento a breve termine (Passività correnti). E' preferibile che il valore di tale quoziente superi l'unità, in modo da poter riservare parte delle risorse finanziarie di lungo termine agli investimenti in capitale circolante.

Quozienti di durata e di rotazione:

Quozienti di durata: indici di durata media dei crediti

Indici di durata medie dei debiti

Indice di rotazione del Capitale Investito

Indice di rotazione del magazzino

I quozienti di durata sono indicatori usati per la valutazione della situazione finanziaria e della politica commerciale messa in atto dall'azienda. Si distinguono in indici di durata media dei crediti e indice di durata media dei debiti. Il primo offre una stima del periodo che intercorre mediamente fra le vendite e l'incasso dei crediti, fornendo quindi una misura del grado di rigiro dei crediti stessi. Il secondo indica il periodo medio di pagamento dei debiti. Un alto valore dell'indice di durata media dei crediti, oltre a determinare possibili cause di squilibrio finanziario a breve termine, incide negativamente, attraverso gli oneri di copertura finanziaria, sull'andamento della gestione reddituale. E' preferibile che sia più basso dell'indice di durata media dei debiti, in modo da garantire una certa sincronia tra crediti e debiti, limitando così il ricorso ad altre forme di finanziamento. I quozienti di rotazione (rotazione del capitale investito e rotazione del magazzino) e i quozienti di durata (durata media dei crediti e durata media dei debiti) sono reciproci gli uni agli altri e offrono un'indicazione sull'efficienza con la quale l'impresa utilizza il proprio capitale investito oltre che sull'attitudine di voci patrimoniali a fornire o a richiedere mezzi finanziari nel tempo. I quozienti di rotazione forniscono un'indicazione dell'efficienza con la quale l'azienda utilizza le risorse impiegate nel processo produttivo. I più utilizzati sono il quoziente di rotazione del capitale investito, dato dal rapporto tra i ricavi netti di vendita e il capitale investito, e il quoziente di rotazione del magazzino, dato dal rapporto tra il costo dei prodotti venduti e il valore del magazzino. Il primo quoziente indica il numero di volte in cui il capitale investito ruota per effetto delle vendite, fornendo quindi una misura del grado di utilizzo delle risorse impiegate nella gestione aziendale. Il secondo, invece, indica il numero di volte in cui il magazzino si rinnova attraverso il costo del venduto, fornendo quindi una misura del grado di utilizzo delle scorte stesse.

QUOZIENTI DI REDDITIVITA'

I quozienti di redditività offrono un'indicazione dell'economicità e della redditività della gestione aziendale

ROE Reddito netto Capitale Netto

Quoziente di redditività del Capitale Netto, è utilizzato nell'analisi di bilancio per la valutazione della redditività aziendale. E' espresso dal rapporto tra il reddito netto e il capitale netto. Fornisce una misura global e sintetica dell'economicità della gestione aziendale complessiva esprimendo il rendimento netto ottenibile per ogni Euro di capitale proprio. Il ROE è molto importante per il soggetto economico, in quanto misura la redditività del capitale da esso conferito nella combinazione aziendale. Il ROE può essere scomposto nel prodotto di tre indici di bilancio, per una più completa e organica analisi di bilancio, al fine di ottenere ulteriori informazioni della redditività aziendale. Pertanto,

ROE ROI x quoziente indebitamento x tasso d'incidenza della gestione extracaratteristica

Il significato di questa relazione è evidente: individuare gli effetti esercitati dalla componente reale (redditività del capitale proprio) e da quella finanziaria (quoziente d'indebitamento). A tale riguardo appare evidente che, in presenza di debiti, il quoziente d'indebitamento assume valori superiori all'unità, per cui la struttura finanziaria opera come un fattore moltiplicatore della redditività del capitale investito sul saggio di reddito. Diversamente, il tasso d'incidenza della gestione caratteristica, assumendo valori inferiori all'unità, opera nel senso di ridurre l'intensità dell'effetto leva (o leverage) esercitato dal quoziente d'indebitamento, e tale riduzione è tanto più ampia quanto più elevata è l'incidenza degli oneri finanziari.

ROI Risultato operativo
Capitale Investito

Il ROI (return on investment, o quoziente di redditività del capitale investito o saggio di reddito) è usato per la valutazione della redditività e dell'efficienza della gestione operativa (o tipica), al fine di verificare la capacità dell'azienda di remunerare le risorse finanziarie acquisite, prescindendo dalle modalità di finanziamento. E' espresso dal rapporto tra il risultato operativo e il capitale investito. Il ROI dovrebbe essere superiore al tasso di rendimento di altri investimenti esterni alternativi. Esso può essere scomposto nel prodotto di due fattori: $ROI = ROS \times turnover$ - il primo esprime la redditività delle vendite, cioè l'utile operativo ottenuto da ogni euro di fatturato, mentre il quoziente di rotazione del capitale investito esprime la velocità di rigiro del capitale impiegato nella produzione tipica. I due fattori delineano due aspetti fondamentali dell'efficienza economica: la relazione fra i prezzi di vendita e i corrispondenti costi operativi e il grado di utilizzo delle risorse impiegate nella produzione. Ne discende che, per ottimizzare la redditività del capitale investito, i responsabili del governo dell'azienda possono operare sia sulla redditività delle vendite sia sul tasso di rotazione del capitale investito. Il ROS o quoziente di redditività delle vendite, è un indicatore utilizzato per la valutazione della redditività della gestione tipica. E' dato dal rapporto tra il reddito operativo e i ricavi netti di vendita. Fornisce una misura sintetica della capacità remunerativa del flusso dei ricavi tipici dell'azienda, evitando le relazioni fra i prezzi di vendita e i costi di gestione. Il tasso d'incidenza della gestione extracaratteristica è un indicatore utilizzato per la valutazione della redditività della gestione aziendale. E' espresso dal rapporto tra il reddito netto e il risultato operativo. Misura il concorso degli oneri finanziari, delle imposte e degli oneri e proventi estranei alla gestione caratteristica (o tipica) alla formazione del reddito netto. Esso consente di esprimere un apprezzamento sull'economicità della gestione operativa e della complessiva gestione aziendale. Quanto più elevato è il quoziente, maggiore è l'incidenza della gestione non caratteristica.

Tasso incidenza gestione extracaratteristica Reddito Netto
Risultato Operativo

ROS Reddito Operativo
Ricavi Netti di vendita

A vostra disposizione per ogni eventuale ed ulteriore chiarimento in merito.

Monte Grimano Terme, li 31.10.2024

Il Direttore Generale

Stefano Rosati