

***“Revisione del Piano industriale
aziendale società Alghero in
House S.r.l., partecipata al
100% dal Comune di Alghero”***

STRUTTURA DEL PIANO

Il piano illustra:

- ***A) PREMESSA: gli obiettivi che il Comune socio intende perseguire;***
- ***B) REVISIONE DEL PIANO: le intenzioni strategiche del management e le azioni che saranno realizzate per il raggiungimento degli obiettivi;***
- ***C) RISULTATI ATTESI: riepilogo economico rappresentante la valutazione della sostenibilità finanziaria.***

- A) PREMESSA: gli obiettivi che il Comune socio intende perseguire.

Dando esecuzione al Programma di razionalizzazione delle partecipate locali, meglio noto come < Piano Cottarelli >, il Comune di Alghero ha previsto una serie di interventi rivolti alle proprie partecipate che se per un verso hanno il fine ultimo di contenerne i relativi costi, per altro verso non dovrebbero intaccare l'efficienza delle stesse.

In tale quadro di presupposti deve essere inquadrata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 30/03/2015 e la nota del Comune di Alghero, Area Staff finanze, bilancio, tributi e controllo analogo, n. 18025 del 14/04/2015, avente per oggetto: “Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute dal comune”, con la quale alla partecipata “Alghero in House s.r.l. “ è stato comunicato “...l’inserimento nell’elenco delle società che l’Ente intende mantenere ma per la quale occorre effettuare un percorso di “razionalizzazione” con l’obiettivo di riorganizzare i servizi e ridurre le spese”, nonché “l’elenco delle azioni che dovranno essere intraprese entro i termini indicati”.

...

*“Verifica criteri legge 190/2014, art. 1, comma 611 e successivi
Alghero in House svolge servizi indispensabili che perseguono finalità istituzionali, quali*

principalmente: la manutenzione degli immobili comunali, delle aree di pertinenza pavimentate e a verde, della manutenzione e riordino della segnaletica stradale orizzontale e verticale, della manutenzione di strade e marciapiedi, supporto al servizio di manutenzione dell'impianto di pubblica illuminazione, supporto ai servizi cimiteriali, gestione dei parcheggi a pagamento. Fra i criteri indicati dall'art. 1, comma 611 della legge 190/2014, riguardo alle società di gestione dei servizi, è prevista l'eliminazione delle società e la dismissione delle quote di partecipazione nelle società non indispensabili al perseguimento delle finalità istituzionali (lett. a). La società in esame può essere mantenuta perché svolge servizi strumentali esclusivamente per il Comune di Alghero. Tuttavia, è intendimento dell'Amministrazione procedere comunque ad una sua "razionalizzazione".

Motivazioni

E' intenzione dell'Amministrazione mantenere la proprietà di Alghero in House a condizione che venga predisposto un nuovo piano industriale in cui sia evidenziata la riduzione dei costi e la modalità con cui conseguirli. Infatti, in presenza di una costante e progressiva riduzione dei trasferimenti statali ed in considerazione della mancata previsione, a normativa vigente, del contributo regionale a partire dall'esercizio 2016, l'Amministrazione comunale deve intervenire con interventi di razionalizzazione per garantire l'espletamento dei servizi affidati alla società Alghero in House, mediante la loro rimodulazione.

La società in oggetto, svolgendo servizi indispensabili che perseguono finalità istituzionali,

non può essere eliminata, senza creare difficoltà e problematiche non risolvibili nel breve e medio periodo. Con deliberazione 17 luglio 2013, n. 250 avente ad oggetto: “Ricognizione società ed enti partecipati - proposta al Consiglio Comunale di mantenimento, scioglimento o alienazione” la Giunta Comunale aveva deliberato di proporre al Consiglio, quale indirizzo relativo alle partecipazioni detenute dall’Ente aventi i requisiti dell’in house providing, di mantenere la partecipazione nella Alghero in House srl, previa valutazione della sostenibilità finanziaria, individuando le più opportune operazioni straordinarie di gestione.

Azioni e tempi di attuazione

L’Amministrazione comunale intende procedere in un percorso di riduzione e razionalizzazione dei costi che consente sia l’espletamento dei servizi strumentali affidati alla società Alghero in House sia il miglioramento della qualità dei servizi erogati. Di seguito sono indicati gli interventi ed i tempi di attuazione:

Piano Industriale 2015-2016-2017
Alghero in House s.r.l. Unipersonale

<i>Modalità</i>	<i>Tempi di attuazione</i>	<i>Risparmi da conseguire</i>
<i>1) Riduzione del compenso dell'amministratore unico dal 70% al 50% dell'indennità percepita dal Sindaco</i>	<i>30 giugno 2015</i>	<i>€ 14.000,00 annui rispetto ai costi attualmente sostenuti a carico della società partecipata</i>
<i>2) Mobilità in uscita verso altre partecipate: Tre unità di personale possono essere trasferite da Alghero in House previa riqualificazione professionale verso S.E.C.A.L.</i>	<i>Entro il 31/05/2015</i>	<i>€ 90.000,00 annui</i>
<i>2) Riduzione della spesa per il personale con valutazione delle ipotesi (previa verifica):</i> <i>a. Riduzione delle ore lavorative (trasformazione del tempo pieno in part-time);</i> <i>b. Pensionamento anticipato per i soggetti che abbiano maturato i requisiti;</i> <i>c. Messa in mobilità del personale in esubero</i>	<i>31/12/2015</i> <i>31.12.2015 - 31.12.2016</i> <i>31.12.2015 - 31.12.2016</i>	
<i>3) Rimodulazione del piano industriale</i>	<i>Entro il 30/04/2015</i>	<i>€ 200.000 annui</i>
<i>4) Approvazione di un nuovo contratto di servizio</i>	<i>Entro il 30/04/2015</i>	<i>-</i>

Successivamente, in seguito ad incontri col settore Staff finanze, si è avuto modo di meglio precisare che la riduzione del budget contrattuale è pari a euro 300.000,00 al lordo dell'Iva, in linea col bilancio previsionale dell'Ente.

Considerato che il Piano Industriale vigente con relativo riepilogo economico, recepito con Delibera di Giunta n. 357 del 08.11.2013, era riferito ad un sistema di gestione del Servizio parcheggi a pagamento (individuazione delle aree/stalli destinate alla sosta a pagamento; dispositivi di controllo della sosta della tipologia "gratta e sosta", tariffe, abbonamenti speciali) diverso da quanto successivamente approvato con Delibera Commissariale con i poteri della Giunta Comunale n. 25 del 26.02.2014 e, di conseguenza, stabilito ed attuato nel Contratto di Servizio, si rende necessaria una rivisitazione dello stesso che, unitamente alle azioni da intraprendere a seguito della Delibera del Consiglio Comunale n. 32 del 30.03.2015, conduca la Società al raggiungimento dell'equilibrio economico e finanziario.

La revisione di detto Piano Industriale avrà come logica conseguenza la modifica del Contratto di Servizio, negli aspetti gestionali per i servizi: "Pulizia dei litorali di libera fruizione" e "Gestione dei parcheggi a pagamento" e negli aspetti tecnici ed economici per tutti i servizi di manutenzione.

Il contratto così modificato è rappresentato dalla tabella sotto esposta.

Proposta di modifica del Contratto di Servizio (su base annua) periodo 01/01/2015 - 31/12/2015

	<i>Previsione attuale</i>		<i>Variazioni</i>			
	CORPO	MISURA	CORPO	MISURA	da ricavi della sosta	
Mercati civici	€ 22.687,56	€ 17.493,67	€ 9.000,00	€ 10.000,00		
Demanio e patrimonio	€ 21.475,39	€ 10.991,24	€ 10.000,00	€ 10.000,00		
Cultura	€ 36.223,28	€ 17.503,09	€ 16.000,00	€ 15.000,00		
Sedi istituzionali uffici	€ 92.753,75	€ 45.519,84	€ 45.000,00	€ 36.000,00		
Pubblica Istruzione + verde	€ 336.143,51	€ 111.949,94	€ 336.143,51	€ 111.949,94		
Sport + verde	€ 57.466,34	€ 14.943,23	€ 27.000,00	€ 15.000,00		
Servizi sociali, C.R.A., asilo nido	€ 43.112,66	€ 23.101,60	€ 43.112,66	€ 30.000,00		
Strade		€ 85.417,25		€ 55.000,00		
Marciapiedi		€ 309.832,99		€ 175.000,00		
Segnaletica Verticale		€ 95.141,49		€ 95.141,49		
Segnaletica Orizzontale		€ 112.553,30		€ 112.553,30		
Pulizia caditoie e sbocco canale raccolta	€ 37.768,41		€ 15.000,00			
Illuminazione Pubblica	€ 45.689,86		€ 45.689,86			
Gestione bagni pubblici	€ 14.754,10		€ 14.754,10			
Apertura chiusura parchi	€ 4.000,00					€ 4.000,00
Apertura chiusa impianti Sportivi	€ 45.000,00					€ 45.000,00
Apertura Mercati civici	€ 31.000,00					€ 31.000,00
Servizi Cimiteriali	€ 158.000,00		€ 151.792,48			€ 6.207,52
Pulizia Litorali*	€ 143.636,36		€ 166.086,36			
Movimentazioni x manifestazioni istituzionali e allestimento eventi				€ 35.000,00		
Vigilanza						€ 13.792,48
Fontane: manutenzione ordinaria e riavvio impianti fermi				€ 16.800,00		
Verde pubblico**			€ 100.000,00			
PARZIALI	€ 1.089.711,22	€ 844.447,64	€ 979.578,9	€ 717.444,73	€	100.000,0

Piano Industriale 2015-2016-2017
Alghero in House s.r.l. Unipersonale

	<i>(contratto in essere)</i>	<i>(contratto da variazioni)</i>
TOTALI CORPO + MISURA	€ 1.934.158,86	€ 1.697.023,70
trasferimenti da bilancio comunale		€ 1.688.257,22
differenza in negativo		€ 8.766,48

- B) REVISIONE DEL PIANO: le intenzioni strategiche del management e le azioni che saranno realizzate per il raggiungimento degli obiettivi.

Sulla base della Delibera dal Consiglio Comunale n. 32 del 30.03.2015, il management della società < Alghero in House s.r.l.> ha immediatamente provveduto alla predisposizione di un Budget previsionale per l'anno 2015 volto a comprendere se gli interventi espressi e deliberati potessero compromettere l'equilibrio economico e finanziario della Società.

E' apparso subito evidente che la contrazione dei ricavi, rispetto al Contratto di Servizio, non può assolutamente essere colmata né dalle economie legate al trasferimento del personale in mobilità, né dalla riduzione prevista per il compenso dell'amministratore unico.

Dopo aver sottoposto ad attenta analisi i singoli servizi che la Partecipata è per contratto tenuta a prestare, si da atto che i costi attesi nella gestione 2015 non possono che aumentare in quanto la gestione di alcuni servizi affidati alla Società, "Pulizia dei litorali di libera fruizione" e "Gestione dei parcheggi a pagamento", ha un orizzonte temporale maggiore rispetto al 2014.

E', pertanto, evidente l'impossibilità di poter fronteggiare la prospettata variazione del budget contrattuale solamente con una corrispondente contrazione dei costi di esercizio che avrebbe il solo effetto di causare disservizi e inefficienze.

*E' opportuno evidenziare che se per la gestione 2015 si potrà far fronte alla riduzione del budget, previsto dalla delibera n. 32 del 30.03.2015, attraverso una serie di azioni strategiche legate alla Gestione della sosta a pagamento, **senza dover intervenire su un'ulteriore riduzione del costo del personale**, ciò non potrà essere altrettanto per la gestione 2016 2017, per le quali si prevedono ulteriori forti riduzioni del budget.*

Si rappresenta a tal fine la riduzione progressiva del costo del personale 2013/previsione 2015, di cui:

esercizio 2013: costo del personale pari al 76,62% dei costi aziendali;

esercizio 2014: costo del personale pari al 67,10% dei costi aziendali;

previsione esercizio 2015: costo del personale pari al 64,40% dei costi aziendali.

Sulla base dei dati di Bilancio comunale, previsti per il 2016 e 2017 a favore dei servizi manutentivi affidati alla società Alghero In House, tenuto conto dei ricavi presunti da parcheggi per gli stessi anni e dei costi presunti per la gestione dei servizi, le ipotesi di

sostenibilità economica si basano esclusivamente sulla riduzione di personale che, va da se, ha come logica conseguenza la mancata garanzia dell'efficienza nella resa degli stessi servizi affidati o, addirittura, l'impossibilità di poterli prestare per insufficiente forza lavoro.

Da qui, a seguito di successivi incontri con l'Amministrazione Comunale, si prende atto delle attuali previsioni del budget triennale a disposizione della Partecipata, contenute nello schema di bilancio comunale 2015-2017 approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 143 del 08.05.2015, ed i servizi manutentivi ad esso riferiti.

Così come richiesto dall'Amministrazione comunale, sono state valutate due ipotesi di riepilogo economico per gli anni 2016 e 2017 che tengono conto dei diversi ricavi da contratto rivolti alla Partecipata nel caso in cui, per tali annualità, venissero erogati o meno, a favore dell'Ente locale, i contributi straordinari dalla Regione Sardegna a sostegno dei lavoratori "Ex Socialmente Utili" stabilizzati presso le partecipate (ex L.R. 17.12.2012 n. 25, art. 12).

*Tali ipotesi sono illustrate nelle tabelle rappresentate al capitolo "**C) RISULTATI ATTESI: riepilogo economico rappresentante la valutazione della sostenibilità finanziaria.**" del Piano.*

Individuazione delle azioni strategiche.

A parere del management della società < Alghero in House s.r.l. > l'unico modo in cui si possa dare esecuzione a quanto stabilito dalla delibera n. 32/2015, senza pregiudicare l'operatività aziendale né l'equilibrio economico-finanziario, è esclusivamente attraverso l'adozione di tutta una serie di interventi volti a ottimizzare la redditività del servizio di gestione dei parcheggi a pagamento, unica attività a reddito.

Esaminando attentamente i dati riguardanti la redditività del settore parcheggi fino all'attualità, appare chiaro che, come del resto era facile attendersi, trattandosi di una città a spiccata valenza turistica, la più alta percentuale di occupazione degli stalli adibiti a parcheggio coincide prevalentemente con il periodo estivo, oltre che in corrispondenza dei giorni festivi.

Questa considerazione rappresenta, pertanto, la base di tutta una serie di valutazioni ed azioni strategiche di management volte a valorizzare maggiormente tale potenzialità.

Le ipotesi di intervento, di seguito descritte, realizzabili attraverso una modifica dell'attuale Regolamentazione della sosta, scaturiscono dall'osservazione dei risultati attesi e indispensabili alla sostenibilità economica dell'azienda, così di seguito descritti.

a) implementazione del numero di stalli a pagamento a disposizione nell'area: Piazzale della Pace (dagli attuali 149 a ipotetici 306 di cui 14 destinati alla sosta autobus), nel periodo 01/06 - 30/09).

I ricavi ottenuti nel corso del 2014, della suddetta area destinata a parcheggio a pagamento, ammontano a complessivi euro 59.038,93 e sono stati realizzati mediante utilizzo di dispositivi di controllo della sosta (parcometri) posizionati interno della stessa.

Dall'analisi dei risultati reddituali, riepilogati nella tabella che segue, è opportuno dare evidenza che il mese di giugno 2014 a causa dei ritardi nell'installazione dei parcometri in tale area, in quanto location che ospitava la manifestazione Rally 2014, ha generato profitti solo per un giorno, il 30.

CORRISPETTIVI 2014: PIAZZALE DELLA PACE. Dato storico. (149 stalli)		
MESE	LORDO IVA	NETTO IVA
giugno	356,50	292,21
luglio	25.452,00	20.862,30
agosto	29.111,50	23.861,89
settembre	17.107,50	14.022,54
TOTALE	72.027,50	59.038,94

*Sulla base del dato storico, la possibilità di raddoppiare il numero di stalli porterebbe a generare un volume doppio dei corrispettivi, al netto dell'Iva, quantificabili in ulteriori **euro 59.038,93**.*

CORRISPETTIVI 2015: PIAZZALE DELLA PACE. Ipotesi. (157 stalli)		
MESE	LORDO IVA	NETTO IVA
giugno	356,50	292,21
luglio	25.452,00	20.862,30
agosto	29.111,50	23.861,89
settembre	17.107,50	14.022,54
TOTALE	72.027,50	59.038,94

Per contro, i costi di esercizio aumenterebbero solo per effetto del connesso onere Concessionario (circa € 7.770,00 da luglio a settembre) e la Tari (circa € 471,00).

Si ritiene probabile, pertanto, l'ottenimento di un maggiore introito netto di circa complessivi euro 50.797,93.

b) estensione del servizio di gestione di parcheggi a pagamento, nell'area del Piazzale della Pace, anche per il mese di maggio.

L'estensione del pagamento, nell'area in questione, è potenzialmente in grado di generare maggiori profitti che possono essere ragionevolmente stimati in una cifra vicina a quanto ricavato nel corso dell'anno 2014 per il mese di settembre (14.022,54)

CORRISPETTIVI 2014: PIAZZALE DELLA PACE. Dato storico. (149 stalli)		
MESE	LORDO IVA	NETTO IVA
settembre	17.107,50	14.022,54
TOTALE	17.107,50	14.022,54

che, proprio per effetto dell'ipotizzato aumento del numero degli stalli a disposizione (da 149 a 306) e tenuto inoltre conto di un coefficiente di riduzione prudenzialmente stimato in un 20%, porterebbe a ricavi pari a euro 22.436,06.

CORRISPETTIVI 2015: PIAZZALE DELLA PACE. Ipotesi. (306 stalli)		
MESE	LORDO IVA	NETTO IVA
maggio = settembre 2014 (149 stalli)	17.107,50	14.022,54
maggio = settembre 2014 con raddoppio degli stalli	34.215,00	28.045,08
dato prudenziale diminuito del 20%	27.372,00	22.436,07
TOTALE	27.372,00	22.436,07

Per contro, i maggiori costi di esercizio connessi a tale ipotesi sarebbero legati al canone concessorio (stimato in circa euro 5.049,00) oltre che alla Tari (circa € 320,00) con un risultato positivo presunto di complessivi euro 17.067,06.

c) incremento del numero delle ore di attività del servizio di gestione di parcheggi a pagamento fino alle ore 24:00, nel periodo 01/05 - 30/09, per la Zona 1 (area urbana, attualmente fino alle ore 22:00) e per il Piazzale della Pace (attualmente interrotto fino alle ore 21:00).

Partendo dalle rilevazioni storiche riferibili all'anno 2014, è stato possibile creare la tabella di seguito esposta, che quantifica in termini economici l'ipotesi di modifica alla vigente regolamentazione della sosta a pagamento.

A differenza dei punti a) e b) si tratterebbe, inoltre, di un intervento a costo zero per la Società, in quanto non sono previste ulteriori spese riferibili a canoni concessori e/o Tari. Non sono state inoltre previste ulteriori spese legate al personale da impiegare nell'attività di vigilanza ipotizzando che tale attività possa essere svolta dalla polizia municipale nell'ambito del loro servizio ordinario.

Non sono stati quantificati i maggiori ricavi derivanti dal maggior numero di stalli e dall'estensione del periodo di pagamento anche al mese di maggio nell'area del Piazzale della Pace.

Tale valutazione è stata effettuata con carattere prudenziale.

ZONA 1 - AREA URBANA: ESTENSIONE DALLE 22,00 ALLE 24,00 (2 ore). Ipotesi.						
MESE	STALLI	coefficiente di riempimento %	RICAVO %	GIORNI	LORDO IVA	NETTO IVA
GIUGNO	282	65%	1,3	30	€ 10.998,00	€ 9.014,75
LUGLIO	282	80%	1,6	31	€ 13.987,20	€ 11.464,92
AGOSTO	282	85%	1,7	31	€ 14.861,40	€ 12.181,48
SETTEMBRE	282	65%	1,3	30	€ 10.998,00	€ 9.014,75
TOTALE					€ 50.844,60	€ 41.675,90
AREA PIAZZALE DELLA PACE: ESTENSIONE DALLE 21,00 ALLE 24,00 (3 ore). Ipotesi.						
MESE	STALLI	coefficiente medio di riempimento	RICAVO %	GIORNI	LORDO IVA	NETTO IVA
LUGLIO	149	77%	2,3	31	€ 10.623,70	€ 8.707,95
AGOSTO	149	83%	2,5	31	€ 11.547,50	€ 9.465,16
SETTEMBRE	149	33%	1,0	30	€ 4.470,00	€ 3.663,93
TOTALE					€ 26.641,20	€ 21.837,05
TOTALI RICAVI DA ESTENSIONE ORARIA					€ 77.485,80	€ 63.512,95

[Piano Industriale 2015-2016-2017](#)
[Alghero in House s.r.l. Unipersonale](#)

*Per quanto sopra, si può ragionevolmente ipotizzare che dall'intervento proposto possano scaturire maggiori ricavi stimati in complessivi **euro 63.512,95**.*

d) estensione del servizio a pagamento, nell'area ZONA 1 (area urbana), nei giorni festivi.

Per tale intervento si stimano prudenzialmente maggiori ricavi per complessivi euro 40.721.50.

FESTIVI/DOMENICA dal 10/05 al 31/12 2015. Ipotesi.			
MESE	n° GG	LORDO IVA	NETTO IVA
maggio	3	3.922,13	3.214,86
giugno	5	6.536,88	5.358,09
luglio	4	5.229,50	4.286,48
agosto	6	7.844,25	6.429,71
settembre	4	5.229,50	4.286,48
ottobre	4	5.229,50	4.286,48
novembre	5	6.536,88	5.358,09
dicembre	7	9.151,63	7.501,33
TOTALI GIORNI	38	49.680,25	40.721,52

Tale importo scaturisce dal prodotto tra il numero dei festivi ancora presenti nel calendario 2015, 38 giorni, e la rilevazione giornaliera “media” degli incassi registrati, nell'area a pagamento interessata, nel corso del mese di febbraio 2015 (totale mese € 31.377,00, al lordo dell'Iva, riferito a 24 giorni).

PERIODO DI RIFERIMENTO	GG DI RIFERIMENTO	LORDO IVA	NETTO IVA	MEDIA GIORNALIERA LORDO IVA	MEDIA GIORNALIERA NETTO IVA
DATO STORICO FEBBRAIO 2014	24	31.377,00	25.718,85	1.307,38	1.071,62
IPOSTESI FESTIVI 2015	38	49.680,25	40.721,52	1.307,38	1.071,62

I costi riferiti a tale intervento sarebbero legati al solo onere Tari (circa € 1.1145,20) e, pertanto, è ragionevole attendersi da questa azione ulteriori introiti netti pari a euro 39.576,30.

A seguito le azioni sopra descritte nei punti a); b); c); d), che comportano una variazione alla regolamentazione della sosta, ne deriva la situazione economica, con relativo risultato economico, illustrata nella tabella rappresentata

situazione contabile a seguito degli interventi a); b); c); d).		Modifiche proposte	Risultato Piano operativo
a) RICAVI			
ricavi da contratto	1.688.257,24		1.688.257,24
ricavi da contributi RAS	45.000,00		45.000,00
ricavi da parcheggi	739.919,57		739.919,57
implementazione stalli P.le Pace (n. 157 dal 01/06 al 30/09)		59.038,93	59.038,93
estensione temporale maggio P.le Pace		22.436,06	22.436,06
estensione oraria zona 1 e P.le Pace		63.512,95	63.512,95
estensione festivi annuale zona 1		40.721,50	40.721,50
Totale	2.473.176,81	185.709,44	2.658.886,25

b) COSTI			
Acquisto materie di consumo e merci	133.897,32		133.897,32
per servizi	613.561,04		613.561,04
per godimento beni di terzi	164.206,00		164.206,00
per il personale	1.694.974,74		1.694.974,74
ammortamenti e svalutazioni	42.651,17		42.651,17
variazione nelle rimanenze	36.448,18		36.448,18
oneri diversi di gestione	15.535,21		15.535,21
maggior onere concessorio		12.819,00	12.819,00
maggior onere Tari		791,00	791,00
maggior onere Tari estensione festivi Zona 1		1.145,20	1.145,20
maggior costo per ammortamenti		4.000,00	4.000,00
Totale	2.701.273,66	18.755,20	2.720.028,86
Risultato operativo (a - b) ante imposte	- 228.096,85	166.954,24	- 61.142,61

Risulta evidente che il risultato economico negativo ante imposte che si evince dalla situazione contabile raffigurata in tabella, non possa che essere affrontato attraverso interventi aggiuntivi tesi a contrarre ulteriormente alcune voci di costo.

In quest'ottica deve essere inquadrata la possibilità di modificare la gestione del servizio parcheggi a pagamento nelle stazioni balneari, ovvero automatizzare il servizio attraverso l'utilizzo di ulteriori n. 6 parcometri posizionati nelle aree di riferimento in luogo del servizio svolto dagli addetti alla sosta. Tale servizio è stato, nella gestione 2014 esternalizzato, ed avrebbe, per la stagione 2015, costi previsionali pari a euro 128.344,00.

PERIODO DI RIFERIMENTO: STORICO 2014	GIORNI	UNITA' OPERATIVE INTERESSATE	COSTI PER SERVIZI DI TERZI 2014	COSTO GIORNALIERO 14 ADDETTI	COSTO GIORNALIERO 1 ADDETTO
dal 12 lugl 2014 al 11 ago 2014	31	14	32.086,96		
dal 12 ago 2014 al 11 sett 2014	31	14	32.086,96		
dal 12 sett 2014 al 30 sett 2014	19	14	20.321,74		
TOTALI	81	14	84.495,66	1.043,16	74,51

PERIODO DI RIFERIMENTO: PREVISIONE 2015	GIORNI	UNITA' OPERATIVE INTERESSATE	COSTO GIORNALIERO 1 ADDETTO	COSTI PER SERVIZI DI TERZI 2015
dal 01 giug2015 al 30 giug 2015	30	14	74,51	31.294,69
dal 01 lugl 2015 al 31 lugl 2015	31	14	74,51	32.337,85
dal 01 ago 2015 al 31 ago 2015	31	14	74,51	32.337,85
dal 01 sett 2015 al 30 sett 2015	30	14	74,51	31.294,69
TOTALI	122	14	74,51	127.265,07
EVENTUALI ORE STRAORDINARIE				1.078,93
TOTALE COSTO SERVIZIO DI TERZI 2015				128.344,00

Ipotizzando di dover esternalizzare solo una parte del servizio, nella fattispecie per n. 4 operatori con mansioni di controllo e vigilanza a supporto dell'attività svolta dai dipendenti dell'azienda, i costi per servizi di terzi ammonterebbero a euro 40.000,00 consentendo una economia pari a euro 88.344,00.

PERIODO DI RIFERIMENTO: PREVISIONE 2015	GIORNI	UNITA' OPERATIVE INTERESSATE	COSTO GIORNALIERO 1 ADDETTO	COSTI PER SERVIZI DI TERZI 2015
dal 01 giug2015 al 30 giug 2015	30	4	74,51	8.941,34
dal 01 lugl 2015 al 31 lugl 2015	31	4	74,51	9.239,38
dal 01 ago 2015 al 31 ago 2015	31	4	74,51	9.239,38
dal 01 sett 2015 al 30 sett 2015	30	4	74,51	8.941,34
TOTALI	122	4	74,51	36.361,45
EVENTUALI ORE STRAORDINARIE				3.638,55
TOTALE COSTO SERVIZIO DI TERZI 2015				40.000,00

ECONOMIE SU SERVIZI DI TERZI GESTIONE 2015	IPOTESI PARI 2014	IPOTESI 2015	DIFFERENZA
	128.344,00	40.000,00	
TOTALE ECONOMIE PER DIFFERENZA			88.344,00

Il costo riferito all'ammortamento di n. 6 parcometri è stimato in euro 4.000,00 e, pertanto, il risparmio tra il costo per i servizi di terzi ed il costo relativo all'ammortamento procurerebbe economie pari a euro 84.344,00.

Osservazioni alla gestione del servizio parcheggi.

La revisione al Piano, pur rappresentando un notevole apporto finanziario al riequilibrio della Società, contiene alcune criticità operative che creano dei limiti importanti all'efficacia del servizio.

Tali limiti e criticità si possono riassumere come di seguito.

La forte contrazione dei costi relativa alla esternalizzazione del servizio per le aree stagionali non consente di svolgere l'attività, nell'ambito delle proprie capacità produttive, con criteri di efficienza ed efficacia, seppur con l'introduzione del sistema automatizzato attraverso l'utilizzo dei parcometri.

Nella stagione estiva a più alta densità di occupazione degli stalli adibiti a parcheggio a pagamento, la minore presenza degli addetti alla sosta, derivante dal limitato numero di personale messo a disposizione, non consente una puntuale vigilanza e controllo con conseguenti minori introiti.

L'assenza degli ausiliari del traffico all'interno dell'azienda, per i quali sarebbe possibile sanzionare le infrazioni al Codice della strada per ciò che attiene la gestione del servizio dei parcheggi a pagamento, non consente di ottimizzare la redditività del servizio.

[Piano Industriale 2015-2016-2017](#)
[Alghero in House s.r.l. Unipersonale](#)

Inoltre, la mancanza di adozione di un Regolamento comunale che disciplini la “mancata integrazione” al pagamento della sosta non consente alla Società di riscuotere i corrispettivi dovuti per le effettive ore di occupazione degli stalli da parte dell’utente.

In un’ottica di progressivo e costante miglioramento della gestione di tale servizio, si evidenzia il notevole apporto finanziario che, attraverso le azioni illustrate nei punti sopra descritti a) - b) - c) - d), ne deriva e consente la sostenibilità economico-finanziaria.

C) RISULTATI ATTESI: riepilogo economico rappresentante la valutazione della sostenibilità finanziaria.

Esercizio 2015.

La redazione del riepilogo economico tiene conto della bozza a consuntivo del bilancio 2014 e del budget previsionale 2015.

Nella redazione del quadro economico sintetico si tiene conto delle seguenti rilevazioni:

- Ricavi previsti dal Contratto di servizio attuale al netto della diminuzione del budget (piano Cottarelli), pari a euro 300.000,00 al lordo dell'iva;*
- Ricavi dovuti a contribuzione regionale per numero sei addetti manutentori assunti in data 30.12.2010 e per i quali tale contribuzione cessa al 30.12.2015;*
- Ricavi previsti dalla gestione della sosta a pagamento sulla base dei dati consuntivi del 2014 e del 2015 fino al 23 aprile, come da tabelle di seguito illustrate;*
- Ipotesi di ricavi derivanti dalla gestione della sosta a pagamento secondo le azioni a) - b) - c) - d) sopra descritte, come da tabelle sopra rappresentate e descritte.*

Per la determinazione dei costi:

- *Costi per acquisti di materiale e merci sulla base del 2014, diminuito delle rimanenze finali di magazzino;*
- *Costi per servizi, diminuiti delle economie derivanti dal minor numero di prestazioni legate al servizio parcheggi a pagamento stagionali;*
- *Costi per godimento beni di terzi, aumentato degli oneri concessori dovuti ad una gestione della sosta a pagamento temporalmente maggiore rispetto alla gestione 2014 e ulteriormente aumentati per effetto delle azioni strategiche adottate nel Piano per il raggiungimento della sostenibilità economica aziendale;*
- *Costi per il personale diminuiti dal trasferimento del personale in mobilità dal 01.06.2015 (delib. Piano Cottarelli);*
- *Costi per ammortamenti sugli investimenti 2014 e maggiorati per la percentuale di competenza 2015 ed ulteriormente aumentati per gli investimenti conseguenti alle azioni strategiche del Piano;*
- *Costi da rimanenze iniziali di magazzino;*
- *Oneri diversi di gestione.*

CONSUNTIVO CORRISPETTIVI PARCHEGGI 2014							
PERIODO	GRATTA E SOSTA	RICEVUTE	PARCOMETRI	PALMARI/SPIAGGE	MULTIPIANO	ABBONAMENTI	TOTALI
gennaio	-	-	-	-	-	-	-
febbraio	-	-	-	-	-	-	-
marzo	-	-	-	-	-	-	-
aprile	13.529,10	-	-	-	-	-	13.529,10
maggio	4.044,60	15.260,00	4.302,50	-	-	-	23.607,10
giugno	-	8.159,00	56.966,00	-	-	-	65.125,00
luglio	-	13.490,50	95.127,00	30.169,00	-	-	138.786,50
agosto	-	2.616,00	108.715,50	72.038,25	20.526,00	-	203.895,75
settembre	-	1.281,50	77.431,50	18.821,50	8.474,50	-	106.009,00
ottobre	-	573,50	43.850,00	-	4.526,50	-	48.950,00
novembre	-	544,50	33.016,50	-	3.180,50	-	36.741,50
dicembre	-	547,30	39.262,50	-	6.387,00	-	46.196,80
TOTALI LORDO IVA	17.573,70	42.472,30	458.671,50	121.028,75	43.094,50	-	682.840,75
TOTALI NETTI IVA	14.404,67	34.813,36	375.960,25	99.203,89	35.323,36	-	559.705,53

CONSUNTIVO CORRISPETTIVI PARCHEGGI 2015 (fino al 23 aprile)							
PERIODO	GRATTA E SOSTA	RICEVUTE	PARCOMETRI	PALMARI/SPIAGGE	MULTIPIANO	ABBONAMENTI	TOTALI
gennaio	-	639,00	33.045,00	-	4.421,00	-	38.105,00
febbraio	-	682,50	31.377,00	-	2.878,50	1.500,00	36.438,00
marzo	-	775,00	36.805,00	-	3.420,50	2.750,00	43.750,50
aprile	-	623,00	30.774,00	-	4.615,00	375,00	36.387,00
maggio	-	-	-	-	-	-	-
giugno	-	-	-	-	-	-	-
luglio	-	-	-	-	-	-	-
agosto	-	-	-	-	-	-	-
settembre	-	-	-	-	-	-	-
ottobre	-	-	-	-	-	-	-
novembre	-	-	-	-	-	-	-
dicembre	-	-	-	-	-	-	-
TOTALI LORDO IVA	-	2.719,50	132.001,00	-	15.335,00	4.625,00	154.680,50
TOTALI NETTI IVA	-	2.229,10	108.197,54	-	12.569,67	3.790,98	126.787,30

IPOTESI CORRISPETTIVI PARCHEGGI 2015

PERIODO	GRATTA E SOSTA	RICEVUTE	PARCOMETRI	PALMARI/SPIAGGE	MULTIPIANO	ABBONAMENTI	TOTALI
gennaio	-	639,00	33.045,00	-	4.421,00	-	38.105,00
febbraio	-	682,50	31.377,00	-	2.878,50	1.500,00	36.438,00
marzo	-	775,00	36.805,00	-	3.420,50	2.750,00	43.750,50
aprile	-	786,00	38.872,42	-	6.019,57	375,00	46.052,99
maggio	-	700,00	38.872,42	-	6.019,57	-	45.591,99
giugno	-	700,00	56.966,00	18.821,50	6.019,57	-	82.507,07
luglio	-	700,00	95.127,00	46.761,95	8.474,50	-	151.063,45
agosto	-	700,00	108.715,50	72.038,25	39.987,69	-	221.441,44
settembre	-	700,00	77.431,50	18.821,50	8.474,50	-	105.427,50
ottobre	-	700,00	43.850,00	-	4.526,50	-	49.076,50
novembre	-	700,00	33.016,50	-	3.180,50	-	36.897,00
dicembre	-	700,00	39.262,50	-	6.387,00	-	46.349,50
TOTALI LORDO IVA	-	8.482,50	633.340,84	156.443,20	99.809,40	4.625,00	902.700,94
TOTALI NETTI IVA	-	6.952,87	519.131,84	128.232,13	81.810,98	3.790,98	739.919,57

Tale ipotesi tiene conto dei corrispettivi del 2014 e del 2015 fino alla data del 23 aprile.

Sulla base dei dati a consuntivo su citati, si è proceduto a stimare le proiezioni degli incassi derivanti dal servizio della sosta a pagamento con criteri molto prudentiali.

Per quanto sopra tutto premesso, ne consegue il riepilogo economico illustrato nella seguente tabella.

Bilancio previsionale 2015		Modifiche proposte	Risultato Piano operativo
a) <u>RICAVI</u>			
ricavi da contratto	1.688.257,24		1.688.257,24
ricavi da contributi RAS	45.000,00		45.000,00
ricavi da parcheggi	739.919,57		739.919,57
implementazione stalli P.le Pace (n. 157 dal 01/06 al 30/09)		59.038,93	59.038,93
estensione temporale maggio P.le Pace		22.436,06	22.436,06
estensione oraria zona 1 e P.le Pace		63.512,95	63.512,95
estensione festivi annuale zona 1		40.721,50	40.721,50
Totale	2.473.176,81	185.709,44	2.658.886,25

b) COSTI			
Acquisto materie di consumo e merci	133.897,32		133.897,32
per servizi	613.561,04		613.561,04
per godimento beni di terzi	164.206,00		164.206,00
per il personale	1.694.974,74		1.694.974,74
ammortamenti e svalutazioni	42.651,17		42.651,17
variazione nelle rimanenze	36.448,18		36.448,18
oneri diversi di gestione	15.535,21		15.535,21
economie su esternalizzazione di servizi		- 88.344,00	- 88.344,00
maggior onere concessorio		12.819,00	12.819,00
maggior onere Tari		791,00	791,00
maggior onere Tari estensione festivi Zona 1		1.145,20	1.145,20
maggior costo per ammortamenti		4.000,00	4.000,00
Totale	2.701.273,66	- 69.588,80	2.631.684,86
Risultato operativo (a - b) ante imposte	-228.096,85	255.298,24	27.201,39

Esercizio 2016.

La redazione del riepilogo economico, così come per il 2015, tiene conto della bozza a consuntivo del bilancio 2014 e del budget previsionale 2015.

Nella redazione del quadro economico sintetico si tiene conto delle seguenti rilevazioni:

- Ricavi previsti dal Contratto di servizio ipotizzato per il 2015 al netto della diminuzione del budget (bilancio pluriennale di previsione del Comune) di euro 1.394.942,49, al lordo dell'iva;*
- Ricavi previsti dalla gestione della sosta a pagamento sulla base dei dati consuntivi del 2014 e del 2015 fino al 23 aprile, come da tabelle precedentemente illustrate;*
- Ipotesi di ricavi derivanti dalla gestione della sosta a pagamento secondo le azioni a) - b) - c) - d) sopra descritte, come da tabelle sopra rappresentate e descritte.*

Per la determinazione dei costi:

- Costi per acquisti di materiale e merci sulla base del 2014;*
- Costi per servizi, diminuiti delle economie derivanti dal minor numero di prestazioni legate al servizio parcheggi a pagamento stagionali;*
- Costi per godimento beni di terzi, aumentato degli oneri concessori dovuti ad una*

gestione della sosta a pagamento temporalmente maggiore rispetto alla gestione 2014 e ulteriormente aumentati per effetto delle azioni strategiche adottate nel Piano per il raggiungimento della sostenibilità economica aziendale;

- *Costi per il personale diminuiti per effetto della riduzione dei ricavi da contratto, così come da bilancio di previsione pluriennale del Comune;*
- *Costi per il personale diminuiti per effetto della cessazione della contribuzione ordinaria RAS, riferita a numero sei addetti manutentori assunti in data 30.12.2010 e per i quali tale contribuzione cessa al 30.12.2015;*
- *Costi per ammortamenti sugli investimenti 2014 e maggiorati per la percentuale di competenza 2016 ed ulteriormente aumentati per gli investimenti conseguenti alle azioni strategiche del Piano;*
- *Oneri diversi di gestione.*

*Per la redazione del riepilogo economico 2016, al fine della sostenibilità economica, vista la diminuzione dei ricavi da contratto conseguente al minor trasferimento di risorse dal bilancio comunale e la cessazione della contribuzione regionale ordinaria, si è reso necessario intervenire sulla voce di costo “per il personale”, in quanto unica contrazione possibile, come meglio specificato al capitolo **“B) REVISIONE DEL PIANO: le intenzioni strategiche del management e le azioni che saranno realizzate per il raggiungimento degli obiettivi.”**, pagg. 10, 11 e 12 del Piano.*

Lo schema di bilancio comunale sotto rappresentato riporta la riduzione del budget contrattuale e la relativa diminuzione dei servizi manutentivi che saranno affidati alla Partecipata.

Si prende atto che l'alleggerimento dei servizi che saranno affidati porta di conseguenza ad un decremento di risorse umane necessarie a prestare gli stessi servizi in maniera efficiente, da numero 58 unità a 39 unità. Pertanto, l'organico aziendale si riduce di 16 dipendenti.

Dal punto di vista delle risorse economiche a disposizione della Società è opportuno evidenziare che, al netto dei costi diminuiti dal numero inferiore dei servizi da prestare, nonostante il minor numero del personale necessario, la capacità economica della Partecipata

non consente comunque di far fronte al mantenimento del personale tutto.

Da tale premessa ne deriva:

- *N° 39 unità necessarie a garantire i servizi affidati;*
- *N° 16 unità non necessarie a causa della riduzione dei servizi affidati;*
- *N° 22 unità, su 39 necessarie, per le quali la Società non ha la disponibilità economica per il loro mantenimento.*

Si ribadisce, comunque, che un'ulteriore diminuzione di personale non garantisce l'efficienza delle prestazioni o, peggio ancora, la possibilità di poter prestare i servizi richiesti.

Stralcio bilancio del comune con destinazione dei budget rivolti ai servizi manutentivi, 2016.

Codifica capitolo	Descrizione capitolo	MS	PGR	Descrizione PGR	TIT	2016 Spese obbligatorie	Motivi obbligatori	Fonte finanziamento
09021.03.0010304016	CAP 10304/16- Servizio di pulizia delle spiagge (CDC 560)	9	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1	166.086,36	In House	imposta di soggiorno
05011.03.0103010363	CAP 10302/1- Manutenzione beni immobili (CDC 350)	5	1	Valorizzazione e dei beni di interesse storico	1	31.000,00	In House	imposta di soggiorno
10051.03.0103000454	CAP 10302/1- Manutenzione ordinaria beni immobili (CDC 440)	10	5	Viabilità e infrastrutture stradali	1	102.459,01	In House	codice della strada
10051.03.0103000461	CAP 103302/1- Manutenzione ordinaria beni immobili (CDC 450)	10	5	Viabilità e infrastrutture stradali	1	145.316,39	In House	codice della strada
09021.03.0010304005	CAP 10304/5- Altre prestazioni (CDC 500)	9	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1	100.000,00	In House	imposta di soggiorno
TOTALE BUDGET A DISPOSIZIONE						544.861,76		

Ipotesi di riepilogo economico 2016 con ricavi da contratto pari a euro 544.861,76.

Bilancio previsionale 2016		Modifiche proposte	Risultato Piano operativo
a) RICAVI			
ricavi da contratto	1.688.257,24		1.688.257,24
<i>variazione ricavi da previsione bilancio comunale 2016</i>	<i>- 1.143.395,48</i>		<i>- 1.143.395,48</i>
ricavi da parcheggi	739.919,57		739.919,57
<i>implementazione stalli P.le Pace (n. 157 dal 01/06 al 30/09)</i>		<i>59.038,93</i>	59.038,93
<i>estensione temporale maggio P.le Pace</i>		<i>22.436,06</i>	22.436,06
<i>estensione oraria zona 1 e P.le Pace</i>		<i>63.512,95</i>	63.512,95
<i>estensione festivi annuale zona 1</i>		<i>40.721,50</i>	40.721,50
Totale	1.284.781,33	185.709,44	1.470.490,77

b) COSTI			
Acquisto materie di consumo e merci	170.345,50		170.345,50
per servizi	613.561,04		613.561,04
per godimento beni di terzi	164.206,00		164.206,00
per il personale	1.694.974,74		1.694.974,74
Riduzione costi per il personale per effetto della riduzione dei ricavi da contratto	- 1.143.395,48		- 1.143.395,48
Riduzione costi per il personale per effetto della cessazione del contributo ordinario RAS	- 45.000,00		- 45.000,00
ammortamenti e svalutazioni	42.651,17		42.651,17
oneri diversi di gestione	15.535,21		15.535,21
economie su esternalizzazione di servizi		- 88.344,00	- 88.344,00
maggior onere concessorio		12.819,00	12.819,00
maggior onere Tari		791,00	791,00
maggior onere Tari estensione festivi Zona 1		1.145,20	1.145,20
maggior costo per ammortamenti		4.000,00	4.000,00
Totale	1.512.878,18	- 69.588,80	1.443.289,38
Risultato operativo (a - b) ante imposte	- 228.096,85	255.298,24	27.201,39

Tale ipotesi tiene conto di una diminuzione del budget contrattuale, rispetto al 2015, di ulteriori euro 1.143.395,48 al netto dell'Iva, da bilancio del comune, che equivale a somme disponibili per la Partecipata pari euro 544.861,76 al netto dell'Iva.

A ciò si aggiunga una riduzione di ricavi, di euro 45.000,00 circa, per effetto della cessazione della contribuzione ordinaria regionale riferita a numero sei dipendenti assunti il 30.12.2011 e per i quali cessa tale contributo in data 30.12.2015.

Da tale ipotesi ne deriva che la diminuzione dei ricavi è in totale euro 1.188.395,48 che, equivale ad un importo di pari riduzione del costo per il personale e che corrisponde a circa numero 37,85 lavoratori. La diminuzione quantitativa delle unità lavorative è stata calcolata tenuto conto del costo medio di ciascun dipendente.

Occorre precisare che, per il 2016, i potenziali utili derivanti dalla Gestione della Sosta permetterebbero alla Partecipata di fornire ulteriori servizi manutentivi, oltre a quelli previsti nella schema di Bilancio comunale, per un importo pari a circa Euro 300.000,00.

Ipotesi di riepilogo economico 2016 con ricavi da contratto pari a euro 544.861,76 da bilancio comunale aumentati di ulteriori euro 702.000,00 da potenziali contributi regionali straordinari.

Bilancio previsionale 2016		Modifiche proposte	Risultato Piano operativo
a) <u>RICAVI</u>			
ricavi da contratto	1.688.257,24		1.688.257,24
variazione ricavi da previsione bilancio comunale 2016	- 1.143.395,48		- 1.143.395,48
Aumento budget contrattuale per effetto del contributo Straordinario RAS	702.000,00		702.000,00
ricavi da parcheggi	739.919,57		739.919,57
implementazione stalli P.le Pace (n. 157 dal 01/06 al 30/09)		59.038,93	59.038,93
estensione temporale maggio P.le Pace		22.436,06	22.436,06
estensione oraria zona 1 e P.le Pace		63.512,95	63.512,95
estensione festivi annuale zona 1		40.721,50	40.721,50
Totale	1.986.781,33	185.709,44	2.172.490,77

b) COSTI			
Acquisto materie di consumo e merci	170.345,50		170.345,50
per servizi	613.561,04		613.561,04
per godimento beni di terzi	164.206,00		164.206,00
per il personale	1.694.974,74		1.694.974,74
Riduzione costi per il personale per effetto della riduzione dei ricavi da contratto	- 441.395,48		- 441.395,48
Riduzione costi per il personale per effetto della cessazione del contributo ordinario RAS	- 45.000,00		- 45.000,00
ammortamenti e svalutazioni	42.651,17		42.651,17
oneri diversi di gestione	15.535,21		15.535,21
economie su esternalizzazione di servizi		- 88.344,00	- 88.344,00
maggior onere concessorio		12.819,00	12.819,00
maggior onere Tari		791,00	791,00
maggior onere Tari estensione festivi Zona 1		1.145,20	1.145,20
maggior costo per ammortamenti		4.000,00	4.000,00
Totale	2.214.878,18	- 69.588,80	2.145.289,38
Risultato operativo (a - b) ante imposte	- 228.096,85	255.298,24	27.201,39

Tale ipotesi tiene conto di una diminuzione del budget contrattuale, rispetto al 2015, di ulteriori euro 441.395,48 al netto dell'Iva che equivale a somme disponibili per la Partecipata pari euro 1.246.861,80 al netto dell'Iva. Tali risorse derivano da bilancio del comune aumentati del potenziale contributo STRAORDINARIO regionale.

A ciò si aggiunga una riduzione di ricavi, di euro 45.000,00 circa, per effetto della cessazione della contribuzione ordinaria regionale riferita a numero sei dipendenti assunti il 30.12.2011 e per i quali cessa tale contributo in data 30.12.2015.

Da tale ipotesi ne deriva che la diminuzione dei ricavi è in totale euro 486.395,48 che equivale ad un importo di pari riduzione del costo del personale e che corrisponde a circa numero 15,49 lavoratori. La diminuzione quantitativa delle unità lavorative è stata calcolata tenuto conto del costo medio di ciascun dipendente.

In tale ipotesi, pur riducendo il numero delle unità lavorative, la Partecipata avrebbe comunque garanzia di "continuità aziendale".

Esercizio 2017.

La redazione del riepilogo economico, così come per il 2016, tiene conto della bozza a consuntivo del bilancio 2014 e del budget previsionale 2015.

Nella redazione del quadro economico sintetico si tiene conto delle seguenti rilevazioni:

- Ricavi previsti dal Contratto di servizio ipotizzato per il 2015 al netto della diminuzione del budget (bilancio pluriennale di previsione del Comune) di euro 1.394.942,49, al lordo dell'iva;*
- Ricavi previsti dalla gestione della sosta a pagamento sulla base dei dati consuntivi del 2014 e del 2015 fino al 23 aprile, come da tabelle precedentemente illustrate;*
- Ipotesi di ricavi derivanti dalla gestione della sosta a pagamento secondo le azioni a) - b) - c) - d) sopra descritte, come da tabelle sopra rappresentate e descritte.*

Per la determinazione dei costi:

- Costi per acquisti di materiale e merci sulla base del 2014;*
- Costi per servizi, diminuiti delle economie derivanti dal minor numero di prestazioni legate al servizio parcheggi a pagamento stagionali;*
- Costi per godimento beni di terzi, aumentato degli oneri concessori dovuti ad una*

gestione della sosta a pagamento temporalmente maggiore rispetto alla gestione 2014 e ulteriormente aumentati per effetto delle azioni strategiche adottate nel Piano per il raggiungimento della sostenibilità economica aziendale;

- *Costi per il personale diminuiti per effetto della riduzione dei ricavi da contratto, così come da bilancio di previsione pluriennale del Comune;*
- *Costi per il personale diminuiti per effetto della cessazione della contribuzione ordinaria RAS, riferita a numero sei addetti manutentori assunti in data 30.12.2010 e per i quali tale contribuzione cessa al 30.12.2015;*
- *Costi per ammortamenti sugli investimenti 2014 e maggiorati per la percentuale di competenza 2017 ed ulteriormente aumentati per gli investimenti conseguenti alle azioni strategiche del Piano;*
- *Oneri diversi di gestione.*

*Per la redazione del riepilogo economico 2017, al fine della sostenibilità economica, vista la diminuzione dei ricavi da contratto conseguente al minor trasferimento di risorse dal bilancio comunale e la cessazione della contribuzione regionale ordinaria, si è reso necessario intervenire sulla voce di costo “per il personale”, in quanto unica contrazione possibile, come meglio specificato al capitolo “**B) REVISIONE DEL PIANO: le intenzioni strategiche del management e le azioni che saranno realizzate per il raggiungimento degli obiettivi.**”, pagg. 10 11 e 12 del Piano.*

Lo schema di bilancio comunale sotto rappresentato riporta la riduzione del budget contrattuale e la relativa diminuzione dei servizi manutentivi che saranno affidati alla Partecipata.

Si prende atto che l'alleggerimento dei servizi che saranno affidati porta di conseguenza ad un decremento di risorse umane necessarie a prestare gli stessi servizi in maniera efficiente, da numero 58 unità a 39 unità. Pertanto, l'organico aziendale si riduce di 16 dipendenti.

Dal punto di vista delle risorse economiche a disposizione della Società è opportuno evidenziare che, al netto dei costi diminuiti dal numero inferiore dei servizi da prestare, nonostante il minor numero del personale necessario, la capacità economica della Partecipata

non consente comunque di far fronte al mantenimento del personale tutto.

Da tale premessa ne deriva:

- *N° 39 unità necessarie a garantire i servizi affidati;*
- *N° 16 unità non necessarie a causa della riduzione dei servizi affidati;*
- *N° 22 unità, su 39 necessarie, per le quali la Società non ha la disponibilità economica per il loro mantenimento.*

Si ribadisce, comunque, che un'ulteriore diminuzione di personale non garantisce l'efficienza delle prestazioni o, peggio ancora, la possibilità di poter prestare i servizi richiesti.

Stralcio bilancio del comune con destinazione dei budget rivolti ai servizi manutentivi, 2017.

Codifica capitolo	Descrizione capitolo	MS	PGR	Descrizione PGR	TIT	2017 Spese obbligatorie	Motivi obbligatori	Fonte finanziamento
09021.03.0010304016	CAP 10304/16- Servizio di pulizia delle spiagge (CDC 560)	9	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1	166.086,36	In House	imposta di soggiorno
05011.03.0103010363	CAP 10302/1- Manutenzione beni immobili (CDC 350)	5	1	Valorizzazione e dei beni di interesse storico	1	31.000,00	In House	imposta di soggiorno
10051.03.0103000454	CAP 10302/1- Manutenzione ordinaria beni immobili (CDC 440)	10	5	Viabilità e infrastrutture stradali	1	102.459,01	In House	codice della strada
10051.03.0103000461	CAP 103302/1- Manutenzione ordinaria beni immobili (CDC 450)	10	5	Viabilità e infrastrutture stradali	1	145.316,39	In House	codice della strada
09021.03.0010304005	CAP 10304/5- Altre prestazioni (CDC 500)	9	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1	100.000,00	In House	imposta di soggiorno
TOTALE BUDGET A DISPOSIZIONE						544.861,76		

Ipotesi di riepilogo economico 2017 con ricavi da contratto pari a euro 544.861,76.

Bilancio previsionale 2017		Modifiche proposte	Risultato Piano operativo
a) RICAVI			
ricavi da contratto	1.688.257,24		1.688.257,24
<i>variazione ricavi da previsione bilancio comunale 2017</i>	<i>- 1.143.395,48</i>		<i>- 1.143.395,48</i>
ricavi da parcheggi	739.919,57		739.919,57
<i>implementazione stalli P.le Pace (n. 157 dal 01/06 al 30/09)</i>		<i>59.038,93</i>	<i>59.038,93</i>
<i>estensione temporale maggio P.le Pace</i>		<i>22.436,06</i>	<i>22.436,06</i>
<i>estensione oraria zona 1 e P.le Pace</i>		<i>63.512,95</i>	<i>63.512,95</i>
<i>estensione festivi annuale zona 1</i>		<i>40.721,50</i>	<i>40.721,50</i>
Totale	1.284.781,33	185.709,44	1.470.490,77

b) COSTI			
Acquisto materie di consumo e merci	170.345,50		170.345,50
per servizi	613.561,04		613.561,04
per godimento beni di terzi	164.206,00		164.206,00
per il personale	1.694.974,74		1.694.974,74
Riduzione costi per il personale per effetto della riduzione dei ricavi da contratto	- 1.143.395,48		- 1.143.395,48
Riduzione costi per il personale per effetto della cessazione del contributo ordinario RAS	- 45.000,00		- 45.000,00
ammortamenti e svalutazioni	42.651,17		42.651,17
oneri diversi di gestione	15.535,21		15.535,21
economie su esternalizzazione di servizi		- 88.344,00	- 88.344,00
maggior onere concessorio		12.819,00	12.819,00
maggior onere Tari		791,00	791,00
maggior onere Tari estensione festivi Zona 1		1.145,20	1.145,20
maggior costo per ammortamenti		4.000,00	4.000,00
Totale	1.512.878,18	- 69.588,80	1.443.289,38
Risultato operativo (a - b) ante imposte	- 228.096,85	255.298,24	27.201,39

Tale ipotesi tiene conto di una diminuzione del budget contrattuale, rispetto al 2015, di ulteriori euro 1.143.395,48 al netto dell'Iva, da bilancio del comune, che equivale a somme disponibili per la Partecipata pari euro 544.861,76 al netto dell'Iva.

A ciò si aggiunga una riduzione di ricavi, di euro 45.000,00 circa, per effetto della cessazione della contribuzione ordinaria regionale riferita a numero sei dipendenti assunti il 30.12.2011 e per i quali cessa tale contributo in data 30.12.2015.

Da tale ipotesi ne deriva che la diminuzione dei ricavi è in totale euro 1.188.395,48 che equivale ad un importo di pari riduzione del costo del personale e che corrisponde a circa numero 37,85 lavoratori. La diminuzione quantitativa delle unità lavorative è stata calcolata tenuto conto del costo medio di ciascun dipendente.

Occorre precisare che, per il 2016, i potenziali utili derivanti dalla Gestione della Sosta permetterebbero alla Partecipata di fornire ulteriori servizi manutentivi, oltre a quelli previsti nella schema di Bilancio comunale, per un importo pari a circa Euro 300.000,00.

Ipotesi di riepilogo economico 2017 con ricavi da contratto pari a euro 544.861,76 da bilancio comunale aumentati di ulteriori euro 702.000,00 da potenziali contributi regionali straordinari.

Bilancio previsionale 2017		Modifiche proposte	Risultato Piano operativo
a) <u>RICAVI</u>			
ricavi da contratto	1.688.257,24		1.688.257,24
variazione ricavi da previsione bilancio comunale 2017	- 1.143.395,48		- 1.143.395,48
aumento budget contrattuale per effetto del contributo Straordinario RAS	702.000,00		702.000,00
ricavi da parcheggi	739.919,57		739.919,57
implementazione stalli P.le Pace (n. 157 dal 01/06 al 30/09)		59.038,93	59.038,93
estensione temporale maggio P.le Pace		22.436,06	22.436,06
estensione oraria zona 1 e P.le Pace		63.512,95	63.512,95
estensione festivi annuale zona 1		40.721,50	40.721,50
Totale	1.986.781,33	185.709,44	2.172.490,77

b) COSTI			
Acquisto materie di consumo e merci	170.345,50		170.345,50
per servizi	613.561,04		613.561,04
per godimento beni di terzi	164.206,00		164.206,00
per il personale	1.694.974,74		1.694.974,74
Riduzione costi per il personale per effetto della riduzione dei ricavi da contratto	- 441.395,48		- 441.395,48
Riduzione costi per il personale per effetto della cessazione del contributo ordinario RAS	- 45.000,00		- 45.000,00
ammortamenti e svalutazioni	42.651,17		42.651,17
oneri diversi di gestione	15.535,21		15.535,21
economie su esternalizzazione di servizi		- 88.344,00	- 88.344,00
maggior onere concessorio		12.819,00	12.819,00
maggior onere Tari		791,00	791,00
maggior onere Tari estensione festivi Zona 1		1.145,20	1.145,20
maggior costo per ammortamenti		4.000,00	4.000,00
Totale	2.214.878,18	- 69.588,80	2.145.289,38
Risultato operativo (a - b) ante imposte	- 228.096,85	255.298,24	27.201,39

Tale ipotesi tiene conto di una diminuzione del budget contrattuale, rispetto al 2015, di ulteriori euro 441.395,48 al netto dell'Iva che equivale a somme disponibili per la Partecipata pari euro 1.246.861,80 al netto dell'Iva. Tali risorse derivano da bilancio del comune aumentati del potenziale contributo STRAORDINARIO regionale.

A ciò si aggiunga una riduzione di ricavi, di euro 45.000,00 circa, per effetto della cessazione della contribuzione ordinaria regionale riferita a numero sei dipendenti assunti il 30.12.2011 e per i quali cessa tale contributo in data 30.12.2015.

Da tale ipotesi ne deriva che la diminuzione dei ricavi è in totale euro 486.395,48 che equivale ad un importo di pari riduzione del costo del personale e che corrisponde a circa numero 15,49 lavoratori. La diminuzione quantitativa delle unità lavorative è stata calcolata tenuto conto del costo medio di ciascun dipendente.

In tale ipotesi, pur riducendo il numero delle unità lavorative, la Partecipata avrebbe comunque garanzia di "continuità aziendale".

[Piano Industriale 2015-2016-2017](#)
[Alghero in House s.r.l. Unipersonale](#)

L'analisi svolta e commentata nel presente lavoro ha natura di massima, se pur con risultati valutati con criteri prudenziali, e si basa sulle informazioni oggi disponibili e su specifiche assunzioni, ipotesi e dati di input che possono variare.

Queste caratteristiche devono essere tenute in considerazione dell'interpretazione dei risultati e delle conclusioni.

Il presente Piano Industriale è stato predisposto dalla società "Alghero in House srl Unipersonale" totalmente partecipata dal socio unico, Comune di Alghero, in collaborazione col consulente fiscale della società, anche in virtù delle sinergie col Budget previsionale 2015, che condivide nel contenuto e nella struttura.

Sentito il Revisore Unico della Società in merito a tale Piano Industriale, lo stesso si esprime con parere favorevole in riferimento ai contenuti e alla struttura con cui è stato redatto.

Alghero, 27 aprile 2015.