

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2017-2018-2019

Il presente documento adempie gli obblighi di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali a norma dell'articolo 31 della legge 3 agosto 1999, n. 265" (G.U. n. 227 del 28 settembre 2000, S.O. n. 162/l):

Art. 114

8. Ai fini di cui al comma 6 sono fondamentali i seguenti atti dell'azienda da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale: [...]

b) il budget economico almeno triennale;

[...]

La norma prevede quindi il solo prospetto previsionale del budget economico; pertanto non vengono elaborati i prospetti previsionali relativi allo stato patrimoniale ed al budget finanziario.

Il budget – salvo specifiche indicazioni contrarie – è formulato nell'ipotesi di utenza e tariffe sostanzialmente invariate rispetto alla situazione odierna.

Lo sforzo dell'Azienda consiste nel mantenere e migliorare i livelli qualitativi di servizi a parità di trasferimenti da parte del Comune.

Prospettive del conto economico

Le quantità fondamentali di *ricavi* sono desumibili a partire dalla programmazione economico-finanziaria comunale, la quale prevede per il triennio un trasferimento massimo di € 680.000 a titolo di corrispettivo per gli attuali servizi resi dall'Azienda Speciale.

Tale predeterminazione del trasferimento produce come conseguenza che, a parità di servizi, essi potranno essere resi ad una platea di utenza grossomodo equivalente a quella attuale; sicché anche i ricavi da rette non potranno scostarsi significativamente dagli attuali.

Per quanto riguarda i *costi*, la scrivente Direzione ha avviato – con il pieno supporto dell'Organo Amministrativo – una sistematica e capillare *spending review*, con riguardo a tutte le voci di costo del bilancio. Tale opera ha dato frutti assai significativi, permettendo all'Azienda di assorbire sia una pesante riduzione dei trasferimenti comunali (-10% nel biennio 2015-16), sia una ingente operazione di ripulitura del bilancio da vecchi crediti da rette ormai deteriorati.

Prospettive dello stato patrimoniale

La principale operazione su questa parte del bilancio è senza dubbio la ripulitura del bilancio aziendale da una significativa parte del totale dei crediti insoluti verso utenti, mediante la messa a perdita di 40.000 euro provenienti dall'avanzo di gestione 2015. In chiave di programmazione possiamo confermare l'intenzione di questa Direzione – di concerto con l'Organo Amministrativo – di destinare nuovamente, nel caso il risultato prima delle imposte lo consenta, l'avanzo di gestione ad abbattimento del credito deteriorato, ferme restando le azioni già intraprese di recupero legale dei crediti verso i debitori.



Città di Pioltello
Azienda Speciale
Servizi alla Persona e alla Famiglia "Futura"

Prospettive della gestione fiscale

L'attuale Direzione ha lavorato per profilare l'Azienda Speciale "Futura" quale ente economico di gestione di servizi per conto del Comune di Pioltello, in qualità di suo ente strumentale.

Ciò presuppone

1. che il rapporto tra Comune e Azienda sia regolato da un contratto di servizio che preceda e regolamenti gli affidamenti, così come infatti avviene;
2. che le partite economiche derivanti dal Contratto di Servizio siano formalizzate come d'uso nel commercio tra committente e fornitore, correlate alle effettive prestazioni effettuate, anche mediante indicazione di prezzi o costi standard per ciascuna unità di prestazione fornita;
3. che tali partite, dunque, costituiscano corrispettivi da vendite e non contributi a piè di lista;
4. che il tutto avvenga nel quadro di un equilibrio di parte corrente, senza ricorrere a copertura delle perdite da parte del Comune.

Si rende quindi necessaria una revisione sistematica, con la consulenza e supervisione del fiscalista che segue l'Azienda, del trattamento IVA dei servizi affidati ed, eventualmente, affidandi.

Sezioni organizzative

L'esercizio 2016 è il primo, nella storia dell'Azienda, in cui tutte le voci di bilancio sono imputate, oltre che in aggregato, anche suddivise per centri di costo e centri di ricavo. Ciò consentirà all'Azienda, a partire dall'esercizio in corso, di monitorare in dettaglio tutte le singole aree e sezioni organizzative.

Questa l'organizzazione dei conti aziendali per centri di imputazione:

1. staff/costi gen.
2. nido
3. centri prima infanzia
4. sportello genitori
5. centro diurno estivo
6. educativa territoriale

L'esplicitazione degli effettivi costi di tutte le aree o sezioni consentirà da un lato una più efficace funzione di indirizzo e controllo da parte del Comune e dall'altro una più precisa attività di programmazione, gestione e consuntivazione da parte dell'Azienda.

Investimenti

Non sono previsti nuovi investimenti ma il completamento di un lavoro di riqualificazione dei servizi e di rifunzionalizzazione delle strutture di staff e di line.

Vediamo nel dettaglio tutte le voci di budget.



Città di Pioltello
Azienda Speciale
Servizi alla Persona e alla Famiglia "Futura"

Descrizione	2017	2018	2019
RICAVI			
<u>Ricavi da rette</u>			
Rette frequenza Asilo Nido	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00
Rette frequenza CPI - Centri Famiglia	€ 16.500,00	€ 16.500,00	€ 16.500,00
Rette frequenza Centro diurno estivo	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00
Totale ricavi da rette	€ 214.500,00	€ 214.500,00	€ 214.500,00
<u>Ricavi da enti pubblici</u>			
Contributi Regionali	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Trasferimenti/Corrispettivi Comune di Pioltello - Contratto di servizio	€ 680.000,00	€ 680.000,00	€ 680.000,00
Totale contributi	€ 705.000,00	€ 705.000,00	€ 705.000,00
Totale valore della produzione	€ 919.500,00	€ 919.500,00	€ 919.500,00
COSTI			
<u>Acquisti, materie prime e consumi</u>			
Derrate/Pasti	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00
Materiale igienico sanitario	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Altri acquisti (mat. consumo, didattico-ludico, vari)	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Totale costi acquisto di beni	€ 107.000,00	€ 107.000,00	€ 107.000,00
<u>Costi per prestazioni di servizio</u>			
Servizio Pulizia e Personale Ausiliario	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00
Servizi CDE (trasporto, piscina, etc)	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
Collaborazioni CDE	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Servizio fiscale	€ 6.400,00	€ 6.400,00	€ 6.400,00
Servizio paghe e contributi	€ 7.200,00	€ 7.200,00	€ 7.200,00
Revisore Unico	€ 8.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
Organismo di Vigilanza	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
Coordinatrice pedagoga ex dgr 20943/2005	€ 8.190,00	€ 8.190,00	€ 8.190,00
Formazione Prima Infanzia ex DGR 20943/2005/Supervisione psicopedagogica	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00
Prestazioni sostituzioni educative	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Formazione obbligatoria (sicurezza, trasparenza, anticorruzione, ecc.)	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Medico competente, visite mediche e e RSPP	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00
Assicurazioni obbligatorie (RC) e non	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00
Prestazione professionale recupero crediti	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
Servizi diversi (spese telef., manut./rip., altri serv., canoni)	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Totale spese per prestazioni di servizio	€ 187.290,00	€ 185.290,00	€ 185.290,00
<u>Costi per il personale:</u>			
Personale dipendente	€ 600.000,00	€ 608.760,00	€ 617.526,14
Totale costi per il personale	€ 600.000,00	€ 608.760,00	€ 617.526,14
<u>Oneri diversi di gestione</u>			
Acc.to Fondo svalutazione crediti	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Costi bancari	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Oneri diversi di gestione (tasse, contr., bolli, diritti, sopravvenienze, IVA indetr.)	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00
Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
Totale oneri diversi di gestione	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00
Totale costi della produzione	€ 903.290,00	€ 910.050,00	€ 918.816,14
Risultato d'esercizio ante imposte	16.210,00	9.450,00	683,86
Imposte dell'esercizio (irap + ives) - Ipotesi	€ 14.000,00	€ 8.000,00	€ 500,00
Risultato d'esercizio post imposte	2.210,00	1.450,00	183,86

NB: costi annui IVA compresa



Città di Piovello
Azienda Speciale
Servizi alla Persona e alla Famiglia "Futura"

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Proventi Asilo nido

Si stima un assestamento di questo ricavo, pari a € 180.000, in quanto il numero di iscritti al servizio è stabile a causa del sopraggiunto limite derivante dal rapporto numerico educatrici/bambini stabilito dalla Regione Lombardia con DGR 20943/2005.

Proventi Centri Famiglia

Si stima un assestamento di questo ricavo, pari e € 16.500, in quanto il numero di gruppi attivati (quattro) è il medesimo rispetto all'anno educativo scorso.

Proventi Centro Diurno estivo

Si stima un assestamento di questo ricavo rispetto allo storico, in cui è stato pari a circa € 18.000.

Contributi regionali

Ad oggi non sono ancora stati comunicati da Regione Lombardia i dati 2016. Per il 2015 tale voce ammontava a € 37.685. Prudenzialmente, visti i decrescenti contributi da FSR degli ultimi anni, questo ricavo è determinato in € 25.000, stabile nel triennio.

Contributi comunali

Per il 2016 tale voce ammonta a € 680.000. Si stima un trasferimento stabile nel triennio.

COSTI PER ACQUISTI, MATERIE PRIME E CONSUMI

Pasti

Si stima un assestamento di questo costo a € 90.000 annue per il triennio in esame, sulla scorta della spesa storica sostenuta.

Materiale igienico sanitario (igiene personale e ambientale)

Sulla base dello storico, tale costo è determinato in € 15.000, stabile nel triennio.

Altri acquisti (mat. consumo, didattico-ludico, vari)

Prudenzialmente, questo costo è determinato in € 2.000, stabile nel triennio.

COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZIO

Prestazioni di terzi - Spese di pulizia

Si stima una riduzione di questo costo in ragione del termine dell'appalto con l'attuale fornitore a far data da aprile 2017.

Prudenzialmente, questo costo è determinato in € 90.000 per il triennio in esame.

Servizi CDE (trasporto, piscina, etc.)

Sulla base dei costi reali 2016, questa voce è determinata in € 7.000, stabile nel triennio.

Collaborazioni CDE

Sulla base dei costi reali 2016, questa voce è determinata in € 20.000, stabile nel triennio.



Città di Pioltello
Azienda Speciale
Servizi alla Persona e alla Famiglia "Futura"

Servizio consulenza fiscale

In ragione dell'affidamento ad un nuovo studio professionale, questo costo è destinato a diminuire rispetto al recente passato ed è determinato in € 6.400, stabile nel triennio.

Servizio consulenza del lavoro (paghe e contributi)

In ragione dell'affidamento ad un nuovo studio professionale, questo costo è destinato a diminuire rispetto al recente passato ed è determinato in € 7.200, stabile nel triennio.

Revisore dei conti

Il Revisore attualmente in carica percepisce un emolumento pari a € 8.000 onnicomprensivi lordi annui fino alla scadenza dell'incarico del 30/6/2017. Questo costo è determinato a regime in € 6.000 onnicomprensivi lordi annui.

Organismo di Vigilanza

In ottemperanza a quanto previsto dal D.Lgs 231/2001, per questa voce di costo è previsto un impegno di € 3.000 lordi onnicomprensivi annui, stabile nel triennio.

Compenso Coordinatrice pedagogista

Questo costo è determinato in € 8.190 onnicomprensivi lordi annui, stabile nel triennio.

Compenso psicologa supervisore

Questo costo è determinato in € 4.500 onnicomprensivi lordi annui, stabile nel triennio.

Servizio sostituzioni educative

Sulla base del fabbisogno osservato nell'ultimo anno, questo costo è determinato in € 15.000, stabile nel triennio.

Formazione obbligatoria

Questo costo è determinato in € 1.000, stabile nel triennio in esame.

Medico competente, visite mediche e e RSPP

Questo costo è determinato in € 4.500, stabile nel triennio.

Assicurazioni obbligatorie (RC) e non

Questo costo è determinato in € 4.500, stabile nel triennio.

Recupero crediti

Questo costo è determinato in € 3.000, stabile nel triennio.

Servizi diversi (spese telef., manut./rip., altri serv., canoni, viaggio)

Questo costo è determinato in € 5.000, stabile nel triennio in esame.



Città di Pioltello
Azienda Speciale
Servizi alla Persona e alla Famiglia "Futura"

COSTI PER IL PERSONALE

Costo complessivo personale dipendente

A parità di organico, le variabili del costo del personale sono le seguenti:

1. il rinnovo del CCNL ANINSEI, che prevede scatti fino a settembre 2018;
2. l'aumento dell'organico aziendale di due unità a tempo parziale, l'una rientrante dopo un lungo periodo di aspettativa non retribuita/permessi ex l. 104/1992, l'altra assunta ad aprile 2016 in seguito ad una transazione a composizione di un contenzioso legale promosso dalla lavoratrice contro l'Azienda.

Pertanto, questi i costi stimati nel triennio:

- 2017: € 600.000,00
- 2018: € 608.760,00
- 2019: € 617.526,14

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Acc.to Fondo svalutazione crediti

Questo costo è determinato in € 1.000, stabile nel triennio.

Costi bancari

Questo costo è determinato in € 1.000, stabile nel triennio.

Oneri diversi di gestione (tasse, contr., bolli, diritti, sopravvenienze, IVA indetr.)

Questo costo è determinato in € 4.500, stabile nel triennio.

Ammortamenti e svalutazioni

Questo costo è determinato in € 2.500, stabile nel triennio.

FABBISOGNO ANNUALE DI CASSA 2017

Il fabbisogno annuale di cassa è stimato in € 909.816,14.



Città di Pioltello
Azienda Speciale
Servizi alla Persona e alla Famiglia "Futura"

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE

Di seguito, la tabella numerica del personale distinta per contratto collettivo di lavoro applicato e per ciascuna categoria, o livello d'inquadramento.

COGNOME	NOME	SERVIZIO	MANSIONE	LIVELLO ANINSEI	DURATA CONTRATTO
Acampora	Anna	CPI	educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Penna	Monica	CPI	educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Pisano	Francesca	CPI	educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Tresoldi	Monica	CPI	educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Troni	Giuseppina	CPI	educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Valenti	Emanuela Felicita	CPI	educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Zerminiani	Chiara	CPI	educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Amendola	Luisa Violetta	EDT	ed. territorio	5/99	t. indeterminato
Fossati	Lorenzo	EDT	ed. territorio	5/99	t. indeterminato
Aloisio	Sara	NIDO	educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Bellani	Nadia	NIDO	educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Cavallaro	Simona	NIDO	educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Fumagalli	Adriana	NIDO	educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Maffi	Francesca	NIDO	educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Perra	Sonia	NIDO	educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Porta	Arianna	NIDO	educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Varisco	Nadia	NIDO	educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Vicciantuoni	Monica	NIDO	educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Di Silvestro	Alfina Nella	STAFF	impiegata	4	t. indeterminato
Zago	Dania Vincenza	STAFF	impiegata	3/38	t. indeterminato
Canova	Cristiano	STAFF	direttore	VIII A	t. determinato
Oliveri	Francesca	NIDO	educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Chinigò	Jole	NIDO	educatrice	3/ASI	t. det. (sost. Maternità)

Pioltello, 5 settembre 2016

Il Direttore
Dott. Cristiano Canova