

# Azienda Futura

## Budget Economico Triennale 2023-2025

Approvato con determina dell'Amministratore Unico n. 8/2022

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/I).

Il budget è formulato nell'ipotesi di tariffe utente invariate rispetto alla situazione odierna.

## **PREMESSE ALLA COSTRUZIONE DEL BUDGET 2023-2025**

### **Revisione delle Voci del Budget Economico**

Nella presente edizione del budget si è cercato di utilizzare, per quanto possibile ed in modo semplificato, la strutturazione e la nomenclatura delle principali voci del bilancio di esercizio in modo che possa essere più agile un successivo raffronto.

### **Covid 19**

Il budget economico 2023-2025 è costruito in uno scenario che dovrebbe vedere l'affievolirsi degli effetti diretti della pandemia. Tuttavia le conseguenze indirette sul tessuto socio-economico permangono e sono evidenti nell'incrementarsi quantitativo di alcuni interventi/servizi che possono essere considerati il "termometro" del disagio psicologico e comportamentale dei nuclei familiari e nello specifico dei minori del territorio. In generale il perdurare della pandemia, se dal punto di vista delle misure di contenimento risulta meno impattante, dal punto di vista delle dinamiche di funzionamento dei servizi rappresenta ancora un chiaro fattore di rischio.

Alcune ipotesi sulle conseguenze dell'emergenza sanitaria, sono state formulate e incluse nel presente budget economico, tuttavia per quanto premesso, è innegabile che la capacità di prevedere gli impatti sulle varie poste del bilancio per l'anno entrante possa essere ancora limitata dall'incertezza sull'evolversi della pandemia.

### **Aggiornamenti del Contratto di servizio**

Il presente budget è formulato in aderenza a quanto previsto nell'ultimo aggiornamento del Contratto di Servizio approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 115 del 21/12/2021.

### **Incremento dei costi di acquisto dei servizi e CCNL e aggiornamento Istat tariffe contratto di servizio**

Come già evidenziato nel precedente budget 2022-24, a partire da settembre 2021 si è assistito ad un incremento non trascurabile dei costi di acquisto dei principali servizi a seguito dei nuovi affidamenti eseguiti attraverso procedure aperte ai sensi dell'art. 63 del D.lgs 50/2016 e del costo orario del personale a causa degli aumenti contrattuali del vigente CCNL Aninsei.

Mentre per il 2022 è stato possibile compensare gli incrementi dei prezzi dei fattori produttivi con la riduzione dei costi dell'organico e da altre misure di contenimento dei costi di acquisto, a partire dal 2023 si dispiegheranno gli ulteriori effetti di incremento delle retribuzioni del CCNL, nonché gli aumenti collegati all'impennata del tasso di inflazione. Al fine di garantire l'equilibrio economico aziendale, a parità di qualità e quantità dei servizi offerti, si rende quindi necessario il ricorso alla clausola di aggiornamento Istat dei corrispettivi fissati dal contratto di servizio.

Si evidenzia che dall'inizio del 2018, data di insediamento della scrivente Direzione - ad oggi - l'aggiornamento ISTAT è stato applicato alle tariffe del contratto di servizio una sola volta nel 2019 con coefficiente pari a 1,01%. Nello stesso periodo l'incremento complessivo dell'indice dei prezzi al consumo è risultato pari al 11,55% (periodo gen18 – ott22).

Le previsioni per l'anno 2022 attestano il tasso di inflazione al 12% con un balzo inaspettato del tasso mensile del mese di ottobre rispetto a settembre del +3,5%, mentre le previsioni per il 2023 sono già in crescita rispetto al +5.5% previsto per il nostro paese dalla BCE.

In questo contesto di massima incertezza, si cerca di determinare un possibile aggiornamento del tasso ISTAT minimo da applicare ai corrispettivi del contratto di servizio e necessario per compensare i maggiori costi legati all'aumento dei fattori produttivi con la consapevolezza che, data la dinamica dei prezzi, sarà necessario in corso d'anno una attenta verifica dell'andamento reale dei costi.

Allo stato attuale delle conoscenze il tasso da applicare per la compensazione dell'aumento dei costi dei fattori produttivi si stima essere contenuto al 2,16% grazie alla compensazione dei costi derivante da altre economie aziendali. L'incremento dei prezzi complessivo richiesto risulta quindi di gran lunga inferiore all'incremento dell'indice generale dei prezzi nel corrispondente periodo.

Si noti inoltre che tale incremento non viene applicato agli interventi "Servizio Tutela - interventi sui minori/affidi" e "Assistenza Edu. Scolastica (AES - sec 2° grado)" che rappresentano dal punto di vista del bilancio costi rendicontati "a piè di lista" e approvati dal Comune di Pioltello sulla base della verifica del relativo rendiconto che include già, se esistenti, eventuali aggiornamenti delle relative tariffe.

Il dettaglio delle voci del budget 2023-25 viene riportato nelle successive sezioni del documento.

## **CONTO ECONOMICO - PREVISIONI**

Di seguito si elencano i principali scostamenti rispetto alle previsioni del budget 2022.

### **Ricavi**

1) Variazioni legate all'aumento quantitativo dei servizi/interventi resi:

- Assistenza Educativa Scolastica: incremento di 234.105 € annui per incremento delle ore educative presso le scuole dell'infanzia primarie e secondarie di primo grado (da 274 ore dirette/settimana a 514), incremento di 52.836 € annui per l'estensione del servizio alle scuole secondarie di secondo grado (quota interamente finanziata da Regione Lombardia - da 202 ore a 255).
- Interventi sui minori/affidi: l'effetto che ha visto già nel 2021 l'aumento del 40% di casi in carico alla Tutela Minori si sta traducendo in un aumento dei relativi costi nell'annualità corrente e si ipotizza che tale incremento possa essere confermato anche nel 2023 con un incremento per complessivi € 47.000 rispetto al precedente budget 2022 (anche grazie alla presenza di fondi regionali specifici per il centro la Quercia). Valore comunque soggetto a variabilità vista la dinamica complessa con la quale si definiscono di anno in anno gli interventi della Tutela Minori.

2) Variazioni sul fronte dei ricavi da rette:

- riduzione delle rette degli asili nido rispetto al valore standard del budget 2022 (vedere sezione corrispettivi per maggiori dettagli) – il valore stimato nel 2022 era pari a € 254.100,00 contro € 247.530,00 previsti per il budget 2023 pari ad una riduzione di € 6.570,00. L'andamento dei ricavi andrà attentamente monitorato in quanto fortemente dipendente dalle chiusure delle strutture per necessità di quarantena sanitaria.

- per quanto riguarda il servizio PRE-POST l'impatto della pandemia non limita le iscrizioni e l'accesso al servizio come nelle annualità precedenti e si registra quindi un incremento delle rette di circa 9.540 € rispetto alle previsioni 2022.

4) Aumento del budget dei finanziamenti regionali e statali rispetto al 2022 è pari a circa € 18.000 di cui circa 11.000 € come la quota presunta 2023 dei fondi ex art. 63 D.L. 25/05/2021 relativi alla riorganizzazione degli spazi della struttura del Centro Politiche Giovanili.

5) Aumento del budget dei Progetti finanziati: l'aumento è stimato sulla base della revisione delle attività del progetto Ip Ip Urrà pari a circa + 5.000 €

L'aggiornamento ISTAT applicato ai prezzi del contratto di servizio (2,16% applicato a tutti i servizi eccetto "Servizio Tutela - interventi sui minori/affidi" e "Assistenza Edu. Scolastica (AES - sec 2° grado)", porta ad un aumento complessivo stimato in 52.000 €.

## Costi

I costi, sono in chiaro aumento a causa di una serie di fattori esterni, non dipendenti dalla gestione e legati all'aumento dei costi di acquisizione dei fattori produttivi, determinati in via prevalente dagli aumenti del CCNL delle cooperative pari a +6% nel precedente biennio, gli aumenti previsti dal CCNL Aninsei e l'impatto del tasso di inflazione sulla rivalutazione del fondo TFR.

In particolare per quanto riguarda l'aumento dei prezzi dei fattori produttivi si riscontra:

- l'aumento dei costi legato alla revisione dei prezzi dei principali appalti di servizi (AES, CAG, PRE-POST, Servizi Ausiliari) dell'azienda e con scadenza a luglio 2021 e pari a circa € 37.000 per l'annualità 2022 e successive.
- l'aumento dei costi a partire da settembre 2021, legato agli scatti del CCNL è stimabile per il 2023 in circa € 35.000, nel 2024 si stima un ulteriore aumento a causa dello scatto di settembre 2023 che si tradurrà in un aumento su base annua di ulteriori € 13.000.
- l'aumento dei costi legati alla rivalutazione del fondo TFR in base all'aggiornamento dei tassi di stimabili in circa 13.000 euro (rispetto a rivalutazione impostata sul dato storico 2021)
- l'aumento dei costi dell'acquisto dei prezzi dei materiali per la produzione dei servizi circa + 6% per un totale di circa + € 9.000 su un totale stimato di acquisti pari a 154.000 €. (Ipotesi da verificare in corso d'anno sulla base dell'andamento purtroppo preoccupante dei prezzi di alcuni prodotti acquistati in modo ricorrente)

Gli aumenti dei prezzi dei fattori produttivi complessivamente valutati in un totale di circa 94.000 € risulta in parte bilanciato, dalla riduzione dei costi del personale a causa del contenimento degli organici e la sostituzione di personale posto in quiescenza, la riduzione del costo su base annua è pari a circa € 24.000. Si evidenzia inoltre una riduzione dei costi previsti per il Centro Educativo la Quercia di circa 10.000 € a cui si aggiunge la riduzione dei trasferimenti all'azienda dovuta alla presenza fondi FSR per ulteriori 10.000 €.

Per i servizi che prevedono un incremento quantitativo si riscontrano come di consueto proporzionali aumenti di costo trattati più in dettaglio nelle sezioni successive.

### **Sezioni organizzative**

Dall'esercizio 2016 l'Azienda suddivide le voci di bilancio per centri di costo e centri di ricavo. Ciò consente 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 per il 2023:

STAFF/COSTI GEN.	1
NIDI E SEZIONI PRIMAVERA	2
CENTRI PRIMA INFANZIA E SPORTELLO GENITORI	3
CENTRO DIURNO ESTIVO	5
EDUCATIVA TERRITORIALE	6
SPORTELLO PSICOPEDAGOGICO	7
SERVIZIO ASSISTENZA EDUCATIVA SCOLASTICA E CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE	8
SERVIZIO PRE-POST SCUOLA	9
PROGETTI FINANZIATI	11
TUTELA MINORI E ADM	14
CENTRO EDUCATIVO DIURNO (TUTELA)	17

### **STATO PATRIMONIALE - PREVISIONI**

Negli anni passati l'aspetto dei crediti deteriorati rappresentava una delle maggiori criticità sul fronte patrimoniale. Grazie agli interventi di messa a perdita dei crediti inesigibili degli anni passati e ad una azione di recupero crediti mirata è stato possibile ridimensionare in modo molto consistente il problema.

Tra gli oneri diversi, in via cautelativa, è stato previsto un importo di 3.000 € per incremento del fondo crediti inesigibili.

### **Investimenti**

Si segnala che a partire dal 2023 si registreranno gli ammortamenti pari a circa 11.000 € relativi alla riorganizzazione degli spazi della struttura del Centro Politiche Giovanili realizzato con i fondi complessivi pari a euro 58.464,54 ex art. 63 D.L. 25/05/2021 n. 73 convertito dalla legge 23/07/2021 n.106 per finanziare progetti di ristrutturazione e potenziamento dei servizi socioeducativi territoriali e dei centri con funzione educativa e ricreativa.

Si riporta di seguito il prospetto di budget dettagliato.

Azienda Futura - Prospetto Budget Economico Triennale 2023-2025		(Valori comprensivi di IVA se dovuta)		
Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>€ 3.004.209</b>	<b>€ 3.017.209</b>	<b>€ 3.017.209</b>	
<b>TOTALE RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>€ 2.937.865</b>	<b>€ 2.950.865</b>	<b>€ 2.950.865</b>	
CORRISPETTIVI DA PRESTAZIONI	€ 298.960	€ 311.960	€ 311.960	
Rette da utenti Asilo Nido	€ 247.530	€ 260.530	€ 260.530	
Rette da utenti CPI	€ 11.630	€ 11.630	€ 11.630	
Rette da utenti Pre-post scuola	€ 39.800	€ 39.800	€ 39.800	
RICAVI DA PRESTAZIONI (Comune di Pioltello)	€ 2.638.905	€ 2.638.905	€ 2.638.905	
Asili nido (Jenner+Monteverdi+ Sabin)	€ 959.473	€ 959.473	€ 959.473	
Centri Prima Infanzia (Pianeta F. + Parco Lab.)	€ 106.970	€ 106.970	€ 106.970	
Educativa di territorio (EDT)	€ 99.440	€ 99.440	€ 99.440	
Insieme con i Genitori (ex sportello genitori)	€ 10.425	€ 10.425	€ 10.425	
AES - fino a sec 1° grado	€ 549.443	€ 549.443	€ 549.443	
AES - sec 2° grado (agg. A 202 ore/sett)*	€ 182.070	€ 182.070	€ 182.070	
Centro aggregazione Giovanile (CAG)	€ 61.588	€ 61.588	€ 61.588	
Servizio Tutela e ADM - Personale	€ 289.482	€ 289.482	€ 289.482	
Centro Educativo Diurno	€ 56.829	€ 56.829	€ 56.829	
Servizio Tutela - interventi sui minori/affidi	€ 266.360	€ 266.360	€ 266.360	
Pre post scuola	€ 21.069	€ 21.069	€ 21.069	
Servizio psicopedagogico scolastico	€ 35.756	€ 35.756	€ 35.756	
<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>€ 66.344</b>	<b>€ 66.344</b>	<b>€ 66.344</b>	
Progetti Finanziati (enti privati/pubblci)	€ 6.500	€ 6.500	€ 6.500	
Contributi regionali/statali	€ 59.844	€ 59.844	€ 59.844	
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>€ 3.004.042</b>	<b>€ 3.017.042</b>	<b>€ 3.017.042</b>	
<b>ACQUISTI DI BENI</b>	<b>€ 153.848</b>	<b>€ 153.848</b>	<b>€ 153.848</b>	
ACQUISTI PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI	€ 147.048	€ 147.048	€ 147.048	
Derrate alimentari	€ 125.406	€ 125.406	€ 125.406	
Prodotti igienico/sanitari/ludico didatt.	€ 21.643	€ 21.643	€ 21.643	
ACQUISTI DIVERSI	€ 6.800	€ 6.800	€ 6.800	
<b>ACQUISTI DI SERVIZI</b>	<b>€ 1.500.312</b>	<b>€ 1.500.312</b>	<b>€ 1.500.312</b>	
SERVIZI PER LA PRODUZIONE	€ 1.489.262	€ 1.489.262	€ 1.489.262	
Accoglienza minori (incluso Centro Diurno)	€ 289.000	€ 289.000	€ 289.000	
Contributo alle famiglie affidatarie	€ 31.000	€ 31.000	€ 31.000	
AES Assistenza Educativa Scolastica	€ 535.775	€ 535.775	€ 535.775	
AES Assistenza Educativa Scolastica Superiori	€ 182.070	€ 182.070	€ 182.070	
CAG Centro Aggregazione Giovanile	€ 57.209	€ 57.209	€ 57.209	
Polo Psicopedagogico	€ 33.660	€ 33.660	€ 33.660	
Pre Post Scuola	€ 59.900	€ 59.900	€ 59.900	
Servizio ausiliario	€ 179.142	€ 179.142	€ 179.142	
Sostituzione Personale Educativo e Post Nido	€ 86.826	€ 86.826	€ 86.826	
Servizio supporto Informagiovani	€ 34.679	€ 34.679	€ 34.679	
COSTI PER UTENZE (telefoniche e varie)	€ 5.550	€ 5.550	€ 5.550	
MANUTENZIONI E ALTRI SERVIZI VARI	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500	
<b>PRESTAZIONI DI LAVORO NON DIPENDENTE</b>	<b>€ 47.320</b>	<b>€ 47.320</b>	<b>€ 47.320</b>	
PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO	€ 41.480	€ 41.480	€ 41.480	
Prestazioni Psicologia - Servizio Tutela Minori	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	
Supervisione Servizi Tutela/Infanzia	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000	
Consulenze legali (Proc. amministrat./Tutela Minori)	€ 2.480	€ 2.480	€ 2.480	
Altre consulenze tecniche	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	
COMPENSI ORGANI SOCIALI	€ 5.840	€ 5.840	€ 5.840	
<b>SPESE AMMINISTRATIVE GENERALI</b>	<b>€ 74.433</b>	<b>€ 74.433</b>	<b>€ 74.433</b>	
SPESE COMMERCIALI (materiale informativo/pubblicitario)	€ 3.500	€ 3.500	€ 3.500	
SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI	€ 70.933	€ 70.933	€ 70.933	
Servizi contabili di terzi	€ 23.300	€ 23.300	€ 23.300	
Premi di assicurazioni	€ 8.500	€ 8.500	€ 8.500	
Assistenza software (manutenzione, hosting, servizi gen. ecc)	€ 19.873	€ 19.873	€ 19.873	
Spese generali varie	€ 19.260	€ 19.260	€ 19.260	
Incarichi per adempimenti normativi (RSPP/MC/ODV/DPO)	€ 16.260	€ 16.260	€ 16.260	
Altre spese generali	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	
<b>COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>€ 4.600</b>	<b>€ 4.600</b>	<b>€ 4.600</b>	
Canoni noleggio (tel. fissa, stampanti, auto az.,...)	€ 3.600	€ 3.600	€ 3.600	
Canoni per utilizzo licenze software	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	
<b>COSTI PERSONALE DIPENDENTE</b>	<b>€ 1.174.236</b>	<b>€ 1.187.236</b>	<b>€ 1.187.236</b>	
COSTI PERSONALE DIPENDENTE	€ 1.158.000	€ 1.171.000	€ 1.171.000	
COSTI DIVERSI PERSONALE DIPENDENTE	€ 16.236	€ 16.236	€ 16.236	
Servizi di terzi mensa aziendale (buoni pasto)	€ 11.736	€ 11.736	€ 11.736	
Altri costi per il personale dipendente (Formazione)	€ 4.500	€ 4.500	€ 4.500	
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>€ 8.600</b>	<b>€ 8.600</b>	<b>€ 8.600</b>	
ONERI TRIBUTARI	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	
ALTRI COSTI DI ESERCIZIO	€ 7.600	€ 7.600	€ 7.600	
Spese, perdite e sopravvenienze passive	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000	
Contributi associativi (Aninsei - Neass)	€ 1.600	€ 1.600	€ 1.600	
<b>ONERI FINANZIARI</b>	<b>€ 2.000</b>	<b>€ 2.000</b>	<b>€ 2.000</b>	
<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>€ 28.693</b>	<b>€ 28.693</b>	<b>€ 28.693</b>	
<b>IMPOSTE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 10.000</b>	<b>€ 10.000</b>	<b>€ 10.000</b>	
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>€ 166</b>	<b>€ 166</b>	<b>€ 166</b>	

## RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

### Corrispettivi

I corrispettivi per i servizi svolti da Azienda Futura, in quanto Ente Pubblico Economico, sono definiti dal contratto di servizio 2020-2024 sulla base di prezzi fissi legati a specifiche unità attivate in base alle iscrizioni dell'anno o più semplicemente su base annuale, come riportato nella seguente tabella.

Come già anticipato, nella tabella sottostante, è stato applicato un tasso di rivalutazione dei prezzi unitari pari al 2,16% per tutte le voci fatta eccezione per "Servizio Tutela - interventi sui minori/affidi" e "Assistenza Edu. Scolastica (AES - sec 2° grado)".

Servizi Attivi	Tipo di unità da contratto di servizio	Valore Unitario Contratto di Servizio	Valore Unitario da CdS (con aggiornamento)	Unità previste	Valore servizio (IVA e ISTAT compresa se)
<b>TOTALE RICAVI</b>					€ <b>2.984.016</b>
<b>SERVIZI SOCIALI</b>					€ <b>2.889.391</b>
Asili nido (Jenner+Monteverdi+Sabin + Sezione Primavera)	Sez. di max 21 bambini	€ 242.661	€ 247.902	5	€ 1.239.512
Centri Prima Infanzia (Pianeta F. + Parco Lab.)	Gruppi di max 15 bambini	€ 30.299	€ 30.953	4	€ 123.814
Educativa di territorio (EDT)**	servizio annuale	€ 93.338	€ 99.440	1	€ 99.440
Insieme con i Genitori (ex sportello genitori)	servizio annuale (al netto IVA)	€ 10.205	€ 10.425	1	€ 10.425
Assistenza Edu. Scolastica (AES - fino a sec 1° grado)	servizio annuale (ore dir/sett)	€ 537.826	€ 549.443	514	€ 549.443
Assistenza Edu. Scolastica (AES - sec 2° grado)	servizio annuale (ore dir/sett)	€ 182.070	€ 182.070	202	€ 182.070
Centro aggregazione Giovanile (CAG)**	servizio annuale	€ 56.287	€ 61.588	1	€ 61.588
Servizio Tutela e ADM - Personale	servizio annuale	€ 283.361	€ 289.482	1	€ 289.482
Centro Educativo Diurno*	Utente/mese	€ 285	€ 291	231	€ 67.257
Servizio Tutela - interventi sui minori/affidi	servizio annuale				€ 266.360
<b>SERVIZI SCOLASTICI</b>					€ <b>94.625</b>
Totale Pre/Post scuola		€ -	€ -		€ -
Pre post scuola primaria	classe	€ 4.116	€ 4.205	10	€ 42.049
Pre post scuola infanzia classe da 30 min	classe	€ 2.058	€ 2.102	2	€ 4.205
Pre post scuola infanzia classe da 1 ora e 30 min	classe	€ 6.174	€ 6.307	2	€ 12.615
Pre post scuola infanzia classe da 2 ore	classe	€ 8.232	€ 8.410	0	€ -
Servizio psicopedagogico scolastico	servizio annuale	€ 35.000	€ 35.756	1	€ 35.756

\*21 bambini x 11 mesi

\*\*inclusa copertura costi aggiuntivi pulizia locali

La previsione delle unità attivate è definita sulla base dello storico dell'anno precedente e sulla base degli incrementi quantitativi previsti per alcuni servizi in accordo con le strutture tecniche comunali.

### Ricavi da rette – Detratti dai trasferimenti comunali

Per i servizi che prevedono la corresponsione di rette da parte degli utenti, gli incassi sono effettuati direttamente da Azienda Futura, la quale provvede anche all'eventuale recupero dei crediti non corrisposti a scadenza.

La stima dei ricavi da rette avviene sulla base del dato storico dell'anno educativo precedente.

Per i servizi quali gli asili nido e i centri prima infanzia e i centri estivi, che prevedono la determinazione della retta corrisposta sulla base dell'ISEE o l'inserimento di esenti inviati dai servizi sociali o importi nell'anno variabili in base al mese di iscrizione, ai fini della previsione del ricavo per l'anno solare di riferimento si procede al calcolo della retta media annua per utente determinata sulla base della somma di tutti gli importi previsti nell'anno educativo precedente e suddivisi per il numero di utenti frequentanti il servizio nello stesso anno (sia paganti che esenti).

La previsione del ricavo per l'anno successivo sarà quindi determinata moltiplicando la retta media annua per il n. di utenti previsti per l'anno di previsione, salvo che non siano già prevedibili scostamenti in aumento o riduzione. Nella tabella sottostante si riportano le previsioni per l'anno 2023.

Servizi Attivi (valori in tabella approssimati all'euro)	Media retta annua bambino	N. bambini totali (detratti)	Rette Previste (detratte da trasferimenti)
<b>TOTALE RICAVI DA CORRISPETTIVI</b>			€ 298.960
Asili nido (Jenner+Monteverdi+Sabin + Sezione Primavera)	€ 2.230,00	111	€ 247.530
Centri Prima Infanzia (Pianeta F. + Parco Lab.)	€ 290,75	40	€ 11.630
Pre post scuola primaria	€ 180,00	165	€ 29.700
Pre post scuola infanzia classe da 30 min	€ 100,00	15	€ 1.500
Pre post scuola infanzia classe da 1 ora e 30 min	€ 215,00	40	€ 8.600

\*\* inclusA copertura costi aggiuntivi sanificazioni c/o istituti stimate in €2.000

La retta media annua/bambino per il servizio Nidi si è ulteriormente ridotta e pari a 2.230 €/anno. Tale riduzione è in gran parte imputabile al permanere della criticità sanitaria che, come già evidente dai dati consuntivi del precedente anno educativo, comporta potenziali chiusure dei servizi per contagio del personale addetto, numerose assenze dei bambini con il calcolo della corrispondente detrazione dall'ammontare standard della retta.

Il dato consuntivo per i nidi d'infanzia per l'anno educativo 2021-2022 ha portato a ricavi complessivi pari a € 240.913,00 € con 109 frequentanti e una retta media pari a circa € 2.230,00 quindi ridotta rispetto al budget precedente e stimata in € 2.420,00.

Per quanto riguarda le rette dei Centri Prima Infanzia - CPI è prevista anche per il 2022 una riduzione delle famiglie frequentanti rispetto agli standard "pre-covid" di circa una ventina di unità, rimane invariato il valore medio della retta annuale.

Per quanto riguarda il servizio pre-post la stima delle rette è stata formulata per delle iscrizioni appena conclusesi per l'anno scolastico 2022-23, ma ancora in fase di verifica dei pagamenti. Per semplicità l'andamento delle rette è ipotizzato identico anche per il successivo anno scolastico.

Si sta conducendo con le strutture tecniche comunali una analisi critica delle rette per i servizi a domanda individuale con l'obiettivo di verificarne la necessità di aggiornamento per le prossime annualità.

### Ricavi da Finanziamenti di Enti Pubblici e/o Privati

Per Nidi e Centri per la Famiglia/prima infanzia (CPI), Azienda Futura percepisce finanziamenti del Fondo Sociale Regionale (ex. circolare 4).

Gli importi corrispondenti sono detratti dall'ammontare dei corrispettivi del servizio per determinarne i relativi trasferimenti annuali da parte del Comune di Pioltello.

I contributi riportati nel presente budget sono basati sulle proiezioni fornite dall'Ufficio di Piano per il Fondo Sociale regionale e dalla quota dei finanziamenti statali previsti per la sezione primavera.

Nel 2023 sarà ancora attivo il progetto finanziato Ip Ip Urra con ricavi per circa 6.500 € nonché la quota di contributo in conto impianti pari a circa 11.000 € relativo alla riorganizzazione degli spazi della struttura del Centro Politiche Giovanili realizzato con i fondi complessivi pari a euro 58.464,54 ex art. 63 D.L. 25/05/2021 n. 73 per finanziare progetti di ristrutturazione e potenziamento dei servizi socioeducativi territoriali e dei centri con funzione educativa e ricreativa

### Trasferimenti Comune di Pioltello

I trasferimenti dal Comune di Pioltello, sono calcolati, come da previsione del contratto di servizio, sottraendo dall'ammontare dei corrispettivi per i servizi resi, rette e finanziamenti corrispondenti. Di seguito il dettaglio:

Servizi Attivi	Valore servizio (IVA e ISTAT compresa se	Rette Previste (detratte da trasferimenti)	% Copertura valore servizio tramite rette	Contributi regionali /statali	Ricavi da Trasferimenti CS (Comune di Pioltello)
<b>TOTALE RICAVI</b>	€ 2.984.016	€ 298.960		€ 48.151	€ 2.638.905
<b>SERVIZI SOCIALI</b>	€ 2.889.391	€ 259.160			€ 2.582.080
Asili nido (Jenner+Monteverdi+Sabin + Sezione Primavera)	€ 1.239.512	€ 247.530	20,0%	€ 32.509	€ 959.473
Centri Prima Infanzia (Pianeta F. + Parco Lab.)	€ 123.814	€ 11.630	9,4%	€ 5.214	€ 106.970
Educativa di territorio (EDT)**	€ 99.440	€ -		€ -	€ 99.440
Insieme con i Genitori (ex sportello genitori)	€ 10.425	€ -		€ -	€ 10.425
Assistenza Edu. Scolastica (AES - fino a sec 1° grado)	€ 549.443	€ -		€ -	€ 549.443
Assistenza Edu. Scolastica (AES - sec 2° grado)	€ 182.070	€ -		€ -	€ 182.070
Centro aggregazione Giovanile (CAG)**	€ 61.588	€ -		€ -	€ 61.588
Servizio Tutela e ADM - Personale	€ 289.482	€ -		€ -	€ 289.482
Centro Educativo Diurno*	€ 67.257	€ -		€ 10.428	€ 56.829
Servizio Tutela - interventi sui minori/affidi	€ 266.360	€ -		€ -	€ 266.360
<b>SERVIZI SCOLASTICI</b>	€ 94.625	€ 39.800		€ -	€ 56.825
Totale Pre/Post scuola	€ -			€ -	€ 21.069
Pre post scuola primaria	€ 42.049	€ 29.700	71%	€ -	€ 12.349
Pre post scuola infanzia classe da 30 min	€ 4.205	€ 1.500	36%	€ -	€ 2.705
Pre post scuola infanzia classe da 1 ora e 30 min	€ 12.615	€ 8.600	68%	€ -	€ 4.015
Pre post scuola infanzia classe da 2 ore	€ -	€ -	-	€ -	€ -
Servizio psicopedagogico scolastico	€ 35.756	€ -		€ -	€ 35.756

\*21 bambini x 11 mesi

\*\* inclusa copertura costi aggiuntivi pulizia locali

## **COSTI**

Di seguito si commentano le principali variazioni rispetto all'anno in corso.

### **Acquisti di beni**

Gli acquisti, pari a circa 154.000 €, vedono una piccola riduzione rispetto alla previsione 2021 avendo ridotto al minimo la necessità di materiali. Preoccupante è il trend di crescita dei prezzi che vede in questo periodo aggiornamenti pressoché settimanali dei listini, con il ritmo inflazionistico attuale è possibile che la stima di aumento dei prezzi pari al 6% sia sottostimata.

Andrà quindi monitorata la situazione per verificare la reale portata degli aumenti nel corso dell'annualità.

### **Acquisti di Servizi**

#### Accoglienza minori e contributo alle famiglie affidatarie

Tale voce tiene conto delle spese sostenute da Azienda Futura per gli interventi di protezione dei minori, l'importo inserito è valutato in base al trend di spesa dell'anno in corso. Come già evidenziato nelle precedenti sezioni del documento l'effetto che ha visto già nel 2021 l'aumento del 40% di casi in carico alla Tutela Minori si sta concretizzando con un aumento dei relativi costi nell'annualità corrente e si ipotizza che tale incremento sia attestabile nel 2023 con un incremento per questa voce per complessivi € 47.000 (rispetto al precedente budget).

Rimane la considerazione generale che, benché si possa cercare di stimare i costi legati agli interventi sui minori sulla base dei dati storici, non va dimenticato che questa voce può subire variazioni anche consistenti, soprattutto con l'acuirsi delle criticità sociali e/o a volte in maniera non prevedibile e/o gestibile per interventi definiti da equipe di Tutela Minori di altri territori e rispetto ai quali il Comune di Pioltello è tenuto per legge a sostenere gli oneri in compartecipazione.

#### Assistenza Educativa Scolastica e CAG

A partire da settembre 2021 e per le annualità a seguire è previsto l'incremento del servizio Assistenza Educativa Scolastica con l'estensione del servizio anche alle scuole secondarie di secondo grado per gli studenti residenti, ma che frequentano presso scuole di Comuni limitrofi. Il Servizio è in forte incremento raggiungendo nell'anno un importo stimato superiore ai 700.000 €.

Il servizio CAG vede un incremento di circa 4.000 € per costi di pulizia (4 ore settimanali) nelle annualità precedenti il servizio era appaltato direttamente dal comune di Pioltello.

#### Polo Psicopedagogico

Tale voce risulta stabile rispetto all'esercizio precedente.

#### Pre/post scuola

Per il Servizio PRE-POST i costi complessivi vedono, al netto degli aumenti legati ai nuovi appalti 2021, un sostanziale ritorno alla situazione "pre-covid", la rimozione di vincoli legati ai protocolli sanitari ha permesso inoltre l'incremento del contributo delle rette con una corrispondente riduzione della quota a carico del Comune.

#### Servizio Personale Educativo e Post Nido

Il servizio si è rivelato in forte aumento nell'anno educativo appena trascorso del resto come segnalato nel precedente budget il servizio di sostituzione educativa vede una forte variabilità in conseguenza dell'impatto della pandemia. I costi associati sono quindi stati ricalibrati tenendo in considerazione uno scenario meno critico rispetto al 2022, ma pur sempre con un incremento significativo rispetto al precedente budget (+20.000 €).

Si evidenzia che le sostituzioni per malattia inferiore ai tre giorni sono un costo pieno, l'ente previdenziale non compensa infatti la malattia del dipendente assente, ma è l'Azienda ad intervenire a tutela del lavoratore.

Il servizio Post nido invece risulta sostanzialmente stabile.

#### Servizio ausiliario

La voce risulta sostanzialmente stabile rispetto al 2022.

#### Servizio Supporto Informagiovani

Si evidenzia l'attivazione di un servizio di supporto all'Informagiovani la cui introduzione, rispetto all'annualità precedente, viene compensata in termini di budget dalla temporanea riduzione della pianta organica.

Il servizio inoltre vede un incremento di circa 4.000 € per costi di pulizia (4 ore settimanali) nelle annualità precedenti il servizio era appaltato direttamente dal comune di Pioltello.

#### **Prestazioni da lavoro non dipendente**

Tali voci risultano stabili rispetto all'esercizio precedente.

#### **Spese amministrative generali**

All'interno di questa voce si evidenzia un aumento dei costi collegati all'assistenza software in virtù progressiva informatizzazione delle procedure amministrative.

Si segnala inoltre la necessità di attivare, sulla base degli obblighi normativi cogenti, un progetto di analisi e predisposizione delle azioni necessarie per la formazione, gestione e conservazione dei documenti informatici così come previsto dalle linee guida Agid. Per tale attività nel 2023 è stato previsto un importo pari a € 4.000. Si segnala che a fronte dell'analisi condotta potrebbe essere necessario affrontare l'adeguamento di parte delle dotazioni informatiche aziendali così come un possibile aggravio delle procedure amministrative.

Per quanto riguarda le attività dell'organismo di vigilanza è previsto lo stanziamento di un fondo di dotazione specifico previsto dal D.lgs 231/2001 per un importo presunto pari a 2.000 €.

#### **Costo per il godimento di beni di terzi**

Costi relativi al noleggio di apparecchiature informatiche e auto aziendale (convenzioni Consip), costanti rispetto all'annualità precedente.

### **Costi personale dipendente**

i costi del personale sono complessivamente in diminuzione a causa del contenimento degli organici (addetto Informagiovani) e la sostituzione di personale posto in quiescenza, la riduzione del costo su base annua è pari a circa € 10.000 se confrontato con il budget previsto per l'anno 2022 (€ 1.158.000 circa del budget 2023 contro € 1.168.000 del budget 2022). Nel 2022 tale riduzione compensa anche gli aumenti contrattuali del CCNL ANINSEI spiegati nelle precedenti sezioni del documento.

Si evidenzia che i costi variabili del personale legati ad eventi non prevedibili a priori quali maternità, malattie ecc. sono anch'essi fortemente impattati dalla pandemia.

### **Oneri diversi di gestione**

Si evidenzia la previsione dello stanziamento di un fondo "crediti inesigibili" per € 3.000.

### **RISULTATO NETTO DI ESERCIZIO**

Il risultato netto di esercizio per l'anno 2022 è trascurabile e pari a € 166, come sancito dal art. 114 co. 4 del Tuel *"L'azienda speciale conforma la propria attività a criteri di efficacia, efficienza ed economicità ed ha l'obbligo dell'equilibrio economico, considerando anche i proventi derivanti dai trasferimenti"* la gestione si conforma quindi all'obiettivo del pareggio di bilancio sancito dalla legge per gli Enti strumentali degli Enti Locali.

In quanto Ente Pubblico Economico, l'Azienda è inoltre tenuta al rispetto del Contratto di Servizio che definisce l'entità dei trasferimenti comunali in relazione alla quantità dei servizi erogati.

Stante la variabilità dei costi e dei ricavi legati all'andamento della pandemia nonché alla crisi economica derivante dalla fiammata inflativa, non è possibile escludere a priori, a parità dei trasferimenti comunali, l'eventualità di chiusura dell'esercizio in negativo qualora i maggiori costi e/o i minori ricavi superino le previsioni riportate nel presente documento di budget.

A tale proposito si ricorda che l'Azienda dispone di un Fondo di Riserva Ordinario pari a € 3.429 (dato estratto da bilancio 2020) utilizzabile per l'eventuale copertura delle perdite dell'esercizio dovute ad eventi imprevisti.

### TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE

Di seguito, la pianta organica del personale a tempo indeterminato distinta per contratto collettivo di lavoro applicato e per ciascuna categoria, o livello d'inquadramento, invariata rispetto al 2022, fatta eccezione per la posizione dell'addetto Informagiovani in fase di definizione.

N. dip.	Nome	Data assunz.	tipo contratto	Orario	livello	Servizio
1	Martelli Sabina	set-17	indet.	PT	3/EDU	cpi
2	Pisano Francesca	giu-08	indet.	PT	3/EDU	cpi
3	Troni Giuseppina	giu-08	indet.	PT	3/EDU	cpi
4	Valenti Emanuela	giu-08	indet.	PT	3/EDU	cpi
5	Zerminiani Chiara	ott-08	indet.	PT	3/EDU	cpi
6	Arfani Micaela	mar-20	indet.	FT	V/EDU	edt
7	Addetto Informagiovani (posiz. vacante)	-	indet.	FT	IV/EDU	edt
8	Tresoldi Monica	giu-08	indet.	PT	V/ATA	nido
9	Aloisio Sara	feb-09	indet.	FT	3/EDU	nido
10	Di Marino Nicole	ott-22	indet.	FT	3/EDU	nido
11	Bentivoglio Corinne	gen-18	indet.	FT	3/EDU	nido
12	Biasi Gabriella	set-19	indet.	FT	3/EDU	nido
13	Campo Rosalinda	set-19	indet.	PT	III ATA	nido
14	Cavallaro Simona	mar-10	indet.	FT	3/EDU	nido
15	Cavenati Elisa	ago-18	indet.	FT	3/EDU	nido
16	Donida Maria Grazia	set-19	indet.	FT	3/EDU	nido
17	Loreti Mariuccia	set-19	indet.	FT	3/EDU	nido
18	Maffi Francesca	set-09	indet.	FT	3/EDU	nido
19	Manganiello A.maria	set-19	indet.	FT	3/EDU	nido
20	Marinoni Marta	set-21	indet.	FT	3/EDU	nido
21	Novello Sara	giu-19	indet.	PT	3/EDU	nido
22	Oliveri Francesca	apr-16	indet.	FT	3/EDU	nido
23	Perra Sonia	mag-08	indet.	FT	3/EDU	nido
24	Porta Arianna	mag-08	indet.	FT	3/EDU	nido
25	Tannino Teresa	set-19	indet.	PT	II ATA	nido
26	Trapani Giulia	set-21	indet.	FT	3/EDU	nido
27	Vicciantuoni Monica	giu-08	indet.	FT	3/EDU	nido
28	Zefelippo Eugenia	set-19	indet.	FT	3/EDU	nido
29	Marina Amico	dic-21	indet.	FT	4/EDU	tutela
30	Anna Missaglia	ago-21	indet.	FT	4/EDU	tutela
31	Cresta Stefano Mario	mag-19	indet.	FT	4/EDU	tutela
32	Donadono Annalisa	ago-19	indet.	PT	4/EDU	tutela
33	SgROI Cecilia	mar-19	indet.	PT	4/ATA	tutela
34	Tatiana Targher	gen-20	indet.	PT	5/ATA	tutela
35	Tornielli Sara	ago-21	indet.	FT	4/EDU	tutela
36	Bonassi Claudio	feb-21	det.	PT	VIII B	uff
37	Penna Monica	giu-08	indet.	PT	4/ATA	uff
38	Di Silvestro Alfina	mar-09	indet.	PT	4/ATA	uff.
39	Zago Dania	feb-09	indet.	PT	3/ATA	uff.

Pioltello, 06 dicembre 2022

Il Direttore  
Ing. Claudio Bonassi

