



Società a responsabilità limitata

Documento programmatico

2023-2025

(redatto ai sensi dell'art. 28 c. 8 let. A del vigente Statuto)

Sommario

Premessa	2
1. Le scelte strategiche.....	3
2. Gli obiettivi di breve e medio periodo	4
3. La politica del personale e i costi di funzionamento	6
4. Le ipotesi operative	9
5. I risultati economico-finanziari attesi nel triennio 2023-2025.....	12
6. Il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale per il triennio 2023-2025	18

* * *

Premessa

Il presente documento è redatto in ossequio alla previsione di cui all'art. 28, comma 8 lettera a) del vigente Statuto e rappresenta una delle modalità con cui gli Enti locali soci di NetSpring S.r.l. esercitano nei confronti della Società il c.d. "controllo analogo" previsto dall'art. 5 del D.lgs. 50/2016 e dall'art. 16 del D.lgs. 175/2016, nonché dalla consolidata giurisprudenza comunitaria e nazionale; in particolare, nel caso di specie, si tratta di una forma di "controllo preventivo", che ha lo scopo principale di assegnare alla Società e al suo organo amministrativo gli obiettivi di gestione da perseguire nel corso del prossimo triennio e di verificare il mantenimento nel triennio futuro dell'equilibrio economico e finanziario. Questo è anche il documento attraverso il quale gli Enti locali soci fissano gli obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale della Società, come previsto dall'art. 19, comma 5 del D.lgs. 175/2016.

Il controllo rigoroso sulla Società da parte degli Enti locali soci, che viene svolto anche grazie alle pattuizioni raggiunte, "analogo" a quello che gli stessi esercitano sui propri Servizi interni, la presenza di un capitale sociale interamente posseduto da Amministrazioni pubbliche ed il fatto che la Società svolge di norma la propria attività prevalentemente con i soci pubblici, rappresentano gli elementi essenziali che legittimano l'affidamento diretto da parte dei soci a NetSpring di una serie di "attività strumentali", cioè di attività che vengono svolte a diretto beneficio dei soci stessi.

Tutti i valori riportati nel presente documento sono espressi in euro.

1. Le scelte strategiche

Nel triennio 2023-2025 l'organo amministrativo della Società dovrà operare tenendo presente le seguenti linee strategiche definite dalla compagine societaria:

- a) la "Rete Telematica delle Pubbliche Amministrazioni" (in seguito "RTPA"), visti gli ottimi livelli di connettività e dimostrati i risparmi e la maggiore affidabilità per gli enti fruitori in comparazione con le offerte commerciali presenti sul mercato, è previsto, nel presente documento, che NetSpring potrà gestire l'infrastruttura anche negli esercizi 2023, 2024 e 2025;
- b) quanto sopra impone un preciso piano di consolidamento e riordino dell'infrastruttura hardware centrale, server farm gestionale e Centro Stella della RTPA, in modo da assicurare livelli di continuità operativa adeguati; si aggiunge, inoltre, la necessità di monitorare periodicamente lo stato di senescenza e di obsolescenza degli apparati attivi e dei ponti radio al fine di prevedere in tempo utile eventuali aggiornamenti;
- c) la centralizzazione dei servizi SUAP, digitalizzazione e gestione delle pratiche edilizie e la gestione della RTPA, unitamente alle potenzialità che si aprono verso tutti i Comuni e, in particolare, verso quelli più piccoli, dovranno portare ad una forte integrazione territoriale dei sistemi informatici e dovranno tendere, per quanto possibile, ad uniformare gli standard per ottimizzare lo scambio dei dati e gli interventi di supporto e assistenza, a tutto vantaggio dei costi di gestione;
- d) la progettazione e la realizzazione di infrastrutture customizzate di "videosorveglianza", integrate nel sistema provinciale ed in grado di interagire;
- e) la progettazione e la realizzazione di infrastrutture di "videoanalisi";
- f) la progettazione e realizzazione di infrastrutture di rete: dorsali a fibre ottiche, cablaggi ethernet e collegamenti wireless in frequenze libere e licenziate;
- g) la Società deve continuare a proporsi quale "centro territoriale di servizio", nel quale l'ambito informatico è gestito secondo i criteri di un system integrator pubblico, capace di sviluppare software verticale, cioè con forte specializzazione funzionale, ma anche di integrare prodotti "standard" di mercato che saranno acquisiti nell'ambito dei processi di evoluzione in atto nei sistemi;

- h) la consulenza agli Enti soci per le scelte strategiche in ambito infrastrutturale, sistemistico e applicativo;
- i) lo sviluppo di software “mobile”, così come per lo sviluppo di Siti web istituzionali con l'utilizzo di CMS open source, integrati con i più diffusi social network e con servizi trasversali (quali per esempio motore di indicizzazione e motore di ricerca). La società può sviluppare moduli standard da personalizzare in base alle esigenze dei singoli enti ed in grado di interagire ed integrarsi nel sistema provinciale e di ottimizzare i costi di sviluppo;
- j) il servizio di consulenza e di gestione delle infrastrutture VOIP;
- k) il servizio di installazione, configurazione e gestione delle postazioni di lavoro, compreso help desk.

2. Gli obiettivi di breve e medio periodo

Nel corso del triennio 2022-2024 la Società dovrà perseguire i seguenti obiettivi:

Obiettivi di breve periodo relativi all'anno 2023:

1. gestione della RTPA, con attenzione alla sua estensione e/o consolidamento infrastrutturale;
2. prosecuzione delle attività di assistenza informatica a Provincia e Comune di Grosseto;
3. prosecuzione delle attività di assistenza all'infrastruttura VOIP di: Comune di Grosseto, Provincia di Grosseto;
4. coordinamento provinciale, gestione e sviluppo del gestionale SUAP;
5. adeguamento previsto dalla normativa;
6. partecipazione al tavolo tecnico ed integrazione con la piattaforma regionale;
7. manutenzione dello Sportello on line;
8. pubblicazione di informazioni e news di specifico interesse per diverse tipologie di utenza;
9. servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria del sistema di videosorveglianza del Comune di Grosseto;
10. servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria del sistema di videosorveglianza del Comune di Castiglione della Pescaia;
11. servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria del sistema di videosorveglianza del Comune di Follonica;

12. servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria del sistema di videosorveglianza dell'Unione dei Comuni delle Colline Metallifere;
13. servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria del sistema di videosorveglianza del Comune di Orbetello;
14. servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria del sistema di videosorveglianza del Comune di Monte Argentario;
15. servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria del sistema di videosorveglianza dell'Unione del Comune di Magliano in Toscana;
16. servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria del sistema di videosorveglianza del Comune di Isola del Giglio;
17. servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria del sistema di videosorveglianza del Comune di Civitella Paganico;
18. manutenzione ordinaria, aggiornamento ed evoluzione del sistema di videoanalisi "TargaManent" per la lettura e il riconoscimento automatizzato delle targhe;
19. estensione del sistema di videosorveglianza del Comune di Grosseto;
20. revisione e estensione del sistema di videosorveglianza del Comune di Orbetello;
21. estensione del sistema di Videosorveglianza del Comune di Monterotondo Marittimo;
22. estensione e revisione del sistema di Videosorveglianza del Comune di Monte Argentario;
23. estensione e revisione del sistema di Videosorveglianza del Comune di Cinigiano;
24. estensione e revisione del sistema di Videosorveglianza del Comune di Manciano;
25. estensione e revisione del sistema di Videosorveglianza del Comune di Civitella Paganico;
26. estensione e revisione del sistema di Videosorveglianza del Comune di Pitigliano;
27. mantenimento ed evoluzione della Rete Wireless del Comune di Grosseto;
28. attività di digitalizzazione delle pratiche edilizie, manutenzione annuale e fornitura del software per la gestione informatizzata delle pratiche edilizie del Comune di Grosseto;
29. adempimento di tutte le obbligazioni previste nelle convenzioni in essere.

Obiettivi di medio periodo relativi al triennio 2023-2025:

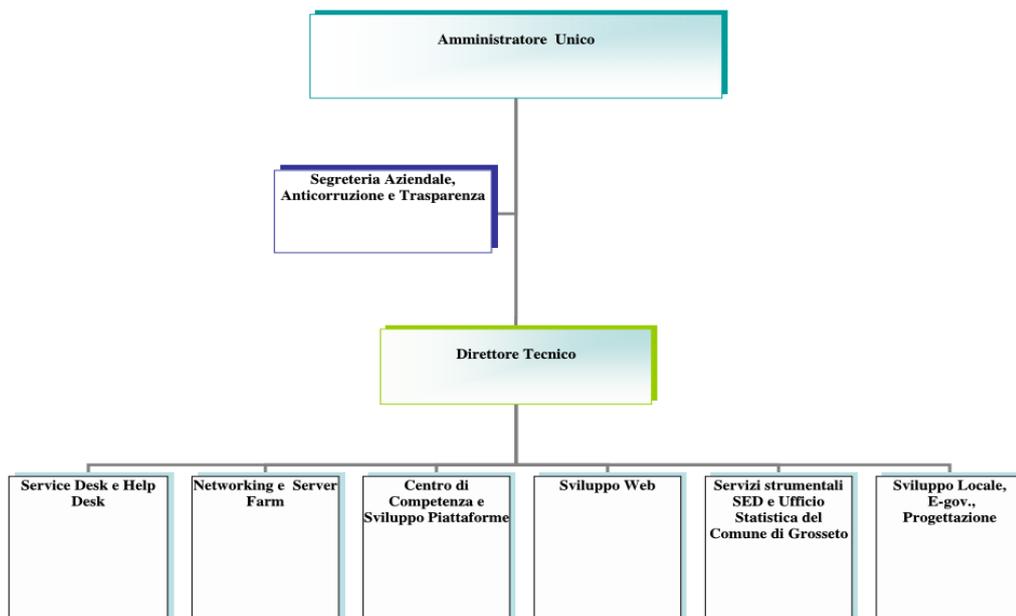
- consolidamento delle attività in essere e fidelizzazione degli attuali Soci/Clienti;

- stipula e consolidamento di convenzioni di assistenza e manutenzione degli impianti di videosorveglianza realizzati;
- realizzazione di nuovi progetti nel campo dell'Information Technology per Pubbliche Amministrazioni socie.

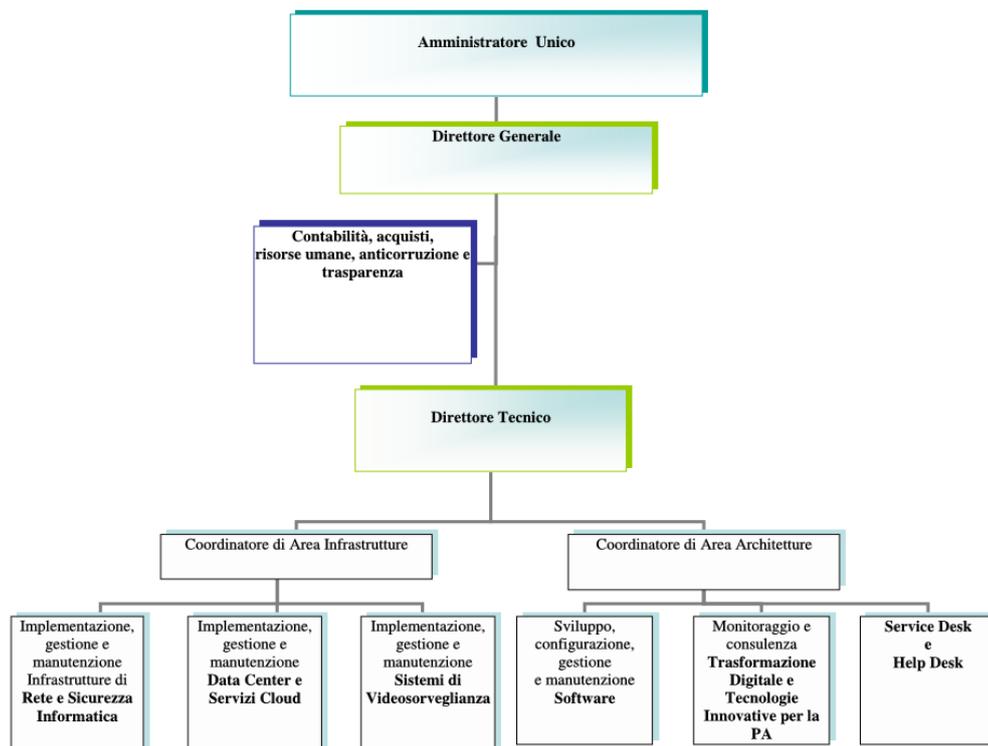
3. La politica del personale e i costi di funzionamento

La Società si è evoluta, ha ampliato la propria offerta e la capacità di erogare servizi complessi, è necessario assumere un adeguato assetto organizzativo che consenta un più efficace perseguimento delle finalità sociali e un più elevato grado di soddisfacimento delle esigenze dei Soci, a tal fine è opportuno modificare l'organigramma aziendale.

Di seguito l'organigramma in vigore al 31/12/2022:



Le attività aziendali e i relativi centri di eccellenza sono notevolmente evoluti richiedendo un adeguamento tecnologico, organizzativo e funzionale che prevede anche di individuare una figura di Direttore Generale che consenta una più fluida e definita azione di gestione delle attività trasversali e di interesse generale dell'azienda. Di seguito la bozza di nuovo organigramma:



Per il **reclutamento del personale**, ferma restando la necessità di contenere le relative spese, senza tuttavia ridurre il livello qualitativo e quantitativo dei servizi erogati, nel triennio 2023-2025 la Società dovrà continuare a rispettare le procedure previste nel vigente *“Regolamento per il reclutamento del personale”*, in modo che sia sempre garantito il rispetto dei principi, anche di derivazione europea, previsti all’art. 19 del D.lgs. 175/2016, di trasparenza, pubblicità, imparzialità, economicità, celerità di espletamento delle procedure, rispetto delle pari opportunità fra lavoratrici e lavoratori, decentramento delle procedure di selezione, nonché di quanto previsto dalla normativa vigente in materia di composizione delle commissioni esaminatrici.

Come riportato nella Relazione sulla gestione 2022, visto il prossimo pensionamento (aprile 2024) del tecnico informatico Dott. Aldo Vigetti, dipendente della Provincia di Grosseto in distacco presso NetSpring dal 2010, nel corso del 2023 si renderà necessario effettuare un bando di selezione per acquisire un nuovo dipendente con qualifica di tecnico informatico. Questa assunzione comporterà un aumento di costo di personale in quanto la spesa sostenuta per il rimborso alla Provincia di Grosseto per il tecnico Vigetti non ricade nella voce di bilancio relativa al costo di personale.

La Società intende potenziare le politiche di fidelizzazione del personale, continuando con la politica di incentivazione e premiazione della produttività, ma anche promuovendo l’opportunità di

crescita e di sviluppo in concomitanza con l'acquisizione di nuova esperienza e capacità nel proprio lavoro.

In considerazione del fatto che nel corso degli ultimi anni la gestione della Società non ha mai presentato inefficienze tali da rendere necessari drastici interventi di contenimento dei costi di funzionamento, si conferma anche per il triennio 2023-2025 che l'obiettivo principale a cui tendere deve essere quello di ridurre, per quanto possibile, l'incidenza dei costi di funzionamento sulle singole commesse, senza tuttavia pregiudicare il soddisfacente livello qualitativo delle prestazioni finora raggiunto. Questo obiettivo può continuare ad essere perseguito principalmente attraverso il conseguimento di nuove economie di scala che potrebbero derivare: (i) dall'estensione a tutti i soci dei servizi che vengono attualmente erogati solo ad una parte di essi, (ii) dall'ampliamento della gamma dei servizi complessivamente offerti dalla Società.

Anche sul fronte dei **costi diretti**, cioè dei costi che la Società deve sostenere per la produzione dei servizi erogati ai soci, resta fermo l'obiettivo, già affermato negli anni precedenti, di perseguire una politica di contenimento attraverso la stipula di convenzioni di più lunga durata, che permettano di "spuntare" prezzi più competitivi in sede di approvvigionamento dei beni e dei servizi necessari per l'erogazione delle prestazioni.

Preso atto dei buoni risultati finora raggiunti da NetSpring, anche in tema di contenimento dei costi di funzionamento e nella gestione del personale, è comunque necessario, in generale, che anche nel triennio 2023-2025 le scelte dell'organo amministrativo continuino ad essere improntate a criteri di efficienza, efficacia ed economicità, in modo che ogni prestazione della Società, a parità di livello qualitativo dei servizi, sia sempre erogata con il minor dispendio possibile di risorse e a prezzi congrui rispetto a quelli di mercato.

Infine, nel prossimo triennio la Società dovrà continuare a perseguire l'obiettivo di forte specializzazione e consolidamento delle professionalità già acquisite, utilizzando di più e meglio gli strumenti di formazione tecnologica e consulenziale.

Le previsioni contenute all'art. 19, commi 5-7 del D.lgs. 175/2016 ⁽¹⁾, relative alla fissazione da parte delle Amministrazioni pubbliche socie di NetSpring di obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul

⁽¹⁾ "5. Le amministrazioni pubbliche socie fissano, con propri provvedimenti, obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, delle società controllate, anche attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni di personale e tenuto conto di quanto stabilito all'articolo 25, ovvero delle eventuali disposizioni che stabiliscono, a loro carico, divieti o limitazioni alle assunzioni di personale.

complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, e alla pubblicazione dei provvedimenti adottati, viene assolta dalle stesse Amministrazioni mediante l'approvazione del presente documento di programmazione triennale e dalla Società mediante la pubblicazione dello stesso nella sezione "Società Trasparente" del sito internet aziendale.

4. Le ipotesi operative

Lo sviluppo del Conto economico, dello Stato patrimoniale e del Rendiconto finanziario per il periodo 2023-2025 è stato effettuato tenendo presente anche i potenziali effetti negativi di lungo periodo derivanti dalla pandemia da virus Covid-19. Come riportato anche nella Relazione sulla gestione 2022, il rischio che gli Enti locali soci possano essere colpiti nei prossimi mesi da una crisi di liquidità, che potrebbe riflettersi negativamente anche su NetSpring, si è ridotto notevolmente; pertanto, l'organo amministrativo ha ritenuto opportuno non introdurre correttivi specifici nelle previsioni del triennio 2023-2025. Resta inteso che, qualora nel corso dei prossimi mesi dovessero manifestarsi concreti segnali di crisi finanziaria a livello di Enti locali soci, con effetti pregiudizievoli anche per NetSpring, sarà cura dell'organo amministrativo procedere immediatamente ad una revisione del presente documento sulla base del nuovo scenario economico-finanziario, anche tenuto conto della previsione di cui all'art. 6, comma 2 e 14 commi 2-4 del D.lgs. 175/2016.

Ciò premesso, nell'elaborazione del presente documento sono state effettuate le seguenti ipotesi operative:

- i ricavi delle prestazioni sono stati determinati sulla base dei corrispettivi previsti nelle varie convenzioni stipulate fra la Società e i rispettivi Soci, tenendo presente le possibili modifiche previste dalle commesse esistenti, il loro eventuale rinnovo nel periodo considerato e la possibilità che alla Società venga affidato dai Soci lo svolgimento di nuove attività; è stato adottato, come di consueto, un approccio prudenziale, che ha portato di includere fra i ricavi solo quelli relativi a commesse in essere e a commesse che, tenuto conto dei contatti finora intercorsi fra la Società e i Soci, saranno con molta probabilità stipulate o rinnovate nel corso

6. Le società a controllo pubblico garantiscono il concreto perseguimento degli obiettivi di cui al comma 5 tramite propri provvedimenti da recepire, ove possibile, nel caso del contenimento degli oneri contrattuali, in sede di contrattazione di secondo livello.

7. I provvedimenti e i contratti di cui ai commi 5 e 6 sono pubblicati sul sito istituzionale della società e delle pubbliche amministrazioni socie. In caso di mancata o incompleta pubblicazione si applicano l'articolo 22, comma 4, 46 e 47, comma 2, del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33."

del prossimo triennio; la seguente tabella riepiloga i ricavi previsti per ciascuna commessa (IVA esclusa):

RICAVI					INCIDENZA (%)		
N.	Commessa	2023	2024	2025	2023	2024	2025
33	33 SED COMUNE GR	201.448	201.448	201.448	12,79	14,47	15,81
33/1	APPARATI PER UPGRADE - COMUNE GR	36.760	-	-	2,33	-	-
33/2	POTENZIAMENTO RETI SCUOLE - COMUNE GR	60.100	-	-	3,82	-	-
42	GESTIONE CENTRO SERVIZI PROV. GR	148.151	148.151	148.151	9,41	10,64	11,63
48	GESTIONE RTPA	261.960	261.960	261.960	16,63	18,81	20,56
55	ASSISTENZA CED - PROV. GR	207.000	207.000	207.000	13,14	14,87	16,24
88	GESTIONE WIRELESS COM. GR	10.000	10.000	10.000	0,63	0,72	0,78
88/1	UPGRADE COLLEGAMENTI SCUOLE FRAZIONI - COM GR	1.146	-	-	0,07	-	-
111	PRATICHE EDILIZIE COM GR	108.000	108.000	108.000	6,86	7,76	8,47
109/1	VIDEOSORVEGLIANZA REV CENTRO	17.200	-	-	1,09	-	-
109/2	VIDEOSORVEGLIANZA ASSISTENZA - COM. GR	34.000	34.000	34.000	2,16	2,44	2,67
109/3	VIDEOSORVEGLIANZA P.ZA LULLI	10.530	-	-	0,67	-	-
109/4	VIDEOSORVEGLIANZA FRAZIONI	14.600	-	-	0,93	-	-
109/5	VIDEOSORVEGLIANZA RIMEMBRANZA	40.510	-	-	2,57	-	-
109/6	VIDEOSORVEGLIANZA AURELIA ANTICA	4.200	-	-	0,27	-	-
109/7	VIDEOSORVEGLIANZA AURELIA NORD	4.900	-	-	0,31	-	-
109/8	VIDEOSORVEGLIANZA P.ZA ROSSELLI	2.600	-	-	0,17	-	-
109/9	VIDEOSORVEGLIANZA CASTIGLIONESE	3.000	-	-	0,19	-	-
109/10	VIDEOSORVEGLIANZA - CAMPAGNATICO	88.186	-	-	5,60	-	-
109/11	VIDEOSORVEGLIANZA RT- CASTIGLIONE	32.750	-	-	2,08	-	-
109/12	VIDEOSORVEGLIANZA RTEV	4.680	-	-	0,30	-	-
109/13	CASTIGLIONE ASSISTENZA	16.000	16.000	16.000	1,02	1,15	1,26
109/14	VIDEOSORVEGLIANZA - CINIGIANO	5.400	-	-	0,34	-	-
109/15	ASSISTENZA VIDEOSORVEGLIANZA - CINIGIANO	9.600	9.600	9.600	0,61	0,69	0,75
109/16	VIDEOSORVEGLIANZA RT - CIVITELLA	32.750	-	-	2,08	-	-
109/17	VIDEOSORVEGLIANZA EDIFICI PUBBL. - CIVITELLA	19.770	-	-	1,26	-	-
109/18	ASSISTENZA VIDEOSORVEGLIANZA - CIVITELLA	11.000	11.000	11.000	0,70	0,79	0,86
109/19	ASSISTENZA VIDEOSORVEGLIANZA - FOLLONICA	17.160	17.160	17.160	1,09	1,23	1,35
109/20	ASSISTENZA VIDEOSORVEGLIANZA - GIGLIO	6.600	6.600	6.600	0,42	0,47	0,52
109/21	VIDEOSORVEGLIANZA REV INFRASTRUTTURE - MANCIANO	19.633	-	-	1,25	-	-
109/22	INTEGRAZIONE VIDEOSORVEGLIANZA - ARGENTARIO	16.441	-	-	1,04	-	-
109/23	MANUTENZIONE VIDEOSORVEGLIANZA - ARGENTARIO	9.960	9.960	9.960	0,63	0,72	0,78
109/24	VIDEOSORVEGLIANZA MONTEROTONDO - STADIO	14.900	-	-	0,95	-	-
109/25	VIDEOSORVEGLIANZA - ORBETELLO	35.250	-	-	2,24	-	-
109/26	ASSISTENZA VIDEOSORVEGLIANZA - ORBETELLO	8.196	8.196	8.196	0,52	0,59	0,64
109/27	INTEGRAZIONE VIDEOSORVEGLIANZA - ORBETELLO	-	117.900	-	-	8,47	-
109/28	VIDEOSORVEGLIANZA RT - PITIGLIANO	20.648	-	-	1,31	-	-
109/29	VIDEOSORVEGLIANZA - PITIGLIANO	9.316	-	-	0,59	-	-
109/30	VIDEOSORVEGLIANZA - SCARLINO	5.500	-	-	0,35	-	-
109/31	ASSISTENZA VIDEOSORVEGLIANZA - METALLIFERE	20.000	20.000	20.000	1,27	1,44	1,57
109/32	ASSISTENZA VIDEOSORVEGLIANZA - MAGLIANO	5.328	5.328	5.328	0,31	0,38	0,42
XX	NUOVI PROGETTI	-	200.000	200.000	-	14,36	15,69
Totale		1.575.173	1.392.303	1.274.403	100,00	100,00	100,00

- i costi operativi sono stati previsti partendo da quelli del quinquennio 2018-2022, stimando la loro prevedibile evoluzione futura, anche tenendo presente l’andamento e la scadenza delle attuali commesse e la possibilità che ne vengano acquisite di nuove;
- per quanto riguarda la dinamica dei crediti verso clienti è stato ipotizzato che in ciascuno degli anni compresi nel triennio 2023-2025 la Società incasserà il 100% del valore dei crediti esistenti al 31 dicembre dell’esercizio precedente e il 75% del valore delle fatture di vendita emesse nel corso dell’esercizio;
- per quanto riguarda la dinamica dei debiti verso fornitori è stato ipotizzato che in ciascuno degli anni compresi nel triennio 2023-2025 la Società salderà il 100% del valore dei debiti esistenti al 31 dicembre dell’esercizio precedente e il 75% del valore delle fatture di acquisto ricevute nell’esercizio;
- per la gestione dell’IVA è stata prevista l’applicazione del meccanismo della “scissione dei pagamenti”, ai sensi dell’art. 17-ter del D.P.R. 633/72;
- le imposte IRES e IRAP sono state determinate secondo le disposizioni ad oggi vigenti ed è stato previsto il versamento degli acconti e dei saldi delle imposte dovute entro i termini di legge;
- sono stati previsti, come di consueto, interventi di manutenzione straordinaria alla Rete Telematica delle Pubbliche Amministrazioni del valore di € 20.000 da realizzare nel corso dell’esercizio 2024 e l’acquisto di nuove attrezzature per ufficio per € 10.000 nello stesso anno;
- al fine di salvaguardare la liquidità aziendale e garantire così il puntuale pagamento delle obbligazioni assunte, non è stata ipotizzata la distribuzione ai Soci degli utili conseguiti (peraltro previsti in misura modesta) ed è stato prudenzialmente scelto, come di consueto, di prevedere il riporto a nuovo degli stessi;
- nell’elaborazione delle previsioni dei costi è stata tenuta in considerazione l’attuale dinamica dell’inflazione, anche se vi sono notevoli incertezze al riguardo.

5. I risultati economico-finanziari attesi nel triennio 2023-2025

Di seguito sono riportati i risultati economico-finanziari della Società attesi nel periodo 2023-2025; le elaborazioni sono state effettuate partendo dalla situazione economico-patrimoniale della Società risultate dal bilancio d'esercizio al 31/12/2022.

Conto economico previsionale 2023-2025

(redatto secondo il modello dell'art. 2425 del Codice civile)

CONTO ECONOMICO		2023	2024	2025
A) VALORE DELLA PRODUZIONE, di cui:		1.575.173	1.392.303	1.274.403
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		1.575.173	1.392.303	1.274.403
2) Variaz. rimanenze prod. in corso di lav., semilav. e finiti		0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0	0	0
5) Altri ricavi e proventi		0	0	0
B) COSTO DELLA PRODUZIONE, di cui:		1.546.446	1.367.335	1.251.656
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		359.850	189.500	136.500
7) Per servizi		496.656	442.672	380.780
8) Per godimento di beni di terzi		0	0	0
9) Per il personale		685.387	727.025	727.025
10) Ammortamenti e svalutazioni		4.353	7.938	7.151
11) Variaz. rimanenze m.p., sussid., cons. e merci		0	0	0
12) Accantonamento per rischi		0	0	0
13) Altri accantonamenti		0	0	0
14) Oneri diversi di gestione		200	200	200
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)		28.727	24.968	22.747
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI, di cui:		2.800	2.800	2.800
15) Proventi da partecipazioni		0	0	0
16) Altri proventi finanziari		2.800	2.800	2.800
17) Interessi ed altri oneri finanziari		0	0	0
17bis) Utili e perdite su cambi		0	0	0
D) RETTIFICHE VALORE E ATTIVITA' FINANZIARIE, di cui:		0	0	0
18) Rivalutazioni		0	0	0
19) Svalutazioni		0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D +/- E)		31.527	27.768	25.547
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
22) Imposte correnti, differite ed anticipate		21.729	22.255	21.416
UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO		9.798	5.513	4.131

Conto economico previsionale 2023-2025

(rielaborato secondo il criterio funzionale)

CONTO ECONOMICO		2023	2024	2025
+	ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.575.173	1.392.303	1.274.403
+	variaz. riman. prod. in corso di lavoraz., semilav. e finiti	0	0	0
+	variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
+	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
+	altri ricavi e proventi	0	0	0
Valore della produzione		1.575.173	1.392.303	1.274.403
-	costi per m. p., sussidiarie, di consumo e merci	-359.850	-189.500	-136.500
+/-	variaz. rimanenze di m. p., sussid., cons. e merci	0	0	0
-	costi per servizi	-496.656	-442.672	-380.780
-	costi per godimento di beni di terzi	0	0	0
Margine di contribuzione (Mdc)		718.667	760.131	757.123
-	costi per il personale	-685.387	-727.025	-727.025
-	oneri diversi di gestione	-200	-200	-200
Margine operativo lordo (MOL)		33.080	32.906	29.898
-	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-675	-4.675	-4.675
-	ammortamenti immobilizzazioni materiali	-3.678	-3.263	-2.476
-	accantonamenti e svalutazioni	0	0	0
Reddito operativo		28.727	24.968	22.747
+	proventi finanziari	2.800	2.800	2.800
-	oneri finanziari	0	0	0
+	rivalutazioni	0	0	0
-	svalutazioni	0	0	0
+	proventi straordinari	0	0	0
-	oneri straordinari	0	0	0
Risultato ante imposte		31.527	27.768	25.547
+/-	imposte correnti, anticipate e differite	-21.729	-22.255	-21.416
Risultato netto		9.798	5.513	4.131

Conto economico previsionale 2023-2025

(a costi e ricavi diretti/indiretti)

CONTO ECONOMICO	2023	2024	2025
Ricavi diretti delle vendite e delle prestazioni	1.575.173	1.392.303	1.274.403
Costi diretti della produzione, di cui:	-1.335.263	-1.152.567	-1.035.675
- costi diretti per m. p., sussidiarie, di consumo e merci	-359.850	-189.500	-136.500
+/- variaz. rimanenze di m. p., sussid., cons. e merci	0	0	0
- costi diretti per servizi	-426.106	-372.122	-308.230
- costi diretti per godimento di beni di terzi	0	0	0
- costi diretti per il personale	-549.307	-590.945	-590.945
Differenza fra ricavi e costi diretti	239.910	239.736	238.728
Altri ricavi indiretti della gestione operativa, di cui:	0	0	0
+ variaz. riman. prod. in corso di lavoraz., semilav. e finiti	0	0	0
+ variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
+ incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
+ altri ricavi e proventi	0	0	0
Altri costi indiretti della gestione operativa, di cui:	-211.183	-214.768	-215.981
- costi indiretti per m. p., sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0
- costi indiretti per servizi	-70.550	-70.550	-72.550
- costi indiretti per godimento di beni di terzi	0	0	0
- costi indiretti per il personale	-136.080	-136.080	-136.080
- oneri diversi di gestione	-200	-200	-200
- ammortamenti e svalutazioni	-4.353	-7.938	-7.151
Risultato della gestione finanziaria, di cui:	2.800	2.800	2.800
+ proventi finanziari	2.800	2.800	2.800
+ rivalutazioni	0	0	0
- oneri finanziari	0	0	0
- svalutazioni	0	0	0
Risultato della gestione straordinaria, di cui:	0	0	0
+ proventi straordinari	0	0	0
- oneri straordinari	0	0	0
Risultato ante imposte	31.527	27.768	25.547
+/- imposte correnti, anticipate e differite	-21.729	-22.255	-21.416
Risultato netto	9.798	5.513	4.131

Stato patrimoniale 2023-2025

(redatto secondo il modello dell'art. 2424 del Codice civile)

STATO PATRIMONIALE		2023	2024	2025
ATTIVO				
A)	CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0	0
B)	IMMOBILIZZAZIONI, di cui:	8.032	30.094	22.943
	Immobilizzazioni immateriali nette	4.902	20.227	15.552
	Immobilizzazioni materiali nette	1.739	8.476	6.000
	Immobilizzazioni finanziarie	1.391	1.391	1.391
C)	ATTIVO CIRCOLANTE, di cui:	905.703	870.026	872.585
	Rimanenze	0	0	0
	Crediti, di cui:	500.583	354.240	324.765
	<i>verso clienti</i>	493.061	346.718	317.243
	<i>verso altri</i>	7.522	7.522	7.522
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0
	Disponibilità liquide	405.120	515.786	547.820
D)	RATEI E RISCONTI	0	0	0
TOTALE ATTIVO		913.735	900.120	895.528
PASSIVO				
A)	PATRIMONIO NETTO	249.299	254.812	258.943
	Capitale	110.400	110.400	110.400
	Riserva legale	6.456	6.946	7.222
	Altre riserve	122.645	131.953	137.190
	Utili (perdite) portate a nuovo	0	0	0
	Utile (perdita) dell'esercizio	9.798	5.513	4.131
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI	0	0	0
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORD.	319.390	374.390	429.390
D)	DEBITI, di cui:	345.046	270.918	207.195
	<i>debiti verso fornitori</i>	210.691	158.093	129.370
	<i>debiti verso altri</i>	134.355	112.825	77.825
E)	RATEI E RISCONTI	0	0	0
TOTALE PASSIVO		913.735	900.120	895.528

Stato patrimoniale 2023-2025
(rielaborato secondo il criterio funzionale)

STATO PATRIMONIALE	2023	2024	2025
+ magazzino	0	0	0
+ clienti	493.061	346.718	317.243
+ altre attività correnti	0	0	0
- fornitori	-210.691	-158.093	-129.370
- altre passività correnti	-134.355	-112.825	-77.825
+/- erario c/iva	7.522	7.522	7.522
Capitale circolante netto (A)	155.537	83.322	117.570
+ Immobilizzazioni immateriali	4.902	20.227	15.552
+ Immobilizzazioni materiali nette	1.739	8.476	6.000
+ Immobilizzazioni finanziarie	1.391	1.391	1.391
Totale attività immobilizzate (B)	8.032	30.094	22.943
- fondo TFR	-319.390	-374.390	-429.390
- fondi per rischi ed oneri	0	0	0
Totale fondi (C)	-319.390	-374.390	-429.390
CAPITALE INVESTITO NETTO (A+B-C)	-155.821	-260.974	-288.877
+ liquidità immediate gestione extracaratteristica	0	0	0
+ altre immobilizzazioni gestione extracaratteristica	0	0	0
+ passività gestione extracaratteristica	0	0	0
Capitale investito netto gestione extracaratt. (D)	0	0	0
CAPITALE INVESTITO NETTO TOTALE (A+B-C+D)	-155.821	-260.974	-288.877
+ indebitamento corrente	0	0	0
+ indebitamento a medio/lungo termine	0	0	0
+ IVA c/rimborso	0	0	0
+ prestiti dei soci	0	0	0
Totale mezzi di terzi	0	0	0
- liquidità	-405.120	-515.786	-547.820
Posizione finanziaria netta (E)	-405.120	-515.786	-547.820
+ capitale sociale	110.400	110.400	110.400
- versamenti dei soci ancora dovuti	0	0	0
+ riserve	129.101	138.899	144.412
+/- risultato economico netto	9.798	5.513	4.131
Totale mezzi propri (F)	249.299	254.812	258.943
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO (E+F)	-155.821	-260.974	-288.877

Rendiconto finanziario 2023-2025

RENDICONTO FINANZIARIO		2023	2024	2025
+	flussi dai ricavi	1.575.173	1.392.303	1.274.403
-	flussi dai costi	-1.486.151	-1.304.397	-1.189.505
Flussi di circolante della gestione corrente (A)		89.022	87.906	84.898
+/-	variazioni delle scorte	0	0	0
+/-	variazioni dei crediti commerciali	-24.308	146.343	29.475
+/-	variazioni dei debiti commerciali	97.383	-52.598	-28.723
+/-	variazioni dei crediti diversi	2.254	0	0
+/-	variazioni dei debiti diversi	-63.421	-21.530	-35.000
+/-	variazione della posizione debito/credito IVA	0	0	0
Variazioni del capitale circolante netto (B)		11.908	72.215	-34.248
Flussi di cassa della gestione corrente (C = A + B)		100.930	160.121	50.650
+/-	investimenti/disinvestimenti immobilizzazioni immateriali	0	-20.000	0
+/-	investimenti/disinvestimenti immobilizzazioni materiali	0	-10.000	0
+/-	investimenti/disinvestimenti altre attività fisse	0	0	0
Investimenti netti (D)		0	-30.000	0
+/-	variazione finanziamenti netti da terzi	0	0	0
+/-	aumenti/diminuzioni di capitale sociale	0	0	0
-	distribuzione utili	0	0	0
Area dei finanziamenti (E)		0	0	0
+	proventi finanziari	2.800	2.800	2.800
-	oneri finanziari	0	0	0
Area finanziaria (F)		2.800	2.800	2.800
+	proventi straordinari	0	0	0
-	oneri straordinari	0	0	0
Area straordinaria (G)		0	0	0
Area degli esborsi tributari (H)		-53.643	-22.255	-21.416
Flussi di cassa complessivi della gestione (I = C+D+E+F+G+H)		50.087	110.666	32.034

Variazioni nella liquidità

	Variazioni di cassa	0	0	0
	Variazioni c/c bancario	50.087	110.666	32.034
Variazione della liquidità aziendale		50.087	110.666	32.034

Dall'analisi dei dati riportati nelle tabelle precedenti emerge chiaramente che, qualora le previsioni dovessero trovare conferma nella realtà, anche nel triennio 2023-2025 la Società manterrà il proprio **equilibrio economico e finanziario**, così come avvenuto nel corso degli ultimi anni.

In particolare, per quanto riguarda l'**aspetto economico**:

- il **margin**e di contribuzione (**MdC**), dato dalla differenza fra il valore della produzione ed i costi variabili di produzione, assumerà i seguenti valori: 718.667 euro nel 2023, 760.131 euro nel 2024 e 757.123 euro nel 2025 (a consuntivo 2022 il valore è stato pari a 762.632 euro);

- il **marginale operativo lordo (MOL o EBITDA)**, dato dalla differenza fra il valore della produzione ed i costi di produzione al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni, assumerà i seguenti valori: 33.080 euro nel 2023, 32.906 euro nel 2024 e 29.898 euro nel 2025 (a consuntivo 2022 il valore è stato pari a 19.723 euro);
- il **reddito operativo (EBIT)**, dato dalla differenza fra il valore della produzione ed i costi della produzione, assumerà i seguenti valori: 28.727 euro nel 2023, 24.968 nel 2024 e 22.747 nel 2025 (a consuntivo 2022 il valore è stato pari a 17.552 euro);
- il **risultato economico netto** (dopo le imposte) assumerà i seguenti valori: 9.798 euro nel 2023, 5.513 euro nel 2024 e 4.131 euro nel 2024 (il risultato economico netto del 2022 è stato pari a 1.502 euro).

L'equilibrio economico sarà garantito prevalentemente dai ricavi derivanti dallo svolgimento di attività tecnico-amministrative affidate direttamente dai soci pubblici. Come si può osservare dai dati sopra riportati nel 2023 il valore della produzione dovrebbe attestarsi ad un valore più elevato di quello registrato a consuntivo 2022 (1.425.962 euro), per poi scendere nel corso degli anni successivi.

Per quanto riguarda l'**aspetto finanziario**, invece, il mantenimento dell'equilibrio fra i flussi di cassa in entrata ed i flussi di cassa in uscita consentirà di soddisfare puntualmente tutte le obbligazioni assunte nei confronti dei fornitori, dei dipendenti e collaboratori e dei professionisti esterni. Sebbene la Società non abbia risentito degli effetti negativi della pandemia da Covid-19, nel corso del prossimo triennio sarà comunque necessario continuare a perseguire una politica degli incassi mirata al rispetto dei termini contrattuali previsti nelle convenzioni stipulate con tali Enti.

6. Il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale per il triennio 2023-2025

L'art. 6, comma 2 del D.lgs. 175/2016 ha introdotto l'obbligo per tutte le società in controllo pubblico di predisporre specifici **programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale** e di informare l'Assemblea circa gli esiti della verifica nell'ambito della relazione annuale sul governo societario.

La Società, anche prima dell'entrata in vigore della disposizione sopra richiamata, ha sempre effettuato la valutazione del rischio di crisi aziendale attraverso il costante monitoraggio del mantenimento dell'equilibrio economico e finanziario; in particolare, viene monitorato che:

- i ricavi siano sempre sufficienti a coprire i costi della gestione (equilibrio economico);

- i flussi finanziari in entrata originati dalla gestione siano sufficienti e distribuiti temporalmente in modo da garantire il puntuale adempimento delle obbligazioni assunte con i fornitori e il personale (equilibrio finanziario).

Per agevolare tale monitoraggio, da diversi anni è stato predisposto un set di indicatori di tipo strutturale, finanziario ed economico, di seguito riportati, che vengono calcolati a preventivo – in sede di predisposizione del presente documento – e a consuntivo – in sede di predisposizione del bilancio d’esercizio. Si ritiene che il sistema di valutazione adottato, semplice ma efficace, soddisfi pienamente quanto previsto dall’art. 6, comma 2 del D.lgs. 175/2016.

La seguente tabella riporta i principali indici di struttura, finanziari e di redditività più significativi per il triennio 2023-2025 ed il valore assunto da ciascun indice a consuntivo 2022:

INDICI DI STRUTTURA	Consuntivo 2022	2023	2024	2025	media triennio
Peso delle immobilizzazioni (immobilizzazioni / totale attivo x 100)	1,44%	0,88%	3,34%	2,56%	2,26%
Peso del capitale circolante (attivo circolante / totale attivo x 100)	98,56%	99,12%	96,66%	97,44%	97,74%
Peso del capitale proprio (capitale netto / totale passivo x 100)	27,85%	27,28%	28,31%	28,92%	28,17%
Peso del capitale di terzi (debiti / totale passivo x 100)	72,15%	72,72%	71,69%	71,08%	71,83%

INDICI FINANZIARI	Consuntivo 2022	2023	2024	2025	media triennio
Capitale circolante netto (attivo circolante - passività correnti)	136.473	155.537	83.322	117.570	118.810
Margine di tesoreria (liquidità immed. + differite - passività correnti)	491.506	560.657	599.108	665.390	608.385
Margine di struttura (capitale proprio - immobilizzazioni nette)	227.116	241.267	224.718	236.000	233.995

INDICI DI REDDITIVITA'	Consuntivo 2022	2023	2024	2025	media triennio
E.B.I.T.D.A. (margine operativo lordo)	19.723	33.080	32.906	29.898	31.961
E.B.I.T. (reddito operativo)	17.552	28.727	24.968	22.747	25.481
R.O.I. (reddito operativo / totale attività)	2,04%	3,14%	2,77%	2,54%	2,82%
R.O.E. (risultato economico netto / patrimonio netto)	0,63%	3,93%	2,16%	1,60%	2,56%
R.O.S. (reddito operativo / ricavi netti delle prestazioni)	1,23%	1,82%	1,79%	1,78%	1,80%
Peso dei "costi operativi indiretti" sul totale "costi della produzione"	6,48%	13,66%	15,71%	17,26%	15,54%

Indici di struttura

Gli indici di struttura hanno lo scopo di quantificazione il “peso” percentuale di determinati aggregati dell’attivo e del passivo, rispetto al totale delle attività o delle passività. Dai dati riportati nella precedente tabella si può notare che nel triennio 2023-2025:

- le immobilizzazioni rappresentano mediamente solo il 2,26% degli impieghi, in leggero incremento rispetto all’esercizio 2022 per effetto degli investimenti previsti;

- il peso percentuale del capitale proprio sul totale delle fonti di finanziamento, mediamente pari al 28,17%, è previsto in leggera crescita nel corso del triennio.

Indici finanziari

Gli indici finanziari hanno come obiettivo quello di evidenziare l'esistenza di possibili squilibri per effetto di rapporti non appropriati tra determinate voci dell'attivo e del passivo patrimoniale. Il "capitale circolante netto" e il "margine di tesoreria" indicano la capacità dell'impresa di soddisfare le obbligazioni a breve termine senza particolari difficoltà; in una situazione ottimale tali indici dovrebbero assumere valori positivi, in quanto l'impresa dovrebbe avere la capacità di fronteggiare i debiti correnti con le proprie disponibilità correnti.

Dai dati riportati nella tabella precedente si può notare che nel triennio 2023-2025 i due indici finanziari assumono sempre valori positivi; in particolare, il "capitale circolante netto" assume nel triennio un valore medio pari a 118.810 euro, mentre il "margine di tesoreria" assume un valore medio pari a 608.385 euro, confermando in tal modo le positive aspettative di una situazione di equilibrio finanziario della Società.

Il "margine di struttura" è costituito dalla differenza tra il capitale proprio (patrimonio netto) e le attività immobilizzate nette, ed evidenzia la capacità dell'azienda di coprire gli investimenti nella struttura fissa con i mezzi propri. Nel triennio 2023-2025 si prevede che assuma sempre un risultato positivo, mediamente pari a 233.995 euro.

Indici di redditività

Gli indici di redditività esprimono la capacità dell'impresa di produrre reddito; in particolare:

- l'E.B.I.T.D.A. (*Earning Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization*) misura la capacità dell'impresa di produrre reddito con la sua attività operativa, senza considerare le svalutazioni, gli ammortamenti, i componenti di reddito di natura finanziaria e le imposte;
- l'E.B.I.T. (*Earning Before Interest and Taxes*) rappresenta il principale indicatore della capacità dell'impresa di produrre reddito con la sua attività operativa, senza considerare i componenti di reddito di natura finanziaria e le imposte;
- il R.O.I. (*Return On Investment*) rapporta il reddito operativo (E.B.I.T.) al capitale investito operativo; esso rappresenta un indicatore della capacità dell'impresa di generare redditività attraverso la gestione caratteristica;

- il R.O.E. (*Return On Equity*) segnala la redditività dell'investimento nel capitale della società rispetto ad investimenti di diversa natura;
- il R.O.S. (*Return On Sales*) segnala la redditività delle vendite, partendo dal risultato operativo.

Come si può osservare dai dati riportati nella tabella precedente, tutti gli indici sopra descritti assumono nel periodo osservato valori positivi. Coerentemente con la propria missione di società strumentale "in house" degli Enti locali Soci, i risultati economici attesi sono modesti, ma comunque sempre positivi.

Si può quindi concludere che, sulla base delle previsioni effettuate, nel triennio 2023-2025 la gestione dovrebbe continuare a mantenersi in equilibrio economico e finanziario, così come già avvenuto nel corso degli ultimi anni.

L'Amministratore Unico
Dott. Andrea Cavallo