



Società a responsabilità limitata

Documento programmatico

2022-2024

(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	4
4. Le ipotesi operative	8
5. I risultati economico-finanziari attesi nel triennio 2022-2024.....	12
6. Il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale per il triennio 2022-2024	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. 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 2022-2024 l'organo amministrativo della Società dovrà operare tenendo presente le seguenti linee strategiche definite dalla compagine societaria:

- 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 2022, 2023 e 2024;
- 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;
- 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;
- la progettazione e la realizzazione di infrastrutture customizzate di “videosorveglianza”, integrate nel sistema provinciale ed in grado di interagire;
- la progettazione e la realizzazione di infrastrutture di “videoanalisi”;
- la progettazione e realizzazione di infrastrutture di rete: dorsali a fibre ottiche, cablaggi ethernet e collegamenti wireless in frequenze libere e licenziate;
- 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;
- la consulenza agli Enti soci per le scelte strategiche in ambito infrastrutturale, sistemistico e applicativo;
- 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;

- il servizio di consulenza e di gestione delle infrastrutture VOIP;
- 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 2022:

- a) gestione della RTPA, con attenzione alla sua estensione e/o consolidamento infrastrutturale;
- b) prosecuzione delle attività di assistenza informatica a Provincia e Comune di Grosseto;
- c) prosecuzione delle attività di assistenza all'infrastruttura VOIP di: Comune di Grosseto, Provincia di Grosseto;
- d) upgrade apparati di rete a servizio della LAN delle sedi della Provincia di Grosseto;
- e) upgrade apparati di rete e firewall a servizio della LAN delle sedi del Comune di Grosseto;
- f) revisione LAN e potenziamento reti wireless delle scuole del Comune di Grosseto;
- g) revisione LAN e potenziamento rete wireless della scuola elementare del Comune di Scarlino;
- h) coordinamento provinciale, gestione e sviluppo del gestionale SUAP:
 - adeguamento previsto dalla normativa;
 - partecipazione al tavolo tecnico ed integrazione con la piattaforma regionale;
 - manutenzione dello Sportello on line;
 - pubblicazione di informazioni e news di specifico interesse per diverse tipologie di utenza;
- i) estensione del sistema di videosorveglianza del Comune di Grosseto;
- j) servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria del sistema di videosorveglianza del Comune di Grosseto;
- k) servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria del sistema di videosorveglianza del Comune di Castiglione della Pescaia;
- l) servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria del sistema di videosorveglianza del Comune di Follonica;
- m) servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria del sistema di videosorveglianza dell'Unione dei Comuni delle Colline Metallifere;

- n) servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria del sistema di videosorveglianza del Comune di Orbetello;
- o) servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria del sistema di videosorveglianza del Comune di Monte Argentario;
- p) servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria del sistema di videosorveglianza dell'Unione del Comune di Magliano in Toscana;
- q) servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria del sistema di videosorveglianza del Comune di Isola del Giglio;
- r) servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria del sistema di videosorveglianza del Comune di Civitella Paganico;
- s) manutenzione ordinaria, aggiornamento ed evoluzione del sistema di videoanalisi "TargaManent" per la lettura e il riconoscimento automatizzato delle targhe;
- t) revisione e estensione del sistema di videosorveglianza del Comune di Orbetello;
- u) estensione del sistema di Videosorveglianza dell'Unione dei Comuni Colline Metallifere;
- v) estensione del sistema di Videosorveglianza del Comune di Isola del Giglio;
- w) estensione del sistema di Videosorveglianza del Comune di Monte Argentario;
- x) revisione del sistema di Videosorveglianza del Comune di Manciano;
- y) estensione del sistema di Videosorveglianza del Comune di Civitella Paganico;
- z) mantenimento ed evoluzione della Rete Wireless del Comune di Grosseto;
- aa) attività di digitalizzazione delle pratiche edilizie, manutenzione annuale e fornitura del software per la gestione informatizzata delle pratiche edilizie del Comune di Grosseto;
- bb) adempimento di tutte le obbligazioni previste nelle convenzioni in essere;

Obiettivi di medio periodo relativi al triennio 2022-2024:

- a) consolidamento delle attività in essere e fidelizzazione degli attuali Soci/Clienti;
- b) stipula e consolidamento di convenzioni di assistenza e manutenzione degli impianti di videosorveglianza realizzati;
- c) realizzazione di nuovi progetti nel campo dell'Information Technology per Pubbliche Amministrazioni socie.

3. La politica del personale e i costi di funzionamento

Con le modifiche organizzative apportate negli anni passati e il consolidamento del nucleo tecnico "portante" dell'Azienda, è stato raggiunto un buon livello di efficienza operativa e gestionale per il puntuale adempimento degli obblighi previsti nelle convenzioni in essere con i Soci. Sono ancora

in essere dinamiche di responsabilizzazione distribuita che migliorano il controllo dell'evoluzione tecnologica e funzionale di importanti comparti.

La Società è organizzata in sei settori di competenze, rappresentanti le attività aziendali e i relativi centri di eccellenza che, mediante l'attivazione di due coordinatori di area guidati dal direttore tecnico, hanno portato al miglioramento del controllo dell'evoluzione tecnologica e funzionale:

Area 1

1. **Networking**
2. **Server Farm**
3. **Videosorveglianza**

Area 2

1. **Sviluppo e manutenzione software**
2. **Service Desk**
3. **Help desk**

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 2022-2024 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 2021, si ricorda che nel biennio 2020-2021 la Società ha registrato le dimissioni volontarie di quattro dipendenti a tempo indeterminato e di un dipendente a tempo determinato: un tasso di turnover molto elevato per un'azienda con 15 dipendenti, che ha generato una pesante perdita di valore del capitale umano considerando soprattutto la specializzazione professionale necessaria e non facilmente reperibile nel mercato del lavoro, come purtroppo emerso dai risultati dei bandi pubblici espletati dalla Società alcuni dei quali conclusi con assenza di candidati idonei.

La capacità organizzativa e gestionale del management aziendale ha dimostrato solidità nel riuscire a trovare soluzioni adeguate a gestire tale grave contingenza senza arrecare ritardi e/o disservizi agli enti soci.

Sono stati attivati contratti a termine (due dipendenti a tempo determinato, un consulente a partita e un tirocinante) al fine di favorire un processo di screening della durata di sei mesi circa le effettive abilità dei lavoratori, dato l'esito positivo delle singole valutazioni i contratti sono stati tutti prorogati per il tempo massimo previsto nei relativi bandi pubblici di selezione. Questa tipologia di approccio ha consentito di superare la criticità contingente e, grazie alle politiche di investimento in formazione professionale on-the-job (tramite affiancamento con il personale senior di NetSpring), di specializzare giovani lavoratori. La precarietà della tipologia di contratti del nuovo personale della Società risulta però essere un rischio, grazie alla professionalità acquisita potrebbero ricevere offerte migliorative dal mercato privato.

L'obiettivo nel corso del biennio 2022-2023 è dunque quello di ricostituire un gruppo tecnico solido, re-integrando personale qualificato e a tempo indeterminato, in particolare da un minimo di tre ad un massimo di quattro dipendenti con profilo tecnico informatico a tempo indeterminato. Occorre inoltre valutare il prossimo pensionamento del dipendente della Provincia di Grosseto, il tecnico informatico Dott. Aldo Vigetti, distaccato presso NetSpring dal 2010.

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 2022-2024 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 permetterebbero 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 2022-2024 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 inoltre 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 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 2022-2024 è stato effettuato tenendo presente anche i potenziali effetti negativi derivanti dalla pandemia da virus Covid-19. Come riportato anche nella Relazione sulla gestione 2021, è stato ritenuto che esista 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; tuttavia, tale rischio è ancora considerato solo potenziale e, pertanto, l'organo amministrativo ha ritenuto opportuno continuare a non introdurre correttivi specifici nelle previsioni del triennio 2022-2024. Resta inteso che, qualora nel corso dei prossimi mesi dovessero manifestarsi concreti segnali di crisi finanziaria a livello di Enti locali

⁽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.

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."

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

RICAVI					INCIDENZA (%)		
N.	Commessa	2022	2023	2024	2022	2023	2024
33	SED COMUNE GR	203.099	201.447	201.447	12,59	17,22	17,00
33	APPARATI PER UPGRADE - COMUNE GR	36.760	-	-	2,28	-	-
33	POTENZIAMENTO RETI SCUOLE - COMUNE GR	60.100	-	-	3,73	-	-
42	GESTIONE CENTRO SERVIZI PROV. GR	122.951	122.951	122.951	7,62	10,51	11,00
48	GESTIONE RTPA	247.171	247.171	247.171	15,32	21,13	21,00
48	APPARATI NETWORKING - FOLLONICA	1.300	-	-	0,08	-	-
48	POTENZIAMENTO RETI SCUOLA - SCARLINO	9.000	-	-	0,56	-	-
48	RT POTENZIAMENTO CONNETTIVITA' SCUOLE - COMUNE GR	8.197	-	-	0,51	-	-
48	RT POTENZIAMENTO CONNETTIVITA' SCUOLE - GIGLIO	1.640	-	-	0,10	-	-
48	RT POTENZIAMENTO CONNETTIVITA' SCUOLE - PROV. GR	8.197	-	-	0,51	-	-
48	RT POTENZIAMENTO CONNETTIVITA' SCUOLE - ROCCASTRAD.	4.098	-	-	0,25	-	-
55	ASSISTENZA WEB E HELPDESK - PROV. GR	157.992	157.992	157.992	9,79	13,51	14,00
55	UPGRADE APPARATI DI RETE - PROV. GR	17.839	-	-	1,11	-	-
88	GESTIONE WIRELESS COM. GR	10.000	10.000	10.000	0,62	0,85	1,00
88	UPGRADE COLLEGAMENTI SCUOLE FRAZIONI - COM GR	16.300	-	-	1,01	-	-
111	PRATICHE EDILIZIE COM GR	108.000	108.000	108.000	6,69	9,23	9,00
109/1	VIDEOSORVEGLIANZA RT2019 - COM. GR	47.800	-	-	2,96	-	-
109/2	VIDEOSORVEGLIANZA ASSISTENZA - COM. GR	34.000	34.000	34.000	2,11	2,91	3,00
109/3	VIDEOSORVEGLIANZA CENTRALE OP - COM. GR	28.489	-	-	1,77	-	-
109/4	TERMOSCANNER - COM. GR	4.761	-	-	0,30	-	-
109/5	VIDEOSORVEGLIANZA RIMEMBRANZA - COM. GR	59.700	-	-	3,70	-	-
109/6	VIDEOSORVEGLIANZA DPARK - COM. GR	26.000	-	-	1,61	-	-
109/7	VIDEOSORVEGLIANZA BINOCOLO - COM. GR	7.839	-	-	0,49	-	-
109/8	ASSISTENZA VIDEOSORVEGLIANZA - CASTIGLIONE	17.131	17.131	17.131	1,06	1,46	1,00
109/9	VIDEOSORVEGLIANZA AREE ARTIGIANALI - FOLLONICA	21.100	-	-	1,31	-	-
109/10	ASSISTENZA VIDEOSORVEGLIANZA - FOLLONICA	17.160	17.160	17.160	1,06	1,47	1,00
109/11	ASSISTENZA VIDEOSORVEGLIANZA - GIGLIO	6.600	6.600	6.600	0,41	0,56	1,00
109/12	VIDEOSORVEGLIANZA - MAGLIANO	40.950	-	-	2,54	-	-
109/13	VIDEOS - MAGLIANO	20.719	-	-	1,28	-	-
109/14	ASSISTENZA VIDEOSORVEGLIANZA - MAGLIANO	5.328	5.328	5.328	0,33	0,46	-
109/15	ASSISTENZA VIDEOSORVEGLIANZA - METALLIFERE	20.000	20.000	20.000	1,24	1,71	2,00
109/16	ASSISTENZA VIDEOSORVEGLIANZA - ARGENTARIO	9.960	9.960	9.960	0,62	0,85	1,00
109/17	VIDEOSORVEGLIANZA - CIVITELLA	31.350	-	-	1,94	-	-
109/18	GUZMAN LAGUNA - ORBETELLO	73.718	-	-	4,57	-	-
109/19	VIDEOSORVEGLIANZA MANUTENZIONE - ORBETELLO	6.133	-	-	0,38	-	-
109/20	REVISIONE INFRASTRUTTURA VIDEOSORVEGLIANZA - MANG.	21.483	-	-	1,33	-	-
109/21	COLLEGAMENTO MUBIA - MONTEROTONDO	5.700	-	-	0,35	-	-
109/22	VIDEOSORVEGLIANZA RT - PITIGLIANO	20.648	-	-	1,28	-	-
109/23	VIDEOS - PITIGLIANO	6.450	-	-	0,40	-	-
109/24	VIDEOSORVEGLIANZA - ORBETELLO	35.250	-	-	2,19	-	-
109/25	VIDEOSORVEGLIANZA REV - ORBETELLO	16.840	-	-	1,04	-	-
109/26	VIDEOSORVEGLIANZA - GIGLIO	15.500	-	-	0,96	-	-
109/27	ASSISTENZA VIDEOSORVEGLIANZA - ORBETELLO	-	12.000	12.000	-	1,03	1,00
XX	NUOVI PROGETTI	-	200.000	200.000	-	17,09	17,00
Totale		1.613.252	1.169.740	1.169.740	100,00	100,00	100,00

- i costi operativi sono stati previsti partendo da quelli del quinquennio 2017-2021, 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 2022-2024 la Società incasserà il 100% del valore dei crediti esistenti al 31 dicembre dell'esercizio precedente e il 65% 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 2022-2024 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 investimenti modesti, consistenti in manutenzioni straordinarie alla Rete Telematica delle Pubbliche Amministrazioni del valore di € 20.000 da realizzare nel corso dell'esercizio 2023 ed interventi di sostituzione programmata delle attrezzature da ufficio per € 10.000 da realizzare sempre nel 2023;
- 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 del piano non è stato tenuto conto della dinamica dell'inflazione, in quanto al momento non vi sono certezze che la stessa sia in grado di influenzare i risultati finali.

5. I risultati economico-finanziari attesi nel triennio 2022-2024

Di seguito sono riportati i risultati economico-finanziari della Società attesi nel periodo 2022-2024; le elaborazioni sono state effettuate partendo dalla situazione economico-patrimoniale della Società risultate dal bilancio d'esercizio al 31/12/2021.

Conto economico previsionale 2022-2024 (redatto secondo il modello dell'art. 2425 del Codice civile)

CONTO ECONOMICO		2022	2023	2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE, di cui:		1.613.252	1.169.740	1.169.740
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		1.613.252	1.169.740	1.169.740
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:		1.595.892	1.151.523	1.151.469
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		465.155	219.934	219.934
7) Per servizi		508.411	364.038	364.038
8) Per godimento di beni di terzi		0	0	0
9) Per il personale		619.497	561.497	561.497
10) Ammortamenti e svalutazioni		2.829	6.054	6.000
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		0	0	0
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)		17.360	18.217	18.271
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)		20.160	21.017	21.071
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
22) Imposte correnti, differite ed anticipate		15.888	13.340	13.356
UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO		4.272	7.677	7.715

Conto economico previsionale 2022-2024

(rielaborato secondo il criterio funzionale)

CONTO ECONOMICO		2022	2023	2024
+	ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.613.252	1.169.740	1.169.740
+	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		1.613.252	1.169.740	1.169.740
-	costi per m. p., sussidiarie, di consumo e merci	-465.155	-219.934	-219.934
+/-	variaz. rimanenze di m. p., sussid., cons. e merci	0	0	0
-	costi per servizi	-508.411	-364.038	-364.038
-	costi per godimento di beni di terzi	0	0	0
Margine di contribuzione (MdC)		639.686	585.768	585.768
-	costi per il personale	-619.497	-561.497	-561.497
-	oneri diversi di gestione	0	0	0
Margine operativo lordo (MOL)		20.189	24.271	24.271
-	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	0	-4.000	-4.000
-	ammortamenti immobilizzazioni materiali	-2.829	-2.054	-2.000
-	accantonamenti e svalutazioni	0	0	0
Reddito operativo		17.360	18.217	18.271
+	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		20.160	21.017	21.071
+/-	imposte correnti, anticipate e differite	-15.888	-13.340	-13.356
Risultato netto		4.272	7.677	7.715

Conto economico previsionale 2022-2024

(a costi e ricavi diretti/indiretti)

CONTO ECONOMICO		2022	2023	2024
Ricavi diretti delle vendite e delle prestazioni		1.613.252	1.169.740	1.169.740
Costi diretti della produzione, di cui:		-1.409.247	-961.652	-961.652
-	costi diretti per m. p., sussidiarie, di consumo e merci	-465.155	-219.934	-219.934
+/-	variaz. rimanenze di m. p., sussid., cons. e merci	0	0	0
-	costi diretti per servizi	-443.311	-298.938	-298.938
-	costi diretti per godimento di beni di terzi	0	0	0
-	costi diretti per il personale	-500.780	-442.780	-442.780
Differenza fra ricavi e costi diretti		204.005	208.088	208.088
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:		-186.646	-189.871	-189.817
-	costi indiretti per m. p., sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0
-	costi indiretti per servizi	-65.100	-65.100	-65.100
-	costi indiretti per godimento di beni di terzi	0	0	0
-	costi indiretti per il personale	-118.717	-118.717	-118.717
-	oneri diversi di gestione	0	0	0
-	ammortamenti e svalutazioni	-2.829	-6.054	-6.000
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		20.160	21.017	21.071
+/-	imposte correnti, anticipate e differite	-15.888	-13.340	-13.356
Risultato netto		4.272	7.677	7.715

Stato patrimoniale 2022-2024

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

STATO PATRIMONIALE		2022	2023	2024
ATTIVO				
A)	CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0	0
B)	IMMOBILIZZAZIONI, di cui:	7.422	31.368	25.368
	Immobilizzazioni immateriali nette	5.977	21.977	17.977
	Immobilizzazioni materiali nette	54	8.000	6.000
	Immobilizzazioni finanziarie	1.391	1.391	1.391
C)	ATTIVO CIRCOLANTE, di cui:	878.537	786.425	822.611
	Rimanenze	0	0	0
	Crediti, di cui:	714.884	417.239	417.239
	<i>verso clienti</i>	705.696	408.051	408.051
	<i>verso altri</i>	9.188	9.188	9.188
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0
	Disponibilità liquide	163.653	369.186	405.372
D)	RATEI E RISCONTI	0	0	0
TOTALE ATTIVO		885.959	817.793	847.979
PASSIVO				
A)	PATRIMONIO NETTO	242.271	249.948	257.664
	Capitale	110.400	110.400	110.400
	Riserva legale	6.381	6.595	6.979
	Altre riserve	121.218	125.276	132.570
	Utili (perdite) portate a nuovo	0	0	0
	Utile (perdita) dell'esercizio	4.272	7.677	7.715
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI	0	0	0
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORD.	287.419	324.890	362.361
D)	DEBITI, di cui:	356.269	242.955	227.954
	<i>debiti verso fornitori</i>	239.474	145.993	145.993
	<i>debiti verso altri</i>	116.795	96.962	81.961
E)	RATEI E RISCONTI	0	0	0
TOTALE PASSIVO		885.959	817.793	847.979

Stato patrimoniale 2022-2024
(rielaborato secondo il criterio funzionale)

STATO PATRIMONIALE		2022	2023	2024
+ magazzino		0	0	0
+ clienti		705.696	408.051	408.051
+ altre attività correnti		1.901	1.901	1.901
- fornitori		-239.474	-145.993	-145.993
- altre passività correnti		-116.795	-96.962	-81.961
+/- erario c/iva		7.287	7.287	7.287
Capitale circolante netto (A)		358.615	174.284	189.285
+ Immobilizzazioni immateriali		5.977	21.977	17.977
+ Immobilizzazioni materiali nette		54	8.000	6.000
+ Immobilizzazioni finanziarie		1.391	1.391	1.391
Totale attività immobilizzate (B)		7.422	31.368	25.368
- fondo TFR		-287.419	-324.890	-362.361
- fondi per rischi ed oneri		0	0	0
Totale fondi (C)		-287.419	-324.890	-362.361
CAPITALE INVESTITO NETTO (A+B-C)		78.618	-119.238	-147.708
+ 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)		78.618	-119.238	-147.708
+ 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		-163.653	-369.186	-405.372
Posizione finanziaria netta (E)		-163.653	-369.186	-405.372
+ capitale sociale		110.400	110.400	110.400
- versamenti dei soci ancora dovuti		0	0	0
+ riserve		127.599	131.871	139.549
+/- risultato economico netto		4.272	7.677	7.715
Totale mezzi propri (F)		242.271	249.948	257.664
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO (E+F)		78.618	-119.238	-147.708

Rendiconto finanziario 2022-2024

RENDICONTO FINANZIARIO		2022	2023	2024
+	flussi dai ricavi	1.613.252	1.169.740	1.169.740
-	flussi dai costi	-1.552.920	-1.107.998	-1.107.998
Flussi di circolante della gestione corrente (A)		60.332	61.742	61.742
+/-	variazioni delle scorte	0	0	0
+/-	variazioni dei crediti commerciali	-290.939	297.645	0
+/-	variazioni dei debiti commerciali	155.815	-93.481	0
+/-	variazioni dei crediti diversi	2.153	0	0
+/-	variazioni dei debiti diversi	-62.690	-19.833	-15.001
+/-	variazione della posizione debito/credito IVA	564	0	0
Variazioni del capitale circolante netto (B)		-195.097	184.331	-15.001
Flussi di cassa della gestione corrente (C = A + B)		-134.765	246.073	46.741
+/-	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	-3	0	1
-	oneri straordinari	0	0	0
Area straordinaria (G)		-3	0	1
Area degli esborsi tributari (H)		-42.976	-13.340	-13.356
Flussi di cassa complessivi della gestione (I = C+D+E+F+G+H)		-174.944	205.533	36.186
Variazioni nella liquidità				
	Variazioni di cassa	0	0	0
	Variazioni c/correnti	-174.944	205.533	36.186
Variazione della liquidità aziendale		-174.944	205.533	36.186

Dall'analisi dei dati riportati nelle tabelle precedenti emerge chiaramente che, qualora le previsioni dovessero trovare conferma nella realtà, anche nel triennio 2022-2024 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 **marginale di contribuzione (MdC)**, dato dalla differenza fra il valore della produzione ed i costi variabili di produzione, assumerà i seguenti valori: 639.686 euro nel 2022, euro 585.768 nel 2023 e euro 585.768 nel 2024 (a consuntivo 2021 il valore è stato pari a 677.271 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: 20.189 euro nel 2022, 24.271 euro nel 2023 e 24.271 euro nel 2024 (a consuntivo 2021 il valore è stato pari a 24.752 euro);
- il **reddito operativo (EBIT)**, dato dalla differenza fra il valore della produzione ed i costi della produzione, assumerà i seguenti valori: 17.360 euro nel 2022, 18.217 euro nel 2023 e 18.271 euro nel 2024 (a consuntivo 2021 il valore è stato pari a 22.105 euro);
- il **risultato economico netto** (dopo le imposte) assumerà i seguenti valori: euro 4.272 nel 2022, 7.677 euro nel 2023 e 7.715 euro nel 2024 (il risultato economico netto del 2021 è stato pari a 12.302 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 2022 il valore della produzione dovrebbe attestarsi ad un valore più elevato di quello registrato a consuntivo 2021 (1.473.666 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, dei professionisti esterni e degli istituti di credito, anche se, a causa degli effetti della pandemia da virus Covid-19, è stata prudenzialmente confermata per il tutto il triennio una minore percentuale d'incasso dei crediti vantata verso gli Enti locali soci. Nonostante ciò, sarà 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 2022-2024

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 gli istituti di credito, i fornitori ed 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 2022-2024 ed il valore assunto da ciascun indice a consuntivo 2021:

INDICI DI STRUTTURA	Consuntivo 2021	2022	2023	2024	media triennio
Peso delle immobilizzazioni (immobilizzazioni / totale attivo x 100)	1,30%	0,84%	3,84%	2,99%	2,56%
Peso del capitale circolante (attivo circolante / totale attivo x 100)	98,70%	99,16%	96,16%	97,01%	97,44%
Peso del capitale proprio (capitale netto / totale passivo x 100)	30,08%	27,35%	30,56%	30,39%	29,43%
Peso del capitale di terzi (debiti / totale passivo x 100)	69,92%	72,65%	69,44%	69,61%	70,57%
INDICI FINANZIARI	Consuntivo 2021	2022	2023	2024	media triennio
Capitale circolante netto (attivo circolante - passività correnti)	139.102	358.615	174.284	189.285	240.728
Margine di tesoreria (liquidità immed. + differite - passività correnti)	477.699	522.268	543.470	594.657	553.465
Margine di struttura (capitale proprio - immobilizzazioni nette)	227.751	234.849	218.580	232.296	228.575
INDICI DI REDDITIVITA'	Consuntivo 2021	2022	2023	2024	media triennio
E.B.I.T.D.A. (margine operativo lordo)	24.752	20.189	24.271	24.271	22.910
E.B.I.T. (reddito operativo)	22.105	17.360	18.217	18.271	17.949
R.O.I. (reddito operativo / totale attività)	2,79%	1,96%	2,23%	2,15%	2,11%
R.O.E. (risultato economico netto / patrimonio netto)	5,17%	1,76%	3,07%	2,99%	2,61%
R.O.S. (reddito operativo / ricavi netti delle prestazioni)	1,53%	1,08%	1,56%	1,56%	1,40%
Peso dei "costi operativi indiretti" sul totale "costi della produzione"	6,72%	11,70%	16,49%	16,48%	14,89%

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 2022-2024:

- le immobilizzazioni rappresentano mediamente solo il 2,56% degli impieghi, in leggero incremento rispetto all’esercizio 2021 per effetto degli investimenti previsti;

- il peso percentuale del capitale proprio sul totale delle fonti di finanziamento, mediamente pari al 29,43%, 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 2022-2024 i due indici finanziari assumono sempre valori positivi; in particolare, il "capitale circolante netto" assume nel triennio un valore medio pari a 240.728 euro, mentre il "margine di tesoreria" assume un valore medio pari a 553.465 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 2022-2024 si prevede che assuma sempre un risultato positivo, mediamente pari a 228.575 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 nel triennio 2022-2024 la gestione dovrebbe mantenersi stabilmente in equilibrio economico e finanziario, così come già successo negli ultimi anni.

L'Amministratore Unico

Carlo Ricci