



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

Azienda Futura

Budget Triennale 2018-2019-2020

Approvato da determina del CdA n. 5 del 4 Aprile 2018

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

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

La presente formulazione del budget 2018-2020 rappresenta un aggiornamento, ad opera della direzione scrivente, proposto dalla precedente direzione - Dott. C. Canova - e approvato dal CdA di Azienda Futura con verbale n. 11 del 28/09/2017.

Le variazioni apportate, non essendo riconducibili a differenti linee di azione rispetto alla programmazione iniziale, sono nella maggior parte dei casi, riferibili a dati e/o eventi non prevedibili alla data della precedente edizione del budget.

Il budget – come nella precedente edizione - è formulato nell'ipotesi di utenza e tariffe sostanzialmente invariate rispetto alla situazione odierna.

Scenario triennale

L'Azienda ha ricevuto con decorrenza dall'anno 2017 nuovi affidamenti da parte del Comune di Pioltello. Sono stati affidati, oltre ai servizi storici, i seguenti servizi:

- Servizio educativo minori e centro di aggregazione giovanile
- Servizio di pre e post scuola presso le scuole primarie
- Servizio di supporto psicopedagogico scolastico
- Servizio ausiliario presso il nido comunale Signorelli-Mantegna
- Servizio educativo in orario di chiusura presso il nido comunale Signorelli-Mantegna

Tali affidamenti rendono relativamente più consistente il valore atteso della produzione e fanno sorgere nuovi e collegati costi di gestione, sia a fronte di gestioni dirette che affidate a terzi.

Prospettive del conto economico

Le quantità fondamentali di *ricavi* sono desumibili a partire dalla programmazione economico-finanziaria comunale, la quale prevede per il triennio in parola:

- un trasferimento annuo di € 680.000 a titolo di corrispettivo per gli "storici" servizi resi dall'Azienda Speciale (nidi, centri famiglia, sportello genitori, centri ricreativi diurni estivi, educativa di territorio);
- un trasferimento annuo di € 150.000 a titolo di corrispettivo per il servizio educativo minori e centro di aggregazione giovanile;
- un trasferimento annuo di € 4.066,66 a titolo di corrispettivo per ogni classe attivata nell'ambito del servizio pre e post scuola presso le scuole primarie;
- un trasferimento annuo di € 24.000 a titolo di corrispettivo per il servizio di supporto psicopedagogico scolastico;

- un trasferimento annuo di € 66.299,37 a titolo di corrispettivo per il servizio ausiliario presso il nido comunale Signorelli-Mantegna
- un trasferimento di € 7.995 a titolo di corrispettivo per il servizio educativo in orario di chiusura presso il nido comunale Signorelli-Mantegna

Rispetto a quanto riportato, per il Servizi Educativo Minori e Pre-post scuola, già a partire dal 2018, sono inoltre prevedibili ulteriori incrementi dei ricavi e dei costi conseguenti, rispetto ai quali sono in corso valutazioni di fattibilità presso le competenti direzioni e/o assessorati di riferimento.

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

È possibile affermare che, dopo un triennio di gestione della precedente Direzione, il complesso dei costi sostenuti dall’Azienda sia complessivamente giunto ad un punto di minima spesa, ovvero ad un “pavimento” che rende difficile l’ipotesi di ulteriori compressioni e riduzioni. Ogni singola voce di spesa è stata mantenuta e ciò consente oggi all’Azienda di presentare una struttura dei costi definibile come “fisiologica”.

Prospettive dello stato patrimoniale

La principale operazione su questa parte del bilancio è senza dubbio la ripulitura del bilancio aziendale da una significativa parte del totale dei crediti insoluti verso utenti, mediante la messa a perdita di 41.000 euro provenienti dall’avanzo di gestione 2015 e di altri 25.000 euro provenienti dall’avanzo di gestione 2016. In chiave di programmazione possiamo ipotizzare di destinare nuovamente, nel caso il risultato prima delle imposte lo consenta, parte dell’avanzo di gestione a parziale abbattimento del credito deteriorato, ferme restando le azioni già intraprese di recupero legale dei crediti verso i debitori.

Prospettive della gestione fiscale

La precedente Direzione ha lavorato per profilare l’Azienda Speciale “Futura” quale ente economico di gestione di servizi per conto del Comune di Pioltello, in qualità di suo ente strumentale.

Ciò presuppone:

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

Si è resa quindi necessaria una revisione sistematica, con la consulenza e supervisione del fiscalista che segue l'Azienda, del trattamento IVA dei servizi affidati. Per questo, a partire dall'esercizio 2017, l'Azienda emette fatture al Comune di Pioltello.

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 triennio 2018-2020:

STAFF/COSTI GEN.	1
NIDO	2
CENTRI PRIMA INFANZIA	3
SPORTELLO GENITORI	4
CENTRO DIURNO ESTIVO	5
EDUCATIVA TERRITORIALE	6
SPORTELLO PSICOPEDAGOGICO	7
SERVIZIO EDUCATIVO MINORI E GESTIONE CAG	8
SERVIZIO PRE-POST SCUOLA	9

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

Investimenti

Gli avanzi di gestione che sono previsti nel triennio potranno essere utilizzati per investimenti, anche sulla riqualificazione delle strutture che ospitano i servizi e delle loro pertinenze.

Vediamo nel dettaglio tutte le voci di budget.

PROSPETTO RIASSUNTIVO BUDGET 2018-2020	2018	2019	2020
RICAVI			
Ricavi da Rette			
Rette da utenti Asilo Nido	€ 178.000,00	€ 178.000,00	€ 178.000,00
Rette da utenti Centri Prima Infanzia - Centri Famiglia	€ 18.500,00	€ 18.500,00	€ 18.500,00
Rette da utenti Centri Diurni Estivi	€ 17.500,00	€ 17.500,00	€ 17.500,00
Rette da utenti Pre e Post scuola	€ 45.000,00	€ 45.000,00	€ 45.000,00
Totale ricavi da rette	€ 259.000,00	€ 259.000,00	€ 259.000,00
Ricavi da enti pubblici e privati			
Contributi Regionali	€ 24.000,00	€ 24.000,00	€ 24.000,00
Corrispettivi Comune di Pioltello - Contratto di servizio/addendum	€ 934.027,63	€ 934.027,63	€ 934.027,63
Contributi da privati (progetto Family WorkHub)	€ 17.675,00	-	-
Totale ricavi da enti pubblici e privati	€ 975.702,63	€ 958.027,63	€ 958.027,63
Totale Valore della Produzione	€ 1.234.702,63	€ 1.217.027,63	€ 1.217.027,63
COSTI			
Acquisti, materie prime e consumi			
Derrate/Pasti	€ 92.000,00	€ 92.000,00	€ 92.000,00
Materiale igienico sanitario	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Altri acquisti (mat. consumo, didattico-ludico, vari)	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Acquisti progetto Family Workhub	€ 3.500,00	-	-
Totale costi acquisti, materie prime e consumi	€ 109.500,00	€ 106.000,00	€ 106.000,00
Costi per prestazioni di servizio			
Servizio Ausiliario	€ 141.500,00	€ 141.500,00	€ 141.500,00
Servizio CRDE e pre/post scuola	€ 94.500,00	€ 94.500,00	€ 94.500,00
Servizio educativo minori e CAG	€ 149.500,00	€ 149.500,00	€ 149.500,00
Servizio fiscale	€ 6.400,00	€ 6.400,00	€ 6.400,00
Servizio paghe e contributi	€ 7.200,00	€ 7.200,00	€ 7.200,00
Revisore unico dei conti	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Organismo di Vigilanza	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Coordinatrice pedagoga ex DGR 20943/2005	€ 8.190,00	€ 8.190,00	€ 8.190,00
Formazione Prima Infanzia ex DGR 20943/2005/Supervisione psicoped.	€ 6.800,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00
Prestazioni Psicologia scolastica	€ 21.000,00	€ 21.000,00	€ 21.000,00
Servizio di integrazione e sostituzione educativa	€ 27.400,00	€ 20.900,00	€ 20.900,00
Formazione obbligatoria (sicurezza, trasparenza, anticorruzione, ecc.)	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Medico competente, visite mediche e RSPP	€ 4.940,00	€ 3.540,00	€ 3.540,00
Assicurazioni obbligatorie (RC) e non	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00
Prestazione professionale recupero crediti	€ 3.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Altre spese amministrative	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
Spese legali	€ 1.500,00	-	-
Servizi diversi (spese telef., manut./rip., altri serv., canoni)	€ 7.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
Totale costi per prestazioni di servizio	€ 496.430,00	€ 482.730,00	€ 482.730,00
Costi per il personale:			
Personale dipendente	€ 607.000,00	€ 612.862,00	€ 612.862,00
Totale costi per il personale	€ 607.000,00	€ 612.862,00	€ 612.862,00
Oneri diversi di gestione			
Acc.to Fondo svalutazione crediti	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Costi bancari	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Oneri diversi di gestione (tasse, contr., bolli, diritti, sopravv., IVA indetr.)	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00
Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
Totale oneri diversi di gestione	€ 9.500,00	€ 9.500,00	€ 9.500,00
Totale costi della produzione	€ 1.222.430,00	€ 1.211.092,00	€ 1.211.092,00
RISULTATO D'ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	€ 12.272,63	€ 5.935,63	€ 5.935,63
Imposte dell'esercizio (Irap + Ires) - Ipotesi	€ 7.977,21	€ 3.858,16	€ 3.858,16
RISULTATO NETTO	€ 4.295,42	€ 2.077,47	€ 2.077,47

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Proventi Asilo nido

Si stima un assestamento di questo ricavo, pari a € 178.000, in quanto prevedibile la conferma della misura regionale nidi gratis e poiché il numero di iscritti al servizio è stabile a causa del sopraggiunto limite derivante dal rapporto numerico educatrici/bambini stabilito dalla Regione Lombardia con DGR 20943/2005.

Variazioni a questa voce di bilancio potrebbero derivare anche da eventuali ri-allocazioni delle attività rispetto al nido comunale.

Proventi Centri Famiglia

Si stima un lieve incremento di questo ricavo, pari a € 18.500, a seguito della programmata attività di promozione del servizio, ancora relativamente conosciuto tra le famiglie pioltellesi.

Proventi Centro Diurno estivo

Si stima un assestamento di questo ricavo rispetto allo storico, pari a circa € 17.500.

Contributi regionali

A fronte Piano di ripartizione 2017 del Fondo Sociale Regionale comunicato in data 14/11/2017, la precedente previsione di € 30.000 è stata ridotta a 24.000 €

Contributi comunali

Il complesso dei nuovi servizi affidati porta tale voce a € 934.000. Si stima un importo stabile nel triennio.

Cautelativamente nella valutazione dei corrispettivi trasferiti dal Comune di Pioltello, sia per l'anno 2018 che per le annualità successive, non è stato applicato l'adeguamento ISTAT previsto dal contratto di servizio 2017.

COSTI PER ACQUISTI, MATERIE PRIME E CONSUMI

Pasti

Si stima un assestamento di questo costo a € 92.000 annue per il triennio in esame, sulla scorta della spesa storica sostenuta.

Materiale igienico sanitario (igiene personale e ambientale)

Sulla base dello storico, tale costo è determinato in € 10.000, stabile nel triennio.

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

Prudenzialmente, questo costo è determinato in € 4.000, stabile nel triennio.

Acquisti progetto Family Workhub

Questo costo è determinato in € 3.500 (spese condominiali dello stabile di proprietà comunale) con un incremento di € 1.000 rispetto al budget precedente per il solo 2018.

COSTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZIO

Servizio ausiliario

La voce ricomprende sia le spese di pulizia storicamente sostenute dall'Azienda, sia il servizio ausiliario reso per il nido comunale Signorelli-Mantegna.

Questo costo è ri-determinato in € 140.500 (+ € 20.000 rispetto al budget precedente) sulla base dell'applicazione della tariffa e del monte ore già definito nel bando di gara e con l'applicazione dell'IVA al 22%, stabile per il triennio in esame.

Servizio Centri ricreativi diurni estivi e pre/post scuola

Si tratta di un nuovo affidamento a terzi di servizio, effettuato nel 2017. Prudenzialmente, questo costo è determinato in € 94.500 per il triennio in esame.

Servizio educativo minori e CAG

Si tratta di un nuovo affidamento a terzi di servizio, effettuato nel 2017. Questo costo è ri-determinato in € 149.500 (+ € 6.000 rispetto al budget precedente) sulla base dell'applicazione della tariffa e del monte ore già definito nel bando di gara e con l'applicazione dell'IVA al 5%, stabile per il triennio in esame.

Servizio consulenza fiscale

Tale costo è determinato in € 6.400, stabile nel triennio.

Servizio consulenza del lavoro (paghe e contributi)

Tale costo è determinato in € 7.200, stabile nel triennio.

Revisore dei conti

Il Revisore, recentemente selezionato e nominato, percepisce un emolumento pari a € 4.000 onnicomprensivi lordi annui, stabile nel triennio.

Organismo di Vigilanza

In ottemperanza a quanto previsto dal D.Lgs 231/2001, per questa voce di costo è previsto un impegno di € 3.000 lordi onnicomprensivi annui, a cui vanno aggiunti € 1000 per la gestione dell'integrazione del modello 231 con il PTPCT (Piano Triennale Prevenzione della Corruzione e Trasparenza D.lgs 190/2012) prevista dalla delibera ANAC n. 1134/2017 par. 3.5 p.to 1, stabile nel triennio.

Compenso Coordinatrice pedagoga

Questo costo, relativo al coordinamento del plesso Signorelli-Mantegna, è determinato in € 8.190 onnicomprensivi lordi annui, stabile nel triennio.

Compenso Psicologa supervisore

Questo costo è determinato in € 6.800 onnicomprensivi lordi annui comprensivi di 2.300 € di incremento per attività già previste nel progetto Family Workhub per il solo 2018

Prestazioni di psicologia scolastica

Costo dovuto all'affidamento del servizio di Supporto psicopedagogico scolastico, è determinato in € 21.000 onnicomprensivi lordi annui, stabile nel triennio.

Servizio sostituzioni educative

Il costo del servizio è rivalutato sulla base del dato consuntivo delle sostituzioni dell'anno 2017 con una media mese di circa 100 h che portano il valore su base annua a € 20.900 (+ € 5.900 rispetto al budget precedente). Va inoltre previsto per l'anno 2018 un piano di formazione obbligatorio (per quanto attiene alle disposizioni del D.lgs 81/2008 ed alle disposizioni specifiche del D. Min. Interno 16/07/2014 per asili nido che possono ospitare più di 30 persone), per un totale di circa 340 h ed un totale di € 6.500. Per l'anno 2018 si prevede quindi un incremento totale di +12.400 € rispetto alla precedente previsione, nel biennio successivo il valore di incremento si attesta a +5.900 €.

Formazione obbligatoria

Questo costo è ri-determinato in € 2.000 con un incremento di 1000 € rispetto al budget precedente, stabile nel triennio in esame.

Medico competente, visite mediche e RSPP

Il costo del servizio, recentemente riaffidato, è determinato in € 3.540, stabile nel triennio, per l'anno 2018 è previsto un incremento dei costi pari a + € 1.400 per la necessità straordinaria di redazione di documentazione aggiuntiva ed obbligatoria per la sicurezza (valutazione rischi specifici).

Assicurazioni obbligatorie (RC) e non

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

Recupero legale crediti

Questo costo è determinato in € 3.000 per il 2018, in riduzione a 2.000 € nel triennio (visto il consistente recupero effettuato negli anni precedenti e anche il probabile persistere della misura nidi gratis).

Spese legali

Questo costo è determinato in € 1.500 per l'anno 2018 (transazione ricorso), in riduzione triennio.

Altre spese amministrative

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

Servizi diversi (spese telef., manut./rip., altri serv., canoni, viaggio) Questo costo è determinato in € 7.000 per il 2018, in riduzione nel triennio in esame.



COSTI PER IL PERSONALE

Costo complessivo personale dipendente

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

1. il rinnovo del CCNL ANINSEI, che prevede scatti fino a settembre 2018 (quindi con effetti nel 2019);
2. il potenziamento dello staff aziendale, reso necessario a seguito dell'affidamento di nuovi servizi da parte del Comune di Pioltello.

Pertanto, questi i costi stimati nel triennio:

2018: € 607.000,00

2019: € 612.862,20

2020: € 612.862,20

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Acc.to Fondo svalutazione crediti

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

Costi bancari

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

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

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

Ammortamenti e svalutazioni

Questo costo è determinato in € 3.000, stabile nel triennio, incrementato di 2.000 € rispetto al precedente budget.

RISULTATO NETTO DI ESERCIZIO

Il risultato netto di esercizio è stimato in:

2018: € 4.295,42

2019: € 2.077,47

2020: € 2.077,47

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE

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

COGNOME	NOME	SERVIZIO DI RIFERIMENTO	QUALIFICA	LIVELLO	TIPO CNT
Penna	Monica	UFF	Impiegata	4	t. indeterminato
Pisano	Francesca	CPI	Educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Tresoldi	Monica	COORD	Responsabile area prima infanzia	5/99	t. indeterminato
Troni	Giuseppina	CPI	Educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Valenti	Emanuela Felicita	CPI	Educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Zerminiani	Chiara	CPI	Educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Fossati	Lorenzo	EDT	Ed. Territorio	5/99	t. indeterminato
Aloisio	Sara	NIDO	Educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Bellani	Nadia	NIDO	Educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Cavallaro	Simona	NIDO	Educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Fumagalli	Adriana	CPI/UFF	Referente progetti	3/ASI	t. indeterminato
Maffi	Francesca	NIDO	Educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Perra	Sonia	NIDO	Educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Porta	Arianna	NIDO	Educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Vicciantuoni	Monica	NIDO	Educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Di Silvestro	Alfina Nella	UFF	Impiegata	4	t. indeterminato
Zago	Dania Vincenza	UFF	Impiegata	3/38	t. indeterminato
Bonassi	Claudio	UFF	Direttore	VIII A	t. determinato
Oliveri	Francesca	NIDO	Educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Bentivoglio	Corinne	NIDO	Educatrice	3/ASI	t. indeterminato
Bernardi	Giuseppe	EDT	Ed. Territorio	5/99	t. determinato
Novello	Sara	NIDO	Educatrice	3/ASI	t. determinato
Martelli	Sabina	CPI	Educatrice	3/ASI	t. indeterminato

Pioltello, 03 Aprile 2018

Il Direttore
Ing. Claudio Bonassi

