

MELILLI SERVIZI S.R.L.

BUSINESS PLAN

Il Comune Melilli, al fine di ottimizzare le spese e di garantire una migliore efficienza e qualità dei servizi erogati alla popolazione, ha deciso di gestire direttamente alcuni servizi che oggi sono affidati a società terze.

Per questo motivo, in data 19.06.2023, è stata costituita la società Melilli Servizi s.r.l., società interamente partecipata dal Comune di Melilli.

La società è stata costituita con un capitale sociale pari ad € 10.000,00, importo ritenuto sufficiente per sostenere tutti i costi necessari per l'avvio della attività sociale.

Lo scopo di questa società, così come previsto nello statuto, è la gestione dei servizi pubblici locali e relativi servizi strumentali affidati direttamente dal Comune di Melilli.

Inizialmente, il processo di internalizzazione mediante gestione diretta da parte della società Melilli Servizi s.r.l. riguarderà:

- Il servizio di portineria
- L'assistenza domiciliare
- I servizi ASACOM.

La realizzazione di questa operazione permetterà di migliorare l'erogazione dei servizi sia da un punto di vista qualitativo che da un punto di vista quantitativo.

Da un punto di vista qualitativo, si prevede che la gestione diretta dei servizi sarà sicuramente più efficiente ed efficace.

Ed infatti, come sovente accade, nello svolgimento della propria attività, le società private posso trovarsi in situazioni di momentaneo squilibrio finanziario e, quindi, non avere, seppur temporaneamente, la disponibilità finanziaria per poter pagare tutti i debiti in scadenza, quali, principalmente, gli stipendi dei dipendenti e le relative tasse e contributi.

Orbene, come previsto normativamente, le ditte che prestano servizi alle pubbliche amministrazioni devono essere sempre in regola con il pagamento dei contributi, in

quanto, in caso di DURC irregolare, l'Ente committente non può procedere al pagamento delle fatture ricevute.

Tale situazione ha creato delle difficoltà alle imprese che, in situazioni di momentaneo squilibrio finanziario, si sono trovate costrette a sospendere i pagamenti degli stipendi per poter pagare i contributi e così trovarsi in una situazione di regolarità contributiva, condizione, come detto, necessaria per poter incassare i crediti vantanti nei confronti delle pubbliche amministrazioni.

Conseguenza diretta del mancato pagamento degli stipendi è una situazione di malcontento nel lavoratore il quale, inevitabilmente, riversa tale malcontento nel suo lavoro, inficiando, quindi, la qualità del servizio.

Con la gestione diretta dei servizi tramite partecipata, queste problematiche non si potranno più verificare, in quanto, come verrà evidenziato nel prosieguo, la società partecipata non si troverà mai in una situazione di squilibrio finanziario, con conseguente miglioramento nella gestione delle proprie risorse e, quindi, dei servizi resi.

Da un punto di vista quantitativo, la scelta di gestire direttamente i servizi tramite partecipata, si tradurrà, per il Comune di Melilli, in un significativo risparmio di costi, come verrà dettagliatamente evidenziato in seguito.

Investimenti iniziali

Un altro aspetto di rilevante importanza, concerne la possibilità per il Comune di ottimizzare l'uso delle proprie risorse in termini di beni strumentali, in quanto parte degli stessi potranno essere utilizzati dalla società partecipata.

Per questo motivo, la società in house non avrà bisogno di effettuare alcun investimento iniziale in quanto, come detto, per lo svolgimento della attività sociale, utilizzerà gratuitamente i beni di proprietà del Comune di Melilli.

Situazione finanziaria (crediti / debiti)

Per quanto concerne la situazione finanziaria prospettica della società Melilli Servizi srl, la stessa si troverà sempre in perfetto equilibrio finanziario poichè gli unici debiti che la società contrarrà sono quelli direttamente collegati all'erogazione dei servizi affidati, debiti che verranno mensilmente pagati dal Comune di Melilli mediante ribaltamento dei costi.

Garanzia dell'equilibrio finanziario sopra descritto è la circostanza di fatto che il Comune di Melilli, oggi, per l'erogazione dei suddetti servizi paga puntualmente alle società affidatarie terze un corrispettivo maggiore di quello che dovrebbe sostenere con la società partecipata, motivo per cui il Comune di Melilli sarà sicuramente nella condizione di poter pagare alla società partecipata il costo dei servizi resi, costi che, come si mostrerà in seguito, sono notevolmente inferiori rispetto a quelli oggi sostenuti.

In particolare, i debiti che mensilmente dovranno sorgeranno saranno quelli collegati ai seguenti costi:

- Debiti verso il personale;
- Debiti verso il collaboratore/direttore amministrativo;
- Debiti verso il revisore dei conti;
- Debiti verso il consulente fiscale;
- Debiti per la fornitura di carburante.

Per quanto concerne il costo settimanale del personale dipendente, determinato applicando i contratti previsti dal CCNL, settore servizi ausiliari – ANPIT senza alcuna agevolazione fiscale-contributiva, si prevedono i seguenti costi:

- Servizi ASACOM:
operatore ASACOM, costo orario € 9,88, ore settimanali 25, costo settimanale € 5.266,04;

coordinatore Ass. Sociale, costo orario € 14,39, ore settimanali 5, costo settimanale € 71,95;

- Servizi Ass. domiciliare anziani:

OSA, costo orario € 9,87, ore settimanali 14, costo settimanale € 1.302,84; impiegato disbrigo pratiche € 8,97, ore settimanali 17, costo settimanale € 157,32;

assistente sociale € 13,03, ore settimanali 18, costo settimanale € 240,55;

- Servizi di portineria:

costo orario € 8,97, ore settimanali 36, costo settimanale € 1.324,80;

- Autista: costo orario € 8,97, ore settimanali 14, costo settimanale € 538,20.

Per quanto concerne il costo del collaboratore amministrativo, da assumere con un contratto di livello A2 per 25 ore settimanali, si prevede un costo di circa € 1.752 mensili.

Per quanto concerne il costo del Revisore dei conti, si prevede un costo di € 2.000 annui.

Per quanto concerne il costo del consulente fiscale che si occuperà della assistenza contabile, si prevede un costo annuo di € 4.500,00.

Per quanto concerne il costo del consulente del lavoro che si occuperà del servizio di elaborazione paghe, si prevede un costo annuo di € 10.680,00.

Infine, si prevede una spesa annua per l'acquisto del carburante necessario per lo svolgimento di tutti i servizi di € 6.000,00 annui.

Qui di seguito si riepilogano tutti i costi previsti che la società partecipata dovrà sostenere annualmente, considerando 52 settimane di lavoro l'anno.

Costi dipendenti (ASACOM)	277.575,48 €
Costi dipendenti (Assistenti domiciliari)	88.437,12 €
Costi dipendenti (portineria)	96.876,00 €
Costo collaboratore amministrativo	21.024,00 €
Costo revisore	2.000,00 €
Costo assistenza contabile	4.500,00 €
Costo assistenza elaborazione paghe	10.680,00 €
Carburante	6.000,00 €
Totale costi	507.092,60 €

L'affidamento alla società partecipata della gestione dei sopra menzionati servizi non determinerà alcun guadagno diretto in capo alla partecipata stessa, la quale, mensilmente, ribalterà i costi al Comune di Melilli. Conseguentemente, ogni anno, la società non avrà alcun utile e, quindi, non dovrà pagare alcuna imposta.

A tal fine si redige un prospetto costi e ricavi che dia evidenza di quanto appena detto

COSTI		RICAVI	
Costi dipendenti (ASACOM)	277.575,48 €	Prestazione di servizi	507.092,60 €
Costi dipendenti (Assistenti domiciliari)	88.437,12 €		
Costi dipendenti (portineria)	96.876,00 €		
Costo collaboratore amministrativo	21.024,00 €		
Costo revisore	2.000,00 €		
Costo assistenza contabile	4.500,00 €		
Costo assistenza elaborazione paghe	10.680,00 €		
Carburante	6.000,00 €		
Totale costi	507.092,60 €		

La superiore rappresentazione numerica, seppur aderente alla realtà, non mostra la convenienza economica della scelta di gestire direttamente, tramite partecipata, alcuni

servizi per conto del Comune di Melilli, in quanto non viene data evidenza del minor costo che l'Ente locale sosterrà.

Per questo motivo, si ritiene opportuno redigere un prospetto a costi e ricavi in cui i costi, come sopra, sono quelli che effettivamente dovranno essere sostenuti per lo svolgimento dei servizi, mentre i ricavi vengono determinati applicando ad i servizi resi, le stesse tariffe applicate dalla società affidatarie terze. In buona sostanza, i ricavi corrispondono al costo che oggi il Comune di Melilli paga per lo svolgimento dei propri servizi.

COSTI		RICAVI	
Costi dipendenti (ASACOM)	277.575,48 €	Ricavi servizi ASACOM	577.924,84 €
Costi dipendenti (Assistenti domiciliari)	88.437,12 €	Ricavi ass.domiciliare	161.788,80 €
Costi dipendenti (portineria)	96.876,00 €	Ricavi servizi di portineria	83.661,64 €
Costo collaboratore amministrativo	21.024,00 €		
Costo revisore	2.000,00 €		
Costo assistenza contabile	4.500,00 €		
Costo assistenza elaborazione paghe	10.680,00 €		
Carburante	6.000,00 €		
	507.092,60 €		823.375,28 €
Utile	316.282,68 €		
Totale a pareggio	823.375,28 €		

Con il superiore prospetto viene data immediata evidenza del risparmio annuo, in termini di minore spesa, che il Comune di Melilli potrebbe ottenere dalla gestione diretta dei servizi oggi affidati a terzi.

Per maggior completezza, la superiore analisi costi- ricavi, viene estesa ad un periodo di cinque anni:

	2024	2025	2026	2027	2028
Ricavi servizi ASACOM	577.924,84 €	577.924,84 €	577.924,84 €	577.924,84 €	577.924,84 €
Ricavi ass.domiciliare	161.788,80 €	161.788,80 €	161.788,80 €	161.788,80 €	161.788,80 €
Ricavi servizi di portineria	83.661,64 €	83.661,64 €	83.661,64 €	83.661,64 €	83.661,64 €
Totale ricavi	823.375,28 €				
Costi dipendenti (ASACOM)	277.575,48 €	277.575,48 €	277.575,48 €	277.575,48 €	277.575,48 €
Costi dipendenti (Assistenti domiciliari)	88.437,12 €	88.437,12 €	88.437,12 €	88.437,12 €	88.437,12 €
Costi dipendenti (portineria)	96.876,00 €	96.876,00 €	96.876,00 €	96.876,00 €	96.876,00 €
Costo collaboratore amministrativo	21.024,00 €	21.024,00 €	21.024,00 €	21.024,00 €	21.024,00 €
Costo revisore	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
Costo assistenza contabile	4.500,00 €	4.500,00 €	4.500,00 €	4.500,00 €	4.500,00 €
Costo assistenza elaborazione paghe	10.680,00 €	10.680,00 €	10.680,00 €	10.680,00 €	10.680,00 €
Carburante	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €
Totale costi	507.092,60 €				
Utile	316.282,68 €				

Da quanto sopra si evince chiaramente che la gestione diretta dei servizi affidati a società terze, determinerà per il Comune di Melilli un risparmio, nel quinquennio 2024-2028, di oltre € 1.500.000,00.

Sostenibilità finanziaria e compatibilità per la PA committente di affidare in house i servizi alla partecipata.

In riferimento alla sostenibilità finanziaria ed alla compatibilità per la PA committente di affidare in house i servizi alla partecipata in termini di efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa, si osserva che tali principi sono alla base di questa iniziativa.

Ed infatti lo scopo della gestione diretta dei servizi sopra indicati è proprio quello di bypassare il soggetto terzo che ad oggi li gestisce, il quale, in quanto tale e come è giusto che sia, addebita al Comune di Melilli, oltre al costo dei servizi resi, la remunerazione del proprio lavoro.

Con la gestione diretta dei summenzionati servizi da parte della società partecipata, invece, verrebbe ribaltato al Comune il solo costo del servizio. E' evidente, dunque, che se fino ad oggi il Comune ha ritenuto economicamente e finanziariamente conveniente dare a un soggetto terzo la gestione dei suddetti servizi, affidare la gestione diretta alla società Melilli servizi srl si rivelerebbe una scelta sicuramente finanziariamente sostenibile e compatibile per il Comune di Melilli in termini di efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa, il quale pagherebbe lo stesso servizio ad un costo inferiore.

Ed infatti, come si evince dalle previsioni sopra esposte dettagliatamente, la gestione diretta dei summenzionati servizi farebbe ottenere all'Ente locale, nel quinquennio, un risparmio di spesa di circa € 1.500.000,00.

A ciò si aggiunga inoltre che la società Melilli Servizi srl sarà sempre in una situazione di equilibrio economico finanziario, in quanto i costi sostenuti per lo svolgimento dei servizi verranno interamente ribaltati dal Comune, il quale, trattandosi di spese già previste nel bilancio di spesa, sarà sempre in grado di sostenere.

In conclusione, l'acquisizione di una posizione soggettiva di socio per l'Amministrazione garantirà alla stessa:

- una convenienza economica dovuta ad una riduzione dei costi;
- una sostenibilità finanziaria, trattandosi di spese già previste nei bilanci dell'amministrazione; ne consegue che l'Amministrazione non dovrà mai soccorrere finanziariamente la propria società, in quanto non vi saranno perdite da ripianare;
- una più efficiente gestione ed erogazione dei servizi, quale conseguenza della gestione diretta degli stessi.

Siracusa, 02.08.2023.

Dott. Guido Antonuccio

Firmato Digitalmente