

Cetara Servizi e Sviluppo Azienda Speciale
n. 371018 del Registro imprese di Salerno
C.F. e P.I. : 04488070659
Via Porto, Box. 4 - 84010 Cetara (SA)
Tel. e Fax. 089/261812
E-mail: cetara.servizi@alice.it

Spett. Le
Comune di Cetara
C.so Umberto I n. 47
84010 Cetara (SA)
P. Iva e C.F. 00575760657

c/a del Sindaco
Dott. Fortunato Della Monica

c/a del Responsabile
Uffici Finanziari
Dott. Pietro Pappalardo
c/a Segretaria
Comune di Cetara
Dott.ssa Ida Smaldone

Oggetto: Bilancio di previsione 2022, Bilancio triennale di previsione 2022/2023/2024 e Piano programma 2022-2024 e relativi allegati, Parere Revisore legale.

Si trasmette verbale n. 37 del 29.10.2021 del Cda dell'Azienda Speciale Cetara Servizi e Sviluppo di approvazione del:

- Bilancio economico previsionale 2022;
- Bilancio economico triennale previsionale 2022-2024;
- Piano programma triennio 2022-2024 ed allegati;
- Piano del Fabbisogno del Personale 2022;
- Relazione con parere favorevole del revisore unico dell'Azienda Speciale;

Distinti Saluti

Cetara, 04.11.2021

Il Direttore
Dott. Giuseppe Valente



CETARA SERVIZI E SVILUPPO AZIENDA SPECIALE CONSORTILE .

Sede in CETARA VIA PORTO BOX 4
Capitale sociale Euro 10.000,00 i.v.
Registro Imprese di Salerno n. 04488070659 - C.F. 04488070659

VERBALE CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE N. 37 DEL 29.10.2021

Il 29.10.2021 alle ore 18.05 , presso la sede della Società in CETARA, VIA PORTO BOX 4, si è riunito il Consiglio di Amministrazione per deliberare sul seguente

ordine del giorno

1. Approvazione bilancio economico di previsione anno 2022; Approvazione bilancio economico di previsione triennale anno 2022/2024; Piano programma annualità 2022-2023-2024 con relativo budget triennale di spesa e relative schede di servizio allegate; Piano del fabbisogno del personale;
2. Varie ed eventuali.

Come da Statuto assume la presidenza il Presidente del Consiglio di Amministrazione, Dott. MASSIMO LUIGI, che chiama a fungere da segretario l'avv. GRILLO ALFONSO MAURO

Il Presidente constata che è presente, oltre a lui stesso, il Consigliere, dott. Grillo Alfonso Mauro

Assiste, inoltre, alla riunione su espresso invito del Presidente, il Direttore Dott. Giuseppe Valente

Il Presidente constata e fa constatare che la riunione è validamente costituita e atta a deliberare; passa, quindi, alla trattazione di quanto posto all'ordine del giorno.

Primo punto all'ordine del giorno

Il Presidente distribuisce ai presenti copia del Bilancio economico previsionale anno 2022 comprensivo di Nota integrativa, del bilancio economico di previsione triennale anno 2022/2024, del Piano programma annualità 2022-2023-2024 con relativo budget triennale di spesa e relative schede di servizio allegate.

Il Presidente illustra ai presenti i criteri di redazione e ne commenta le principali voci, fornendo a ciascun consigliere le delucidazioni richieste in merito. Segue un'ampia discussione, al termine della quale il Consiglio di Amministrazione all'unanimità

delibera

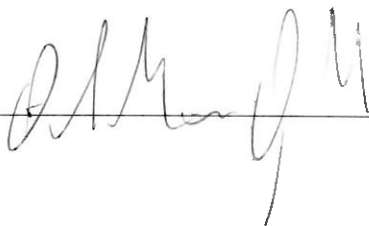
- di approvare il bilancio economico di previsione anno 2022; il bilancio economico di previsione triennale anno 2022/2024; il piano programma annualità 2022-2023-2024 con relativo budget triennale di spesa e relative schede di servizio allegate

Il Presidente invita il Direttore a protocollare presso gli Uffici competenti del Comune di Cetara il presente verbale del consiglio di amministrazione, acquisito il parere favorevole del Revisore Unico, affinché il Sindaco del Comune di Cetara convochi il Consiglio Comunale per procedere all'approvazione del Bilancio economico previsionale anno 2022, del bilancio economico di previsione triennale anno 2022/2024, del piano programma annualità 2022-2023-2024 con relativo budget triennale di spesa e relative schede di servizio allegate.

Null'altro essendovi da deliberare e nessuno chiedendo la parola sulle varie ed eventuali, letto ed approvato il presente verbale, la riunione è tolta alle ore 18.45.


Il Segretario

GRILLO ALFONSO MAURO



Il Presidente

MASSIMO LUIGI



CETARA SERVIZI E SVILUPPO

AZIENDA SPECIALE

PIANO PROGRAMMA 2022-2023-2024

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and lines, located in the bottom right corner of the page.

INDICE

- 1) Premessa.....Pag.3
- 2) Definizione.....Pag.5
- 3) Piano programma.....Pag.6
- 4) Bilancio Pluriennale (Budget di spesa) 2022/2023/2024.....Pag.11
- 5) Piano specifico di attività.....Pag.12
- 6) Schede Servizi..... Allegato 1

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping letters and a long, sweeping underline.

PREMESSA

L'Azienda Speciale Cetara Servizi e Sviluppo, nasce per effetto dell'atto di trasformazione eterogenea della Cetara Servizi e Sviluppo Srl, società *in house* del Comune di Cetara.

Ai sensi dell'articolo 2 dello Statuto, l'Azienda ha per oggetto la **gestione di attività e servizi di interesse generale** e istituzionali con particolare riferimento a:

a) igiene urbana, manutenzione e gestione del patrimonio, beni immobili comunali e di utilizzo pubblico; b) cura del verde pubblico; c) servizi cimiteriali; d) manutenzione, pulizia degli arenili e gestione spiagge pubbliche attrezzate, stabilimenti balneari ; e) supporto alle funzioni comunali; f) servizi connessi alle materie del turismo e spettacolo; g) servizi informatici e servizi informativi rivolti al cittadino; h) attività di promozione e valorizzazione del territorio comunale; i) servizi connessi alle attività sportive, ricreative e culturali; l) servizi concernenti la gestione dell'area portuale, nonché degli specchi d'acqua limitrofi, comprendenti la custodia, l'assistenza, la manutenzione, il rimessaggio dei natanti e similari di qualsiasi caratteristica e dimensione, inclusa la progettazione e costruzione di tutte le infrastrutture, anche a destinazione commerciale, imprenditoriale, sportiva e ricreativa comunque attinenti alla nautica; m) gestione parcheggi pubblici comunali e servizio di controllo aree di sosta urbana a pagamento; n) gestione di attività di somministrazione e/o vendita attinenti o connessi ai servizi affidati; o) gestione di asili nido e di scuole per l'infanzia dei Comuni e servizi complementari; p) servizi finalizzati alla garanzia del diritto allo studio ed all'accesso alla scuola, come i servizi di mensa e trasporto scolastico; q) servizi sociali indirizzati alla tutela delle fasce deboli e svantaggiate, assistenza agli anziani ed ai disabili; r) ricerca e promozione in ambito educativo; s) ogni altra attività complementare a quelle sopra indicate comunque rientrante nella finalità generali dell'Azienda e di interesse generale.

Sono organi dell'Azienda, ai sensi dell'articolo 7 dello Statuto: l'Assemblea, il Consiglio di Amministrazione, il Presidente ed il Direttore, il Revisore Unico.

L'**Assemblea** è l'organo di indirizzo politico-amministrativo ed è rappresentata dal Sindaco del Comune Socio. L'Assemblea definisce gli indirizzi programmatico-gestionali dell'Azienda ed approva gli atti fondamentali di cui all'*art. 114 del D.Lgs. 267/2000*.

L'Azienda è governata da un **Consiglio di Amministrazione** composto da tre membri, di cui uno con funzioni di Presidente. Ai sensi dello statuto le cariche sono completamente a titolo gratuito e a nessuno spetta indennità di carica, gettone di presenza o rimborso spese.

È l'organo gestionale dell'Azienda ed ha il compito di attuare le indicazioni politiche dell'Assemblea ed implementare le forme organizzative più idonee per il raggiungimento degli

obiettivi nelle varie aree di intervento. Predisporre e proporre all'approvazione dell'Assemblea: programmi, relazioni revisionali e programmatiche, piani finanziari per gli investimenti, bilanci annuali previsionali, bilancio d'esercizio.

Al **Direttore** competono le funzioni gestionali per l'attuazione degli indirizzi programmatici e degli obiettivi societari individuati dal Consiglio di Amministrazione e dall'Assemblea.

Al **Revisore dei Conti**, spettano le funzioni di controllo contabile, vigila sulla regolare tenuta delle scritture contabili, l'osservanza delle norme tributarie ed attesta nella relazione al conto consuntivo la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom.

DEFINIZIONE

L'Azienda Speciale viene definita dall'art. 114 del TUEL come *“ente strumentale dell'ente locale, dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e di proprio statuto approvato dal consiglio comunale.* Tale qualificazione rivela l'esistenza di un collegamento inscindibile tra l'Azienda e l'Ente Locale che attraverso la stessa, realizza una **forma diretta di gestione del servizio.**

L'Ente Locale, dunque, si serve dell'Azienda Speciale per la gestione di un servizio pubblico per meglio soddisfare le esigenze della collettività ed, in quest'ottica spetta esclusivamente ad esso la fase “politica” di determinazione degli obiettivi e di vigilanza, nel rispetto del perseguimento e raggiungimento di questi. L'attribuzione della personalità giuridica, che costituisce il secondo elemento caratterizzante il modello aziendale, rende quest'ultima un soggetto a sé stante. L'attribuzione dell'autonomia imprenditoriale costituisce il terzo elemento caratteristico del modello aziendale. Con essa il legislatore ha voluto evidenziare che l'azienda non deve essere vista solo come un organo di esecuzione delle determinazioni dell'ente locale, ma anche un'impresa alla quale si applica, salvo eccezioni, la disciplina del codice civile.

L'**art. 114 del TUEL** dopo aver definito l'Azienda Speciale, impronta la gestione della stessa a criteri di efficacia, efficienza ed economicità; sussiste altresì l'obbligo di perseguire il pareggio del bilancio attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi. Stabilisce che l'ente locale conferisce il capitale di dotazione, determina le finalità e gli indirizzi, approva gli atti fondamentali, esercita la vigilanza, verifica i risultati della gestione, provvede alla copertura dei costi sociali.

Atti fondamentali - come tali soggetti all'approvazione dell'ente locale - devono essere considerati, pertanto:

- a) il piano-programma, comprendente un contratto di servizio che disciplini i rapporti tra ente locale ed azienda speciale;
- b) il budget economico almeno triennale;
- c) il bilancio di esercizio.

Secondo la normativa vigente sui servizi pubblici locali, all'Azienda Speciale competono funzioni e compiti gestionali mentre al Comune spetta la responsabilità di definire obiettivi ed indirizzi. Lo strumento principale che contiene tali obiettivi, declinati sotto forma di scelte e programmi dell'Azienda condivisi dall'Amministrazione Locale, è rappresentato dal Piano Programma, adottato in sede di approvazione del budget preventivo economico.

PIANO PROGRAMMA 2022/2023/2024

La definizione di legge vuole l'Azienda Speciale come ente strumentale dell'Ente Locale che ha come obiettivo il raggiungimento dell'interesse locale e per raggiungerlo, si affida ad una struttura che utilizza tecniche di azione tipiche dell'impresa essendo chiamata a rispondere unicamente del prodotto offerto.

La forza è nella strumentalità che collega le aziende speciali ai comuni di riferimento, condizione che autorizza i comuni medesimi ad intervenire finanche per ripianare i bilanci in caso di non raggiungimento dei pareggi a cui devono per disposizione tendere.

Con l'Azienda Speciale si vuole disegnare una struttura straordinariamente snella alleggerendola della burocrazia pubblica, iniziando ad introdurre strumenti manageriali quali:

- a) pianificazione strategica;
- b) programmazione;
- c) controllo di gestione;
- d) contabilità economico-patrimoniale, la quale permette di rilevare i costi e imputare il consumo di fattori produttivi all'esercizio di competenza.

Strumenti caratterizzanti l'Azienda Speciale sono:

il Piano Programma ed il Contratto di Servizio, vengono indicati dalla legge come un unico atto; il contratto di servizio rappresenta lo strumento che traduce in impegni precisi e vincolanti, le indicazioni programmatiche e definisce il piano imprenditoriale all'interno del quale si esprime l'attività dell'Azienda, rendendola davvero entità diversa dal Comune quand'anche subordinata al raggiungimento di finalità di interesse pubblico.

La "Mission" dell'Azienda Speciale

Lo Statuto stabilisce con chiarezza che la finalità istituzionale dell'Azienda consiste nella gestione di servizi pubblici locali, individuandone i settori strategici dell'azione, nei Servizi di interesse generale, quali gestione del servizio di raccolta dei rifiuti, manutenzione, ecc...

L'Azienda, deve quindi agire con efficienza, efficacia, economicità sia nella gestione dei servizi affidati dall'Amministrazione Comunale che nella valorizzazione di tutte le risorse disponibili, economiche e non, con cui collabora, essa ha come fine la produzione di *valore sociale aggiunto*, ovvero la qualificazione dei servizi erogati attraverso una attenta gestione, il reperimento delle risorse migliori, una buona progettazione, la capacità di fare investimenti strategici, la promozione delle diverse forme di solidarietà.

Le Strategie e gli Obiettivi

Al fine di adempiere alla missione propria dell'Azienda, si è scomposto ogni punto della strategia in alcuni obiettivi specifici che, a loro volta, coinvolgono tutti i servizi e che vengono utilizzati come strumenti per giudicare l'operato.

Strategie

- 1. Politica della fiducia e dell'appartenenza**
- 2. Politica della partecipazione**
- 3. Politica della trasparenza e del rendiconto**

4. Politica della formazione

5. Politica delle generazioni e della cittadinanza

6. Politica della valorizzazione e della soddisfazione

7. Politica delle strutture e delle infrastrutture

Obiettivi

- Accrescere il senso di fiducia degli operatori e di tutti coloro che interloquiscono ed interagiscono con l'Azienda.
- Promuovere azioni che permettano agli operatori ed ai soggetti che interloquiscono con l'azienda di sentirla come propria.
- Essere espressione della comunità locale.
- Condividere e compartecipare missione ed obiettivi con il settore pubblico, le organizzazioni non profit, privati, utenti ed operatori.
- Creare una reputazione solida e coerente presso soggetti sociali, politici ed economici che interagiscono con l'azienda.
- Presentare l'azienda in modo aperto e trasparente consentendo chiarezza sul modo di operare, sui programmi e sulla ricaduta sociale degli interventi e favorendo l'instaurazione di rapporti improntati sulla stabilità e sulla fiducia.
- Valorizzare tutte le risorse esistenti nell'azienda e sul territorio per creare valore sociale aggiunto

I Bilanci economici. Criteri, limiti e potenzialità

Una volta enucleati gli obiettivi che intende darsi e raggiungere, necessariamente si deve tradurre questa programmazione in numeri nel bilancio.

Definiti gli obiettivi di ogni servizio, le conseguenti previsioni economiche e verificato il risultato complessivo atteso, il passaggio successivo è quello di determinare quanto il sistema aziendale nel suo insieme possa accollarsi, grazie alla ulteriore ottimizzazione delle risorse impiegate, eliminando o riducendo alcuni costi attraverso sinergie possibili, e dall'altra all'aumento delle entrate attraverso la realizzazione di nuove prestazioni.

E' compito del Consiglio Comunale stabilire le tariffe, chi ne è esonerato perché in particolari condizioni socio-economiche. L'Azienda ha invece il compito



di condividere con l'Ente Locale i costi della domanda sociale crescente. Si tratta di un elemento imprescindibile, assieme a quello di promuovere benessere e cittadinanza del suo essere Azienda.

Tradotto in termini di bilancio, questo significa, stabilire quanto della quota determinata da questi fattori può essere assorbita grazie ad un modo di gestire imprenditoriale la rete dei servizi dell'Azienda.

Il Bilancio, in sintesi, esprime le priorità e le scelte di una gestione. Per l'Azienda si possono riassumere sinteticamente in :

- dare consistenza al sistema aziendale;
- arricchire l'offerta;
- qualificare le strutture , da immobili a luoghi;
- realizzare l'offerta dei servizi diretti;
- rendicontare socialmente;

Le Risorse dell'Azienda

Il Fondo di dotazione

Il Fondo di dotazione dell'Azienda è costituito dai beni mobili e immobili, compresi i fondi liquidi, assegnati dall'Amministrazione Comunale anche all'atto della costituzione dell'organismo. Con successivi atti, il Comune può provvedere le variazioni del Fondo che si ritengono opportune.

Costituiscono patrimonio dell'Azienda Speciale Cetara Servizi e Sviluppo gli automezzi messi a disposizione del Comune di Cetara al fine del corretto espletamento del servizio di igiene urbane, in forza del contratto di usufrutto a titolo gratuito stipulato tra gli stessi in data 25.02.2019 e successive integrazioni.

Il Comune mette a disposizione annualmente dell'Azienda i fondi di dotazione liquidi necessari a coprire i costi della gestione nel rispetto degli equilibri di bilancio e della corretta gestione del servizio.

Le entrate per i servizi che scaturiscono dalle tariffe, sono di diretta spettanza delle casse Comunali.

Il Personale

Inquadramento del personale

Al personale dell'Azienda sarà applicato il CCNL specifico del settore in cui vengono esplicati i servizi. L'Azienda potrà utilizzare più contratti di lavoro.

Previsioni economico patrimoniali

Elaborazione del bilancio economico di previsione

La determinazione del bilancio economico di previsione comporta lo svolgimento di tre fasi distinte.

Si tratta, durante la prima fase, di analizzare la spesa finanziaria diretta per la gestione dei servizi, così come emerge dall'analisi degli strumenti di programmazione finanziaria. Nella seconda fase, si procede ad identificare, in linea generale, il volume complessivo dei costi e dei ricavi previsti.

Nella terza fase, sulla base dei costi e dei ricavi ipotizzati, si redige il bilancio preventivo dell'Azienda, considerando contemporaneamente l'impatto finanziario complessivo che l'Amministrazione ha sostenuto come spesa storica dei servizi e quella che verrà sostenuta dalla data di avvio dell'Azienda.

Analisi dell'esistente

Questa prima fase si caratterizza per l'analisi delle spese sostenute e dei contributi erogati nel consuntivo 2020.

L'Azienda, a seguito di affidamento in convenzione di servizi da parte del Comune di Cetara, ha svolto le attività, godendo dei seguenti contributi in conto esercizio per euro 498.424

Per i servizi erogati la società si è avvalsa dei seguenti dipendenti:

SERVIZIO	DIPENDENTI
Gestione complessiva servizi anche stagionali	39 operai
Amministrativo	1 impiegato
Direttore Generale	1

Previsione economica

L'identificazione preventiva dell'andamento economico dell'Azienda scaturisce dalla valorizzazione dei fattori di costo e ricavo necessari per realizzare il disegno strategico, così come previsto dall'assetto organizzativo scelto considerando come base di partenza: la traduzione in termini economici dei dati finanziari di natura corrente acquisiti nella fase precedente.

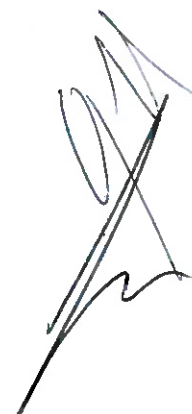
Per rendere più chiaro il percorso di definizione del bilancio è stato definito un Piano dei conti mediante cui si è proceduto alla delineazione di previsioni di costo e di ricavo.

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione del bilancio previsionale anno 2021, come approvato da delibera del Consiglio Comunale del Comune di Cetara con identificativo atto 40 del 11/12/2020:

Descrizione	2021
Contributi in conto esercizio	513.917
Totale ricavi	
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.580
Per servizi	28.582
<i>CONSULENZE TECNICHE</i>	17.482
<i>SPESE PER SERVIZI</i>	9.500
<i>REVISORE UNICO</i>	1.600
Per il personale:	455.700

Descrizione	2021
a) salari e stipendi	318.990
<i>PERSONALE</i>	<i>306.990</i>
<i>DIRETTORE GENERALE</i>	<i>12.000</i>
b) oneri sociali	109.368
c) trattamento di fine rapporto	27.342
Ammortamenti e svalutazioni:	
a) immobilizzazioni immateriali	
b) immobilizzazioni materiali	1.128
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	0
Oneri diversi di gestione	4.045
Oneri bancari e finanziari	1.122
Imposte dell'Esercizio	16.580
Totale costi	
Avanzo di gestione	180

Il presente prospetto, a consuntivo, subirà delle rettifiche in diminuzione, per effetto della



BUDGET PLURIENNALE 2022/2023/2024

COSTI		RICAVI	
Voci di bilancio	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Spesa per personale	474.325,00	474.325,00	474.325,00
Spese generali ripartite	10.605,00	10.605,00	10.605,00
Spese per Consulenze tecniche	13.100,00	13.100,00	13.100,00
Spese per servizi	8.656,00	8.656,00	8.656,00
Imposte e tasse diverse	18.680,00	18.680,00	18.680,00
TOTALE USCITE	525.366,00	525.366,00	525.366,00
Trasferimenti Comune di Cetara	525.366,00	525.366,00	525.366,00
TOTALE ENTRATE	525.366,00	525.366,00	525.366,00

PIANO SPECIFICO DI ATTIVITA'

L'Azienda articola la sua attività essenzialmente nelle seguenti macro-aree di intervento:

1. Servizio pulizia verde cimiteriale;
2. Pulizia e gestione spiaggia libera attrezzate;
3. Servizio controllo sosta a pagamento e parcheggi;
4. Servizio di gestione porto e ormeggio;
5. Servizio di spazzamento e raccolta;
6. Servizi legati ad eventi turistici e pulizia stabili comunali;



7. Servizio pulizia mensa.

Anche per l'annualità 2022 e a seguire, l'Amministrazione Comunale ha deciso di puntare sul servizio di pulizie aree urbane e la raccolta differenziata "porta a porta", oltre che per l'umido e l'indifferenziato, anche alle frazioni di multi-materiale e carta-cartone; un ulteriore sforzo al fine ultimo di salvaguardare l'ambiente in cui viviamo. Si prevede in tal senso una rimodulazione dell'organico col potenziamento del numero di autisti raccoglitori e una razionalizzazione del personale impiegato nell'attività di pulizia.

A ciò si aggiunge la maggiore spesa legata al potenziamento dei servizi stagionali, dove si registrano maggiori introiti per le casse comunali, come: il servizio spiaggia libera attrezzata, prevedendo, fermo restando le unità impiegate, un maggior termine di durata contrattuale lavorativa; il servizio porto e ormeggi, prevedendo l'impiego di un'unità aggiuntiva per tre mesi lavorativi; in quanto l'Amministrazione Comunale ha deciso di puntare sul turismo, che insieme al settore pesca, rappresenta la maggiore vocazione del Paese.

Si prevede per l'annualità 2022 di fornire copertura annuale al servizio di pulizia e manutenzione del verde comunale e dell'area cimiteriale, attraverso l'impiego di un'unità aggiuntiva di personale.

Resta ferma la possibilità per l'Azienda di integrare il presente programma in vista di nuovi servizi affidati dall'ente Comune di Cetara o ad integrazione dei servizi esistenti.

Il Direttore Generale
Dott. Giuseppe Valente



CETARA SERVIZI E SVILUPPO AZIENDA SPECIALE

Via Porto, BOX n. 4 – 84010 Cetara (SA)

C.F./P.IVA: 04488070659

Bilancio economico previsionale anno 2022

Bilancio economico previsionale	2022
A) Valore della produzione	
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
5) altri ricavi e proventi	
contributi in conto esercizio	525.366
altri	
Totale altri ricavi e proventi	525.366
Totale valore della produzione	525.366
B) Costi della produzione	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.296
7) per servizi	28.400
8) per godimento di beni di terzi	
9) per il personale	
a) salari e stipendi	324.467
b) oneri sociali	111.246
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	
c) trattamento di fine rapporto	27.812
d) trattamento di quiescenza e simili	
e) altri costi	
Totale costi per il personale	463.525
10) ammortamenti e svalutazioni	
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	

Bilancio economico previsionale	2022
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.128
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	
Totale ammortamenti e svalutazioni	
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	
12) accantonamenti per rischi	
13) altri accantonamenti	
14) oneri diversi di gestione	4.045
Totale costi della produzione	505.394
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	19.972
C) Proventi e oneri finanziari	
15) proventi da partecipazioni	
da imprese controllate	
da imprese collegate	
da imprese controllanti	
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
altri	
Totale proventi da partecipazioni	
16) altri proventi finanziari	
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	
da imprese controllate	
da imprese collegate	
da imprese controllanti	
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
altri	
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	
d) proventi diversi dai precedenti	
da imprese controllate	
da imprese collegate	
da imprese controllanti	

Bilancio economico previsionale	2022
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
altri	
Totale proventi diversi dai precedenti	
Totale altri proventi finanziari	
17) interessi e altri oneri finanziari	
verso imprese controllate	
verso imprese collegate	
verso imprese controllanti	
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
altri	1.122
Totale interessi e altri oneri finanziari	
17-bis) utili e perdite su cambi	
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	1.122
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	
18) rivalutazioni	
a) di partecipazioni	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	
d) di strumenti finanziari derivati	
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	
Totale rivalutazioni	
19) svalutazioni	
a) di partecipazioni	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	
d) di strumenti finanziari derivati	
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	
Totale svalutazioni	
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	18.850
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	
imposte correnti	
imposte relative a esercizi precedenti	
imposte differite e anticipate	
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	18.680
21) Utile (perdita) dell'esercizio	170



Il bilancio economico previsionale dell'esercizio che chiuderà al 31/12/2022 e di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante, è stato redatto in base alla proiezione degli andamenti gestionali consolidati e tenuto conto per quanto possibile delle circostanze e dei fatti, già noti alla stesura del presente bilancio previsionale, la cui influenza si rifletterà sugli aspetti economici, finanziari e patrimoniali dell'anno 2022.

Si è ritenuto opportuno predisporre il bilancio preventivo facendo riferimento unicamente alla parte economica, come previsto dalla vigente normativa, atteso che la predisposizione di un prospetto patrimoniale di previsione è soggetta a condizioni di incertezza ed indeterminabilità tali da rendere i dati ivi riportati poco significativi ed a rischio di errore.

Il bilancio di esercizio, redatto come anticipato nella sua parte economica, è stato redatto in conformità alla normativa ed agli schemi previsti dagli artt. 2423 e segg. del Codice Civile.

La presente nota integrativa, compilata nei soli punti necessari in considerazione della natura economica e non patrimoniale del bilancio economico di previsione, costituisce ai sensi di Legge parte integrante del bilancio di previsione medesimo.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio economico previsionale al 31 dicembre 2022 non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del bilancio di esercizio 2020 regolarmente approvato.

La valutazione delle voci di bilancio, effettuata per tenere conto degli impatti sul conto economico previsionale in commento, pur nell'ottica conseguente alla necessità di stimare fatti ancora piuttosto lontani nel tempo, è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, così che i predetti criteri saranno i medesimi che regoleranno la formazione del bilancio consuntivo al 31 dicembre 2021, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Azienda nei vari esercizi. La valutazione effettuata tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Nell'anno 2020, il contributo in conto esercizio proveniente dal Comune di Cetara verso l'azienda speciale Cetara Servizi e Sviluppo è stato pari ad euro 498.424, rilevato in base al principio della competenza.

Tale tipologia di contributo è a copertura integrale dei costi della gestione dei servizi affidati all'Azienda Speciale e successivamente attivati da Comune di Cetara, nel rispetto della Convezione di Servizi sottoscritta e del Bilancio di Previsione anno 2021, come da ultima variazione approvata con delibera del Consiglio Comunale del Comune di Cetara con identificativo atto 40 del 11/12/2020.



CETARA SERVIZI E SVILUPPO AZIENDA SPECIALE

Via Porto, BOX n. 4 – 84010 Cetara (SA)

C.F./P.IVA: 04488070659

Bilancio economico triennale previsionale anno 2022-2023-2024

Bilancio economico previsionale	2022	2023	2024
A) Valore della produzione			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni			
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione			
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione			
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione			
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) altri ricavi e proventi			
contributi in conto esercizio	525.366	525.366	525.366
altri			
Totale altri ricavi e proventi	525.366	525.366	525.366
Totale valore della produzione	525.366	525.366	525.366
B) Costi della produzione			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.296	8.296	8.296
7) per servizi	28.400	28.400	28.400
8) per godimento di beni di terzi			
9) per il personale			
a) salari e stipendi	324.467	324.467	324.467
b) oneri sociali	111.246	111.246	111.246
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale			
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale			
c) trattamento di fine rapporto	27.812	27.812	27.812
d) trattamento di quiescenza e simili			
e) altri costi			
Totale costi per il personale	463.525	463.525	463.525
10) ammortamenti e svalutazioni			

Bilancio economico previsionale	2022	2023	2024
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.128	1.128	1.128
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
Totale ammortamenti e svalutazioni			
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
12) accantonamenti per rischi			
13) altri accantonamenti			
14) oneri diversi di gestione	4.045	4.045	4.045
Totale costi della produzione	505.394	505.394	505.394
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	19.972	19.972	19.972
C) Proventi e oneri finanziari			
15) proventi da partecipazioni			
da imprese controllate			
da imprese collegate			
da imprese controllanti			
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
altri			
Totale proventi da partecipazioni			
16) altri proventi finanziari			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
da imprese controllate			
da imprese collegate			
da imprese controllanti			
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
altri			
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono			

Bilancio economico previsionale	2022	2023	2024
partecipazioni			
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
d) proventi diversi dai precedenti			
da imprese controllate			
da imprese collegate			
da imprese controllanti			
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
altri			
Totale proventi diversi dai precedenti			
Totale altri proventi finanziari			
17) interessi e altri oneri finanziari			
verso imprese controllate			
verso imprese collegate			
verso imprese controllanti			
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
altri	1.122	1.122	1.122
Totale interessi e altri oneri finanziari			
17-bis) utili e perdite su cambi			
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	1.122	1.122	1.122
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
18) rivalutazioni			
a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni			
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
d) di strumenti finanziari derivati			
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
Totale rivalutazioni			
19) svalutazioni			
a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
d) di strumenti finanziari derivati			
di attività finanziarie per la gestione accentrata			

Bilancio economico previsionale	2022	2023	2024
della tesoreria			
Totale svalutazioni			
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)			
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	18.850	18.850	18.850
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
imposte correnti			
imposte relative a esercizi precedenti			
imposte differite e anticipate			
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	18.680	18.680	18.680
21) Utile (perdita) dell'esercizio	170	170	170



CETARA SERVIZI E SVILUPPO
AZIENDA SPECIALE
C.F. / P.IVA N. 04488070659

PIANO DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE ANNO 2022

SERVIZIO SPAZZAMENTO E RACCOLTA - CCNL IGIENE AMBIENTALE			
numero dipendenti	mansione	inquadramento	ore settimanali
10	Addetti alle pulizie (a 8 mesi)	1A	18
4	Autisti (a 8 mesi)	3B	18
2	Autisti (a 6 mesi)	3B	18

SERVIZIO PULIZIA VERDE CIMITERO - CCNL IGIENE AMBIENTALE			
numero dipendenti	mansione	inquadramento	ore settimanali
1	Addetto alle pulizie (a 8 mesi)	1A	18
1	Addetto alle pulizie (a 6 mesi)	1A	18

SERVIZIO SPIAGGIA LIBERA ATTREZZATA - CCNL TURISMO CONFCOMMERCIO STABILIMENTI BALNEARI MINORI			
numero dipendenti	mansione	inquadramento	ore settimanali
4	Operatori spiaggia (5 mesi)	6	36

SERVIZIO GESTIONE E CONTROLLO AREE DI SOSTA - CCNL AUTONOLEGGI E AUTORIMESSE			
numero dipendenti	mansione	inquadramento	ore settimanali
4	Parcheggiatori (a 4 mesi)	C4	36

SERVIZIO PORTO E ORMEGGIO - CCNL CONFCOMMERCIO PUBBLICI ESERCIZI MINORI			
numero dipendenti	mansione	inquadramento	ore settimanali
4	Ormeggiatori (a 5 mesi)	5	36
1	Ormeggiatori (a 3 mesi)	5	36
1	Impiegato (a 12 mesi)	4	40

SERVIZIO PULIZIA MENSA - CCNL IGIENE AMBIENTALE			
numero dipendenti	mansione	inquadramento	ore settimanali
1	Addetta alle pulizie (a 5 mesi)	1A	20
1	Addetta alle pulizie (a 3 mesi)	1A	20

SERVIZIO LEGATI AD EVENTI TURISTICI E PULIZIA STABILI COMUNALI - CCNL PULIZIA INDUSTRIA			
numero dipendenti	mansione	inquadramento	ore settimanali
1	Addetta alle pulizie (a 8 mesi)	4	18
1	Addetta alle pulizie (a 6 mesi)	4	18

DIRETTORE GENERALE - CCNL TERZIARIO CONFCOMMERCIO

numero dipendenti	mansione	inquadramento	ore settimanali
1	Impiegato (a 12 mesi)	Quadro	15



CETARA SERVIZI E SVILUPPO

Azienda Speciale Consortile del Comune di Cetara

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di bilancio di previsione 2022, bilancio triennale di previsione 2022-2023-2024, Piano Programma per le annualità 2022-2023-2024 e relativo Budget di spesa.

Salerno, Lì 28 ottobre 2021

L'organo di revisione

Revisore Unico

Castellano Salvatore

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains the text 'COMUNE DI CETARA' and 'AZIENDA SPECIALE CONSORTILE' around the perimeter. The signature is cursive and extends to the right of the stamp.A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'CS' followed by a long horizontal stroke.

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibrio, della congruità e dell'attendibilità dei dati di bilancio previsionale e della coerenza con le previsioni:

- Considerazioni preliminari;
- Piano Programma;
- Bilancio pluriennale 2022-2024.

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end, located in the bottom right corner of the page.

Verifiche preliminari

Il sottoscritto Salvatore Castellano, revisore unico di Cetara Servizi e Sviluppo, in base alle disposizioni normative ed in conformità agli obblighi da queste statuiti, nel rispetto altresì delle previsioni statutarie:

- ricevuto, in data 26 ottobre 2021, lo schema di bilancio di previsione 2022, lo schema di bilancio pluriennale 2022/2024, il piano programma, predisposti dal Direttore e da portare in approvazione del Consiglio di Amministrazione della Cetara Servizi e Sviluppo;
- visto il precedente parere sottoscritto dallo scrivente;
- vista la giusta variazione del bilancio comunale di previsione;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione.

Ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.



Verifica degli equilibri, della congruità e dell'attendibilità dei dati di bilancio previsionale e della coerenza con le previsioni

Considerazioni preliminari

La verifica degli stanziamenti di bilancio rappresenta un'esigenza primaria da monitorare adeguatamente e costantemente allo scopo di verificare l'andamento degli equilibri di bilancio con il procedere della gestione aziendale in totale aderenza con le disposizioni di legge e le previsioni statutarie.

Il parere si concretizza in una serie di attenzioni riguardanti:

- l'osservanza delle norme vigenti di legge, di statuto e di regolamento;
- l'osservanza dei principi di bilancio e delle modalità rappresentative del medesimo;
- la coerenza delle previsioni con atti fondamentali di programmazione e gestione (coerenza interna);
- il rispetto del pareggio di bilancio e degli equilibri finanziari complessivi;
- il giudizio sull'attendibilità delle previsioni di entrata e di congruità delle previsioni di spesa.

Il giudizio sulla coerenza interna delle previsioni concerne in particolare la conformità delle previsioni annuali e pluriennali agli atti fondamentali della programmazione dell'ente.

Il giudizio sulla attendibilità e congruità delle previsioni di bilancio concerne la verifica dell'accertabilità ed esigibilità delle previsioni e la congruità e compatibilità della previsione di spesa al fine di mantenere o ricondurre in equilibrio la gestione.

Il giudizio sulla congruità e attendibilità non può infine prescindere da un attento confronto delle previsioni con i dati consuntivi degli esercizi precedenti e dall'analisi degli scostamenti.



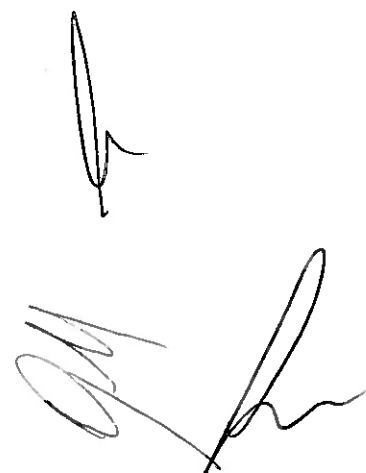
Bilancio di previsione 2022

1. Verifica del pareggio di bilancio

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2022, il pareggio di bilancio:

<u>Entrate</u>	<u>Previsionale 2022</u>
Trasferimenti Comune di Cetara	525.366
<hr/>	
<u>Totale generale entrate</u>	<u>525.366</u>

<u>Uscite</u>	<u>Previsionale 2022</u>
Spese del personale	474.325
Spese generali	10.605
Spese per compensi e consulenze	21.756
Imposte e tasse diverse	18.680
<hr/>	
<u>Totale generale entrate</u>	<u>525.366</u>

Handwritten signatures in black ink, located in the bottom right corner of the page. There are three distinct signatures, with the largest one being a cursive signature that spans across two lines.

2. Verifica della congruità e dell'attendibilità delle previsioni

Ai fini dell'analisi sulla congruità e attendibilità del bilancio di previsione, risulta utile raffrontare i dati previsionali con i dati di bilancio consuntivo provvisorio 2021. L'analisi degli scostamenti tra quanto, a suo tempo, previsto per il 2021 e quanto effettivamente verificatosi nel corso della gestione 2021 permette di verificare l'attendibilità dello strumento previsionale e dimostra come e se gli obiettivi di piano siano stati raggiunti attraverso la gestione corrente.

I risultati previsti per l'anno 2022, nel loro complesso, risultano congrui ed attendibili sulla base dei dati provvisori consuntivi per l'anno 2021, in linea con gli aumenti di spesa scaturenti da un maggior contributo in termini di personale da impiegare, rispetto all'esistente per il potenziamento dei servizi offerti e su richiesta dell'Ente di riferimento, Comune di Cetara.

3. Verifica del contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

In particolare la relazione:

1. è stata redatta seguendo fasi caratterizzate da:
 - ricognizione caratteristiche generali;
 - individuazione strategie ed obiettivi;
 - valutazione delle risorse.
2. rispetta i postulati di bilancio, in particolare quello dell'economicità, esprimendo una valutazione delle attività fondate sulla considerazione dei costi e dei proventi.

Bilancio pluriennale 2022-2023-2024

1. Verifica del pareggio di bilancio

COSTI		RICA VI	
Voci di bilancio	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Spesa per personale	474.325,00	474.325,00	474.325,00
Spese generali ripartite	10.605,00	10.605,00	10.605,00
Spese per Consulenze tecniche	13.100,00	13.100,00	13.100,00
Spese per servizi	8.656,00	8.656,00	8.656,00
Imposte e tasse diverse	18.680,00	18.680,00	18.680,00
TOTALE USCITE	525.366,00	525.366,00	525.366,00
Trasferimenti Comune di Cetara	525.366,00	525.366,00	525.366,00
TOTALE ENTRATE	525.366,00	525.366,00	525.366,00

Si rileva quanto segue:

- ✓ le previsioni di spesa sono congrue con l'equilibrio della gestione;
- ✓ le entrate previste risultano attendibili sulla base di quanto spetta per i trasferimenti comunali.



Osservazioni e suggerimenti

L'organo di revisione invita l'amministrazione a monitorare con costanza ed adeguatezza lo sviluppo e l'andamento delle voci di ricavo e di costo apportando tempestivamente le eventuali variazioni riscontrate rispetto alle previsioni, anche al fine di perseguire il necessario pareggio di bilancio.

Conclusioni

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL, l'organo di revisione:

- ✓ verificato che il bilancio di previsione pluriennale è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge e dello statuto dell'azienda speciale;
- ✓ rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione pluriennale contenuto nel piano programma 2022-2024

Salerno, Li 28 ottobre 2021

Castellano Salvatore
Revisore Unico

