



RAVENNA ENTRATE S.p.A.

Socio Unico

Via Magazzini Anteriori 5 Ravenna

REPORT
PRE-CONSUNTIVO 2019
BUDGET 2020-2022
29 NOVEMBRE 2019



Amministrazione Unico

Pio Serritelli

Collegio Sindacale:

Elisa Piombi Barnabè – Presidente

Paolo Bocchini - Sindaco Effettivo

Mirella Pozzi - Sindaco Effettivo

COMPOSIZIONE SOCIETARIA

RAVENNA HOLDING S.p.A. per il 100% - Socio Unico

INDICE

Conto Economico Preconsuntivo 2019 – confronto con Budget 2019	pag. 4
Conto economico riclassificato preconsuntivo 2019 – confronto con budget 2019	pag. 5
Conti Economici Budget triennale 2020-2022	pag. 6
Conti economici riclassificati Budget 2020-2022	pag. 7
Relazione dell'Amministratore Unico	pag. 8
Nota tecnica al Preconsuntivo 2019 e Budget 2020-2022	pag.14
Allegato A) Valore della produzione	pag.21
Allegato B) Costi di gestione (dettagli voci B.6 - B.7 - B.8 - B.14)	pag.22

CONTO ECONOMICO PRECONSUNTIVO 2019 – CONFRONTO CON BUDGET 2019

RAVENNA ENTRATE S.P.A. con Socio Unico

CONTO ECONOMICO	Precons.2019	Budget 2019
<u>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</u>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.384.681	3.282.778
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lav., semilav. e finiti	-	-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) Altri ricavi e proventi:		
a) vari	1.729.044	1.741.876
b) contributi c/esercizio	-	-
c) contributi in conto capitale (quote esercizio)	-	-
Totale altri ricavi e proventi	1.729.044	1.741.876
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	5.113.725	5.024.654
<u>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</u>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	40.423	35.461
7) Per servizi	3.242.959	3.231.835
8) Per godimento di beni di terzi	115.662	116.414
9) Per il personale:		
a) salari e stipendi	1.037.441	1.103.441
b) Oneri sociali	300.300	278.167
c) TFR	68.250	79.363
e) Altri costi	653	2.317
Totale costo del personale	1.406.644	1.463.288
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortam.immobilizzazioni immateriali	19.994	47.405
b) Ammortam.immobilizzazioni materiali	13.101	11.034
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	33.095	58.439
11) Variaz. rimanenze mat. prime, suss.,consumo e merci	-	-
12) Accantonamenti per rischi	-	-
13) Altri accantonamenti	-	-
14) Oneri diversi di gestione	18.278	45.105
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	4.857.061	4.950.542
<u>DIFFERENZA VALORI /COSTI PRODUZIONE (A-B)</u>	256.664	74.112
<u>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</u>		
15) Proventi da partecipazioni		
- da imprese controllate	-	-
- da imprese collegate	-	-
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
- altri	-	-
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi		
- da società controllante	-	-
- da imprese collegate	-	-
- da controllanti	3.145	-
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
- altri	-	-
17) Interessi ed altri oneri finanziari:		
- da società controllante	-	-
- da imprese collegate	-	-
- da controllanti	-	-
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
- altri	-	-
17-bis) Utili e perdite su cambi	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	3.145	-
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>	-	-
<u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D)</u>	259.809	74.112
20) Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite ed anticipate	99.540	22.233
21) UTILE D'ESERCIZIO	160.269	51.879

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO PRECONSUNTIVO 2019 – CONFRONTO CON BUDGET 2019

RAVENNA ENTRATE S.P.A. con Socio Unico

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	PRECONS. 2019	BUDGET 2019	DELTA PREC-BGT
Ricavi delle vendite	3.384.681	3.282.778	101.903
Altri ricavi e proventi	1.729.044	1.741.876	-12.832
VALORE DELLA PRODUZIONE	5.113.725	5.024.654	89.071
- Costi operativi esterni	-3.239.224	-3.262.586	23.361
VALORE AGGIUNTO	1.874.501	1.762.068	112.432
- Costo del personale compreso distacchi	-1.584.742	-1.629.517	44.776
MOL (Margine operativo lordo)	289.759	132.551	157.208
- Ammortamenti e accantonamenti	-33.095	-58.439	25.344
EBIT (Risultato operativo)	256.664	74.112	182.552
Risultato gestione finanziaria	3.145	0	3.145
Reddito al lordo delle imposte	259.809	74.112	185.697
- Imposte	-99.540	-22.233	-77.307
Risultato d'esercizio	160.269	51.879	108.390

CONTI ECONOMICI BUDGET TRIENNALE 2020-2022

RAVENNA ENTRATE S.P.A. con Socio Unico

CONTO ECONOMICO	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
<u>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</u>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.580.900	3.684.718	3.686.647
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lav., semilav. e finiti	-	-	-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi:			
a) vari	1.781.450	1.824.204	1.842.443
b) contributi c/esercizio	-	-	-
c) contributi in conto capitale (quote esercizio)	-	-	-
Totale altri ricavi e proventi	1.781.450	1.824.204	1.842.443
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	5.362.350	5.508.922	5.529.090
<u>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</u>			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	31.625	30.274	30.492
7) Per servizi	3.507.420	3.597.026	3.615.587
8) Per godimento di beni di terzi	97.147	91.359	92.229
9) Per il personale:			
a) salari e stipendi	1.149.080	1.179.704	1.189.507
b) Oneri sociali	341.559	353.594	363.777
c) TFR	80.553	81.708	81.801
e) Altri costi	600	600	600
Totale costo del personale	1.571.792	1.615.606	1.635.685
10) Ammortamenti e svalutazioni:			
a) Ammortam.immobilizzazioni immateriali	15.055	17.880	17.639
b) Ammortam.immobilizzazioni materiali	17.203	26.366	34.197
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	-	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	32.258	44.246	51.836
11) Variaz. rimanenze mat. prime, suss.,consumo e merci	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi	-	-	-
13) Altri accantonamenti	-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	15.050	15.402	15.489
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	5.255.292	5.393.913	5.441.318
DIFFERENZA VALORI /COSTI PRODUZIONE (A-B)	107.058	115.009	87.772
<u>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</u>			
15) Proventi da partecipazioni			
- da imprese controllate	-	-	-
- da imprese collegate	-	-	-
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
- altri	-	-	-
16) Altri proventi finanziari:			
d) Proventi diversi			
- da società controllante	-	-	-
- da imprese collegate	-	-	-
- da controllanti	2.000	2.000	2.000
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
- altri	-	-	-
17) Interessi ed altri oneri finanziari:			
- da società controllante	-	-	-
- da imprese collegate	-	-	-
- da controllanti	-	-	-
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
- altri	-	-	-
17-bis) Utili e perdite su cambi	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2.000	2.000	2.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D)	109.058	117.009	89.772
20) Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite ed anticipate	45.366	47.498	38.638
21) UTILE D'ESERCIZIO	63.692	69.511	51.134

CONTI ECONOMICI RICLASSIFICATI BUDGET 2020-2022

RAVENNA ENTRATE S.P.A. con Socio Unico

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
Ricavi delle vendite	3.580.900	3.684.718	3.686.647
Altri ricavi e proventi	1.781.450	1.824.204	1.842.443
VALORE DELLA PRODUZIONE	5.362.350	5.508.922	5.529.090
- Costi operativi esterni	-3.473.142	-3.552.399	-3.570.280
VALORE AGGIUNTO	1.889.208	1.956.523	1.958.810
- Costo del personale compreso distacchi	-1.749.892	-1.797.268	-1.819.202
MOL (Margine operativo lordo)	139.316	159.255	139.608
- Ammortamenti e accantonamenti	-32.258	-44.246	-51.836
EBIT (Risultato operativo)	107.058	115.009	87.772
Risultato gestione finanziaria	2.000	2.000	2.000
Reddito al lordo delle imposte	109.058	117.009	89.772
- Imposte	-45.366	-47.498	-38.638
Risultato d'esercizio	63.692	69.511	51.134

RELAZIONE DELL'AMMINISTRATORE UNICO

Il presente documento viene redatto ai sensi della procedura RHRG04 "Predisposizione del budget, del bilancio, della situazione semestrale e per l'esercizio delle funzioni di direzione, coordinamento e controllo sulle società del gruppo" approvata unitamente al Modello Organizzativo di Ravenna Holding per l'attuazione del D.Lgs. 231/2001, procedura direttamente applicabile alle società controllate da Ravenna Holding S.p.A.

Premessa

Il 2019 rappresenta per Ravenna Entrate S.p.A. il secondo esercizio integrale successivo alla configurazione della società in base al modello "in house providing", soluzione operativa che consente l'esercizio della funzione amministrativa ed il perseguimento delle finalità istituzionali e di interesse pubblico in forma indiretta da parte del Comune di Ravenna (soggetto controllante indiretto della società). Ravenna Entrate S.p.A. svolge un servizio qualificabile come "autoproduzione di beni e servizi strumentali all'ente per lo svolgimento delle sue funzioni, esercitate anche mediante l'attribuzione alla Società di funzioni pubblicistiche connesse al potere impositivo dell'ente locale" (ai sensi dell'art. 4 comma 2 lettera d) del D.Lgs. 175/2016 TUSP).

La "Mission" di Ravenna Entrate S.p.A. non è pertanto orientata all'ottenimento di profitti bensì all'erogazione di un efficace, efficiente ed economico servizio di riscossione delle entrate e dei tributi di competenza del Comune di Ravenna, non ricercando quindi la massima remunerazione del capitale, la cui salvaguardia costituisce tuttavia un presupposto fondamentale che deve essere necessariamente coniugato alle finalità istituzionali.

L'attuale contratto di servizio stipulato con il Comune di Ravenna ha ad oggetto l'affidamento della gestione delle entrate comunali per il periodo 01/01/2019 - 31/12/2027, in conformità ai contenuti della deliberazione del Consiglio Comunale di Ravenna n. 119 del 16/10/2018 che ha confermato il modello organizzativo "in house providing" della società, per la gestione dei tributi e delle altre entrate comunali.

Il contratto prevede un compenso fisso annuo a copertura dei costi fissi relativi all'attività ordinaria; un compenso variabile annuo di entità non superiore al 15% del compenso fisso a copertura dei costi correlati all'attività straordinaria preordinata al raggiungimento degli obiettivi concordati con il Comune di Ravenna; un aggio pari al 15% sull'ammontare delle entrate riscosse e riversate e/o rendicontate al Comune, derivanti da attività di accertamento o di riscossione coattiva poste in essere dalla Società, con un massimo di 50 mila euro in riferimento alle somme complessivamente incassate a carico dello stesso soggetto nell'ambito

della medesima operazione accertativa; il rimborso da parte del Comune di Ravenna (a seguito di presentazione di idonea documentazione) delle spese per attività di stampa, postalizzazione e notifica degli avvisi di pagamento, degli avvisi di accertamento e delle ingiunzioni, il cui pagamento sarà anticipato da Ravenna Entrate.

A tal riguardo si segnala che, per ragioni di carattere esclusivamente tecnico, sono state adottate modalità differenti rispetto a quelle originariamente previste per la contabilizzazione dei costi e dei relativi rimborsi riconosciuti dal Comune di Ravenna alla Società, per le suddette attività di stampa, postalizzazione e notifica degli avvisi di pagamento, degli avvisi di accertamento e delle ingiunzioni. A seguito di ciò le previsioni di budget 2019, approvate dall'Assemblea in data 12 marzo 2019, sono state adeguate e nuovamente approvate in data 13 maggio 2019 indicando fra i costi (voce B. 7 del conto economico) le suddette spese e fra i ricavi (voce A.5 del conto economico) i correlati rimborsi.

Si evidenzia inoltre che, la società, a seguito dell'introduzione del modello "in house providing", ha operato un preciso dimensionamento della dotazione organica, consolidando la struttura operativa ed avviando specifici potenziamenti delle risorse umane dedicate in ragione degli obiettivi assegnati, fra i quali il progressivo superamento della presenza di personale con contratti non stabili, valorizzando nel contempo le sinergie operative interne al gruppo e gli ambiti di potenziamento del service garantiti dalla capogruppo.

Preconsuntivo 2019

Il preconsuntivo 2019 è stato redatto sulla base dei dati di consuntivo al 30 settembre e sulle previsioni stimate per il quarto trimestre.

I dati economici di preconsuntivo 2019 confermano l'esito positivo della gestione aziendale, inquadrata nell'ambito dei presupposti indicati in premessa.

Il valore della produzione nel preconsuntivo 2019 ammonta complessivamente a € 5.113.725, in aumento rispetto al budget per circa € 89 mila.

I "ricavi delle vendite e delle prestazioni" rilevano un incremento di circa € 102 mila derivante dai maggiori aggi incassati - rispetto a quelli preventivati - per Tari e per accertamenti e riscossioni coattive. Tale aumento è in parte compensato dalla diminuzione dei ricavi accessori. La voce "altri ricavi e proventi" evidenzia complessivamente - rispetto alle previsioni - un calo pari a circa € 13 mila derivante dal saldo negativo fra minori rimborsi delle spese di notifica e delle spese relative alle attività legate alle cosiddette "quote inesigibili" e i maggiori rimborsi per spese di stampa e per le altre spese sostenute, relative alle procedure esecutive.

I costi della produzione ammontano complessivamente ad € 4.857.061, in diminuzione rispetto alle previsioni di budget per circa 93 mila euro. La flessione dei costi è riconducibile:

- per circa € 23 mila ai minori “costi operativi esterni” sostenuti, con particolare riferimento ai costi per la produzione (quali spese postali e oneri su quote inesigibili);
- per circa € 45 mila al minore “costo del personale” (compreso il costo del personale interinale e in distacco), che risulta moderatamente inferiore al budget, in ragione dei criteri di prudenza rispettati in fase di redazione, suggeriti dalla fase di transizione organizzativa in atto;
- per circa € 25 mila a minori “ammortamenti”, a seguito dello slittamento di alcuni investimenti inizialmente pianificati.

Il risultato operativo della Società nel preconsuntivo 2019 risulta pari a € 256.664, migliore rispetto alle previsioni di budget per circa € 183 mila.

Il risultato ante imposte, è stimato in circa € 260 mila e l'utile netto per l'esercizio 2019 è previsto in misura pari a circa € 160 mila, valori entrambi superiori alle previsioni di budget, riconducibili al combinato effetto dei maggiori aggi incassati derivanti dall'attività accertativa ed all'attenta gestione dei costi.

Commento al raggiungimento degli obiettivi

I risultati del conto economico preconsuntivo relativi all'esercizio 2019, confermano l'equilibrio economico-gestionale complessivo della società che rispetta criteri di economicità, efficacia ed efficienza nella conduzione delle attività. Gli elementi prospettici inducono a ritenere che potranno essere raggiunti gli obiettivi economici e di valorizzazione del rapporto costi/ricavi assegnati da Ravenna Holding S.p.A..

La società sta proseguendo il completamento dell'evoluzione organizzativa e gestionale propria del modello “in house providing”, valorizzando integrazioni e sinergie all'interno del gruppo e gli ambiti di potenziamento dei service prestati dalla capogruppo, al fine di garantire il raggiungimento degli obiettivi assegnati nel rispetto delle incrementate esigenze operative.

In riferimento alla dotazione organica, il cui adeguato dimensionamento è stato individuato nell'ambito dell'attuale affidamento, la società ha garantito una appropriata copertura, tenendo conto dei crescenti obiettivi assegnati. La società, inoltre, sta provvedendo ai necessari potenziamenti strutturali delle risorse umane dedicate, ricorrendo a personale con contratti flessibili solo in caso di picchi di attività, esigenze straordinarie, o attività quantitativamente non individuabili come strutturali.

Sono in corso le attività di accertamento sui tributi minori (in particolare l'imposta di soggiorno) secondo gli obiettivi di accertamento definiti dal Comune di Ravenna e previsti in Bilancio di previsione 2019.

Budget 2020-2022

Le proiezioni economiche per il periodo 2020-2022 sono state determinate considerando gli obiettivi definiti dal Comune di Ravenna e le condizioni disciplinate dal vigente contratto di servizio.

Nel corso dell'esercizio 2020 la società porterà a regime il riassetto organizzativo/gestionale che consentirà di potenziare le attività di accertamento sui tributi minori (in particolare imposta di soggiorno) ed attivare i controlli e gli accertamenti TARI, secondo gli obiettivi definiti dal Comune di Ravenna ed individuati dal Bilancio di Previsione.

E' prevista inoltre l'esternalizzazione, tramite procedura ristretta, del servizio esecutivo di affissione manifesti pubblicitari utilizzando il parco plance del Comune di Ravenna, oltre alle attività operative connesse, per un periodo biennale, con possibilità di proroga per un ulteriore biennio, a sostanziale invarianza complessiva dei costi sostenuti per questo servizio.

La procedura è finalizzata all'affidamento del servizio di affissione esecutiva di manifesti pubblicitari sul parco plance (circa n. 1.100) presenti nel territorio comunale di Ravenna riguarda unicamente l'attività materiale di affissione, restando esclusa da parte dell'affidatario ogni attività inerente la gestione del relativo tributo comunale di spettanza esclusiva di Ravenna Entrate S.p.A.

Trattandosi di affidamento sperimentale, Ravenna Entrate S.p.a. potrà valutare al termine del periodo di affidamento, la possibilità di reinternalizzare il servizio di affissione esecutiva di manifesti pubblicitari. A tal riguardo il bando prevede il distacco, presso l'impresa che si aggiudicherà la procedura, di n. 3 unità di personale dedicate a questo servizio, assunte a tempo indeterminato da Ravenna Entrate S.p.A. Inoltre saranno messi a disposizione del gestore n. 5 mezzi specificamente allestiti, attualmente in noleggio, necessari per effettuare l'esecuzione del servizio, subentrando l'affidatario nei contratti in essere.

Il valore della produzione nel triennio 2020-2022 è previsto in lieve aumento rispetto al preconsuntivo 2019, considerata la maggiore attività accertativa ipotizzata dal raggiungimento della piena operatività della struttura organizzativa e gestionale posta in essere dalla società.

I costi della produzione tengono conto delle maggiori attività accertative e di controllo richieste dal Comune di Ravenna, degli incrementi di costo del personale derivanti dal rafforzamento dell'organico, dalla rimodulazione dei livelli e dalla maggiore onerosità complessiva correlata all'applicazione del CCNL.

In conformità alla "Mission" della società orientata all'erogazione di un efficace, efficiente ed economico servizio di riscossione delle entrate e dei tributi di competenza del Comune di Ravenna, non perseguendo la massima remunerazione del capitale, la cui salvaguardia costituisce tuttavia un presupposto fondamentale che deve essere necessariamente coniugato alle finalità istituzionali, Ravenna Entrate prevede utili netti per il prossimo triennio superiori a 50 mila euro, nel rispetto degli obiettivi assegnati.

Valutazione del rischio di crisi aziendale nel Preconsuntivo 2019 e nei budget 2020 - 2022

La Società ha condotto la misurazione del rischio di crisi aziendale utilizzando gli strumenti di valutazione individuati dal Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale elaborato ai sensi dell'art. 6, comma 2, D.Lgs. 175/2016 e verificando l'eventuale sussistenza di profili di rischio di crisi aziendale, secondo quanto di seguito indicato.

L'attività di valutazione del rischio è stata inserita nel modello di governance già sviluppato dal Gruppo, anche per garantire l'effettiva possibilità per i soci di indirizzare e verificare l'andamento gestionale delle società e disporre di una visione organica sul complesso della attività del Gruppo.

L'attività di direzione, coordinamento e controllo della capogruppo Ravenna Holding nei confronti della società è stata esercitata sin dalla definizione degli obiettivi gestionali assegnati, anche sulla base degli orientamenti espressi dai soci della controllante, ai quali la società deve attenersi nella definizione dei budget e nello svolgimento delle attività gestionali.

Ravenna Entrate S.p.A., come già precedentemente indicato, ha approvato l'ultima versione del budget 2019 in data 13 maggio 2019, definendo l'andamento previsionale della gestione, secondo gli indirizzi e gli obiettivi assegnati.

I dati economici della gestione della situazione di preconsuntivo 2019 e del budget triennale 2020 – 2022 sono stati oggetto di specifica analisi e riclassificati ad opera del Servizio Controllo di gestione della capogruppo, come stabilito dalla Procedura indicata all'interno del "Modello 231" valida per Ravenna Holding e per tutte le società del "gruppo".

Si riportano di seguito i dati relativi agli indicatori individuati nel Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, ritenuti i più significativi nel misurare il corretto andamento gestionale e/o evidenziare segnali prodromici di attenzione o allerta preventiva.

INDICATORI	RAVENNA ENTRATE S.P.A.				
	Valore Soglia	Precons. 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
MOL (EBITDA)	< € 25.000	€ 289.759	€ 139.316	€ 159.255	€ 139.608
UTILE NETTO	< 0,00	€ 160.269	€ 63.692	€ 69.511	€ 51.134

Si rileva il pieno rispetto di tutti gli indicatori sopra riportati.

La società si conferma nel complesso solida, in situazione di equilibrio, caratterizzata da un trend di costante consolidamento dei risultati economici.

Per quanto riguarda gli strumenti finanziari, si precisa che:

- le attività finanziarie sono costituite principalmente dai crediti verso il Comune di Ravenna dal credito verso la controllante relativo al contratto di cash pooling;
- le passività finanziarie comprendono i debiti verso fornitori per fatture i cui termini di pagamento non sono ancora scaduti e dal debito verso il Comune di Ravenna per incassi

relativi alle entrate tributarie, patrimoniali ed alle sanzioni amministrative ancora da riversare.

Si evidenzia inoltre che il contratto di servizio con il Comune di Ravenna, decorrente dal 1/1/2019 ed avente durata di 9 anni, prevede una clausola di salvaguardia in base alla quale le parti si impegnano, con cadenza semestrale, ad esaminare la congruità delle condizioni economiche in rapporto ai costi effettivi relativi all'attività svolta e potranno valutare d'intesa le eventuali azioni da intraprendere per il riequilibrio delle prestazioni tipiche del sinallagma contrattuale.

In conclusione si può affermare che i risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex art. 6, co. 2 e art. 14, co. 2, 3, 4, 5 del d.lgs. 175/2016, in base a quanto sopra evidenziato, inducono l'organo amministrativo a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia da escludere.

Dotazione organica

Al fine di completare la transizione organizzativa e gestionale a seguito della introduzione del modello "in house providing", potenziando il presidio delle funzioni essenziali rispetto alle incrementate esigenze operative ed al fine di raggiungere gli obiettivi assegnati, è stato definito il corretto dimensionamento della dotazione organica a tendere, anche in considerazione dei servizi resi dalla capogruppo.

Complessivamente il fabbisogno della dotazione organica è stato quantificato in 44 unità lavorative a tempo indeterminato, oltre a 2 affissatori a tempo determinato con contratto di somministrazione, la cui assunzione è strettamente collegata all'eventuale esito negativo della procedura di esternalizzazione dell'attività del servizio di affissione esecutiva di manifesti pubblicitari, oltre ad una ulteriore unità a tempo determinato da utilizzare a tempo parziale in caso di picchi di attività, esigenze straordinarie, o attività quantitativamente non individuabili come strutturali. A questi si devono aggiungere il Coordinatore ed il Vice Coordinatore, entrambi dipendenti del Comune di Ravenna in assegnazione alla Società.

Sulla base degli obiettivi che fisserà annualmente il Comune, saranno ravvisate concrete ragioni per procedere ad eventuali, mirati e selettivi potenziamenti della pianta organica, condivise con l'Amministrazione Comunale.

Infine si evidenzia che a seguito della prevista esternalizzazione dell'attività del servizio di affissione esecutiva di manifesti pubblicitari sul parco plance comunale e della attività operative connesse, è stato valutato il distacco del personale assunto con contratto di lavoro a tempo indeterminato che attualmente si occupa di tali attività (3 unità di personale), oltre alla conclusione dei rapporti di somministrazione.

Piano degli investimenti 2020-2022

Per l'anno 2020 sono previsti investimenti in software applicativi per circa € 15.000, destinati alla gestione delle entrate e dei servizi connessi, anche finalizzati ad agevolare le possibilità di accesso da parte dei cittadini. Sono stati inoltre ipotizzati investimenti ordinari in mobili e arredi d'ufficio, hardware e macchine d'ufficio legate alla normale operatività aziendale per un valore complessivo di € 44.000, oltre ad € 20.000 straordinari relativi all'acquisto di una nuova "SAN" (Storage Area Network) della infrastruttura di rete IT della società.

Per le annualità 2021 e 2022 sono previsti ulteriori investimenti per circa € 136.000 la maggior parte dei quali relativi alle spese necessarie per l'ipotizzato trasferimento della società in uno stabile diverso e più accessibile rispetto a quello attualmente occupato.

Trattandosi di investimenti limitati, si prevede di non ricorrere nel triennio a forme di finanziamento esterne, bensì di utilizzare il cash flow generato dalla gestione corrente.

NOTA TECNICA AL PRECONSUNTIVO 2019 E BUDGET 2020-2022

Il preconsuntivo 2019 ed il budget 2020-2022 sono stati redatti adottando gli stessi criteri di valutazione ed i medesimi principi utilizzati per la formazione del bilancio relativo all'esercizio precedente nonché per la definizione del budget 2019. La quantificazione delle voci è stata determinata nel rispetto di criteri generali di prudenza e competenza ed in ottica di continuazione dell'attività della società.

Il preconsuntivo 2019 ed il budget 2020-2022 sono stati elaborati in conformità allo schema di conto economico di cui agli artt. 2425 e seguenti del C.C.. Al conto economico è inoltre associata una ulteriore riclassificazione che evidenzia taluni indicatori di bilancio ritenuti particolarmente significativi, nonché gli scostamenti rispetto al budget, oltre a tabelle di raffronto fra le principali tipologie di costo.

COMMENTO AL PRE CONSUNTIVO 2019 E AI BUDGET 2020-2022

Sono oggetto di commento le principali voci del pre-consuntivo 2019 e del budget 2020-2022, i risultati intermedi riportati dal conto economico riclassificato della società (valore aggiunto, margine operativo lordo, risultato operativo), ritenuti indicatori significativi della gestione aziendale, nonché le poste economiche che determinano i suddetti risultati intermedi.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione comprende i ricavi delle prestazioni caratteristiche della società e gli altri ricavi e proventi correlati all'attività caratteristica.

La voce ricavi delle vendite e delle prestazioni nel preconsuntivo 2019 raggruppa gli aggi e i compensi spettanti per competenza alla società sulla base del contratto di servizio che prevede:

- 1) un compenso fisso pari a € 2.250.000 a copertura dei costi fissi relativi all'attività ordinaria, allineato al valore di budget;
- 2) un compenso variabile pari a € 100.000 a copertura dei costi correlati all'attività straordinaria preordinata al raggiungimento degli obiettivi concordati con il Comune, allineato al valore di budget;
- 3) aggi variabili pari al 15% sull'ammontare delle entrate riscosse e riversate e/o rendicontate al Comune e i ricavi accessori collegati alle sopradette entrate. Gli aggi nel preconsuntivo sono stimati complessivamente pari a € 843.481 e derivano dalla riscossione della Tari e dall'attività di accertamento e di riscossione coattiva posta in essere dalla Società, anche svolta con l'ausilio di soggetti terzi; i ricavi accessori sono previsti pari a € 190.934. Questi valori risultano complessivamente più elevati rispetto ai dati di budget per circa € 102 mila.

La voce altri ricavi e proventi include prevalentemente i rimborsi riconosciuti dal Comune di Ravenna alla Società, per le attività di stampa, postalizzazione e notifica degli avvisi di pagamento, degli avvisi di accertamento e delle ingiunzioni, oltre alle somme incassate direttamente dai contribuenti a copertura dei costi sostenuti per la riscossione, i rimborsi delle spese di notifica e stampa relative alle multe su targhe estere (che seguono una procedura particolare). I rimborsi afferenti le spese sostenute per attività legate alle procedure esecutive e alle cosiddette “quote inesigibili” ed altri ricavi minori. L'importo complessivo ammonta ad € 1.729.044 e risulta inferiore rispetto alle previsioni di budget per € 12.832.

Per il budget 2020-2022, la società ha stimato un valore della produzione annuo di circa 5,5 milioni di euro, in leggera crescita nel triennio che comprende:

- alla Voce A) 1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni
 - 1) compenso fisso annuo pari a € 2.350.000 a copertura dei costi fissi relativi all'attività ordinaria;
 - 2) aggi pari al 15% sull'ammontare delle entrate riscosse e riversate e/o rendicontate al Comune, derivanti da attività di accertamento o di riscossione coattiva poste in essere dalla Società stimati in € 1.040.000 nel 2020 e in crescita a € 1.140.000 negli anni 2021 e 2022, anche svolta con l'ausilio di soggetti terzi, oltre che i rimborsi collegati alle sopradette entrate di poco superiori a € 190.000 in tutto il triennio del piano;
- alla voce A). 5 Altri ricavi e proventi
 - 3) rimborsi afferenti le spese sostenute per attività legate principalmente alle cosiddette “quote inesigibili” (che presentano nel triennio 2020-2022 un valore in diminuzione rispetto al preconsuntivo 2019), i rimborsi riconosciuti dal Comune di Ravenna alla Società, per le attività di stampa, postalizzazione e notifica degli avvisi di pagamento, degli avvisi di accertamento e delle ingiunzioni, che include anche le somme incassate direttamente dai contribuenti a copertura dei costi sostenuti per la riscossione, oltre ai rimborsi relativi ai costi del personale che sarà “distaccato” all'impresa che risulterà affidataria del servizio di affissione che la società prevede di esternalizzare. Complessivamente gli apporti afferenti la voce “Altri ricavi e proventi” sono stati ipotizzati in € 1.781.450 nel 2020, € 1.824.204 nel 2021 ed € 1.842.443 nel 2022.

Il dettaglio delle voci relative al valore della produzione sono illustrate nell'Allegato A).

COSTI OPERATIVI ESTERNI

La categoria raggruppa diverse tipologie di costo necessarie per la produzione di ricavi che in fase di redazione del bilancio civilistico vengono classificate nelle voci: acquisto di beni (B.6), costi per servizi (B.7), per godimento beni di terzi (B.8) e per oneri diversi di gestione (B.14).

Le voci del conto economico B.6. (Costi per acquisto di beni), B.8. (Costi per godimento beni di terzi) e B.14 (Costi per oneri diversi di gestione), che generalmente rappresentano costi fissi per l'azienda, se considerate complessivamente nel pre consuntivo 2019, presentano una flessione rispetto a quanto previsto a budget, corrispondente a circa € 23 mila.

La categoria preponderante "Costi per servizi" (voce B.7 del conto economico) presenta invece nel pre consuntivo 2019 un valore in linea con il budget, seppur con una diversa ripartizione fra le varie voci di costo, in particolare nei costi per servizi per la produzione e nelle spese di notifica.

Per quanto attiene il budget 2020-2022:

- le voci del conto economico B.6. (Costi per acquisto di beni), B.8. (Costi per godimento beni di terzi) e B.14 (Costi per oneri diversi di gestione), che costituiscono costi normalmente fissi per l'azienda, presentano una contrazione rispetto al preconsuntivo 2019 (per circa € 30-35 mila) principalmente riconducibile a minori costi legati alla externalizzazione del servizio di affissione;
- per la medesima ragione i costi per servizi (voce B.7 del conto economico), presentano un incremento compensato dalle voci sopra descritte, oltre che da minori costi per personale interinale e dai rimborsi legati al "distacco" del personale dipendente interno, che attualmente si occupa di tale attività.

Il dettaglio delle voci: acquisto di beni (B.6), costi per servizi (B.7), per godimento beni di terzi (B.8) e per oneri diversi di gestione (B.14) relative al preconsuntivo e la budget 2019 e ai budget 2020-2022 sono illustrate nell'Allegato B).

VALORE AGGIUNTO

Il valore aggiunto evidenzia l'incremento di valore che la società produce rispetto ai beni e servizi acquisiti dall'esterno, per soddisfare le esigenze correlate all'attività produttiva.

Il valore aggiunto viene calcolato sottraendo al valore della produzione i costi operativi esterni, esclusa pertanto la componente del lavoro.

Il Preconsuntivo 2019 riporta un valore aggiunto pari a € 1.874.501, migliorativo rispetto alle previsioni di budget.

Il budget 2020-2022 prospetta un valore aggiunto assestato in ciascuno dei tre esercizi intorno a € 1,9 milioni, in crescita (progressiva e contenuta) nel triennio.

COSTO DEL PERSONALE

Il costo del personale costituisce una delle voci di maggior rilievo per la società ed include il costo del personale assunto, il costo del personale somministrato ed i distacchi.

Il valore stimato al 31/12/2019 si presenta inferiore al budget, in ragione dei criteri di prudenza mantenuti in fase di redazione del budget, suggeriti dalla fase di transizione organizzativa in atto all'interno della società che ha interessato l'esercizio 2019 e che non si è ancora del tutto pienamente completata.

A seguito del potenziamento dell'organico della società, condiviso con il Comune di Ravenna, il costo del personale stimato per il triennio 2020-2022 risulta maggiore rispetto al preconsuntivo 2019. Per la quantificazione degli oneri è stata considerata la piena operatività della dotazione organica implementata.

MARGINE OPERATIVO LORDO

Il Margine Operativo Lordo (MOL) è un indicatore di redditività che segnala la redditività della gestione caratteristica, al netto di proventi/oneri finanziari (gestione finanziaria), imposte (gestione fiscale), deprezzamento di beni e ammortamenti. L'indicatore permette di verificare la capacità di generare ricchezza tramite la gestione operativa ed enuclea l'apporto della gestione caratteristica e la conseguente capacità di autofinanziarsi. Il MOL corrisponde alla differenza tra il valore aggiunto ed il costo della componente del lavoro.

Il Preconsuntivo 2019 evidenzia un MOL valore pari a circa € 289.759.

Nel prossimo triennio il MOL viene stimato pari a circa € 140 mila con un lieve incremento nel 2021.

AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI

Nella fattispecie la voce è composta principalmente dal costo per l'ammortamento dei beni ad utilità ripetuta rilevati dal registro dei cespiti patrimoniali e soggetti ad ammortamento. Il relativo importo complessivo è determinato secondo le norme civilistiche in materia.

Gli ammortamenti al 31/12/2019 riportano un valore di circa € 33 mila, in flessione rispetto alle previsioni di budget a causa dello slittamento di alcuni investimenti (prevalentemente implementazioni software) inizialmente pianificati.

La voce "ammortamento" è stimata nel budget 2020 sostanzialmente in linea con il preconsuntivo 2019, mentre è prevista una leggera crescita per gli esercizi 2021 e 2022, direttamente collegata agli investimenti che la società intende effettuare.

Non sono previsti accantonamenti per svalutazione crediti.

RISULTATO OPERATIVO

Il Risultato Operativo mostra la capacità dell'impresa di produrre reddito al netto della gestione finanziaria e tributaria. Corrisponde alla differenza tra il margine operativo lordo e la componente di ammortamenti e accantonamenti. Può essere calcolato anche come differenza fra valore e costo della produzione (EBIT).

Per effetto delle componenti di ricavo e di costo sopra descritte il Risultato Operativo del Preconsuntivo 2019 è ipotizzato in misura pari a circa € 256.664, in incremento rispetto al dato stimato a budget.

Il Risultato Operativo per il 2020 e 2021 è stimato in misura superiore a 100 mila euro, mentre è prevista una lieve flessione nel 2022 a seguito della crescita, seppur minima, del costo del personale e degli ammortamenti.

GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria non risulta essere rilevante in quanto l'attività svolta dalla società non comporta una particolare esposizione finanziaria.

RISULTATO AL LORDO DELLE IMPOSTE

Il risultato al lordo delle imposte stimato al 31/12/2019, pari a € 259.809, è migliorativo rispetto al risultato previsto a budget 2019 per € 185.697.

Il risultato al lordo delle imposte stimato nel triennio 2020-2022 viene previsto in diminuzione rispetto al preconsuntivo 2019 per le dinamiche sopra descritte.

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO

La determinazione delle imposte è quantificata nel rispetto della normativa fiscale attualmente in vigore. La stima dell'IRES corrisponde al 24,00% del risultato ante imposte, mentre la proiezione IRAP considera le componenti di costo e di ricavo rilevanti per questa imposta, le disposizioni legislative in tema di deducibilità del costo del lavoro (cosiddetto cuneo fiscale) e l'aliquota fiscale di riferimento pari al 4,20%.

RISULTATO D'ESERCIZIO

Il risultato netto di pre-consuntivo 2019 si prevede pari a circa € 160.269 in miglioramento rispetto al relativo budget di € 108.390.

Per il triennio 2020-2022, al netto delle imposte stimate, il risultato d'esercizio è previsto assestarsi ad un valore di poco superiore a € 50 mila, in coerenza rispetto della "Mission" di Ravenna Entrate S.p.A..

CONCLUSIONI

La società manifesta la capacità di produrre un risultato superiore alle aspettative grazie al forte impegno rivolto a garantire qualità dei servizi resi ed adeguato contenimento dei costi. I dati illustrati inducono a confermare ragionevolmente raggiungibili gli obiettivi economici e gestionali assegnati da Ravenna Holding S.p.A., sulla base degli indirizzi dei soci.

VALORE DELLA PRODUZIONE					
C A T E G O R I A	BUDGET 2019	PRECONS. 2019	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
Ricavi delle prestazioni, di cui:	3.282.778	3.384.681	3.580.900	3.684.718	3.686.647
AGGIO PER TARI	0	71.233	180.000	230.000	230.000
AGGIO PER ACCERTAM. E RISCOSS. COATTIVA	716.072	772.248	860.000	910.000	910.000
COMPENSO FISSO DA CONTRATTO DI SERVIZIO	2.350.000	2.350.000	2.350.000	2.350.000	2.350.000
COMPENSI PER AFFISSIONI PER CONTO TERZI	706	267	0	0	0
COLLAZIONE INGIUNZIONI FISCALI	75.000	99.497	99.500	101.490	102.515
PROCEDURE ESECUTIVE	141.000	91.437	91.400	93.228	94.132
Altri ricavi e proventi	1.741.876	1.729.044	1.781.450	1.824.204	1.842.443
RIMBORSI SPESE DI NOTIFICA	1.325.117	1.299.345	1.299.300	1.325.286	1.338.543
RIMBORSI SPESE DI STAMPA	82.112	112.926	112.900	115.158	116.312
RIMBORSI SPESE SU PROCEDURE ESECUTIVE	0	27.648	27.600	28.152	28.432
RIMBORSI SPESE SU QUOTE INESIGIBILI	327.000	278.729	260.000	250.000	252.500
ALTRI RIMBORSI	7.647	9.185	80.450	104.384	105.424
SOPRAVVVENIENZE E PLUSVALENZE ATTIVE	0	1.210	1.200	1.224	1.233
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	5.024.654	5.113.725	5.362.350	5.508.922	5.529.090

ACQUISTO DI BENI					
C A T E G O R I A	BUDGET 2019	PRECONS. 2019	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
Acquisto di beni, di cui:	35.461	40.423	31.625	30.274	30.492
Carburanti e lubrificanti	8.355	9.089	2.275	1.000	1.000
Materiale vario di consumo	27.106	31.334	29.350	29.274	29.492
TOTALE ACQUISTO DI BENI (B.6)	35.461	40.423	31.625	30.274	30.492

COSTI PER SERVIZI					
C A T E G O R I A	BUDGET 2019	PRECONS. 2019	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
Costi per servizi, di cui:	3.231.835	3.242.959	3.507.420	3.597.026	3.615.587
Manutenzioni ordinarie e relativi canoni	15.402	10.901	10.900	11.118	11.110
Utenze ed altre spese di gestione	47.570	50.667	50.700	51.714	52.223
Servizi per la produzione e commerciali	2.099.508	2.014.051	2.231.600	2.310.632	2.335.517
Spese di notifica	358.565	434.140	434.200	442.884	447.330
Servizi per il personale	86.527	2.166	77.800	77.970	78.001
Prestazioni e servizi professionali	351.428	415.108	343.500	339.064	329.327
Compensi all'Organo Amministrativo compresa contribuzione	39.610	39.412	43.800	43.800	43.800
Compensi al Collegio Sindacale ed al Revisore Contabile	19.480	20.220	20.200	20.200	20.200
Altri costi per servizi	200.245	240.360	278.400	283.018	281.295
Assicurazioni	13.500	15.934	16.320	16.626	16.784
TOTALE COSTI PER SERVIZI (B.7)	3.231.835	3.242.959	3.507.420	3.597.026	3.615.587

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI					
C A T E G O R I A	BUDGET 2019	PRECONS. 2019	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
Costi per godimento beni di terzi, di cui:	116.414	115.662	97.147	91.359	92.229
Canoni di locazione beni immobili e costi accessori	90.472	85.981	86.797	87.707	88.577
Canoni di noleggio	25.942	29.681	10.350	3.652	3.652
TOTALE COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI (B.8)	116.414	115.662	97.147	91.359	92.229

COSTI PER ONERI DIVERSI DI GESTIONE					
C A T E G O R I A	BUDGET 2019	PRECONS. 2019	BUDGET 2020	BUDGET 2021	BUDGET 2022
Costi per oneri diversi di gestione, di cui:	45.105	18.278	15.050	15.402	15.489
Spese generali	21.127	7.297	7.300	7.446	7.495
Imposte e tasse	23.978	9.768	7.750	7.956	7.994
Sopravvenienze passive e minusvalenze ordinarie	0	1.213	0	0	0
TOTALE COSTI PER ONERI DIVERSI DI GESTIONE (B.14)	45.105	18.278	15.050	15.402	15.489