



N° PAP-00575-2024

Il presente atto viene affisso all'Albo
Pretorio on-line
dal 07/11/2024 al 22/11/2024

L'incaricato della pubblicazione
ANTONIO LIGUORI

COMUNE DI CETARA

(Provincia di Salerno)

COPIA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 29 del 05.11.2024	OGGETTO: CETARA SERVIZI E SVILUPPO”: APPROVAZIONE DEL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE ANNO 2025, BILANCIO ECONOMICO TRIENNALE DI PREVISIONE 2025/2027, PIANO PROGRAMMA 2025/2027 E RELATIVO BUDGET.
-------------------------	---

L'anno **DUEMILAVENTIQUATTRO** il giorno **CINQUE** del mese di **NOVEMBRE** alle ore 17.00 e seguenti, si è riunito, in **PRIMA** convocazione, presso l'Aula Consiliare di Cetara il Consiglio Comunale, convocato in **SEDUTA ORDINARIA** con apposito avviso prot. n. 9856/2024 del 28.10.2024 con la possibilità di avvalersi della partecipazione in videoconferenza in forza dell'appendice al Regolamento sul funzionamento del Consiglio Comunale approvata con deliberazione di C.C. n. 56 del 13.12.2023.

Al momento della trattazione dell'argomento in epigrafe sono presenti i seguenti componenti:

	<i>Cognome</i>	<i>Nome</i>	<i>Carica</i>	<i>Presenti</i>
1	DELLA MONICA	Fortunato	Sindaco	SI
2	PAPPALARDO	Francesco	Vicesindaco	SI
3	MARANO	Marco	Consigliere	SI
4	D'ELIA	Daniele Luigi	Consigliere	SI
5	CAROBENE	Luigi	Consigliere	SI
6	DI CRESCENZO	Domenico	Consigliere	SI
7	BENINCASA	Umberto	Consigliere	SI
8	FORCELLINO	Vincenza	Consigliere	SI in videoconferenza
9	D'EMMA	Alfonso	Consigliere	SI
10	MONTESANTO	Gaspere	Consigliere	SI
11	DI CRESCENZO	Vincenzo	Consigliere	SI

Tutti presenti: **11**

Partecipa, con funzioni consultive, referenti, di assistenza e di verbalizzazione ai sensi dell'art. 97, comma 4, lett. a) del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, il Segretario Comunale dott.ssa Margherita

Cesaro. Assume la presidenza il Sindaco, Dott. Fortunato Della Monica, ai sensi del vigente Statuto comunale.

Il Sindaco dà lettura della proposta di delibera illustrandone i contenuti. Constatato che non sussistono ulteriori interventi sul punto si procede alla votazione.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Udita la discussione svoltasi in aula;

Vista l'allegata proposta avente ad oggetto "CETARA SERVIZI E SVILUPPO": APPROVAZIONE DEL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE ANNO 2025, BILANCIO ECONOMICO TRIENNALE DI PREVISIONE 2025/2027, PIANO PROGRAMMA 2025/2027 E RELATIVO BUDGET".
";

Ritenuta la proposta meritevole di approvazione;

Visti i pareri favorevoli espressi dai Responsabili dei Servizi competenti in ossequio al combinato disposto dagli artt. 49, comma primo e 147bis, del D. Lgs n. 267/2000;

A seguito di votazione resa nei modi previsti dalla legge, Favorevoli n. 11 (unanimità);

DELIBERA

1. DI RENDERE parte integrante e sostanziale del presente provvedimento la narrativa che precede;

2. DI APPROVARE l'allegata proposta avente ad oggetto "CETARA SERVIZI E SVILUPPO": APPROVAZIONE DEL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE ANNO 2025, BILANCIO ECONOMICO TRIENNALE DI PREVISIONE 2025/2027, PIANO PROGRAMMA 2025/2027 E RELATIVO BUDGET".

IL CONSIGLIO COMUNALE

A seguito di votazione resa nei modi previsti dalla legge, Favorevoli n. 11 (unanimità);

DICHIARA

Il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE AD OGGETTO:

“CETARA SERVIZI E SVILUPPO”: APPROVAZIONE DEL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE ANNO 2025, BILANCIO ECONOMICO TRIENNALE DI PREVISIONE 2025/2027, PIANO PROGRAMMA 2025/2027 E RELATIVO BUDGET.

IL SINDACO

PREMESSO:

- che il Consiglio Comunale di Cetara con la deliberazione n. 31 del 13.10.2017 ha approvato ed autorizzato la trasformazione eterogenea della società "CETARA SERVIZI E SVILUPPO UNIPERSONALE S.R.L.", nella diversa forma giuridica di Azienda Speciale Consortile “CETARA SERVIZI E SVILUPPO”;
- che con la citata deliberazione si è proceduto, altresì, ad approvare sia lo Statuto disciplinante il funzionamento dell'Azienda Speciale, sia il Piano di trasformazione;
- che, come risulta dal verbale di assemblea della predetta società ricevuto dal Notaio Malinconico, rep.n.77482-racc. n.37453, in data 27.10.2017, è stata deliberata e attuata la suddetta trasformazione eterogenea;
- che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 18.4.2018 avente ad oggetto “Azienda Speciale “ Cetara Servizi e Sviluppo”. Determinazioni”, è stato approvato lo schema di convenzione per la gestione di attività e servizi per la collettività tra l’Azienda Speciale “CETARA SERVIZI E SVILUPPO“ e il Comune di Cetara, quale atto d’indirizzo per il conferimento dei servizi, nonchè il Piano Programma 2018/2020;poi modificata con Deliberazione n.30 del 29.07.2019.

VISTO l'art. 114 del D.Lgs. 267/2000 il quale stabilisce che, essendo l'Azienda speciale ente strumentale dell'ente locale, dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e di proprio statuto, 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 degli eventuali costi sociali (art. 114, comma 6, D.Lgs. 267/2000);

PRESO ATTO che l’Ente locale deve approvare gli atti fondamentali dell’Azienda Speciale, tra i quali il piano-programma, il bilancio di esercizio, ed il budget economico almeno triennale (art. 114, comma 8, D.Lgs. 267/2000);

PRESO ATTO pertanto che:

- all’Ente partecipante compete la formulazione degli indirizzi per l’attività

dell'Azienda, la definizione dei vincoli finanziari e l'attività di vigilanza e controllo;

- tali competenze si esprimono, ai sensi del comma 8 dell'art. 114 del TUEL, attraverso l'approvazione degli strumenti programmatici dell'Azienda;

Documento di Consultazione

VISTO lo Statuto dell'Azienda Speciale approvato dal Consiglio Comunale di Cetara con la deliberazione n. 31 del 13.10.2017 e modificato con deliberazione C.C. n. 17 del 18.4.2018, il quale prevede quanto segue: "Art. 28 Piano-programma e bilancio pluriennale: 1. *La programmazione pluriennale delle attività dell'Azienda è determinata mediante il piano programma ed il bilancio pluriennale, di durata triennale, con aggiornamento annuale. Gli schemi del piano-programma e del bilancio pluriennale, predisposti dal Direttore e deliberati dall'Amministratore, sono approvati dall'Assemblea e sono trasmessi per l'approvazione del Consiglio dell'ente interessato entro il 15 novembre di ciascun anno per il triennio successivo.*"; "Art. 29 **Bilancio di previsione annuale:** 1. *L'esercizio coincide con l'anno finanziario. Il bilancio annuale individua i budget di spesa ed entrata.* 2. *Il bilancio di previsione annuale, redatto in conformità al regolamento adottato dall' Amministratore, approvato dall'Assemblea o socio unico ed è trasmesso entro il 15 ottobre dell'anno precedente a quello cui il bilancio si riferisce, unitamente al Piano-programma ed al bilancio di previsione triennale al Consiglio degli Enti partecipanti che lo approvano.* 3. *Il bilancio di previsione non può chiudere in disavanzo, tenendo conto delle entrate e dei trasferimenti.* 4. *Qualora, in corso di esercizio, si verificano situazioni impreviste ed imprevedibili tali da non consentire il raggiungimento del pareggio di bilancio, l'Azienda propone le conseguenti variazioni, indicando, in apposito documento, le cause della sopravvenuta situazione ed i provvedimenti programmati od adottati in conseguenza. Nel medesimo documento l'Azienda indica se la perdita potrà essere fronteggiata con il fondo di riserva, o rinviata a nuovo, o se ne viene richiesto il ripiano a carico dei bilanci degli Enti partecipanti.* 5. *In nessun caso l'attività corrente dell'Azienda può essere finanziata mediante indebitamento.* 6. *Il regolamento individua la documentazione che deve essere allegata al bilancio di previsione annuale.*";

RILEVATO:

- che i rapporti tra l'Azienda speciale ed Enti locali sono regolati attraverso il contratto di servizio quale atto compreso nel Piano programma, come previsto al comma 6 del citato art. 114 del D.Lgs. n. 267/2000;
- che la Convenzione per la gestione di attività e servizi per la collettività tra l'Azienda Speciale "Cetara Servizi e Sviluppo" e il Comune di Cetara è stata approvata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 19.3.2024, con riguardo ai servizi affidati, e che prevede quanto segue:

"Articolo 7 - I Servizi

1. *I servizi affidati all'Azienda vengono suddivisi nelle seguenti categorie:*
 - a) *Igiene urbana*
 - b) *Pulizia bagni pubblici*
 - c) *Gestione e pulizia spiagge attrezzate ed aree limitrofe*
 - d) *Pulizia mensa scolastica*
 - e) *Pulizia stabili comunali*
 - f) *Cura verde pubblico ed area cimiteriale*
 - g) *Gestione area portuale e servizio ormeggio*
 - h) *Gestione e controllo aree di sosta a pagamento*

i) *Servizi Turistici connessi alla materia del turismo.*

Gli altri servizi previsti nell'oggetto sociale saranno affidati dall'Ente a seguito di approvazione dei relative piani – programma, predisposti dall'Azienda di concerto con l'Ente ed improntati all'economicità e miglioramento dei servizi.

Per la gestione dei servizi l'Azienda, qualora non in possesso di attrezzatura e personale specializzato, potrà ricorrere all'esterno, rispettando la normative vigente ed il regolamento dell'Ente in materia di affidamenti e forniture e servizi.

Per quanto attiene al servizio di cui alla lett. h), si precisa che i relativi incassi sono percepiti direttamente dall'agente contabile comunale.”;

“Articolo 10 - Rapporti finanziari e gestionali

1. *Il trasferimento delle somme stabilito nella presente convenzione potrà essere suscettibile di variazione nei seguenti casi:*

per volontà non dipendente dalle parti:

- *per aumento dei costi del personale derivanti dall'applicazione di contratti nazionali;*
- *per aumento dei costi dei prodotti derivanti dalla svalutazione dei prezzi, superiore al 5% nel triennio successivo alla data di sottoscrizione del presente contratto.*
- *per modifiche sulla modalità di espletamento del servizio, apportate da norme nazionali o regionali e da regolamenti comunali;*

per volontà delle parti:

- *per aumento o miglioramento del servizio;*

2. *L'Ente, in sede di previsione, iscrive ed impegna nel proprio bilancio le somme previste nella presente convenzione.*

3. *Per ogni singolo servizio l'Azienda predisponde, oltre il Bilancio preventivo e consuntivo generale, un rendiconto annuale, contenente le poste di uscita ed entrata, e lo trasmette all'Ente interessato.*

4. *Nel caso di ritardato pagamento superiore a due mesi dal termine stabilito, l'Azienda potrà sospendere il servizio. La sua riattivazione potrà avvenire soltanto a seguito del pagamento di quanto dovuto, oltre gli eventuali interessi che l'Azienda ha dovuto sostenere per aperture di credito o per richieste da parte di fornitori o dipendenti.*

5. *Il Responsabile Finanziario dell'Ente è tenuto, nella stesura del progetto di Bilancio, a prevedere la posta relativa al trasferimento delle somme previste nella presente convenzione.”;*

PRESO ATTO:

- che la regolamentazione del rapporto tra le pubbliche amministrazioni e le aziende speciali da esse partecipate in ordine al contenimento dei costi del personale è contenuta nell'art. 18, comma 2-bis del d.l. n. 112/2008 conv. in l. n. 133/2008, come modificato dall'art. 4 comma 12-bis del D.L. 66/2014 e dall'art. 27 comma 1 del D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, il quale prevede che le aziende speciali devono attenersi solo al generale principio di riduzione dei costi del personale, attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni. Per garantire il perseguimento di tale obiettivo, l'ente locale controllante, con proprio atto d'indirizzo, tenuto anche conto delle disposizioni che stabiliscono, a suo carico, divieti o limitazioni alle assunzioni di personale, è tenuto a definire specifici criteri e modalità di attuazione del principio di contenimento dei costi del personale, tenendo conto del settore in cui ciascun soggetto opera;

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 4.4.2018 il Comune di Cetara ha approvato le linee di indirizzo per l'Azienda Speciale "Cetara Servizi e Sviluppo" per l'attuazione del principio di contenimento dei costi del personale, e successivamente modificate con deliberazione di Consiglio comunale n. 43 del 13.11.2019;

VISTO il verbale del Consiglio di Amministrazione della suddetta Azienda Speciale n. 56 del 10.10.2024, ed il rispettivo parere del revisore aziendale, con il quale sono stati approvati i seguenti atti:

- Bilancio economico previsionale anno 2025;
- Bilancio economico triennale previsionale anno 2025-2026-2027;
- il Piano del fabbisogno del personale 2025;
- Piano Programma 2025-2027, contenente il budget economico triennio 2025/2027, piano specifico delle attività e schede servizi;

PRESO ATTO:

- che l'azienda speciale conforma la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'allegato n. 1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, ed ai principi del codice civile (art. 114, comma 1 del D.lgs n. 267/2000);
- che l'azienda conforma la propria attività a criteri di efficacia, efficienza ed economicità ed ha l'obbligo dell'equilibrio economico, considerando anche i proventi derivanti dai trasferimenti (art. 114, comma 4 del D.lgs n. 267/2000);

VISTE le disposizioni del D.Lgs n. 118/2011 Allegato 4/1 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi ed in particolare del Punto 4.3 del Principio Contabile Applicato concernente la programmazione degli enti strumentali;

RITENUTO, pertanto, necessario approvare gli strumenti programmatori dell'Azienda speciale "Cetara Servizi e Sviluppo";

VISTI:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- lo Statuto comunale;
- il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni ed integrazioni;
- il decreto legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;

PROPONE

1) **DI APPROVARE** la premessa quale parte integrante e sostanziale del presente atto;

2) **DI APPROVARE** i seguenti strumenti programmatori dell'Azienda speciale "Cetara Servizi e Sviluppo", ai sensi del l'art. 114 del D.Lgs. 267/2000, di cui al verbale del Consiglio di Amministrazione della suddetta Azienda Speciale n. 56 del 10.10.2024, ed il rispettivo parere del revisore aziendale, acquisiti al protocollo comunale, con il quale sono stati approvati i seguenti atti:

- Bilancio economico previsionale anno 2025;
- Bilancio economico triennale previsionale anno 2025-2026-2027;
- il Piano del fabbisogno del personale 2025;
- Piano Programma 2025-2027, contenente il budget economico triennio 2025/2027, piano specifico delle attività e schede servizi;

3) DI TRASMETTERE la presente deliberazione all'Azienda Speciale "Cetara Servizi e Sviluppo" per i connessi adempimenti conseguenti;

4) DI DICHIARARE la connessa deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.lgs. 267/2000.

Cetara, 28.10.2024

IL SINDACO

f.to Dott. Fortunato Della Monica

Documento di Consultazione

Pareri resi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267/2000

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Vista la superiore proposta di deliberazione, si esprime parere FAVOREVOLE

Cetara, **28.10.2024**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO INTERESSATO

f.to Dott. Giuseppe Valente

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Vista la superiore proposta di deliberazione, si esprime parere FAVOREVOLE

Cetara, **28.10.2024**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO INTERESSATO

f.to Dott. Giuseppe Valente

Documento di Consultazione

Delibera C.C. n. 29 del 05.11.2024 ad oggetto: "CETARA SERVIZI E SVILUPPO": APPROVAZIONE DEL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE ANNO 2025, BILANCIO ECONOMICO TRIENNALE DI PREVISIONE 2025/2027, PIANO PROGRAMMA 2025/2027 E RELATIVO BUDGET".

Il presente verbale viene così approvato e sottoscritto:

IL PRESIDENTE
f.to Dott. Fortunato Della Monica

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to Dott.ssa Margherita Cesaro

PUBBLICAZIONE

Si attesta, su conforme dichiarazione del dipendente addetto, che la presente deliberazione viene pubblicata in data odierna per la durata di 15 giorni all'Albo Pretorio informatico presente sul sito istituzionale <http://www.comune.cetara.sa.it> (art. 124 D.Lgs. n. 267/2000, art. 32 L. n. 69/2009).

Dalla residenza comunale, 07.11.2024

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to Dott.ssa Margherita Cesaro

ESECUTIVITA'

Certifico che la presente deliberazione è esecutiva il giorno **05.11.2024**

Dopo il decimo giorno dalla pubblicazione (Art. 134, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)

Perché dichiarata immediatamente eseguibile (Art. 134, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000)

Dalla residenza comunale, 07.11.2024

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to Dott.ssa Margherita Cesaro

E' copia conforme all'originale

07.11.2024

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to Dott.ssa Margherita Cesaro

CESARO
MARGHERITA
07.11.2024
13:54:51
GMT+02:00



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. 56 DEL 10.10.2024

Il 10.10.2024 alle ore 19.30 , 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 2025; Approvazione bilancio economico di previsione triennale anno 2025/2027; Piano programma annualità 2025-2026-2027 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 Francesco Giordano, che chiama a fungere da segretaria la signora Federica Covarelli, che accetta.

Il Presidente constata la presenza dei membri del consiglio d'amministrazione, nelle persone di Federica Covarelli e Carmine Anastasio – Consiglieri, oltre che del revisore sig.re Alfonso Galano.

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 consegna ai presenti copia del Bilancio economico previsionale anno 2025 comprensivo di Nota integrativa, del bilancio economico di previsione triennale anno 2025/2027, del Piano programma annualità 2025-2026-2027 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 2025; il bilancio economico di previsione triennale anno 2025/2027; il piano programma annualità 2025-2026-2027 con relativo budget triennale di spesa e relative schede di servizio allegate.

Il Presidente darà mandato al Direttore a protocollare presso gli Uffici competenti del Comune di Cetara il presente verbale del consiglio di amministrazione, affinché il Sindaco del Comune di Cetara convochi il Consiglio Comunale per procedere all'approvazione del Bilancio economico previsionale anno 2025, del bilancio economico di previsione triennale anno 2025/2026/2027, del piano programma annualità 2025-2025-2027 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 21:45.

Il Segretario

Federica Guercelli

Il Presidente

Francesco Grodeno

Documento di Consultazione

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

PIANO DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE ANNO 2025

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 COSTA - 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

B) VERDE COMUNALE AREA CIMITERIALE

PERSONALE						SPESE GENERALI	
N.	QUALIFICA	Livello	ore sett.	Costo Annuo	Costo Annuo Totale	Descrizione	Costo Annuo
1	Addetto alle pulizie (a 8 mesi)	1A	18	13.677	13.677	Spese generali di amministrazione	1.515,00
1	Addetto alle pulizie (a 6 mesi)	1A	18	10.258	10.258		
Totale					23.935		
					0		
IRAP					1197		
1	Totale				25.131		

PERSONALE	23.935
TOTALE SPESE GENERALI	1.515
TOTALE IRAP	1197
TOTALE IVA	350
TOTALE SPESA ANNUA	26.996

Documento di Consultazione

FE

de

FF

F) SERVIZIO PULIZIA MENSA

PERSONALE					SPESE GENERALI		
N.	QUALIFICA	Livello	ora	Costo Annuo	Costo Annuo Totale	Descrizione	Costo Annuo
1	Addetta alle pulizie (a 5 mesi)	1A	20	7.125	7.125	Spese generali di amministrazione	1.515,00
1	Addetta alle pulizie (a 3 mesi)	1A	20	4.275	4.275		
Totale				11.400	11.400		
IRAP					570		
1	Totale				11.970		

PERSONALE	11.400
TOTALE SPESE GENERALI	1.515
TOTALE IRAP	570
TOTALE IVA	350
TOTALE SPESA ANNUA	13.835

Documento di Consultazione

G) SPESE PER SERVIZI LEGATI AD EVENTI TURISTICI E PULIZIA STABILI COMUNALI

PERSONALE					SPESE GENERALI		
N.	QUALIFICA	Livello	% Off.	Costo Annuo	Costo Annuo Totale	Descrizione	Costo Annuo
1	Addetti alle pulizie (a 8 mesi)	4	18	12.400	12.400	Spese generali di amm.ne	1.515,00
1	Addetti alle pulizie (a 6 mesi)	4	18	9.300	9.300		
1	Addetto all'infopoint (a 3 mesi)	5	36	7.500	7.500		
Totale					29.200		
IRAP					1085		
Totale					30.285		

PERSONALE	29.200
TOTALE SPESE GENERALI	3515
TOTALE IRAP	1085
TOTALE IVA	350
TOTALE SPESA ANNUA	32.150

37E




CETARA SERVIZI E SVILUPPO AZIENDA SPECIALE

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

C.F./P.IVA: 04488070659

Bilancio economico previsionale anno 2025

Bilancio economico previsionale	2025
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	546.567
altri	
Totale altri ricavi e proventi	546.567
Totale valore della produzione	546.567
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	338.917
b) oneri sociali	117.997
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	484.726
10) ammortamenti e svalutazioni	
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	

Bilancio economico previsionale	2025
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	506.595
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	2025
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 31/12/2025 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 2025.

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 2025 non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del bilancio di esercizio 2023 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 2024, 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 2023, il contributo in conto esercizio proveniente dal Comune di Cetara verso l'azienda speciale Cetara Servizi e Sviluppo è stato pari ad euro 559.198, 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.

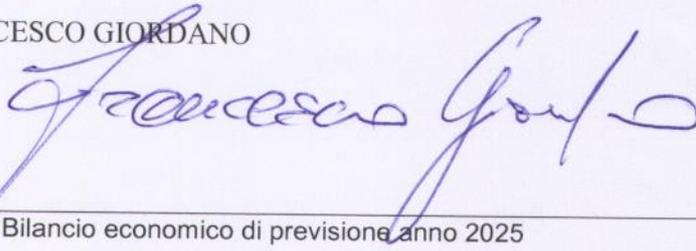
Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione del bilancio previsionale anno 2025.

Descrizione	2025
Contributi in conto esercizio	546.567
Totale ricavi	546.567
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.296
Per servizi	
<i>CONSULENZE TECNICHE</i>	13.100
<i>SPESE PER SERVIZI</i>	13.700
<i>REVISORE UNICO</i>	1.600
Per il personale:	
a) salari e stipendi	324.917
<i>PERSONALE</i>	317.717
<i>DIRETTORE GENERALE</i>	7.200
b) oneri sociali	117.997
c) trattamento di fine rapporto	27.812
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	18.680
Totale costi	
Avanzo di gestione	170

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

FRANCESCO GIORDANO



Documento di Consultazione

NUMERO	DESCRIZIONE
1	...
2	...
3	...
4	...
5	...
6	...
7	...
8	...
9	...
10	...
11	...
12	...
13	...
14	...
15	...
16	...
17	...
18	...
19	...
20	...
21	...
22	...
23	...
24	...
25	...
26	...
27	...
28	...
29	...
30	...
31	...
32	...
33	...
34	...
35	...
36	...
37	...
38	...
39	...
40	...
41	...
42	...
43	...
44	...
45	...
46	...
47	...
48	...
49	...
50	...

[Handwritten notes and signatures in the bottom left corner]

[Large handwritten signature in the bottom center]

[Faint text and stamps in the bottom right corner]

CETARA SERVIZI E SVILUPPO AZIENDA SPECIALE**Via Porto, BOX n. 4 – 84010 Cetara (SA)****C.F./P.IVA: 04488070659****Bilancio economico triennale previsionale anno 2025-2026-2027**

Bilancio economico previsionale	2025	2026	2027
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	546.567	546.567	546.567
altri			
Totale altri ricavi e proventi	546.567	546.567	546.567
Totale valore della produzione	546.567	546.567	546.567
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	338.917	338.917	338.917
b) oneri sociali	117.997	117.997	117.997
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	484.726	484.726	484.726
10) ammortamenti e svalutazioni			
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	506.595	506.595	506.595
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 partecipazioni			
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non			

3e



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 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

re
A

Francesco

Documento di Consultazione

CETARA SERVIZI E SVILUPPO

Azienda Speciale Consortile del Comune di Cetara

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di bilancio di previsione 2025, bilancio triennale di previsione 2025-2026-2027, Piano Programma per le annualità 2025-2026-2027 e relativo Budget di spesa.

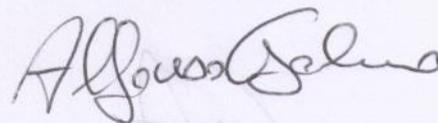
Salerno, Li 30.09.2024

Documento di Consultazione

L'organo di revisione

Revisore Unico

Alfonso Galano



Sommario

Verifiche preliminari

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

- Considerazioni preliminari;
- Piano Programma;
- Bilancio pluriennale 2025-2026-2027.

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni



Verifiche preliminari

Il sottoscritto Alfonso Galano, 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 27.09.2024, lo schema di bilancio di previsione 2025, lo schema di bilancio pluriennale 2025/2026/2027, 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 2025

1. Verifica del pareggio di bilancio

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2025, il pareggio di bilancio:

Entrate	Previsionale 2025
Trasferimenti Comune di Cetara	546.567
Totale generale entrate	546.567
Uscite	Previsionale 2025
Spese del personale	484.726
Spese generali	10.605
Spese per compensi e consulenze e servizi	32.556
Imposte e tasse diverse	18.680
Totale generale entrate	546.567



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 2024. L'analisi degli scostamenti tra quanto, a suo tempo, previsto per il 2024 e quanto effettivamente verificatosi nel corso della gestione 2024 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 2025 nel loro complesso, risultano congrui ed attendibili sulla base dei dati provvisori consuntivi per l'anno 2024, 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 2023-2024-2025

1. Verifica del pareggio di bilancio

COSTI		RICAVI		
Voci di bilancio	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027	
Spesa per personale	484.726,00	484.726,00	484.726,00	
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	19.456,00	19.456,00	19.456,00	
Imposte e tasse diverse	18.680,00	18.680,00	18.680,00	
TOTALE USCITE	546.567,00	546.567,00	546.567,00	
Trasferimenti Comune di Cetara	546.567,00	546.567,00	546.567,00	
TOTALE ENTRATE	546.567,00	546.567,00	546.567,00	

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:

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

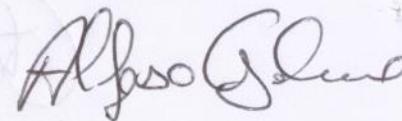
ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione pluriennale contenuto nel piano programma 2025-2026-2027

Salerno, Li 30.09.2024

L'organo di revisione

Revisore Unico

Alfonso Galano



CETARA SERVIZI E SVILUPPO

AZIENDA SPECIALE

PIANO PROGRAMMA 2025-2026-2027

Documento di Consuntivazione

FE



Sommario

<u>PREMESSA</u>	3
<u>DEFINIZIONE</u>	5
<u>PIANO PROGRAMMA 2025/2026/2027</u>	6
<u>PIANO SPECIFICO DI ATTIVITA'</u>	13
Schede Servizi.....	Allegato 1

Documento di Consultazione



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 rientranti 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*.

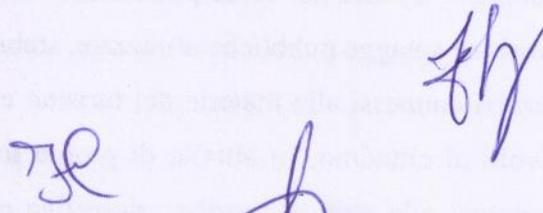
L'Azienda è governata da un **Consiglio di Amministrazione** composto da tre membri, di cui uno con funzioni di Presidente. Ai sensi dello statuto le cariche sono completamente a titolo gratuito e a nessuno spetta indennità di carica, gettone di presenza o rimborso spese.

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. Predispone e propone 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.

Documentato di Consultazione



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 2025/2026/2027

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 partecipare 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 esplicitati 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 2023.

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 559.198

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

SERVIZIO	DIPENDENTI
Gestione complessiva servizi anche stagionali	43 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 2025.

Descrizione	2025
Contributi in conto esercizio	546.567
Totale ricavi	546.567
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.296
Per servizi	
CONSULENZE TECNICHE	13.100
SPESE PER SERVIZI	13.700
REVISORE UNICO	1.600
Per il personale:	
a) salari e stipendi	324.917
PERSONALE	317.717
DIRETTORE GENERALE	7.200
b) oneri sociali	117.997
c) trattamento di fine rapporto	27.812

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	18.680
Totale costi	
Avanzo di gestione	170

Documento di Consultazione

BUDGET PLURIENNALE 2025/2026/2027

Voci di bilancio	COSTI			RICAVI		
	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Spesa per personale	484.726,00	484.726,00	484.726,00			
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	19.456,00	19.456,00	19.456,00
Imposte e tasse diverse	18.680,00	18.680,00	18.680,00
TOTALE USCITE	546.567,00	546.567,00	546.567,00
Trasferimenti Comune di Cetara	546.567,00	546.567,00	546.567,00
TOTALE ENTRATE	546.567,00	546.567,00	546.567,00

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 2025 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 legato ad eventi turistici, 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.

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

Documento di Consultazione