

Emissione 06/03/2023

BUDGET 2023

Preparato da: Ufficio Amministrazione

Controllato da Direzione: Moretti Giovanni

Approvato da:

Consiglio di Amministrazione in data 10/03/2023

Coordinamento Soci in data 27/03/2023

Assemblea dei Soci in data 27/03/2023



INDICE

• Evoluzione e sviluppo dei servizi per l'anno 2023	pag. 1
• Modalità di previsione e stima per il Budget 2023	pag. 2
✓ Fatturato	pag. 2
✓ Costi	pag. 3
• Analisi dei singoli servizi gestiti per conto del Comune di Riccione	pag. 6
• Analisi dei singoli servizi gestiti per conto del Comune di Misano A.	pag. 12
• Analisi dei singoli servizi gestiti per conto del Comune di Cattolica	pag. 13
• Struttura	pag. 14
• Piano dei Fabbisogni 2023	pag. 15
• Piano Assunzioni 2023	pag. 18
• Piano Formazione del Personale 2023	pag. 19
• Piano Strategico: Progetti di Miglioramento 2023	pag. 20
• Target prestazionali aziendali 2023	pag. 22
• Budget Economico anno 2023 sintetico aziendale	pag. 23
• Budget Economico anno 2023 per Ente	pag. 24
• Budget Economico anno 2023 servizi Comune di Riccione	pag. 25
• Budget Economico anno 2023 servizi Comune di Misano Adriatico	pag. 26
• Budget Economico anno 2023 servizi Comune di Cattolica	pag. 27

Evoluzione e sviluppo dei servizi per l'anno 2023

Il documento in esame contiene la proposta di previsione economica per l'anno 2023 del complesso delle attività di GEAT (come da prospetti allegati), elaborata in considerazione degli indirizzi operativi indicati dai contratti di servizio e dagli affidamenti ulteriori dei Comuni soci e dell'attuale congiuntura economica.

Così come negli anni precedenti, proseguirà l'impegno aziendale rivolto alla massima ottimizzazione del lavoro e di tutte le risorse, al contenimento dei costi, ma sempre nell'ottica del mantenimento del livello di efficienza, economicità ed efficacia che sempre ha contraddistinto l'attività di Geat. Proprio per questi motivi sono stati individuati dei progetti migliorativi che coinvolgono singoli settori o l'intera azienda (si veda scheda di dettaglio allegata).

Si prosegue l'attività di pianificazione della forza lavoro, già iniziata nel 2021, che prevede sia una riorganizzazione interna delle risorse e delle mansioni, sia l'inserimento di nuovo personale, in quanto negli ultimi anni vi è stata una riduzione del numero dei dipendenti legata a diverse motivazioni (pensionamenti, dimissioni, ecc.) a cui ne seguiranno altre nel breve periodo.

Riguardo alle attività "straordinarie" che caratterizzeranno il 2023, si evidenziano i lavori per la trasformazione dei centri extracomunitari di Via Toscana e Piemonte in edifici di Edilizia Residenziale Pubblica, per un totale di 12 alloggi. Sempre in riferimento al settore Erp, nel mese di gennaio sono iniziati i lavori di ristrutturazione legati al Super Bonus 110% ed eco bonus in via Isolaccia, Ponte di legno, Sondalo e Volterra per un totale di sei condomini.

Riguardo ai servizi cimiteriali è stato chiesto al Comune l'adeguamento delle tariffe necroscopiche, nonché quelle dell'illuminazione votiva.

Visto che la maggior parte dei contratti di servizio con il Comune di Riccione ha come scadenza il 31/12/2024, nel 2023 si formuleranno le proposte per i nuovi contratti di servizio che tragheranno l'azienda verso il 2030.

Modalità di previsione e stima per il budget 2023

La costruzione del budget è caratterizzata da un sistema di controllo che si basa sul collegamento tra strategia e gestione quotidiana dell'azienda. In particolare, in riferimento alla gestione economica, la costruzione dei ricavi è stata effettuata avendo come base l'importo definito dai contratti di servizio in essere con i vari Comuni soci (a volte decurtati su richiesta dell'Ente) e dagli affidamenti di carattere straordinario. Riguardo ai possibili dividendi derivanti dal possesso delle azioni in Romagna Acque Società delle Fonti S.p.A. - RASF, non avendo ancora la delibera assembleare e quindi la certezza della loro distribuzione e del loro importo, non vengono iscritti in questo primo budget.

A questa previsione di ricavi è seguita l'analisi dei costi, in funzione dei contratti di fornitura e dei progetti strategici e di miglioramento, con il fine del giusto equilibrio di sostenibilità tra la gestione dei costi ed il mantenimento di un buon livello di qualità dei servizi, con particolare attenzione alla conformità delle prestazioni, in relazione ai parametri prestazionali fissati nei singoli contratti.

I dati così ottenuti sono stati aggregati nelle rispettive schede, integrati con i costi e i ricavi di struttura e gli ammortamenti/accantonamenti, imputandoli negli specifici conti. Le spese di carattere generale sono state "ribaltate" sui singoli servizi in base al fatturato.

La previsione del volume complessivo dei ricavi previsto per l'anno 2023 è di € 11.339.200, (in aumento rispetto al primo budget 2022 € 9.811.000), quello dei costi complessivi (variabili-fissi-ammortamenti/accantonamenti) è di € 11.325.092 e altri componenti per € - 12.000 (rispettivamente 9.790.000 e - 16.000 nel primo budget 2022). Il risultato economico d'esercizio ad oggi preventivabile per l'anno 2023 è di un sostanziale equilibrio: + 2.108 (il budget 2022 chiudeva con € + 5.000). Nei paragrafi che seguono verranno indicate le composizioni e le motivazioni di tale risultato. Il report semestrale sarà l'occasione per effettuare una revisione del budget ed una prevedibile evoluzione per l'intero 2023.

FATTURATO

Essendo Geat una società in house providing, opera in virtù di una serie di contratti di servizio con gli enti locali soci. La stima complessiva del fatturato prevedibile per l'anno 2023

si assesta su € 11.339.200. L'incremento rispetto al 2022 è di circa il 15,5%, dovuto sia all'incremento dei ricavi ordinari dei contratti di servizio di verde e lotta antiparassitaria, sia per interventi straordinari, già commissionati e che verranno eseguiti nel 2023, nei settori di attività legati alla manutenzione straordinaria delle strade, al verde pubblico e alla manutenzione del patrimonio immobiliare, sui quali forniremo maggior informazioni nei paragrafi a seguire. A queste voci si aggiungono la previsione dei ricavi dei servizi cimiteriali, del servizio Erp e della gestione dei tributi locali e pubblicità.

GEAT	Fatturato complessivo
Budget 2023	€ 11.339.200
Budget revised 2022	€ 10.439.000
Budget 2022	€ 9.811.000
Bilancio 2021 (voce A1)	€ 10.096.706

COSTI VARIABILI

Nei costi variabili trovano collocazione i costi per materie prime e le variazioni delle rimanenze (sia di materiali che di lavori in corso), i costi per prestazioni di terzi esternalizzate (per servizi e lavori) e altri costi variabili, ovvero l'acquisto di gas ed energia per l'espletamento dei servizi. Le spese sono state preventivate in base ai contratti con i fornitori di materiali, di servizi e lavori/opere da eseguire, oltre ad includere stime di previsione, nel rispetto del principio di efficienza economica.

Le spese variabili vengono quantificate per il 2023 in € 6.690.052 e sono così suddivise:

Consumi € 231.165

Servizi esterni € 5.477.787

Altri costi variabili € 981.100

Nella prima versione del budget 2022 i costi variabili totali erano stati quantificati in € 5.294.000, mentre nel revised budget approvato il 24/11/2022 in € 6.575.000: lo scostamento è stato causato dal noto aumento straordinario dei costi nel settore energetico (gas ed energia elettrica) e visto che Geat ha in affidamento la gestione calore degli edifici del patrimonio indisponibile del Comune di Riccione (scuole, edifici comunali, residenza

Pullè, biblioteca, ecc.), l'impatto è rilevante. Il costo del solo gas acquistato per tale servizio nel 2021 era stato pari a circa € 320.000, nel 2022 € 850.000, pertanto l'aumento è stato di € 530.000 in un solo anno. Nel 2023 la difficile previsione, che comprende oltre alla variabile del prezzo anche quella legata al volume dei consumi in base alle temperature climatiche non prevedibili, si attesta su € 690.000, ai quali vanno aggiunti quelli delle utenze di altri settori di attività per complessivi € 981.100.

COSTI FISSI

Il volume dei cosiddetti costi fissi, che sono quelli relativi ai servizi generali (utenze di sede e magazzino, spese postali e telefoniche, prestazioni professionali, consulenze, altre prestazioni, assicurazioni ed erogazioni liberali), al personale, al godimento dei beni di terzi e altri costi fissi (oneri tributari, oneri diversi di gestione e compensi agli organi amministrativo e di controllo), si prevede pari a € 4.291.010, così suddivisi:

Personale	€ 2.996.493
Servizi generali	€ 751.599
Godimento beni di terzi	€ 147.902
Altri costi fissi	€ 395.016

Nel primo budget 2022 erano stati stimati in € 3.992.000 e nel revised in 4.125.000. L'aumento, rispetto al budget 2022, è dovuto a maggiori costi per utenze/telefonia della struttura, nuovi incarichi tecnici propedeutici alla realizzazione di progetti migliorativi e nuove certificazioni dei sistemi di gestione, oltre ai maggiori costi degli affitti passivi dell'emergenza abitativa (aumenti Istat), dell'iva indetraibile e del personale (aumenti dei CCNL, rivalutazione Istat, indennità, nuove assunzioni) dettagliate a seguire, vista l'importanza che il **PERSONALE** riveste sotto il profilo gestionale, sia in termini di risorse umane che economiche.

La spesa complessiva per il personale imputata a budget 2023 è pari ad € 2.996.493, in aumento, rispetto ai 2.845.000 del primo budget 2022 e ai 2.837.000 del revised, ed è suddivisa in due macro-categorie: "personale diretto" (€ 2.130.153) dove per ogni singolo servizio sono state imputate le presunte spese del personale ad esso dedicato, quindi operai e impiegati tecnico/amministrativi di quello specifico settore, compreso il ribaltamento del

personale tecnico trasversale a più servizi, e “personale indiretto” (€ 866.340), in cui è stata annotata la spesa del personale dell’area “struttura” e direttiva che viene ribaltata, così come gli altri costi generali, sui singoli settori in base al volume dei singoli fatturati.

Il costo del personale, diretto ed indiretto, è stato stimato sulla base della spesa sostenuta nel 2022 opportunamente verificato e rettificato sia alla luce delle cessazioni avvenute o che avverranno, sia con quanto previsto dai CCNL in essere, integrati con eventuali aumenti di livello ed indennità varie, la quantificazione della previsione della maturazione del TFR (che risulta incrementata rispetto agli anni precedenti a causa della rivalutazione in base all’indice ISTAT che ha subito un notevole incremento dal 4,359238% nel 2021 al 9,974576% del 2022) e prevedendo i costi per le nuove assunzioni (anche attraverso la società di lavoro interinale), come si evince dalla tabella “Piano Assunzioni 2023”.

Inoltre, nelle spese per il personale dipendente GEAT è compreso un importo di complessivi € 70.773 per “altri costi del personale”, che comprende, fra gli altri, i costi per l’acquisto dei buoni pasto, per la formazione, i controlli sanitari ed indennità varie; è stato anche compreso l’importo preventivato per la spesa riferibile a personale occupato attraverso lavoro interinale, per € 484.034.

Per l’anno 2023 si prevede l’impiego del personale interinale di n. 4 impiegati legati ai servizi di riscossione della Tari e ufficio contratti erogati al Comune di Riccione e l’impiego in Geat di n. 4 unità tecnico/amministrative (n. 1 per la gestione del servizio ERP, n. 1 per le attività di riscossione tributi e front/back-office, n.1 per l’ufficio acquisti e n.1 impiegata tecnica per il settore GIT) e n. 1 unità operativa nel settore GIT, oltre ad altre 3 figure impiegate per la sostituzione di altrettante impiegate in maternità. Si procederà ad effettuare delle selezioni pubbliche per n. 3 operai (nel rispetto del regolamento delle assunzioni e delle disposizioni normative) per integrare il settore operativo in previsione di pensionamenti.

Nel costo del personale è inclusa l’indennità incentivante che verrà erogata al raggiungimento degli obiettivi assegnati, in conformità alle “linee guida per l’incentivazione delle produttività e delle performance” approvate dalla società e all’accordo del premio di risultato sottoscritto con le associazioni sindacali.

Naturalmente sarà comunque tenuta ferma la salvaguardia degli obiettivi di equilibrio del bilancio e dei costi complessivi del personale.

AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI

Gli **ammortamenti** preventivati ammontano complessivamente in € 220.611 e sono calcolati sulla base delle immobilizzazioni materiali ed immateriali esistenti alla data di redazione della previsione, nonché a quelli relativi ai nuovi investimenti preventivati per l'anno 2023 – si veda il “piano dei fabbisogni” - applicando le aliquote previste dal piano sistematico di ammortamento.

Nella voce **accantonamenti**, pari ad € 123.419, trova collocazione il consueto prudenziale accantonamento al fondo svalutazione crediti globale, quest'anno quantificato in € 15.000, e l'accantonamento derivante dall'avanzo di gestione di gestione ERP ai sensi dell'art. 36 della Legge Regionale 24/2001, stimato in € 108.419, destinato al recupero ed allo sviluppo del patrimonio abitativo pubblico, ivi compresi i programmi di manutenzione ed adeguamento tecnologico degli immobili dell'edilizia residenziale pubblica ed ad eventuale copertura dei costi per la gestione dell'emergenza abitativa (qualora non fossero rimborsati dal Comune di Riccione).

COMPONENTI FINANZIARIE E STRAORDINARIE

In riferimento agli oneri bancari, si ipotizza una spesa per interessi passivi pari ad € 5.000 e per oneri bancari e postali pari ad € 8.000. Sono inoltre quantificati interessi attivi per € 1.000. Complessivamente la voce è pari a € – 12.000.

ANALISI DEI SINGOLI SERVIZI GESTITI PER CONTO DEL COMUNE DI RICCIONE

In merito ai singoli servizi affidati dal Comune di Riccione, si evidenziano le seguenti considerazioni:

- **Settore gestione del verde pubblico:**

L'importo presunto del fatturato 2023 è pari a € 2.140.000, di cui 1.638.300 per la gestione ordinaria (+336.500 rispetto al 2022, ricordando al contempo che l'importo originario del contratto di servizio è pari a 1.658.300) e € 501.700 per interventi di carattere straordinario che l'Amministrazione Comunale di Riccione ha già affidato, ed in particolare: manutenzione

straordinaria e riqualificazione parchi/giardini/aree ludiche e aree verdi scuole dell'infanzia e primarie, riforestazione derivante dall'ampliamento della terza corsia A14, manutenzione strutture e attrezzature in capo al servizio ambiente, riqualifica del verde dei viali Finale Ligure-Bologna e quartiere Riccione II, prolungamento e risagomatura viale XIX Ottobre, riqualifica laghetti parco della Resistenza.

Riguardo ai costi sono stati stimati costi variabili totali per € 1.045.894 di cui: per l'acquisto di materiali (fioriture, arbusti, materiali di consumo, dpi e variazione rimanenze) € 41.685, costi per servizi esternalizzati per € 999.209 (€ 490.000 per la parte ordinaria, € 427.946 legati agli interventi straordinari di cui sopra, € 29.263 per le spese automezzi e € 52.000 per manutenzioni), utenze di energia elettrica riferite al servizio sono state stimate in € 5.000 (altri costi variabili). I costi fissi sono stati stimati in € 1.073.857, di cui 896.786 per il personale, 129.277 per i servizi generali e 17.211 per canoni di noleggio e 30.583 per altri costi fissi. L'Ebitda è positivo per € 20.249, detratti gli ammortamenti e gli accantonamenti per € 78.725 e altri componenti per € 2.106, il risultato del settore è negativo per € - 60.582.

- **Settore gestione e manutenzione del patrimonio immobiliare:**

L'importo stimato nei ricavi è pari a € 3.170.000. Di questi € 895.200 sono relativi a lavori straordinari stimati (di cui 698 mila euro per il secondo stralcio della ristrutturazione del Teatro Tondelli) ed € 54.800 per una serie di ricavi minori, fra i quali € 37.790 che il Comune di Riccione destina a Geat per rimborso parziale della spesa storica dell'energia dei cinque edifici scolastici sui quali Geat ha installato impianti fotovoltaici, ed una stima di € 15.000 di contributi dal GSE. Riguardo al contratto di servizio, sono stati imputati € 1.920.000 come il 2022 ed € 300.000 di stanziamenti "una tantum" per il 2023 richiesti al Comune a seguito dell'elevato incremento del costo del gas (si ricorda inoltre che l'importo originario era pari a 2.300.000).

Come già illustrato nei paragrafi iniziali di questa relazione, i costi variabili del settore (pari ad € 2.145.999) includono gli "altri costi variabili" per € 780.000. In questa voce trovano allocazione € 690.000 di previsione di gas per il riscaldamento degli edifici di proprietà del Comune e 90.000 di energia elettrica per alcuni edifici scolastici. Tali valori di spesa, che hanno subito un incremento esponenziale rispetto allo storico non imputabile alla gestione aziendale (320.000 nel 2021, 850.000 nel 2022), sono diventanti insostenibili sia dal punto

di vista economico che finanziario, pertanto, è stato chiesto un intervento da parte dall'Ente, che permetta a Geat di arrivare almeno ad una situazione di pareggio. Tale modifica agli stanziamenti verrà effettuata dal Comune in fase di salvaguardia degli equilibri di bilancio (entro il termine del 31/07/2023).

Fra i costi variabili sono presenti altresì € 21.259 per consumi di materiali e in € 1.344.740 per lavori/servizi esternalizzati (di cui 804.927 legati alla manutenzione straordinaria).

I costi fissi sono stati stimati in € 921.928, di cui 714.478 per il personale, 156.382 per servizi generali, 8.965 per canoni di noleggio e 42.103 per altri costi fissi. L'Ebitda è pari ad € 102.073. Gli ammortamenti/accantonamenti sono pari ad € 63.757 e le altre componenti – 2.824, pertanto il risultato del settore è pari a € 35.492.

- **Settore Manutenzione Strade:**

Sulla base delle prestazioni accordate è stata inserita a budget la somma di € 292.300 riguardante la parte ordinaria (il cui contratto originario è pari ad € 554.200) e € 1.895.700 per i lavori di straordinaria manutenzione di strade e marciapiedi. Riguardo a quest'ultimi, si riferisce che la rivisitazione in positivo dell'importo ha come contropartita un minor margine per Geat rispetto al contratto originario.

Il totale stimato dei ricavi del settore per il 2023 si attesta pertanto in € 2.188.000.

I costi variabili del settore sono pari ad € 1.742.532, suddivisi in 47.722 per consumi di materiali e in 1.694.810 per lavori/servizi esternalizzati, di cui 1.638.254 legati alla manutenzione straordinaria strade. I costi fissi sono stati stimati in € 471.838, di cui 315.344 per il personale, 122.104 per servizi generali, 3.691 per canoni di noleggio e 30.429 per altri costi fissi. L'Ebitda è pari ad € - 26.370. Con gli ammortamenti/accantonamenti (33.531) e gli altri componenti (- 2.152), il risultato del settore è negativo per € - 62.053.

- **Settore Lotta Antiparassitaria:**

Il fatturato preventivato è dato dal solo contratto di servizio ordinario per il quale il Comune di Riccione ha stanziato per il 2023 l'importo di € 295.000 (riportandolo al valore iniziale originario, contro i 195.000 degli ultimi anni). I costi variabili correlati sono pari ad € 164.857, mentre quelli fissi pari ad € 99.956, di cui 67.497 per il personale e 28.186 per servizi generali. L'Ebitda è pertanto positivo per € 30.187. Detraendo

ammortamenti/accantonamenti per € 6.836 e gli altri componenti per € 290, il risultato atteso del settore è positivo per € 23.061.

- **Settore Servizi Cimiteriali:**

I ricavi stimati del settore per il 2023 ammontano ad € 390.700.

I ricavi da prestazioni sono stimabili in € 285.600, suddivisi in ricavi da operazioni necroscopiche, quantificate applicando le vigenti tariffe (delibera di Giunta Comunale dell'aprile 2013), con una previsione fondata sulla base dell'andamento degli anni precedenti, ricavi dalle concessioni dei chioschi per la vendita dei fiori, ricavi relativi alla gestione dell'illuminazione votiva (applicando la nuova tariffa proposta per il 2023). La stima dei ricavi derivanti dalla concessione dei loculi è pari ad € 92.700, il cui valore è determinato sulla base dell'andamento delle vendite effettuate negli anni precedenti e della tipologia di loculi a disposizione. Tale stima è ridotta rispetto agli anni precedenti in quanto i loculi della Torre Giglio, che Geat costruì nel 2011, vanno esaurendo, difatti è già in progetto l'ampliamento e la realizzazione di nuovi loculi all'interno del nuovo cimitero. Fra gli altri ricavi trovano allocazione il contributo in conto esercizio per l'impianto fotovoltaico installato nel cimitero di Via Udine, stimato in € 5.000, ed il rimborso delle spese di invio degli avvisi della luce votiva e vari di minore entità per un totale di € 7.400.

I costi variabili del settore sono pari ad € 329.238, si cui 53.485 per consumi, 216.153 per servizi esterni e 59.600 per altri costi variabili. Nei consumi sono compresi 38.077 di variazione delle rimanenze sulla base della stima delle concessioni dei loculi della Torre Giglio, mentre negli altri costi variabili sono comprese le spese per il gas ed in particolare l'energia per entrambi i cimiteri comunali e per la camera mortuaria in via Udine che hanno subito un notevole incremento nell'ultimo anno. I costi fissi sono stimati in € 238.131. Le due più rilevanti voci qui allocate sono quelle della spesa del personale per € 144.363 e dei servizi generali per € 87.964, nelle quali è presente il canone dell'illuminazione votiva a favore del Comune di Riccione (€ 55.000).

L'Ebitda è negativo per € - 176.669. Con gli ammortamenti/accantonamenti stimati in € 14.839 e gli altri componenti - 384, il risultato derivante dalla gestione dei servizi cimiteriali così come sopra descritto è negativo per € - 191.892. Tale risultato potrà essere mitigato se il Comune deliberasse le nuove tariffe legate alle operazioni necroscopiche che, come sopra

indicato, sono ferme a dieci anni fa e pertanto non più allineate ai costi diretti del servizio e alle tariffe vigenti nei Comuni della Provincia, nonché integrando il tariffario per l'utilizzo della camera mortuaria utilizzata attualmente gratuitamente anche dai Comuni limitrofi sprovvisti.

- **Accertamento e Riscossione Tributi**

Questo settore, insieme a quello della pubblicità commerciale, con il quale costituiscono un unico contratto di servizio con il Comune di Riccione, è stato influenzato negativamente nel biennio 2020-2021 dalla crisi economica causata dalla nota pandemia da covid-19. Nel 2022 la situazione è ritornata quasi ai livelli precedenti e pertanto si prevede un aggio sugli incassi pari ad € 335.000, a cui si aggiunge la previsione di entrate diverse per € 129.000 derivante dalla collaborazione nella gestione del servizio di riscossione della Tari con il Comune di Riccione ed € 6.000 per rimborsi spese legali e varie. I ricavi complessivi sono pari ad € 470.000. I costi variabili stimati sono pari ad € 62.959 ed includono sia l'attacchinaggio che la manutenzione delle plance. I costi fissi stimati ammontano ad € 288.556 ed includono principalmente 225.703 di spese per il personale e 55.646 di servizi generali. L'Ebitda è positivo per € 118.485. Dedotti gli ammortamenti/accantonamenti per € 5.762 e altri componenti per € 1.462, il risultato atteso del settore è pari ad € 111.261.

- **Settore Pubblicità**

Come enunciato sopra, l'attività di gestione degli spazi di pubblicità commerciale, che Geat gestisce nei viali del Comune di Riccione, è ritornata quasi ai livelli pre-pandemia, pertanto, si stimano ricavi per noleggi pari ad € 650.000 a parità di spazi a disposizione rispetto al 2022. I costi variabili stimati ammontano ad € 128.582, di cui € 50.000 per acquisto di materiale pubblicitario, 68.582 per servizi esternalizzati (incluse le manutenzioni degli impianti) e 10.000 per l'energia elettrica di alcuni impianti, fra i quali il ledwall di Viale Ceccarini.

I costi fissi sono stati stimati in € 282.929, di cui 31.485 per servizi generali, 107.829 per il personale, 19.372 per canoni di noleggio e 124.243 per altri costi fissi: tale voce è rilevante in questo settore perché include il Canone Unico Patrimoniale degli spazi pubblicitari. Tale settore è strategico per Geat poiché presenta un Ebitda stimato pari ad € 238.489 e, detratti ammortamenti/accantonamenti per € 11.869 e altri componenti per € 640, il risultato netto atteso è positivo per € 225.980.

- **Settore Edilizia Residenziale Pubblica / Emergenza abitativa**

Si rammenta che tale servizio, affidato a Geat nel 2019, soggiace alla normativa dell'Edilizia Residenziale Pubblica, secondo la quale l'avanzo di gestione deve essere accantonato annualmente al fondo di cui all'art. 36 L.R. 24/2001, pertanto il risultato atteso è sempre pari a zero, fatto salvo il costo per la gestione e l'amministrazione degli alloggi mensile e per alloggio pari ad € 49,40, derivante dallo sconto del 5% applicato da Geat rispetto all'importo deliberato dalla Conferenza degli Enti della Regione (€ 52,00). Su tale settore, pertanto, non sono ribaltati costi di struttura in base al fatturato come per gli altri settori.

La stima dei dati per l'anno 2023 è elaborata sulla base storica di gestione del servizio, per il quale sono stati iscritti ricavi presunti da locazioni attive ERP/AGE/Emergenza abitativa per € 660.000 e ricavi diversi, quali gli addebiti di spese condominiali e manutenzioni a carico degli inquilini, per € 205.000 e ricavi minori (quali contributi per la sostituzione di caldaie per € 10.000). La stima totale del fatturato si attesta pertanto in € 875.000.

I costi variabili stimati sono pari ad € 380.700 ed includono i servizi esternalizzati (manutenzioni/ripristini e spese condominiali ad esempio) per € 280.700 ed € 100.000 per utenze condominiali. I costi fissi presunti sono pari ad € 385.881 ed includono 51.500 per servizi generali (di cui 12.500 per l'assicurazione degli edifici), 95.000 per gli affitti passivi dell'emergenza abitativa, 128.811 per la spesa del personale tecnico-amministrativo e 110.500 per oneri tributari. L'accontamento stimato che ne deriva è pari ad € 108.419.

- **Parcheggi:**

Nel giugno 2022 la società ha acquistato dalla San Martino Parking Gest il diritto di superficie per 65 posti auto al piano secondo interrato del parcheggio San Martino ad un prezzo molto conveniente. Si attendeva dal Comune l'affidamento della gestione di alcuni parcheggi ad uso pubblico che sarebbero stati sommati a quelli del San Martino, ma non essendo stato perfezionato tale affidamento, l'ipotesi in corso di trattativa è di locarli alle attività commerciali/alberghiere della zona che ne faranno richiesta per il periodo estivo. Sono stati stimati ricavi prudenziali per € 32.500 e costi variabili per € 5.705 (comprese le manutenzioni) e fissi per € 13.814 (fra i quali oneri tributari e costi indiretti), ammortamenti/accantonamenti per € 6.474. Pertanto, al netto degli altri componenti (- 32), il risultato atteso prudenziale è di + 1.975.

ANALISI DEI SINGOLI SERVIZI GESTITI PER CONTO DEL COMUNE DI MISANO ADRIATICO

Geat srl attualmente gestisce i servizi di gestione del verde pubblico, del patrimonio immobiliare, della lotta antiparassitaria e alla zanzara tigre e comune, nonché l'accertamento e la riscossione del canone unico patrimoniale per conto del Comune di Misano. Complessivamente è prevista una perdita pari a 80.173 euro e a seguire si evidenziano le considerazioni per singolo servizio gestito.

- **Settore gestione del verde pubblico:**

L'importo stimato del fatturato 2023 è pari a € 474.000, dato dal contratto di servizio in essere, nonché dall'affidamento di potature straordinarie (determina dirigenziale del 15 dicembre 2022). I costi per l'acquisto di beni (fioriture, materiale di consumo) sono stimati in € 2.373, mentre per le prestazioni esternalizzate per l'esecuzione dei servizi in € 363.802. I costi fissi sono stati stimati in € 173.370, di cui 142.617 riferiti al costo del personale, 21.688 per servizi generali, 1.490 per canoni di noleggio e 7.575 per altri costi. L'Ebitda è negativo per € 65.545 e con gli ammortamenti e gli accantonamenti per complessivi € 5.811 e gli oneri finanziari per € 466, il settore presenta una perdita pari ad € 71.822. Tale situazione verrà sottoposta al socio affinché il servizio presenti un maggiore equilibrio economico.

- **Settore manutenzione del patrimonio immobiliare pubblico:**

I ricavi presunti del servizio sono pari ad € 248.000, di cui 173 mila relativi al contratto di servizio, 50 mila stimati per interventi straordinari a richiesta e 25 mila per il rimborso delle utenze idriche. La previsione dei costi variabili è pari ad € 166.561, la cui voce principale è quella dei servizi esternalizzati per la manutenzione edile e degli impianti ed è pari ad € 141.366.

I costi fissi sono pari ad € 57.857, di cui 33.880 per il personale, 18.085 per servizi generali e 5.636 per altri costi. L'Ebitda è stimato in € + 23.582. I costi per gli ammortamenti/accantonamenti sono stimati in € 3.040, mentre gli oneri finanziari in 244, pertanto si ipotizza un risultato positivo pari ad € 20.298.

- **Settore Lotta Antiparassitaria:**

Il fatturato preventivato è dato dal solo contratto di servizio ordinario pari ad € 74.000. I costi variabili correlati all'esecuzione delle attività sono pari ad € 61.466, mentre quelli fissi pari ad € 28.310, di cui 16.931 per il personale e 10.307 per servizi generali. L'Ebitda è negativo per € 15.776. Detraendo ammortamenti/accantonamenti per € 907 e gli altri componenti per € 72, il risultato atteso del settore è negativo per € 16.755.

- **Accertamento e Riscossione Tributi**

Per questo servizio, relativo all'accertamento e alla riscossione del Canone Unico Patrimoniale, si stima un aggio sugli incassi pari ad € 70.000. I costi variabili stimati sono pari ad € 5.440 (servizi esternalizzati), mentre quelli fissi ammontano ad € 74.528 ed includono principalmente 65.515 di spese per il personale e 7.799 di servizi generali. L'Ebitda è negativo per € 9.968. Dedotti gli ammortamenti/accantonamenti per € 858 e altri componenti per € 1.068, il risultato atteso del settore è negativo per € 11.894.

ANALISI DEI SINGOLI SERVIZI GESTITI PER CONTO DEL COMUNE DI CATTOLICA

Il Comune di Cattolica ha affidato a Geat i servizi relativi alla lotta antiparassitaria e alla zanzara tigre e comune, nonché l'accertamento e la riscossione del canone unico patrimoniale. Sono in corso trattative per l'affidamento del servizio di gestione del verde pubblico che non è stato stimato in questo budget.

L'attuale gestione di lotta e tributi produce una perdita stimata pari ad € 26.227 pertanto, come per il Comune di Misano, dovrà essere affrontata un'analisi con gli uffici comunali competenti affinché la situazione sia maggiormente equilibrata.

- **Settore Lotta Antiparassitaria:**

Il fatturato preventivato del servizio è dato dall'importo del contratto in essere pari ad € 92.000. I costi variabili correlati sono pari ad € 67.579, mentre quelli fissi pari ad € 32.495, di cui 21.051 per il personale e 10.113 per servizi generali. L'Ebitda è negativo per € 8.074 e al netto di ammortamenti/accantonamenti per € 1.128 e gli altri componenti per € 90, il risultato atteso del settore è negativo per € 9.292.

- **Accertamento e Riscossione Tributi**

In riferimento all'accertamento e alla riscossione del Canone Unico Patrimoniale di Cattolica, si stima un aggio sugli incassi pari ad € 80.000. I costi variabili stimati sono pari ad € 9.804 (acquisti di materiali di consumo per affissioni e servizi esternalizzati), mentre quelli fissi ammontano ad € 85.075 ed includono principalmente 72.637 di spese per il personale e 11.026 per servizi generali. L'Ebitda è negativo per € 14.876. Dedotti gli ammortamenti/accantonamenti per € 981 e altri componenti per € 1.078, il risultato atteso del settore è negativo per € 16.935.

STRUTTURA

Nel settore "struttura" confluiscono i ricavi non riferibili ad uno specifico settore di attività ed in particolare dal contratto di locazione attiva con Hera S.p.A. per la stazione ecologica di Viale Lombardia in Riccione, dal servizio svolto per conto del Comune di Riccione a supporto istruttivo-operativo dell'ufficio contratti, dal contributo del GSE relativo all'impianto fotovoltaico installato sul tetto della palazzina di proprietà di Viale Mantova, oltre a ricavi di natura marginale. Nei costi variabili e fissi confluiscono quindi i costi correlati. L'Ebitda è positivo per € 25.451 e al netto di ammortamenti/accontamenti il risultato atteso è positivo per € 25.266.

* * *

Seguono le schede del piano dei fabbisogni (investimenti, attrezzature/mezzi e dismissioni di beni strumentali), delle assunzioni e della formazione del personale, i progetti di miglioramento ed i target prestazionali per il 2023.



BUDGET 2023 - PIANO INVESTIMENTI E PROGETTI

DESCRIZIONE INTERVENTO/INVESTIMENTO	REFERENTE	IMPORTO STIMATO	PRIORITA'	GIUSTIFICAZIONE	PERIODO REALIZZAZIONE
Realizzazione nuova copertura magazzino Geat/Comune di Riccione	Masi	€ 270.000,00	Alta	Bonifica copertura amianto ed installazione pannelli fotovoltaici	2023
Realizzazione ossari cimitero nuovo *	Moretti	€ 40.000,00	Alta	Mancanza disponibilità ossari presso il cimitero di Riccione	2023
AMPLIAMENTO CIMITERO NUOVO *	Masi	€ 5.000.000,00	Alta	Necessità di realizzare nuovi loculi	2023-2024
RETE COLONNINE ELETTRICHE AUTO IN PARCHEGGI PUBBLICI DI RICCIONE E MISANO *	Masi	€ 250.000,00	Alta	Far fronte alle nuove esigenze dei cittadini in materia di green economy	2023-2024
		€ 5.560.000,00			

LEGENDA:

DESCRIZIONE INTERVENTO: citare l'immobile e la tipologia di lavoro da effettuare

PRIORITA' : alta, media, bassa

GIUSTIFICAZIONE: indicare le esigenze che rendono necessario l'intervento

PERIODO REALIZZAZIONE: indicare l'intervallo di tempo da mese a mese dell'intervento

* = immobili/strutture di proprietà del Comune di Riccione



BUDGET 2023 - PIANO FABBISOGNI ATTREZZATURE E MEZZI

DESCRIZIONE	Area	Q.tà	costo unitario	Totale	Priorità	Giustificazione	Periodo realizzazione
Attrezzature elettriche varie (motoseghe - decespugliatori, soffiatori)	Verde	15	€ 700,00	€ 10.500,00	alta	Sostituzione attrezzature obsolete	2023
Mezzo per sostituzione IVECO 150	Verde	1	€ 80.000,00	€ 80.000,00	alta	Il mezzo era da acquistare già nel 2022 ma è necessario rivedere le procedure di acquisizione delle offerte	2023
Sostituzione braccio gru 150 con polipo caricatore	Verde	1	€ 20.000,00	€ 20.000,00	alta	Gru non più adeguata al tipo di lavoro	2023
ATX Alké CL1 (con idropulitrice)	Verde	1	€ 52.000,00	€ 52.000,00	media	Rinnovo parco mezzi GIT	2023
Alzaferetri manuale cimitero vecchio	Cimitero	1	€ 9.000,00	€ 9.000,00	alta	Sostituzione mezzo del 1997 che richiede eccessiva manutenzione (al netto della valutazione del mezzo da dismettere)	2023
Smartphone	NCA	4	€ 140,00	€ 560,00	media	Smartphone per sostituzione dispositivi obsoleti / danneggiati	2023
Notebook telecontrollo	Patrimonio	1	€ 750,00	€ 750,00	media	Aggiornamento notebook servizio di reperibilità termica	2023
Monitor	NCA	5	€ 200,00	€ 1.000,00	media	Aggiornamento monitor aziendali non dotati di webcam e/o di dimensioni ridotte	2023
PC	NCA	3	€ 600,00	€ 1.800,00	media	Aggiornamento pc obsoleti / predisposizione nuove postazioni	2023
Licenza Acrobat Reader Standard	NCA	1	€ 320,00	€ 320,00	alta	Software per la modifica e la gestione dei pdf necessario all'ufficio amministrazione	2023
Defibrillatore	NCA	3	€ 2.500,00	€ 7.500,00	alta	Prevenire o ridurre i possibili effetti avversi dovuti ad arresto cardiaco o altri rischi cardiovascolari che dovessero avvenire nei luoghi di lavoro	2023
				€ 183.430,00			

LEGENDA:

DESCRIZIONE: citare la tipologia del mezzo e dell'attrezzatura da acquistare

PRIORITA' : alta, media, bassa

GIUSTIFICAZIONE: indicare le esigenze che rendono necessario l'intervento

PERIODO REALIZZAZIONE: indicare l'intervallo di tempo da mese a mese dell'intervento



BUDGET 2023 - PIANO DISMISSIONI ATTREZZATURE E MEZZI

DESCRIZIONE BENE DA DISMETTERE	Area	Q.tà	PRIORITA'	GIUSTIFICAZIONE
IVECO 150 - FM647DW	Verde	1	media	Obsoleto
Asfaltatrice emulsione a graniglia	Strade	1	media	Inutilizzo
Alzaferetri manuale del 1997	Cimitero	1	alta	obsoleto



BUDGET 2023

PIANO ASSUNZIONI

n° Unità	Qualifica	Tipo assunzione	Servizio	Mens.	Periodo	
					dal	al
4	Impiegato	Somministrazione	Tributi/Front office	48,0	1-gen-23	31-dic-23
1	Impiegato	Somministrazione	Cuc	12,0	1-gen-23	31-dic-23
1	Impiegato amministrativo	Somministrazione	ERP/EA	12,0	1-gen-23	31-dic-23
1	Impiegato Tecnico	Somministrazione	GIT	12,0	1-gen-23	31-dic-23
1	Impiegato	Somministrazione	Direzione/Acquisti	12,0	1-gen-23	31-dic-23
1	Operaio	Somministrazione	Direzione/Magazzino	6,0	1-lug-23	31-dic-23
2	Operaio	Somministrazione	GIT	24,0	1-gen-23	31-dic-23
1	Operaio	Somministrazione	Verde	8,0	1-mag-23	31-dic-23
1	Operaio	Somministrazione	Patrimonio	12,0	1-gen-23	31-dic-23
Totale mensilità				146,00		

PIANO FORMAZIONE del PERSONALE GEAT - ANNO 2023

SETTORE SICUREZZA - QUALITA' - ANTICORRUZIONE E TRASPARENZA					
NOMINATIVO	SETTORE	TIPOLOGIA CORSO	OBIETTIVO	IMPORTO	VALUTAZIONE DEL RISCHIO (ISO9001)
RLS	Sicurezza	Corso di aggiornamento per RLS	Formazione ai sensi del D.Lgs. 81/08	€ 100,00	Mancato rispetto della normativa di legge - Mancata nomina del rappresentante dei lavoratori per la sicurezza
Giannone Ivan	Sicurezza	Legge 81/08	Normativa di riferimento e approfondimento conoscenze sulla gestione della sicurezza in cantiere, adempimenti della DL e del RUP	€ 2.000,00	Esecuzione di lavori non in linea con la normativa sulla sicurezza del lavoro - Incremento infortuni a responsabilità aziendale - Mancato rispetto di adempimenti normativi da parte di DL e RUP
Personale operativo + Tecnici + Capi Area	Procedure	Retraining app per gestione odl	Utilizzo app Gestione Odl (CORSO INTERNO)	€ -	Mancate o errate registrazioni sugli ordini di lavoro
Personale da definire (circa 6/7 persone)	Sicurezza	Abilitazione all'utilizzo del defibrillatore semi automatico (DAE)		€ 700,00	
Tutto il personale uffici	Anti corruz. / Trasparenza	Formazione in materia di anticorruzione	Legge anticorruzione (L. 190/2012)	€ 1.500,00	Possibili sanzioni per mancato adempimento legislativo - Mancata attenzione del personale sulle tematiche della corruzione che possono generare comportamenti, anche inconsapevoli, non corretti
Corso utilizzo procedura contratti per gestione RDA e contratti	Acquisti	Utilizzo procedura informatica interna	Revisione e sensibilizzazione all'uso della procedura informatica di gestione rda e contratti (CORSO INTERNO)	€ -	Utilizzo errato della procedura informatica - Gestione economica delle commesse non precisa - Imputazione dati errati con conseguente ricerca e correzione di errori
Personale uffici	Trasversale	Excel	Corso per livello base ed avanzato (CORSO INTERNO)	€ -	Scarsa autonomia nell'utilizzo di strumenti per elaborazione dati e predisposizione di reportistiche
Giannone Ivan Tonti Marco	Informatica	Office 365	Aumentare le conoscenze sulle funzioni messe a disposizione dalla piattaforma office 365	€ 1.800,00	Mancato sfruttamento delle piene potenzialità della piattaforma 365 utilizzata in azienda
Giannone Ivan	Procedure	Formazione periodica responsabile della conservazione	Normativa di riferimento (Codice dell' Amministrazione Digitale - D.Lgs. 82/2005 e Linee Guida Agid)	€ 1.200,00	Possibili inadempimenti normative
Personale operativo e tecnico	Sicurezza	Corsi sicurezza non svolti nel 2022	Recupero assenti ai corsi in materia di sicurezza sul lavoro svolti nel 2022	€ 240,00	Mancata formazione obbligatoria in materia di sicurezza sul lavoro - Mancata sensibilizzazione dei dipendenti sulle tematiche relative alla sicurezza sul lavoro e sulle segnalazioni di pericolo e infortuni mancati
Rossi Michele	Sicurezza	Corso aggiornamento PES	Corso per addetti a lavori elettrici - Norma CEI 11-27	€ 50,00	Mancata formazione obbligatoria in materia di sicurezza sul lavoro - Mancata sensibilizzazione dei dipendenti sulle tematiche relative alla sicurezza sul lavoro su impianti elettrici
TOTALE				€ 7.590,00	

SETTORE GARE E APPALTI					
NOMINATIVO	SETTORE	TIPOLOGIA CORSO	OBIETTIVO	IMPORTO	VALUTAZIONE DEL RISCHIO (ISO9001)
Totti +1	Gare-Appalti	Aggiornamento contratti pubblici	Nuovo codice degli appalti di prossima approvazione	da determinare	Mancato aggiornamento per una corretta gestione delle procedure di gara/acquisti
TOTALE				€ -	

GESTIONE TECNICA					
NOMINATIVO	SETTORE	TIPOLOGIA CORSO	OBIETTIVO	IMPORTO	VALUTAZIONE DEL RISCHIO (ISO9001)
Sarti, Berarducci, Massari, Berlini, Martelli, Nicolini, Rossi, Landi, Fonti, Muratori, Felici, Rossi,+3	Verde	Funghi agenti di carie su alberi in ambito urbano corso base	Disporre di un sufficiente numero di tecnici e addetti che nel corso delle proprie attività di cantiere possano individuare segni premonitori di problematiche alle alberature	€ 1.500,00	Non disporre di sufficienti conoscenze diffuse che sono una delle aspettative delle amministrazioni
Sarti, Berarducci, Massari, Felici, +2	Lotta-Verde	Lotta biologica integrata. Applicazione nel verde ornamentale	Nell'ambito dell'integrazione tra i diversi settori del GIT, la lotta integrata necessita di tecnici e operatori che conoscano le normative in materia di lotta antiparassitaria e le possibili soluzioni che possono essere applicate in ambito urbano	€ 1.000,00	Non avere le conoscenze necessarie da applicare nel prossimo futuro e restare ancorati ad obsolete pratiche agronomiche
Sarti, Berarducci, +4	Verde	Corso di potatura per tecnici + corso arboricoltura	Per fornire utili indicazioni a fornitori, amministratori e funzionari comunali i tecnici devono avere adeguata	€ 2.200,00	Aggiornamento necessario per riuscire a gestire tutte le implicazioni relative alle potature in ambito urbano.
Celli, Sarti	Strade	Leggi e regolamenti inerenti le responsabilità in capo ai manutentori	Avere maggiore consapevolezza sulle azioni da compiere per gestire il patrimonio stradale	€ 500,00	Mancato rispetto della normativa di legge
Sarti,+1	GIT	La gestione tecnica degli appalti di lavori pubblici	Nell'ottica della realizzazione dell'ufficio progettazione è necessario conoscere la normativa e le procedure riguardanti la progettazione dei lavori pubblici, mediante l'analisi delle singole fasi e delle attività da eseguire per il completamento dell'appalto.	€ 1.200,00	Anticipare le riflessioni necessarie alla corretta stesura del contratto di affidamento del nuovo incarico per evidenziare le corrette responsabilità
Sarti, Berarducci	Verde	VTA e stabiità alberature	Disporre di basi formative minime che permettano di indagare tempestivamente possibili problematiche all'interno del patrimonio arboreo della città.	€ 700,00	Non disporre di sufficienti professionalità interne diffuse che sono una delle aspettative delle amministrazioni
Gualdi, Casali, Masi	PATRIMONIO - ERP	Excel	Corso per livello avanzato	€ 1.000,00	Scarsa autonomia nell'utilizzo di strumenti per elaborazione dati e predisposizione di reportistiche
Gualdi	ERP	Corso di aggiornamento	contabilità lavori pubblici da finanziamenti	€ 1.000,00	Mancata efficienza economica e operativa per il settore
Gualdi	ERP	Corso di aggiornamento	sicurezza cantieri	€ 1.000,00	Controllo ditte affidatarie
Gualdi, Casali	PATRIMONIO - ERP	Corso di aggiornamento	direzione lavori secondo il decreto 49/18 e atti contabili	€ 2.000,00	Controllo ditte affidatarie
TOTALE				€ 12.100,00	

DIREZIONE					
NOMINATIVO	SETTORE	TIPOLOGIA CORSO	OBIETTIVO	IMPORTO	VALUTAZIONE DEL RISCHIO (ISO9001)
Moretti Giovanni	Direzione	energy manager base	qualifica	€ 600,00	
Moretti Giovanni	Direzione	energy manager civile	qualifica	€ 400,00	
Moretti Giovanni	Direzione	project management	qualifica	€ 800,00	
Moretti Giovanni	Direzione	Corso aggiornamento normativa in house	Gli affidamenti in house dopo la riforma dei SPL: motivazione, contratti di servizio e controlli	€ 250,00	
TOTALE				€ 2.050,00	

AMMINISTRAZIONE					
NOMINATIVO	SETTORE	TIPOLOGIA CORSO	OBIETTIVO	IMPORTO	VALUTAZIONE DEL RISCHIO (ISO9001)
Corbelli - Garavelli	Amministrazione	Corso di aggiornamento	Novità in materia di bilancio	€ 500,00	Non corretta elaborazione del bilancio d'esercizio per mancato aggiornamento normativo
Corbelli, Garavelli, Lofrumento, Poggia	Amministrazione	Aggiornamento in materia di IVA	Aggiornamento sulle novità normative in materia di IVA e fatturazione elettronica	€ 300,00	Non gestire correttamente le procedure di fatturazione attiva e passiva per mancato aggiornamento normativo
TOTALE				€ 800,00	

TOTALE PIANO DI FORMAZIONE € 22.540,00

PIANO STRATEGICO - PROGETTI DI MIGLIORAMENTO

STRATEGIA	LE AZIONI	PROGETTO N°	PROCESSO	FUNZIONI AZIENDALI COINVOLTE	RISCHI / OPPORTUNITA'
A) Migliorare e qualificare l'efficienza e l'efficacia dei vari servizi.	1A) Realizzazione ufficio tecnico	1	Comunicazione	GIT Patrimonio	- Coordinamento e confronto tra le attività trasversali del settore GIT e patrimonio carente o poco efficace - Accorciare le filiere operative
	2A) Implementazioni FS/CONTRATTI	2	Gestione ordini di lavoro Gestione acquisiti	Sistemi informatici Ufficio Acquisti	- Frammentazione delle informazioni e dei dati - Tracciabilità delle informazioni carente - Presenza di inserimento ridondante di dati e informazioni - Ritardi nella trasmissione dei dati da parte dei fornitori
	3A) Portale pubblico di informazioni sulle attività di Geat	3	Comunicazione	Sistemi informatici	- Scarsa visibilità o mancanza di comunicazione verso l'esterno delle attività e delle iniziative di Geat - Identificazione poco chiara tra servizi offerti e azienda da parte degli utenti
	4A) Accesso a fondi esterni (bandi Europei/Statali/Regionali) per GIT-PATRIMONIO-ERP	4	Ottimizzazione costi	GIT Patrimonio ERP	- Perdita economica per mancata fruizione di fondi disponibili per attività fruibili dall'azienda
	5A) Robotizzazione taglio erba scuole	5	Efficienza ed efficacia del lavoro	GIT	- Mancata innovazione di processo - Mancata associazione con attività innovative per l'immagine dell'azienda
	6A) Implementazione software Business Cube per automatismi registrazione contabilità generale e analitica	21	Efficienza ed efficacia del lavoro	Amministrazione Sistemi informatici	Efficientare l'ufficio amministrativo
	7A) Coordinamento amministrativo interventi superbonus palazzine ERP	22	Efficienza ed efficacia del lavoro	Amministrazione ERP	
	8A) Revisione contratti di affidamento servizi del Comune di Riccione	24	Gestione dei servizi	Direzione Amministrazione Capi Area Tecnici	
	9A) Vademecum operativo del settore protocollo e firma dei documenti	6	Gestione documenti	Protocollo	- Smistamento non coerente dei documenti - Invio eccessivo di documenti non di Interesse degli utenti - Archiviazione non standardizzata dei protocolli - Difficoltà nella ricerca dei documenti
	10A) Adeguamento normativo e messa in sicurezza degli impianti pubblicitari	7	Sicurezza luogo di lavoro	Pubblicità	- Possibili danni a persone o cose - Sanzioni per installazioni non a norma
	11A) Revisione report industriale	8	Monitoraggio dei processi	Qualità Capi Area	- Mancanza di indicatori chiave efficaci nel guidare le decisioni aziendali e nell'individuare i livelli di servizio - Analisi di dati anche dispendiose in termini di tempo e risorse
	12A) Gestione tramite app delle verifiche in cantiere	9	Monitoraggio dei processi	Sistemi informatici Settori operativi	- Mancata velocizzazione del processo di audit in cantiere - Mancato sfruttamento dello smartphone aziendale sempre presente (per cui ci si svincolerebbe dalla presenza del modulo cartaceo non sempre reperibile) - Eliminazione dei supporti cartacei
	13A) Database per la gestione GIS del verde (implementazione o acquisto)	23	Gestione dei servizi	GIT Sistemi Informatici	
	14A) Ricollocamento pannelli pubblicità commerciale e affissioni poco redditizi del Comune di Riccione	25	Gestione dei servizi	Pubblicità - Tributi	
	15A) Adozione server in cloud	26	Efficienza ed efficacia del lavoro	Sistemi informatici	
	16A) Gestione automatizzata delle rendicontazioni degli incassi PagoPa	10	Flusso dei dati	Amministrazione Sistemi informatici	- Velocizzare e snellire il ricongiungimento degli incassi effettuati tramite pagopa
	17A) Nuovo accordo per il premio di produzione	11	Welfare aziendale	Direzione	- Identificare attività e progetti con un valore significativo per il miglioramento aziendale - Mancata motivazione del personale e scarsa partecipazione ai risultati aziendali - Migliorare la condivisione e la consapevolezza circa gli obiettivi da raggiungere
	18A) Controllo remoto degli impianti di irrigazione del lungomare e risparmio idrico	12	Gestione ordini di lavoro	Sistemi informatici GIT	- Monitoraggio in tempo reale della situazione - Ridurre tempi di trasferta degli operatori per verifica delle condizioni o per la programmazione degli impianti
	19A) Progetti educativi per le scuole	13	Comunicazione	GIT Patrimonio	- Migliorare la visibilità dell'azienda - Associare l'azienda a tematiche inerenti ambiente e green economy
	20A) Valutazione sostituzione sistema H2H	27	Gestione dei servizi	Tributi-Front office- Amministrazione- Servizi informatici	efficientare l'invio degli avvisi di pagamento
	21A) Consulenza per realizzazione piano di lotta integrata (diserbi, insetti utili)	31	Gestione dei servizi	GIT	Adeguare le procedure e i contratti lotta antiparassitaria alle nuove disposizioni del PAN

B) Corrispondenza normativa ambientale, sicurezza, appalti e trasparenza	1B)	Controlli di qualità sui materiali e sugli interventi stradali e censimento rete stradale	14	Monitoraggio dei processi	Strade	- Realizzazione di interventi più duraturi - Incremento della qualità dei servizi offerti - Risparmio economico per minor utilizzo di materiale
	2B)	Bonifica copertura amianto magazzino e realizzazione tetto con pannelli solari	15	Sicurezza luogo di lavoro	SSL	- Mantenimento di una situazione potenzialmente dannosa per la salute dei dipendenti
	3B)	Implementazione sistema uomo a terra	16	Sicurezza luogo di lavoro	SSL	- Mantenimento di una situazione potenzialmente dannosa per la salute dei dipendenti
	4B)	Ottenimento CPI autorimessa	17	Sicurezza luogo di lavoro	SSL	

C) Promozione della politica del sistema qualità totale	1C)	Ottenimento sistema di certificazione ISO 31000:2018	18	Sistema di gestione qualità	Qualità	- mettere l'azienda nelle condizioni di individuare, prevenire e gestire tutti i rischi incombenti nell'ambito della propria attività, attraverso un approccio strutturato
	2C)	Ottenimento sistema di certificazione parità di genere UNI 125:2022	19	Sistema di gestione qualità	Qualità	
	3C)	Ottenimento certificazione rating di legalità	20	Sistema di gestione qualità	Qualità	

D) Razionalizzazione costi e risorse	1D)	Raggiungimento MOL		Ottimizzazione costi	Amministrazione	- consentire una migliore e più immediata valutazione dell'andamento della gestione economico-finanziaria dell'azienda - fornire una buona approssimazione del valore del flusso di cassa operativo prodotto per stimare il valore dell'azienda e quantificare l'entità delle risorse finanziarie create e disponibili
---	-----	--------------------	--	----------------------	-----------------	---

E) Sviluppo della dimensione industriale e territoriale	1E)	Ricerca di nuovi servizi		Gestione dei servizi	Capi area	- Ampliare i servizi offerti o i soci serviti in modo da mantenere diverse attività operative anche in ambiti differenti - Aumentare le professionalità possedute dall'azienda
	2E)	Trasformazione azienda in ESCO e gestione servizi energetici	28	Gestione dei servizi	Direzione	
	3E)	Ampliamento Cimitero nuovo	29	Gestione dei servizi	Cimitero	- Mancanza di spazi concessione rivendibili
	4E)	Realizzazione rete colonnine elettriche	30	Gestione dei servizi	Patrimonio	- Introdurre un nuovo servizio specializzato da offrire agli enti soci - Aumentare le professionalità possedute dall'azienda
	5E)	Realizzazione cimitero per animali e forno crematorio promiscuo		Gestione dei servizi	Cimitero	- Introdurre un nuovo servizio specializzato da offrire agli enti soci - Aumentare le professionalità possedute dall'azienda



BUDGET 2023 - TARGET PRESTAZIONALI AZIENDALI

Descrizione	Fonti dei dati utilizzati	Frequenza elaborazioni	Target (min-max)
Registrazione e valutazione NC per servizio/attività	M02PQ8.3 - Registro NC	Annuale	NC+NCm ≤ 7/anno
Giornate di verifica in cantiere	Sistema informativo, M04MAN01 - Verbale di Verifica in cantiere	Annuale	> 24/anno per settore
Giornate di verifica interna	Verbale verifica interna - Piano verifiche	Annuale	≥ 10/anno
Totale ore di straordinari / totale ore lavorate (per settore)	Dati amministrativi	Trimestrale	≤ 1,5% sul totale ore lavorative
Giornate di verifiche interne sul sist. di gestione sicurezza	Verbale verifica interna - Piano verifiche	Annuale	≥ 2/anno
% ore infortunio / ore lavorate	Registro infortuni	Trimestrale	≤ 1%
Numero ore di formazione / numero dipendenti	M03PQ6.1 - Piano di formazione	Annuale	≥ 6 ore/dipendente
% di residuo ferie al 31/12	Dati ufficio personale	Trimestrale (con valutazione finale target al 31/12)	≤ 10% sul totale
% risposta al cittadino entro 30 gg	Sistema informatico, dati di settore	Trimestrale	≥ 99% sul totale
Numero interventi non attivati nei tempi prestabiliti/numero interventi totali (media aziendale per i settori Patrimonio e GIT)	Full Service	Trimestrale	≤ 15 %
Numero interventi programmati effettivamente eseguiti/numero interventi programmati (media aziendale per i settori Patrimonio e GIT)	Full Service	Trimestrale	≥ 95 %
Numero interventi programmati effettivamente eseguiti/numero interventi programmati (per presidi antincendio)	Full Service	Trimestrale	≥ 98 %
Totale ore lavorate / totale ore teoriche	Planet Time	Trimestrale	≥ 90 %
Segnalazioni non chiuse entro 45 giorni / totale delle segnalazioni settore ERP	Full Service	Trimestrale	≤ 10 %

GEAT SRL	BUDGET 2023
RICAVI DA PRESTAZIONE	10.059.800
RICAVI DA VENDITE	92.700
ALTRI RICAVI	1.186.700
FATTURATO	11.339.200
ACQUISTI	-231.165
SERVIZI ESTERNI	-5.477.787
ALTRI COSTI VARIABILI	-981.100
COSTI VARIABILI	-6.690.052
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	4.649.148
PERSONALE DIRETTO	-2.130.153
PERSONALE INDIRETTO	-866.340
SERVIZI GENERALI	-751.599
GODIMENTO BENI DI TERZI	-147.902
ALTRI COSTI FISSI	-395.016
COSTI FISSI	-4.291.010
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	358.138
AMMORT. IMMATERIALI	-40.000
AMMORT. MATERIALI	-180.611
ACCANTONAMENTI	-123.419
AMMORTAM. E ACCANTONAM.	-344.030
PROVENTI FINANZIARI	1.000
ONERI FINANZIARI	-13.000
COMPONENTI STRAORDINARI	0
ALTRI COMPONENTI	-12.000
RISULTATO ANTE IMPOSTE	2.108

GEAT SRL - BUDGET PER ENTE

	<u>RICCIONE</u>	<u>MISANO</u>	<u>CATTOLICA</u>	<u>STRUTTURA</u>	<u>TOTALE</u>
RICAVI DA PRESTAZIONE	9.008.800	841.000	172.000	38.000	10.059.800
RICAVI DA VENDITE	92.700			0	92.700
ALTRI RICAVI	1.109.700	25.000		52.000	1.186.700
FATTURATO	10.211.200	866.000	172.000	90.000	11.339.200
ACQUISTI	-219.779	-4.681	-5.635	-1.070	-231.165
SERVIZI ESTERNI	-4.830.587	-569.961	-71.748	-5.491	-5.477.787
ALTRI COSTI VARIABILI	-956.100	-25.000			-981.100
COSTI VARIABILI	-6.006.466	-599.642	-77.383	-6.561	-6.690.052
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	4.204.734	266.358	94.617	83.439	4.649.148
PERSONALE DIRETTO	-1.829.734	-187.851	-79.568	-33.000	-2.130.153
PERSONALE INDIRETTO	-773.814	-71.092	-14.120	-7.314	-866.340
SERVIZI GENERALI	-663.997	-57.879	-21.139	-8.584	-751.599
GODIMENTO BENI DI TERZI	-145.738	-1.894	-178	-92	-147.902
ALTRI COSTI FISSI	-368.107	-15.349	-2.562	-8.998	-395.016
COSTI FISSI	-3.781.390	-334.065	-117.567	-57.988	-4.291.010
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	423.344	-67.707	-22.950	25.451	358.138
AMMORT. IMMATERIALI	-36.639	-2.582	-513	-266	-40.000
AMMORT. MATERIALI	-171.818	-6.756	-1.342	-695	-180.611
ACCANTONAMENTI	-121.755	-1.278	-254	-132	-123.419
AMMORTAM. E ACCANTONAM.	-330.212	-10.616	-2.109	-1.093	-344.030
PROVENTI FINANZIARI				1.000	1.000
ONERI FINANZIARI	-9.890	-1.850	-1.168	-92	-13.000
COMPONENTI STRAORDINARI				0	0
ALTRI COMPONENTI	-9.890	-1.850	-1.168	908	-12.000
RISULTATO ANTE IMPOSTE	83.242	-80.173	-26.227	25.266	2.108

BUDGET 2023 - SERVIZI AL COM.RICCIONE

	MANUT VERDE	MANUT PATRIM	MANUT STRADE	LOTTA ANTIP.	SERV. CIMITER.	SERV. TRIBUTI	PUBBL. COMM.LE	ERP	GEST. PARCHEGGI	TOTALE
RICAVI DA PRESTAZIONE	2.140.000	3.115.200	2.188.000	295.000	285.600	335.000	650.000			9.008.800
RICAVI DA VENDITE					92.700					92.700
ALTRI RICAVI		54.800			12.400	135.000		875.000	32.500	1.109.700
FATTURATO	2.140.000	3.170.000	2.188.000	295.000	390.700	470.000	650.000	875.000	32.500	10.211.200
ACQUISTI	-41.685	-21.259	-47.722	-5.232	-53.485	-370	-50.000		-26	-219.779
SERVIZI ESTERNI	-999.209	-1.344.740	-1.694.810	-159.625	-216.153	-62.589	-68.582	-280.700	-4.179	-4.830.587
ALTRI COSTI VARIABILI	-5.000	-780.000			-59.600		-10.000	-100.000	-1.500	-956.100
COSTI VARIABILI	-1.045.894	-2.145.999	-1.742.532	-164.857	-329.238	-62.959	-128.582	-380.700	-5.705	-6.006.466
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	1.094.106	1.024.001	445.468	130.143	61.462	407.041	521.418	494.300	26.795	4.204.734
PERSONALE DIRETTO	-721.105	-478.869	-135.723	-43.280	-112.289	-187.119	-54.468	-96.881		-1.829.734
PERSONALE INDIRETTO	-175.681	-235.609	-179.621	-24.217	-32.074	-38.584	-53.361	-32.000	-2.667	-773.814
SERVIZI GENERALI	-129.277	-156.382	-122.104	-28.186	-87.964	-55.646	-31.485	-51.500	-1.453	-663.997
GODIMENTO BENI DI TERZI	-17.211	-8.965	-3.961	-305	-404	-486	-19.372	-95.000	-34	-145.738
ALTRI COSTI FISSI	-30.583	-42.103	-30.429	-3.968	-5.400	-6.721	-124.243	-110.500	-14.160	-368.107
COSTI FISSI	-1.073.857	-921.928	-471.838	-99.956	-238.131	-288.556	-282.929	-385.881	-18.314	-3.781.390
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	20.249	102.073	-26.370	30.187	-176.669	118.485	238.489	108.419	8.481	423.344
AMMORT. IMMATERIALI	-9.325	-9.236	-6.523	-879	-1.165	-1.401	-1.938		-6.172	-36.639
AMMORT. MATERIALI	-66.242	-50.285	-23.779	-5.522	-13.097	-3.667	-8.972		-254	-171.818
ACCANTONAMENTI	-3.158	-4.236	-3.229	-435	-577	-694	-959	-108.419	-48	-121.755
AMMORTAM. E ACCANTONAM.	-78.725	-63.757	-33.531	-6.836	-14.839	-5.762	-11.869	-108.419	-6.474	-330.212
PROVENTI FINANZIARI										
ONERI FINANZIARI	-2.106	-2.824	-2.152	-290	-384	-1.462	-640		-32	-9.890
COMPONENTI STRAORDINARI										
ALTRI COMPONENTI	-2.106	-2.824	-2.152	-290	-384	-1.462	-640	0	-32	-9.890
RISULTATO ANTE IMPOSTE	-60.582	35.492	-62.053	23.061	-191.892	111.261	225.980	0	1.975	83.242

BUDGET 2023 - SERVIZI AL COMUNE DI MISANO A.

	MANUT VERDE	MANUT PATRIM	LOTTA ANTIP.	SERV. TRIBUTI	TOTALE
RICAVI DA PRESTAZIONE	474.000	223.000	74.000	70.000	841.000
RICAVI DA VENDITE					
ALTRI RICAVI		25.000			25.000
FATTURATO	474.000	248.000	74.000	70.000	866.000
ACQUISTI	-2.373	-195	-2.058	-55	-4.681
SERVIZI ESTERNI	-363.802	-141.366	-59.408	-5.385	-569.961
ALTRI COSTI VARIABILI		-25.000			-25.000
COSTI VARIABILI	-366.175	-166.561	-61.466	-5.440	-599.642
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	107.825	81.439	12.534	64.560	266.358
PERSONALE DIRETTO	-103.704	-13.521	-10.857	-59.769	-187.851
PERSONALE INDIRETTO	-38.913	-20.359	-6.074	-5.746	-71.092
SERVIZI GENERALI	-21.688	-18.085	-10.307	-7.799	-57.879
GODIMENTO BENI DI TERZI	-1.490	-256	-76	-72	-1.894
ALTRI COSTI FISSI	-7.575	-5.636	-996	-1.142	-15.349
COSTI FISSI	-173.370	-57.857	-28.310	-74.528	-334.065
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	-65.545	23.582	-15.776	-9.968	-67.707
AMMORT. IMMATERIALI	-1.413	-739	-221	-209	-2.582
AMMORT. MATERIALI	-3.698	-1.935	-577	-546	-6.756
ACCANTONAMENTI	-700	-366	-109	-103	-1.278
AMMORTAM. E ACCANTONAM.	-5.811	-3.040	-907	-858	-10.616
PROVENTI FINANZIARI					
ONERI FINANZIARI	-466	-244	-72	-1.068	-1.850
COMPONENTI STRAORDINARI					
ALTRI COMPONENTI	-466	-244	-72	-1.068	-1.850
RISULTATO ANTE IMPOSTE	-71.822	20.298	-16.755	-11.894	-80.173

BUDGET 2023 - SERVIZI AL COMUNE DI CATTOLICA

	LOTTA ANTIP.	SERV. TRIBUTI	TOTALE
RICAVI DA PRESTAZIONE	92.000	80.000	172.000
RICAVI DA VENDITE			0
ALTRI RICAVI			0
FATTURATO	92.000	80.000	172.000
ACQUISTI	-3.072	-2.563	-5.635
SERVIZI ESTERNI	-64.507	-7.241	-71.748
ALTRI COSTI VARIABILI			0
COSTI VARIABILI	-67.579	-9.804	-77.383
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	24.421	70.196	94.617
PERSONALE DIRETTO	-13.498	-66.070	-79.568
PERSONALE INDIRETTO	-7.553	-6.567	-14.120
SERVIZI GENERALI	-10.113	-11.026	-21.139
GODIMENTO BENI DI TERZI	-95	-83	-178
ALTRI COSTI FISSI	-1.236	-1.326	-2.562
COSTI FISSI	-32.495	-85.072	-117.567
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	-8.074	-14.876	-22.950
AMMORT. IMMATERIALI	-274	-239	-513
AMMORT. MATERIALI	-718	-624	-1.342
ACCANTONAMENTI	-136	-118	-254
AMMORTAM. E ACCANTONAM.	-1.128	-981	-2.109
PROVENTI FINANZIARI			
ONERI FINANZIARI	-90	-1.078	-1.168
COMPONENTI STRAORDINARI			
ALTRI COMPONENTI	-90	-1.078	-1.168
RISULTATO ANTE IMPOSTE	-9.292	-16.935	-26.227