

## Budget di esercizio 2018 – relazione tecnica

### Premessa

Il budget 2018 è stato approvato con determina dell'amministratore unico n. 35 del 16/07/2018 e si compone di:

0. Relazione tecnica (questo documento);
1. Diagramma di contabilità industriale (allegato);
2. Budget degli investimenti (allegato);
3. Piano del fabbisogno del personale 2018 (allegato);
4. Analisi della dotazione organica di personale della società Jtaca S.r.l. con riferimento al quinquennio 2013/2017 e agli esercizi 2018/2020 (documento già trasmesso all'Ente);
5. Budget economico generale azienda Jtaca (allegato);
6. Budget economico "settore sosta" (allegato);
7. Budget economico "settore mobilità" (allegato, con ulteriore esplosione del centro di costo "trasporto scolastico");
8. Centro di costo "poste da ripartire" (allegato);
9. Atti di indirizzo del socio unico Comune di Jesolo al budget 2018 - indirizzi strategici e sul personale (omissis);
10. Atti citati o collegati (omissis);
11. Norme citate o collegate (omissis).

L'impianto generale del budget di esercizio 2018 è il seguente:

- I ricavi di esercizio sono stati stimati sulla base del dato medio 2015/2017;
- Sono state apportate stime in aumento o in diminuzione al dato medio dei ricavi di esercizio, solo ove esistano evidenze documentali, progetti, atti interlocutori, concessori o deliberativi dell'ente (anche in itinere), che ne attestino il ragionevole conseguimento o la contrazione nell'esercizio (ad esempio la relazione allegata alla proposta tariffaria 2018, la regolamentazione di nuove aree di sosta o l'introduzione delle misure antiterrorismo lungo la Z.T.L.);
- I costi di esercizio sono stati stimati in base alla loro natura, alla struttura organizzativa, alle pratiche aziendali consolidate e agli investimenti effettuati negli scorsi esercizi e in quello di riferimento;
- I costi di esercizio sono stati aggiornati, ove la variazione sia certa o ragionevolmente quantificabile, in base alle condizioni generali di mercato o in conseguenza di adeguamenti contrattuali obbligatori, di norme di legge cogenti alla data di redazione del budget o di altri elementi ambientali ragionevolmente prevedibili nel corso del 2018;
- La società si riserva, in corso d'anno, di apportare modifiche alla previsione generale, in base al forecasting periodico.

Il budget comprende gli effetti economici, in termini di ammortamenti e oneri correlati, derivanti dall'attuazione delle previsioni di investimento.



## 1. Diagramma di contabilità industriale

Rappresenta visivamente i livelli di imputazione e i flussi di ribaltamento di costi e ricavi, che costituiscono il sistema aziendale di contabilità industriale.

## 2. Budget degli investimenti

Suddiviso per voci omogenee rappresenta gli impegni pianificati dall'azienda nell'esercizio, per investimenti durevoli di m/l termine e le relative fonti di finanziamento.

Totale € 492mila, finanziati interamente con mezzi propri.

Segnaliamo, in particolare:

- L'attrezzaggio completo dell'area "C" del parcheggio Nember (P55), per la sua conversione a parcheggio Off Street rispetto all'anno precedente, per € 172mila;
- L'aggiornamento del software di gestione dei parcometri (120) e del loro server, a seguito dell'introduzione di modifiche al funzionamento e al rilascio delle Jesolo Parking Card volute dall'amministrazione, per € 10mila;
- La realizzazione di un sistema integrato di ricarica dei veicoli elettrici all'interno dei parcheggi gestiti dalla società, per € 25mila;
- L'acquisto e la messa in esercizio di un trenino turistico con due carrozze (rimorchi), in scorta/sostituzione del parco mezzi esistente (1 trenino, 54 posti, immatricolato 2001 – 1 trenino, 54 posti, immatricolato 2006);
- Costi per l'adeguamento alla normativa sull'Amministrazione Digitale, € 40mila;
- Arredi per ampliamento uffici sede, € 15mila;

Non è previsto per il 2018 l'acquisto di nuovi mezzi per i servizi di trasporto scolastico.

Ricordiamo gli obblighi normativi e contrattuali, imposti alla società, in ordine alla sostituzione dei mezzi obsoleti, oltre ad alcuni limiti di bilancio:

A legislazione vigente (Legge regionale 3 aprile 2009, n. 11 DISPOSIZIONI IN MATERIA DI ATTIVITÀ DI TRASPORTO DI VIAGGIATORI EFFETTUATO MEDIANTE NOLEGGIO DI AUTOBUS CON CONDUCENTE ..., ), salve le previsioni dettate dalla Legge regionale 9 gennaio 2012, n. 3 ( ... successivamente all'entrata in vigore di una legge di riordino complessivo dell'attività di trasporto di viaggiatori ... ), novellate dalla Legge regionale 31 dicembre 2012, n. 55 ( ... e comunque dal 1° gennaio 2014.) ed ancora dalla Legge regionale 5 aprile 2013, n. 3, la società può continuare a utilizzare i mezzi costituenti il proprio parco, sino a trent'anni dalla loro prima immatricolazione.

Permane tuttavia un obbligo contrattuale, a carico della società, scaturente dal contratto di cessione in outsourcing del servizio di trasporto scolastico, REP. N. 5435, 25 maggio 2006 e s.m.i. e dall'appendice relativa alla gestione del segmento attività di trasporto scolastico a Jesolo Lido, Rep. N. 6214, 27 agosto 2010 che, all'Art. 4 Funzioni trasferite – lettera f), richiamato anche all'Art. 21 Revisione dei corrispettivi ed investimenti, prevede l'obbligo per la società di provvedere al rinnovo del parco scuolabus.

Attualmente il parco mezzi è composto da 15 scuolabus e un'autovettura, con un'età media di 8,73 anni (soli scuolabus), in linea con la media europea.





La mancata sostituzione di mezzi, nel 2018, comporterà tuttavia un aumento dell'età media del parco a circa 9,73 anni che tuttavia si ritiene non pregiudicherà gli ottimi standard di servizio e di sicurezza, normalmente erogati dalla società.

Il gap qualitativo verrà recuperato nel 2019, esercizio in cui sarà necessario provvedere alla dismissione di due mezzi (entrambi di 19 anni) e all'acquisto di un mezzo nuovo, riportando così l'età media del parco scuolabus a 7,07 anni.

Per quanto attiene i menzionati vincoli di bilancio, ricordiamo che in passato la società ha già assunto in capo a sé costi aggiuntivi, relativi alla gestione del servizio di trasporto scolastico:

- L'assunzione di quota parte del costo del servizio di trasporto scolastico del Lido di Jesolo per € 50mila l'anno, giusta delibera di Giunta Comunale n. 209 del 13/07/2010;
- Il trasferimento del costo del servizio di sorveglianza degli studenti durante il trasporto, a partire dall'anno scolastico 2012/2013, per circa € 30mila l'anno, giusto PROT N. 48036/2012 DEL 10.08.2012.

Tali oneri, cui si sono via via aggiunti quelli derivanti dal fisiologico e progressivo aumento dei costi di gestione del servizio, in particolare quello del carburante (\*), impongono alla società di richiedere l'applicazione di quanto previsto all'articolo 21 del richiamato contratto di cessione in outsourcing del servizio di trasporto scolastico, ovvero la revisione del corrispettivo.

*(\*) L'analisi della variazione del solo costo per gasolio da autotrazione evidenzia come la società abbia sopportato, dal 2006 al 2017, maggiori costi per oltre € 60mila.*

*Fonte: Ministero dello Sviluppo Economico Statistiche dell'Energia*

<http://dgsaie.mise.gov.it/dgerm/prezzimedi.asp?prodcod=2&anno=2017>

In seguito all'adozione degli indirizzi impartiti dal socio unico, finalizzati al contenimento della spesa, al mantenimento e al miglioramento degli standard di servizio senza oneri aggiuntivi per il Comune, la copertura dei disavanzi di gestione dei servizi di trasporto, in mancanza di una revisione del corrispettivo riconosciuto alla società, avviene utilizzando l'avanzo della gestione dei servizi di sosta.

Fattispecie praticabile, dato che ci si trova in un contesto contabile di tipo privatistico e non pubblico, ove quindi il risultato di esercizio è sempre una misura aggregata e l'eventuale imputazione al settore della sosta di costi attinenti la gestione dei servizi di trasporto, rappresenta una mera partita di giro, ai fini della corretta rilevazione dei margini netti di settore, ininfluente sul risultato finale di esercizio.

Si segnala la sostanziale inaccessibilità della società (in quanto pubblica, non in quanto Jtaca) al mercato finanziario del Leasing strumentale (in passato principale fonte di finanziamento degli investimenti), in quanto il settore non gradisce le procedure ad evidenza pubblica per la selezione del fornitore di servizio finanziario, cui la società è assoggettata.

L'accesso al credito bancario (debito) rimane invece molto buono e gradito al settore bancario, ma il livello di indebitamento societario, se ulteriormente incrementato, rischia di sbilanciare sensibilmente la struttura finanziaria, il rating della società e la sua capacità restitutiva.

Inoltre lo strumento del debito, considerato il basso costo del denaro ovvero l'incidenza degli oneri finanziari, produce effetti risibili in termini di abbattimento del carico fiscale.





### 3. Piano del fabbisogno del personale 2018

Vedasi allegato.

### 4. Analisi della dotazione organica di personale della società Jtaca S.r.l. con riferimento al quinquennio 2013/2017 e agli esercizi 2018/2020 (documento già trasmesso all'Ente)

Si riporta, per completezza documentale, il contenuto della relazione trasmessa al Comune di Jesolo, corredata da alcune successive annotazioni condivise con il Dirigente preposto dell'Ente.

#### Premessa

*I servizi affidati alla società, ovvero le attività svolte, si articolano in tre aree, due operative e una di struttura:*

- *Sosta (Parcheggi Off e On Street, attività di accertamento della sosta, rimozione veicoli, gestione portale, pannelli di infomobilità a messaggio variabile e dissuasori elettronici della velocità, ecc.);*
- *Mobilità (Trasporto scolastico, uscite didattiche, Grest, colonia marina, Bike Sharing, ecc.. I servizi svolti con i trenini turistici, rivolti all'utenza o richiesti dal Comune di Jesolo, sono oggetto di specifica autorizzazione;*
- *La terza area ha assunto nel tempo varie denominazioni: Costi generali, costi da ripartire o di struttura e include tutti i costi necessari al funzionamento delle aree operative e alla gestione degli adempimenti societari, amministrativi, contabili, civilistici, fiscali, del lavoro e di tutti quelli previsti, per le società pubbliche partecipate, da norme cogenti o imposte dal socio unico.*

*La terza area comprende anche i costi della direzione e quelli relativi alla gestione degli sportelli per il pubblico.*

#### Alcuni dati

- *Per il settore di riferimento in cui opera la società (Trasporti/Autoferrotranvieri), ISTAT riferisce un incremento del costo del lavoro 2010-2017 del 6,6% ca. (2010 = base 100);*
- *Nel 2015 si è perfezionato il rinnovo del CCNL Autoferrotranvieri che, a regime, ha comportato un incremento del costo del lavoro del 5% ca.;*
- *Nel periodo di riferimento (2013 > 2017) sono aumentate le aree pubbliche di sosta affidate alla società (+36% ca.), per complessivi oltre 1.000 stalli di sosta in più;*
- *Dal 2013 il Comune di Jesolo ha richiesto l'introduzione di un servizio di sosta agevolata per i residenti, a elevata complessità tecnologica (Jesolo Parking Card) che, come per la gestione delle aree di sosta, necessita di un apporto di lavoro aggiuntivo, continuo e crescente, per garantire funzionamento e assistenza. Ad oggi vengono infatti emesse oltre 3.600 tessere l'anno, con un incremento del 73% rispetto al 2013, anno in cui lo strumento è stato lanciato;*
- *E' aumentata l'articolazione dei servizi di trasporto scolastico erogati dalla società, a copertura di un'offerta formativa scolastica più complessa, rispetto a 7/10 anni fa, epoca dell'affidamento;*



- Le richieste di servizi a supporto delle iniziative di promozione turistica realizzate dall'ente sono aumentate in maniera apprezzabile, in particolare in periodi dell'anno in cui il personale è di norma collocato in ferie;
- Il volume degli adempimenti amministrativi e burocratici, derivanti da norme cogenti o indirizzi dell'ente, risulta incrementato in modo quasi esponenziale.

Richiamando pertanto un'espressione di recente giurisprudenza contabile in materia, ovvero che la verifica sul raggiungimento degli indirizzi attribuiti dagli enti alle società partecipate va condotto a fronte dell'assegnazione di obiettivi "reali e raggiungibili", si ritiene parimenti utile ricordare che il fabbisogno minimo standard, in termini di spesa del personale, è quantificato per il 2018 e per il biennio successivo (2019/2020), in una spesa nell'ordine di € 1.150.000/1.200.000 l'anno.

#### Andamento del personale negli ultimi 5 anni

##### DATI PERSONALE

Settore	Valori	2013	2014	2015	2016	2017
Sosta	full time	20	18	18	8	15
	part time	0	0	1	8	0
	<b>totale</b>	<b>20</b>	<b>18</b>	<b>19</b>	<b>16</b>	<b>15</b>
Mobilità	full time	12	15	14	14	12
	part time	4	1	1	1	3
	<b>totale</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>15</b>
Da ripartire	full time	3	4	4	4	5
	part time	1	1	1	1	1
	<b>totale</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>6</b>

Totale	Addetti	<b>40</b>	<b>39</b>	<b>39</b>	<b>36</b>	<b>36</b>
	Costo lordo	<b>985.744</b>	<b>1.017.306</b>	<b>1.069.294</b>	<b>1.064.984</b>	<b>1.045.930</b>

#### Analisi dell'attuale pianta organica (adeguatezza/inadeguatezza)

In apertura va affermato che l'attuale pianta organica della società è certamente e significativamente sottodimensionata, rispetto ai fabbisogni necessari alla gestione operativa dei servizi, in particolare per ciò che riguarda la gestione del terzo settore e delle relative logistiche (reti tecnologiche, informatiche e CED in primis) oltre agli adempimenti tutti aggiuntisi, nel corso dell'ultimo triennio, per effetto dell'introduzione di norme, vincoli e indirizzi sempre più stringenti, sia da parte del legislatore che dell'ente.





*Nel corso del tempo la direzione ha puntualmente segnalato all'organo amministrativo e di controllo il consolidato sottodimensionamento della pianta organica della società, che sta via via pesantemente rallentando le capacità della struttura di dare risposta:*

- *agli accresciuti obblighi derivanti dalle normative sulle società pubbliche e dai rapporti con l'ente socio,*
- *alla richiesta di crescita, potenziamento e miglioramento dei servizi erogati, da parte del Comune e dell'utenza.*

*Le esigenze urgenti si riferiscono, precisamente, a 1 tecnico amministrativo esperto, cui affidare processi di data entry e di verifica contabile, fiscale e societaria, sotto la supervisione del responsabile amministrativo, 1 geometra formato e con esperienza (o figura equivalente) cui affidare l'impianto e la gestione di un ufficio tecnico interno e 1 tecnico informatico formato e con esperienza (o figura equivalente) cui affidare la gestione del C.E.D., degli hardware, software e reti informatiche, e degli adempimenti in materia di gestione, sicurezza, conservazione e archiviazione dei dati, oltre alla gestione del sito web.*

*Va sottolineato come l'esigenza di dotarsi di figure interne per questi profili, trovi forte motivazione anche nella protezione e nell'accrescimento di un know how aziendale, attualmente "atomizzato" tra fornitori esterni, oltretutto nel risparmio di costi per servizi esterni.*

*Di tali carenze ha dato contezza anche l'organo di controllo della società, che in data 12/2/2018 ha scritto all'organo amministrativo e alla direzione suggerendo di affrontare la questione del personale con il Comune di Jesolo, in quanto a suo parere l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile di Jtaca è inadeguato rispetto alle attuali dimensioni aziendali.*

*Richiamando quindi la suddivisione per settori già adottata, il fabbisogno e la relativa gestione del personale dell'azienda si articola su tre settori: sosta, mobilità, da ripartire.*

---

*Per quanto concerne il settore della sosta il personale assunto a tempo indeterminato è costituito da 1 responsabile di servizio e 1 dipendente (quest'ultimo svolge anche la funzione di R.L.S. Rappresentante dei Lavoratori per la Sicurezza).*

*Nel periodo autunnale/invernale i due addetti garantiscono da soli la gestione dei parcheggi pubblici (h24) e i servizi di assistenza e reperibilità continuativa.*

*Nel periodo primaverile/estivo la pianta organica aumenta progressivamente con assunzioni stagionali a tempo determinato, di periodo variabile, a seconda delle esigenze operative e delle mansioni richieste, valutate di anno in anno.*

*Per quanto concerne il fabbisogno per gli anni 2019 e 2020, a invarianza di volumi, la pianta organica non sarà inferiore rispetto a quella prevista a budget per il 2018.*

*Si stima pertanto la necessità di mantenere, anche nel periodo di bassa stagione, 1 dipendente aggiuntivo a tempo determinato, per consentire agli altri la regolare fruizione di ferie e permessi, il contenimento degli straordinari e la copertura dei turni in caso di malattia o infortunio; fattispecie in presenza delle quali, in assenza di tale risorsa, non è possibile erogare i servizi in modo costante.*



*Per il 2018 non è prevista l'assunzione di ausiliari del traffico per le attività di controllo della sosta, tuttavia il Comando di Polizia Locale ha manifestato a Jtaca l'esigenza di ricostituire un gruppo di almeno 2/3 ausiliari, alle dipendenze della società, da dedicare esclusivamente al controllo della sosta. Si precisa che il contratto di affidamento prevede che il costo degli ausiliari assunti da Jtaca, che ammonta a ca. € 2.200 mensili cadauno, venga rimborsato alla società dal Comune di Jesolo.*

---

*Per quanto concerne il settore del trasporto, il personale assunto a tempo indeterminato è attualmente costituito da una responsabile di servizio e 13 autisti (10 t.i., 3 t.d.).*

*Per l'erogazione dei servizi di trasporto durante l'anno scolastico vengono infatti assunti 3 autisti qualificati a tempo determinato, tendenzialmente a part-time, sulla scorta delle esigenze operative valutate di anno in anno.*

*A invarianza di volumi, ossia ove l'organizzazione scolastica e gli indirizzi trasmessi dall'ente non modifichino l'articolazione e l'organizzazione dei servizi di trasporto, il fabbisogno di personale per gli anni 2019 e 2020 non sarà inferiore a quello previsto per il 2018.*

*Va annotato che l'azienda opera attualmente in totale assenza di "scorta calda", ovvero tutti i 13 autisti sono simultaneamente impegnati in servizi di trasporto, pertanto in caso di malattia o infortunio Jtaca non può assicurare il regolare svolgimento dei servizi con personale proprio.*

*L'eventuale ricorso temporaneo a personale di terzi comporta un incremento dei relativi costi di circa il 30/40%.*

*La pianificazione annuale delle ferie degli autisti coincide peraltro con i periodi di chiusura dei plessi scolastici.*

*Le richieste di servizi aggiuntivi da parte dell'ente, quali ad esempio i servizi di trasporto nel periodo delle festività natalizie per mercatini e simili, vengono pertanto soddisfatte con lavoro straordinario, su base volontaria.*

*La responsabile di servizio è la sola figura professionalizzata, dedicata al coordinamento operativo quotidiano del servizio.*

*Il ruolo di direttore tecnico di esercizio (figura obbligatoria prevista dalle norme sullo svolgimento dei servizi di trasporto di persone) è ricoperto dal direttore generale.*

*Nell'arco dell'anno scolastico 2018/2019 è prevista una naturale riorganizzazione della pianta organica degli autisti che da 10 unità t.i. e 3 t.d., dovrebbe passare a 8 t.i. e 5 t.d., a seguito di un licenziamento e un pensionamento.*

*Si stima comunque la necessità di aumentare progressivamente l'attuale pianta organica del settore trasporti di almeno 2 addetti, destinati ad affiancare la responsabile di servizio e a fungere da scorta.*

---

*Le aree direzionale, amministrativa e di sportello per il pubblico sono così articolate:*





*I settori amministrativo, contabile (civilistico e industriale), fiscale e finanziario sono affidati a un 1 solo dipendente, il responsabile amministrativo, figura in staff al direttore generale.*

*Il settore paghe è affidato a 1 sola dipendente, coordinata dal responsabile amministrativo.*

*Il settore gare e acquisti, la gestione del CED, del sito web e degli adempimenti pubblicistici in materia di anticorruzione e trasparenza sono affidati a 1 solo dipendente, in staff al direttore generale.*

*Lo sportello per il pubblico (abbonamenti al trasporto scolastico, buoni mensa, abbonamenti per il settore sosta e parcheggi, Jesolo Parking Card, Baby Pass, ecc.) è affidato a 1 sola dipendente, con orario part-time.*

*La direzione generale e la direzione tecnica di esercizio per i servizi di trasporto (D.lgs 395/2000) sono affidate a un dirigente (direttore generale).*

*Il direttore generale è anche procuratore speciale della società, responsabile unico dei procedimenti per le procedure di gara e gli acquisti, responsabile del servizio di prevenzione e protezione ai fini della sicurezza aziendale, responsabile del trattamento dei dati e responsabile per l'anticorruzione e la trasparenza.*

*Nel giugno 2017 la società ha assunto a tempo determinato 1 figura per potenziare l'organico del settore amministrativo.*

*Per buona parte del periodo di assunzione (1 anno), la risorsa è stata tuttavia allocata in sostituzione dell'unica dipendente preposta al settore paghe, nel frattempo postasi in maternità.*

---

*Jtaca si è sempre ispirata al principio della riduzione dei costi nella pianificazione del proprio piano annuale delle assunzioni, basti osservare come progressivamente ci si sia spostati verso assunzioni a tempo determinato e part-time, sia nel settore della sosta che in quello della mobilità, con contratti stagionali a tempo determinato concertati con le rappresentanze interne a part-time e con modalità diversificate in funzione delle mansioni e delle anzianità di servizio in precedenza maturate.*

*Va tuttavia ribadito che la società, "tenuto conto del settore in cui opera", ovvero in un mercato ad offerta indistinta e a domanda libera, sia per quanto concerne i parcheggi pubblici che i trasporti, deve strutturarsi in modo adeguato per far fronte a volumi e incombenze, anche amministrative, che possono variare significativamente di anno in anno.*

*Si valuta pertanto che il costo complessivo standard del personale, a invarianza di attuali volumi, si attesterà fisiologicamente fra i 1.150k e i 1.200k euro/anno.*

*Per il triennio 2018/2020 le variazioni di parametro saranno quelle previste dal vigente CCNL o necessarie ad allineare l'inquadramento del personale alle mansioni effettivamente svolte. Il relativo costo verrà quantificato, di anno in anno, in sede di budget.*

*Il dato di budget relativo al costo del personale, sia per i dipendenti a tempo determinato che per quelli a tempo indeterminato, tiene conto degli adeguamenti retributivi già introdotti con il rinnovo del CCNL del trasporto pubblico locale di fine 2015.*

*Per il biennio 2018/2020 il costo contrattuale del personale non dovrebbe subire ulteriori variazioni*





automatiche.

*Per il 2018, salva la facoltà discrezionale dell'organo amministrativo, non sono attualmente previste attribuzioni di nuovi superminimi, assegni ad personam, fringe benefit, mentre per quanto concerne gli straordinari, essendo per loro natura collegati a esigenze temporanee al momento non prevedibili, verranno valorizzati di volta in volta a budget ove e quando sia possibile effettuarne una ragionevole stima sulla base di elementi oggettivi.*

### Osservazioni successive

*Ad integrazione di quanto sopra evidenziamo alcuni elementi utili a sostegno della accresciuta necessità di personale da parte della società.*

#### *Settore trasporti (scolastico e trenini turistici)*

- *Maggior articolazione degli orari dei plessi scolastici e concomitanza dei servizi necessitano della presenza contemporanea di tutta la forza lavoro,*
- *Incremento e concentrazione infrasettimanale delle attività di organizzazione e gestione delle uscite scolastiche ed extra scolastiche: Grest (passati da 4 a 7), Centri estivi, attività sportive, progetti di trasporto disabili,*
- *Nuovi servizi richiesti dal Comune di Jesolo, (Manifestazioni natalizie o stagionali),*
- *Assenza di sostituti in caso di malattie, ferie, L.104 (ne beneficia il 25% del personale),*
- *Maggior costo per il reperimento di sostituti esterni (+30/40% rispetto al costo aziendale Jtaca),*
- *Specificità del CCNL di settore che vincola l'azienda al rispetto dei tempi di guida, attesa, riposo e limita gli straordinari,*
- *Personale già ad orario settimanale ridotto, per contratto individuale o indirizzo di contenimento della spesa,*
- *Appesantimento delle procedure amministrative per rispettare quanto previsto dalle norme sulle società pubbliche e altre norme cogenti.*

*Necessità prospettate: 1 addetto a tempo determinato tutto l'anno per sostituzioni alla guida dei mezzi e supporto alle attività di coordinamento (Costo annuale di un addetto parametro 140, ca. 35 mila euro)*

#### *Settore sosta e mobilità (parcheggi, rimozioni, infomobilità, bike sharing)*

- *Aumento delle aree di sosta affidate alla società nell'ultimo quinquennio di complessivi 1.000 p.a. ca. (+36%) con estensione alla zona Est del Lido,*
- *Incremento delle ore di reperibilità del personale necessarie a garantire l'assistenza 24h/365 gg. l'anno nei parcheggi, in particolare in occasione di manifestazioni stagionali e per garantire la restituzione dei veicoli rimossi anche nel periodo natalizio,*
- *Incremento di oltre 1.000 richieste di assistenza (da 4.000 a 5.000) da parte dell'utenza (+25/30%), in conseguenza dell'introduzione di nuovi strumenti di pagamento della sosta (Jesolo Parking Card in particolare, iMoneta e App EasyPark),*
- *Gestione della pubblicazione e rotazione di ca. 150/200 messaggi l'anno, sui pannelli a messaggio variabile,*
- *Incremento delle operazioni di consegna e restituzione delle biciclette Bike Sharing, da 57.000 (2014) a ca. 70.000 attuali,*



- *Obblighi di CCNL relativi al godimento di ferie e permessi del personale già in forza.*

*Necessità prospettate: 1 addetto a tempo determinato tutto l'anno (Costo annuale di un addetto parametro 116, ca. 35 mila euro)*

*Settore direzionale, amministrativo e di sportello per il pubblico*

- *Gestione IT dei sistemi e delle reti tecnologiche Jtaca: 10 server e 30 tra computer e palmari, 15 software gestionali e operativi, 120 parcometri, 20 apparati per la gestione della trasmissione dati in fibra, 140 telecamere, 6 casse automatiche, 14 colonne di entrata/uscita, ca. 30 impianti a messaggio variabile e dissuasori di velocità dislocati sul territorio, gestione dei protocolli di sicurezza, trattamento e conservazione dei dati, Privacy, 1 sito web,*
- *Incremento di ca. 5.000 utenti al Front Office di Jtaca derivanti dall'introduzione della Jesolo Parking Card.*

*Necessità prospettate: 1 addetto (tecnico informatico) tutto l'anno (Costo annuale di un addetto parametro 155, ca. 36 mila euro)*





## 5. Budget economico generale azienda (Jtaca)

Utile lordo prima delle imposte	€ 96.000,00.-
Carico fiscale stimato:	
IRES	€ 5.000,00.-
IRAP	€ 25.000,00.-
IMPOSTE ANTICIPATE/DIFFERITE	- € 12.000,00.-
Utile netto	€ 78.000,00.-

## 6. Budget economico "settore sosta"

Margine operativo lordo	€ 746.000,00.-
-------------------------	----------------

## 7. Budget economico "settore mobilità" (con ulteriore esplosione del centro di costo trasporto scolastico)

Margine operativo lordo € 44.200,00.-, di cui € 27.500,00.- relativi al centro di costo trasporto scolastico (\*).

## 8. Centro di costo "poste da ripartire"

Il centro di costo accoglie costi generali per € 712.200,00.-, non direttamente allocabili ad uno specifico settore o centro di costo o linea, che vengono pertanto ribaltati su centri e linee secondo i criteri tipici della contabilità industriale (\*).

Una volta effettuato tale ribaltamento il centro di costo scompare.

(\*) Ai fini della corretta lettura del contributo dato al risultato lordo di esercizio da un singolo centro di costo o settore, il margine operativo lordo di quest'ultimo deve essere quindi depurato dai costi generali di competenza. Il criterio guida (driver) di allocazione di tali costi generali è dato da:

costo del personale di un centro di costo (settore)  
Σ costi del personale di tutti i centri di costo (settori)

Al settore sosta verrà quindi allocato il 36% dei costi generali, pari a € 254.611,50.-, mentre al settore mobilità verrà allocato il 64%, pari a € 457.588,50.-.

Il contributo netto (positivo) del settore sosta al risultato lordo di esercizio, viene quindi stimato in € 491.388,50.-, mentre il contributo netto (negativo) del settore mobilità, in € -413.388,50.-.

### Esplosione del centro di costo trasporto scolastico al netto dei costi generali

Al settore trasporto scolastico verranno quindi allocati il 94% dei costi generali di competenza del settore mobilità, rispettivamente il 77% al centro di costo trasporto scolastico del centro storico e il 17% al centro di costo trasporto scolastico del lido.

Il contributo di tali centri di costo al risultato lordo di esercizio è pertanto:

- 'trasporto scolastico centro storico'	€ -289.348,75.-;
- 'trasporto scolastico lido'	€ -110.471,25.-.



## 9. Atti di indirizzo del socio unico Comune di Jesolo al budget 2018 - indirizzi strategici e sul personale (omissis);

ATTO DI INDIRIZZO ALLA SOCIETA' PUBBLICA JTACA S.R.L.  
PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BUDGET PREVISIONALE ANNO 2018  
Processo verbale di deliberazione di giunta comunale N. 129 del 08/05/2018

Indirizzi pervenuti:

*settore mobilità e sosta:*

- *dotare il parcheggio Nember del sistema di automazione accessi e pagamenti;*  
Intervento completato, parcheggio funzionante.
- *attivare l'utilizzo di un'applicazione per smartphone per il pagamento della sosta;*  
Applicazione attivata e funzionante.
- *installazione nel territorio di colonnine elettriche ecologiche di ricarica per veicoli elettrici;*  
Progetto predisposto e avviso esplorativo pubblicato e completato.  
Procedura temporaneamente sospesa in attesa di decisioni del Comune in merito ad una possibile alternativa Partnership con ENEL.
- *predisporre uno studio di fattibilità per regolarizzare il sistema di parcheggi in zona pineta;*  
Analisi inserita all'interno della proposta tariffaria 2018, accolta e già attuata, limitatamente alle Piazze Europa e Rivoalto.

*settore trasporto scolastico:*

- *garantire per l'anno scolastico 2018/2019 il servizio di trasporto anche con riferimento a eventuali nuove tratte derivanti dal piano di razionalizzazione che coinvolge la scuola primaria "Colombo";*  
Modifiche operative già definite con le direzioni degli Istituti Comprensivi.
- *relazionare in merito al piano di utilizzo del contributo annuale di euro 40.000 che il Comune eroga per la sostituzione degli scuolabus in dotazione alla società;*  
Come previsto dal contratto di affidamento, l'impegno della società era inteso alla sostituzione dei 9 vecchi mezzi di proprietà del Comune di Jesolo, trasferiti ad Jtaca.  
Il contributo annuale di euro 40.000 è previsto dal 2008 al 2021 (iniziale scadenza naturale del contratto, poi prorogato al 2030) per complessivi 520mila euro.  
La società ha provveduto alla sostituzione dei mezzi obsoleti, con un investimento complessivo di euro 1.066.600.  
Ad oggi Jtaca vanta un credito residuo, nei confronti del Comune di Jesolo, di euro 120mila.  
Vale la pena di far notare che, nel corso degli anni, il parco mezzi è tuttavia quasi raddoppiato (15 scuolabus e 1 autovettura), a testimonianza del fatto che la società non si è limitata al solo rinnovo del parco iniziale, ma ha sensibilmente potenziato la propria struttura, per gestire l'accresciuta articolazione dei servizi di trasporto da erogare.

Non è previsto l'acquisto di nuovi mezzi per il 2018.

Si veda in merito anche la sezione investimenti.





- assicurare il servizio di trasporto per ragazzi con disabilità non motorie anche con utilizzo di autoveicoli dedicati e personale di assistenza;

La società provvede già a soddisfare tali richieste, attualmente nell'ordine di poche unità. Pianta organica e parco mezzi appaiono al momento adeguati.

*indirizzi generali:*

- adeguarsi alle nuove linee guida per l'attuazione della normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza approvate dall'ANAC - Autorità Nazionale Anticorruzione con delibera n. 1134 dell'8/11/2017;
  - rispettare i requisiti minimi ambientali adottando sistemi di gestione adeguati a tenere sotto controllo gli impatti delle proprie attività;
  - rispettare la normativa in materia di gare, appalti e consulenze;
  - applicare le disposizioni contenute nel decreto legislativo n. 175 del 19/08/2016 con le tempistiche ivi previste, con particolare attenzione agli articoli 19 e 25;
- La società è in continuo adeguamento alle disposizioni vigenti.

- presentare un piano triennale di riduzione o contenimento delle spese di funzionamento dell'azienda, anche attraverso il contenimento delle spese degli oneri contrattuali del personale in sede di contrattazione di secondo livello, compatibilmente con il piano di sviluppo aziendale.

Richiamiamo in premessa, come lo scorso anno, quanto già esplicitato nella risposta alla Vs. Prot.N. GE 2015/0050005 del 13/08/2015 ad oggetto: Osservazioni Corte dei Conti alla relazione dell'organo di revisione sul rendiconto 2013 del comune di Jesolo – richiesta relazione.

*“... i servizi gestiti da Jtaca sono fortemente caratterizzati da stagionalità, sia nella gestione dei parcheggi (strettamente legati alla stagione turistica) e sia nella gestione dei servizi di trasporto scolastico (connessi, di anno in anno, alle esigenze variabili degli Istituti Comprensivi), motivi questi di condizionamento della gestione, dovendo pertanto Jtaca dotarsi 'ex ante' di tutti i fattori produttivi, ivi compresa la forza lavoro, per garantire il raggiungimento degli obiettivi concordati e condivisi con il Comune, oltre al mantenimento degli standard di servizio.*

*In questo senso i servizi gestiti dalla società, pur in un contesto produttivo altamente informatizzato, si caratterizzano per un coinvolgimento dell'elemento umano, espresso in termini di ore/uomo difficilmente prevedibile (labour intensive), considerato l'elemento 'stagionale' dei cicli produttivi, e ancor più difficilmente 'ricongfigurabile', in corso d'anno.*

*Basti pensare che, per quanto concerne i trasporti, la presenza degli autisti o di loro sostituti deve sempre essere garantita in caso di malattia, infortunio, inidoneità alla guida (anche temporanea).*

*Pena la sospensione di (almeno taluni) servizi.*

*Lo stesso ragionamento vale per la gestione dei servizi di sosta (parcheggi), ove le richieste di assistenza o intervento rappresentano il vero e proprio servizio fornito alla clientela, con volumi a stento prevedibili e in funzione, evidentemente, della quantità di posti auto gestiti e del numero di dispositivi dislocati sul territorio (impianti di automazione degli accessi, casse automatiche, parcometri, ecc. ...)*”

Assodato che la pubblica amministrazione, nel rapportarsi alla società partecipata, deve operare



secondo una logica di profitto o, quantomeno, tendere alla remuneratività dell'investimento effettuato, come qualsiasi investitore privato, l'obiettivo di efficientamento della spesa non può essere inteso come la riduzione "tout court" dei costi o di costi specifici, ma come l'ottimale utilizzo dei fattori produttivi (costi), necessari allo svolgimento e alla crescita delle attività aziendali.

Vi sono inoltre costi che, per loro natura, non sono predeterminabili né comprimibili: ammortamenti, imposte, svalutazioni, accantonamenti, contratti preesistenti, costi a carattere straordinario.

Ai fini di definire e misurare obiettivi di efficientamento della spesa, possono pertanto essere messi in relazione i costi ricompresi nell'aggregato B) Costi della produzione (al netto di quelli non predeterminabili, comprimibili, preesistenti o straordinari), e il valore della produzione A), meglio ancora se pesando la differenza fra queste due grandezze.

Il rapporto, operati i necessari aggiustamenti, rappresenta un indice di efficienza che analizza i costi per ciò che sono, ovvero fattori produttivi finalizzati a generare valore aggiunto e quindi profitto.

Volendo analizzare gli ultimi due esercizi (2017 e 2016), al netto delle poste già richiamate, il risultato è il seguente:

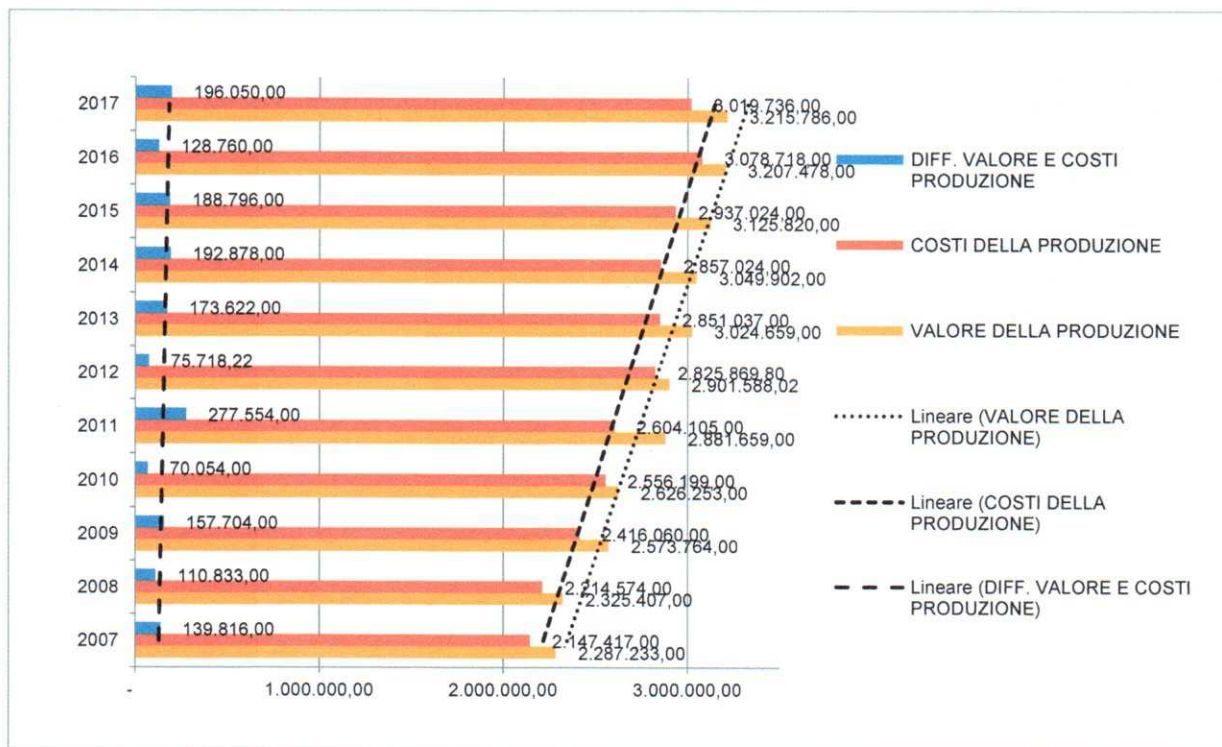
Esercizio	2017	2016
A) Valore della produzione	3.190.000	3.177.000
B) Costi della produzione rettificati	2.702.000	2.814.000
Differenza A) - B)	488.000	363.000
Indice di efficienza dei costi rettificati $A) - B)/B) * 100$	18%	13%

La spesa del personale è stata rispettivamente di euro 1.047.000 (2017) e 1.066.000 (2016).

Non essendovi per tali valori parametri di riferimento (Benchmark) oggettivi e omogenei, le uniche evidenze a cui ci si può rifare sono le serie storiche di Jtaca, che attestano come l'utilizzo dei fattori produttivi (costi) in Jtaca, sia sempre stato virtuoso e tendenzialmente in continuo miglioramento, tenuto conto dei risultati di esercizio sempre positivi, della crescita strutturale della società e dei livelli di soddisfazione dell'utenza, dei clienti e del socio unico.

Vedi grafico successivo.





Obiettivo del triennio è quindi mantenere le performance economico-finanziarie e di customer all'interno dei range già consolidati, possibilmente migliorandole, precisando che la società ha da tempo un sistema di controllo dei costi di tipo industriale, e che l'adeguamento alla normativa in materia di gare, appalti e consulenze, cui la società si è da tempo adeguata, è di per sé un sistema di controllo dei costi ed infine che non vi sono in Jtaca elementi variabili di retribuzione e nemmeno contrattazione di secondo livello.

ATTO D'INDIRIZZO IN MATERIA DI PERSONALE  
DELLE SOCIETÀ CONTROLLATE DAL COMUNE DI JESOLO  
Processo verbale di deliberazione di giunta comunale N. ... del ...

Indirizzi pervenuti: -

**10. Atti citati o collegati**

- *Delibera di Giunta Comunale n. 209 del 13/07/2010*
- Comune di Jesolo - Prot. N. 11/72329 del 24 Novembre 2011
- Comune di Jesolo - Prot. N. 2012/9871 del 21 febbraio 2012
- *PROT N. 48036/2012 DEL 10.08.2012*
- Comune di Jesolo - Prot. N. 2014/2015/5698 del 3./02/2015
- Prot.N. GE 2015/0050005 del 13/08/2015
- Deliberazione di Giunta Comunale N. 129 del 08/05/2018
- Deliberazione di Giunta Comunale N. ... del ...
- Determina dell'amministratore unico n. 35 del 16 luglio 2018.



**11. Norme citate o collegate**

- *Legge Regionale 3 aprile 2009, n. 11 DISPOSIZIONI IN MATERIA DI ATTIVITÀ DI TRASPORTO DI VIAGGIATORI EFFETTUATO MEDIANTE NOLEGGIO DI AUTOBUS CON CONDUCENTE*
- DL 78/2010, convertito in Legge 122/2010
- *L.R. 9 gennaio 2012, n. 3*
- *L.R. 31 dicembre 2012, n. 55*
- *L.R. 5 aprile 2013, n. 5*

Jtaca S.r.l. con socio unico  
l'amministratore unico  
Sergio Fruncillo