

Previsione 2024 - Relazione accompagnatoria

Premessa

La previsione 2024 è stata elaborata mantenendo l'approccio c.d. di *rolling forecast*. Tale logica consente alla società quindi, in caso di scostamenti di rilievo, di aggiornare la previsione di esercizio al fine di informare prontamente il socio. Si ritiene che tale approccio sia funzionale in relazione non solo al perdurare di elementi di incertezza nei mercati dovuti alle imprevedibili evoluzioni dei numerosi focolai di crisi presenti oggi nelle diverse parti del mondo (i.e. Ucraina e Medio Oriente), con le possibili ripercussioni nei flussi turistici attesi, ma altresì all'individuazione delle eventuali strategie si rendessero opportune, tenendo a mente le caratteristiche di rigidità dei cicli produttivi dei servizi gestiti ampiamente descritte nei documenti periodicamente inviati all'Ente, non ultima la Relazione sul governo societario allegata al bilancio 2023.

L'impianto generale del budget di esercizio 2024 prende avvio dai dati e parametri di riferimento forniti dal consolidato 2023, in relazione ai quali sono state poi apportate le stime previsionali in aumento o in diminuzione sulla base delle ragionevoli conseguenze nell'esercizio (i) di progetti, richieste, atti, anche interlocutori, concessori o deliberativi dell'Ente (anche in itinere), quali ad esempio l'approvazione della proposta tariffaria 2024, la regolamentazione delle aree di sosta con l'introduzione dell'obbligo di pagamento su due ulteriori vie del Lido, l'avvio della Z.T.L., il controllo della sosta, il servizio dei trenini turistici, (ii) degli indirizzi impartiti dall'Ente con nota Prot. N. GE 2024/ 0014223 del 20 febbraio (iii) delle condizioni generali di mercato, di adeguamenti contrattuali obbligatori, di norme di legge cogenti alla data di redazione del budget o di altri elementi ambientali ragionevolmente prevedibili.

Il calendario di apertura dei parcheggi pubblici su stallo stradale e la struttura tariffaria sono stati stabiliti con la Delibera di Giunta Comunale n. 48 del 27 febbraio 2024.

L'avvio del servizio di trasporto turistico su trenini gommati lungo la Z.T.L. è previsto dalla prima decina di giugno, con le modalità operative del 2024.



Atti e anteatti

1. Determina AU N. 138 del 31/01/2024 – Proposta tariffaria sosta e calendario aperture parcheggi 2024;
2. Prot. Jtaca 206/24 del 21/02/2024 e Prot. Jtaca 274/24 del 01/03/2024 – Trasmissione calendario apertura e proposta tariffaria parcheggi – relazione tecnica e allegati;
3. Processo verbale di deliberazione di Giunta Comunale N. 48 del 27/02/2024 – Approvazione tariffe e calendario apertura 01/03/2024 - 28/02/2025 per il settore della sosta;
4. Ordinanza di Polizia Locale N. 38 del 08/03/2024 – Ordinanza per la gestione dei parcheggi e dei parcometri;
5. Processo verbale di deliberazione di Giunta Comunale N. 81 del 02/04/2024 – Affidamento e regolamentazione parcheggi sul tratto sud di Via Duse e Via Dalmazia;
6. Ordinanza di Polizia Locale N. 66 del 18/04/2024 – Ordinanza per la gestione dei parcheggi e dei parcometri. Adeguamento alla deliberazione di cui al punto 5.;
7. Processo verbale di deliberazione di Giunta Comunale N. 110 del 16/04/2024 – Sperimentazione della micromobilità mediante monopattini elettrici e biciclette con servizio di noleggio. Modifiche alle condizioni di servizio;
8. Ordinanza di Polizia Locale N. 80 del 01/05/2024 – Ordinanza di disciplina della viabilità per la sperimentazione della micromobilità mediante monopattini elettrici e biciclette con servizio di noleggio. Adeguamento alla deliberazione di cui al punto 7.;
9. Ordinanza di Polizia Locale N. 88 del 09/05/2024 – Ordinanza di disciplina della zona a traffico limitato – Stagione balneare 2024.



La previsione 2024

L'attuale previsione per l'esercizio 2024, chiude dopo gli investimenti con un utile netto di euro 202.000 (292.000 prima degli investimenti), al netto di IRES per euro 58.000, IRAP per euro 30.000 e imposte anticipate per euro 2.000.

Gli investimenti per complessivi euro 1.015.000, finanziati interamente con flussi di cassa propri (*cash flow*) o indebitamento bancario, si riferiscono a:

- Aggiornamento impianti di videosorveglianza nei parcheggi "Gorizia" e "Volta", euro 90.000;
- Sostituzione apparati di videosorveglianza nei parcheggi "Drago", "Drago interrato", "Alberella", "Internazionale interrato"; "Nember C" per raggiunta obsolescenza tecnica, euro 65.000;
- Progetto di manutenzione straordinaria, con previsione delle predisposizioni atte ad un eventuale successivo intervento di copertura, del lastrico solare del parcheggio "Alberella", euro 150.000;
- Progetto di ristrutturazione della postazione UPS del parcheggio "Internazionale interrato", euro 20.000;
- Installazione di un sistema di riconoscimento mediante lettura targhe che consenta di offrire una ulteriore modalità di ingresso/uscita nel parcheggio "Pindemonte", euro 25.000;
- Sostituzione impianto hardware dei parcometri nei parcheggi on street che consente la possibilità di raccogliere più articolati dati statistici e di accettare modalità di pagamento digitale (tranche 1 di 3), euro 120.000;
- Sostituzione pannelli infomobilità (tranche 1 di 3), euro 50.000;
- Acquisto N. 01 Scuolabus e N. 01 Mini scuolabus, euro 210.000;
- Acquisto N. 01 Trenino gommato, euro 200.000;
- Nuovo sito web istituzionale che prevede anche il riordino della sezione Amministrazione Trasparente con la pubblicazione dei documenti in coerenza all'istituzione del ciclo di vita digitale degli appalti pubblici, previsto dal DLgs 36/2023 e divenuto efficace a far data dal 1° gennaio 2024, euro 10.000;
- Progetto di digitalizzazione delle procedure di vendita, e di successiva archiviazione, dei titoli abilitativi all'utilizzo dei servizi erogati (i.e. titoli di viaggio e titoli di sosta), euro 50.000;
- Aggiornamento del software gestionale: controllo digitale degli adempimenti operativi e amministrativi durante l'intero ciclo di vita degli ordini di acquisto, euro 25.000.

Si precisa che la procedura per l'acquisto di N. 01 Trenino gommato, il cui avvio è previsto per l'anno 2024, è stata cautelativamente considerata nei documenti di budget allegati per gli aspetti relativi all'imputazione economica, pur dovendo tenere conto che le prime informazioni raccolte sul mercato dei produttori indichino tempi di consegna piuttosto lunghi che potrebbero sfiorare nel 2025.



In sintesi il confronto tra i dati di bilancio dell'esercizio 2023 e la previsione 2024:

	Totale Ricavi	Totale Costi	Utile Perdita	Capitale sociale	Riserva legale	Altre riserve	Patrimonio netto	Margine di tesoreria
Esercizio 2023	3.823.654	3.600.016	223.638	500.000	100.000	1.227.793	1.827.793	1.648.463
Budget 2024	3.875.000	3.673.000	202.000	500.000	100.000	1.451.431	2.051.431	2.115.925
Var ass	51.346	72.984	- 21.638	-	-	223.638	223.638	467.462
Var %le	1%	2%	-10%	0%	0%	18%	12%	28%

Si osservi, in prospettiva, l'ulteriore miglioramento di Patrimonio netto e Margine di tesoreria.

L'analisi della pianta organica

La previsione di pianta organica per l'esercizio 2024 indica le risorse minime necessarie allo svolgimento dei servizi affidati, in particolare riguardo i fabbisogni di "personale stagionale a tempo determinato", anche se si continuano a registrare notevoli difficoltà a reperire candidature, in particolare per il settore del trasporto (autisti).

Fermo restando quanto già evidenziato nei diversi documenti inviati periodicamente all'Ente, da ultimo la Relazione accompagnatoria alle previsioni di budget per l'anno 2023, in questa sede si ritiene opportuno soffermare l'attenzione sulle strategie avviate dalla Società con riferimento al settore del trasporto e il percorso di consolidamento di tali azioni, previsto per il 2024.

Sulla base delle carenze di risorse relative al personale di guida, contingenti e prevedibili, la Società ha valutato opportuno attivare un meccanismo finalizzato al superamento delle barriere di accesso alla professione di "Operatore di esercizio" (autista) rappresentate dal possesso delle patenti professionali (D+CQC persone, DE+CQC persone). Pertanto ha elaborato e pubblicato un avviso di selezione al fine di individuare i soggetti aventi idonee caratteristiche attitudinali e motivazionali che, una volta conseguiti i titoli abilitativi necessari, possano sostenere la prova pratica di guida per l'assunzione a tempo determinato, secondo le necessità della pianta organica prevista dal budget pro tempore approvato, prevedendo, per i soggetti effettivamente assunti, il rimborso dei costi sostenuti per il conseguimento delle patenti professionali in maniera dilazionata e allineata temporalmente al percorso di stabilizzazione previsto dall'Accordo sindacale sottoscritto in data 27 luglio 2022.

L'organico degli addetti alla guida degli scuolabus nell'anno scolastico in corso (2023/24) e in quello precedente è stato a più riprese (i.e. dimissioni, malattia, ferie) inferiore al livello minimo necessario a garantire il servizio. Tale carenza si è determinata in seguito alle dimissioni, anche di personale assunto a tempo indeterminato, e alla rinuncia all'esercizio del diritto di precedenza da parte di personale formato che aveva maturato un periodo a tempo determinato nell'anno scolastico precedente. Al fine di svolgere compiutamente il servizio previsto dal Piano di Trasporto la Società, in tali situazioni, deve fare ricorso alle risorse esterne che possono



essere richieste, se disponibili, grazie alla partecipazione al contratto di rete di imprese sottoscritto tra le società ATVO S.p.A. e F.A.P. Autoservizi S.p.A (*). Le assunzioni operate hanno appena compensato le uscite di cui sopra, e, a causa delle continue difficoltà nel reperimento del personale di guida, l'azienda sta, tutt'ora, operando in totale assenza di "scorta calda", ovvero tutti gli autisti sono simultaneamente impegnati in servizi di trasporto, pertanto in caso di assenza per ferie, malattia o infortunio Jtaca non può assicurare il regolare svolgimento dei servizi con personale proprio e deve di nuovo ricorrere alle risorse esterne, come descritto. 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. Un autista, attualmente assunto a tempo indeterminato, ha maturato i requisiti di anzianità contributiva per accedere al pensionamento e ha comunicato le proprie dimissioni con decorrenza dal 01/07/2024, analogo diritto sta per essere conseguito da un secondo autista, sempre assunto a tempo indeterminato, le cui dimissioni sono attese in corso d'anno.

5

Considerando tale situazione di partenza e i risultati ragionevolmente ottenibili dalle iniziative già intraprese, nell'arco dell'anno scolastico 2024/2025 si ipotizza di disporre di una pianta organica del settore trasporti che, oltre gli autisti impegnati simultaneamente nei servizi di trasporto, posto che non varino i volumi, ossia ove l'organizzazione scolastica e le richieste dell'Ente non ne modifichino l'articolazione e l'organizzazione, comprenda almeno 1 addetto destinato ad affiancare la responsabile di servizio e a fungere da scorta. La leva d'azione individuata al fine di rafforzare le iniziative intraprese, e che contemporaneamente consente di perseguire quanto previsto dall'Ente (Delibera di Giunta n. 36 del 13/02/2024 - Atto di indirizzo alla società pubblica Jtaca Srl per la predisposizione del budget previsionale anno 2024) tra gli obiettivi operativi sull'organizzazione dei servizi di trasporto scolastico, ovvero *"il mantenimento del livello qualitativo del servizio, individuando azioni e strategie che consentano la partecipazione attiva del personale al regolare svolgimento dei servizi aziendali offerti alla collettività, consentendo alla società anche la agevole sostituzione degli autisti temporaneamente assenti o in quiescenza/licenziamento"*, si avvale della opportunità offerta dalla necessità di ridefinire con le R.S.A. l'Accordo integrativo in essere, la cui scadenza è fissata al 31/12/2024. Nello specifico si stima di consolidare l'azione intrapresa limando ulteriormente le differenze di trattamento economico del CCNL (Autoferrotranvieri) applicato dalla società, ancora fortemente penalizzanti sia rispetto ai contratti collettivi applicati dalle altre partecipate del Comune di Jesolo, che rispetto agli integrativi riconosciuti da altre aziende di T.P.L. che applicano il medesimo CCNL di Jtaca, agendo, in relazione al primo aspetto, sul riconoscimento dei buoni pasto per ogni giornata effettivamente lavorata, attualmente previsto per un numero limitato di giornate a forfait, e, in relazione al secondo aspetto, prevedendo una specifica indennità di funzione per la mansione di autista, per ogni giornata lavorata. Si



sottolinea che i documenti di budget allegati verificano cautelativamente la sostenibilità dell'azione complessiva sui 12 mesi, avendo a mente che l'impatto effettivo sul 2024 potrà essere proporzionalmente inferiore in relazione all'esito della trattativa con le R.S.A. sulla decorrenza dei nuovi accordi.

(*) Il contratto di rete, al quale Jtaca ha aderito nel 2015, si rinnova con cadenza triennale. Considerati gli aspetti gestionali positivamente sperimentati, come descritto poc'anzi, e verificata la conferma delle clausole contrattuali stabilite e condivise con l'Ente in sede di adesione (tra le principali si evidenzia che eventuali modifiche sono soggette all'unanimità e che il recesso è libero in ogni momento) la società procederà a sottoscrivere un ulteriore rinnovo triennale entro la prossima scadenza prevista il 30/06/2024.

Il Budget

Budget economico generale azienda (Jtaca)

Utile lordo prima delle imposte	€ 292.000,00.-
Carico fiscale stimato:	
IRES	€ 58.000,00.-
IRAP	€ 30.000,00.-
IMPOSTE ANTICIPATE/DIFFERITE	€ 2.000,00.-
Utile netto	€ 202.000,00.-

6

Budget economico “settore sosta”

Margine operativo lordo	€ 1.015.000,00.-
-------------------------	------------------

Budget economico “settore mobilità” (con ulteriore esplosione del centro di costo trasporto scolastico)

Margine operativo lordo € 16.000,00.-, di cui € 19.000,00.- relativi al centro di costo trasporto scolastico (**)

Centro di costo “poste da ripartire”

Il centro di costo accoglie costi generali per € 829.000,00.-, non direttamente allocabili ad uno specifico settore o centro di costo o linea, che vengono pertanto ribaltati su centri e linee secondo i metodi tipici della contabilità industriale (**).

Una volta effettuato tale ribaltamento il centro di costo scompare.



(**) Ai fini della corretta lettura del contributo fornito da un singolo centro di costo o settore al risultato lordo di esercizio, il margine operativo lordo di quest'ultimo deve essere depurato dai costi generali di competenza. Il criterio guida (driver) di allocazione dei 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 39,8% dei costi generali, pari a € 329.836,17.-, mentre al settore mobilità verrà allocato il 60,2%, pari a € 499.163,83.-.

Il contributo netto (positivo) del settore sosta al risultato netto di esercizio, viene quindi stimato in € 685.163,83.-, mentre il contributo netto (negativo) del settore mobilità, in € -483.163,83.-.

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

Al settore trasporto scolastico verranno quindi allocati il 94,2% dei costi generali di competenza del settore mobilità, rispettivamente il 85,3% al centro di costo trasporto scolastico del centro storico e il 8,8% al centro di costo trasporto scolastico del lido.

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

- | | |
|---|------------------|
| - Trasporto scolastico 'Centro storico' | € -425.964,89.-; |
| - Trasporto scolastico 'Lido' | € - 44.095,74.-. |

Il ribaltamento dei costi generali fa emergere anche la struttura fisiologica costi/ricavi delle attività gestite, e il loro contributo finale alla formazione del risultato di esercizio.

La regola dell'invarianza finanziaria, per quanto qui applicabile a una società di capitali, va intesa quindi come la capacità della società di erogare servizi *“attingendo alle “ordinarie” risorse finanziarie, umane e materiali di cui può disporre a legislazione vigente”* e *“modulando nell'esercizio della propria discrezionalità le voci di entrata e di spesa necessarie per il raggiungimento degli obiettivi prefissati”*.

Se quindi, in una lettura unitaria della previsione di bilancio, è ammissibile la contemperazione di un utile settoriale (sosta) e di una perdita (trasporti), tale discrezionalità va esercitata nella consapevolezza che servizi erogati e relativi regimi tariffari comportano sempre attente valutazioni di congruità in merito alla giusta contribuzione da parte dell'utenza, così come adeguata dovrà essere la remunerazione del capitale investito, tale da giustificare l'esistenza della società, in un contesto di gestione di servizi a parametri di libero mercato.

Accolte le ipotesi di lavoro della direzione generale e di quella amministrativa, si dà atto della ragionevolezza delle previsioni e della bontà del documento, precisando a beneficio dei terzi, di come larga parte degli introiti della società dipenda dalla gestione dei servizi di sosta, e di come operando in un contesto tipicamente stagionale, ove buona parte dei costi viene pianificata e attivata *ex ante*, risulti difficilmente praticabile il loro contenimento a stagione avviata, in particolare per quelli relativi al personale.

Sulla base dell'esperienza aziendale e delle decisioni gestionali assunte dalla direzione generale, si attesta infine che il documento previsionale, anche nel recepire indirizzi dell'Ente, ne rappresenta verosimilmente i fatti economico-finanziari.



Jesolo, 14/05/2024

Pietro De Nicola
Amministratore unico
Jtaca S.r.l. con socio unico

Allegati:

- 01_AZIENDA_BUDGET_2024: Budget economico generale azienda Jtaca;
- 02_SOSTA_settore_BUDGET_2024: Budget economico "settore sosta";
- 03_MOBILITA' settore_BUDGET_2024: Budget economico "settore mobilità"
- 04_DA RIPARTIRE_settore_BUDGET_2024: Centro di costo "poste da ripartire";
- 05_TRASP.SCOLASTICO_centro_BUDGET_2024: esplosione del centro di costo "trasporto scolastico");
- 06_INVESTIMENTI_BUDGET_2024: Budget degli investimenti;
- 07_PIANTA ORGANICO PREVISIONE_BUDGET_2024: Piano del fabbisogno del personale 2024;