

## **SORI – RELAZIONE PREVISIONALE AZIENDALE - PIANO ATTIVITA' 2024**

Il Consiglio di amministrazione della Società ha predisposto la presente Relazione di previsione, sulla base del contenuto riportato dai contratti di servizio, stipulati con i Comuni di Prato di Montemurlo, Carmignano, Quarrata, Cantagallo, Montale e Poggio a Caiano.

Si precisa che:

a) la Relazione costituisce documento propedeutico all'esame dei Soci e non determina l'esecutività del contenuto, senza una formale approvazione dell'assemblea dei Soci, ai sensi di quanto previsto **all'art. 18 dello statuto societario:**” *fino a che non sia intervenuta approvazione del Piano Attività, la gestione deve uniformarsi ai parametri dell'anno precedente*”.

b) **La Società** è un soggetto strumentale, **sottoposta a controllo analogo**, organizzato dai Soci, per lo svolgimento comune in maniera unitaria e coordinata dei servizi inerenti le attività di liquidazione, accertamento e riscossione dei tributi e di altre entrate e delle attività connesse, complementari, accessorie ed ausiliarie indirizzate al supporto delle attività di gestione tributaria e patrimoniale.

c) **Lo Statuto della società stabilisce che il Consiglio di Amministrazione** ha il compito di **predisporre** i seguenti atti, **da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea**, per consentire l'esercizio del controllo analogo:

*1) atti di programmazione riguardanti il bilancio annuale e pluriennale preventivo, comprendente i budget economici, i progetti di investimento, le politiche finanziarie, la verifica annuale dello stato di attuazione degli obiettivi e delle politiche individuate nei documenti di programmazione, il piano di assunzione del personale. Tali documenti devono essere corredati delle relative previsioni di entrata e di uscita in termini finanziari, e redatti in coerenza e in tempo utile con gli atti di programmazione degli enti soci;*

*2) piano operativo delle attività annuali, da concordare preventivamente con ciascuno degli enti soci, sulla base del contenuto dei contratti di servizio di affidamento;*

**Lo statuto** inoltre prevede che: *“qualora le norme che disciplinano l'approvazione dei documenti programmatori e contabili delle amministrazioni pubbliche socie, prevedano la posticipazione nei termini di approvazione degli stessi, la società opererà, nelle more di definizione delle politiche gestionali e contabili, in base a piani provvisori approvati dall'Assemblea dei soci con riferimento ai vincoli giuridici assunti dagli enti in base ai corrispettivi dovuti nell'ambito del Contratto di Servizio”*

## Previsione 2024 -2026

|                      | <b>PREVISIONALE<br/>2024</b> | <b>PREVISIONALE<br/>2025</b> | <b>PREVISIONALE<br/>2026</b> |
|----------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                      | <b>31/12/2024</b>            | <b>31/12/2025</b>            | <b>31/12/2026</b>            |
| Ricavi               | 3.343.850                    | 3.383.825                    | 3.393.825                    |
| Altri ricavi         | 260.000                      | 260.000                      | 260.000                      |
| Contributi           | 0                            | 0                            | 0                            |
| <b>TOTALE RICAVI</b> | <b>3.603.850</b>             | <b>3.643.825</b>             | <b>3.653.825</b>             |

|                       |                  |                  |                  |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|
| Per servizi           | 1.118.755        | 1.120.673        | 1.119.645        |
| Per godim.beni terzi  | 118.756          | 122.318          | 124.765          |
| Personale             | 2.323.376        | 2.350.559        | 2.355.052        |
| Ammortamenti          | 18.000           | 18.000           | 18.000           |
| Accantonamenti rischi | 0                | 0                | 0                |
| Altri accantonamenti  | 0                | 0                | 0                |
| Oneri diversi         | 24.100           | 24.200           | 24.200           |
| <b>TOTALE COSTI</b>   | <b>3.602.986</b> | <b>3.635.750</b> | <b>3.641.661</b> |

|                       |            |              |               |
|-----------------------|------------|--------------|---------------|
| <b>RICAVI - COSTI</b> | <b>864</b> | <b>8.075</b> | <b>12.164</b> |
|-----------------------|------------|--------------|---------------|

### Parte finanziaria

|                            |               |               |               |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Proventi da partecipazione | 0             | 0             | 0             |
| Interessi attivi           | 20.000        | 20.000        | 20.000        |
| Interessi passivi          | 0             | 0             | 0             |
|                            | <b>20.000</b> | <b>20.000</b> | <b>20.000</b> |

|                             |  |  |  |
|-----------------------------|--|--|--|
| Rettifiche valore att. Fin. |  |  |  |
|-----------------------------|--|--|--|

|                     |   |   |   |
|---------------------|---|---|---|
| Parte straordinaria | 0 | 0 | 0 |
|---------------------|---|---|---|

|                          |               |               |               |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>RIS. ANTE IMPOSTE</b> | <b>20.864</b> | <b>28.075</b> | <b>32.164</b> |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|

|                   |        |        |        |
|-------------------|--------|--------|--------|
| Imposte correnti  | -6.013 | -8.091 | -9.270 |
| Imposte differite |        |        |        |

|                            |               |               |               |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>RISULTATO ESERCIZIO</b> | <b>14.851</b> | <b>19.984</b> | <b>22.894</b> |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|

La previsione triennale sopra riportata si riferisce ad uno scenario privo di variabili riferibili a criticità sul piano dell'emergenza sanitaria.

Sarà, in ogni caso, necessario effettuare un aggiornamento costante delle previsioni fin dall'inizio dell'anno 2024, al fine di permettere un monitoraggio attivo delle variabili normative e gestionali potenzialmente idonee ad incidere sui singoli risultati di esercizio.

### Prospetto di previsione finanziaria

La Società non prevede di accendere mutui in quanto si prevede di coprire i debiti correnti con la liquidità corrente. Non sono previsti oneri finanziari in bilancio.

## *Linee di intervento*

### *Organizzazione del lavoro - piano delle assunzioni*

E' necessario attivare una procedura selettiva per una graduatoria volta a preselezionare delle risorse umane, da inserire all'interno di una graduatoria, in modo tale da attingere sia in fase di pensionamento che in fase di necessità aziendali a vario titolo verificabili (es. urgenza, sostituzione per inabilità temporanea, aumento fabbisogno produttivo temporaneo e/o stabile connesso anche all'aumento dei servizi o dei soci).

La graduatoria, permetterà all'azienda di attingere immediatamente a nuove risorse umane senza soluzione di continuità rispetto al sorgere del relativo fabbisogno; tale procedura e la conseguenziale graduatoria, in ogni caso, non attribuirà alcun diritto ai partecipanti alla chiamata (assunzione), la quale sarà rimessa alle decisioni ed alla necessità della società in conformità, ineludibile, con gli obiettivi (contenuti) nei DUP dei Comuni soci ed, in ogni caso, per la copertura del "turnover".

Nel corso dell'annualità 2024, saranno svolte le procedure di selezione per la creazione della relativa graduatoria valida sia per le future assunzioni a tempo indeterminato e determinato, ove necessario, anche mediante eventuale supporto consulenziale con uno o più professionisti (a titolo esemplificativo, legale), finalizzato alla preparazione e/o redazione della relativa procedura selettiva per la graduatoria.

E' necessario dare avvio alla procedura selettiva per la posizione apicale a tempo indeterminato, attualmente in essere a tempo determinato e con scadenza prossima del 31 marzo 2024; ciò anche in coerenza con quanto precedentemente deliberato dal Consiglio di amministrazione e dall'Assemblea dei soci.

L'obiettivo è quello di ottenere una prosecuzione dell'attività della figura apicale senza soluzione di continuità tra il rapporto a tempo determinato ed il nuovo a tempo indeterminato; tale intervento, non costituisce aumento del costo del personale in quanto la risorsa a tempo determinato che verrà sostituita, risultava già introdotta a copertura delle vacanze di organico occorse negli anni antecedenti al 2022.

Nel corso dell'annualità 2024, sarà, pertanto, svolta la relativa procedura di selezione per l'individuazione della relativa posizione, ove necessario, anche mediante eventuale ausilio consulenziale con uno o più professionisti (a titolo esemplificativo, legale).

Nel corso dell'anno sarà valutato il ricorso a nuove assunzioni nel caso aumento delle attività caratteristiche dell'azienda nonché in caso di aumento dei servizi affidati.

Saranno valutate prioritariamente tutte le possibilità di collaborazione con le nuove amministrazioni allo scopo di ottimizzare l'utilizzo delle risorse già presenti nella struttura; ogni possibile intervento si baserà sui seguenti principi generali:

- L'osservanza degli indirizzi presenti nei Dup approvati dai comuni soci per il triennio 2023 - 2025 (Comune di Prato: Deliberazione del Consiglio comunale n° 27 del 20/04/2023; Comune di Quarrata: Deliberazione del Consiglio comunale n° 90 del 27/12/2022; Comune di Montemurlo: Deliberazione del Consiglio comunale n° 023 del 02/05/2023; Comune di Carmignano: Deliberazione del Consiglio comunale n° 15 del 13/02/2023; Comune di Montale: Deliberazione del Consiglio comunale n° 100 del 29/12/2022; Comune di Cantagallo: Deliberazione del Consiglio comunale n° 8 del 30/03/2023; Comune di Poggio a Caiano: Deliberazione del Consiglio comunale n° 10 del 08/02/2023) che prevedono in

sostanza il rispetto dei vincoli e delle disposizioni di legge in materia di spesa di personale e di assunzioni e il conseguente obbligo per le società affidatarie in house di attenersi al principio del contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni, al fine di razionalizzare e snellire le strutture, anche attraverso l'accorpamento di uffici.

- In applicazione dell'art. 18 del D.lgs 175/2016, l'adozione di principi di evidenza pubblica, trasparenza e pubblicità nei provvedimenti relativi al personale, mediante l'adozione delle misure organizzative più efficienti, così come ribadito dai Dup dei comuni soci.

Il piano delle assunzioni per i prossimi anni sarà impostato sui seguenti principi:

- a)** Garantire la piena copertura del turn over del personale (nei prossimi 3 anni sono possibili 1-3 pensionamenti).
- b)** Valorizzare l'esperienza professionale del personale dipendente mediante procedure di selezione interna per aumento del livello di inquadramento.
- c)** Attivare procedure di mobilità previste dal D.Lgs. 175/2016.
- d)** Attivare per qualsiasi nuova assunzione le procedure concorsuali previste dalla normativa sul pubblico impiego od accedere se consentito alle graduatorie concorsuali delle amministrazioni facenti parte della compagine societaria.

## **Piano delle attività 2024**

Vengono individuate alcune linee di sviluppo specifico quali:

Potenziamento servizi ai cittadini

Adeguamento tecnologico sito web

Ampliamento servizi di controllo e verifica sul territorio

Revisione e sviluppo sistemi informatici

Piano attività accertamento e riscossione entrate

Progetto pluriennale qualificazione risorse

Ampliamento attività di affidamento accertamento Imposta di soggiorno per il Comune di Prato

Ingresso nuovi Comuni soci

## **Potenziamento servizi ai cittadini**

Nel corso dell'anno sarà valutato l'estensione e la prosecuzione dei servizi (attualmente attivi), mediante un'analisi delle performances raggiunte, criticità rilevate, customer satisfaction.

La suddetta analisi sarà finalizzata a rendere stabili i sopra citati servizi in coerenza con l'attuale riorganizzazione dei processi aziendali ad essi connessi.

I fondi necessari per coprire i costi di tali servizi (circa € 70.000,00 annui), potranno essere reperiti anche attraverso valutazioni della congruità dei fondi accantonati a fronte dei rischi aziendali; la prosecuzione dei servizi è subordinata alla copertura complessiva del progetto.

## **Adeguamento tecnologico Sito Web**

L'accelerazione nella fruizione dei servizi tecnologici ai cittadini ha reso opportuna la revisione del sito internet ufficiale di SORI.

L'attuale struttura del sito web (esito di un progetto originario del 2002) e la connessa infrastruttura necessita di interventi di adeguamento agli attuali standard informatici e di sicurezza nazionali e Comunitari (UE).

L'attività di progettazione ed adeguamento è iniziata nella seconda parte del 2023; Mediante anche il supporto e la supervisione dei competenti Uffici del Comune di Prato, nel 2024 si procederà all'individuazione delle professionalità necessarie per addivenire alla progettazione e realizzazione del nuovo sito web.

I fondi necessari per coprire i costi dell'operazione strutturale (circa € 30.000,00), potranno essere reperiti dalle risorse in bilancio ovvero anche attraverso valutazioni della congruità dei fondi accantonati a fronte dei rischi aziendali; tutte le fasi di progettazione e della consequenziale realizzazione saranno improntate all'economicità necessaria per la realizzazione dell'obiettivo ed in ogni caso saranno modulate avendo riguardo all'ineludibile garanzia della copertura economica globale del progetto.

## **Sviluppo e potenziamento servizi di controllo e verifica sul territorio**

SORI è attualmente impiegata nella cooperazione dei progetti rispettivamente stipulati con i Comuni di Prato e Montemurlo.

Nel corso dell'ultimo trimestre dell'anno 2023, è stato altresì avviato un progetto di ordine sperimentale con il Comune di Quarrata.

Più specificamente per Prato: "PLS" (Progetto Lavoro Sicuro) in collaborazione con ASL, "SISMICO" ("Black-Friday" + "Cerbero" + "Cerbero Plus") per il contrasto all'evasione sul territorio.

Per Montemurlo: progetto "Equità", sotto la direzione di SORI in cooperazione con il Comune per il contrasto all'evasione sul territorio.

Nell'ambito dell'impiego profuso sul territorio con i suddetti protocolli, SORI ha potuto riscontrare proficui risultati in termini di contrasto all'evasione.

La suddetta attività sul territorio, infatti, permette a SORI di effettuare, nell'ambito dei soggetti selezionati, accurate verifiche circa la completezza e veridicità dei dati anagrafici e per il controllo della posizione debitoria ed amministrativa (ad esempio verifica regolarità possesso autorizzazione suolo pubblico e pubblicità).

Il complesso dei controlli, in particolare, assume particolare evidenza ed importanza per i debitori TARI (i quali in larga parte popolano gli elenchi dei residui della società), in quanto idonea a verificare l'attualità anagrafica dei contribuenti di origine straniera, generalmente dotati di un elevatissimo indice di dinamicità.

Si prevede, pertanto, nell'ambito del rinforzo dell'attività di riscossione e di contrasto all'evasione di continuare il potenziamento, in coordinamento con i rispettivi Uffici del Comune, dell'attività sul

territorio da parte degli operatori di SORI nell'ambito del progetto sperimentale di durata massima di 24 mesi.

Nel corso dell'anno, l'azienda proseguirà la fruizione delle risorse derivanti dal contratto di "somministrazione" a tempo determinato ex D.Lgs. n. 81/2015 (annoverabile tra le spese per servizi e come tale conforme alle prescrizioni del DUP in materia di contenimento dei costi del personale).

Le risorse continueranno ad essere pari a 2 unità.

Durante l'anno sarà possibile la stabilizzazione del progetto di contrasto all'evasione per il Comune di Quarrata, nonché l'ampliamento alle altre amministrazioni socie.

I fondi necessari per coprire i costi dell'operazione (circa € 55.000,00), potranno essere reperiti dalle risorse in bilancio ovvero anche attraverso valutazioni della congruità dei fondi accantonati a fronte dei rischi aziendali; l'attivazione dei servizi solo se sarà garantita la copertura complessiva del progetto.

### **Revisione e sviluppo sistemi informatici**

Nell'anno 2024, saranno attivate le procedure volte all'individuazione di nuovo eventuale fornitore/i dei servizi informatici al fine dotare l'azienda di un nuovo sistema di gestione della riscossione, in grado altresì di accrescere l'autonomia dell'azienda nei confronti del sistema informativo del Comune di Prato che continuerà comunque a svolgere tale attività a favore della società.

Al contempo proseguirà l'attività di sviluppo degli strumenti informatici in dotazione necessari per la gestione delle entrate affidate.

I fondi necessari per coprire i costi dell'operazione (i quali potranno attestarsi a seconda della soluzione individuata anche all'esito dell'esperimento delle procedure previste dal D.Lgs. 36/2023 in circa € 60.000,00), potranno essere reperiti anche attraverso valutazioni della congruità dei fondi accantonati a fronte dei rischi aziendali; tutte le fasi di progettazione e della conseguenziale realizzazione saranno improntate all'economicità necessaria per la realizzazione dell'obiettivo ed in ogni caso saranno modulate avendo riguardo all'ineludibile garanzia della copertura economica globale del progetto.

### **Piano attività accertamento e riscossione entrate**

L'attività di accertamento di tutte le entrate tributarie affidate continuerà la dinamica tesa l'aumento delle emissioni ed all'anticipo delle emissioni nell'anno di competenza. Sarà potenziata l'attività di controllo e recupero dell'evasione sul territorio al fine di estenderla ai territori di tutti i comuni soci, mediante il ricorso, se necessario, a risorse e/o strumenti aggiuntivi.

### **Progetto qualificazione risorse**

Viene proseguito il progetto di qualificazione del personale pluriennale.

#### **Obiettivo**

Ampliamento delle competenze, aggiornamento in ottemperanza delle dinamiche normative, revisione e potenziamento procedure aziendali, restyling servizi erogati

#### **Strumenti**

Attività di formazione, attivazione consulenze professionali

#### **Costi**

Non sono previsti costi aggiuntivi in quanto le attività di formazione sono finanziate mediante Fonsai



## **Ampliamento attività di affidamento accertamento Imposta di soggiorno per il Comune di Prato**

A seguito della richiesta del Comune di Prato, durante l'anno 2024, si concretizzerà l'ampliamento delle funzioni di accertamento delle entrate tributarie mediante l'affidamento del servizio di accertamento dell'Imposta di soggiorno.

D'intesa con i competenti Uffici dell'amministrazione comunale si procederà ad attivare il servizio di gestione dei contribuenti, riscossione volontaria ed accertamento dell'evasione ed elusione.

A tal fine sarà conseguentemente modificato ed integrato l'attuale contratto di servizio in essere.

La remunerazione di tale nuovo servizio sarà idonea all'integrale copertura dei maggiori costi aziendali non ancora quantificabili.

### **Ingresso nuovi Comuni soci**

A seguito dei contatti intrapresi durante l'anno 2023, sarà possibile per l'azienda ampliare l'attuale compagine societaria mediante l'ingresso di nuove amministrazioni comunali, segnatamente i Comuni di Campi Bisenzio, Vinci e Serravalle Pistoiese.

Segnatamente il Comune di Campi Bisenzio ha manifestato, in data 7 dicembre, agli attuali Comuni soci la volontà di entrare nella compagine sociale dell'azienda al fine di procedere con successive attività di affidamento di servizi.

Nel caso di positiva evoluzione di tali contatti, ed in concerto con gli attuali soci, nel 2024 saranno poste in essere le relative attività e procedure per le connesse modifiche societarie nonché per la stipulazione dei relativi contratti di servizio finalizzati all'inizio delle attività.

In caso di positivo sviluppo di tale ampliamento societario e, dunque, di attività per l'azienda, nel 2024, saranno avviate tutte le valutazioni afferenti all'adeguatezza della (attuale) struttura, prioritariamente volte a garantire la piena efficienza aziendale nei confronti degli attuali Comuni Soci. Saranno poste così in essere le conseguenti misure per l'eventuale ampliamento ed adeguamento sia in termini organizzativi che strumentali e di risorse umane.

Tali interventi, ad ogni titolo effettuati, dovranno trovare piena copertura dall'aumento dei compensi derivanti dai nuovi affidamenti.

### **Principali fattori di rischio**

I rischi ed incertezze a cui la società è esposta sono da mettere in relazione con il proseguimento delle vertenze scaturite dalla gestione 2004 -2005 per l'azione attiva di responsabilità promossa nei confronti dell'ex amministratore unico Dott. Pazzaglia verso la quale la società vanta un credito non iscritto in bilancio di difficile riscossione. Durante il 2021 è giunta a termine la principale delle vertenze suddette con piena soddisfazione delle pretese della società, circostanza che comporta una forte riduzione del rischio derivante dalle restanti vertenze (tutt'ora però in corso). Il Consiglio di Amministrazione si riserva di riconsiderare e adeguare, in ossequio al criterio della prudenza, il fondo rischi a fronte di richieste risarcitorie inerenti il recupero coattivo del credito e il contenzioso della società.