



MANUTENZIONE E PROMOZIONE LAGHI D'ISEO, ENDINE E MORO SRL
Via Vittorio Veneto 76 - 24067 – SARNICO (Bg) – C.F. e P.Iva 03317320160 - Tel.
035910423 - mpslsrl@pec.mplsrl.it - protocollo@mpslsrl.it - www.mplsrl.it

RELAZIONE PROGRAMMATICA

ANNO 2022

MANUTENZIONE E PROMOZIONE LAGHI D'ISEO, ENDINE E MORO SRL

Redatta ai sensi dell'art. 19 c. 19.2.1. dello Statuto

La società MANUTENZIONE E PROMOZIONE LAGHI D'ISEO, ENDINE E MORO SRL ha chiuso l'esercizio 2021 con una perdita pari ad euro 79.298,00, e risulta pertanto necessario provvedere con particolare attenzione al monitoraggio, in corso d'esercizio, dell'andamento societario, al fine di evitare nuovamente una situazione di difficoltà economica per la società integralmente partecipata dall'Autorità di Bacino dei laghi d'Iseo, Endine e Moro, che riceve da quest'ultima affidamenti secondo il regime dell'*in house providing*.

Per questo motivo è intenzione della Società recuperare la perdita entro il primo semestre dell'esercizio 2023 e produrre con cadenza trimestrale la situazione economico-finanziaria con relativa proiezione al 31 dicembre evidenziando ogni fatto che possa compromettere i risultati attesi.

Come negli anni passati, la società si occupa di più servizi strumentali affidati dall'Autorità di bacino. Dette attività vengono effettuate secondo quanto stabilito dal contratto di servizio approvato con deliberazione del CdA dell'Autorità di bacino in data 05/04/2016 e smi e più precisamente:

- la gestione e manutenzione delle infrastrutture e degli immobili in uso alla Autorità di bacino;
- attività diverse a carattere tecnico/amministrativo di competenza dell'Autorità di bacino;
- la manutenzione delle aree e delle infrastrutture portuali regionali;
- la manutenzione delle aree e delle infrastrutture demaniali su richiesta dei Comuni soci;

Mentre altre attività, sempre nell'ambito dell'oggetto sociale e secondo i principi dell'*in-house providing*, vengono effettuate a fronte di convenzioni, contratti, accordi e più precisamente:

- la pulizia superficiale del Lago d'Iseo;
- lo sfalcio di macrofite e altre essenze erboree che creano problemi alla navigazione e al corretto deflusso delle acque;
- l'esecuzione di lavori di manutenzione straordinaria e di potenziamento delle infrastrutture demaniali nell'ambito di piani di intervento finanziati da Regione Lombardia o da altri Enti pubblici;
- la manutenzione delle infrastrutture della navigazione di linea sul Lago d'Iseo;

Inoltre, in misura ridotta e comunque nel limite del 20% del fatturato annuo, la Società può svolgere prestazioni a favore dei Comuni rivieraschi e di altri soggetti pubblici e privati.

Nel corso del 2022 è previsto, secondo gli impegni di spesa a favore della Società, il finanziamento delle attività strumentali ordinarie secondo i seguenti importi massimi (inclusa IVA):

- euro 400.000 per manutenzione infrastrutture demaniali,
- euro 300.000 per manutenzioni infrastrutture demaniali su espressa richiesta dei Comuni,



MANUTENZIONE E PROMOZIONE LAGHI D'ISEO, ENDINE E MORO SRL
Via Vittorio Veneto 76 - 24067 – SARNICO (Bg) – C.F. e P.Iva 03317320160 - Tel.
035910423 - mplsrl@pec.mplsrl.it - protocollo@mplsrl.it - www.mplsrl.it

- euro 450.000 per la pulizia superficiale del Lago d'Isèo dalle macrofite, già finanziato per mezzo della convenzione citata.

I capitoli stanziati, pur a fronte di una riduzione del budget per la manutenzione delle infrastrutture portuali di euro 72.620,06 (oltre IVA 10%) rispetto all'anno 2021 in ragione dei maggiori costi sostenuti nel 2021 per la pulizia superficiale, risultano prospettivamente sufficienti a garantire i servizi richiesti alla società.

Le attività più significative a carattere straordinario previste sono le seguenti:

- interventi di potenziamento delle infrastrutture della navigazione in Comune di Monte Isola, per euro 111.365,00;
- realizzazione pontile di attracco in località Pontirone di Parzanica, per euro 50.010,00;
- lavori di riqualificazione della scogliera a lago in località Chiatte in Comune di Paratico, per euro 78.170,00;
- interventi di manutenzione straordinaria in aree demaniali portuali ed extraportuali (lotto A) per euro 96.384,58.
- attività di contenimento macrofite Vallisneria Spiralis nei comuni di Iseo e Sarnico (codice 2021-DGA-01) per un finanziamento totale di euro 350.000 (compreso IVA), per il quale è previsto l'inizio lavori nel mese di luglio 2022 e la fine lavori entro il 15 ottobre 2022,
- miglioramento ecologico delle Torbiere del Sebino (codice 2021-DGA-03) con un finanziamento di euro 117.727,90 (compreso IVA), per il quale è previsto l'inizio lavori nel mese di settembre 2022 e la fine lavori entro il 31 dicembre 2022.

Il significativo incremento delle attività a carattere straordinario affidate o in corso di affidamento consentiranno di ridurre sensibilmente l'incidenza dei costi fissi aziendali che, comunque, verranno ridotti almeno fino al conseguimento dei primi risultati attesi entro la fine del corrente anno. In particolare si prevede una riduzione per compensi e incarichi esterni rispetto al 2021 pari complessivamente a circa € 96.000,00 relativi:

- all'assenza dei costi associati alla figura del precedente Direttore Tecnico che operava in qualità di consulente (circa € 52.500,00, conto n. 807-002);
- all'assenza dei costi sostenuti per l'attività di assistenza al coordinamento e direzione tecnica che, per circa 4 mesi, è stato svolto dietro contratto di consulenza esterna (circa € 7.500,00, conto n. 807-002);
- all'assenza dei costi associati alla precedente figura addetta storicamente alla gestione della contabilità interna e ragioneria, che operava in qualità di consulente esterno (circa € 16.000,00, conto n. 807-001);
- all'assenza dei costi sostenuti per l'attività di assistenza alla funzione di contabilità interna e ragioneria che, per circa 5 mesi (15 Aprile 2021-6 Settembre 2021), è stato svolto dietro contratto di consulenza esterna (circa € 8.500,00, conto n. 807-001);
- all'assenza dei costi associati ai compensi per il nuovo Amministratore Unico che, anche a causa di incompatibilità con il ruolo attualmente ricoperto all'interno dell'amministrazione comunale di Spinone al Lago, non percepirà alcun compenso dalla data di assegnazione dell'incarico fino alla conclusione dell'esercizio



MANUTENZIONE E PROMOZIONE LAGHI D'ISEO, ENDINE E MORO SRL
Via Vittorio Veneto 76 - 24067 – SARNICO (Bg) – C.F. e P.Iva 03317320160 - Tel.
035910423 - mplsrl@pec.mplsrl.it - protocollo@mplsrl.it - www.mplsrl.it

corrente (circa € 12.000,00 previsti per il 2022, relativi al periodo Gennaio-Giugno in cui era presente il precedente Amministratore, quindi circa € 12.000,00 risparmiati, conto n. 807-013).

Va contemplato tuttavia il maggiore costo previsto per il 2022 associato all'incarico esterno di assistenza alla funzione amministrativa che, essendo previsto per l'intero esercizio, risulta maggiore rispetto al 2021 quando tale incarico venne assegnato in Aprile (circa € 9.000,00 di maggiori costi, conto n. 807-001).

Complessivamente l'importo associato ad incarichi e consulenze esterne risulta prospetticamente inferiore di circa € 87.000,00.

Gli incarichi ad oggi assegnati relativi a consulenze e professionisti esterni saranno eventualmente oggetto di revisione o di rivalutazione per il 2023, anche in funzione della sussistenza di tempi di preavviso per la disdetta che, in taluni casi, sono pari a 3 mesi.

Si ritiene inoltre che, anche in presenza di attività che verranno necessariamente affidate a terzi in quanto incompatibili con la dotazione strumentale, le professionalità e le autorizzazioni a disposizione della Società, la maggior parte dei lavori verranno eseguiti con personale e mezzi già in dotazione determinando, se correttamente gestiti, un utile d'esercizio che andrà a concorrere al parziale recupero delle perdite registrate nell'esercizio 2021.

Per tali ragioni si ritiene che il bilancio previsionale allegato alla presente relazione programmatica risulti rispondente ai criteri contabili con particolare riferimento ai criteri di veridicità e prudenza.



MANUTENZIONE E PROMOZIONE LAGHI D'ISEO, ENDINE E MORO SRL
Via Vittorio Veneto 76 - 24067 – SARNICO (Bg) – C.F. e P.Iva 03317320160 - Tel.
035910423 - mplsrl@pec.mplsrl.it - protocollo@mplsrl.it - www.mplsrl.it

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Nel corso del 2022 saranno conclusi gli interventi finanziati ed affidati alla società dall'Autorità per manutenzioni straordinarie sui battelli e per investimenti in nuovi mezzi operativi (Truxor) e imbarcazioni (nuovo battello spazzino).

In particolare, nei primi mesi dell'anno sono stati aggiudicati gli appalti relativi a:

- realizzazione nuovo battello spazzino, con consegna prevista per la fine dell'anno, per euro 566.931,86, interamente finanziati;
- interventi di manutenzione straordinaria sul battello Ecolbat, previsti per la seconda metà dell'anno, per euro 74.250,00;
- interventi di manutenzione straordinaria sul battello Ecosobino, previsti per la seconda metà dell'anno, per euro 74.250,00.

La differenza tra i sopra riportati valori di aggiudicazione e le somme a disposizione sarà utilizzata per ulteriori eventuali manutenzioni straordinarie dei mezzi.

Tali manutenzioni straordinarie, andando ad incidere sulle componenti a maggior usura dei mezzi, dovrebbero permettere una riduzione dei costi manutentivi ordinari soprattutto nel 2023 e negli anni successivi ma avranno sicuramente una certa rilevanza anche sull'esercizio 2022, soprattutto rispetto alle manutenzioni ordinariamente svolte a fine anno, andando a controbilanciare possibili problemi di usura associati all'intenso lavoro extra connesso ai progetti 2021-DGA-01 e 2021-DGA-03.

E' prevista inoltre, nel mese di luglio, la consegna del secondo Truxor, aggiudicato a novembre 2021 alla ditta HYMAC, per euro 106.000,00 oltre all'acquisto di un ulteriore carrello trasportatore con portata idonea (35 q.) acquistato per euro 7.255 oltre IVA e costi di immatricolazione.

Non sono previsti ulteriori investimenti oltre a quelli indicati.

PIANO OCCUPAZIONALE

Relativamente al personale attualmente assunto non risulta la necessità di incremento delle attuali unità lavorative, pur nell'assenza di uno degli operai dopo il pensionamento di un dipendente addetto ai lavori edili al termine del 2021.

In vista della miglior utilizzabilità del personale è stato previsto che il battelliere assunto con bando di concorso (a tempo determinato dal 1 marzo 2022 al 28 febbraio 2023 trasformabile in indeterminato) esperimento ad inizio 2022 – già in forza nel corso del 2021 con contratto a tempo determinato - fosse inquadrato quale operaio battelliere per permettere lo svolgimento di mansioni sia su terra che su battello, a seconda delle necessità.



MANUTENZIONE E PROMOZIONE LAGHI D'ISEO, ENDINE E MORO SRL
Via Vittorio Veneto 76 - 24067 – SARNICO (Bg) – C.F. e P.Iva 03317320160 - Tel.
035910423 - mplsrl@pec.mplsrl.it - protocollo@mplsrl.it - www.mplsrl.it

E' stata inoltre prevista la trasformazione, terminato il periodo di durata del rapporto a tempo determinato, da contratto a tempo determinato in contratto a tempo indeterminato di:

- una figura professionale preposta alla gestione della contabilità;
- di un referente delle attività operative ed amministrative associate ai progetti con contabilità di cantiere ed alle attività manutentive commissionate dai Comuni soci.

Sono infatti state espresse, su richiesta dell'organo amministrativo, valutazioni positive sull'operato dei due dipendenti.

Per tale ragione l'approvazione o presa d'atto senza riserve del presente documento da parte dell'Autorità di bacino verrà considerata come autorizzazione espressa al consolidamento delle predette posizioni.

Si prevede, nel corso dell'anno, un probabile adeguamento *ex lege* del trattamento economico dei dipendenti ai quali è applicato il CCNL Utilitalia, in ragione della prossima pubblicazione del nuovo contratto collettivo, sottoscritto a fine maggio che però alla data odierna non risulta ancora pubblicato.

Si rileva che, qualora i progetti affidati nel corso del 2022 risultino particolarmente impegnativi in termini di ore lavorate, si è prospetticamente previsto alla voce 803-005 "Consulenze a servizi a commessa" del bilancio di previsione una somma di euro 30.000,00 per la somministrazione di personale/assunzione di dipendenti stagionali e/o a termine, così da permettere la miglior gestione della forza lavoro.

La decisione sarà assunta dopo la puntuale analisi del piano di intervento con il responsabile unico del procedimento indicato dall'Autorità di bacino.

Non sono state comunicati, al momento, da alcuno dei dipendenti assunti a tempo indeterminato, eventuali pensionamenti.

PIANO DELLE ALIENAZIONI

Per l'anno 2022 non sono previste alienazioni.

PIANO DEGLI ACQUISTI E DEGLI IMPEGNI DI SPESA SUPERIORI AD EURO 40.000,00 NON GIA' RICOMPRESI NEL CONTRATTO DI SERVIZIO

Non si prevedono ulteriori acquisti o impegni di spesa superiori di importo superiore a quello fissato da Statuto, ad eccezione di quelli indicati nel piano degli investimenti.

ALLEGATO: bilancio di previsione 2022.

Sarnico, 29 giugno 2022.

L'Amministratore Unico

Dott. Ing. Marco Lenzi



MANUTENZIONE E PROMOZIONE LAGHI D'ISEO, ENDINE E MORO SRL
Via Vittorio Veneto 76 - 24067 – SARNICO (Bg) – C.F. e P.Iva 03317320160 - Tel.
035910423 - mpslrl@pec.mpslrl.it - protocollo@mpslrl.it - www.mpslrl.it

BILANCIO DI PREVISIONE 2022

Relazione accompagnatoria

1. Premessa

La definizione del budget attribuito alla società per l'anno 2022 e l'affidamento degli ulteriori progetti 2021-DGA-01 e 2021-DGA-03 ha permesso di identificare per somme linee il valore della produzione previsionale per l'esercizio 2022 e procedere dunque alla predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2022.

Per la compilazione del bilancio previsionale sono stati utilizzati un criterio storico e un criterio previsionale, utilizzando i dati definitivi dell'esercizio 2021 approvati con assemblea dei soci in data 9 giugno 2022, e attribuendo ad ognuna delle voci una variazione in incremento o in decremento in ragione delle informazioni ad oggi in possesso della società.

2. Elementi di rilievo nella compilazione del bilancio previsionale

In particolare, si prevede, alla luce degli impegni per l'anno 2022 un fatturato complessivo approssimativamente pari ad euro 2.188.000,00.

Tale importo, se realizzato, produrrebbe un ulteriore incremento rispetto all'esercizio 2021, chiuso ad euro 1.696.605,22.

Le principali voci di costo per l'anno 2022, sono afferenti:

- al personale dipendente (per complessivi euro 836.300,00, in linea con il costo complessivo per l'anno 2021 al netto dell'incremento di costi stimato e descritto in nota per le probabili ore straordinarie derivanti dai progetti affidati nel 2022, pari ad euro 42.921,88);
- alla fornitura di materie prime necessarie all'esecuzione delle attività manutentive e, in parte, dei cantieri (euro 168.300,00);
- al subappalto di parte delle lavorazioni e lavorazioni conto terzi (per euro 380.000,00);
- agli ammortamenti, per un totale di € 155.000,00.

Gli affidamenti citati e finanziati da Regione Lombardia, come già indicato nella relazione programmatica, dovranno essere eseguiti entro l'esercizio e pertanto sono integralmente inseriti i corrispondenti valori economici attivi. Per la medesima ragione sono stati incrementati i costi diretti per personale, materiale di consumo e carburanti, nonché quelli relativi ai subappalti, come dettagliati nelle note, e con un particolare incremento relativamente agli smaltimenti, per i quali è stato previsto un costo di euro 154.800,00.

Una significativa voce di costo, anche alla luce dell'andamento del costo delle materie prime a partire dalla fine del 2021, è data dal costo del carburante, per il quale si prevede un incremento previsionale di euro 21.151,94 annui rispetto all'importo 2021 (da euro 37.048,06 ad euro 58.200,00) anche alla luce delle maggiori attività previste in conseguenza dei progetti.



MANUTENZIONE E PROMOZIONE LAGHI D'ISEO, ENDINE E MORO SRL
Via Vittorio Veneto 76 - 24067 – SARNICO (Bg) – C.F. e P.Iva 03317320160 - Tel.
035910423 - mplsrl@pec.mplsrl.it - protocollo@mplsrl.it - www.mplsrl.it

L'attività di pulizia lacuale delle alghe, che nel corso del 2021 ha provocato la necessità di integrare l'importo a disposizione della società stanziato con convenzione stipulata tra Autorità di Bacino, Provincia di Brescia e Provincia di Bergamo per euro 72.620,06 (oltre IVA 10%), è stata al momento valorizzata all'importo fissato dalla convenzione, in quanto il progetto affidato dovrebbe garantire un coordinamento ed efficientamento delle attività svolte dalla società.

Non risultano al momento altri elementi tali da porre in discussione la sostenibilità economica della gestione, che comunque risente dell'anticipazione delle imposte come determinata in sede di approvazione del bilancio di esercizio 2021 per euro 20.892,00 (conto n. 837-007) che vanno a incidere sull'esercizio 2022.

Ulteriore elemento di attenzione è rappresentato dal costo delle materie prime, e dai tempi di fornitura di alcuni materiali necessari all'attività manutentiva, che potrebbero generare ritardi e quindi conseguenti riduzioni degli importi fatturati.

3. Conclusioni

Gli importi inseriti nel bilancio previsionale sono prudenzialmente quantificati, al fine di permettere una verifica in corso d'anno possibilmente migliorativa, sempre salva la possibilità di ricevere ulteriori affidamenti che, qualora iniziati nel corso dell'esercizio, andranno a modificare sia le voci di costo che le voci di attività.

Si presenta, pertanto, nell'allegata tabella quadro riassuntivo del budget previsionale, tenendo quale modello il conto economico con note e osservazioni.

Sarnico, 29 giugno 2022.

L'Amministratore

Dott. Ing. Marco Terzi