

Elaborato di Piano Gestionale orientato
alla prosecuzione del termalismo in
house, in appendice al Piano Industriale

Ipotesi di gestione in house del servizio termale presso lo stabilimento di Santa Caterina.

Facendo seguito alla Vs. richiesta verbale, di effettuare un'analisi che comprendesse la gestione "in house" del settore termale abbiamo provveduto a sviluppare uno studio così ripartito:

- Individuazione dei Centri di Costo
- Simulazione dell'analisi di Spread
- Conclusioni

INDIVIDUAZIONE dei CENTRI di COSTO

Riferendoci alla ns. precedente comunicazione del 21/04/06, avente oggetto, relazione su richiesta all'Assessorato competente, di concessione di contributo speciale a garanzia della continuazione dell'erogazione del servizio, abbiamo razionalizzato attraverso un'individuazione induttiva del valore percentuale incidentale dell'attività termale, il costo del capitolo utenze e materiali di consumo, sotto rappresentato dalla tabella di analisi

Capitolo di Bilancio di previsione esercizio 2005	Descrizione	Valore perequato previsione 2006	Percentuale incidentale attività termale gestione "in house"	Valore previsione di esercizio 2006 termalismo gestione "in house"
160	Pulizia stabilimenti e noleggio biancheria	77.000,00	80,00	61.600,00
180	Materiale di consumo e monouso	45.000,00	90,00	40.500,00
210	Spese postali e telefoniche	54.000,00	50,00	27.000,00
220	Spese per energia elettrica	110.000,00	80,00	88.000,00
230	Spese per carburanti	150.000,00	95,00	142.500,00
240	Fornitura di acqua potabile ed irrigua	20.000,00	30,00	6.000,00
320	Premi assicurativi	110.000,00	70,00	77.000,00
290	Tributi vari	33.000,00	-	-
		599.000,00		442.600,00

Dopo aver individuato il valore del capitolo utenze e materiali di consumo, abbiamo seguito il medesimo metodo per la determinazione del valore degli incarichi professionali a vario titolo, necessari per l'espletamento del servizio termale

Descrizione	Valore perequato previsione 2006	Percentuale incidentale attività termale gestione "in house"	Valore previsione di esercizio 2006 termalismo gestione "in house"
Incarichi professionali a vario titolo	150.000,00	70,00	105.000,00
		150.000,00	105.000,00

Successivamente abbiamo previsto la determinazione di un vero e proprio centro di costo rappresentato dalle voci sotto dettagliate:

- **Emolumenti personale dipendente**
 - Calcolati sulla base delle attuali 41 unità dichiarate dalla direzione amministrativa dell'Azienda autonoma Terme di Acireale, prestanti servizio nella sezione Sanitaria dell'organigramma aziendale, senza modificare i livelli salariali o le competenze, disponibili in dettaglio all'allegato 1.

- **Emolumenti medici e personale sanitario non dipendente**

- Calcolati sulla base delle attuali unità lavorative, con un monte ore adeguato allo sviluppo di un servizio efficiente secondo le indicazioni espresse dalla sezione contabilità della Azienda Autonoma Terme di Acireale con nota prot. n° 1894/S.

- **Utenze**

- Calcolate secondo la tabella sopra dettagliata.

- **Incarichi professionali a vario titolo**

- Calcolati secondo la tabella sopra dettagliata.

Quindi abbiamo provveduto al calcolo del centro di costo

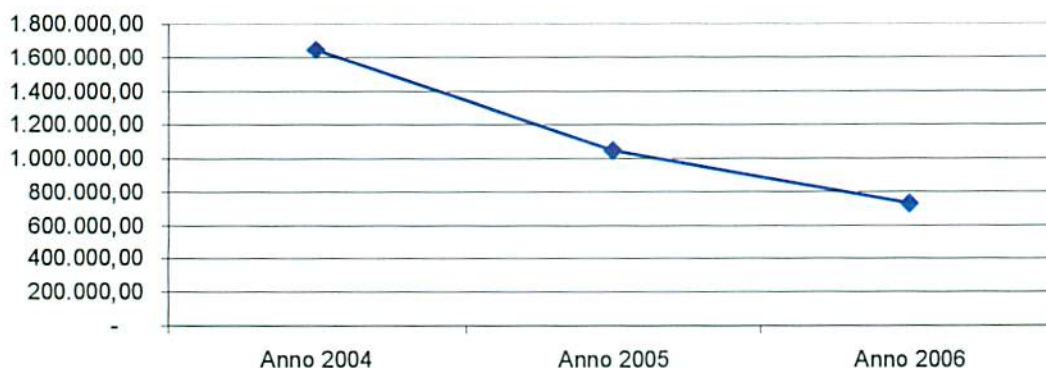
Descrizione centro di costo attività termale Santa Caterina gestita " in house"

Centro di Costo	Capitolo di centro di costo	Importo previsto su base annuale
Stabilimento Santa Caterina	EMOLUMENTI PERSONALE DIPENDENTE (41 unità)	900.000,00
Stabilimento Santa Caterina	MEDICI E PERSONALE SANITARIO NON DIPENDENTE	345.000,00
Stabilimento Santa Caterina	UTENZE e MATERIALI DI CONSUMO	442.600,00
Stabilimento Santa Caterina	INCARICHI PROFESSIONALI A VARIO TITOLO	105.000,00
Totale		1.792.600,00

Ottenuto il calcolo del centro di costo, lo si è interfacciato con il ricavo previsto dall'attività termale nell'anno in corso, pari a euro 735.000,00.

Tale dato è di natura ovviamente previsionale, ma riscontra la contrazione dei ricavi nell'ultimo biennio, le difficoltà generate in inizio anno dalle agitazioni del personale con la conseguente frammentazione del servizio e l'analisi statistica data dalla prevista mancanza di alcune specifiche categorie di utenti, notazione meglio specificata dal grafico sotto riportato:

Analisi dell'andamento dei ricavi derivanti da prestazione mediche e cure termali



SIMULAZIONE DELL'ANALISI DI SPREAD

Nella consapevolezza di quanto sopra descritto, abbiamo avviato una asettica analisi dello spread, rappresentata dal quadro A:

Analisi di Spread - quadro A

Centro di Costo	Capitolo	Quadro attuale		Simulazione Incrementale algebrica %	Quadro simulato	
		Ricavo	Costo		Ricavo	Costo
Stabilimento Santa Caterina	EMOLUMENTI PERSONALE DIPENDENTE (41 unità)	-	900.000,00	-	-	900.000,00
Stabilimento Santa Caterina	MEDICI E PERSONALE SANITARIO NON DIPENDENTE	-	345.000,00	-	-	345.000,00
Stabilimento Santa Caterina	UTENZE e MATERIALI DI CONSUMO	-	442.600,00	-	-	442.600,00
Stabilimento Santa Caterina	INCARICHI PROFESSIONALI A VARIO TITOLO	-	105.000,00	-	-	105.000,00
Stabilimento Santa Caterina	INCASSI PER PRESTAZIONI TERMALI E SANITARIE	735.000,00	-	-	735.000,00	-
Totale		735.000,00	1.792.600,00	Totale	735.000,00	1.792.600,00
Spread		- 1.057.600,00		Spread	- 1.057.600,00	

Tale analisi rappresenta uno spread di **- 1.057.600,00** euro delineando il carattere fortemente deficitario dell'esecuzione del servizio, così come definito dal piano industriale presentato.

Ciò nonostante si è voluto venire incontro alle sollecitazioni dell'Assessorato simulando altre tre ipotesi così articolate:

➤ **Quadro B**

Prevedendo attraverso una migliore gestione, per via puramente ipotetica, la capacità di riuscire a contrarre il costo imputabile ai compensi per i medici ed il personale sanitario non dipendente in misura del **10%**, a contrarre il costo imputabile per gli incarichi professionali a vario titolo del **15%**, a ridurre i costi derivanti dalle utenze del **15%** e ad incrementare i ricavi dalle prestazioni medico termali del **5%**.

➤ **Quadro C**

Prevedendo attraverso una migliore gestione, per via puramente ipotetica, la capacità di riuscire a contrarre il costo imputabile ai compensi per i medici ed il personale sanitario non dipendente in misura del **10%**, a contrarre il costo imputabile per gli incarichi professionali a vario titolo del **15%**, a ridurre i costi derivanti dalle utenze del **15%** e ad incrementare i ricavi dalle prestazioni medico termali del **10%**.

➤ **Quadro D**

Prevedendo addirittura la possibilità di riuscire a risparmiare sugli emolumenti del personale dipendente in misura del **10%**, la capacità di riuscire a contrarre il costo imputabile ai compensi per i medici ed il personale sanitario non dipendente in misura del **10%**, a contrarre il costo imputabile per gli incarichi professionali a vario titolo del **15%**, a ridurre i costi derivanti dalle utenze del **15%** e ad incrementare i ricavi dalle prestazioni medico termali del **20%**.

Finanziariamente rappresentate dalle tabelle riportate nella pagina successiva

Analisi di Spread - quadro B

Centro di Costo	Capitolo	Quadro attuale			Quadro simulato	
		Ricavo	Costo	Simulazione incrementale algebrica %	Ricavo	Costo
Stabilimento Santa Caterina	EMOLUMENTI PERSONALE DIPENDENTE (41 unità)	-	900.000,00	-	-	900.000,00
Stabilimento Santa Caterina	MEDICI E PERSONALE SANITARIO NON DIPENDENTE	-	345.000,00	- 10,00	-	310.500,00
Stabilimento Santa Caterina	UTENZE e MATERIALI DI CONSUMO	-	442.600,00	- 15,00	-	376.210,00
Stabilimento Santa Caterina	INCARICHI PROFESSIONALI A VARIO TITOLO	-	105.000,00	- 15,00	-	89.250,00
Stabilimento Santa Caterina	INCASSI PER PRESTAZIONI TERMALI E SANITARIE	735.000,00	-	5,00	771.750,00	-
Totale		735.000,00	1.792.600,00		771.750,00	1.675.960,00
Spread		- 1.057.600,00			- 904.210,00	

Analisi di Spread - quadro C

Centro di Costo	Capitolo	Quadro attuale			Quadro simulato	
		Ricavo	Costo	Simulazione incrementale algebrica %	Ricavo	Costo
Stabilimento Santa Caterina	EMOLUMENTI PERSONALE DIPENDENTE (41 unità)	-	900.000,00	-	-	900.000,00
Stabilimento Santa Caterina	MEDICI E PERSONALE SANITARIO NON DIPENDENTE	-	345.000,00	- 10,00	-	310.500,00
Stabilimento Santa Caterina	UTENZE e MATERIALI DI CONSUMO	-	442.600,00	- 15,00	-	376.210,00
Stabilimento Santa Caterina	INCARICHI PROFESSIONALI A VARIO TITOLO	-	105.000,00	- 15,00	-	89.250,00
Stabilimento Santa Caterina	INCASSI PER PRESTAZIONI TERMALI E SANITARIE	735.000,00	-	10,00	808.500,00	-
Totale		735.000,00	1.792.600,00		808.500,00	1.675.960,00
Spread		- 1.057.600,00			- 867.460,00	

Analisi di Spread - quadro D

Centro di Costo	Capitolo	Quadro attuale			Quadro simulato	
		Ricavo	Costo	Simulazione incrementale algebrica %	Ricavo	Costo
Stabilimento Santa Caterina	EMOLUMENTI PERSONALE DIPENDENTE (41 unità)	-	900.000,00	- 10,00	-	810.000,00
Stabilimento Santa Caterina	MEDICI E PERSONALE SANITARIO NON DIPENDENTE	-	345.000,00	- 10,00	-	310.500,00
Stabilimento Santa Caterina	UTENZE e MATERIALI DI CONSUMO	-	442.600,00	- 15,00	-	376.210,00
Stabilimento Santa Caterina	INCARICHI PROFESSIONALI A VARIO TITOLO	-	105.000,00	- 15,00	-	89.250,00
Stabilimento Santa Caterina	INCASSI PER PRESTAZIONI TERMALI E SANITARIE	735.000,00	-	20,00	882.000,00	-
Totale		735.000,00	1.792.600,00		882.000,00	1.585.960,00
Spread		- 1.057.600,00			- 703.960,00	

Le tre ipotesi di studio determinano quindi le seguenti perdite di esercizio, secondo le condizioni ipotetiche sopra riportate, che ovviamente nessun elemento oggettivo può confermare quali reali e/o praticabili nel breve, medio o lungo periodo:

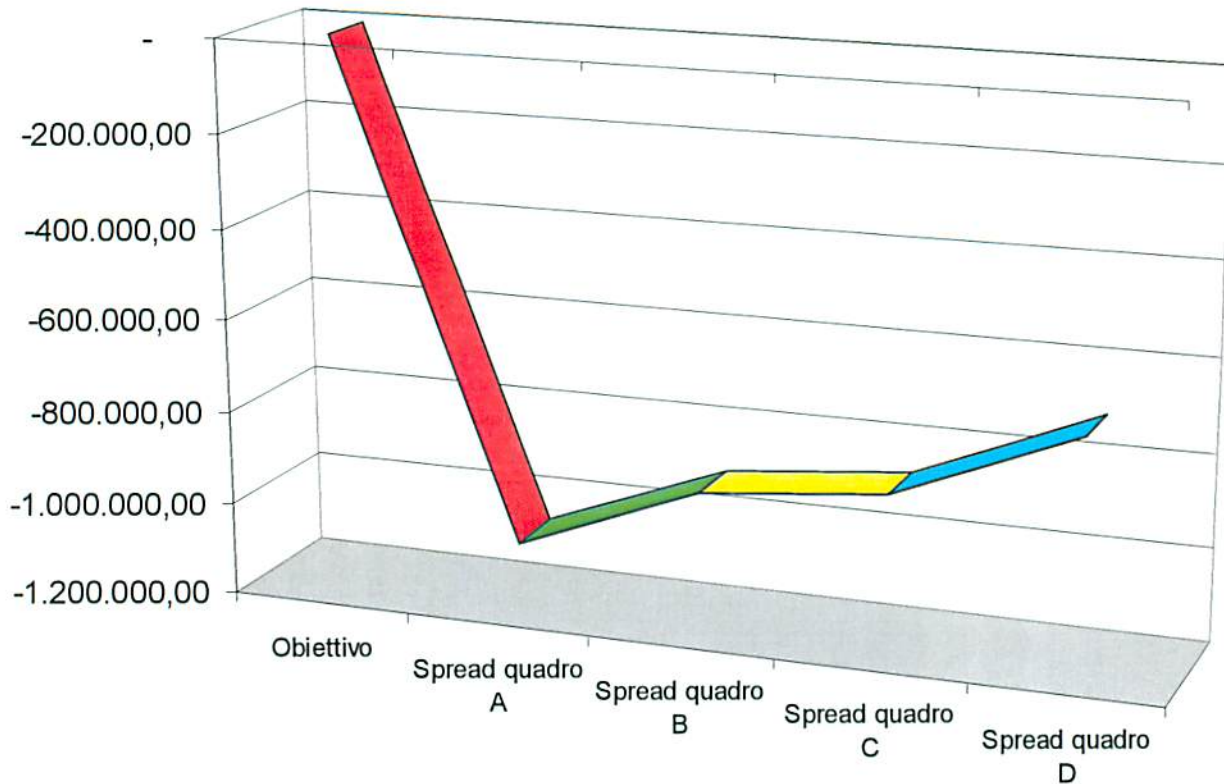
- ✓ Quadro B perdita netta di euro 904.210,00
- ✓ Quadro C perdita netta di euro 867.460,00
- ✓ Quadro D perdita netta di euro 703.960,00

Tutto ciò senza minimamente considerare il costo per alcun intervento strutturale, reputando quindi lo stabile di Santa Caterina, in piena efficienza, senza alcun bisogno di manutenzione e/o miglioria.

Nonostante la consapevolezza della forzatura, abbiamo cercato di dare rappresentazione grafica, a quanto teorizzato, nei superiori quadri, confrontando il risultato di gestione con l'obiettivo minimo proposto dall'Ente e significato come mission della scrivente, quello cioè di giungere ad una gestione a perdita zero.

Tale obiettivo, nelle seppur lusinghiere premesse di analisi, risulta ampiamente disatteso.

Grafico di analisi tra la richiesta di obiettivo Regionale e gli spread di simulazione



Il deficit di gestione risulta quindi essere rilevante nell'analisi, e notevolmente incrementato nella realtà, dalle precarie condizioni delle strutture in cui si opera che necessitano di urgenti ed improcrastinabili interventi.

CONCLUSIONI

L'eventualità di gestire il servizio termale "in house" è possibile in economia di scala, garantendosi un contributo a pareggio delle **evidenti perdite** che tale servizio, in costanza del presente know how e delle attuali strutture, **genera**.

Escludendo qualsiasi contribuzione di natura esterna, secondo uno studio di massima modellato sui parametri generati dalla consultazione del piano industriale presentato dalla scrivente, dalla relazione del consulente contabile al bilancio 2005 dott. Calafiore, **si prefigura al 31/12/2008 una perdita netta di esercizio di oltre 1.300.000,00 euro**, senza considerare come sopra specificato, alcun intervento economico teso alla conservazione, restauro o miglioria della struttura.

Di tale analisi, che prevede comunque degli introiti ipotetici quali quelli derivanti dal canone di locazione del Polifunzionale o quelli considerati alla voce di capitolo "Locazioni varie" (affitto occasionale per eventi, dei beni in proprietà o in usufrutto) si rende disponibile uno studio empirico di massima quale allegato 2.