



Insula

Insula spa braccio operativo
del Comune di Venezia
per la manutenzione urbana,
le infrastrutture e l'edilizia

Semestrale al 30 giugno 2014

Situazione economica - Consiglio di Amministrazione del
08/08/2014

Premesse

Il presente documento anticipa i risultati semestrali economici della società al fine di evidenziare l'andamento del primo semestre 2014. Essendo inoltre stata elaborata una revisione delle previsioni a finire 2014 con la presente consuntivazione si acquisiscono ulteriori elementi utili ad una più precisa valutazione relativamente alle ipotesi formulate nel documento "revisione del budget 2014".

Il presente documento rappresenta i risultati consuntivati nel primo semestre 2014 sulla base dell'avanzamento della produzione delle attività di cantiere per quegli interventi assegnati alla società attraverso il *Piano triennale delle opere pubbliche*, approvato dal Comune nel 2013 e poi realmente finanziati in quanto inseriti nel bilancio consuntivo del Comune di Venezia 2013. Viene inoltre considerato durevole quanto deliberato il 17 marzo 2014 dal Consiglio comunale in merito alle linee-guida del contratto di servizio – ancora in attesa di sottoscrizione – con l'affidamento a Insula spa di servizi strumentali del Comune di Venezia, delibera che quantifica una serie di valori diretti a remunerare l'attività societaria con l'obiettivo di assicurare l'equilibrio aziendale in un contesto di efficienza organizzativa.

Essendo introdotto in tale delibera il concetto di flessibilità della remunerazione dei servizi svolti, in funzione del volume dei fondi assegnati per la manutenzione urbana, al fine di programmare con continuità l'attività aziendale, attraverso i risultati economici consuntivati nel primo semestre 2014 è possibile avviare una quantificazione dei margini mancanti al fine valutare possibili revisioni della remunerazione nei confronti dell'Amministrazione Comunale.

Conto economico al 30 giugno 2014

Il consuntivo al 30 giugno 2014 evidenzia complessivamente un avanzamento economico che presenta un sensibile ritardo rispetto alle previsioni di budget per quanto riguarda i livelli di produzione.

Nella tabella 1 viene fornito il conto economico relativo al consuntivo dei primi sei mesi del 2014, confrontato con il budget. Il risultato netto ante imposte che scaturisce è negativo per 653.261. Il medesimo risultato evidenziato nel 2013 era stato di negativo per 697.963 euro

■ TABELLA 1

Consuntivo a giugno 2013 e confronto con la il budget 2014 approvato a febbraio
(valori in euro)

descrizione	Budget 2014	Consuntivo Giugno 2014	scost.	scost. %
valore della produzione	12.677.130	8.331.711	-4.345.419	-34,3%
costi per materie prime e di consumo	6.000	3.000	-3.000	-50,0%
costi per servizi	10.294.385	6.412.137	-3.882.248	-37,7%
costi per godimento beni di terzi	214.980	235.018	20.038	9,3%
costi per il personale	2.249.033	2.221.000	-28.033	-1,2%
ammortamenti e svalutazioni	65.000	65.000	0	0,0%
oneri diversi di gestione	31.878	31.878	0	0,0%
totale costo della produzione	12.861.276	8.968.033	-3.893.243	-30,3%
differenza fra valore e costo della produzione	-184.146	-636.322	-452.176	245,6%
proventi e oneri finanziari	50.000	73.061	23.061	46,1%
risultato prima delle imposte	-134.146	-563.261	-429.115	319,9%
imposte	90.000	90.000	0	0,0%
risultato di esercizio	-224.146	-653.261	-429.115	191,4%

Come premesso, in termini di ricavi di produzione, si è verificata una sostanziale riduzione rispetto agli obiettivi di budget (-34%), mentre rispetto al medesimo periodo del 2013 c'è stato un miglioramento del dato di produzione complessiva con uno scostamento di +15,5% (produzione a giugno 2013, 7.212 mila euro).

La contrazione della produzione rispetto alle previsioni di budget scaturisce dalla combinazione di una serie di fattori. Il fattore preponderante è collegato ai tempi di approvazione del bilancio di previsione 2014 che quest'anno si sono ulteriormente dilatati arrivando al 30 settembre 2014 (mentre nel 2013 era stato al 26 luglio). Tale ritardo non ha fornito la possibilità di avviare l'iter per l'appalto di quegli interventi che, inseriti inizialmente nella programmazione 2013, dovranno aver conferma dell'inserimento nella programmazione 2014.

Nello specifico gli interventi sono riepilogati nella seguente Tabella 2:

■ **TABELLA 2**

(valori in euro)

codice interv.	progetto	commessa	importo	stato del finanziamento
13346	PA.00683	rio terà dei Pensieri	1.652.900	2 c'è la delibera di GC di variazione
13339	PA.00680	gestione territoriale Venezia sud 2013	1.600.000	2 c'è la delibera di GC di variazione
12449	PA.00518	Lido riabilitazione fognatura esistente lotto 7	693.510	2 c'è la delibera di GC di variazione
13330	PA.00685	piscina Chimisso manutenzione impianti	200.000	2 c'è la delibera di GC di variazione
13331/1	PA.00695	sport lotto 1 – Sacca Fisola e Sacca San Biagio	635.300	2 c'è la delibera di GC di variazione
13331/2	PA.00696	sport lotto 2 – campi da calcio al Lido	684.450	2 c'è la delibera di GC di variazione
13331/3	PA.00686	sport lotto 3 – manutenzione diffusa	855.250	2 c'è la delibera di GC di variazione
13425	RC.00688	Forte Marghera messa in sicurezza	500.000	3 da inserire in programmazione
13101	IG.00520	Pellestrina gestione collettore 2012	545.000	3 da inserire in programmazione
13112	PA.00662	calle Chiacchierina smaltimento acque meteoriche	110.673	3 da inserire in programmazione
13474	RS.00696	scuole Duca D'Aosta e Gallina manutenzione	1.000.000	3 da inserire in programmazione
13347	PA.00682	calle nuova dei Tabacchi	627.200	3 da inserire in programmazione

Oltre a ciò, dobbiamo segnalare dei rallentamenti in alcuni *cantieri*, di una certa rilevanza per la società, e una concentrazione di una parte della produzione nei mesi estivi per gli interventi relativi alle scuole ed impianti sportivi.

Di seguito è riportato un breve dettaglio dei principali scostamenti di produzione rispetto alla Programmazione:

- 1) Lido SME - Opere di Urbanizzazione e Arredo - al ritardo iniziale dovuto ai ricorsi a seguito dell'aggiudicazione è seguita nei primi mesi 2014 un'attività di cantiere puntuale e secondo il nuovo cronoprogramma. Successivamente però l'attività si è prima rallentata e successivamente arrestata a seguito della procedura di liquidazione definita a luglio 2014 dell'impresa appaltatrice. Il ritardo difficilmente verrà recuperato integralmente nell'anno;
- 2) San Pantalon Lotto 2 - ritardo dovuto in fase di avvio del cantiere e che verrà recuperato nel corso dell'anno;
- 3) Gestione Territoriale Venezia Nord CI 13338 - ritardo dovuto a seguito del lungo iter approvativo dei progetti. Ritardo che verrà parzialmente recuperato nell'anno;
- 4) Manutenzione Pontili - ritardo dovuto all'eccessiva frammentazione degli interventi con conseguenti aggravio di tutte le attività tecniche preliminari e di assegnazione oltre ad un lungo blocco a seguito della sospensione dei giudizi da parte della soprintendenza sui progetti in suo esame. Il ritardo verrà recuperato parzialmente nell'anno;
- 5) Ex Conterie Fabbricato A - Realizzazione 36 alloggi - ritardo dovuto alle tempistiche non previste di esame e approvazione della nuova perizia;

Tali ritardi potranno essere solo parzialmente recuperati nel corso del secondo semestre 2014.

Per quanto alle attività relative a **prestazioni di servizi** o nuove attività, nel primo semestre 2014 sono stati inseriti gli importi di competenza della società in base a quanto deliberato il 17 marzo 2014 dal Consiglio comunale in merito alle linee-guida del contratto di servizio – ancora in attesa di sottoscrizione – con l'affidamento a Insula spa di servizi strumentali del Comune di Venezia.

Nello specifico sono stati inseriti per i mesi di competenza 2014 gli importi sotto elencati (al netto dell'Iva) :

- importo integrativo per le attività tecnico manutentiva immobili Erp, 250 mila euro;
- compenso per l'attività istruttoria delle manomissioni del sottosuolo, 100 mila euro;
- compenso ridotto per l'attività di gestione dell'ufficio condoni, 368 mila euro (rispetto al precedente accordo di 420 mila euro oltre ad Iva);
- inserimento del corrispettivo per le attività propedeutiche alla gara per la gestione del contratto gas, così come quantificato dall'Autorità competente;
- compenso per il gittamento dei ponti votivi 2014, 735 mila euro;
- compenso per l'attività dell'ufficio gestione amministrativa delle locazioni e riscossione dei fitti, pari rispettivamente a 640 mila euro e l'1,75% del monte riscosso;
- revisione dell'importo del canone fisso Avm a seguito delle ultime determinazioni contrattuali.

Costi della struttura e di funzionamento al 30 giugno 2014

Va precisato che a livello di **costi di funzionamento** non ci sono sostanziali variazioni rispetto al dato di budget approvato. Questo delinea il mantenimento della rigida programmazione avviata ed il raggiungimento degli ambiziosi obiettivi posti e che hanno, nel corso degli ultimi anni, portato ad una revisione di tutti gli elementi di costo societari.

Per quanto riguarda il costo del lavoro, principale componente dei costi societari, da luglio 2014 è previsto lo spostamento del responsabile affari legali presso un'altra società del Gruppo e, nel contempo, nel corso del primo semestre 2014 c'è stato il rientro dal distacco di 4 unità tecniche, utili al riequilibrio del settore progettazione ed esecuzione lavori. Tali indicazioni comunque non impattano su quanto accaduto nel primo semestre 2014. Non risultano consuntivati nel corso del semestre gli adeguamenti al CCNL che tuttavia dovrebbero essere corrisposti nel corso del 2014.

Il risparmio che si evidenzia tra i costi amministrativi e generali è il risultato delle attività di service infragruppo che si è attivato nel corso del 2014 relativamente ai servizi IT. In particolare nel primo semestre sono state sospese alcune attività in corso, in modo da poter riprogrammare l'operatività nel corso della seconda parte dell'anno sotto la nuova direzione dal parte del service. Tale risparmio evidenziato potrebbe pertanto essere riassorbito nel corso dell'anno.

E' inoltre in corso una negoziazione sul fitto dei locali dove la società svolge al sua attività per ottenere una possibile riduzione del canone per l'anno in corso.

Di seguito la tabella 2, che illustra l'andamento dei costi di struttura a giugno 2014 raffrontati con il Budget.

■ TABELLA 2

Principali componenti dei costi di struttura al 30 giugno 2014 confrontati con il Budget

(valori in euro).

descrizione	Budget 2014	Consuntivo Giugno 2014	scost.	scost. %
acquisto per mat. sussid. e di consumo	6.000	3.000	-3.000	-50,0%
servizi amministrativi e generali	488.447	390.000	-98.447	-20,2%
servizi tecnici di manut. e rip.	175.052	159.000	-16.052	-9,2%
servizi commerciali	2.060	2.060	0	0,0%
godimento beni di terzi	214.980	235.018	20.038	9,3%
personale e costi accessori del personale	2.249.033	2.221.000	-28.033	-1,2%
oneri diversi di gestione	31.878	31.878	0	0,0%
ammortamenti e svalutazioni	65.000	65.000	0	0,0%
accantonamenti per rischi e sopravvenienze	0	0	0	0,0%
totale costi di struttura	3.232.450	3.106.956	-125.494	-3,88%

Le rilevanti economie evidenziate nella tabella 2, pari al 3,8% sul programmato, potrebbero non trovare conferma del trend nel corso del secondo semestre in quanto le previsioni di Budget elaborate nel 2014 avevano già previsto una rigida programmazione dei costi di funzionamento. Considerazione che prescinde da azioni straordinarie deliberabili dal consiglio di amministrazione societario a seguito delle previsioni di chiusura 2014 delineate.

Insula

Insula spa braccio operativo
del Comune di Venezia
per la manutenzione urbana,
le infrastrutture e l'edilizia

revisione del budget 2014

settembre 2014

Premesse

Il presente documento illustra una revisione del budget approvato il 19 maggio 2014 nell'assemblea degli azionisti, con evidenza dell'impatto economico sul bilancio 2014 dei più recenti accadimenti che hanno interessato la società.

Oltre a rappresentare un aggiornamento sulla base dell'avanzamento della produzione delle attività di cantiere, il documento valuta gli effetti di quanto è in corso di inserimento nel Bilancio del Comune di Venezia 2014. Tale documento è in approvazione da parte del Commissario prefettizio, pertanto sono stati già stati anticipati gli interventi che dovrebbero essere assegnati alla società attraverso il *Piano triennale delle opere pubbliche*.

Nelle previsioni di Bilancio Preventivo del Comune oltre a quanto inserito nel Piano delle opere a titolo di investimenti è stato anticipato ad Insula quanto sarà incluso tra le partite correnti a copertura delle attività di servizio che la società svolge. In sintesi emergerebbe che è stato confermato quanto deliberato il 17 marzo 2014 dal Consiglio comunale in merito alle linee-guida del contratto di servizio con l'affidamento a Insula spa di molteplici servizi strumentali del Comune di Venezia.

In tale delibera sono stati quantificati una serie valori diretti a remunerare l'attività societaria, oltre ad aver introdotto il concetto di flessibilità della remunerazione dei servizi svolti in funzione del volume dei fondi assegnati per la manutenzione urbana.

Novità rispetto Budget approvato

Interventi assegnati nel 2014 - Investimenti

L'elenco opere 2013 includeva una serie di **interventi** assegnati alla società per i quali sono state avviate tutte le attività progettuali necessarie a dar corso ai cantieri a partire dal 2014.

Di tale gruppo di interventi, una consistente parte (circa la metà) è stato previsto, in sede di approvazione del Bilancio consuntivo 2013, lo stralcio dal Programma opere 2013 con l'ipotesi di traslazione al Bilancio di previsione 2014.

La successiva tabella 1 elenca gli interventi inizialmente inseriti nella programmazione 2013 e attualmente **non** presenti nel programma 2014 o presenti ma con una fonte di finanziamento che non permetterà di sviluppare le attività di cantiere nel corso del 2014 come inizialmente ipotizzato.

■ **TABELLA 1**

(valori in euro)

codice interv.	progetto	commessa	importo
13346	PA.00683	rio terà dei Pensieri	1.652.900
12648	PB.00673	Edilizia ERP terraferma Manutenzioni diffuse *	1.000.000
13112	PA.00662	calle Chiacchierina smaltimento acque meteoriche	110.673
13474	RS.00696	scuole Duca D'Aosta e Gallina manutenzione *	1.000.000
13347	PA.00682	calle nuova dei Tabacchi	627.200

* fonte di finanziamento non certa

La mancata produzione derivante dallo stralcio degli interventi di cui alla tabella 1, impatta per circa 390 mila rispetto al Budget 2014 approvato.

Corrispettivo per Servizi - Spese Correnti

Per quanto riguarda il valore della produzione per **servizi** effettuati, nel budget 2014 e nell'attuale aggiornamento sono stati inseriti i corrispettivi elencati nell'allegato alla delibera del 17 marzo 2014 del Consiglio Comunale e confermati nelle corrispondenze intercorse con le direzioni competenti.

Nello specifico:

- compenso per l'attività istruttoria delle manomissioni del sottosuolo, 100 mila euro;
- compenso ridotto per l'attività di gestione dell'ufficio condoni, 368 mila euro (oltre a Iva) rispetto al precedente accordo di 420 mila euro;
- inserimento del corrispettivo per le attività propedeutiche alla gara per la gestione del contratto gas, così come quantificato dall'Autorità competente;
- compenso per il gittamento dei ponti votivi 2014, 735 mila euro;
- compenso per l'attività dell'ufficio gestione amministrativa delle locazioni e riscossione dei fitti, pari rispettivamente a 640 mila euro e l'1,75% del monte riscosso;
- revisione dell'importo del canone fisso Avm a seguito delle ultime determinazioni contrattuali.

Unica variazione:

- importo integrativo per le attività tecnico manutentiva immobili Erp, 200 mila euro, rispetto a quanto inizialmente indicato in 250 mila euro;

Pertanto l'unica variazione riguarda l'importo integrativo per le attività dell'ufficio dedicato alle manutenzioni ERP, che rappresenta una novità per il 2014, con una riduzione di 50 mila euro rispetto agli importi presenti in delibera del 17 marzo 2014 e con relativo impatto negativo sul Budget approvato.

Ritardi rispetto ai programmi di Budget

La presente elaborazione tiene conto dei **ritardi** tecnici avuti in sede di esecuzioni di alcune opere programmate rispetto a quanto inizialmente ipotizzato.

In particolare, rispetto al budget approvato:

- è stata rivista in diminuzione la produzione legata ai cantieri per le Opere di urbanizzazione e arredo urbano al Lido;
- è stata rivista in diminuzione la produzione per gli interventi programmati su Forte Marghera;
- è stata rivista in diminuzione la produzione per gli interventi programmati di Efficientamento Energetico e Manutenzione Porta Sud a Marghera;
- è stata rivisto in diminuzione il margine del gittamento ponti 2014, a seguito dagli esiti di aggiudicazione della gara di appalto.
- è stata rivista in diminuzione la produzione per gli interventi Lido 7° Lotto oltre ad altri interventi;

Tali nuove programmazioni impattano per circa 500 mila euro in meno rispetto al Budget approvato per i cantieri relativi ad Edilizia e Viabilità (gestione caratteristica Insula) e per 40 mila euro in meno per l'esito della gara sul gittamento ponti 2014.

Inoltre, rispetto al budget approvato, per gli interventi svolti nei confronti di altri soggetti appartenenti al Gruppo:

- sono stati rivisti in diminuzione i margini derivanti dalle attività di *service* del settore Mobilità (interventi verso Avm);
- sono stati rivisti i margini relativi ad attività minori (service tecnici verso IVE e verso Veritas)

Per quanto relativo al service delle Mobilità verso AVM, al Service verso IVE e verso Veritas l'effetto complessivo su questa nuova previsione impatta per circa 170 mila euro in meno rispetto al Budget approvato.

Nuove attività avviate

Nel corso del 2014 sono state avviate **nuove attività** o hanno trovato definizione progetti che ad inizio anno non si ipotizzava potessero portare benefici economici. Nella presente elaborazione diversamente dal Budget approvato a Maggio viene inserito:

- operazione immobiliare Piruea Lido. A seguito della sottoscrizione del contratto con il Comune e la fissazione della data di rogito con la parte venditrice, è stato inserito il corrispettivo indicato all'art. 4 punto 1 del contratto.
- service VEGA e VENIS. A seguito della stipula di nuovi accordi quadro per l'erogazioni di service tecnici sono stati inseriti gli importi relativi alle prestazioni che verranno eseguite nel 2014.

Tali nuove attività impattano positivamente per circa 190 mila euro rispetto al Budget approvato.

Costi di struttura

Va precisato che a livello di **costi di funzionamento** non ci sono sostanziali variazioni rispetto al dato di budget approvato. Per quanto riguarda il costo del lavoro, principale componente dei costi societari, da luglio è previsto lo spostamento del responsabile affari legali presso un'altra società del Gruppo e, nel contempo, il rientro dal distacco di 4 unità tecniche. Successivamente è in corso di definizione in questi giorni il *distacco* di altre 4 unità tecniche oltre ad un addetto alla segreteria già distaccato in estate.

Per quanto relativo ai *service* forniti dalle società del Gruppo, è stata definito un nuovo accordo quadro a seguito della miglior definizione delle attività inerenti i Sistemi informativi e l'Infrastruttura tecnologica e delle altre attività fornite.

Per quanto riguarda i costi per *fitti* è stata ottenuta una riduzione dei canoni da Agosto a Dicembre del corrente anno.

Nel presente documento **non viene** inserita l'ipotesi di **rientro** da ottobre 2014 di un dirigente in aspettativa, attualmente in carico all'amministrazione comunale. Il suo eventuale impatto andrebbe a gravare sul risultato riportato in tabelle 2.

Le azioni di risparmio avviate sui costi di struttura impattano positivamente per circa 90 mila euro in più rispetto al Budget approvato. I nuovi distacchi impattano positivamente per circa 70 mila euro rispetto al Budget approvato.

Previsioni di conto economico 2014

Di seguito è proposto lo schema di conto economico previsionale, aggiornato secondo quanto sopra riportato .

La nuova previsione al 31 dicembre 2014 evidenzia un risultato netto dopo le imposte negativo per 690.344 euro. Tale importo rispetto al dato 2013 è peggiore di 733.940 euro. Si può notare che rispetto ai dati di produzione dove si evidenzia uno scostamento in positivo del 11,4%, l'effetto sui margini è nettamente opposto. Questo in quanto le attività progettuali nel corso del 2014 non hanno avuto l'impatto positivo che si è registrato nel corso dell'anno passato, inoltre la marginalità derivante da cantieri con convenzioni precedenti e più vantaggiose per la società, ormai si è esaurita.

Sensibile anche lo scostamento sui proventi finanziari rispetto al 2013, in quanto la diminuzioni

delle erogazioni da parte del committente hanno pesato sulle giacenze medie societarie. Ricordiamo che tali giacenze finanziarie derivano dalle somme vincolate derivanti dai mutui BEI e destinate ai cantieri in via di ultimazione (Penitenti e Lido).

In tabella 2 sono evidenziati i numeri della nuova previsione economica 2014 *confrontati con il consuntivo 2013*.

■ **TABELLA 2**

Consuntivo a dicembre 2013 e confronto con la nuova previsione di budget 2014

(valori in euro)

descrizione	dicembre 2013	riprevisione 2014	scost.	scost. %
valore della produzione	19.007.520	21.170.189	2.162.669	11,4%
costi per materie prime e di consumo	11.129	10.000	-1.129	-10,1%
costi per servizi	14.212.923	16.787.907	2.574.984	18,1%
costi per godimento beni di terzi	343.173	408.720	65.547	19,1%
costi per il personale	4.047.574	4.471.226	423.652	10,5%
ammortamenti e svalutazioni	302.261	130.000	-172.261	-57,0%
oneri diversi di gestione	182.255	52.681	-129.574	-71,1%
totale costo della produzione	19.099.314	21.860.534	2.761.219	14,5%
differenza fra valore e costo della produzione	-91.794	-690.344	-598.550	652,1%
proventi e oneri finanziari	303.591	140.000	-163.591	-53,9%
risultato prima delle imposte	211.797	-550.344	-762.141	-359,8%
imposte	168.201	140.000	-28.201	-16,8%
risultato di esercizio	43.596	-690.344	-733.940	-1683,5%

Il risultato che si è evidenziato risulta notevolmente discostato con quanto elaborato ad Aprile 2014 e successivamente approvato in Assemblea dei soci a Maggio 2014. Risulta pertanto utile dare ricostruzione degli avvenimenti accaduti con evidenza degli effetti economici e del loro impatto sulle attuali elaborazioni.

Nella successiva tabella 3 sono evidenziati i numeri della nuova previsione economica 2014 *confrontati con il Budget 2014 approvato a Maggio*. Il risultato che si evidenzia è uno scostamento sul risultato di esercizio rispetto al dato di Budget pari ad 723.522 euro mila. Tale dato è sostanzialmente dovuto ad una contrazione del Margine Operativo derivante dalla differenza tra il valore ed i costi della produzione pari ad 803 euro mila. Tale valore troverà dettagliata ricostruzione nella successiva tabella 4.

■ **TABELLA 3**

Budget 2014 e confronto con la nuova previsione di budget 2014

(valori in euro)

descrizione	Budget 2014	riprevisione 2014	scost.	scost. %
valore della produzione	28.390.863	21.170.189	-7.220.674	-25,4%
costi per materie prime e di consumo	12.000	10.000	-2.000	-16,7%
costi per servizi	23.143.903	16.787.907	-6.355.997	-27,5%
costi per godimento beni di terzi	429.960	408.720	-21.240	-4,9%
costi per il personale	4.498.066	4.471.226	-26.840	-0,6%
ammortamenti e svalutazioni	130.000	130.000	0	0,0%
oneri diversi di gestione	63.756	52.681	-11.075	-17,4%
totale costo della produzione	28.277.686	21.860.534	-6.417.152	-22,7%
differenza fra valore e costo della produzione	113.177	-690.344	-803.522	-710,0%
proventi e oneri finanziari	100.000	140.000	40.000	40,0%
risultato prima delle imposte	213.177	-550.344	-763.522	-358,2%
imposte	180.000	140.000	-40.000	-22,2%
risultato di esercizio	33.177	-690.344	-723.522	-2180,8%

Nella seguente tabella 4 una ricostruzione di dettaglio degli accadimenti, positivi e negativi, che hanno portato come risultato alla contrazione del Margine Operativo rispetto a quanto ipotizzato nel Budget 2014.

■ **TABELLA 4**

Ricostruzione dello scostamento del Margine Operativo rispetto al dato di Budget 2014 approvato.
(valori in euro)

Scostamenti del MOL rispetto Budget approvato	SCOSTAMENTO
Scostamento MOL	- 803.522
Ritardi su programm. Budget approvato	-503.298
Stralcio interventi ad parte del Comune	-389.639
Riduzione Fisso Manutenzioni ERP	-50.000
Minori Service AVM	-104.350
Esiti gara gittamento Ponti	-40.000
Minor valore service Veritas, IVE	-66.234
Nuove attività (Piruea, Vega, Venis)	190.000
Riduzione costi struttura	90.000
Nuovi Distacchi	70.000
Sommatoria	803.522

Azioni correttive

A seguito delle nuove previsioni di budget illustrate, sono in via di studio alcune azioni correttive al fine di correggere il dato evidenziato. In tal senso si sta lavorando per cercare di reintegrare alcuni interventi stralciati dalla programmazione 2014 oltre che agire sui costi di struttura stessi, laddove una loro riduzione non sia causa di ulteriore contrazione del valore della produzione.