

AGGIORNAMENTO BUDGET PREVISIONALE ESERCIZIO 2024

Facendo seguito al budget previsionale esercizio 2024 già trasmesso all'Amministrazione Comunale con nostro prot. 2024/1489 del 29.07.2024, si riporta di seguito un aggiornamento dello stesso.

Il fatturato al mese di agosto ha registrato un minor decremento rispetto all'esercizio precedente (-3%) di quanto registrato al mese di giugno rispetto al giugno 2023 (-9%). Questa variazione incrementale ha determinato pertanto una revisione della stima del fatturato annuale, stimato con una diminuzione del 3% rispetto al consuntivo del 31.12.2023. Tale andamento dimostra quanto la stima su base annua del fatturato sia condizionata da una forte aleatorietà legata esclusivamente a fattori esogeni all'azienda, come l'andamento della mortalità e la scelta della forma di sepoltura da parte delle famiglie. Pur seguendo criteri prudenziali nella stima del fatturato annuale, possono verificarsi scostamenti anche rilevanti, sia in positivo che in negativo, che possono variare sostanzialmente le previsioni economiche e avere un impatto importante sul conto economico, anche se le variazioni possano sembrare basse in termini percentuali.

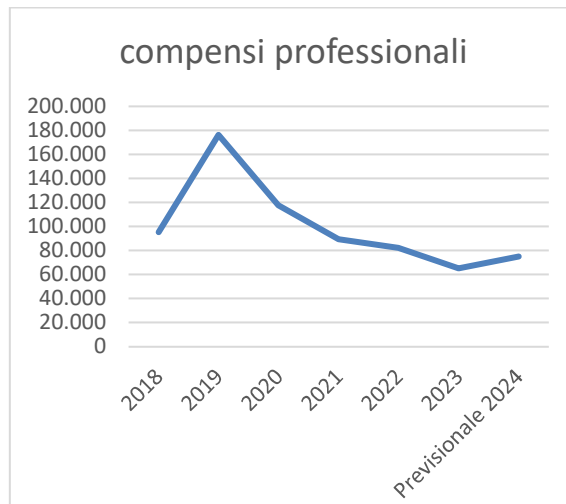
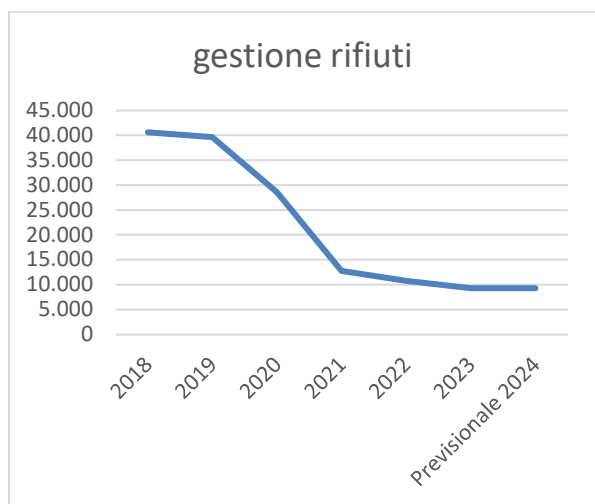
La stima dei costi rimane sostanzialmente invariata rispetto alla prima versione del budget 2024.

E' da evidenziare come la società abbia nel corso degli ultimi anni, ridotto in maniera significativa i costi di esercizio, sia per una attenta gestione degli appalti di forniture e servizi, sia attraverso una scelta aziendale di reinternalizzazione di servizi che prima venivano affidati all'esterno, oltre ad aver eliminato alcuni servizi ritenuti non fondamentali per lo svolgimento del servizio cimiteriale.

Nonostante nel corso degli anni si siano registrati degli aumenti importanti di alcuni costi per servizi per i quali non è possibile intervenire, come le forniture di gas metano, energia elettrica, acqua, assicurazioni, spese per manutenzione attrezzature e impianti, per altre tipologie di costo è stata seguita una rigida politica di riduzione, anche reinternalizzandone la gestione.

COSTI PER SERVIZI	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Previsionale 2024
Costi per servizi cimiteriali, tra cui:	199.584	151.338	142.821	108.671	94.532	106.893	102.420
<i>pulizia</i>	34.840	42.076	39.720	39.627	37.351	48.467	41.613
<i>gestione verde</i>	17.100	2.370	1.283	3.318	5.266	800	4.003
<i>gestione rifiuti</i>	40.640	39.615	28.582	12.790	10.740	9.328	9.328
<i>servizi di segreteria</i>	44.401	0	0	0	0	0	0
Compensi professionali	95.088	176.381	117.544	89.396	82.020	65.204	75.082
Compensi amministratore e sindaci	36.281	31.198	32.332	32.700	32.700	18.265	28.970
Spese di manutenzione impianti, automezzi e attrezzature	60.374	56.892	67.748	65.692	89.769	84.781	77.523
Spese per assicurazioni	25.412	23.676	23.031	23.024	24.193	40.571	41.744
Spese per utenze (energia elettrica, metano, acqua, telefono)	127.730	139.055	97.767	145.551	217.005	176.996	175.826
Spese per sicurezza sui luoghi di lavoro e servizi per il personale	82.961	75.885	82.287	49.373	70.065	84.174	74.272
Spese postali e bancarie	39.780	38.386	13.137	32.198	23.875	26.991	25.393
Altri costi per servizi	16.123	29.912	8.987	15.067	10.103	15.282	11.468
Totale costi per servizi	683.335	722.722	585.652	561.672	644.262	619.155	612.696

Si riportano alcuni grafici di esempio.



Le altre categorie di costi quali “godimento beni di terzi”, “costi del personale” e “ammortamenti” rappresentano per la società dei costi fissi, caratterizzati da forte rigidità indipendentemente dal fatto che vengano svolti più o meno servizi cimiteriali.

Non restano pertanto altre voci di bilancio su cui intervenire se non una revisione della politica tariffaria, proposta all’Amministrazione Comunale anche per l’esercizio 2024 ma il cui iter di approvazione non è arrivato a compimento, in modo da poter intervenire tempestivamente per i prossimi esercizi.

AREZZO MULTISERVIZI SRL

Codice fiscale 01938950514 – Partita iva 01938950514
 VIA BRUNO BUOZZI 1 - 52100 AREZZO AR
 Numero R.E.A 150398 - AR
 Registro Imprese di AREZZO n. 01938950514
 Capitale Sociale € 1.500.000,00 i.v.

AGGIORNAMENTO BILANCIO DI ESERCIZIO PREVISIONALE AL 31/12/2024

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	Previsionale 2024	2023
A) CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI		
I) parte già' richiamata	0	0
II) parte non richiamata	0	0
A) TOTALE CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0
3) Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing.	0	0
4) Concessioni, lic., marchi e diritti sim.	1.000	1.000
5) Avviamento	0	0
7) Altre immobilizzazioni immateriali	66.591	70.723
I) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	67.591	71.723
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	2.722.048	2.697.740
2) Impianti e macchinario	1.206.289	1.175.961
3) Attrezzature industriali e commerciali	49.327	50.027
4) Altri beni	60.751	94.063
II) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.038.415	4.017.791
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	4.000	4.000
B) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	4.110.006	4.093.514
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) RIMANENZE		
1) materie prime, suss. e di cons.	13.720	9.995
3) lavori in corso su ordinazione	509.901	643.148
I) TOTALE RIMANENZE	523.621	653.143
II) CREDITI VERSO:		
1) Clienti:		
a) esigibili entro esercizio successivo	283.307	228.858
1) TOTALE Clienti:	283.307	228.858
4-bis) Crediti tributari		
a) esigibili entro esercizio successivo	5.532	7.357
b) esigibili oltre esercizio successivo		0

4-bis) TOTALE Crediti tributari	5.532	7.357
5) Altri (circ.):		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	4.575	4.146
5) TOTALE Altri (circ.):	4.575	4.146
II) TOTALE CREDITI VERSO:	293.413	240.361
III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)		
6) Altri titoli	50.000	50.000
III) TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)	50.000	50.000
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	2.778.324	2.659.153
2) Assegni	5.698	8.528
3) Danaro e valori in cassa	1.256	4.728
IV) TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.785.278	2.672.409
C) TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.652.312	3.615.912
D) RATEI E RISCONTI		
2) Ratei e risconti	129.689	127.230
D) TOTALE RATEI E RISCONTI	129.689	127.230
TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	7.892.008	7.836.656

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	Previsionale 2024	2023
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Capitale	1.500.000	1.500.000
II) Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III) Riserve di rivalutazione	0	0
IV) Riserva legale	54.289	50.972
V) Riserve statutarie	0	0
VI) Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII) Altre riserve:		
a) <i>Riserva straordinaria</i>	450.552	387.531
VII) TOTALE Altre riserve:	450.552	387.531
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX) Utile (perdita) dell' esercizio	-90.705	66.338
A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.914.136	2.004.841
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
3) Altri fondi	55.710	58.994
B) TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	55.710	58.994
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	596.241	532.408
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	0	0
b) <i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	0	0
4) TOTALE Debiti verso banche	0	0
5) Debiti verso altri finanziatori		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	3.256	1.031
5) TOTALE Debiti verso altri finanziatori	3.256	1.031

6) Acconti		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	14.482	6.058
6) TOTALE Acconti	14.482	6.058
7) Debiti verso fornitori		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	81.589	61.803
7) TOTALE Debiti verso fornitori	81.589	61.803
12) Debiti tributari		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	27.517	12.122
12) TOTALE Debiti tributari	27.517	12.122
13) Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	38.956	35.217
13) TOTALE Debiti verso ist. di previdenza e sicurez.	38.956	35.217
14) Altri debiti		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	53.314	58.922
14) TOTALE Altri debiti	53.314	58.922
D) TOTALE DEBITI	219.113	175.153
E) RATEI E RISCONTI		
2) Ratei e risconti	5.106.808	5.065.260
E) TOTALE RATEI E RISCONTI	5.106.808	5.065.260
TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	7.892.008	7.836.656

CONTO ECONOMICO	Previsionale 2024	2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.355.374	2.423.140
3) Variaz.dei lavori in corso su ordinazione	-133.247	70.070
5) Altri ricavi e proventi		
a) <i>Altri ricavi e proventi</i>	35.256	32.097
b) <i>Contributi in c/esercizio</i>	32.026	28.928
5) TOTALE Altri ricavi e proventi	67.282	61.025
A) TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.289.409	2.554.236
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) materie prime, suss., di cons. e merci	111.975	223.422
7) per servizi	612.696	619.144
8) per godimento di beni di terzi	149.652	149.791
9) per il personale:		
a) <i>salari e stipendi</i>	843.446	816.775
b) <i>oneri sociali</i>	253.827	255.656
c) <i>trattamento di fine rapporto</i>	63.833	62.559
e) <i>altri costi</i>	294	154
9) TOTALE per il personale:	1.161.400	1.135.144
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) <i>ammort. immobilizz. immateriali</i>	4.682	4.682
b) <i>ammort. immobilizz. materiali</i>	336.117	315.426
d) <i>svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.</i>		
d1) <i>svalutaz. crediti (attivo circ.)</i>	0	0
d) <i>TOTALE svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.</i>	0	0

10) TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	340.799	320.108
11) variaz.riman.di mat.prime,suss.di cons.e merci	-3.725	5.215
12) accantonamenti per rischi	2.000	2.000
14) oneri diversi di gestione	7.978	8.795
B) TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.382.775	2.463.619
A-B) TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	-93.365	90.617
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
<i>d) proventi finanz. diversi dai precedenti</i>		
<i>d4) da altri</i>	2.762	2.762
<i>d) TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti</i>	2.762	2.762
16) TOTALE Altri proventi finanziari:	2.762	2.762
17) interessi e altri oneri finanziari da:		
<i>d) debiti verso banche</i>	0	0
<i>f) altri debiti</i>	102	24
17) TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:	102	24
15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2.660	2.739
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
A-B±C±D±E TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE	-90.705	93.355
22) Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipate		
<i>a) imposte correnti</i>	0	27.017
22) TOTALE Imposte redd. eserc.,correnti,differite,ant	0	0
23) Utile (perdite) dell'esercizio	-90.705	66.338

Il presente bilancio è reale e corrisponde alle scritture contabili.

Comparazione con gli obiettivi assegnati alla società Arezzo Multiservizi srl dal Comune di Arezzo ai sensi dell'art. 147-quater del d.lgs. n. 267/2000

Di seguito si riporta l'analisi dei valori del conto economico previsionale 2024 confrontati con gli obiettivi assegnati alla società Arezzo Multiservizi srl dal Comune di Arezzo ai sensi dell'art. 147-quater del d.lgs. n. 267/2000 nello Schema di DUP 2024-2026, tenuto conto dell'aggiornamento del budget previsionale.

Obiettivi assegnati alla società Arezzo Multiservizi srl dal Comune di Arezzo ai sensi dell'art. 147-quater del d.lgs. n. 267/2000.**Schema di DUP 2024/2026 approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 128 del 18/12/2023**

Obiettivo	Indicatori	Risultati attesi			Confronto	
		2024	2025	2026	Budget 2024	Raggiungimento obiettivo
Fissazione di obiettivi sulle spese di funzionamento tenuto conto del settore in cui il soggetto opera	Costi per servizi/Valore della produzione	≤ 28%	≤ 28%	≤ 28%	27%	ok
	Costi per il personale/Valore della produzione	≤ 53%	≤ 53%	≤ 53%	51%	ok
	Costi per servizi/Costi della produzione	≤ 29%	≤ 29%	≤ 28%	26%	ok
	Costi per il personale/Costi della produzione	≤ 53%	≤ 53%	≤ 53%	49%	ok