



BUDGET PREVISIONALE ESERCIZIO 2023

Come richiesto al punto *ii dell'art. 45-bis del Testo Unico Regolamentare sui Controlli Interni del Comune di Arezzo*, viene redatto il budget previsionale per l'esercizio 2023; il documento è stato elaborato tenendo conto delle seguenti variabili:

Immobilizzazioni materiali: realizzazione dei seguenti interventi di manutenzione straordinaria da capitalizzare:

- Manutenzione straordinaria rivestimenti primo rispiano di sinistra cimitero monumentale
- Manutenzione straordinaria cimitero monumentale (scale e calvario)
- Acquisto attrezzature per servizi cimiteriali
- Manutenzione e restauro cappella cimitero Bivignano

Lavori in corso su ordinazione: realizzazione dei seguenti interventi di ampliamento cimiteriale:

- Realizzazione secondo lotto ampliamento Cimitero di San Leo

Andamento ricavi per prestazione servizi: Le concessioni cimiteriali rilasciate nei primi mesi del 2023 continuano a diminuire rispetto al 2022 e agli anni precedenti, mentre si registra un corrispondente incremento nelle cremazioni. Conseguentemente anche il fatturato risente della corrispondente diminuzione rispetto agli anni precedenti.

In ragione delle considerazioni sopra riportate, l'andamento previsionale del fatturato per l'anno 2023 è stato elaborato in maniera prudenziale, proiettando la diminuzione di fatturato contabilizzata nei primi 5 mesi del 2023 sul fatturato annuale 2022.

Andamento dei costi: i costi sono stati elaborati su base storica, in riferimento al loro ammontare sostenuto nel 2022 oppure in base alla media dell'ultimo triennio, apportando le dovute variazioni qualora sia stato possibile effettuare una stima più precisa, in particolar modo per le voci relative ai servizi e costi del personale.

Tra i costi per **materie prime** è stato considerato il costo di realizzazione del secondo lotto di loculi previsto per l'ampliamento del cimitero di San Leo.

I costi per **servizi** sono, nel loro ammontare complessivo tendenzialmente in linea con i costi 2022.

I **costi del personale** sono in leggero aumento rispetto al 2022 per le motivazioni di seguito dettagliate.

Dinamica dei costi del personale e costi per servizi

Nel corso del 2023 si verificheranno una serie di situazioni che impattano sul costo del personale:

- Tre operatori cimiteriali hanno terminato il servizio lavorativo per collocamento a riposo nel corso del 2022 e gli stessi sono stati sostituiti con l'assunzione nel 2022 di un apprendista e con l'assunzione di due operatori cimiteriali nei primi mesi del 2023;
- Un operatore cimiteriale ha usufruito per sei mesi del congedo straordinario Legge 104;
- Un operatore cimiteriale è ancora ad oggi assente dal servizio per infortunio verificatosi 2022;
- Per far fronte alle assenze di cui ai punti precedenti l'azienda ha fatto ricorso a lavoratori in somministrazione.



| COSTO DEL PERSONALE | Consuntivo 2021 | Consuntivo 2022 | Previsionale 2023 |
|-------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Costi Amministrativi | 339.961 | 357.880 | 372.528 |
| Costo Operai | 762.705 | 656.595 | 660.552 |
| Costo Apprendisti | 60.560 | 96.071 | 109.854 |
| Somministrazione lavoro | 1.564 | 76.605 | 50.651,00 |
| Totale | 1.164.790 | 1.187.151 | 1.193.585 |

La composizione dei costi, specialmente quelli per servizi, già dal 2018 è notevolmente cambiata. Sono stati eliminati alcuni servizi precedentemente affidati all'esterno, quali ad esempio il servizio segreteria affidato a personale di cooperativa e il servizio di manutenzione del verde per i cimiteri extraurbano che è stato reinternalizzato.

La mancanza in servizio di personale amministrativo professionalmente qualificato ha comportato tuttavia la necessità di affidare all'esterno servizi di consulenza e supporto in materia di appalti e sicurezza sui luoghi di lavoro.

| | Consuntivo 2020 | Consuntivo 2021 | Consuntivo 2022 | Previsionale 2023 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Costi per servizi cimiteriali, tra cui: | 114.503 | 113.403 | 94.532 | 93.185 |
| <i>pulizia</i> | 39.720 | 39.627 | 37.351 | 37.351 |
| <i>gestione verde</i> | 1.283 | 3.318 | 5.266 | 4.095 |
| <i>rifiuti</i> | 28.582 | 12.790 | 10.740 | 11.858 |
| <i>segreteria</i> | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Compensi professionali, tra cui: | 117.544 | 89.396 | 82.020 | 79.900 |
| <i>Consulenza appalti</i> | 10.380 | | | |
| <i>Committenza ausiliaria</i> | 16.000 | 32.000 | 23.600 | 24.000 |
| <i>Consulenza giuridico amministrativa</i> | 32.760 | 63.440 | | |
| <i>Supporto tecnico al RUP/servizi cimiteriali</i> | 18.771 | 55.947 | 37.927 | 24.000 |
| <i>Supporto per sicurezza sui luoghi di lavoro e rifiuti</i> | 6.000 | 18.000 | 2.628 | 3.800 |
| <i>Compensi per trattamento dati</i> | 4.300 | 13.500 | 1.200 | 1.200 |
| <i>Sicurezza luoghi di lavoro</i> | | | 8.871 | 9.000 |
| <i>OiV -OdV</i> | 6.400 | 6.400 | 8.275 | 8.900 |
| Compensi amministratore e sindaci | 32.332 | 32.700 | 32.700 | 28.970 |
| Spese di manutenzione impianti, automezzi e attrezzature | 67.748 | 65.692 | 89.769 | 74.403 |
| Spese per assicurazioni | 23.031 | 23.024 | 24.193 | 26.193 |
| Spese per utenze (energia elettrica, metano, acqua, telefono) | 97.767 | 145.551 | 217.005 | 218.203 |
| Spese per sicurezza sui luoghi di lavoro e servizi per il personale | 82.287 | 49.373 | 70.065 | 74.921 |
| Spese postali e bancarie | 13.137 | 32.198 | 23.875 | 28.389 |
| Altri costi per servizi | 8.987 | 15.067 | 10.103 | 10.918 |
| Totale costi per servizi | 557.335 | 566.404 | 644.262 | 635.081 |

**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 2023 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 2023-2025.

Schema di DUP 2023/2025 approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 166 del 22/12/2022

| Obiettivo | Indicatori | Risultati attesi | | | Confronto | |
|--|--|------------------|-------|-------|-------------|--------------------------|
| | | 2023 | 2024 | 2025 | Budget 2023 | Raggiungimento obiettivo |
| Fissazione di obiettivi sulle spese di funzionamento tenuto conto del settore in cui il soggetto opera | Costi per servizi/Valore della produzione | ≤ 29% | ≤ 28% | ≤ 28% | 25% | ok |
| | Costi per il personale/Valore della produzione | ≤ 54% | ≤ 53% | ≤ 53% | 47% | ok |
| | Costi per servizi/Costi della produzione | ≤ 29% | ≤ 28% | ≤ 28% | 25% | ok |
| | Costi per il personale/Costi della produzione | ≤ 53% | ≤ 53% | ≤ 53% | 48% | ok |

Restando a disposizione qualora fossero necessari chiarimenti e/o integrazioni.
Cordiali saluti

Amministratore Unico
Avv. Guglielmo Borri

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.

BILANCIO DI ESERCIZIO PREVISIONALE AL 31/12/2023

| STATO PATRIMONIALE - ATTIVO | Previsionale 2023 | 2022 |
|---|-------------------|-----------|
| 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 | 70.579 | 75.404 |
| I) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 71.579 | 76.404 |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 2.912.521 | 2.700.510 |
| 2) Impianti e macchinario | 1.185.018 | 1.287.631 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 51.992 | 69.528 |
| 4) Altri beni | 77.555 | 108.526 |
| II) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 4.227.086 | 4.166.195 |
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 2.000 | 2.000 |
| B) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 4.300.665 | 4.244.599 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I) RIMANENZE | | |
| 1) materie prime, suss. e di cons. | 15.210 | 15.210 |
| 3) lavori in corso su ordinazione | 573.025 | 573.077 |
| I) TOTALE RIMANENZE | 588.235 | 588.287 |
| II) CREDITI VERSO: | | |
| 1) Clienti: | | |
| a) esigibili entro esercizio successivo | 485.043 | 510.686 |
| 1) TOTALE Clienti: | 485.043 | 510.686 |
| 4-bis) Crediti tributari | | |
| a) esigibili entro esercizio successivo | 2.950 | 10.647 |
| b) esigibili oltre esercizio successivo | | 0 |
| 4-bis) TOTALE Crediti tributari | 2.950 | 10.647 |

| | | |
|--|-----------|-----------|
| 5) Altri (circ.): | | |
| a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i> | 18.254 | 16.338 |
| 5) TOTALE Altri (circ.): | 18.254 | 16.338 |
| II) TOTALE CREDITI VERSO: | 506.247 | 537.671 |
| 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 | 2.413.169 | 2.228.478 |
| 2) Assegni | 12.458 | 16.738 |
| 3) Danaro e valori in cassa | 3.724 | 6.083 |
| IV) TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE | 2.429.351 | 2.251.299 |
| C) TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 3.573.833 | 3.427.257 |
| D) RATEI E RISCONTI | | |
| 2) Ratei e risconti | 83.510 | 83.019 |
| D) TOTALE RATEI E RISCONTI | 83.510 | 83.019 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO | 7.958.008 | 7.754.875 |
|---|-----------|-----------|

| STATO PATRIMONIALE - PASSIVO | Previsionale 2023 | 2022 |
|--|--------------------------|-------------|
| 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 | 50.972 | 46.547 |
| V) Riserve statutarie | 0 | 0 |
| VI) Riserva per azioni proprie in portafoglio | 0 | 0 |
| VII) Altre riserve: | | |
| a) <i>Riserva straordinaria</i> | 387.531 | 303.448 |
| VII) TOTALE Altre riserve: | 387.531 | 303.448 |
| VIII) Utili (perdite) portati a nuovo | 0 | 0 |
| IX) Utile (perdita) dell' esercizio | 19.512 | 88.508 |
| A) TOTALE PATRIMONIO NETTO | 1.958.015 | 1.938.502 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | | |
| 3) Altri fondi | 59.516 | 57.516 |
| B) TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI | 59.516 | 57.516 |
| C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO | 600.710 | 527.931 |
| 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> | 2.013 | 1.087 |
| 5) TOTALE Debiti verso altri finanziatori | 2.013 | 1.087 |
| 6) Acconti | | |

| | | |
|--|----------------|----------------|
| a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i> | 4.503 | 6.990 |
| 6) TOTALE Acconti | 4.503 | 6.990 |
| 7) Debiti verso fornitori | | |
| a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i> | 102.650 | 118.335 |
| 7) TOTALE Debiti verso fornitori | 102.650 | 118.335 |
| 12) Debiti tributari | | |
| a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i> | 23.124 | 19.746 |
| 12) TOTALE Debiti tributari | 23.124 | 19.746 |
| 13) Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale | | |
| a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i> | 32.569 | 28.950 |
| 13) TOTALE Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. | 32.569 | 28.950 |
| 14) Altri debiti | | |
| a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i> | 85.276 | 82.862 |
| 14) TOTALE Altri debiti | 85.276 | 82.862 |
| D) TOTALE DEBITI | 250.135 | 257.970 |

E) RATEI E RISCONTI

| | | |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| 2) Ratei e risconti | 5.089.632 | 4.972.956 |
| E) TOTALE RATEI E RISCONTI | 5.089.632 | 4.972.956 |

TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

7.958.008 7.754.875

| CONTO ECONOMICO | Previsionale 2023 | 2022 |
|---|--------------------------|------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 2.465.577 | 2.618.775 |
| 3) Variaz.dei lavori in corso su ordinazione | -52 | 168.252 |
| 5) Altri ricavi e proventi | | |
| a) <i>Altri ricavi e proventi</i> | 29.385 | 36.103 |
| b) <i>Contributi in c/esercizio</i> | 35.699 | 40.974 |
| 5) TOTALE Altri ricavi e proventi | 65.084 | 77.077 |
| A) TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 2.530.609 | 2.527.600 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6) materie prime, suss., di cons. e merci | 210.041 | 119.697 |
| 7) per servizi | 635.081 | 644.252 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 138.319 | 137.379 |
| 9) per il personale: | | |
| a) <i>salari e stipendi</i> | 877.996 | 833.815 |
| b) <i>oneri sociali</i> | 242.812 | 247.656 |
| c) <i>trattamento di fine rapporto</i> | 72.740 | 105.496 |
| e) <i>altri costi</i> | 0 | 184 |
| 9) TOTALE per il personale: | 1.193.548 | 1.187.151 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni: | | |
| a) <i>ammort. immobilizz. immateriali</i> | 4.825 | 4.833 |
| b) <i>ammort. immobilizz. materiali</i> | 308.948 | 298.728 |
| 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: | 313.773 | 303.561 |
| 11) <i>variaz.riman.di mat.prime,suss.di cons.e merci</i> | 0 | 11.253 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| 12) accantonamenti per rischi | 2.000 | 2.000 |
| 14) oneri diversi di gestione | 15.319 | 38.753 |
| B) TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 2.508.081 | 2.444.056 |
| A-B) TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE | 22.528 | 83.544 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI: | | |
| 16) Altri proventi finanziari: | | |
| <i>d) proventi finanz. diversi dai precedenti</i> | | |
| <i>d4) da altri</i> | 4.648 | 40.632 |
| <i>d) TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti</i> | 4.648 | 40.632 |
| 16) TOTALE Altri proventi finanziari: | 4.648 | 40.632 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari da: | | |
| <i>d) debiti verso banche</i> | 0 | 30 |
| <i>f) altri debiti</i> | 0 | 0 |
| 17) TOTALE interessi e altri oneri finanziari da: | 0 | 30 |
| 15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 4.648 | 40.602 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | |
| A-B±C±D±E TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE | 27.176 | 124.146 |
| 22) Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipate | | |
| <i>a) imposte correnti</i> | 7.664 | 35.638 |
| 22) TOTALE Imposte redd. eserc.,correnti,differite,ant | 0 | 0 |
| 23) Utile (perdite) dell'esercizio | 19.512 | 88.508 |

Il presente bilancio è reale e corrisponde alle scritture contabili.