

BUDGET PREVISIONALE ESERCIZIO 2024

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 2024; il documento è stato elaborato tenendo conto delle seguenti variabili:

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

- Rifacimento corpo filtro compressore suola di cremazione e riparazione torre di reazione crematorio
- Manutenzione straordinaria 2 e 3 ripiano, intonaci 1 e 2 galleria
- TRANSPALLET MANUALE
- Automazione cancelli
- Manutenzione straordinaria secondo ripiano di sinistra
- Manutenzione ascensore
- Impianto climatizzazione crematorio

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

- È attualmente in programma l'ampliamento del cimitero di Staggiano con la realizzazione di un nuovo blocco loculi, che si prevede avrà maturazione nell'anno 2025

Andamento ricavi per prestazione servizi: Le concessioni cimiteriali rappresentano la voce fondamentale del conto economico rappresentando il 40% della voce "Ricavi delle vendite e delle prestazioni"; il fatturato relativo alle concessioni cimiteriali rilasciate nei primi mesi del 2024 continuano a diminuire rispetto al 2023 e agli anni precedenti e si registra anche un lieve decremento nelle cremazioni rispetto al 2023. Conseguentemente anche il fatturato globale risente della corrispondente diminuzione rispetto agli anni precedenti.

In ragione delle considerazioni sopra riportate, l'andamento previsionale del fatturato per l'anno 2024 è stato elaborato in maniera prudenziale, proiettando la diminuzione di fatturato contabilizzata nei primi 6 mesi del 2024 sul fatturato annuale 2023. Resta inteso che la stima su base annua del fatturato è 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. L'azienda segue costantemente l'andamento del fatturato, aggiornando le relative previsioni economiche.

Andamento dei costi: i costi sono stati elaborati su base storica, in riferimento al loro ammontare sostenuto nel 2023 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** non è stato contabilizzato alcun costo relativo alla realizzazione di un nuovo lotto di loculi previsto per l'ampliamento del cimitero di Staggiano, che avrà maturazione nell'esercizio 2025.

I costi per **servizi** sono, nel loro ammontare complessivo tendenzialmente in linea con i costi 2023.

I **costi del personale** sono in leggero aumento rispetto al 2023 per le motivazioni di seguito dettagliate.

Dinamica dei costi del personale e costi per servizi

Nel corso del 2024 si verificheranno una serie di situazioni che impattano sul costo del personale:

- a) Tre operatori cimiteriali hanno terminato il periodo di apprendistato e sono stati confermati quali operai cimiteriali;
- b) Un apprendista operatore cimiteriale ha terminato la propria prestazione lavorativa nel mese di febbraio 2024 per dimissioni volontarie;

| COSTO DEL PERSONALE | Consuntivo 2022 | Consuntivo 2023 | Previsionale 2024 |
|----------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|
| Costi Amministrativi | 357.137 | 348.844 | 367.516 |
| Costo Operai | 657.239 | 632.335 | 757.040 |
| Costo Apprendisti | 96.171 | 108.228 | 36.844 |
| Somministrazione lavoro | 76.605 | 45.737 | 0,00 |
| Totale | 1.187.151 | 1.135.144 | 1.161.400 |

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.

| COSTI PER SERVIZI | Consuntivo 2021 | Consuntivo 2022 | Consuntivo 2023 | Previsionale 2024 |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|
| Costi per servizi cimiteriali, tra cui: | 108.671 | 94.532 | 106.893 | 102.420 |
| <i>pulizia</i> | 39.627 | 37.351 | 48.467 | 41.613 |
| <i>gestione verde</i> | 3.318 | 5.266 | 800 | 4.003 |
| <i>rifiuti</i> | 12.790 | 10.740 | 9.328 | 9.328 |
| <i>segreteria</i> | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Compensi professionali, tra cui: | 89.396 | 82.020 | 74.075 | 84.082 |
| <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 | 32.700 | 32.700 | 18.265 | 28.970 |
| Spese di manutenzione impianti, automezzi e attrezzature | 65.692 | 89.769 | 84.781 | 77.523 |
| Spese per assicurazioni | 23.024 | 24.193 | 40.571 | 41.744 |
| Spese per utenze (energia elettrica, metano, acqua, telefono) | 145.551 | 217.005 | 176.996 | 175.826 |
| Spese per sicurezza sui luoghi di lavoro e servizi per il personale | 49.373 | 70.065 | 75.303 | 65.272 |
| Spese postali e bancarie | 32.198 | 23.875 | 26.991 | 25.393 |
| Altri costi per servizi | 15.067 | 10.103 | 15.282 | 11.468 |
| Totale costi per servizi | 561.672 | 644.262 | 619.155 | 612.696 |

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.

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% | 28% | ok |
| | Costi per il personale/Valore della produzione | ≤ 53% | ≤ 53% | ≤ 53% | 53% | ok |
| | Costi per servizi/Costi della produzione | ≤ 29% | ≤ 29% | ≤ 28% | 26% | ok |
| | Costi per il personale/Costi della produzione | ≤ 53% | ≤ 53% | ≤ 53% | 49% | ok |

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 31/12/2024

| 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 | 246.958 | 228.858 |
| 1) TOTALE Clienti: | 246.958 | 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) esigibili entro esercizio successivo | 4.575 | 4.146 |
| 5) TOTALE Altri (circ.): | 4.575 | 4.146 |
| II) TOTALE CREDITI VERSO: | 257.064 | 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 | 2.704.753 | 2.659.153 |
| 2) Assegni | 5.698 | 8.528 |
| 3) Danaro e valori in cassa | 1.256 | 4.728 |
| IV) TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE | 2.711.707 | 2.672.409 |
| C) TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 3.542.392 | 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 | 7.782.088 | 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) Riserva straordinaria | 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 | -187.054 | 66.338 |
| A) TOTALE PATRIMONIO NETTO | 1.817.787 | 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) esigibili entro esercizio successivo | 0 | 0 |
| b) esigibili oltre esercizio successivo | 0 | 0 |
| 4) TOTALE Debiti verso banche | 0 | 0 |
| 5) Debiti verso altri finanziatori | | |
| a) esigibili entro esercizio successivo | 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 | 5.093.236 | 5.065.260 |
| E) TOTALE RATEI E RISCONTI | 5.093.236 | 5.065.260 |
| TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO | 7.782.088 | 7.836.656 |

| CONTO ECONOMICO | Previsionale 2024 | 2023 |
|---|--------------------------|------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 2.259.026 | 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 | 2.193.061 | 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 | -189.714 | 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 | -187.054 | 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 | -187.054 | 66.338 |

Il presente bilancio è reale e corrisponde alle scritture contabili.