
BUDGET PREVISIONALE ESERCIZIO 2020

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 2020; il documento è stato elaborato tenendo conto delle seguenti variabili:

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

- Manutenzione straordinaria coperture della prima e seconda galleria del Cimitero di Arezzo
- Manutenzione straordinaria e restauro dei rivestimenti in pietra del primo e secondo ripiano di destra a sinistra dell'Emiciclo del Cimitero di Arezzo
- Manutenzione Cimitero Palazzo del Pero, Bivignano e San Cassiano

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

- Ampliamento Cimitero di Santa Firmina
- Ampliamento Cimitero di San Leo

Andamento ricavi per prestazione servizi: considerato che la diminuzione di fatturato registrata nel 2019 si è protratta anche nel primo trimestre 2020 e considerando anche l'effetto dovuto dall'emergenza sanitaria Covid19 a seguito della sospensione di taluni servizi cimiteriali complementari quali traslazioni, resti aggiunto, collocazione ossari, oltre a quelli essenziali di tumulazione, inumazione, cremazione che sono stati comunque erogati, **a fini prudenziali** è stato proiettato su base annua il fatturato registrato nel primo trimestre 2020.

Andamento dei costi: i costi sono stati elaborati su base storica, in riferimento al loro ammontare sostenuto nel 2019 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.

L'aumento dei costi per **materie prime** è dovuto agli interventi di ampliamento cimiteriale che verranno realizzati nel corso del 2020, come descritto alla voce "lavori in corso su ordinazione".

A seguito del riscontro di varie e non trascurabili inefficienze e/o mancanze nell'organizzazione del servizio aziendale, già riscontrata nel corso del 2019, alcuni costi per **servizi** hanno subito una trasformazione relativamente agli scorsi anni. Per il 2020 alcuni di tali costi per servizi si renderanno ancora necessari, quali ad esempio i costi per servizio committenza ausiliaria, costi per supporto tecnico RUP, costi per supporto in materia di sicurezza sui luoghi di lavoro, gestione crematorio, rifiuti e fotovoltaico, costi per servizi in materia di sicurezza trattamento dati, costi per organismo con funzioni analoghe OIV, anche se laddove possibile verranno ridotti, mentre è stato già eliminato il costo per assistenza giuridico-amministrativa.

Tra i **costi del personale** è stato ridotto il costo di un apprendista operatore cimiteriale, che ha rassegnato le proprie dimissioni a fine febbraio 2020, nonché il costo per il lavoro somministrato, limitato ad un amministrativo che terminerà il contratto nel mese di maggio e un operatore cimiteriale, il cui contratto avrà scadenza ad ottobre 2020.

Dinamica dei costi del personale e costi per servizi

Nel corso degli ultimi anni si sono verificate una serie di situazioni che hanno comportato la mancanza in servizio e in pianta organica di alcune figure lavorative:

- a) un operatore cimiteriale a tempo indeterminato full time è stato collocato in aspettativa non retribuita dal 09.05.2017 con diritto alla conservazione al posto di lavoro per un periodo massimo di anni 3, come previsto dal CCNL Federambiente;
- b) due operatori cimiteriali a tempo indeterminato part time al 50% e un operatore cimiteriale a tempo indeterminato full time sono stati licenziati per giusta causa;

c) un amministrativo con funzioni direttive è assente dal servizio dal 29.08.2018 inizialmente per ferie, poi malattia e attualmente per congedo retribuito da parte dell'INPS dal 02.01.2019 al 31.12.2020.

Le precedenti posizioni vacanti degli operatori cimiteriali susseguitesesi nel corso del tempo, sono state ricoperte nel 2018 e 2019 mediante ricorso a soluzioni "temporanee" tramite agenzia di somministrazione lavoro; i contratti di somministrazione ancora in corso sono relativi ad un amministrativo, con scadenza maggio 2020, e un operatore cimiteriale, con scadenza ottobre 2020.

	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Previsionale 2020
Costi Amministrativi	321.230	278.693	247.504,09
Costo Operai	769.488	780.551	866.324,11
Costo Apprendisti	10.852	37.133	32.679,40
Somministrazione lavoro	102.873	157.412	45.264,70
Totale	1.204.444	1.253.789	1.191.772

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 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Previsionale 2020
Costi per servizi cimiteriali, tra cui:	227.310	199.584	151.338	158.162
<i>pulizia</i>	46.001	34.840	42.076	53.095
<i>gestione verde</i>	8.547	17.100	2.370	1.960
<i>rifiuti</i>	40.735	40.640	39.615	39.618
<i>segreteria</i>	71.438	44.401	0	0
Compensi professionali, tra cui:	46.714	95.088	176.381	123.832
<i>Consulenza appalti</i>		10.380		
<i>Committenza ausiliaria</i>		16.000	32.000	19.000
<i>Consulenza giuridico amministrativa</i>	20.592	32.760	63.440	3.120
<i>Supporto tecnico al RUP</i>		18.771	55.947	52.370
<i>Supporto per sicurezza sui luoghi di lavoro e rifiuti</i>		6.000	18.000	13.500
<i>Compensi per trattamento dati</i>		4.300	13.500	3.500
Compensi amministratore e sindaci	19.953	36.281	31.198	32.700
Spese di manutenzione impianti, automezzi e attrezzature	60.538	60.374	56.892	59.699
Spese per assicurazioni	26.326	25.412	23.676	25.138
Spese per utenze (energia elettrica, metano, acqua, telefono)	152.642	127.730	139.055	139.809
Spese per sicurezza sui luoghi di lavoro e servizi per il personale	72.805	82.961	75.885	72.643
Spese postali e bancarie	37.059	39.780	38.386	38.408
Altri costi per servizi	17.345	16.123	29.912	12.182
Totale costi per servizi	660.691	683.335	722.722	662.574

Comparazione con gli indicatori G.C. 394 del 20/07/2017

Si riporta di seguito la tabella di comparazione degli indicatori economico finanziari relativi ai dati consuntivi dell'esercizio 2019 e previsionali 2020, rapportandoli a quelli individuati per la società Arezzo Multiservizi dalla G.C. 394 del 20.07.2017, con riferimento al 2016. Nella seguente tabella è stato rettificato il numero totale degli addetti, che nell'atto di indirizzo era erroneamente riportato nel numero di 44, in realtà al 31.12.2016 erano presenti in servizio 26 lavoratori dipendenti, che nel corso degli anni successivi è variato per effetto di licenziamenti, nuove assunzioni e ricorso a personale in somministrazione.

INDIRIZZI RIDUZIONE E RAZIONALIZZAZIONE COSTI DI FUNZIONAMENTO G.C. 394 del 20/07/2017	Benchmarking da piano industriale della Società Arezzo Multiservizi srl 2013-2027	Benchmarking/addetto	2019	NR. Addetti	costo-valore medio per addetto	Obiettivo	Previsionale 2020	NR. Addetti	costo-valore medio per addetto	Obiettivo
COSTI DI FUNZIONAMENTO										
Costi della produzione			1.041.343	28	37.191		1.027.511	25	41.100	
Costi del personale	1.266.670	48.718	1.251.115	28	44.683	ok	1.191.772	25	47.671	ok
Ammortamenti e accantonamenti			274.248	28	9.795		273.295	25	10.932	
TOTALE	2.749.670	105.757	2.566.706	28	91.668	ok	2.492.578	25	99.703	ok
Addetti totali	26									
INDICATORI ECONOMICO FINANZIARI										
EBITDA	436.000	16.769	131.889	28	4.710	<	255.583	25	10.223	<
EBIT	143.333	5.513	-142.359	28	-5.084	<	-17.712	25	-708	<
RICAVI	3.008.333	115.705	2.392.722	28	85.454	<	2.371.728	25	94.869	<
ROI	1,89%	0,073%	-1,94%	28	-0,069%	<	-0,23%	25	-0,009%	<
ROE	3,31%	0,127%	-7,95%	28	-0,284%	<	-1,11%	25	-0,045%	<
ROS	5,02%	0,193%	-5,95%	28	-0,212%	<	-0,75%	25	-0,030%	<
OF/RICAVI	0,69%		0,10%	28			0,06%	25		
OF/EBIT	19,07%		-1,60%	28			-8,57%	25		
Netto/Passivo	0,29%		0,24%	28			0,22%	25		
Valore della produzione	2.892.667	111.256	2.478.382	28	88.514	<	2.489.662	25	99.586	<
Netto/Debiti a breve	0,407%	0,407%	0,355%		0,355%		0,345%		0,345%	
Netto/Debiti Totali	0,366%	0,366%	0,349%		0,349%		0,320%		0,320%	

Appare inoltre opportuno osservare che:

- L'importo dei RICAVI preso a riferimento non è corretto, essendo stato erroneamente indicato anche nel piano industriale (tav. XI pag. 125 riga 25) l'importo derivante dalla somma algebrica dei precedenti punti 22+23-24: l'importo corretto deriva dalla somma 22-23+24.
- Tra i debiti a breve sono stati considerati anche i risconti passivi sulle concessioni cimiteriali anche se, nella specifica realtà di Arezzo Multiservizi srl, fanno riferimento alla durata pluriennale delle concessioni cimiteriali.

Si ritiene, inoltre, che i valori previsti nel Piano Industriale 2013-2027 non siano ad oggi più attendibili in quanto:

- Il Piano Industriale prevedeva un aumento per ciascun anno del 2,5% nell'andamento dei ricavi dovuto all'aumento delle tariffe; in realtà la società sta ad oggi applicando le tariffe approvate dall'amministrazione comunale per il 2015 con G.C. 28 del 28/01/2015; inoltre è significativamente cambiato l'andamento del fatturato;
- Il piano degli investimenti previsto nel piano industriale non risponde alle esigenze attuali della società;
- La composizione dei costi di esercizio è profondamente variata, a seguito di una più accorta gestione dei costi inerenti l'approvvigionamento dei materiali di consumo e un diverso fabbisogno dei costi per servizi.

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 31/12/2020

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	PREV. 2020	CONS. 2019
A) CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI		
I) parte gia' 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	756	756
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	89.450	89.450
I) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	91.206	91.206
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	2.913.456	2.781.695
2) Impianti e macchinario	1.429.624	1.429.624
3) Attrezzature industriali e commerciali	34.540	34.540
4) Altri beni	58.723	58.723
II) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.436.343	4.304.582

III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0
B) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	4.527.549	4.395.788
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) RIMANENZE		
1) materie prime, suss. e di cons.	20.000	22.680
3) lavori in corso su ordinazione	647.853	647.853
I) TOTALE RIMANENZE	667.853	670.533
II) CREDITI VERSO:		
1) Clienti:		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	235.526	221.667
1) TOTALE Clienti:	235.526	221.667
4-bis) Crediti tributari		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	0	0
<i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i>	22.228	22.228
4-bis) TOTALE Crediti tributari	22.228	22.228
5) Altri (circ.):		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	9.523	11.881
5) TOTALE Altri (circ.):	9.523	11.881
II) TOTALE CREDITI VERSO:	267.277	255.776
III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)		
6) Altri titoli	550.000	550.000
III) TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)	550.000	550.000
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	1.722.300	1.416.045

2) Assegni	4.568	2.643
3) Danaro e valori in cassa	1.246	7.665
IV) TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.728.114	1.426.353
C) TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.213.244	2.902.662
D) RATEI E RISCONTI		
2) Ratei e risconti	38.695	39.556
D) TOTALE RATEI E RISCONTI	38.695	39.556
TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	7.779.488	7.338.006

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	PREV. 2020	CONS. 2019
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	41.422	41.422
V) Riserve statutarie	0	0
VI) Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII) Altre riserve:		
<i>a) Riserva straordinaria</i>	206.075	344.959
VII) TOTALE Altre riserve:	206.075	344.959
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX) Utile (perdita) dell' esercizio	2.142	-138.884
A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.749.639	1.747.497

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

3) Altri fondi	68.459	74.638
----------------	--------	--------

B) TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	68.459	74.638
---	---------------	---------------

C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	560.330	504.045
--	----------------	----------------

D) DEBITI

4) Debiti verso banche

<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	0	0
--	---	---

<i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i>	385.269	84.948
--	---------	--------

4) TOTALE Debiti verso banche	385.269	84.948
-------------------------------	---------	--------

5) Debiti verso altri finanziatori

<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	1.236	1.131
--	-------	-------

5) TOTALE Debiti verso altri finanziatori	1.236	1.131
---	-------	-------

6) Acconti

<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	4.245	4.245
--	-------	-------

6) TOTALE Acconti	4.245	4.245
-------------------	-------	-------

7) Debiti verso fornitori

<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	103.697	145.572
--	---------	---------

7) TOTALE Debiti verso fornitori	103.697	145.572
----------------------------------	---------	---------

12) Debiti tributari

<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	632	131
--	-----	-----

12) TOTALE Debiti tributari	632	131
-----------------------------	-----	-----

13) Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale

<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	39.865	38.144
--	--------	--------

13) TOTALE Debiti verso ist. di previdenza e sicurez.	39.865	38.144
---	--------	--------

14) Altri debiti		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	45.789	57.318
14) TOTALE Altri debiti	45.789	57.318
D) TOTALE DEBITI	580.734	331.489
E) RATEI E RISCONTI		
2) Ratei e risconti	4.820.326	4.680.337
E) TOTALE RATEI E RISCONTI	4.820.326	4.680.337
TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	7.779.488	7.338.006

CONTO ECONOMICO	PREV. 2020	CONS. 2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.393.100	2.392.722
3) Variaz.dei lavori in corso su ordinazione	50.000	24.322
5) Altri ricavi e proventi		
<i>a) Altri ricavi e proventi</i>	29.957	23.361
<i>b) Contributi in c/esercizio</i>	37.977	37.977
5) TOTALE Altri ricavi e proventi	67.934	61.338
A) TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.511.034	2.478.382
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) materie prime, suss., di cons. e merci	230.835	175.008
7) per servizi	662.571	725.395
8) per godimento di beni di terzi	134.105	140.940
9) per il personale:		

<i>a) salari e stipendi</i>	830.119	924.930
<i>b) oneri sociali</i>	305.369	269.296
<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	56.285	56.760
<i>e) altri costi</i>	0	129
9) TOTALE per il personale:	1.191.772	1.251.115
10) ammortamenti e svalutazioni:		
<i>a) ammort. immobilizz. immateriali</i>	4.256	4.494
<i>b) ammort. immobilizz. materiali</i>	259.039	254.088
<i>d) svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.</i>		
<i>d1) svalutaz. crediti (attivo circ.)</i>	10.000	15.666
<i>d) TOTALE svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.</i>	10.000	15.666
10) TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	273.295	274.248
11) variaz.riman.di mat.prime,suss.di cons.e merci	2.680	5.619
12) accantonamenti per rischi	2.000	2.000
14) oneri diversi di gestione	10.116	46.416
B) TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.507.374	2.620.741
A-B) TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	3.660	-142.359
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
<i>d) proventi finanz. diversi dai precedenti</i>		
<i>d4) da altri</i>	0	5.750
<i>d) TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti</i>	0	5.750
16) TOTALE Altri proventi finanziari:	0	0

17) interessi e altri oneri finanziari da:		
<i>d) debiti verso banche</i>	1.518	2.268
<i>f) altri debiti</i>	0	8
17) TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:	1.518	2.276
15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-1.518	3.474
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	1
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
A-B±C±D±E TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE	2.142	-138.884
22) Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipate		
<i>a) imposte correnti</i>	0	0
22) TOTALE Imposte redd. eserc.,correnti,differite,ant	0	0
23) Utile (perdite) dell'esercizio	2.142	-138.884

Il presente bilancio è reale e corrisponde alle scritture contabili.