



BUDGET PREVISIONALE ESERCIZIO 2021

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 2021; 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 Cimitero Palazzo del Pero, Bivignano e San Cassiano
- Manutenzione straordinaria refrattario impianto crematorio
- Acquisto nuovi automezzi aziendali

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: nel 2019 e specialmente nel 2020 si è registrata una diminuzione consistente del fatturato a causa di vari fattori, quali la diminuzione della mortalità, la sospensione di alcuni servizi quali le traslazioni, collocazione di resti aggiunti o estumulazioni straordinarie e collocazione resti ossei a causa delle misure di contenimento del virus covid 19 e la sospensione per quattro mesi dell'attività dell'impianto crematorio per manutenzione. Queste situazioni sono venute meno nel quarto trimestre del 2020, facendo riaumentare il fatturato, fino ad arrivare al primo trimestre 2021, quando si è registrato un aumento considerevole della mortalità e conseguentemente di fatturato.

In ragione delle considerazioni sopra riportate, l'andamento previsionale del fatturato per l'anno 2021 è stato elaborato in maniera prudenziale, utilizzando un metodo misto tra la proiezione annuale del fatturato del primo trimestre 2021 e il minor fatturato contabilizzato nel 2020.

Andamento dei costi: i costi sono stati elaborati su base storica, in riferimento al loro ammontare sostenuto nel 2020 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 2021, come descritto alla voce "lavori in corso su ordinazione".

I costi per **servizi** sono, nel loro ammontare complessivo tendenzialmente in linea con i costi 2020, anche se hanno una diversa composizione: diminuiscono infatti i compensi professionali, i costi per l'appalto per il ritiro dei fiori secchi dai cimiteri extraurbani, servizio reinternalizzato nel 2021, e i costi per l'appalto trasporto salme inconsunti, servizio che si ipotizza verrà reinternalizzato nel secondo semestre 2021, mentre aumentano i costi per le forniture di energia elettrica e metano per il crematorio, che nel 2020 non è stato in funzione per quattro mesi.

I **costi del personale** sono in leggero aumento rispetto al 2020 per le motivazioni di seguito dettagliate.

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. Tali posizioni hanno ripreso il servizio, con un conseguente aumento nei costi del personale rispetto al 2020.

- a) L'operatore cimiteriale a tempo indeterminato full time 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 ha ripreso il servizio a fine 2020;
- b) Il direttore tecnico assente dal servizio dal 29.08.2018 inizialmente per ferie, poi malattia e infine per congedo retribuito da parte dell'INPS dal 02.01.2019 al 31.12.2020, ha ripreso il servizio a febbraio 2021;
- c) Un operatore cimiteriale è ancora assente dal servizio per lunga malattia;
- d) Un apprendista operatore cimiteriale assunto a marzo 2019 ha rassegnato le proprie dimissioni a febbraio 2020;
- e) L'operatore cimiteriale con funzione di responsabile dei servizi cimiteriali ha cessato la propria attività lavorativa per collocamento a riposo a novembre 2020;
- f) Un apprendista operatore cimiteriale assunto a marzo 2019 ha rassegnato le proprie dimissioni a gennaio 2021;
- g) A marzo 2021 sono stati assunti due apprendisti operatori cimiteriali in sostituzione dei dimissionari; a maggio è stato assunto altro apprendista operatore cimiteriale in vista della reinternalizzazione del servizio trasporto salme inconsunti e dei pensionamenti che nel prossimo periodo interesserà il personale dipendente.

COSTO DEL PERSONALE	Consuntivo 2019	Preconsuntivo 2020 *	Previsionale 2021
Costi Amministrativi	278.689	331.108	378.553
Costo Operai	780.540	712.768	707.995
Costo Apprendisti	37.147	28.504	65.806
Somministrazione lavoro	157.412	50.059	0,00
Totale	1.253.788	1.122.439	1.152.354

* *Bozza di bilancio non ancora approvato*

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 2018	Consuntivo 2019	Preconsuntivo 2020*	Previsionale 2021
Costi per servizi cimiteriali, tra cui:	199.584	151.338	142.821	139.193
<i>pulizia</i>	34.840	42.076	39.720	46.308
<i>gestione verde</i>	17.100	2.370	1.283	1.748
<i>rifiuti</i>	40.640	39.615	28.582	17.043
<i>segreteria</i>	44.401	0	0	0
Compensi professionali, tra cui:	95.088	176.381	117.544	92.100
<i>Consulenza appalti</i>		10.380		
<i>Committenza ausiliaria</i>		16.000	32.000	24.000
<i>Consulenza giuridico amministrativa</i>	20.592	32.760	63.440	
<i>Supporto tecnico al RUP</i>		18.771	55.947	32.200
<i>Supporto per sicurezza sui luoghi di lavoro e rifiuti</i>		6.000	18.000	
<i>Compensi per trattamento dati</i>		4.300	13.500	1.200
<i>Sicurezza luoghi di lavoro</i>				8.000
<i>OiV -OdV</i>		6.400	6.400	8.900
Compensi amministratore e sindaci	36.281	31.198	32.615	32.700
Spese di manutenzione impianti, automezzi e attrezzature	60.374	56.892	67.748	68.231
Spese per assicurazioni	25.412	23.676	23.031	24.150
Spese per utenze (energia elettrica, metano, acqua, telefono)	127.730	139.055	97.723	127.725
Spese per sicurezza sui luoghi di lavoro e servizi per il personale	82.961	75.885	82.287	81.689
Spese postali e bancarie	39.780	38.386	13.137	19.137
Altri costi per servizi	16.123	29.912	8.987	8.580
Totale costi per servizi	683.335	722.722	585.891	593.505

* *Bozza di bilancio non ancora approvato*

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 preconsuntivi dell'esercizio 2020 (bozza di bilancio non ancora approvato) e previsionali 2021, 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	Preconsuntivo 2020*	NR. Addetti	costo-valore medio per addetto	Obiettivo	Previsionale 2021	NR. Addetti	costo-valore medio per addetto	Obiettivo
COSTI DI FUNZIONAMENTO										
Costi della produzione			789.971	24	32.915		946.382	26	36.399	
Costi del personale	1.266.670	52.778	1.122.439	24	46.768	ok	1.152.354	26	44.321	ok
Ammortamenti e accantonamenti			289.057	24	12.044		286.800	26	11.031	
TOTALE	2.749.670	114.570	2.201.467	24	91.728	ok	2.385.536	26	91.751	ok
Addetti totali	26									
INDICATORI ECONOMICO FINANZIARI										
EBITDA	436.000	18.167	302.760	24	12.615	<	297.783	26	11.453	<
EBIT	143.333	5.972	13.703	24	571	<	10.983	26	422	<
RICAVI	3.008.333	125.347	2.188.901	24	91.204	<	2.250.359	26	86.552	<
ROI	1,89%	0,079%	0,19%	24	0,008%	<	0,14%	26	0,006%	<
ROE	3,31%	0,138%	0,76%	24	0,031%	<	0,60%	26	0,023%	<
ROS	5,02%	0,209%	0,63%	24	0,026%	<	0,49%	26	0,019%	<
OF/RICAVI	0,69%		0,04%	24			0,01%	26		
OF/EBIT	19,07%		5,72%	24			1,82%	26		
Netto/Passivo	0,29%		0,24%	24			0,23%	26		
Valore della produzione	2.892.667	120.528	2.216.829	24	92.368	<	2.406.382	26	92.553	<
Netto/Debiti a breve	0,407%	0,407%	0,349%		0,349%		0,337%		0,337%	
Netto/Debiti Totali	0,366%	0,366%	0,348%		0,348%		0,337%		0,337%	

* Bozza di bilancio non ancora approvato

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 31/12/2021

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	PREVISIONALE 2021	PRECONSUNTIVO 2020*
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	152	454
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	80.087	84.768
I) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	81.239	86.222
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	2.922.334	2.738.904
2) Impianti e macchinario	1.314.166	1.346.006
3) Attrezzature industriali e commerciali	32.467	46.503
4) Altri beni	106.538	47.353
II) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.375.505	4.178.766
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0
B) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	4.456.744	4.264.988
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) RIMANENZE		
1) materie prime, suss. e di cons.	30.258	31.064
3) lavori in corso su ordinazione	718.553	618.439
I) TOTALE RIMANENZE	748.811	649.503
II) CREDITI VERSO:		
1) Clienti:		
a) esigibili entro esercizio successivo	195.521	511.276
1) TOTALE Clienti:	195.521	511.276
4-bis) Crediti tributari		
a) esigibili entro esercizio successivo	0	13.310
b) esigibili oltre esercizio successivo	0	0
4-bis) TOTALE Crediti tributari	0	13.310
5) Altri (circ.):		

<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>		5.935
5) TOTALE Altri (circ.):	0	5.935
II) TOTALE CREDITI VERSO:	195.521	530.521
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	1.608.676	1.277.761
2) Assegni	10.235	15.162
3) Danaro e valori in cassa	2.145	3.554
IV) TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.621.056	1.296.477
C) TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.115.388	3.026.501
D) RATEI E RISCONTI		
2) Ratei e risconti	76.598	83.817
D) TOTALE RATEI E RISCONTI	76.598	83.817
TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	7.648.730	7.375.306

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	PREVISIONALE 2021	PRECONSUNTIVO 2020*
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	42.086	41.422
V) Riserve statutarie	0	0
VI) Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII) Altre riserve:		
<i>a) Riserva straordinaria</i>	218.704	206.075
VII) TOTALE Altre riserve:	218.704	206.075
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX) Utile (perdita) dell' esercizio	10.549	13.294
A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.771.339	1.760.791
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
3) Altri fondi	48.563	40.104
B) TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	48.563	40.104
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	567.823	510.290
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	0	0
<i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i>	0	20.570
4) TOTALE Debiti verso banche	0	20.570
5) Debiti verso altri finanziatori		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	1.359	1.447
5) TOTALE Debiti verso altri finanziatori	1.359	1.447
6) Acconti		

a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	4.260	4.260
6) TOTALE Acconti	4.260	4.260
7) Debiti verso fornitori		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	167.726	103.704
7) TOTALE Debiti verso fornitori	167.726	103.704
12) Debiti tributari		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	19.589	22.252
12) TOTALE Debiti tributari	19.589	22.252
13) Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	32.569	31.328
13) TOTALE Debiti verso ist. di previdenza e sicurez.	32.569	31.328
14) Altri debiti		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	85.987	81.905
14) TOTALE Altri debiti	85.987	81.905
D) TOTALE DEBITI	311.490	265.466
E) RATEI E RISCONTI		
2) Ratei e risconti	4.949.515	4.798.654
E) TOTALE RATEI E RISCONTI	4.949.515	4.798.654
TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	7.648.730	7.375.305

CONTO ECONOMICO	PREVISIONALE 2021	PRECONSUNTIVO 2020*
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.250.359	2.188.901
3) Variaz. dei lavori in corso su ordinazione	100.114	-29.414
5) Altri ricavi e proventi		
a) <i>Altri ricavi e proventi</i>	15.959	17.392
b) <i>Contributi in c/esercizio</i>	39.950	39.950
5) TOTALE Altri ricavi e proventi	55.909	57.342
A) TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.406.382	2.216.829
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) materie prime, suss., di cons. e merci	225.235	75.782
7) per servizi	593.506	585.935
8) per godimento di beni di terzi	127.641	128.254
9) per il personale:		
a) <i>salari e stipendi</i>	802.946	739.870
b) <i>oneri sociali</i>	291.875	327.413
c) <i>trattamento di fine rapporto</i>	57.533	55.156
e) <i>altri costi</i>	0	0
9) TOTALE per il personale:	1.152.354	1.122.439
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) <i>ammort. immobilizz. immateriali</i>	4.984	4.984
b) <i>ammort. immobilizz. materiali</i>	273.316	260.024
d) <i>svalutaz. crediti (att.circ.) e disp.liq.</i>		
d1) <i>svalutaz. crediti (attivo circ.)</i>	8.500	24.049
d) <i>TOTALE svalutaz. crediti (att.circ.) e disp.liq.</i>	8.500	24.049
10) TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	286.800	289.057

11) variaz.riman.di mat.prime,suss.di cons.e merci	806	-8.384
12) accantonamenti per rischi	2.000	2.000
14) oneri diversi di gestione	7.057	8.043
B) TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.395.399	2.203.126
A-B) TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	10.983	13.703
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
<i>d) proventi finanz. diversi dai precedenti</i>		
<i>d4) da altri</i>	2.822	5.954
<i>d) TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti</i>	2.822	5.954
16) TOTALE Altri proventi finanziari:	2.822	5.954
17) interessi e altri oneri finanziari da:		
<i>d) debiti verso banche</i>	200	784
<i>f) altri debiti</i>	0	0
17) TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:	200	784
15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2.622	5.170
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
A-B±C±D±E TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE	13.605	18.873
22) Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipate		
<i>a) imposte correnti</i>	3.056	5.579
22) TOTALE Imposte redd. eserc.,correnti,differite,ant	0	0
23) Utile (perdite) dell'esercizio	10.549	13.294

Il presente bilancio è reale e corrisponde alle scritture contabili.

* *Bozza di bilancio non ancora approvato*