



BUDGET PREVISIONALE ESERCIZIO 2022

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 2022; il documento è stato elaborato tenendo conto delle seguenti variabili:

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

- Completamento manutenzione straordinaria coperture della prima e seconda galleria del Cimitero di Arezzo
- Manutenzione straordinaria rivestimenti primo rispiano di sinistra cimitero monumentale
- Manutenzione straordinaria scambiatore di calore e pompe impianto crematorio
- Acquisto nuovo automezzo aziendale
- Acquisto alzaferetri e calferetri

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: 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 2021, quando si è registrato un aumento considerevole della mortalità e conseguentemente di fatturato. Il primo trimestre 2022 registra già una contrazione nel numero di servizi cimiteriali effettuati, sia tumulazione che cremazioni, rispetto allo stesso periodo del 2021, se pur con una diminuzione di fatturato meno che proporzionale, effetto dell'aumento delle tariffe cimiteriali applicate dal 2022 a seguito dell'approvazione da parte della GC delle nuove tariffe cimiteriali.

In ragione delle considerazioni sopra riportate, l'andamento previsionale del fatturato per l'anno 2022 è stato elaborato in maniera prudenziale, proiettando la diminuzione di fatturato contabilizzata nei primi 5 mesi del 2022 sul fatturato annuale 2021, tenendo conto altresì dell'impatto sul fatturato dell'aumento delle tariffe.

Andamento dei costi: i costi sono stati elaborati su base storica, in riferimento al loro ammontare sostenuto nel 2021 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. E' stato ipotizzato altresì un incremento dei costi per materiali edili del 20%, a seguito dell'incremento dei costi che sta caratterizzando il periodo.

I costi per **servizi** sono, nel loro ammontare complessivo tendenzialmente in linea con i costi 2021, anche se hanno una diversa composizione: diminuiscono infatti ulteriormente i compensi professionali e i costi per l'appalto per il ritiro dei fiori secchi dai cimiteri extraurbani, servizio reinternalizzato nel corso del 2021.

Il servizio di trasporto salme inconsunti, gestito fino al 2021 in appalto esterno, è stato internalizzato nel 2022 a seguito dell'investimento in un automezzo idoneo al trasporto dei cassoncini dei resti mortali. Il costo del servizio, gestito adesso interamente dal personale dipendente, stimato per il 2022 tiene conto del costo di acquisto dei cassoncini e delle marche da bollo necessarie per istruire la pratica amministrativa ed è stato



proiettato su base annuale in base al numero di pratiche effettuate nel primo trimestre per salme inconsunte, che risultano essere sempre in aumento.

E' stato stimato anche un aumento del 30% dei costi per le forniture di energia elettrica e gas metano.

I **costi del personale** sono in leggero aumento rispetto al 2021 per le motivazioni di seguito dettagliate.

Dinamica dei costi del personale e costi per servizi

Nel corso del 2022 si verificheranno una serie di situazioni che impattano sul costo del personale:

- a) I costi per amministrativi sono più alti rispetto agli anni precedenti in quanto il responsabile tecnico è rientrato in servizio nel corso del 2021 a seguito di congedo parentale a carico dell'Inps;
- b) Un operatore cimiteriale ha terminato il servizio lavorativo per collocamento a riposo in data 30.04.2022 e altri due operatori cimiteriali cesseranno l'attività lavorativa nel corso dell'anno sempre per collocamento a riposo;
- c) Un operatore cimiteriale ha usufruito per quattro mesi del congedo straordinario Legge 104 e altro operatore cimiteriale usufruirà dello stesso congedo per tutto il 2022;
- d) Un operatore cimiteriale è ancora ad oggi assente dal servizio per infortunio in itinere verificatori nell'estate 2021;
- e) Per far fronte alle assenze di cui ai punti b) e c) l'azienda ha fatto ricorso a tre lavoratori in somministrazione con contratto iniziale di sei mesi, eventualmente prorogabile in base alle esigenze di servizio;
- f) Il costo per apprendisti operatori cimiteriali è più alto rispetto al 2021 in quanto i tre apprendisti ad oggi in servizio sono stati assunti a metà 2021; inoltre per far fronte al turnover del personale che nel corso dell'anno andrà in pensione, è stato stimato anche il costo per l'assunzione di altri due apprendisti operatori cimiteriali, la cui selezione pubblica è ad oggi in corso di svolgimento, che presumibilmente potranno entrare in servizio negli ultimi mesi del 2022.

COSTO DEL PERSONALE	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Previsionale 2022
Costi Amministrativi	256.196	340.543	379.625
Costo Operai	787.963	761.844	650.930
Costo Apprendisti	28.504	60.838	83.796
Somministrazione lavoro	50.059	1.564	72.000
Totale	1.122.722	1.164.790	1.186.351

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 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Previsionale 2022
Costi per servizi cimiteriali, tra cui:	151.338	142.821	113.403	103.346
<i>pulizia</i>	42.076	39.720	39.627	39.022
<i>gestione verde</i>	2.370	1.283	3.318	2.716
<i>rifiuti</i>	39.615	28.582	12.790	12.417
<i>segreteria</i>	0	0	0	0
Compensi professionali, tra cui:	176.381	117.544	89.396	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	31.198	32.332	32.700	32.700
Spese di manutenzione impianti, automezzi e attrezzature	56.892	67.748	65.692	67.698
Spese per assicurazioni	23.676	23.031	23.024	23.243
Spese per utenze (energia elettrica, metano, acqua, telefono)	139.055	97.767	145.551	184.423
Spese per sicurezza sui luoghi di lavoro e servizi per il personale	75.885	82.287	49.373	70.517
Spese postali e bancarie	38.386	13.137	32.198	10.568
Altri costi per servizi	29.912	8.987	15.067	8.392
Totale costi per servizi	722.722	585.652	566.404	580.787

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.



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 ha applicato fino al 31.12.2021 le tariffe approvate dall'amministrazione comunale per il 2015 con G.C. 28 del 28/01/2015, mentre dal 01.01.2022 sono entrate in vigore le nuove tariffe approvate con GC 459/2021; 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 all'approvvigionamento dei materiali di consumo e un diverso fabbisogno dei costi per servizi.

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 2022 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 2022/2025.

Schema di DUP 2022/2025 approvato con delibera di Giunta Comunale n. 248 del 27/07/2021 e schema di Nota di Aggiornamento al DUP 2022/2025 approvata con delibera di Giunta Comunale del 15/11/2021.

	Obiettivi			Confronto
	2022	2023	2024	Prev. 2022
Spese per acquisto di beni e servizi	986.520	1.001.318	1.016.338	895.658
<i>Acquisto di materie prime</i>	260.431	264.337	268.303	178.550 *
<i>Spese per servizi</i>	602.399	611.435	620.607	580.787
<i>Spese per godimento beni di terzi</i>	123.690	125.545	127.429	136.321
Spese per il personale	1.196.488	1.214.435	1.232.652	1.186.351
Oneri diversi di gestione	7.057	7.163	7.270	41.243 **
Spese di funzionamento	2.190.065	2.222.916	2.256.260	2.123.252



**Voce fortemente variabile in funzione della realizzazione di ampliamenti cimiteriali*

****** La voce comprende anche una sopravvenienza passiva straordinaria per la sostituzione dello scambiatore di calore del crematorio non completamente ammortizzato per circa 33 mila euro

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 31/12/2022

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	Previsionale 2022	2021
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	151
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	75.102	80.086
I) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	76.102	81.238
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	2.833.919	2.804.606
2) Impianti e macchinario	1.243.747	1.269.469
3) Attrezzature industriali e commerciali	65.304	43.009
4) Altri beni	114.366	112.997
II) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.257.336	4.230.080
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0
B) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	4.333.438	4.311.317
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) RIMANENZE		
1) materie prime, suss. e di cons.	30.258	26.463
3) lavori in corso su ordinazione	655.856	741.329
I) TOTALE RIMANENZE	686.114	767.792
II) CREDITI VERSO:		
1) Clienti:		
a) esigibili entro esercizio successivo	241.598	431.898
1) TOTALE Clienti:	241.598	431.898
4-bis) Crediti tributari		
a) esigibili entro esercizio successivo	15.237	13.792
b) esigibili oltre esercizio successivo	0	0
4-bis) TOTALE Crediti tributari	15.237	13.792

5) Altri (circ.):		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	4.986	5.552
5) TOTALE Altri (circ.):	4.986	5.552
II) TOTALE CREDITI VERSO:	261.821	451.243
III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)		
6) Altri titoli	50.000	550.000
III) TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)	50.000	550.000
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	2.277.920	1.365.291
2) Assegni	16.598	44.626
3) Danaro e valori in cassa	4.655	3.878
IV) TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.299.173	1.413.795
C) TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.297.108	3.182.830
D) RATEI E RISCONTI		
2) Ratei e risconti	39.658	57.828
D) TOTALE RATEI E RISCONTI	39.658	57.828
TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	7.670.204	7.551.975

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	Previsionale 2022	2021
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	46.546	42.281
V) Riserve statutarie	0	0
VI) Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII) Altre riserve:		
a) <i>Riserva straordinaria</i>	303.448	222.389
VII) TOTALE Altre riserve:	303.448	222.389
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX) Utile (perdita) dell' esercizio	30.915	85.325
A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.880.909	1.849.995
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
3) Altri fondi	31.516	58.261
B) TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	31.516	58.261
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	574.791	550.119
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>	1.124	1.327
5) TOTALE Debiti verso altri finanziatori	1.124	1.327
6) Acconti		

a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	2.890	5.173
6) TOTALE Acconti	2.890	5.173
7) Debiti verso fornitori		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	86.598	72.520
7) TOTALE Debiti verso fornitori	86.598	72.520
12) Debiti tributari		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	37.128	46.835
12) TOTALE Debiti tributari	37.128	46.835
13) Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	33.245	34.919
13) TOTALE Debiti verso ist. di previdenza e sicurez.	33.245	34.919
14) Altri debiti		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	65.124	62.722
14) TOTALE Altri debiti	65.124	62.722
D) TOTALE DEBITI	226.109	223.495
E) RATEI E RISCONTI		
2) Ratei e risconti	4.956.879	4.870.105
E) TOTALE RATEI E RISCONTI	4.956.879	4.870.105
TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	7.670.204	7.551.975

CONTO ECONOMICO	Previsionale 2022	2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.447.680	2.447.809
3) Variaz.dei lavori in corso su ordinazione	-85.473	122.890
5) Altri ricavi e proventi		
a) <i>Altri ricavi e proventi</i>	31.046	31.046
b) <i>Contributi in c/esercizio</i>	28.954	63.393
5) TOTALE Altri ricavi e proventi	60.000	94.440
A) TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.422.207	2.665.139
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) materie prime, suss., di cons. e merci	178.550	264.903
7) per servizi	580.787	566.404
8) per godimento di beni di terzi	136.321	136.253
9) per il personale:		
a) <i>salari e stipendi</i>	862.474	812.339
b) <i>oneri sociali</i>	268.835	276.646
c) <i>trattamento di fine rapporto</i>	54.674	75.699
e) <i>altri costi</i>	368	106
9) TOTALE per il personale:	1.186.351	1.164.790
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) <i>ammort. immobilizz. immateriali</i>	4.984	4.984
b) <i>ammort. immobilizz. materiali</i>	284.325	269.743
d) <i>svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.</i>		
d1) <i>svalutaz. crediti (attivo circ.)</i>	8.500	38.456
d) <i>TOTALE svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.</i>	8.500	38.456
10) TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	297.809	313.182
11) <i>variaz.riman.di mat.prime,suss.di cons.e merci</i>	-3.795	4.601

12) accantonamenti per rischi	2.000	2.000
14) oneri diversi di gestione	41.243	85.764
B) TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.419.266	2.537.898
A-B) TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	2.941	127.241
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
<i>d) proventi finanz. diversi dai precedenti</i>		
<i>d4) da altri</i>	36.435	1.807
<i>d) TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti</i>	36.435	1.807
16) TOTALE Altri proventi finanziari:	36.435	1.807
17) interessi e altri oneri finanziari da:		
<i>d) debiti verso banche</i>	1	123
<i>f) altri debiti</i>	0	0
17) TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:	1	123
15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	36.434	1.684
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
A-B±C±D±E TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE	39.375	128.925
22) Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipate		
<i>a) imposte correnti</i>	8.460	43.600
22) TOTALE Imposte redd. eserc.,correnti,differite,ant	0	0
23) Utile (perdite) dell'esercizio	30.915	85.325

Il presente bilancio è reale e corrisponde alle scritture contabili.