



## 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 ris piano 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 prudentiale, 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 nel 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
<b>Totale</b>	<b>1.164.790</b>	<b>1.187.151</b>	<b>1.193.585</b>

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
<b>Totale costi per servizi</b>	<b>557.335</b>	<b>566.404</b>	<b>644.262</b>	<b>635.081</b>



**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
<b>A) CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI</b>		
I) parte già richiamata	0	0
II) parte non richiamata	0	0
<b>A) TOTALE CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI</b>	0	0
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
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
<b>I) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	71.579	76.404
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
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
<b>II) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	4.227.086	4.166.195
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	2.000	2.000
<b>B) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	4.300.665	4.244.599
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I) RIMANENZE</b>		
1) materie prime, suss. e di cons.	15.210	15.210
3) lavori in corso su ordinazione	573.025	573.077
<b>I) TOTALE RIMANENZE</b>	588.235	588.287
<b>II) CREDITI VERSO:</b>		
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
<b>II) TOTALE CREDITI VERSO:</b>	506.247	537.671
<b>III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)</b>		
6) Altri titoli	50.000	50.000
<b>III) TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)</b>	50.000	50.000
<b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		
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
<b>IV) TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	2.429.351	2.251.299
<b>C) TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	3.573.833	3.427.257
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
2) Ratei e risconti	83.510	83.019
<b>D) TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	83.510	83.019
<b>TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>	7.958.008	7.754.875

<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>	<b>Previsionale 2023</b>	<b>2022</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
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
<b>VII) TOTALE Altre riserve:</b>	387.531	303.448
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX) Utile (perdita) dell' esercizio	19.512	88.508
<b>A) TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	1.958.015	1.938.502
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
3) Altri fondi	59.516	57.516
<b>B) TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	59.516	57.516
<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO</b>	600.710	527.931
<b>D) DEBITI</b>		
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		

<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	4.503	6.990
6) TOTALE Acconti	4.503	6.990
7) Debiti verso fornitori		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	102.650	118.335
7) TOTALE Debiti verso fornitori	102.650	118.335
12) Debiti tributari		
<i>a) 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		
<i>a) 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		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	85.276	82.862
14) TOTALE Altri debiti	85.276	82.862
<b>D) TOTALE DEBITI</b>	<b>250.135</b>	<b>257.970</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>		
2) Ratei e risconti	5.089.632	4.972.956
<b>E) TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>5.089.632</b>	<b>4.972.956</b>
<b>TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>	<b>7.958.008</b>	<b>7.754.875</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Previsionale 2023</b>	<b>2022</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
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		
<i>a) Altri ricavi e proventi</i>	29.385	36.103
<i>b) Contributi in c/esercizio</i>	35.699	40.974
5) TOTALE Altri ricavi e proventi	65.084	77.077
<b>A) TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.530.609</b>	<b>2.527.600</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
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:		
<i>a) salari e stipendi</i>	877.996	833.815
<i>b) oneri sociali</i>	242.812	247.656
<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	72.740	105.496
<i>e) altri costi</i>	0	184
9) TOTALE per il personale:	1.193.548	1.187.151
10) ammortamenti e svalutazioni:		
<i>a) ammort. immobilizz. immateriali</i>	4.825	4.833
<i>b) ammort. immobilizz. materiali</i>	308.948	298.728
<i>d) svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.</i>		
<i>d1) svalutaz. crediti (attivo circ.)</i>	0	0
<i>d) TOTALE svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.</i>	0	0
10) TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	313.773	303.561
11) variaz.riman.di mat.prime,suss.di cons.e merci	0	11.253

12) accantonamenti per rischi	2.000	2.000
14) oneri diversi di gestione	15.319	38.753
<b>B) TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.508.081</b>	<b>2.444.056</b>
<b>A-B) TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE</b>	<b>22.528</b>	<b>83.544</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>		
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
<b>15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>4.648</b>	<b>40.602</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
<b>A-B±C±D±E TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>27.176</b>	<b>124.146</b>
22) Imposte redd. exerc.,correnti,differite,anticipate		
<i>a) imposte correnti</i>	7.664	35.638
22) TOTALE Imposte redd. exerc.,correnti,differite,ant	0	0
23) Utile (perdite) dell'esercizio	19.512	88.508

Il presente bilancio è reale e corrisponde alle scritture contabili.