

BUDGET PREVISIONALE ESERCIZIO 2025

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 2025; il documento è stato elaborato tenendo conto delle seguenti variabili:

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

- Manutenzione straordinaria 2 e 3 ripiano, intonaci 1 e 2 galleria
- Interventi di manutenzione cimiteri
- Automazione cancelli
- Interventi impianto crematorio
- Lettiga

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

- Trattasi dell'ampliamento del cimitero di Staggiano con la realizzazione di un nuovo blocco loculi, che si completerà entro l'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 2025 continua a diminuire rispetto al 2024 e agli anni precedenti, nonostante l'applicazione delle nuove tariffe deliberate dalla Giunta Comunale con delibera nr. 563 del 10.12.2024, in quanto diminuisce progressivamente il numero di tumulazioni rispetto agli anni precedenti. Si registra invece un aumento nelle cremazioni, il cui aumento di fatturato non è sufficiente a compensare la diminuzione di fatturato per le concessioni cimiteriali. Conseguentemente il fatturato globale non risente dell'aumento stimato a seguito dell'applicazione delle nuove tariffe, se non per l'aumento previsto per il canone luce votiva, che verrà fatturato nel secondo semestre 2025.

Rimane sempre l'incertezza nella stima su base annua del fatturato che è condizionato 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 2024 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 contabilizzato il costo relativo alla realizzazione di un nuovo lotto di loculi previsto per l'ampliamento del cimitero di Staggiano, che avrà completamento nell'esercizio 2025.

I costi per **servizi** sono, nel loro ammontare complessivo tendenzialmente in linea con i costi 2024.

I **costi del personale** sono in leggera diminuzione rispetto al 2024 per le motivazioni di seguito dettagliate.

Dinamica dei costi del personale e costi per servizi

Nel corso del 2025 si verificheranno una serie di situazioni che impattano sul costo del personale:

- a) Tre operatori cimiteriali terminano il servizio lavorativo per collocamento a riposo;
- b) Il responsabile tecnico ha cessato il servizio lavorativo per collocamento a riposo; la società sta portando avanti una selezione pubblica per la ricerca di una nuova figura che possa rivestire tale ruolo e nelle more dell'espletamento della procedura, è stato sottoscritto un contratto di affiancamento con il responsabile tecnico uscente, al fine di affiancare e supportare la nuova figura che verrà individuata.

COSTO DEL PERSONALE	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024	Previsionale 2025
Costi Amministrativi	348.153	351.719	336.846
Costo Operai	632.933	730.830	707.833
Costo Apprendisti	108.320	27.811	916
Somministrazione lavoro	45.737	1.804	15.735
Totale	1.135.144	1.112.165	1.061.331

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 2022	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024	Previsionale 2025
Costi per servizi cimiteriali, tra cui:	94.532	106.893	110.603	109.847
<i>pulizia</i>	37.351	48.467	48.248	48.248
<i>gestione verde</i>	5.266	800	3.347	4.856
<i>rifiuti</i>	10.740	9.328	13.432	11.167
<i>segreteria</i>	0	0	0	0
Compensi professionali, tra cui:	82.020	74.075	68.340	71.922
<i>Consulenza appalti</i>				
<i>Consulenza giuridico amministrativa</i>				
<i>Supporto per sicurezza sui luoghi di lavoro e rifiuti</i>				
<i>Committenza ausiliaria</i>	21.200	14.800	18.200	18.200
<i>Delegato ambientale</i>	2.628	3.800	4.552	4.552
<i>Supporto tecnico al RUP/servizi cimiteriali</i>	24.003	24.003	22.601	21.600
<i>Compensi per trattamento dati</i>	1.200	1.200	1.200	1.200
<i>Sicurezza luoghi di lavoro</i>	9.450	9.450	9.450	9.000
<i>OiV -OdV</i>	8.898	8.890	8.890	8.900
Compensi amministratore e sindaci	32.700	18.265	28.970	28.970
Spese di manutenzione impianti, automezzi e attrezzature	89.769	84.781	62.395	85.023
Spese per assicurazioni	24.193	40.571	42.138	45.355
Spese per utenze (energia elettrica, metano, acqua, telefono)	217.005	176.996	159.644	184.448
Spese per sicurezza sui luoghi di lavoro e servizi per il personale	70.065	75.303	63.761	69.710
Spese postali e bancarie	23.875	26.991	24.176	25.014
Altri costi per servizi	10.103	15.282	9.677	11.671
Totale costi per servizi	644.262	619.155	569.704	631.960

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 2025 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 2025/2027.

Schema di DUP 2025/2027 approvato con delibera di Consiglio Comunale nr. 121 del 19.12.2024

Obiettivo	Indicatori	Risultati attesi			Confronto	
		2025	2026	2027	Budget 2025	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%	≤ 29%	≤ 29%	26%	ok
	Costi per il personale/Valore della produzione	≤ 53%	≤ 54%	≤ 54%	43%	ok
	Costi per servizi/Costi della produzione	≤ 30%	≤ 30%	≤ 29%	26%	ok
	Costi per il personale/Costi della produzione	≤ 51%	≤ 51%	≤ 51%	44%	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 31/12/2025

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	Previsionale 2025	2024
A) CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI		
I) parte già' richiamata	0	0
II) parte da richiamare	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	66.579	66.591
I) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	67.579	67.591
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	2.712.503	2.574.920
2) Impianti e macchinario	1.037.835	1.143.689
3) Attrezzature industriali e commerciali	51.566	44.080
4) Altri beni	102.102	60.553
II) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.904.007	3.823.242
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
2) Crediti (immob. finanziarie) verso:		
<i>d-bis) verso altri</i>		

<i>d-bis1) esigibili entro es.succ.</i>	4.000	4.000
<i>d-bis) TOTALE verso altri</i>	4.000	4.000
2) TOTALE Crediti (immob. finanziarie) verso:	4.000	4.000
III) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	4.000	4.000
B) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	3.975.586	3.894.833
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) RIMANENZE		
1) materie prime, suss. e di cons.	15.698	13.529
3) lavori in corso su ordinazione	557.387	528.178
I) TOTALE RIMANENZE	573.085	541.707
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II) CREDITI VERSO:		
1) Clienti:		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	201.882	193.489
1) TOTALE Clienti:	201.882	193.489
5-bis) Crediti tributari		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	5.432	23.361
5-bis) TOTALE Crediti tributari	5.432	23.361
5-quater) verso altri		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	4.675	52.832
5-quater) TOTALE verso altri	4.675	52.832
II) TOTALE CREDITI VERSO:	211.989	269.682
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	3.126.743	3.075.656
2) Assegni	6.324	432
3) Danaro e valori in cassa	2.468	6.111
IV) TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	3.135.535	3.082.199
C) TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.970.609	3.943.588

D) RATEI E RISCONTI	93.168	43.345
TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	8.039.363	7.881.766

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	Previsionale 2025	2024
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	54.630	54.289
V) Riserve statutarie	0	0
VI) Altre riserve:		
a) Riserva straordinaria	457.034	450.552
u) Altre riserve di utili	0	1
VI) TOTALE Altre riserve:	457.034	450.553
VII) Ris. per operaz. di copert. dei flussi fin. attesi	0	0
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX) Utile (perdita) dell' esercizio	40.349	6.823
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X) Riserva negativa per azioni in portafoglio	0	0
A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	2.052.013	2.011.665
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
4) Altri fondi	54.427	57.711
B) TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	54.427	57.711
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	609.046	564.803
D) DEBITI		
a) esigibili entro esercizio successivo	0	0
5) Debiti verso altri finanziatori		
a) esigibili entro esercizio successivo	3.468	1.215
5) TOTALE Debiti verso altri finanziatori	3.468	1.215
6) Acconti		

a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	16.846	5.397
6) TOTALE Acconti	16.846	5.397
7) Debiti verso fornitori		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	93.038	93.667
7) TOTALE Debiti verso fornitori	93.038	93.667
12) Debiti tributari		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	10.215	1.171
12) TOTALE Debiti tributari	10.215	1.171
13) Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	36.459	39.632
13) TOTALE Debiti verso ist. di previdenza e sicurez.	36.459	39.632
14) Altri debiti		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	70.615	65.684
14) TOTALE Altri debiti	70.615	65.684
D) TOTALE DEBITI	230.641	206.766
E) RATEI E RISCONTI	5.093.236	5.040.821
TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	8.039.363	7.881.766

CONTO ECONOMICO	Previsionale 2025	2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.365.963	2.348.534
3) Variaz.dei lavori in corso su ordinazione	29.209	-114.970
5) Altri ricavi e proventi		
a) <i>Contributi in c/esercizio</i>	26.497	23.303
b) <i>Altri ricavi e proventi</i>	30.128	67.107
5) TOTALE Altri ricavi e proventi	56.625	90.410
A) TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.451.797	2.323.974
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) materie prime, suss., di cons. e merci	217.343	118.598
7) per servizi	631.996	569.705

8) per godimento di beni di terzi	152.465	150.116
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	765.305	782.279
b) oneri sociali	251.771	264.031
c) trattamento di fine rapporto	44.249	65.498
e) altri costi	0	357
9) TOTALE per il personale:	1.061.325	1.112.165
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammort. immobilizz. immateriali	4.144	4.132
b) ammort. immobilizz. materiali	323.680	313.373
d) svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.		
d1) svalutaz. crediti (attivo circ.)	0	2.457
d) TOTALE svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.	0	2.457
10) TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	327.824	319.962
11) variaz.riman.di mat.prime,suss.di cons.e merci	-2.169	-3.534
12) accantonamenti per rischi	2.000	2.000
14) oneri diversi di gestione	5.530	45.503
B) TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.396.314	2.314.515
A-B) TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	55.483	9.459
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) proventi finanz. diversi dai precedenti		
d5) da altri	2.962	2.962
d) TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti	2.962	2.962
16) TOTALE Altri proventi finanziari:	2.962	2.962
17) interessi e altri oneri finanziari da:		
e) debiti verso altri	0	102
17) TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:	0	102
15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2.962	2.860
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIV. E PASS. FINANZIARIE		
A-B±C±D TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE	58.445	12.319

20) Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipate

<i>a) imposte correnti</i>	18.096	5.496
----------------------------	--------	-------

20) TOTALE Imposte redd. eserc.,correnti,differite,ant	18.096	5.496
--	--------	-------

21) Utile (perdite) dell'esercizio	40.349	6.823
------------------------------------	--------	-------

Il presente bilancio è reale e corrisponde alle scritture contabili.