

BILANCIO ANNUALE PREVISIONE 2015

INDICE

1	INTRODUZIONE	3
2	RELAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA. PREMESSA	3
3	BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE 2015	11
4	ALLEGATI AL BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE	17
5	CONTI ECONOMICI PROSPETTICI	27
6	MARGINE OPERATIVO	34

INTRODUZIONE

Il Bilancio annuale di previsione 2015 della Oristano Servizi Comunali S.r.l. si inquadra in un'ottica di continuità con gli esercizi precedenti. Nonostante la grave crisi finanziaria che ha colpito l'economia del nostro Paese, particolarmente acuta in una realtà quale quella sarda, e la costante diminuzione di risorse in favore degli Enti locali, proseguirà infatti anche nel 2015 l'impegno della Società, per il migliore conseguimento delle proprie finalità, nell'affrontare le tante sfide che si vanno via via delineando e nel superamento degli ostacoli causati dalla grave situazione sopra delineata.

RELAZIONE ECONOMICO – FINANZIARIA

PREMESSA

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2015 è stato predisposto tenendo presente i seguenti elementi essenziali:

- 1) Programmare l'utilizzo delle risorse provenienti dai servizi affidati dall'Amministrazione Comunale in modo costante;
- 2) Migliorare la previsione delle spese in modo da non dover destinare risorse aggiuntive alla copertura di questi costi, rispettando il principio della competenza dell'esercizio imposta dal sistema contabile.

Per raggiungere questi obiettivi è stato necessario dare copertura economica ai costi che in fase previsionale sono stati stimati in aumento, in particolare:

- i costi per acquisti di beni e servizi;
- il costo dei carburanti, sia dei mezzi operativi, sia degli automezzi in uso al personale della Società;

- il costo di locazione degli stabili;
- il costo dell'energia elettrica;

Il processo contabile prende avvio dalla programmazione della spesa e trova espressione nella formulazione del Bilancio annuale di previsione. La proposta di Bilancio previsionale rappresenta l'elenco delle risorse economiche a disposizione per raggiungere gli obiettivi prefissati per i vari Settori.

Nel sistema di contabilità adottato, lo stanziamento a livello di bilancio previsionale è articolato per centri di costo.

In sintesi il sistema contabile comporta la formulazione del bilancio di previsione in termini economici, più propriamente definito Budget dell'esercizio, unitamente al piano degli investimenti che si intende realizzare nel corso dell'anno di previsione. Di seguito sarà commentato l'andamento della spesa prevista per i diversi raggruppamenti di costi, riportando per ognuno di essi la suddivisione nelle varie voci. La situazione complessiva del bilancio di previsione 2015, commentata successivamente con maggiore approfondimento, può sintetizzarsi nel quadro che segue:

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	
Servizi manutenzione verde	775.129
Servizi c/o mercati civici	49.000
Servizi pulizia arenile	62.120
Servizi supporto fun.to cimiteriale	151.626
Pulizia aree incolte e sfalci	52.851
Servizi pulizia stabili comunali	95.822
Servizi supporto amministrazione	133.821
Servizi Suap	27.932
Servizi di manut. segnaletica stradale	5.151
Servizi a chiamata	4.030
TOTALE	1.357.482

Dettaglio voci sopra esposte:

- *Ricavi delle vendite e delle prestazioni*: tale voce comprende i corrispettivi delle prestazioni di servizi che costituiscono l'attività caratteristica dell'impresa ed è stata stimata in base alla proiezione dei dati relativi all'esercizio 2014.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	
Acquisti di produzione	13.825
Acquisti materie di consumo	6.542
Acquisti materiali di manutenzione	5.521
Acquisti materiali di pulizia	4.983
Cancelleria	586
Carburante autovetture	1.400
Carburanti e lubrificanti automezzi	13.953
Acquisto vestiario dipendenti	4.899
Acquisto piccole attrezzature	2.399
Acquisto mater. e attrezz. antinfort.	2.852
TOTALE	56.960

- *Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci*: esprime il valore degli acquisti di beni effettuati dalla società. Il costo è stato ricavato in base al dato relativo all'esercizio 2014.

Per servizi	
Valori bollati e marche	498
Energia Elettrica	2.900
Acqua	350
Manutenzione beni propri	5.752
Consulenze tecniche	16.990
Compensi agli amministratori	25.000
Contrib. INAIL amministratori	117
Contrib. INPS amministratori	4.620
Compenso sindaco unico	6.000
Prestazioni sanitarie ai dipendenti	4.500
Lavorazioni di terzi (att. servizi)	20.895
Contributi cassa professionisti	1.120
Consulenza del lavoro	13.000
Spese per automezzi (manut.,assicur.)	14.350
Servizi amministrativi	100
Spese agg. e manutenzione software	1.800
Spese Legali e consulenze	3.000
Spese telefoniche	3.982
Spese Postali	230
Spese bancarie	3.112
Assicurazioni diverse	3.980
Consulenza fiscale e contabile	4.500
Assicurazioni autovettura	990
Manutenzione autovettura	550
Manutenzione beni di terzi	5.549
Corsi di formazione	3.000
TOTALE	146.886

- *Costi per servizi*: sono riepilogati i costi, certi o stimati (al netto delle rettifiche) relativi all'acquisizione di servizi connessi all'attività ordinaria. Sotto il profilo economico, i costi per servizi – in quanto remunerazione dei fattori produttivi – sono di competenza nell'esercizio nel quale i medesimi fattori della produzione verranno utilizzati per conseguire i ricavi di vendita dei

servizi. I costi sono stati stimati in base alla proiezione delle spese sostenute nell'esercizio 2014.

Costi per godimento di beni di terzi	
Noleggio macchine e attrezzatura	34.852
Affitti e locazioni	30.000
TOTALE	64.852

- *Costi per godimento beni di terzi*: contiene le voci relative all'utilizzo, da parte dell'azienda, di beni non di proprietà dell'azienda medesima. Tale voce include, oltre che il nolo di macchine e attrezzature, anche i canoni di locazione dei locali in cui viene svolta l'attività societaria. E proprio il sopra citato canone di locazione - mai richiesto negli anni precedenti, in cui gli immobili erano concessi in comodato gratuito - costituisce la principale causa del disavanzo della società, anche a causa dell'elevato importo dello stesso, stimato in circa 30.000 euro.

Costi per il personale

Salari e stipendi	
Retribuzione lorde dipendenti	789.324
TOTALE	789.324

Oneri sociali	
Contributi Inail dipendenti	11.950
Contributi INPS dipendenti	178.524
Trattamento di quiescenza e simili	8.300
TOTALE	198.774

Trattamento di fine rapporto	
Trattamento fine rapporto	52.800
TOTALE	52.800

Altri costi per il personale	
Rimborsi chilometrici dipendenti	9.586
Altri costi per il personale	32.024
TOTALE	41.610

- *Costo per il personale*: tale costo è stato stimato sulla base delle retribuzioni e degli altri oneri accessori inclusi i contributi previdenziali ed il costo del trattamento di fine rapporto corrisposti ai dipendenti nel corso dell'esercizio 2014 fino ad oggi. La previsione per il 2015 è quella di mantenere una spesa per il personale dipendente sostanzialmente invariata, in quanto non sono previsti incrementi o riduzioni di personale.

Ammortamenti e svalutazioni

Ammortamento delle immobilizzazioni Immateriali	
Amm.to software	736
Amm.to altre immobil. immateriali	1.900
TOTALE	2.636

Ammortamento delle immobilizzazioni Materiali	
Amm.ti macchinari	9.258
Amm.ti attrezzature varie	3.625
Amm.ti mobili e arredi	63
Amm.ti mobili e macchine da ufficio	334
Amm.ti macchine d'ufficio elettroniche	725
Amm.ti automezzi	2.945
Ammortamenti indeducibili	29
TOTALE	16.980

- *Ammortamenti e svalutazioni*: il processo di ammortamento consente di attribuire all'anno di competenza il relativo costo, suddividendo il valore del cespite in funzione della vita utile del bene. Gli ammortamenti sono stati calcolati in base alle aliquote previste.

Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	
Materi.li cons. c/esist.finali.	2.500
Materi.li cons. c/esist.iniz.	1.600
TOTALE	900

- *Variazioni delle rimanenze di merci*: le scorte di merci hanno raggiunto un livello ritenuto ottimale in relazione all'attività svolta e allo spazio fisico disponibile nel magazzino. Si prevede quindi una sostanziale stabilità nell'importo delle rimanenze rispetto all'esercizio 2014.

Oneri diversi di gestione	
Imposte di bollo	110
Bollo auto deducibile	989
Diritti camerali CCIAA	350
Vidimazione libri sociali	310
Spese d'iscrizione albo	200
Diritti istruttoria pratiche varie	352
Sopravv. risarcimento danni	1752
Arrotondamenti passivi	230
Multe e ammende	150
Iva indetraibile	142
Sanzioni su ravvedimento operoso	1.200
Sopravvenienze passive	17.500
TOTALE	23.285

- *Oneri diversi di gestione*: la voce comprende tutti i costi della gestione caratteristica non ricompresi nelle precedenti voci di bilancio, e tutti i costi delle gestioni accessorie, che non rappresentino costi finanziari, o straordinari o che, per la loro natura, possano essere ricompresi in altre voci del conto economico. Tale voce dunque rappresenta un raggruppamento residuale, destinato ad accogliere i componenti negativi di reddito che non trovano collocazione nelle voci previste dall'art. 2425 c.c. del conto economico. Sotto il profilo economico, i costi di gestione sono di competenza nell'esercizio nel quale tali costi sono stati sostenuti per conseguire i ricavi di vendita dei servizi.

Proventi e oneri finanziari

Altri proventi finanziari	
Interessi su depositi bancari	50
TOTALE	50

Interessi e altri oneri finanziari	
Interessi passivi su altri debiti	500
TOTALE	500

Imposte dell'esercizio

Per quanto riguarda le imposte di competenza dell'esercizio è possibile stimare un carico fiscale approssimativo di Irap per euro 6.900,00. Tale importo è stato calcolato presupponendo una sostanziale stabilità delle aliquote fiscali e nelle regole di determinazione dell'imponibile.

BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE 2015

Stato Patrimoniale Attivo

	Parziali al 31/12/2015	Totali al 31/12/2015
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1) Costi di impianto e di ampliamento		-
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		-
7) Altre immobilizzazioni immateriali		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		-
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
2) Impianti e macchinario		11.960
3) Attrezzature industriali e commerciali		4.582
4) Altri beni materiali		2.136
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		18.677
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		18.677
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - RIMANENZE		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		2.500
TOTALE RIMANENZE		2.500

	Parziali al 31/12/2015	Totali al 31/12/2015
II - CREDITI		
4) Crediti verso controllanti		476.654
esigibili entro l'esercizio successivo	476.654	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
4-bis) Crediti tributari		16.318
esigibili entro l'esercizio successivo	16.318	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
4-ter) Imposte anticipate		4.113
esigibili entro l'esercizio successivo	4.113	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
5) Crediti verso altri		62.635
esigibili entro l'esercizio successivo	62.635	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
TOTALE CREDITI		559.720
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali		305.626
3) Denaro e valori in cassa		1.099
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE		306.725
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		868.945
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei e risconti attivi		4.006
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		4.006
TOTALE ATTIVO		891.629

Stato Patrimoniale Passivo

	Parziali al 31/12/2015	Totali al 31/12/2015
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale		160.000
IV - Riserva legale		1.458
V - Riserve statutarie		27.698
VII - Altre riserve, distintamente indicate		(2)
Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	
Varie altre riserve		
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		(40.278)
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		148.867
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		354.868
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche		302
esigibili entro l'esercizio successivo	302	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
5) Debiti verso altri finanziatori		112
esigibili entro l'esercizio successivo	112	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
7) Debiti verso fornitori		65.944
esigibili entro l'esercizio successivo	65.944	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
11) Debiti verso controllanti		23.116
esigibili entro l'esercizio successivo	23.116	
esigibili oltre l'esercizio successivo		

	Parziali al 31/12/2015	Totali al 31/12/2015
12) Debiti tributari		125.811
esigibili entro l'esercizio successivo	125.811	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		67.921
esigibili entro l'esercizio successivo	67.921	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
14) Altri debiti		144.968
esigibili entro l'esercizio successivo	144.968	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
TOTALE DEBITI (D)		428.173
TOTALE PASSIVO		931.907

Conto Economico

	Parziali al 31/12/2015	Totali al 31/12/2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		1.357.482
5) Altri ricavi e proventi		1.000
Sopravvenienze attive	1.000	
Ricavi e proventi diversi		
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		1.358.482
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		56.961
7) Costi per servizi		146.887
8) Costi per godimento di beni di terzi		64.852
9) Costi per il personale		1.082.508
a) Salari e stipendi	789.324	
b) Oneri sociali	251.574	
c) Trattamento di fine rapporto	52.800	
d) Trattamento di quiescenza e simili	8.300	
e) Altri costi	41.610	
10) Ammortamenti e svalutazioni		19.616
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.636	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.980	
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		(900)
14) Oneri diversi di gestione		23.285

	Parziali al 31/12/2015	Totali al 31/12/2015
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		1.393.208
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		(34.726)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16) Altri proventi finanziari		50
4) Altri	50	
17) Interessi ed altri oneri finanziari		500
d) Altri	500	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)		(189)
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi straordinari		
Altri proventi straordinari	2	
21) Oneri straordinari		
Altri oneri straordinari		
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20 - 21)		
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)		(35174)
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		6.900
Imposte correnti sul reddito d'esercizio	6.900	
Imposte anticipate sul reddito d'esercizio		
23) Utile (perdita) dell'esercizio		(42.074)

ALLEGATI AL BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE

Descrizione del conto	Valore Finale	Valore Bilancio
Stato patrimoniale attivo	891.628,57	891.629
B) Immobilizzazioni	18.677,16	18.677
I) Immobilizzazioni immateriali	0,00	0
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0
a) Spese di costituzione della società e di modifiche dello statuto sociale	4.037,33	4.037
d) (Fondi di ammortamento)	(4.037,33)	(4.037)
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	0,00	0
d) Software	3.050,80	3.051
f) (Fondi di ammortamento)	(3.050,80)	(3.051)
7) Altre ...	0,00	0
d) Altri costi pluriennali	9.500,00	9.500
e) (Fondi di ammortamento)	(9.500,00)	(9.500)
II) Immobilizzazioni materiali	18.677,16	18.677
2) Impianti e macchinario	11.959,57	11.960
b) Macchinario	61.721,76	61.722
c) (Fondi di ammortamento)	(49.762,19)	(49.762)
3) Attrezzature industriali e commerciali	4.581,79	4.582
a) Attrezzature	4.581,79	4.582
1) Attrezzature di officina: stampi, modelli ...	24.168,76	24.169
6) (Fondi di ammortamento)	(19.586,97)	

		(19.587)
4) Altri beni	2.135,80	2.136
a) Mobili	73,01	73
1) Mobili, arredi e dotazioni d'ufficio	417,20	417
6) (Fondi di ammortamento)	(344,19)	(344)
b) Macchine d'ufficio	1.014,09	1.014
1) Macchine ordinarie d'ufficio	2.784,88	2.785
2) Macchine d'ufficio elettromeccaniche, elettroniche e calcolatori	3.373,89	3.374
4) (Fondi di ammortamento)	(5.144,68)	(5.145)
c) Automezzi	1.048,70	1.049
1) Autovetture	5.600,00	5.600
2) Autocarri	21.462,35	21.462
5) (Fondi di ammortamento)	(26.013,65)	(26.014)
C) Attivo circolante	868.945,43	868.945
I) Rimanenze	2.500,00	2.500
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.500,00	2.500
c) Materiali di consumo	2.500,00	2.500
II) Crediti	559.719,57	559.720
4) Verso Enti controllanti	476.653,71	476.654
1) Esigibili entro 12 mesi	476.653,71	476.654
a) Crediti commerciali	476.653,71	476.54
4 bis) Per crediti tributari	16.318,06	16.318
1) Esigibili entro 12 mesi	16.318,06	16.318

e) Erario c/IRES	8.500,00	8.500
f) Erarioc/ IRAP	7.623,00	7.623
h) Altro ...	195,06	195
4 ter) Per imposte anticipate	4.113,04	4.113
1) Esigibili entro 12 mesi	4.113,04	4.113
a) Imposte anticipate Ires	4.113,04	4.113
5) Verso altri	62.634,76	62.635
1) Esigibili entro 12 mesi	62.634,76	62.635
b) Crediti verso Oristano Verde	41.744,86	41.745
e) Crediti verso Istituti previd. / assistenziali	20.889,90	20.890
IV) Disponibilità liquide	306.725,86	306.726
1) Depositi bancari e postali	305.626,39	305.626
a) Banche c/c attivi	305.626,39	305.626
3) Denaro e valori in cassa	1.099,47	1.099
a) Cassa e monete nazionali	202,27	202
b) Cassa carta prepagata	897,20	897
D) Ratei e risconti	4.005,98	4.006
2) Vari	4.005,98	4.006
b) Risconti attivi	4.005,98	4.006
1) Entro 12 mesi	4.005,98	4.006
Stato patrimoniale passivo	931.907,05	931.907
A) Patrimonio netto	148.866,52	148.867
I) Capitale	160.000,00	160.000

4) Quote	160.000,00	160.000
IV) Riserva legale	1.458,00	1.458
IV) Riserva legale	1.458,00	1.458
V) Riserve statutarie	27.698,00	27.698
V) Riserve statutarie	27.698,00	27.698
VII) Altre riserve	(2,00)	(2)
12) Riserva per conversione/arrotondamento EURO	(2,00)	(2)
IX) Utile (Perdita) dell'esercizio	(40.287,48)	(40.287)
1) Utile (perdita) d'esercizio	(40.287,48)	(40.287)
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	354.867,74	354.868
I) Fondo TFR Multiservizi	168.894,19	168.894
II) Fondo TFR Operai Agricoli	185.973,55	185.974
D) Debiti	428.172,79	428.173
IV) Debiti verso banche	302,00	302
1) Entro 12 mesi	302,00	302
d) Per conti correnti passivi	302,00	302
V) Debiti verso altri finanziatori	112,00	112
1) Entro 12 mesi	112,00	112
c) Debiti verso società finanziarie	112,00	112
VII) Debiti verso fornitori	65.943,82	65.944
1) Entro 12 mesi	65.943,82	65.944
a) Fornitori di beni e servizi	46.652,56	46.653
b) Fatture da ricevere	19.291,26	19.291

IX) Debiti verso Enti controllanti	23.115,53	23.116
1) Entro 12 mesi	23.115,53	23.116
a) Debiti commerciali	23.115,53	23.116
XII) Debiti tributari	125.811,19	125.811
1) Entro 12 mesi	125.811,19	125.811
c) Debiti per IVA	106.109,69	106.110
d) Debiti verso l'Erario per ritenute operate alla fonte subordinati	19.701,50	19.702
XIII) Debiti v/previdenza e sicurezza sociale	67.920,71	67.921
1) Entro 12 mesi	67.920,71	67.921
a) Inps A Debito Dipendenti	61.178,11	61.178
b) Inps Gestione Separata A Debito	577,50	578
c) Inail A Debito	4.577,50	4.578
f) Sindacato C/Competenze	326,51	327
g) Debiti Vs Agrifondo	1.261,09	1.261
XIV) Altri debiti	144.967,54	144.968
1) Entro 12 mesi	89.619,00	89.619
b) Debiti verso amministratori o sindaci per emolumenti o altro	1.519,00	1.519
d) Debiti verso il personale per ferie non godute, mensilità e premi maturati,14	88.100,00	88.100
2) Oltre 12 mesi	55.348,54	55.349
f) Partite passive da liquidare	55.348,54	55.349
A) Valore della produzione	1.358.482,00	1.358.482
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.357.482,00	1.357.482
Servizi di manutenzione Verde Pubbl.	775.129,00	775.129

Servizi di pulizia	144.822,00	144.822
Servizi all'ambiente	114.971,00	114.971
Servizi di supporto fun.to cimiteriale	151.626,00	151.626
Servizi di supporto amministrazione e tributi	161.753,00	161.753
Servizi a chiamata	9.181,00	9.181
5) Altri ricavi e proventi	1.000,00	1.000
a) Vari	1.000,00	1.000
6) Sopravvenienze attive	1.000,00	1.000
B) Costi della produzione	1.393.208,48	1.393.208
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	56.960,57	56.961
1) Acquisti di produzione	13.825,30	13.825
5) Materiali di consumo	6.542,24	6.542
6) Materiali di manutenzione	5.521,15	5.521
10) Materiale di pulizia	4.982,51	4.983
12) Cancelleria	586,21	586
14) Carburanti e lubrificanti autocarri	13.952,81	13.953
14) Carburanti e lubrificanti autovetture	1.399,82	1.400
15) Indumenti di lavoro	4.899,22	4.899
18) Piccole attrezzature	2.399,10	2.399
18) Materiale e attrezzature antinfortunistiche	2.852,21	2.852
7) Per servizi	146.886,73	146.887
4) Valori bollati e marche	498,00	498
8) Energia elettrica	2.900,00	2.900

		2.900
10) Acqua	350,00	350
14) Manutenzione beni propri	5.752,31	5.752
16) Consulenze tecniche	16.990,00	16.990
18) Compensi agli amministratori	25.000,00	25.000
20) Compensi ai sindaci	6.000,00	6.000
24) Spese per prestazioni sanitarie ai dipendenti	4.500,00	4.500
28) Lavorazione di terzi (att. servizi)	20.895,32	20.895
32) Contributo cassa professionisti	1.120,00	1.120
33) Consulenza del lavoro	13.000,00	13.000
39) Spese per automezzi (manutenzione, assicurazione)	14.350,00	14.350
42) Servizi amministrativi	100,00	100
44) Manutenzione macchine d'ufficio e aggiornamento software	1.800,00	1.800
46) Spese legali e consulenze	3.000,00	3.000
47) Spese telefoniche	3.982,22	3.982
50) Spese postali e di affrancatura	230,21	230
51) Spese bancarie	3.112,11	3.112
52) Assicurazioni diverse	3.980,15	3.980
59) Consulenze fiscale e contabile	4.500,00	4.500
60) Assicurazioni autoveicoli	990,00	990
61) Manutenzione beni di terzi	5.549,41	5.549
62) Corsi di formazione	3.000,00	3.000
63) Contributi INAIL amministratore	117,00	117

64) Contributi INPS amministratore	4.620,00	4.620
65) Manutenzione autovettura	550,00	550
8) Per godimento di beni di terzi	64.852,24	64.852
a) Affitti e locazioni	30.000,00	30.000
c) Leasing finanziario	34.852,24	34.852
f) Noleggi	34.852,24	34.852
9) Per il personale	1.082.508,00	1.082.508
a) Salari e stipendi	789.324,00	789.324
1) Retribuzioni in denaro	789.324,00	789.324
b) Oneri sociali	251.574,00	251.574
1) Oneri previdenziali a carico dell'impresa	178.524,00	178.524
2) Oneri assistenziali a carico dell'impresa	11.950,00	11.950
c) Trattamento di fine rapporto	52.800,00	52.800
d) Trattamento di quiescenza e simili	8.300,00	8.300
e) Altri costi	41.610,00	41.610
8) Rimborsi chilometrici	9.586,32	9.586
10) Altri	32.023,68	32.024
10) Ammortamenti e svalutazioni	19.615,94	19.616
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.636,26	2.636
3) Ammortamento software	736,26	736
6) Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	1.900,00	1.900
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.979,68	16.980
2) Ammortamenti impianti e macchinario	9.258,28	9.258

3) Ammortamenti attrezzature varie	3.625,32	3.625
4) Ammortamenti mobili e arredi	62,58	63
3) Ammortamenti mobili e macchine da ufficio	334,19	334
3) Ammortamenti macchine d'ufficio elettroniche	725,43	725
3) Ammortamenti automezzi	2.944,97	2.945
4) Ammortamenti indeducibili	28,91	29
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(900,00)	(900)
a) Rimanenze iniziali	1.600,00	1.600
b) (Rimanenze finali)	(2.500,00)	(2.500)
14) Oneri diversi di gestione	23.285,00	23.285
Imposte di bollo	110,00	110
Bollo auto deducibile	989,00	989
Diritti camerali CCIAA	350,00	350
Vidimazione libri	310,00	310
Spese d'iscrizione albo	200,00	200
Diritti istruttoria pratiche varie	352,00	352
Sopravv. risarcimento danni	1.752,00	1.752
Arrotondamenti passivi	230,00	230
Mulle e ammende	150,00	150
Iva indetraibile	142,00	142
Sanzioni su ravvedimento operoso	1.200,00	1.200
Sopravvenienze passive	17.500,00	17.500
Differenza tra Valore e Costo della Produzione	(34.726,48)	(34.726)

C) Proventi e oneri finanziari	(450,00)	(450)
16) Altri proventi finanziari	50,00	50
4) Altri	50,00	50
b) Interessi su depositi bancari	50,00	50
17) Interessi e altri oneri finanziari	500,00	500
d) Altri	500,00	500
7) Interessi passivi su altri debiti (verso fornitori, Erario, enti previdenziali e assistenziali)	500,00	500
E) Proventi e oneri straordinari	2,00	2
20) Proventi	2,00	2
3) Varie	2,00	2
m) Rettifiche per arrotondamento Euro	2,00	2
Utile (Perdita) prima delle imposte	(35.174,48)	(35.174)
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	6.900,00	6.900
a) Imposte correnti	6.900,00	6.900
1) IRES	0,00	0
2) IRAP	6.900,00	6.900
23) Utile (Perdita) dell'esercizio	(42.074,48)	(42.074)

CONTO ECONOMICO PROSPETTICO

Nella tabella che segue vengono esposti i **conti economici prospettici** della società, redatti secondo le seguenti assunzioni principali:

- si è preso in considerazione un arco temporale di 4 esercizi, di cui i primi due riferiti al consuntivo 2012 e 2013;
- i successivi due esercizi relativi agli anni di previsione economica, come da disposizione statutaria 2014 e 2015;

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Previsionale 2014	Previsionale 2015
RIMANENZE INIZIALI	5.488,99	4.796,10	2.726,91	1.600,00
Rimanenze iniziali mat.primie sussid. e di consumo	5.488,99	4.796,10	2.726,91	1.600,00
ACQUISTI DI BENI PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI	52.947,36	56.906,56	37.886,52	41.021,13
Acquisti beni materiali per la produzione di servizi	39.904,53	37.668,24	25.415,52	27.195,83
Acquisti carburanti e lubrificanti produzione	13.042,83	19.238,32	12.471,00	13.825,30
VARIAZIONI ATTIVE SU ACQUISTI	0,00	-0,02	0,00	0,00
Abbuoni e arrotond. attivi su acquisti	0,00	-0,02	0,00	0,00

ACQUISTI DIVERSI	1.424,86	655,79	474,15	586,21
Cancelleria	1.424,86	655,79	474,15	586,21
SERVIZI PER LA PRODUZIONE	33.269,96	25.183,61	16.276,88	20.895,32
Lavorazioni di terzi (att. servizi)	33.269,96	25.183,61	16.276,88	20.895,32
COSTI PER UTENZE	4.007,60	2.952,37	6.937,22	7.232,22
Spese telefoniche ordinarie	466,00	466,49	462,00	1.430,00
Spese telefoniche radiomobili	3.541,60	2.426,88	3.075,22	2.552,22
Servizi telematici	0,00	59,00	0,00	0,00
Energia Elettrica	0,00	0,00	3.400,00	2.900,00
Acqua	0,00	0,00	0,00	350,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	588,67	0,00	150,00	0,00
Spese di rappresentanza	588,67	0,00	150,00	0,00
MANUTENZIONE MACCHINARI E ATTREZZATURE	7.945,51	6.681,52	5.541,65	5.752,31
Spese manutenzione attrezzature proprie	7.945,51	6.681,52	5.541,65	5.752,31
ESERCIZI AUTOMEZZI	34.712,60	33.437,80	33.570,87	34.725,22
Carburanti e lubrificanti automezzi	20.728,63	13.932,26	13.787,24	13.952,81
Premi di assicurazione automezzi	7.821,27	8.610,71	9.785,01	8.900,00

Altre spese automezzi	448,77	434,90	774,02	500,00
Tassa di possesso automezzi	750,68	763,37	681,10	873,00
Spese manutenzione automezzi propri	0,00	4.932,61	4.297,40	4.950,00
Spese manutenzione automezzi di terzi	4.963,25	4.763,95	4.246,10	5.549,41
ESERCIZIO AUTOVETTURE	2.938,10	3.333,22	2.546,10	3.055,82
Carburanti e lubrificanti veicoli	1.636,34	1.595,43	1.013,22	1.399,82
Assicurazione autoveicoli	985,70	929,46	897,49	990,00
Tasse possesso veicoli	115,39	115,39	115,39	116,00
Spese manutenzione autoveicoli	200,67	692,94	520,00	550,00
PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO	25.605,90	30.788,75	17.340,00	42.376,06
Spese legali e consulenze	1.000,00	3.300,00	0,00	3.000,00
Consulenze /prestazioni diverse	0,00	3.200,00	0,00	6.000,00
Spese antic. Lavorat .auton.affer/non aff.	0,00	155,00	0,00	0,00
Rimb. Spese lavoratori autonomi	0,00	514,01	0,00	0,00
Altri costi per prestazioni di terzi	0,00	295,96	0,00	14.756,06

Contributi cassa previdenza lav. Autonomo	1.090,90	1.103,78	840,00	1.120,00
Consulenza del Lavoro	14.500,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Consulenza fiscale e contabile	9.015,00	9.220,00	3.500,00	4.500,00
ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO	166.315,17	149.783,51	55.118,36	32.023,68
Compensi per lavoro temporaneo	73.457,75	60.411,11	55.118,36	32.023,68
Compensi per personale distaccato	92.857,42	89.372,40	0,00	0,00
COMPENSI ORGANI SOCIALI	47.017,56	42.614,49	35.619,96	35.619,96
Compensi amministratori	24.999,96	24.999,96	24.999,96	24.999,96
Compensi collegio sindacale	17.397,60	12.994,53	6.000,00	6.000,00
Contributi previdenziali amministratori	4.620,00	4.620,00	4.620,00	4.620,00
SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI	9.110,72	7.348,12	6.140,52	6.918,02
Spese postali	185,32	106,28	113,33	230,00
Servizi amministrativi	456,08	54,06	52,00	100,00
Assicurazioni diverse	3.641,70	3.994,52	3.721,92	3.980,15
Pulizie e vigilanza	2.720,80	1.017,60	76,00	0,00
Vidimazione e certificazioni	309,87	309,87	309,87	309,87
Valori bollati	205,71	256,35	436,00	498,00

Aggiornamento software	1.591,24	1.609,44	1.431,40	1.800,00
ALTRI COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	32.383,75	37.289,89	33.740,00	64.852,00
Affitti e locazioni	0,00	0,00	0,00	30.000,00
Altri costi per godimento beni di terzi	32.383,75	37.289,89	33.740,00	34.852,00
COSTI PERSONALE DIPENDENTE	1.050.296,18	1.029.396,64	1.029.685,32	1.032.598,00
Retribuzioni lorde dipendenti ordinari	776.088,81	788.288,08	788.585,32	789.324,00
Contributi INPS dipendenti ordinari	172.648,35	177.578,80	177.600,00	178.524,00
Premio INAIL	8.535,92	11.991,75	11.900,00	11.950,00
Treatmento di fine rapporto	53.023,10	51.538,01	51.600,00	52.800,00
Acc.to al fondo product.	40.000,00	0,00	0,00	0,00
COSTI DIVERSI PERSONALE DIPENDENTE	26.353,92	23.952,11	21.135,82	22.386,00
Rimborsi chilometrici dipendenti	14.588,99	11.188,99	9.417,28	9.586,00
Spese per prestazioni sanitarie ai dipendenti	4.177,90	4.660,00	3.878,04	4.500,00
Quote trattamento di quiescenza	7.587,03	8.103,12	7.840,50	8.300,00
ONERI TRIBUTARI	2.527,69	1.412,65	853,88	1.044,00
Diritti camerali	455,00	658,70	850,44	350,00
Diritti vari	0,00	0,00	0,00	552,00
Tasse di concessione governativa telefonia mobile	378,69	753,95	3,44	0,00

Altre imposte e tasse	1.694,00	0,00	0,00	0,00
Iva indetraibile	0,00	0,00	0,00	142,00
ALTRI COSTI DI ESERCIZIO	3.901,60	3.199,37	17.164,75	19.482,00
Spese, perdite e sopravvenienze passive deducibili	3.700,10	3.173,91	17.146,18	19.252,00
Multe e ammende	0,00	0,00	221,60	150,00
Arrotondamenti passivi diversi	201,50	25,46	18,57	230,00
ONERI FINANZIARI VERSO BANCHE	3.128,77	3.217,61	2.900,70	3.222,11
Imposta di bollo	0,00	0,00	0,00	110,00
Commissioni e spese bancarie	3.128,77	3.217,61	2.900,70	3.112,11
ONERI FINANZIARI DIVERSI	1.032,96	218,15	90,72	1.200,00
Sanzioni su ravvedimento operoso	559,96	218,15	90,72	1.200,00
Premi fidejussione	473,00	0,00	0,00	0,00
AMMORTAMENTI	19.628,32	21.912,84	19.533,00	19.615,94
Ammortamenti ordinari	18.759,40	21.912,84	19.533,00	19.587,03
Ammortamenti indeducibili	868,92	0,00	0,00	28,91
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	61.206,47	59.097,12	15.741,00	6.900,00

IRAP	42.645,00	12.945,00	5.920,00	6.900,00
IRES	17.868,37	45.671,69	9.821,00	0,00
Ires anticipata	693,10	480,43	0,00	0,00
TOTALI COSTI	1.591.832,66	1.544.178,20	1.361.174,33	1.403.106,00
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	2.374,17	1.739,40	0,00	0,00
Ires anticipata di competenza	2.374,17	1.739,40	0,00	0,00
RICAVI DA PRESTAZIONI	1.348.034,27	1.360.675,18	1.357.820,53	1.357.482,00
Prestazioni di servizi	0,00	7.069,00	180,00	0,00
Servizi manutenzione verde pubblico	758.323,34	772.782,43	771.914,27	775.129,00
Servizi di pulizia	135.944,41	148.942,58	144.822,10	144.822,00
Servizi all'ambiente	108.584,39	100.665,94	111.416,55	114.971,00
Servizi di supporto amministrazione	158.801,82	161.753,04	159.425,24	161.753,00
Servizi di supporto funzionamento cimiteri	145.262,01	152.155,56	151.626,84	151.626,00
Servizi a chiamata	41.118,30	17.306,63	18.435,53	9.181,00
PROVENTI DIVERSI	285.616,52	291.528,79	1.790,56	1.000,00
Sopravvenienze attive da gestione ordinaria	1.091,66	1.020,49	0,00	1.000,00

Arrotondamenti attivi diversi	367,72	186,11	582,04	0,00
Contributo RAS per assunzioni LSU	284.157,14	277.198,16	0,00	0,00
Contributo Wathing the future	0,00	10.904,03	0,00	0,00
Contributo Tutoraggio _Progetto Integra T.	0,00	2.220,00	1.163,48	0,00
Ricavi per cessione cespiti ammortizzabili	0,00	0,00	45,04	0,00
PROVENTI FINANZIARI VARI	44,92	28,58	16,06	50,00
Interessi attivi su c/c bancari	44,92	28,58	16,06	50,00
RIMANENZE FINALI	4.796,10	2.726,91	1.600,00	2.500,00
Rimanenze finali	4.796,10	2.726,91	1.600,00	2.500,00
TOTALI RICAVI	1.640.865,98	1.656.698,86	1.361.227,15	1.361.032,00
UTILE D'ESERCIZIO	49.033,32	112.520,66	52,82	-42.074,00

MARGINE OPERATIVO

L'esame dei risultati economici dei singoli servizi prestati, riportati nella tabella seguente, evidenzia, a riprova di quanto sopra, che tutti i servizi, tranne il servizio "supporto fun.to cimiteri", presentano un Margine Operativo Netto positivo, anche se in alcuni casi modesto, nonostante ciò il

risultato complessivo si può prevedere negativo.

Servizio	Servizi di pulizia	Servizi di manutenzione verde pubblico	Servizi all'ambiente	Servizi a chiamata	Servizi di supporto fun.to cimiteri	Servizi di supporto amministrazione	TOTALE
TOTALE VOCI DI RICA VO	145.022	775.529	115.171	9.231	151.676	161.853	1.358.482
Costi variabili diretti	132.693	614.190	70.765	2.072	136.294	150.979	1.106.992
Margine di contribuzione	12.329	161.339	44.406	7.159	15.382	10.874	251.490
Costi indiretti	28.193	145.261	44.405	7.158	31.158	10.873	267.048
MOL	-15.864	16.078	1	1	-15.776	1	-15.558
Accantonamenti e ammortamenti	2.269	16.077	0	0	1.269	0	19.616
MON	-18.133	1	1	1	-17.045	1	-35.174

L'Amministratore Unico
(Ing. Giuliana Oppò)