

*BILANCIO ANNUALE  
DI  
PREVISIONE*

*2019*

---

**ORISTANO SERVIZI COMUNALI S.R.L. CON SOCIO UNICO**

Società a capitale interamente pubblico ai sensi dell'art. 113, co. 5, lett. c) del D. Lgs. 267/2000 soggetta alla direzione e coordinamento del Comune di Oristano  
Iscritta al registro Imprese di Oristano - Capitale sociale 160.000,00 I.V. - C.F. e P.I. 01122870957

## INDICE

1	INTRODUZIONE	3
2	RELAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA. PREMESSA	3
3	BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE 2018	10
4	CONTI ECONOMICI PROSPETTICI	13

---

## **INTRODUZIONE**

Il Bilancio annuale di previsione 2019 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, proseguirà anche nel 2019 l'impegno della Società a conseguire pienamente le proprie finalità, affrontando le tante sfide che si vanno via via delineando e superando gli ostacoli causati dalla grave congiuntura sopra delineata.

## **RELAZIONE ECONOMICO – FINANZIARIA**

### **PREMESSA**

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019 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 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 2019, commentata successivamente con maggiore approfondimento, può sintetizzarsi nel quadro che segue:

## VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	
Servizi manutenzione verde	747.803
Servizi pulizia stabili comunali e apertura e chiusura mercati civici	178.429
Servizi all'ambiente	113.149
Servizi supporto fun.to cimiteriale	151.627
Servizi supporto amministrazione	261.569
Servizi a chiamata	12.325
<b>TOTALE</b>	<b>1.464.902</b>

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 2018.

## COSTI DELLA PRODUZIONE

1. **Acquisti di beni per la produzione dei servizi:** esprime il valore degli acquisti di beni effettuati dalla società per la produzione dei servizi. Il costo è stato ricavato in base al dato relativo all'esercizio 2018.

<b>Acquisti di beni per la produzione dei servizi</b>	
Acq.beni materiali per produz. servizi	20.930
Acq.materiali di consumo (att.servizi)	4.005
Acq.carburanti e lubrificanti	12.046
Attrezzatura minuta	1.250
Materiali manutenz.impianti e macchinari	1.137
Indumenti da lavoro e DPI	13.394
Materiali manutenzione totalm.deducibili	1.113
Carburanti e lubrificanti automezzi	15.114
Carb.e lubrif.veicoli aziendali deduc.	80
Carburanti e lubrificanti veicoli	636
<b>TOTALE</b>	<b>69.704</b>

2. **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 2018.

<b>Costi per servizi</b>	
Lavorazioni di terzi (att.servizi)	28.059
Spese telefoniche ordinarie	1.267
Spese telefoniche radiomobili	1.621
Servizi telematici	82
Energia elettrica	561
Spese manutenzione attrezzature proprie	4.675
Premi di assicurazione automezzi	7.396
Spese manutenzione automezzi propri	8.973
Spese manutenzione automezzi di terzi	2.631
Premi assicur.veicoli aziend.non strum.	276
Spese manut.veic.propri aziend.non strum	63
Consulenze ammin.e fiscali (ordinarie)	1.800
Consulenze legali	7.181
Altri costi per prest.di terzi non affer	36
Contrib.cassa previd.lav.aut. non affer.	807
Consulenza del lavoro	13.000
Compensi amministratori	25.000
Compensi collegio sindacale	6.000
Contributi previd.collegio sindacale	240
Contributi previdenziali amministratori	5.705
Spese postali	57
Gestione fotocopiatrici	188
Altre spese amministrative	59
Premi di assicuraz.non obblig.deducibili	3.633
Pulizie e vigilanza	720
Assistenza software	1.804
Spese generali varie	17
Rimborsi chilometrici dipend.ordinari	2.914
Ricerca, formazione e addestramento	2.050
Visite mediche periodiche ai dipendenti	3.494
Commissioni e spese bancarie	2.292
<b>TOTALE</b>	<b>132.604</b>

3. **Costi per godimento beni di terzi:** contiene le voci relative all'utilizzo, da parte dell'azienda, di beni non di proprietà dell'azienda medesima.

<b>Costi per godimento di beni di terzi</b>	
Altri costi per godimento beni di terzi	14.322
<b>TOTALE</b>	<b>14.322</b>

4. **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 2018 fino ad oggi.

Inoltre per l'anno 2019, la Oristano Servizi, allo scopo di fronteggiare il sopra riferito aumento di commesse da parte de socio unico ed in previsione di eventuali mancanze delle unita lavorative attualmente disponibili (per malattie, infortuni, permessi o altro) ha in previsione di procedere a nuove forme di reclutamento di personale.

<b>Salari e stipendi</b>	
Retribuzione lorde dipendenti	914.521
<b>TOTALE</b>	<b>914.521</b>

<b>Oneri sociali</b>	
Contributi INPS dipendenti ordinari	197.045
Contributi ENPAIA dipendenti ordinari	1.783
Contrib. INPS anni prec. (Note di rettif.)	49
Premi INAIL	10.690
<b>TOTALE</b>	<b>209.567</b>

Trattamento di fine rapporto	
Trattamento fine rapporto	62.019
<b>TOTALE</b>	<b>62.019</b>

Trattamento di quiescenza e simili	
Quote trattamento di quiescenza	6.743
<b>TOTALE</b>	<b>6.743</b>

5. **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 e prevedendo anche eventuali acquisti di macchinari, automezzi e attrezzature varie che andranno a sostituire quelli oramai obsoleti.

Ammortamento delle immobilizzazioni Materiali e Immateriali	
Amm.ti macchinari	18.676
Amm.ti attrezzature varie	1.178
Amm.ti mobili e arredi	238
Amm.ti mobili e macchine da ufficio	104
Amm.ti macchine d'ufficio elettroniche	387
Amm.ti automezzi	19.022
Amm.ti autoveicoli	3.290
Amm.ti altre spese pluriennali	106
<b>TOTALE</b>	<b>43.001</b>

6. **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.

<b>Oneri diversi di gestione</b>	
Multe automezzi	129
Tassa di possesso automezzi	929
Tassa possesso veic. azien. non strum.	146
Spese antic.lavorat.auton.affer/non aff.	128
Diritti camerali	409
Altre imposte e tasse deducibili	565
Spese, perdite e sopravv.passive deduc.	1.798
Sopravvenienze per risarcimento danni	1.834
Sanzioni, penalità e multe	99
Contributi associativi versati	140
Cancelleria varia	196
Arrotondamenti passivi diversi	20
Minusvalenza da alienaz./elimin.cespiti	1.634
<b>TOTALE</b>	<b>8.028</b>

<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>	
Interessi passivi	15
<b>TOTALE</b>	<b>15</b>

7. **Imposte dell'esercizio:** per quanto riguarda le imposte di competenza dell'esercizio è possibile stimare un carico fiscale approssimativo di Ires euro 2.067,00 e Irap euro 1.028,00. L'importo relativo all'Ires è stato calcolato presupponendo un' aliquota fiscali pari al 24%.

## BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE 2019

### Stato Patrimoniale Attivo

	Parziali al 31/12/2019	Totali al 31/12/2019
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1) Costi di impianto e di ampliamento		-
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		-
7) Altre immobilizzazioni immateriali		212
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>212</b>
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
2) Impianti e macchinario	67.289	
3) Attrezzature industriali e commerciali	1.393	
4) Altri beni materiali	66.174	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>134.856</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>135.068</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I - RIMANENZE		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		2.600
<b>TOTALE RIMANENZE</b>		<b>2.600</b>
II - CREDITI		
4) Crediti verso controllanti		618.081
esigibili entro l'esercizio successivo	618.081	
esigibili oltre l'esercizio successivo		

	<b>Parziali al 31/12/2019</b>	<b>Totali al 31/12/2019</b>
4-bis) Crediti tributari		112.906
esigibili entro l'esercizio successivo	112.906	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
4-ter) Imposte anticipate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
5) Crediti verso altri		59.531
esigibili entro l'esercizio successivo	59.531	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>TOTALE CREDITI</b>		<b>790.518</b>
<b>IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		
1) Depositi bancari e postali		145.687
3) Denaro e valori in cassa		935
<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		<b>146.622</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>939.740</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
Ratei e risconti attivi		4.371
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>4.371</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>1.079.179</b>

### Stato Patrimoniale Passivo

	<b>Parziali al 31/12/2019</b>	<b>Totali al 31/12/2019</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I – Capitale		160.000

	<b>Parziali al 31/12/2019</b>	<b>Totali al 31/12/2019</b>
IV - Riserva legale		12.004
V – Riserva facoltativa		40.648
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro		
Varie altre riserve		1.149
VIII – Utile (perdita) portato a nuovo		
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		4.390
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>213.801</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>		<b>530.600</b>
<b>D) DEBITI</b>		
7) Debiti verso fornitori		70.907
esigibili entro l'esercizio successivo	70.907	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
12) Debiti tributari		29.217
esigibili entro l'esercizio successivo	29.217	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		81.324
esigibili entro l'esercizio successivo	81.324	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
14) Altri debiti		148.940
esigibili entro l'esercizio successivo	148.940	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>330.388</b>

	<b>Parziali al 31/12/2019</b>	<b>Totali al 31/12/2019</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>1.079.179</b>

### Conto Economico

	<b>Parziali al 31/12/2019</b>	<b>Totali al 31/12/2019</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		1.464.902
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>1.464.902</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		69.704
7) Costi per servizi		132.604
8) Costi per godimento di beni di terzi		14.322
9) Costi per il personale		1.192.850
a) Salari e stipendi	914.521	
b) Oneri sociali	209.567	
c) Trattamento di fine rapporto	62.019	
d) Trattamento di quiescenza e simili	6.743	
e) Altri costi		
10) Ammortamenti e svalutazioni		43.001
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	106	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	42.894	
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		2
14) Oneri diversi di gestione		8.028

	<b>Parziali al 31/12/2019</b>	<b>Totali al 31/12/2019</b>
<i>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</i>		<i>1.460.511</i>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>		<b>4.391</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
16) Altri proventi finanziari		14
4)Altri	14	
17) Interessi ed altri oneri finanziari		15
d) Altri	15	
<i>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)</i>		<i>(1)</i>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>4.390</b>
<b>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		<b>3.095</b>
Imposte correnti sul reddito d'esercizio	3.095	
Imposte anticipate sul reddito d'esercizio		
<b>23) Utile (perdita) dell'esercizio</b>		<b>1.295</b>

L'Amministratore Unico  
(Ing. Giuliana Oppo)