

*BILANCIO ANNUALE  
DI  
PREVISIONE*

*2020*

---

**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 2020	10

---

## INTRODUZIONE

Il Bilancio annuale di previsione 2020 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 2020 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 2020 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 2020, commentata successivamente con maggiore approfondimento, può sintetizzarsi nel quadro che segue:

## VALORE DELLA PRODUZIONE

<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	
Servizi manutenzione verde	760.660
Servizi pulizia stabili comunali e apertura e chiusura mercati civici	201.800
Servizi all'ambiente	107.000
Servizi supporto fun.to cimiteriale	184.530
Servizi supporto amministrazione	261.570
Servizi a chiamata	17.830
<b>TOTALE</b>	<b>1.533.390</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 2019.

## 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 2019.

<b>Acquisti di beni per la produzione dei servizi</b>	
Acq.beni materiali per produz. servizi	22.000
Acq.materiali di consumo (att.servizi)	4.600
Acq.carburanti e lubrificanti	13.500
Attrezzatura minuta	1.700
Materiali manutenz.impianti e macchinari	4.300
Indumenti da lavoro e DPI	2.600
Materiali manutenzione totalm.deducibili	1.086
Carburanti e lubrificanti automezzi	14.000
Carburanti e lubrificanti veicoli	600
<b>TOTALE</b>	<b>64.386</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 2019.

### Costi per servizi

Lavorazioni di terzi (att.servizi)	23.000
Acq. Servizi diversi	1.560
Spese telefoniche ordinarie	1.310
Spese telefoniche radiomobili	2.000
Servizi telematici	100
Spese manutenzione attrezzature proprie	4.772
Spese manut. Impianti e macch. propri	1.307
Premi di assicurazione automezzi	8.140
Spese manutenzione automezzi propri	8.470
Spese manutenzione automezzi di terzi	2.670
Premi assicur.veicoli aziend.non strum.	600
Spese manut.veic.propri aziend.non strum	200
Consulenze ammin.e fiscali (ordinarie)	1.800
Consulenze legali	2.000
Consulenza e direzione tecnica	36.000
Contrib.cassa previd.lav.aut. non affer.	892
Consulenza del lavoro	13.000
Compensi amministratori	25.000
Compensi collegio sindacale	6.000
Contributi previd.collegio sindacale	240
Contributi previdenziali amministratori	5.800
Spese postali	100
Altre spese amministrative	100
Premi di assicuraz.non obblig.deducibili	3.700
Pulizie e vigilanza	780
Assistenza software	1.850
Vidimazioni e certificati	100
Gestione fotocopiatori	275
Spese generali varie	320
Rimborsi chilometrici dipend.ordinari	2.000
Ricerca, formazione e addestramento	1.000
Visite mediche periodiche ai dipendenti	3.800
Commissioni e spese bancarie	2.300
<b>TOTALE</b>	<b>161.186</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	10.722
<b>TOTALE</b>	<b>10.722</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 2019 fino ad oggi.

Inoltre per l'anno 2020, 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	955.187
<b>TOTALE</b>	<b>955.187</b>

<b>Oneri sociali</b>	
Contributi INPS dipendenti ordinari	204.480
Contributi ENPAIA dipendenti ordinari	2.800
Premi INAIL	7.400
<b>TOTALE</b>	<b>214.680</b>

<b>Trattamento di fine rapporto</b>	
Trattamento fine rapporto	66.772
<b>TOTALE</b>	<b>66.772</b>

<b>Trattamento di quiescenza e simili</b>	
Quote trattamento di quiescenza	6.543
<b>TOTALE</b>	<b>6.543</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.

<b>Ammortamento delle immobilizzazioni Materiali e Immateriali</b>	
Amm.ti macchinari	17.570
Amm.ti attrezzature varie	470
Amm.ti mobili e arredi	240
Amm.ti mobili e macchine da ufficio	14
Amm.ti macchine d'ufficio elettroniche	340
Amm.ti automezzi	19.020
Amm.ti autoveicoli	3.290
Amm.ti altre spese pluriennali	106
<b>TOTALE</b>	<b>41.050</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>	
Tassa di possesso automezzi	804
Tassa possesso veic. azien. non strum.	146
Spese antic.lavorat.auton.affer/non aff.	300
Diritti camerali	450
Altre imposte e tasse deducibili	400
Spese, perdite e sopravv.passive deduc.	3522
Sopravvenienze per risarcimento danni	2.500
Contributi associativi versati	140
Cancelleria varia	250
Arrotondamenti passivi diversi	20
<b>TOTALE</b>	<b>8.532</b>

7. **Imposte dell'esercizio:** per quanto riguarda le imposte di competenza dell'esercizio è possibile stimare un carico fiscale approssimativo di Ires euro 2.384,00 e Irap euro 1.029,00. L'importo relativo all'Ires è stato calcolato presupponendo un' aliquota fiscali pari al 24%.

## BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE 2020

### Stato Patrimoniale Attivo

	Parziali al 31/12/2020	Totali al 31/12/2020
<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		106
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>106</b>
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
2) Impianti e macchinario	53.058	
3) Attrezzature industriali e commerciali	1.241	
4) Altri beni materiali	43.346	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>97.645</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>97.751</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I - RIMANENZE		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		1.600
<b>TOTALE RIMANENZE</b>		<b>1.600</b>
II - CREDITI		
4) Crediti verso controllanti		382.448
esigibili entro l'esercizio successivo	382.448	

	<b>Parziali al 31/12/2020</b>	<b>Totali al 31/12/2020</b>
esigibili oltre l'esercizio successivo		
4-bis) Crediti tributari		94.787
esigibili entro l'esercizio successivo	94.787	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
4-ter) Imposte anticipate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
5) Crediti verso altri		109.055
esigibili entro l'esercizio successivo	109.055	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>TOTALE CREDITI</b>		<b>586.290</b>
<b>IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		
1) Depositi bancari e postali		370.483
3) Denaro e valori in cassa		367
<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		<b>370.850</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>958.740</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
Ratei e risconti attivi		4.300
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>4.300</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>1.060.790</b>

### Stato Patrimoniale Passivo

	<b>Parziali al 31/12/2020</b>	<b>Totali al 31/12/2020</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		

	<b>Parziali al 31/12/2020</b>	<b>Totali al 31/12/2020</b>
I – Capitale		160.000
IV - Riserva legale		12.004
V – Riserva facoltativa		1.723
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro		
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		4.330
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>173.727</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>		<b>589.664</b>
<b>D) DEBITI</b>		
7) Debiti verso fornitori		34.342
esigibili entro l'esercizio successivo	34.342	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
12) Debiti tributari		25.220
esigibili entro l'esercizio successivo	25.220	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		96.082
esigibili entro l'esercizio successivo	96.082	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
14) Altri debiti		137.425
esigibili entro l'esercizio successivo	137.425	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>293.069</b>

	<b>Parziali al 31/12/2020</b>	<b>Totali al 31/12/2020</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>1.056.460</b>

## Conto Economico

	<b>Parziali al 31/12/2020</b>	<b>Totali al 31/12/2020</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		1.533.390
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>1.533.390</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		64.386
7) Costi per servizi		161.186
8) Costi per godimento di beni di terzi		10.722
9) Costi per il personale		1.243.182
a) Salari e stipendi	955.187	
b) Oneri sociali	214.680	
c) Trattamento di fine rapporto	66.772	
d) Trattamento di quiescenza e simili	6.543	
e) Altri costi		
10) Ammortamenti e svalutazioni		41.050
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	106	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	40.944	
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		27
14) Oneri diversi di gestione		8.532

	<b>Parziali al 31/12/2020</b>	<b>Totali al 31/12/2020</b>
<i>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</i>		<i>1.529.084</i>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>		<b>4.306</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
16) Altri proventi finanziari		27
4)Altri	27	
17) Interessi ed altri oneri finanziari		2
d) Altri	2	
<i>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)</i>		<i>24</i>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>4.330</b>
<b>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		<b>3.413</b>
Imposte correnti sul reddito d'esercizio	3.413	
Imposte anticipate sul reddito d'esercizio		
<b>23) Utile (perdita) dell'esercizio</b>		<b>917</b>

L'Amministratore Unico  
(Dott. Alessio Putzu)