

*BILANCIO ANNUALE  
DI  
PREVISIONE  
  
2021*

---

**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 2021 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 2021 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 2021 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 2021, 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	900.000
Servizi pulizia stabili comunali e apertura e chiusura mercati civici	212.000
Servizi all'ambiente	111.047
Servizi supporto fun.to cimiteriale	151.627
Servizi supporto amministrazione	263.369
Servizi a chiamata	16.300
Servizi "Programma LavoRas"	57.335
Servizi "Cantiere LavoRas" e allacci idrici	236.500
<b>TOTALE</b>	<b>1.948.178</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 2020.

## 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 2020.

<b>Acquisti di beni per la produzione dei servizi</b>	
Acq.beni materiali per produz. servizi	45.660
Acq.materiali di consumo (att.servizi)	6.773
Acq.carburanti e lubrificanti	13.060
Attrezzatura minuta	1.208
Materiali manutenz.impianti e macchinari	4.463
Indumenti da lavoro e DPI	8.824
Materiali manutenzione totalm.deducibili	1.200
Carburanti e lubrificanti automezzi	14.996
Carburanti e lubrificanti veicoli	510
<b>TOTALE</b>	<b>96.694</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 2020.

### Costi per servizi

Lavorazioni di terzi (att.servizi)	26.150
Spese telefoniche ordinarie	858
Spese telefoniche radiomobili	1.105
Servizi telematici	112
Spese manutenzione attrezzature proprie	8.687
Premi di assicurazione automezzi	12.110
Spese manutenzione automezzi propri	8.538
Spese manutenzione automezzi di terzi	3.830
Premi assicur.veicoli aziend.non strum.	500
Spese manut.veic.propri aziend.non strum.	153
Consulenze ammin.e fiscali (ordinarie)	2.000
Consulenze legali	3.500
Consulenze tecniche	6.000
Consulenze R.S.P.P.	4.200
Consulenza e direzione tecnica	36.000
Contrib.cassa previd.lav.aut. affer e non affer.	1.552
Consulenza del lavoro	15.000
Compensi amministratori	30.000
Compensi revisori	6.000
Contributi previd. revisori	240
Contributi previdenziali amministratori	4.800
Spese postali	70
Altre spese amministrative	50
Premi di assicuraz.non obblig.deducibili	5.126
Pulizie e vigilanza	970
Assistenza software	3.596
Gestione fotocopiatori	175
Spese generali varie	340
Rimborsi chilometrici dipend.ordinari	5.194
Ricerca, formazione e addestramento	240
Compensi tirocini	3.000
Visite mediche periodiche ai dipendenti	4.737
Commissioni e spese bancarie	2.698
<b>TOTALE</b>	<b>197.531</b>

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

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	9.114
<b>TOTALE</b>	<b>9.114</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 2020 fino ad oggi. + costi del personale Servizi "Cantiere LavoRas" e allacci idrici  
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	1.992.280
<b>TOTALE</b>	<b>1.992.280</b>

<b>Oneri sociali</b>	
Contributi INPS dipendenti ordinari	274.193
Contributi ENPAIA dipendenti ordinari	3.074

Premi INAIL	14.067
<b>TOTALE</b>	<b>291.334</b>

<b>Trattamento di fine rapporto</b>	
Trattamento fine rapporto	75.056
<b>TOTALE</b>	<b>75.056</b>

<b>Trattamento di quiescenza e simili</b>	
Quote trattamento di quiescenza	6.986
<b>TOTALE</b>	<b>6.986</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	19.738
Amm.ti attrezzature varie	855
Amm.ti mobili e arredi	238
Amm.ti mobili e macchine da ufficio	55
Amm.ti macchine d'ufficio elettroniche	1.430
Amm.ti automezzi	39.346
Amm.ti autoveicoli	3.290
Amm.to impianto d'allarme	540
Amm.ti altre spese pluriennali	106
<b>TOTALE</b>	<b>65.598</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	643
Tassa possesso veic. azien. non strum.	142
Multe automezzi	76
Spese antic.lavorat.auton.affer/non aff.	128
Diritti camerali	350
Altre imposte e tasse deducibili	507
Sopravvenienze per risarcimento danni	2.980
Valori bollati	128
Cancelleria varia	374
Arrotondamenti passivi diversi	2
<b>TOTALE</b>	<b>5.330</b>

7. **Imposte dell'esercizio:** per quanto riguarda le imposte di competenza dell'esercizio è possibile stimare un carico fiscale approssimativo di Ires euro 2.232,00 e Irap euro 1.171,00. L'importo relativo all'Ires è stato calcolato presupponendo un' aliquota fiscale pari al 24% e un' aliquota fiscale Irap del 2.93%.

## BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE 2021

### Stato Patrimoniale Attivo

	Parziali al 31/12/2021	Totali al 31/12/2021
<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		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
2) Impianti e macchinario	77.009	
3) Attrezzature industriali e commerciali	4.580	
4) Altri beni materiali	154.422	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		236.011
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>236.011</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I - RIMANENZE		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		1.500
<b>TOTALE RIMANENZE</b>		<b>1.500</b>
II - CREDITI		
4) Crediti verso controllanti		357.413
esigibili entro l'esercizio successivo	357.413	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
4-bis) Crediti tributari		27.075

	<b>Parziali al 31/12/2021</b>	<b>Totali al 31/12/2021</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	27.075	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
4-ter) Imposte anticipate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
5) Crediti verso altri		15.757
esigibili entro l'esercizio successivo	15.757	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>TOTALE CREDITI</b>		<b>400.245</b>
<b>IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		
1) Depositi bancari e postali		509.209
3) Denaro e valori in cassa		1.839
<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		<b>511.048</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>958.740</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
Ratei e risconti attivi		4.800
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>4.800</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>1.153.604</b>

### Stato Patrimoniale Passivo

	<b>Parziali al 31/12/2021</b>	<b>Totali al 31/12/2021</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I – Capitale		160.000
IV - Riserva legale		13.847

	<b>Parziali al 31/12/2021</b>	<b>Totali al 31/12/2021</b>
V – Riserva facoltativa		36.757
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro		
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		5.177
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>210.604</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>		<b>630.517</b>
<b>D) DEBITI</b>		
7) Debiti verso fornitori		19.359
esigibili entro l'esercizio successivo	19.359	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
12) Debiti tributari		24.586
esigibili entro l'esercizio successivo	24.586	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		86.534
esigibili entro l'esercizio successivo	86.534	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
14) Altri debiti		176.826
esigibili entro l'esercizio successivo	176.826	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>307.306</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>1.148.427</b>

## Conto Economico

	<b>Parziali al 31/12/2021</b>	<b>Totali al 31/12/2021</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		1.948.178
2) Altri ricavi e proventi		5.903
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>1.954.081</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		96.694
7) Costi per servizi		197.531
8) Costi per godimento di beni di terzi		9.114
9) Costi per il personale		1.575.656
a) Salari e stipendi	1.202.280	
b) Oneri sociali	291.334	
c) Trattamento di fine rapporto	75.056	
d) Trattamento di quiescenza e simili	6.986	
10) Ammortamenti e svalutazioni		65.598
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	106	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	65.492	
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		980-
14) Oneri diversi di gestione		5.330
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>1.948.943</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>		<b>4.306</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		

	<b>Parziali al 31/12/2021</b>	<b>Totali al 31/12/2021</b>
16) Altri proventi finanziari		52
4)Altri	52	
17) Interessi ed altri oneri finanziari		13
d) Altri	13	
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)</b>		<b>39</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>5.177</b>
<b>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		<b>3.403</b>
Imposte correnti sul reddito d'esercizio	3.403	
Imposte anticipate sul reddito d'esercizio		
<b>23) Utile (perdita) dell'esercizio</b>		<b>1.774</b>

L'Amministratore Unico  
(Dott. Alessio Putzu)