



COMUNE DI COLLE DI VAL D'ELSA
(Provincia di Siena)

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE
N. 31 DEL 23/04/2024

OGGETTO: AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI - ART. 10 DELLO STATUTO. ATTI FONDAMENTALI DI PROGRAMMAZIONE 2024-2026.

L'anno **2024**, addì **23** del mese di **aprile** alle ore **14:00**, nella Sala Consiliare presso la sede del Palazzone di Viale Matteotti, si è riunito il Consiglio Comunale previa convocazione scritta e debitamente notificata come previsto dalle vigenti disposizioni legislative, statutarie e regolamentari. La seduta è ordinaria.

Assiste alla seduta il Vice Segretario Dott. NICOLA MAGNI.

		Presenti/Assenti
DONATI ALESSANDRO	SINDACO	Presente
GALARDI ENRICO	PRESIDENTE DEL CONSIGLIO	Presente
FERRANDI NICO	CONSIGLIERE	Presente
ACETO ANNARITA	CONSIGLIERE	Presente
PAZZAGLI MASSIMO	CONSIGLIERE	Presente
LANDI GIACOMO	CONSIGLIERE	Presente
PIANIGIANI ROBERTO	CONSIGLIERE	Presente
SECCHI CATERINA	CONSIGLIERE	Presente
BARBULLUSHI DALINA	CONSIGLIERE	Presente
SANTINI STEFANO	CONSIGLIERE	Presente
BARGI ANGELA	CONSIGLIERE	Assente
CALO' JOSE' EDUARDO	CONSIGLIERE	Assente
NENCINI PIETRO	CONSIGLIERE	Presente
AGGRAVI SOFIA	CONSIGLIERE	Presente
SOTTILI MONICA	CONSIGLIERE	Presente
CECCHERINI EMANUELA	CONSIGLIERE	Assente
PERUZZI VALERIO	CONSIGLIERE	Assente

Sono altresì presenti il Vice Sindaco NARDI STEFANO e gli Assessori Comunali: BIANCHI CriSTIANO, PINGARO GRAZIA, CORTECCI SERENA.

Il Presidente del Consiglio Comunale Sig. ENRICO GALARDI, riconosciuta valida l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Ufficio: Area - SERVIZIO 5 - ECONOMICO FINANZIARIO E PATRIMONIO
Anno: 2024
Numero: 755

OGGETTO

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI - ART. 10 DELLO STATUTO. ATTI FONDAMENTALI DI PROGRAMMAZIONE 2024-2026.

IL CONSIGLIO COMUNALE

SENTITO il Sindaco illustrare il provvedimento in esame;

SENTITI gli interventi dei Consiglieri: Pietro Nencini, Nico Ferrandi e Monica Sottili;

RICHIAMATA la propria deliberazione, esecutiva ai sensi di legge, n. 34 dell'8.5.2002, con la quale veniva stabilito di istituire l'Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Colle di Val d'Elsa, per la gestione dei servizi pubblici farmacie comunali e mensa scolastica ed approvandone, contestualmente, il relativo Statuto;

RICHIAMATA la propria deliberazione n. 28 del 29 marzo 2019, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale si approvavano modifiche allo Statuto dell'Azienda Speciale Multiservizi ed in particolare all'art. 10 commi 1 e 2 che testualmente recitano: «

1. *Sono soggetti all'approvazione del Consiglio comunale le delibere aventi ad oggetto i seguenti atti fondamentali dell'Azienda:*
 - *il piano-programma, comprendente un contratto di servizio che disciplini i rapporti tra ente locale ed azienda speciale;*
 - *il budget economico almeno triennale;*
 - *il bilancio di esercizio;*
 - *il piano degli indicatori di bilanci.*
2. *Tali delibere, trasmesse al Comune nei termini di legge, vengono approvate entro sessanta giorni dalla comunicazione. In caso di diniego il Consiglio comunale deve contestualmente pronunciarsi in ordine alla fiducia sul Consiglio di Amministrazione dell'Azienda ed alla loro permanenza in carica.»;*

VISTO il Regolamento sul sistema dei controlli interni, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 23/04/2020, esecutiva, in particolare il Titolo V" Vigilanza e controlli degli Organismi partecipati" (in seguito anche "Regolamento");

OSSERVATO che tra le azioni di presidio l'Amministrazione definisce le modalità di controllo rivolte alle società od enti partecipati, con l'obiettivo di delineare la tipologia di informazioni che i membri degli organi di governo delle società e degli enti partecipati, sono tenuti a fornire all'amministrazione ai fini di un effettivo controllo delle attività realizzate;

ATTESO che tra le tipologie di controllo quello economico/finanziario è volto a misurare sia l'efficienza gestionale, attraverso il monitoraggio ex ante orientato all'analisi del piano industriale e del budget, che l'efficacia in modo da garantire il raggiungimento degli obiettivi e delle finalità dell'amministrazione, controllo di efficacia svolto ex ante in sede di definizione del contratto di servizio e della carta dei servizi e l'analisi dei piani industriali;

ATTESO che il modello di governance disciplina le relazioni con gli organi sociali della società o dell'ente partecipato; esso definisce un organico sistema di programmazione e controllo attraverso il quale il Comune può esercitare in modo efficace il proprio ruolo di indirizzo e controllo;

CONSIDERATO quanto previsto all'art. 42 del Regolamento sul sistema dei controlli interni che testualmente recita: «*Nella fase preventiva la funzione di indirizzo e programmazione è finalizzata a definire ed emanare direttive coerenti con le missioni aziendali, in ordine a :*

- ✓ *definizioni di obiettivi strategici da conseguire coerentemente con gli strumenti di programmazione del Comune e da formalizzarsi nel documento unico di programmazione (DUP);*
- ✓ *indirizzi economico-finanziari e patrimoniali, di investimento e di sviluppo coerentemente con l'approvazione del bilancio di previsione da parte del Comune;*
- ✓ *individuazione di operazioni straordinarie (liquidazione, fusione, trasformazione).*

Gli organismi partecipati presentano i seguenti documenti approvati dai consigli di amministrazione o dall'amministratore unico:

- a) budget annuale elaborato per settori di attività, con allegato piano strategico triennale;*
- b) criteri sull'adozione di carte dei servizi.*

Il Piano Strategico triennale dovrà evidenziare le strategie di medio e lungo periodo, entrambi i documenti dovranno contenere specifiche in ordine alle dimensioni reddituali finanziarie/patrimoniali e di investimento, ai piani di organizzazione, ai fabbisogni del personale »;

VISTO il decreto del Ministero del Tesoro n. 157 del 07-07-1995 di Determinazione dello schema tipo di bilancio di esercizio delle aziende di servizi dipendenti dagli enti territoriali;

CONSIDERATO che, ai sensi del comma 5 dell'art. 4 del decreto-legge n. 26/1995, il bilancio di esercizio costituisce atto fondamentale dell'Azienda Speciale Multiservizi;

VISTO il decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 1986, n. 902, concernente "Approvazione del nuovo regolamento delle aziende di servizi dipendenti dagli enti locali";

TENUTO CONTO che l'art. 40 del citato decreto del Presidente della Repubblica n. 902/1986 dispone che entro il 15 ottobre di ogni anno la commissione amministratrice dell'azienda delibera il bilancio preventivo economico annuale dell'azienda relativo all'esercizio successivo, redatto in conformità allo schema tipo di bilancio approvato con decreto del Ministro del tesoro e che l'art. 42 del richiamato decreto del Presidente della Repubblica n.902/1986 dispone che il conto economico e lo stato patrimoniale delle aziende in parola vengono redatti in conformità allo schema approvato con decreto del Ministro del tesoro, in esecuzione dell'art. 25 della citata legge n. 468/1978;

PRESO ATTO che soltanto in data 22.03.2024 è pervenuta a questa Amministrazione Comunale tramite PEC protocollata al n. 6283 la documentazione completa del bilancio di previsione 2024-2026 che di seguito si riporta:

- 1) Il Piano Programma annuale e pluriennale per la gestione dei servizi – esercizio 2024
- 2) Bilancio di Previsione per il triennio 2024-2026;
- 3) Verbale di deliberazione del CDA del 15/02/2024 di approvazione del bilancio di previsione 2024-2026
- 4) Parere dell'Organo di Revisione.

PRESO ATTO che l'organo di revisione dell'Azienda Speciale Multiservizi nella relazione sul bilancio di previsione 2024/2026 ha espresso parere favorevole alla sua approvazione dopo:

- aver verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza di norme di legge dello Statuto dell'Azienda Speciale;
- aver rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti;
- aver rilevato che le previsioni di spesa sono congrue con l'equilibrio della gestione e che quelle di entrata risultano attendibili;

- aver verificato che gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano di sviluppo.

RITENUTO, approvare il bilancio di previsione 2024/2026 dell'Azienda Speciale Multiservizi;

ACCERTATO, a mente di quanto disposto dall'art. 10 dello Statuto come sopra approvato, che è competenza del Consiglio comunale controllare e vigilare sull'attività della predetta Azienda Speciale "Multiservizi", approvandone gli atti fondamentali;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 232 del 10 novembre 2022, con la quale venivano fissati nei confronti dell'Azienda Speciale Multiservizi in qualità di società in house - providing del Comune di Colle di Val d'Elsa, specifici obiettivi ed indirizzi in materia di spesa per il personale oltre agli indirizzi per l'attuazione della normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza;

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio comunale n. 86 del 21 settembre 2023, con la quale nell'approvare il bilancio di esercizio 2022 dell'Azienda speciale multiservizi, si prendeva atto di un utile di esercizio, di euro 5.404,00 che la stessa Azienda Speciale Multiservizi proponeva di destinare a parziale copertura delle perdite conseguite negli esercizi precedenti destinando l'utile a riserve indisponibile;

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale del 29 dicembre 2022, con la quale nell'approvare il bilancio d'esercizio 2021 dell'Azienda Speciale Multiservizi, si prendeva atto di un utile di esercizio, di euro 6.218,00 che la stessa Azienda Speciale Multiservizi proponeva di destinare a parziale copertura delle perdite conseguite nel 2019;

VISTO l'articolo 114 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e in particolare il comma 8 ove vengono indicati quali sono gli atti fondamentali delle aziende speciali da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale;

OSSERVATO che per le motivazioni sopra indicate, sulla presente proposta di deliberazione è stato espresso, ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 – Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali – il parere favorevole, rispettivamente, del Responsabile dei Servizi 5 Economico Finanziario e Patrimonio in ordine alla regolarità tecnica e contabile;

Tutto quanto precede, premesso e ritenuto,

Con votazione espressa nelle forme di legge ed avente il seguente esito:

- Consiglieri presenti: n. 13;
- voti favorevoli: n. 9;
- Consiglieri astenuti: n. 4 (Ferrandi, Aggravi, Nencini, Sottili);

DELIBERA

- 1) di prendere atto di quanto riportato in premessa e qui richiamarlo a far parte integrante del presente provvedimento;
- 2) di prendere atto che la messa a disposizione del bilancio di previsione 2024/2026 è avvenuta, in data 22.03.2024, protocollo di ricezione dell'Ente n. 6283;
- 3) di approvare, per le motivazioni espresse in premessa gli atti fondamentali di programmazione 2024-2026 dell'Azienda Speciale Multiservizi costituiti da:
 - Piano programma annuale e pluriennale per la gestione dei servizi – esercizio 2024 All. A);
 - Bilancio di previsione per il triennio 2024/2026 All. B);
 - Verbale del CDA del 15/02/2024 di approvazione del bilancio di previsione 2024/2026 All.C);
 - Parere dell'organo di revisione dell'Azienda Speciale Multiservizi All. D).

Successivamente, stante l'urgenza di provvedere in merito, con votazione espressa nelle forme di legge, e con esito invariato, con n. 9 voti favorevoli, e n. 4 Consiglieri astenuti (Ferrandi, Aggravi, Nencini, Sottili),

DELIBERA

Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti dell'art. 134, IV comma, del D. Lgs. n. 267/2000.

Il resoconto verbale relativo al presente argomento è riportato integralmente su supporto audiovisivo, agli atti del Consiglio comunale.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20, comma 1-bis, D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE
ENRICO GALARDI

IL VICE SEGRETARIO
Dott. NICOLA MAGNI



PIANO PROGRAMMA ANNUALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI ESERCIZIO 2024
--

Il presente piano di programma annuale esprime le scelte e gli obiettivi che si intendono perseguire nella gestione dei servizi affidati all'Azienda.

Premesso che il contratto di affidamento dei servizi è scaduto ed attualmente si sta operando in regime di proroga pur nella consapevolezza che lo stesso è in via di approvazione e che quindi vi è l'auspicio che possa esser presto sottoscritto il nuovo per i successivi prossimi tre anni, si provvede con la presente relazione ad illustrare il programma operativo per l'anno 2024 e degli investimenti previsionali per i prossimi tre anni.

L'obiettivo principale dell'ASM per l'esercizio 2024 sarà quello di mantenere il medesimo livello di qualità offerto e di continuare nel percorso intrapreso di rinnovamento e miglioramento dell'efficienza anche attraverso un programma mirato di investimenti atto a ottimizzare l'operatività gestionale. Particolare attenzione dovrà essere posta ancor di più alla redditività della società che, stante l'alto livello qualitativo dei servizi offerti, non può essere assolutamente esser considerata secondaria in nessun caso.

L'anno 2023, è stato un anno difficile, caratterizzato dalle difficoltà connesse all'incremento di alcune voci di costi, quali ad esempio quello delle derrate alimentari, che hanno inciso in maniera significativa sul bilancio societario.

E' stato anche questo un anno che ha permesso però di ulteriormente comprendere i punti di debolezza su cui lavorare e cui si ritiene di dover intervenire, con investimenti e in qualche caso anche con processi di riorganizzazione.

Il 2023 è stato dato seguito a quella volontà di dare impulso al miglioramento dell'asset organizzativo-aziendale, provvedendo in alcuni settori a potenziare la forza lavoro. E' stato portato a conclusione il concorso per l'assunzione a tempo determinato di n. 6 farmacisti/e. Nel corso del 2024, la volontà è quella di provvedere a rafforzare con una unità aggiuntiva il servizio amministrativo e a emanare nuovi bandi per l'assegnazione di alcuni servizi che reputiamo essenziali oltre che meritevoli di attenzione. Di seguito tuttavia, verrà dato ampio risalto e puntuale specifico approfondimento per ogni settore di riferimento, servizi che come noto risultano essere:

1. Servizio Farmacie Comunali
2. Servizio Mensa scolastica/Accompagnamento scuolabus
3. Servizio Cinema
4. Servizio Teatro
5. Servizio Mattatoio
6. Servizio Amministrazione – Costi generali
7. Servizio Cimiteri
8. Prospetto sintetico
9. Note ulteriori
10. Considerazioni finali

Viene, inoltre, esposto per singolo settore, il piano degli investimenti che si intende attuare, con le relative eventuali modalità di finanziamento.

1 – SERVIZIO FARMACIE COMUNALI

L'Azienda Speciale Multiservizi gestisce n. 2 farmacie comunali, una sita in via Don Minzoni (in locali di proprietà del comune) ed una sita in via Masson (in locali in affitto da privati). Grazie anche al fatto che i poliambulatori medici sono ubicati vicino alla farmacia comunale 2 i ricavi di quest'ultima sono aumentati notevolmente, ad anzi, anche le risultanze dei primi mesi del 2024 confermano lo stesso trend. Anche la farmacia 1, continua a mostrare apprezzabili segnali di crescita, e l'impatto dell'orario continuato sta producendo i frutti sperati.

	Ricavi 2019	Ricavi 2020	Ricavi 2021	Ricavi 2022	Ricavi 2023
Farmacia 1	1.260.087	1.200.377	1.203.898	1.322.093	1.371.938
Farmacia 2	1.175.514	1.165.658	1.409.710	1.684.424	1.718.733
Farmacia 1 + 2	2.435.601	2.366.035	2.613.608	3.006.517	3.090.671

Ormai il periodo pandemico è alle spalle e l'attività delle farmacie è ormai indirizzata verso una "ordinarietà" che ha comunque visto una importante crescita del volume di affari soddisfacente. E' stato possibile, dopo che nel corso del 2022 era stata portata a termine la fase di riorganizzazione e definizione dei due team delle farmacie con contestuale definizione del fabbisogno di unità operative, 5 per la farmacia 1 e 7 per la farmacia 2, grazie anche all'ulteriore e prolungato proseguimento del trend crescente di fatturato aggiungere una ulteriore unità operativa alle 12 esistente. Non ci è allo stato attuale previsione di ulteriore incrementi,

Come detto, si è data attuazione alla uniformazione degli orari di apertura con medesime modalità, proponendo quindi anche per la farmacia 1, l'orario continuato, dalle ore 8.30 alle ore 20.

Obiettivi per l'anno 2024 sono quelli di continuare nella ottimizzazione dei costi di acquisto delle merci, affidandoci, come già fatto negli ultimi anni, a fornitori sul libero mercato. Inoltre dovrà esser fatta una seria riflessione in merito all'eventuale acquisto di un immobile dove poter far nascere la nuova farmacia 2. Nel mentre si è ritenuto di cessare il relativo contratto di locazione esistente in attesa di decidere il da farsi. Questo impatterà in modo importante perché si avrà un dimezzamento del costo che l'Azienda sostiene per le locazioni.

2 – SERVIZIO MENSA SCOLASTICA E SCUOLABUS

Le previsioni economiche sono state effettuate considerando l'incremento concordato per le tariffe relative al servizio già fissate dal testo unico dei contratti di servizio tra il comune e Asm, prevedendo una fornitura in linea con l'esercizio 2023. Detto incremento si è reso necessario a causa dell'importante incremento dei costi relativi alle derrate alimentari e in generale all'impatto sul costo dei servizi in generale. Nel 2024 oltre a perseguire l'impegno di mantenere la qualità del servizio, dovrà esser posta particolare attenzione quindi alla politica di contenimento dei costi di acquisto delle materie prime. Sarà necessario procedere con nuovi bandi per l'assegnazione degli appalti per l'acquisto delle derrate, procedendo alla ottimizzazione dei lotti per categorie alimentari, in modo da limitare la diversificazione dei fornitori da un lato, e dall'altro una stabilizzazione nel tempo dei prezzi, che come detto, tendono a salire in modo molto deciso. Si ritiene plausibile riuscire entro l'inizio del prossimo anno scolastico.

Particolare attenzione continuerà ad esser data alla qualità del servizio offerto e alla qualità del menù proposto, essendo in esso previsto l'utilizzo di derrate a chilometro "0", prodotti BIO, ecc..

2.1 - Destinatari del servizio

Il servizio di refezione è rivolto a tutti gli alunni e studenti che frequentano l'asilo nido comunale, le scuole materne, le scuole elementari a tempo pieno ed a modulo del comune di Colle di Val d'Elsa.

Viene, inoltre, fornito il servizio mensa al personale amministrativo del comune di Colle di Val d'Elsa e dell'Azienda stessa nei giorni in cui sono previsti i rientri pomeridiani.

2.2 – Risorse economiche di previsione

Il conteggio dei pasti presunti per l'esercizio 2024 è stato elaborato sulla base dei pasti effettivi venduti nell'anno 2023. Nel testo unico dei contratti di servizio affidati dal comune ad ASM è previsto che l'Azienda fatturerà allo stesso un corrispettivo per ciascun pasto fornito agli alunni iscritti alle scuole materne ed elementari, che verrà determinato annualmente in sede di approvazione delle aliquote e delle tariffe; tale corrispettivo a decorrere dall'anno scolastico 2016/17 è stato pari ad € 4.83 a pasto. Detto importo come detto sarà oggetto di aumento di € 0,40.

Non dovrebbe cambiare nulla invece con riferimento alle modalità con cui si procederà alla fatturazione. L'Azienda infatti, continuerà a fatturare mensilmente al comune di Colle di Val d'Elsa l'importo dei pasti consumati dal personale comunale, dagli utenti dell'asilo nido, dal personale statale docente e ATA o comunque ordinati all'Azienda al di fuori del servizio di ristorazione scolastica al prezzo unitario determinato annualmente dal comune (€ 5.90 a pasto).

Per l'esercizio 2024, si presume la stessa quantità di pasti forniti al comune e ad altro asilo privato.

Periodo	pasti	ricavo medio unitario pasto	ricavo complessivo
Esercizio 2017	205.454	4,88	1.002.397
Esercizio 2018	205.912	4,88	1.005.533
Esercizio 2019	213.463	4,72	1.008.425
Esercizio 2020	135.548	4.85	657.408
Esercizio 2021	190.275	5.35	1.018.975
Esercizio 2022	178.018	5.68	1.010.830
Esercizio 2023	168.472	6.03	1.015.409

2.3 - Risorse umane da impiegare per l'anno 2024

Capocuoco	1
Collaboratori cuochi full time	3
Collaboratori di cucina e servizi mense scolastiche – ruolo full time	6
Collaboratori di cucina e servizi mense scolastiche – ruolo part time	22
Collaboratore di cucina e servizi mense scolastiche – ruolo part time legge 68/99	2

2.4 – Investimenti da effettuare e programmazione nuove assunzioni

Anche tutto il comparto della mensa necessita di una programmata azione di ammodernamento e riorganizzazione anche a livello di personale, stante l'avvenuto e il futuro pensionamento di alcune operatrici. Alcune nuove unità sono state assunte proprio a copertura delle fuoriuscite di personale. E' stata ottimizzata la turnazione del personale ma è sempre più evidente la necessità di acquistare attrezzature nuove che senz'altro potrebbero semplificare il lavoro, ridurre i costi di energia elettrica ed al tempo stesso, aiutare a ridurre il sempre presente accumulo del monte ore del personale. Nell'anno 2023 si è provveduto ad acquistare alcune attrezzature e già se ne vedono i risultati. Inoltre, in alcuni casi si assisterebbe alla sostanziale riduzione di costi della materia prima, perché attraverso alcuni strumenti, ci sarebbe la possibilità di utilizzare alimenti e ricette più gradite, ma anche meno costose. La spesa iniziale delle attrezzature nel tempo, verrebbe ammortizzata con una inferiore incidenza sugli acquisti delle derrate alimentari. Dette valutazioni saranno fatte anche nel corso dell'anno 2024 anche in base ai termini contenuti nel nuovo contratto di servizi, per poi procedere verosimilmente alla programmazione degli investimenti necessari da effettuarsi nel corso del prossimo triennio.

2.5 - Affidamento servizio accompagnamento scuolabus

Per quanto riguarda l'accompagnamento dei minori sugli scuolabus, il bilancio di previsione 2024 del Comune considera l'affidamento all'Azienda fino al 31/12/2024, quindi anche per l'anno scolastico 2023/2024, senza alcun aumento di importo rispetto al corrispettivo dello scorso anno.

Per l'anno scolastico 2023/2024, il Comune ha mantenuto l'affidamento all'Azienda del servizio di accompagnamento dei minori sugli scuolabus, che ha comportato l'acquisizione di personale a tempo determinato (n. 6 addetti cat. A – 5 part time 27 /36- n 1 part time 15/36) e l'aumento di ore lavorative a n. 3 dipendenti del servizio mensa (per le sostituzioni degli addetti ed il loro coordinamento). Il servizio non comporta costi aggiuntivi per l'ASM in quanto, come previsto dal Testo Unico, viene interamente rimborsato dal comune stesso.

I costi per il personale sono dovuti ai contratti di n. 6 addetti unitamente ad una quota forfettaria per il costo orario presunto delle sostituzioni in caso di ferie e/o malattie che vengono effettuate dai dipendenti del servizio mensa.

Per quanto sopra affermato, anche in sede di bilancio previsionale non si è prevista alcuna sostanziale modifica, proprio per la tipicità del servizio svolto e per la pressoché fissità dei costi che dei relativi ricavi rivenienti dal servizio.

3 – SERVIZIO CINEMA

L'attività di proiezioni cinematografiche è ripartita in data 22 dicembre nella saletta dedicata a 80 posti. Il riscontro nel primo mese di attività è stato assolutamente positivo ma sostanzialmente in linea con le nostre attese, seppur

ottimistiche. Infatti, anche se a livello globale l'area cinema che ha visto un drastico calo degli incassi rispetto ai valori registrati nel periodo ante pandemia, si è ritenuto di affidarsi alla relazione diretta con una delle più importanti case cinematografiche al fine di poter proiettare film in prima visione concordando un costo percentuale basato sugli incassi effettivi così da contenere costi e al contempo assicurandosi anche proiezioni di nicchia oltre che quelle considerate di cinema generalista-commerciale.

4 – SERVIZIO TEATRO

Nell'anno 2023 l'attività teatrale ha fatto registrare un positivo incremento di presenze ed anche di incassi. L'elevato livello qualitativo dell'offerta proposta, sia per la stagione invernale che per quella estiva, sta facendo affermare sempre più come teatro di riferimento, il Teatro del Popolo. Nella prima parte della stagione teatrale 2023/2024 si sono registrati 3 sold out su 5 spettacoli e già vi sono prenotazioni per gli spettacoli a venire. La qualità del cartellone proposto ha riscontrato quindi un apprezzamento generalizzato che speriamo possa esser ripetuto anche nel corso del 2024 e 2025. In sede di bilancio previsionale si è tenuto conto della storicità dei dati in possesso dell'azienda. Particolare attenzione andrà prestata anche alle opportunità che si potrebbero presentare a livello di noleggio del teatro, essendo libero da occupazione per le proiezioni dei film. Con costi modesti potrebbe esser noleggiato a compagnie teatrali o a gruppi musicali per le loro prove, producendo ricavi per la nostra società. Ad ulteriore sostegno dell'attività del teatro sono in corso di definizione alcuni contratti di sponsorizzazione e pubblicità stante il crescente interesse constatato tangibilmente per l'attività in parola.

5 – SERVIZIO MATTATOIO

Con il testo unico dei contratti di servizio tra il comune e l'Azienda (approvato con deliberazione del consiglio n. 53/2017) si dava atto che l'Azienda *“(...) risulta, inoltre, titolare di un proprio impianto di macellazione, in località Belvedere, 46, Colle di Val d'Elsa che svolge secondo la propria autonomia imprenditoriale.(...) che l'organizzazione e la gestione del servizio di macellazione è in capo all'Azienda speciale multiservizi in quanto soggetto privato, a cui sono assoggettati tutti i rischi, rifacendosi sull'utente (beneficiario finale) mediante il pagamento di una tariffa (servizio pubblico a domanda individuale), essendo il reso non reso a favore dell'Amministrazione ma di una collettività indifferenziata di utenti e pagato da questi; (...) che ASM, ha appaltato il servizio di macellazione stipulando apposito contratto con Macellatori Senesi Srl, a seguito di espletamento di procedura ad evidenza pubblica e che a titolo di corrispettivo per lo svolgimento delle attività a carico dell'affidatario, il medesimo è autorizzato a richiedere, ai soggetti che si avvalgono delle prestazioni di macellazione, le tariffe stabilite annualmente dal Comune di Colle di Val d'Elsa, con deliberazione della Giunta comunale;(...) che l'Azienda speciale multiservizi svolge il servizio di macellazione secondo principi di efficienza ed economicità con l'obiettivo di assicurare il pareggio di bilancio dell'attività;(...)”*.

La gestione del mattatoio affidata a società terza è stata interrotta a causa del necessario intervento manutentivo sulla struttura. E' in corso di definizione e approvazione un nuovo bando per il nuovo affidamento del servizio a condizioni evidentemente più cautelative per l'azienda essendo inserite all'interno dello stesso, condizioni di variabilità del canone in base al numero di capi macellati. Ciò si è reso necessario anche perché è evidente che l'Azienda è stata di fatto sempre stata chiamata ad investire nella struttura pur non avendo congrui ritorni di redditività, e soprattutto nel bilancio

del settore di riferimento pesa l'incidenza dell'ammortamento dell'immobile di proprietà della società che fa lievitare i costi in maniera notevole.

6 – SERVIZIO AMMINISTRAZIONE – COSTI GENERALI

L'organico previsto per il servizio in oggetto è il seguente:

Direttore generale – contratto collaborazione	1
Collaboratore amministrativo - ruolo full time	1

Si ritiene che l'attuale personale amministrativo, anche a fronte dell'espletamento delle procedure di gara ai sensi del nuovo codice dei contratti (d.lgs. 50/2016) e la regolarizzazione delle procedure sulla trasparenza, privacy, anticorruzione, sia non sufficiente per la complessità della gestione amministrativa e contabile della Azienda. Sarà necessario come detto quindi, all'assunzione di una ulteriore unità operativa che permetta una ottimizzazione del servizio.

I costi stimati per il servizio sono di poco superiori ai 300.000 € ivi includendo oltre a quelli direttamente imputabili al servizio, anche tutti quelli residuali rispetto alle altre attività quali ad esempio il canone da pagare al Comune di Colle Val d'Elsa o come i premi assicurativi o le commissioni bancarie. Sono ricompresi anche i costi relativi ai servizi professionali tra i quali anche quelli relativi al servizio paghe-contabilità del lavoro, affidati dallo scorso anno ad un professionista esterno.

A livello di investimenti, dopo quelli sostenuti per arredare e rendere operativa la nuova sede amministrativa della società, nel 2022 si è provveduto ad acquistare il sistema di rilevazione delle presenze del personale e nel prossimo futuro si ritiene utile completare e ulteriormente ammodernare la sede stessa.

7 – SERVIZIO CIMITERI

Dal 01/09/2021 il servizio cimiteri è stato affidato all'Azienda

Nel bilancio di previsione 2023 si prevede un aumento del costo del personale, avendo verificata la necessità di n. 5 unità operative complessive per poter garantire un servizio efficiente e soprattutto in grado di espletare anche tutti quei servizi correlati che drenano molto tempo.

Il servizio cimiteriale, stante la sua importanza, necessita di massimo supporto affinché possa esser espletato nel miglior modo possibile. Si renderanno necessari ulteriori piccoli investimenti, di modesta entità, al fine di supportare la forza lavoro nella ottimizzazione del servizio. Alcuni, come quello della sostituzione del pc sono stati effettuati ed altri si renderanno necessari, primo fra tutti quello di un nuovo software per la gestione dei loculi e dei posizionamenti delle salme. E' in previsione anche la verifica della possibilità di creazione della sala del commiato, che potrebbe essere oltre che redditizia per l'azienda in termini economici, soprattutto in termini di completamento del servizio cimiteriale.

A livello di bilancio previsionale, purtroppo vi è l'evidenza della difficoltà a raggiungere il pareggio proprio per la sopravvenuta necessità di personale aggiuntivo rispetto a quello previsto in sede di assegnazione del servizio. E' evidente che questo ulteriore costo ha inciso e inciderà anche per il prossimo futuro qualora non ve se ne ponga rimedio in sede di rivisitazione delle condizioni del servizio o con il conseguimento di ulteriori ricavi rispetto a quelli attuali.

8 – PROSPETTO SINTETICO

Di seguito viene riportato il bilancio previsionale per l'anno 2022, sintesi di quanto già esplicitato nella nota a commento di ogni singolo servizio.

Previsionale			
Amministrazione	Ricavi		-
	Costo del personale	160.350,00	
	Costi principali	80.900,00	
	Altri costi	84.000,00	
Farmacia	Ricavi vendite		3.270.000,00
	Costi acquisto	2.250.000,00	-
	Costo del personale	491.500,00	
	Costi principali	78.700,00	
Mensa	Ricavi vendite		1.130.000,00
	Costi acquisto	416.000,00	-
	Costo del personale	674.000,00	
	Costi principali	52.000,00	
Cinema e Teatro	Ricavi vendite		285.000,00
	Costi acquisto	155.000,00	-
	Costi vari prod. servizio	126.000,00	
	Costi principali	15.000,00	
	Altri costi	15.000,00	
	Altri ricavi	11.000,00	
Cimitero	Ricavi vendite		46.200,00
	Costi acquisto	-	-
	Costo del personale	70.000,00	
	Costi principali	3.900,00	

Scuolabus	Ricavi vendite		93.000,00
	Costi acquisto	-	
	Costo del personale	90.200,00	
	Costi principali	-	
Mattatoio	Ricavi vendite		39.750,00
	Costi acquisto	-	
	Costo del personale	-	
	Costi principali	17.400,00	
		4.753.950,00	4.863.950,00
	Ammortamenti	85.000,00	
		4.838.950,00	4.863.950,00
	Imposte	25.000,00	
		4.863.950,00	4.863.950,00
	utile/perdita		0,00

Per maggiore chiarezza e completezza di informazione, si riportano i medesimi dati sotto forma di bilancio formato CEE.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024							
ESERCIZIO 2024-2025-2026							
CONTO ECONOMICO							
Azienda Speciale Multiservizi							
		ESERCIZIO 2023		ESERCIZIO 2024		ESERCIZIO 2025	
A	VALORE DELLA PRODUZIONE						
1	Ricavi:		4.731.200		4.800.000		4.900.000
	a) delle vendite e delle prestazioni	4.731.200		4.800.00		4.900.000	
	b) da copertura dei costi sociali						
2	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti						

3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione					
4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					
5	Altri ricavi e proventi diversi:		132.750		160.000	160.000
	a) diversi	132.750		160.000		160.000
	b) corrispettivi					
	c) contributi in conto esercizio					
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			4.863.950		4.960.000	5.060.000
B	COSTI DELLA PRODUZIONE					
6	Costi per mat. prime, suss., di cons. e merci	2.666.000		2.700.000		2.800.000
			2.666.000		2.700.000	2.800.000
7	Per servizi	434.900		440.000		450.000
			434.900		440.000	450.000
8	Per godimento di beni di terzi	161.000		80.000		90.000
			161.000		80.000	90.000
9	Per il personale:					
	a) salari e stipendi	1.492.050		1.600.000		1.600.000
	b) oneri sociali					
	c) trattamento di fine rapporto					
	d) trattamento di quiescenza e simili					
	e) altri costi					
			1.492.050		1.600.000	1.600.000
10	Ammortamenti e svalutazioni:					
	a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali					
	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	85.000		85.000		85.000
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni					
	d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide					
			85.000		85.000	85.000
11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e di merci					
12	Accantonamento per rischi					
	Altri accantonamenti					
14	Oneri diversi di gestione			24.100		24.100
					24.100	24.100
TOTALE COSTI DI GESTIONE			4.838.950		4.929.100	5.029.100
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PROD.			25.000		30.900	30.900

(A - B)						
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15 Proventi in partecipazioni						
a) in imprese controllate						
b) in imprese collegate						
c) in altre imprese						
16 Altri proventi finanziari						
a) da crediti iscritti nella immobilizzazioni						
1. imprese controllate						
2. imprese collegate						
3. enti pubblici di riferimento						
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni						
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
d) proventi diversi dai precedenti da:						
1. imprese controllate						
2. imprese collegate						
3. enti pubblici di riferimento						
4. altri			100		100	100
17 Interessi e altri oneri finanziari verso:						
1. imprese controllate						
2. imprese collegate						
3. enti pubblici di riferimento						
4. altri			6.000		6.000	6.000
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI				-5.900		-5.900
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
20 Proventi straordinari						
b) sopravvenienze attive/insussistenze passive						
21 Oneri straordinari						
b) sopravvenienze passive/insussistenze attive						
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
(20-21)						
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE						
(A - B+ - C + - D + - E)			25.000	25.000		25.000

	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		-25.000		-25.000		-25.000
23	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		-		-		-

9 – NOTE ULTERIORI

A corredo di quanto già esaurientemente enunciato, si ritiene di dover ulteriormente specificare quanto appresso. Premesso che il programma degli investimenti è delineato all'interno dei singoli paragrafi riguardanti le specifiche aree, così come le specifiche relative voci di costi e ricavi, in considerazione dell'importante numero di dipendenti in forza all'azienda, si riporta l'elenco nominativo degli stessi con il relativo livello retributivo.

CCNL	LIVELLO	COGNOME	NOME
ENTI LOCALI	A1	BORGIOI	ISA
ENTI LOCALI	A1	FINESCHI	MARCELLA
ENTI LOCALI	A1	PELONERO	RITA
ENTI LOCALI	A1	IRREQUIETO	BENEDETTA
ENTI LOCALI	A1	BUTERA	CLAUDIA
ENTI LOCALI	A1	BONICA	ALESSANDRA
ENTI LOCALI	A1A4	MUZZI	BARBARA
ENTI LOCALI	B1B2	BARTALINI	MATTEO
ENTI LOCALI	B1B2	BARTALUCCI	LUCIA
ENTI LOCALI	B1B2	BUONDONNO	GIOVANNA
ENTI LOCALI	B1B2	CAMPIONE	ELISABETTA
ENTI LOCALI	B1B2	CHELLINI	ALESSANDRA
ENTI LOCALI	B1	CUCCHIARA	EVA
ENTI LOCALI	B1B2	FICCADENTI	SANDRA
ENTI LOCALI	B1B2	MAZZITELLI	MARIA ROSARIA
ENTI LOCALI	B1B2	MUGNAINI	SABRINA
ENTI LOCALI	B1B2	ORTU	FRANCESCA
ENTI LOCALI	B1B2	PAPA	IVONNE
ENTI LOCALI	B1B2	PARLANGELI	MONICA
ENTI LOCALI	B1B2	PETRIZZO	GIOVANNI
ENTI LOCALI	B1B2	RIGHI	LAURA
ENTI LOCALI	B1B2	ROSSETTI	CARLA
ENTI LOCALI	B1B2	SERPI	SILVIA
ENTI LOCALI	B1B2	SPIEZIO	FILIPPO
ENTI LOCALI	B1	CIARDIELLO	MICHELE
ENTI LOCALI	B1	DI GIOVANNI	ALESSIO
ENTI LOCALI	B1	CUTRONA	ANNA MARIA
ENTI LOCALI	B1	MARASCO	LUCIA
ENTI LOCALI	B1	LELLI	MANUELA
ENTI LOCALI	B1	GORI	ISA
ENTI LOCALI	B1	TANI	ANDREA
ENTI LOCALI	B1	PANTI	LAILA
ENTI LOCALI	B1	SUVUROVA	LIUBOV
ENTI LOCALI	B1	GIUSTI	MARIOLINA
ENTI LOCALI	B1	MONACO	GIUSEPPINA
ENTI LOCALI	B1	DEL MASTRO	IMMA
ENTI LOCALI	B1B4	LATTINA	RAFFAELLA
ENTI LOCALI	B1B4	LEONE	CATERINA
ENTI LOCALI	B1B4	MORANDI	ILVA CRISTINA
ENTI LOCALI	B1B4	MORI	ALESSANDRA
ENTI LOCALI	B3B6	PEPI	LORELLA

ENTI LOCALI	B3B4	ROSSI	GIANNA
ENTI LOCALI	C1	RUSSO	ROSSELLA ADRIANA CARLA
ENTI LOCALI	B3B5	CAVICCHIOLI	ANTONELLA
ENTI LOCALI	D1	D'ELIA	PAOLO
ENTI LOCALI	D1	MAGGIO ALBA	FABIANA
ENTI LOCALI	D1	SCOLARI	ROBERTO
ENTI LOCALI	D1	SALIERNO	ANTONELLA
ENTI LOCALI	D1	SANTINI	FEDERCA
ENTI LOCALI	D1	BORGHRO	ALESSIA
ENTI LOCALI	D1	CERES	MARTA
ENTI LOCALI	D1	CANTINI	GIANLUCA
ENTI LOCALI	D3D6	BRAVI	VALENTINA
ENTI LOCALI	D3D6	FRANCIOLI	MARTA
ENTI LOCALI	D3D5	MONTAGNANI	CHIARA
ENTI LOCALI	D3D6	BALDI	LETIZIA
ENTI LOCALI	D3D6	CAPPELLINI	MERI
ENTI LOCALI	D3D6	MARIANI	ANNA

Per l'anno 2023, a livello previsionale, non si ritiene possa esserci personale in uscita per pensionamento mentre viceversa, si ritiene plausibile l'assunzione mediante bando di una figura amministrativa, una ulteriore figura nell'area farmacia e almeno due nell'area gestione cimitero.

10 - CONSIDERAZIONI FINALI

Il presente bilancio previsionale rispecchia fedelmente quanto vi è in previsione per l'anno 2023 e non include evidentemente fatti straordinari ad oggi non previsti o prevedibili.

Si ribadisce come quanto sopra sia condizionato alla sottoscrizione del nuovo contratto di servizio per il prossimo triennio.

Colle di Val d'Elsa, 12 febbraio 2024

Per il c.d.a.
Il presidente
Minghi Roberto

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2022-2023-2024						
ESERCIZIO 2024 - 2025 - 2026						
CONTO ECONOMICO						
Azienda Speciale Multiservizi						
	ESERCIZIO 2024		ESERCIZIO 2025		ESERCIZIO 2026	
A VALORE DELLA PRODUZIONE						
1 Ricavi:		4.731.200		4.800.000		4.900.000
a) delle vendite e delle prestazioni	4.731.200		4.800.000		4.900.000	
b) da copertura dei costi sociali						
2 Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti						
3 Variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						
5 Altri ricavi e proventi diversi:		132.750		160.000		160.000
a) diversi	132.750		160.000		160.000	
b) corrispettivi						
c) contributi in conto esercizio						
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		4.863.950		4.960.000		5.060.000
B COSTI DELLA PRODUZIONE						
6 Costi per mat. prime, suss., di cons. e merci	2.666.000	2.666.000	2.700.000	2.700.000	2.780.000	2.780.000
7 Per servizi	434.900	434.900	440.000	440.000	450.000	450.000
8 Per godimento di beni di terzi	161.000	161.000	80.000	80.000	90.000	90.000
9 Per il personale:		1.492.050		1.600.000		1.600.000
a) salari e stipendi	1.492.050		1.600.000		1.600.000	
b) oneri sociali						
c) trattamento di fine rapporto						
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi						
10 Ammortamenti e svalutazioni:		1.492.050		1.600.000		1.600.000
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali						
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	85.000		85.000		85.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		85.000		85.000		85.000
11 Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	0	-	0	-	0	-
12 Accantonamento per rischi		-		-		-
13 Altri accantonamenti		-		-		-
14 Oneri diversi di gestione	0	-	24.100	24.100	24.100	24.100
TOTALE COSTI DI GESTIONE		4.838.950		4.929.100		5.029.100
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PROD. (A - B)		25.000		30.900		30.900

C PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
15	Proventi in partecipazioni						
	a) in imprese controllate						
	b) in imprese collegate						
	c) in altre imprese						
16	Altri proventi finanziari						
	a) da crediti iscritti nella immobilizzazioni						
	1. imprese controllate						
	2. imprese collegate						
	3. enti pubblici di riferimento						
	b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni						
	c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
	d) proventi diversi dai precedenti da:						
	1. imprese controllate						
	2. imprese collegate						
	3. enti pubblici di riferimento						
	4. altri	0		100		100	
			-		100		100
17	Interessi e altri oneri finanziari verso:						
	1. imprese controllate						
	2. imprese collegate						
	3. enti pubblici di riferimento						
	4. altri	0		6.000		6.000	
			-		6.000		6.000
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-	-	5.900	-	5.900
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI							
20	Proventi straordinari						
	b) sopravvenienze attive/insussistenze passive						
21	Oneri straordinari						
	b) sopravvenienze passive/insussistenze attive						
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)							
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B+ - C + - D + - E)			25.000		25.000		25.000
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			25.000		25.000		25.000
23	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		-		-		-

Stimato 2023		
Amministrazione		
Farmacia	2.994.180,63	3.443.000,00
Mensa	1.231.412,81	954.115,39
Cinema e Teatro	212.881,10	238.580,00
Cimitero	186.424,88	140.000,00
Scuolabus	91.859,74	95.000,00
Mattatoio	87.106,22	20.000,00
totali	4.803.855,39	4.890.695,39
avanzo stimato al netto delle scritture di assestamento	86.830,00	
	4.890.695,39	4.890.695,39

Previsionale 2024		4.753.950,00	4.863.950,00
Amministrazione			
	Ricavi		-
	Costo del personale	160.350,00	
	Costi principali	80.900,00	
	Altri costi	84.000,00	
Farmacia			
	Ricavi vendite		3.270.000,00
	Costi acquisto	2.250.000,00	-
	Costo del personale	491.500,00	
	Costi principali	78.700,00	
	Altri costi	-	
	Altri ricavi	-	
Mensa			
	Ricavi vendite		1.130.000,00
	Costi acquisto	416.000,00	-
	Costo del personale	674.000,00	
	Costi principali	52.000,00	
	Altri costi	-	
	Altri ricavi	-	
Cinema e Teatro			
	Ricavi vendite		285.000,00
	Costi acquisto	155.000,00	-
	Costo del personale	126.000,00	
	Costi principali	15.000,00	
	Altri costi	-	
	Altri ricavi	-	11.000,00
Cimitero			
	Ricavi vendite		46.200,00
	Costi acquisto	-	-
	Costo del personale	70.000,00	
	Costi principali	3.900,00	
	Altri costi	-	
	Altri ricavi	-	
Scuolabus			
	Ricavi vendite		93.000,00
	Costi acquisto	-	-
	Costo del personale	90.200,00	
	Costi principali	-	
	Altri costi	-	
	Altri ricavi	-	
Mattatoio			
	Ricavi vendite		39.750,00
	Costi acquisto	-	-
	Costo del personale	-	
	Costi principali	17.400,00	
	Altri costi	-	
	Altri ricavi	-	
		4.753.950,00	4.863.950,00
	Ammortamenti	85.000,00	
		4.838.950,00	4.863.950,00
	Imposte	25.000,00	
		4.863.950,00	4.863.950,00
	utile/perdita		0,00

	ANNO 2022			stimato 2023	
	costi	ricavi		costi	ricavi
	271.439,38	80.856,46	- 190.582,92	212.700,00	-
			- 190.582,92		
Acquisti/Vendite					
4404/0100-CONTR.COMUNE C/ESERCIZIO	-	-		-	-
4404/0150-CONTR.DA ALTRI IN C/ESERCI	-	-		-	-
Costo del personale					
5401/0100-RETRIB/N. PERSONALE DIPEND	31.816,62			35.000,00	
5401/0101-SALARIO ACCESSORIO	-			-	
5402/0100-CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	7.256,62			8.000,00	
5402/0200-CONTRIBUTI ASS/VI (INAIL)	275,42			-	
5403/0100-QUOTA TFR PERSONALE DIPEND	5.177,88			6.000,00	
5405/0100-ASSEGNI FAMILIARI	-			-	
5205/0500-CO.CO.CO.	29.083,28			28.000,00	
5205/0150-CONSULENZE DIVERSE	23.048,00			25.000,00	
5205/0300-COMPENSI AI SINDACI	4.679,98			4.700,00	
5207/0600-SERVIZI DI TERZI	4.399,07			5.000,00	
	105.736,87			111.700,00	
Costi principali					
52010652- CANONE COMUNE	50.000,00			50.000,00	
5203/0100-PREMI ASSICURATIVI RC AUTO	-			-	
5203/0150-PREMI ASSICURAZ.RC AUTOCAR	-			-	
5203/0200-PREMI ASSICUR.INCENDI FURT	2.486,75			2.500,00	
5203/0300-PREMI ASSICURATIVI DIVERSI	14.455,15			14.500,00	
7008/0100-COMMISSIONI BANC.E POSTALI	4.967,86			5.000,00	
5201/0650-CANONI ASSIS.HARD/SOFTWARE	5.320,39			6.000,00	
	77.230,15			78.000,00	
Altri costi					
	88.472,36	80.856,46		23.000,00	-

ANALISI BILANCIO	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	STIMATO 2023
Delta ricavi su 2020	-	111.102,51	80.654,24	- 202,22
Incremento costo del personale		15.283,86	29.343,24	32.363,13
Costi del personale	150.363,97	135.080,11	105.736,87	138.100,00
Costi principali	61.284,21	82.096,31	77.230,15	78.000,00
Altri costi	18.099,56	95.561,33	88.472,36	40.000,00
Altri ricavi	76.387,73	202,22	80.856,46	-
	- 153.360,01	312.535,53	- 190.582,92	256.100,00

AMMINISTRAZIONE

PREVISIONALE 2024			costi	ricavi
			-	-
Acquisti/Vendite				
4404/0100-CONTR.COMUNE C/ESERCIZIO	-	-		-
4404/0150-CONTR.DA ALTRI IN C/ESERCI	-	-		-
Costo del personale				
5401/0100-RETRIB/N. PERSONALE DIPEND			51.000,00	
5401/0101-SALARIO ACCESSORIO			1.800,00	
5402/0100-CONTRIBUTI PREVIDENZIALI			18.000,00	
5402/0200-CONTRIBUTI ASS/VI (INAIL)			250,00	
5403/0100-QUOTA TFR PERSONALE DIPEND			4.000,00	
5405/0100-ASSEGNI FAMILIARI			800,00	
5205/0500-CO.CO.CO.			55.000,00	-
5205/0150-CONSULENZE DIVERSE			25.000,00	-
5205/0300-COMPENSI AI SINDACI			4.500,00	-
5207/0600-SERVIZI DI TERZI			-	-
			160.350,00	
Costi principali				
52010652- CANONE COMUNE			50.000,00	-
5203/0100-PREMI ASSICURATIVI RC AUTO			-	-
5203/0150-PREMI ASSICURAZ.RC AUTOCAR			1.300,00	-
5203/0200-PREMI ASSICUR.INCENDI FURT			2.600,00	-
5203/0300-PREMI ASSICURATIVI DIVERSI			15.000,00	-
7008/0100-COMMISSIONI BANC.E POSTALI			4.000,00	-
5201/0650-CANONI ASSIS.HARD/SOFTWARE			8.000,00	-
			80.900,00	
Altri costi			84.000,00	-
			84.000,00	-

	325.250,00	-
	- 325.250,00	

	ANNO 2022		stimato 2023	
	costi	ricavi	costi	ricavi
	2.994.121,58	1.677.725,16	2.845.500,00	3.443.000,00
	-	1.698.424,11	-	-
ribaltamento costi generali		70,52%	134.406,91	148.680,63
				70%
			247.620,78	240.404,25
ANNO 2022				
	costi	ricavi	costi	ricavi
Acquisti/Vendite				
4001/0100-RICAVI FARMACIA 1	-	1.322.093,51	-	1.370.000,00
4001/0101-RICAVI FARMACIA 2	-	1.684.424,11	-	1.718.000,00
4001/9010- RESI SU VENDITA	-	-	-	-
5004/0100-ACQ.MERC/PROD.FORNIT.VARI	1.815.439,05	-	1.930.000,00	-
5004/0900-RESI SU ACQ.FORNIT.VARI	15,30	-	-	-
5904/0100-RIMANENZE INIZIALI MERCI	366.766,30	-	355.000,00	-
5904/0200-RIMANENZE FINALI MERCI	-	355.631,65	-	355.000,00
Costo del personale				
5401/0100-RETRIB/NI PERSONALE DIPEND	336.721,36	-	340.000,00	-
5401/0101-SALARIO ACCESSORIO	-	-	-	-
5402/0100-CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	95.123,01	-	90.000,00	-
5405/0100-ASSEGNI FAMILIARI	-	-	-	-
5403/0100-QUOTA TFR PERSONALE DIPEND	-	-	-	-
5402/0200-CONTRIBUTI ASS/VI (INAIL)	-	-	-	-
5207/0600-SERVIZI DI TERZI	182.659,55	-	-	-
	614.503,92	-	2.715.000,00	-
Costi principali				
5301/0100-FITTI PASSIVI	51.565,62	-	50.000,00	-
7008/0100-COMMISSIONI BANC.E POSTALI	9.794,98	-	10.000,00	-
5206/0100-ENERGIA ELETTRICA	18.677,64	-	20.000,00	-
5206/0350-GAS PER RISCALDAMENTO	2.280,18	-	2.500,00	-
5206/0400-TELEFONO E FAX	4.737,60	-	5.000,00	-
5207/0200-SPESE DI VIGILANZA	696,00	-	1.000,00	-
5207/0700-SERVIZI CONTABILIZ. RICETTE	6.924,75	-	7.000,00	-
	94.676,77	-	95.500,00	-
Altri costi				
	102.720,24	14.000,00	35.000,00	355.000,00

FARMACIA

PREVISIONALE 2024		costi	ricavi
PREVISIONALE 2024			
	costi	ricavi	
Acquisti/Vendite			
4001/0100-RICAVI FARMACIA 1	-	1.320.000,00	-
4001/0101-RICAVI FARMACIA 2	-	1.600.000,00	-
4001/9010- RESI SU VENDITA	-	-	-
5004/0100-ACQ.MERC/PROD.FORNIT.VARI	1.900.000,00	-	-
5004/0900-RESI SU ACQ.FORNIT.VARI	-	-	-
5904/0100-RIMANENZE INIZIALI MERCI	350.000,00	-	-
5904/0200-RIMANENZE FINALI MERCI	-	350.000,00	-
	2.250.000,00	3.270.000,00	-
Costo del personale			
5401/0100-RETRIB/NI PERSONALE DIPEND	340.000,00	-	-
5401/0101-SALARIO ACCESSORIO	8.000,00	-	-
5402/0100-CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	90.000,00	-	-
5405/0100-ASSEGNI FAMILIARI	1.000,00	-	-
5403/0100-QUOTA TFR PERSONALE DIPEND	40.000,00	-	-
5402/0200-CONTRIBUTI ASS/VI (INAIL)	2.500,00	-	-
5207/0600-SERVIZI DI TERZI	10.000,00	-	-
	491.500,00	-	-
Costi principali			
5301/0100-FITTI PASSIVI	30.000,00	-	-
7008/0100-COMMISSIONI BANC.E POSTALI	10.000,00	-	-
5206/0100-ENERGIA ELETTRICA	20.000,00	-	-
5206/0350-GAS PER RISCALDAMENTO	3.000,00	-	-
5206/0400-TELEFONO E FAX	5.000,00	-	-
5207/0200-SPESE DI VIGILANZA	700,00	-	-
5207/0700-SERVIZI CONTABILIZ. RICETTE	10.000,00	-	-
	78.700,00	-	-
Altri costi			

ANALISI BILANCIO	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Delta vendite farmacia 1 su anno prec.		3.521,38	92.428,27
Delta vendite farmacia 2 su anno prec.		244.051,39	287.350,90
Costo del venduto	1.548.994,70	1.673.707,85	1.826.589,00
Vendite	2.366.035,57	2.613.608,34	3.006.517,62
Margine lordo	817.040,87	939.900,49	1.179.928,62
ricarico	52,75%	56,16%	64,60%
Incremento costo del personale		82.322,19	156.166,50
Incremento redditività		25.845,33	62.753,11
Incidenza costo del personale su fatturato	15,89%	17,54%	20,44%
Margine lordo	817.040,87	939.900,49	1.179.928,62
Costi del personale	376.015,23	458.337,42	614.503,92
Costi principali	73.769,12	83.325,17	94.676,77
Altri costi	42.106,99	54.357,55	102.720,24
Altri ricavi	9.399,69	15.995,46	14.000,00
Costi generali	50.020,66	50.201,92	134.406,91
	284.528,56	309.673,89	247.620,78

2.820.200,00	3.270.000,00
449.800,00	

	ANNO 2022			stimato 2023		
	costi	ricavi	-	costi	ricavi	-
	1.112.210,35	1.014.946,30	-	1.187.815,39	954.115,39	-
ribaltamento costi generali		21,20%	40.405,74	43.597,42	20%	
			- 137.669,78			- 324.628,22
ANNO 2022	costi	ricavi		costi	ricavi	
Acquisti/Vendite						
4001/200-RICAVI MENSA	-	1.010.830,91			1.015.409,00	
5001/0100-MATERIE PRIME C/ACQUISTI	314.612,53	-		362.300,00		
5003/0100-MATERIALI CONSUMO C/ACQU.	35.685,39	-		56.800,00		
5901/0100-RIM.INIZ.MATERIE PRIME	2.963,80	-		4.115,39		
5901/0200-RIM.FINALI MATERIE PRIME	-	4.115,39			4.115,39	
Costo del personale						
5401/0100-RETRIB/NI PERSONALE DIPEND	489.010,51	-		490.000,00		
5401/0101-SALARIO ACCESSORIO	-	-		-		
5402/0100-CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	139.833,68	-		140.000,00		
5403/0100-QUOTA TFR PERSONALE DIPEND	65.792,78	-		65.000,00		
5405/0100-ASSEGNI FAMILIARI	-	-		-		
5205/0150-CONSULENZE DIVERSE	6.875,00	-		7.000,00		
5402/0200-CONTRIBUTI ASS/VI (INAIL)	2.632,25	-		2.800,00		
	704.144,22			1.128.015,39		
Costi principali						
5301/0100-FITTI PASSIVI	4.200,00	-		4.200,00		
5201/0400-SPESE MANUT.RIPAR.AUTOCARR	2.843,05	-		4.000,00		
5201/0500-SPESE MANUT.RIPARAZ.DIVERS	12.770,81	-		15.000,00		
5205/0750-SPESE LABORATORIO ANALISI	2.632,25	-		2.600,00		
5206/0100-ENERGIA ELETTRICA	12.789,27	-		12.000,00		
5206/0350-GAS PER RISCALDAMENTO	404,87	-		500,00		
5206/0400-TELEFONO E FAX	1.469,13	-		1.500,00		
	37.109,38			39.800,00		
Altri costi						
	17.695,03			20.000,00	4.115,39	

MENSA

PREVISIONALE 2024			costi	ricavi
Acquisti/Vendite				
4001/200-RICAVI MENSA				1.130.000,00
5001/0100-MATERIE PRIME C/ACQUISTI			366.000,00	
5003/0100-MATERIALI CONSUMO C/ACQU.			50.000,00	
5901/0100-RIM.INIZ.MATERIE PRIME				
5901/0200-RIM.FINALI MATERIE PRIME			416.000,00	1.130.000,00
Costo del personale				
5401/0100-RETRIB/NI PERSONALE DIPEND			460.000,00	
5401/0101-SALARIO ACCESSORIO			4.000,00	
5402/0100-CONTRIBUTI PREVIDENZIALI			140.000,00	
5403/0100-QUOTA TFR PERSONALE DIPEND			55.000,00	
5405/0100-ASSEGNI FAMILIARI			1.000,00	
5205/0150-CONSULENZE DIVERSE			12.000,00	
5402/0200-CONTRIBUTI ASS/VI (INAIL)			2.000,00	
			674.000,00	
Costi principali				
5301/0100-FITTI PASSIVI			5.000,00	
5201/0400-SPESE MANUT.RIPAR.AUTOCARR			2.500,00	
5201/0500-SPESE MANUT.RIPARAZ.DIVERS			12.000,00	
5205/0750-SPESE LABORATORIO ANALISI			3.000,00	
5206/0100-ENERGIA ELETTRICA			25.000,00	
5206/0350-GAS PER RISCALDAMENTO			1.500,00	
5206/0400-TELEFONO E FAX			3.000,00	
			52.000,00	
Altri costi				

1.142.000,00 1.130.000,00

- 12.000,00

ANALISI BILANCIO	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Delta vendite su anno preced.		357.995,30 -	4.572,72
Costo del venduto	201.231,95	320.196,16	349.146,33
Vendite	657.408,33	1.015.403,63	1.010.830,91
Margine lordo	456.176,38	695.207,47	661.684,58
ricarico	226,69%	217,12%	189,51%
Incremento costo del personale		60.493,98	67.502,25
Incremento redditività		155.097,05 -	112.320,12
Incidenza costo del personale su fatturato	87,64%	62,70%	69,66%
Margine lordo	456.176,38	695.207,47	661.684,58
Costi del personale	576.147,99	636.641,97	704.144,22
Costi principali	25.710,25	28.760,50	37.109,38
Altri costi	13.834,55	22.905,81	17.695,03
Altri ricavi	-	-	-
Costi generali	20.930,30	32.248,85	40.405,74
	- 180.446,71 -	25.349,66 -	137.669,78

	ANNO 2022			stimato 2023		
	costi	ricavi		costi	ricavi	
	167.693,03	138.135,48	-	180.000,00	140.000,00	
ribaltamento costi generali		2,89%	5.499,27	6.424,88	3%	
			35.056,82			51.235,84
ANNO 2022	costi	ricavi		costi	ricavi	
Acquisti/Vendite						
4001/800-RICAVI CIMITERI	-	138.135,48		-	138.100,00	
4405/0100-RIMB COSTI PERS.COMANDATO	-	-				
Costo del personale						
5401/0100-RETRIB/NI PERSONALE DIPEND	68.994,73			100.000,00		
5401/0101-SALARIO ACCESSORIO	-			-		
5402/0100-CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	18.504,39			19.000,00		
5403/0100-QUOTA TFR PERSONALE DIPEND	6.499,78			7.000,00		
5402/0200-CONTRIBUTI ASS/VI (INAIL)	2.179,05			3.000,00		
5207/0600-SERVIZI DI TERZI	48.603,75			25.000,00		
	144.881,70			154.000,00		
Costi principali						
5205/0860-SPESE GESTIONE CIMITERI	-	-				
5005/0350-CARBURANTE LUBRIF.AUTOVETT	6.437,54	-		7.000,00		
5201/0200-SPESE MAN/RIP.IMP/MACCH/AT	947,00	-		2.000,00		
5201/0250-CANONI MAN/RIP.IMP/MACCH/AT	1.564,60	-		2.000,00		
		-				
		-				
		-				
	8.949,14			11.000,00		
Altri costi						
	13.862,19			15.000,00		

CIMITERI

PREVISIONALE 2024			costi	ricavi
PREVISIONALE 2024	costi	ricavi		
Acquisti/Vendite				
4001/800-RICAVI CIMITERI		46.200,00		
4405/0100-RIMB COSTI PERS.COMANDATO				
Costo del personale				
5401/0100-RETRIB/NI PERSONALE DIPEND	48.333,33			
5401/0101-SALARIO ACCESSORIO	1.000,00			
5402/0100-CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	16.000,00			
5403/0100-QUOTA TFR PERSONALE DIPEND	2.166,67			
5402/0200-CONTRIBUTI ASS/VI (INAIL)	833,33			
5207/0600-SERVIZI DI TERZI	1.666,67			
	70.000,00			
Costi principali				
5205/0860-SPESE GESTIONE CIMITERI		1.200,00		
5005/0350-CARBURANTE LUBRIF.AUTOVETT		1.200,00		
5201/0200-SPESE MAN/RIP.IMP/MACCH/AT		1.000,00		
5201/0250-CANONI MAN/RIP.IMP/MACCH/AT		500,00		
Altri costi				

73.900,00 46.200,00

- 27.700,00

ANALISI BILANCIO	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Deta vendite su anno preced.		82.816,99	34.088,37
Costo del venduto	-	-	-
Vendite	27.283,79	110.100,78	138.135,48
Margine lordo	27.283,79	110.100,78	138.135,48
ricarico	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Incremento costo del personale		51.233,19	71.443,05
Incremento redditività		17.751,90	21.522,59
Incidenza costo del personale su fatturato	81,37%	65,70%	104,63%
Margine lordo	27.283,79	110.100,78	138.135,48
Costi del personale	22.200,46	73.433,65	144.881,70
Costi principali	-	44.905,02	8.949,14
Altri costi	1,66	1.809,76	13.862,19
Altri ricavi	-	-	-
Costi generali	864,00	3.486,58	5.499,27
	4.217,67	13.534,21	35.056,82

ANNO 2022		stimato 2023			
	costi	ricavi		costi	ricavi
cinema	53.359,88	14.418,13 -	38.941,75	204.850,00	238.580,00
teatro	166.686,30	118.039,85 -	48.646,45		
eventi estivi	-	-	-		
ribaltamento costi generali		2,77%	5.273,25	8.031,10	4%
			92.867,45		103.669,80
ANNO 2022		costi	ricavi	costi	ricavi
Acquisti/Vendite					
4001/0710-RICAVI CINEMA	-	14.418,13			56.180,00
CONTRIB DA ALTRI	-	-			-
4001/0720-RICAVI TEATRO	-	109.972,85			182.400,00
4404/0150-CONTR.DA ALTRI IN C/ESERCI	-	8.067,00			-
RICAVI	-	-			-
5205/0820-NOLEGGI FILM	6.469,86	-		600,00	-
5205/0830-CACHE' TEATRALI	81.452,73	-		80.000,00	-
5205/0830-CACHE' TEATRALI	-	-		-	-
Costo del personale					
5207/0600-SERVIZI DI TERZI	28.650,00	-		18.000,00	-
5205/0150-CONSULENZE DIVERSE	-	-		-	-
5205/0810- gest cine (sSIDE)	-	-		-	-
5207/0600-SERVIZI DI TERZI	14.662,59	-		12.500,00	-
5207/0600-SERVIZI DI TERZI	-	-		-	-
5207/0600-SERVIZI DI TERZI	-	-		-	-
5207/0600-SERVIZI DI TERZI	-	-		-	-
5207/0600-SERVIZI DI TERZI	-	-		-	-
5207/0600-SERVIZI DI TERZI	-	-		-	-
5207/0600-SERVIZI DI TERZI	-	-		-	-
6201/0100-COSTI SICUREZZA LUOGHI LAV	-	-		-	-
	43.312,59	-		111.100,00	-
Costi principali					
5205/0810-SPESE GEST. CINEMA E TEAT	40.000,00	-		54.750,00	-
5005/0500-STAMPATI E MANIFESTI	-	-		-	-
5005/0500-STAMPATI E MANIFESTI	5.955,08	-		4.000,00	-
	45.955,08	-		58.750,00	-
Altri costi					
	42.855,92	-		35.000,00	140.000,00

CINEMA E TEATRO

PREVISIONALE 2024		costi	ricavi
Acquisti/Vendite			
4001/0710-RICAVI CINEMA			70.000,00
CONTRIB DA ALTRI			60.000,00
4001/0720-RICAVI TEATRO			140.000,00
4404/0150-CONTR.DA ALTRI IN C/ESERCI			-
RICAVI			15.000,00
5205/0820-NOLEGGI FILM		45.000,00	-
5205/0830-CACHE' TEATRALI		110.000,00	-
5205/0830-CACHE' TEATRALI		155.000,00	285.000,00
Costo del personale			
5207/0600-SERVIZI DI TERZI		35.000,00	-
5205/0150-CONSULENZE DIVERSE		21.000,00	-
5205/0810- gest cine (bside)		25.000,00	-
5207/0600-SERVIZI DI TERZI		10.000,00	-
5207/0600-SERVIZI DI TERZI		-	-
5207/0600-SERVIZI DI TERZI		-	-
5207/0600-SERVIZI DI TERZI		-	-
5207/0600-SERVIZI DI TERZI		-	-
5207/0600-SERVIZI DI TERZI		-	-
6201/0100-COSTI SICUREZZA LUOGHI LAV		35.000,00	-
		126.000,00	-
Costi principali			
5205/0810-SPESE GEST. CINEMA E TEAT		6.000,00	-
5005/0500-STAMPATI E MANIFESTI		9.000,00	-
5005/0500-STAMPATI E MANIFESTI		15.000,00	-
Altri costi			
		296.000,00	285.000,00
			11.000,00

ANALISI BILANCIO	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	STIMATO 2023
Delta vendite su anno preced.		67.083,55 -	33.489,12	42.542,02
Costo del venduto	59.840,84	25.186,25	87.922,59	138.000,00
Vendite	98.287,55	165.947,10	132.457,98	175.000,00
Margine lordo	38.446,71	140.760,85	44.535,39	37.000,00
ricarico	64,25%	558,88%	50,65%	26,81%
Incremento costo del personale		77.887,46 -	5.200,00	1.687,41
Incremento redditività		38.711,72 -	110.843,63	10.808,35
Incidenza costo del personale su fatturato	7,55%	266,56%	32,70%	25,71%
Margine lordo	38.446,71	140.760,85	44.535,39	37.000,00
Costi del personale	7.467,54	85.355,00	43.312,59	45.000,00
Costi principali	27.667,76	15.590,90	45.955,08	56.000,00
Altri costi	21.486,22	16.577,69	42.855,92	30.000,00
Altri ricavi	576,00	-	-	-
Costi generali	3.130,73	5.255,08	5.273,25	9.669,80
	20.729,54	17.982,18	92.861,45	103.669,80

	ANNO 2022			stimato 2023	
	costi	ricavi	-	costi	ricavi
	84.321,20	94.308,36	9.987,16	87.500,00	95.000,00
ribaltamento costi generali		1,97%	3.754,48	4.359,74	2%
			6.232,68		7.230,68
ANNO 2022					
	costi	ricavi		costi	ricavi
Acquisti/Vendite					
4403/400-RIMB PERSONALE		94.308,36		-	95.000,00
Costo del personale					
5401/0100-RETRIB/NI PERSONALE DIPEND	56.084,60			57.000,00	
5401/0101-SALARIO ACCESSORIO	-			-	
5402/0100-CONTRIBUTI PREVIDENZIAU	19.607,78			20.000,00	
5403/0100-QUOTA TFR PERSONALE DIPEND					
5402/0200-CONTRIBUTI ASS/VI (INAIL)	525,48			500,00	
	76.217,86			77.500,00	
Costi principali					
Altri costi	8.103,34			10.000,00	

ANALISI BILANCIO	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Delta vendite su anno preced.		92.657,37	1.650,99
Incremento costo del personale		6.478,62 -	3.757,91
Incremento redditività		25.703,00 -	1.936,00
Incidenza costo del personale su fatturato	127,16%	86,31%	80,82%
Margine lordo	57.800,56	92.657,37	94.308,36
Costi del personale	73.497,15	79.975,77	76.217,86
Costi principali	-	-	-
Altri costi	7,35	1.578,72	8.103,34
Altri ricavi	-	-	-
Costi generali	1.830,38	2.934,20	3.754,48
	17.534,32	8.168,68	6.232,68

SCUOLABUS

PREVISIONALE 2024		costi	ricavi
PREVISIONALE 2024		costi	ricavi
Acquisti/Vendite			
4403/400-RIMB PERSONALE			93.000,00
			93.000,00
Costo del personale			
5401/0100-RETRIB/NI PERSONALE DIPEND		68.000,00	
5401/0101-SALARIO ACCESSORIO		1.200,00	
5402/0100-CONTRIBUTI PREVIDENZIALI		20.000,00	
5403/0100-QUOTA TFR PERSONALE DIPEND			
5402/0200-CONTRIBUTI ASS/VI (INAIL)		1.000,00	
		90.200,00	
Costi principali			
Altri costi			
		87.000,00	93.000,00
		6.000,00	

	ANNO 2022			stimato 2023	
	costi	ricavi		costi	ricavi
	12.847,79	31.229,51	18.381,72	85.500,00	20.000,00
ribaltamento costi generali		0,65%	1.243,27	1.606,22	1%
			17.138,45		52.433,96
PREVISIONALE 2022					
	costi	ricavi		costi	ricavi
Acquisti/Vendite					
4001/0500-RICAVI MATTATOIO	-	31.229,51		-	20.000,00
Costo del personale					
Costi principali					
5205/0760-DIRITTI VETERINARI	4.791,79	-		5.000,00	
5205/0200-SPESE LEGALI E NOTARILI	-	-		-	
6201/0600-CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	475,00	-		-	
57/01/000 AMM MAT	-	-		72.000,00	
6202/500- IMU	4.324,00	-		4.500,00	
	9.590,79			81.500,00	
Altri costi					
	3.257,00			4.000,00	

MATTATOIO

PREVISIONALE 2024		
	costi	ricavi
Acquisti/Vendite		
4001/0500-RICAVI MATTATOIO		21.000,00
		18.750,00
		39.750,00
Costo del personale		
Costi principali		
5205/0760-DIRITTI VETERINARI	10.600,00	
5205/0200-SPESE LEGALI E NOTARILI		
6201/0600-CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	2.500,00	
57/01/000 AMM MAT		
6202/500- IMU	4.300,00	
	17.400,00	
Altri costi		

17.400,00	39.750,00
22.350,00	

ANALISI BILANCIO	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Delta vendite su anno preced.		30.000,00	1.229,51
Incremento costo del personale		-	-
Incremento redditività		49.307,70	91.102,60
Incidenza costo personale su fatturato	0,00%	0,00%	0,00%
Margine lordo	30.000,00	30.000,00	31.229,51
Costi del personale	-	-	-
Costi principali	52.289,59	101.929,03	9.590,79
Altri costi	1.416,84	1.085,10	3.257,00
Altri ricavi	-	-	-
Costi generali	950,02	950,02	1.243,27
	24.656,45	73.964,15	17.138,45



AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI
del COMUNE DI COLLE DI VAL D'ELSA

Estratto di Verbale di deliberazione del C.d.A.

Numero del 15- 02-2024

Oggi addì 15 Febbraio 2024, alle ore 10.00, sono presenti presso la sede ASM:

- Minghi Roberto Presidente del consiglio di amministrazione
- Gistri Silvia Consigliere
- Vannuzzi Alessio Consigliere
- Albanese Vincenzo Direttore Generale

A norma di statuto presiede la riunione il Presidente Roberto Minghi, mentre viene chiamato a svolgere funzioni di segretario il Consigliere Silvia Gistri.

I presenti dichiarano di essere intervenuti per riunirsi in consiglio di amministrazione della Azienda Speciale Multiservizi per discutere e deliberare sui seguenti argomenti posti all'ordine del giorno:

- 1- Comunicazione Presidente
- 2- Comunicazione Direttore
- 3- Presentazione previsionale 2024
- 4- Presentazione Bando mattatoio
- 5- Varie ed eventuali

Ordine del giorno n. 1 - COMUNICAZIONI DEL PRESIDENTE

Omissis

Ordine del giorno n. 2 - COMUNICAZIONI DIRETTORE

Omissis

Farmacie:

Omissis

Cinema e Teatro

Omissis

Mattatoio

Omissis.....

Mensa

Omissis.....

Ordine del giorno n. 3 - BILANCIO PREVISIONALE 2024

Il direttore presenta la bozza del bilancio previsionale 2024. Fornisce al CDA copia dello stesso diviso anche per singoli settori di servizi in modo che tutti possano prenderne piena visione. Analizza singolarmente i vari settori soffermandosi su ciascuna di essi. Relativamente a dette previsioni rimarca tra le altre cose, l'incremento del fatturato nelle farmacie, la presenza del canone del Comune e anche il servizio Cimiteri per i primi tre mesi, in quanto si è già a conoscenza sul fatto che il nuovo accordo di servizi non prevederà più la gestione di questo servizio. Il Cda prende atto della relazione e dopo approfondita e dibattuta analisi approva e

delibera

l'approvazione del previsionale 2024 per come predisposto e proposto in bozza e redige relativa relazione.

Ordine del giorno n. 4 - BANDO MATTATOIO

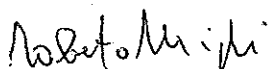
Omissis.....

Ordine del giorno n. 5 – VARIE ED EVENTUALI

Null'altro essendo da deliberare alle varie ed eventuali il consiglio viene sciolto alle ore 11.30, previa redazione e approvazione del presente verbale. Viene dato mandato al presidente di apportare eventuali integrazioni al presente verbale se le stesse si rendessero necessarie allo sviluppo delle varie operazioni deliberate, previa debita comunicazione agli altri soggetti presenti

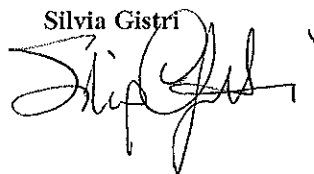
Il presidente

Roberto Minghi



Il segretario

Silvia Gistri



Parere dell'organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026 e documenti allegati

L'organo di revisione, esaminata la proposta di bilancio economico di previsione 2021, unitamente agli allegati di legge; Visto:

- il D, Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" (TUEL);
- il bilancio preventivo economico programma 2024/2026;
- il conto economico previsionale analitico 2024;
- lo Statuto dell'Azienda Speciale.

PRESENTA

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2024 e documenti allegati che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

Colle di Val d'Elsa, 28/02/2024

Sommario

- Verifiche preliminari
- Verifica degli equilibri, della congruità e dell'attendibilità dei dati di bilancio previsionale e della coerenza con le previsioni
- Considerazioni preliminari;
- Previsione 2024;
- Bilancio economico pluriennale 2024-2026
- Osservazioni e suggerimenti
- Conclusioni

1) Verifiche preliminari

I sottoscritti Leonardo Vicani, Sandra Pistolesi e Virto Mattia, revisori dei conti dell'Azienda Speciale Multiservizi del Comune di Colle di Val d'Elsa, in base alle disposizioni normative ed in conformità agli obblighi da queste statuiti, nel rispetto altresì delle previsioni statutarie

- ricevuto, lo schema del bilancio economico di previsione 2024 e di bilancio pluriennale 2024/ 2026, su proposta del Direttore, approvato dal Consiglio di Amministrazione del 15/2/2024
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione .

Hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti , come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

2) Verifica degli equilibri, della congruità e dell'attendibilità dei dati di bilancio previsionale e della coerenza con le previsioni

2.1) Considerazioni preliminari

La verifica degli stanziamenti di bilancio rappresenta un'esigenza primaria da monitorare adeguatamente e costantemente allo scopo di verificare l'andamento degli equilibri di bilancio con il procedere della gestione aziendale in totale aderenza con le disposizioni di legge e le previsioni statutarie.

Il parere si concretizza in una serie di attestazioni riguardanti :

- l'osservanza delle norme vigenti di legge, di statuto e di regolamento;
- l'osservanza dei principi di bilancio e delle modalità rappresentative del medesimo ;
- la completezza degli allegati ;
- la coerenza delle previsioni con atti fondamentali di programmazione e gestione (coerenza interna);
- il rispetto del pareggio di bilancio e degli altri equilibri finanziari complessivi;
- il giudizio sull'attendibilità delle previsioni di entrata e di congruità delle previsioni di spesa.

Il giudizio sulla coerenza interna delle previsioni concerne in particolare la conformità delle previsioni annuali e pluriennali agli atti fondamentali di programmazione dell'ente.

Il giudizio sulla attendibilità e congruità delle previsioni di bilancio concerne la verifica dell'accertabilità ed esigibilità delle previsioni e la congruità e compatibilità della previsione di spesa al fine di mantenere o ricondurre in equilibrio la gestione.

Il giudizio sulla congruità e attendibilità non può infine prescindere da un attento confronto delle previsioni con i dati consuntivi degli esercizi precedenti e dall'analisi degli scostamenti.

2.2) Bilancio di previsione 2024

2.2.1) Verifica del pareggio di bilancio

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2024, il principio del pareggio di bilancio:

2.2.2) Verifica della congruità e dell'attendibilità delle previsioni

Ai fini dell'analisi sulla congruità e attendibilità del bilancio di previsione il CdA illustra i criteri in base ai quali sono stati redatti i documenti di programmazione per il periodo 2024/2026 ossia:

- Per il 2021 viene assunto a riferimento il bilancio pre-consuntivo 2020 ed il consuntivo del primo semestre 2021, fatti salvi casi particolari e motivati;
- Per il 2022 e 2023, viene adottata una analisi previsionale sulla base dell'andamento consuntivo 2020 e quello del primo semestre 2021, ipotizzando il rinnovo alle stesse condizioni del Contratto di Servizi con il Comune di Colle di Val d'Elsa in scadenza al 31 dicembre 2021.

Gli scriventi giudicano tali criteri congrui evidenziando che i risultati previsti per l'anno 2021, risulteranno inevitabilmente condizionati da quelli dell'esercizio 2020 che nonostante le componenti di natura straordinaria (Covid) presentavano comunque un sostanziale pareggio di bilancio.

Prudente e compatibile con le risorse dell'Azienda e del Cash-Flow attesa appare il programma degli investimenti.

2.2.3) Verifica del contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

In particolare la relazione definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili dei servizi e gli obiettivi, esaminando per ciascun servizio le risorse economiche impiegate nel 2020, le risorse umane da

impiegare nel 2021, le previsioni economiche per il 2021 con l'illustrazione dei progetti e delle principali linee d'azione.

2.3) Bilancio pluriennale 2021-2023

2.3.1) Verifica del pareggio di bilancio

Si rileva quanto segue:

- le previsioni di spesa sono congrue con l'equilibrio della gestione;
- le entrate previste risultano attendibili, considerando il rinnovo dei contratti di servizio almeno sino all'esercizio 2023,

3) Osservazioni e suggerimenti

L'organo di revisione invita l'azienda a monitorare con costanza ed accuratezza lo sviluppo e l'andamento delle voci di ricavo e di costo apportando tempestivamente le eventuali variazioni riscontrate rispetto alle previsioni, anche al fine di perseguire il necessario pareggio di bilancio .

Infine si evidenzia la necessità del rispetto dei termini previsti dall'art 35 dello Statuto circa l'approvazione del bilancio consuntivo 2021 da sottoporre all'Amministrazione Comunale,

4) Conclusioni

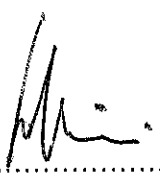
In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere , richiamato l'articolo 239 del TIJEL, l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge e dello statuto dell'Azienda Speciale;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti,

ed esprime, pertanto , **parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021 e sui documenti allegati.**

Colle di Val d'Elsa, 28/2/2024

Il Collegio Sindacale

Dr. Leonardo Viciani.....

Dott.sa Sandra Pistolesi.....

Dott. Mattia Virto.....



COMUNE DI
COLLE DI VAL D'ELSA
(Provincia di Siena)

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
N. 755/2024

AREA A4 SERVIZI FINANZIARI

Parere/visto di regolarità contabile

(art. 49, comma 1 - art. 147 bis, del D.L.vo 18 Agosto 2000, n. 267)

IL RESPONSABILE

Visto l'atto di riferimento

- esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile.

Colle di Val d'Elsa, 16/04/2024

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

FRANCHINI ALESSIO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 20, comma 1-bis, D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di Colle di Val d'Elsa

(Provincia di Siena)

PARERE TECNICO

(Di cui all'art. 49 T.U. D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 e s.m.i.)

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

N. 755/2024

OGGETTO:AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI - ART. 10 DELLO STATUTO. ATTI FONDAMENTALI DI PROGRAMMAZIONE 2024-2026.

Il Dirigente del Settore SERVIZIO 5 - ECONOMICO FINANZIARIO E PATRIMONIO esprime parere FAVOREVOLE sulla proposta della deliberazione in oggetto indicata **in ordine alla regolarità tecnica**.

Colle di Val d'Elsa, 16/04/2024

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

FRANCHINI ALESSIO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 20, comma 1-bis, D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)