

# BUDGET dell'ESERCIZIO 2016 e PIANO degli INVESTIMENTI

**Approvato dal Consiglio di Amministrazione del 7 marzo 2016  
e autorizzato dall'Assemblea del 23 marzo 2016**

## Sommario

<i>Relazione del Consiglio di Amministrazione all'Assemblea dei Soci per deliberare in merito al budget dell'esercizio e al piano degli investimenti 2016 della AFC Torino S.p.A.</i> .....	3
<i>Il conto economico gestionale</i> .....	4
<b>1. Analisi dei ricavi</b> .....	<b>5</b>
1.1 <i>La serie storica della mortalità</i> .....	5
1.2 <i>Evoluzione delle scelte espresse dalle famiglie in occasione di decesso e dell'operatività cimiteriale</i> .....	6
1.3 <i>Le previsioni operative per l'anno 2016</i> .....	8
1.4 <i>Le previsioni dei ricavi per l'anno 2016</i> .....	9
<b>2. I Costi</b> .....	<b>10</b>
2.1 <i>Canone di concessione</i> .....	10
2.2 <i>Costo del manufatto realizzato da AFC e sub-concesso nell'anno</i> .....	10
2.3 <i>Costo per il Personale</i> .....	11
2.4 <i>Costi per operazioni cimiteriali</i> .....	12
2.5 <i>Costi di manutenzione verde e decoro</i> .....	14
2.6 <i>Costi di accoglienza e sicurezza dei siti cimiteriali</i> .....	16
2.7 <i>Costi di funzionamento</i> .....	18
2.8 <i>Ammortamenti e svalutazioni</i> .....	20
2.9 <i>Accantonamenti</i> .....	20
2.10 <i>Totali oneri di gestione</i> .....	20
2.11 <i>Proventi e oneri finanziari</i> .....	20
<b>3. Analisi investimenti</b> .....	<b>22</b>
<b>4. Analisi situazione finanziaria anni 2016-2018</b> .....	<b>25</b>

## Relazione del Consiglio di Amministrazione all'Assemblea dei Soci per deliberare in merito al budget dell'esercizio e al piano degli investimenti 2016 della AFC Torino S.p.A.

Signori Soci,

siete qui in Assemblea per deliberare in merito all'autorizzazione del budget dell'esercizio 2016 e del piano degli investimenti della Società, ai sensi dell'art. 11, secondo capoverso, del vigente Statuto sociale.

Dopo le voci 'tradizionali del 'Canone di Concessione', rappresentato nelle sue componenti (parte fissa, positiva e negativa) e del 'Costo manufatto AFC ( sub concesso nell'anno)', quest'ultimo che rappresenta la valorizzazione pro-quota riferita ad ogni singola sepoltura sub-concessa degli oneri sostenuti dall'azienda per la realizzazione / riqualificazione di sepolture, gli altri costi sono stati tendenzialmente raggruppati nelle seguenti rubriche, secondo uno schema che differenzia le spese direttamente connesse all'esecuzione del mandato da quelle legate al funzionamento della struttura:

Esecuzione del mandato affidato dalla Città	Funzionamento della struttura aziendale
- Costo per il personale	- Costi di funzionamento
- Costi per operazioni cimiteriali	- Ammortamenti e svalutazioni
- Costi di manutenzione, verde e decoro	- Accantonamento rischi
- Costi di accoglienza e sicurezza dei siti e dei visitatori	- Oneri diversi di gestione

Nell'illustrazione che segue viene riportato il Budget 2015 dell'Azienda raffrontato con il Conto Economico 2015 sia nella forma di Budget approvato, che in quella di pre-consuntivo annuale.

In sintesi il Conto Economico 2016 previsto espone un totale ricavi di € **17.150.000** afferenti alla gestione dei Servizi cimiteriali, mentre i costi ammontano a € **16.433.474**, il risultato gestionale netto aziendale 2016 è previsto positivo per € **363.670**.

Come previsto dallo Statuto Sociale vi presentiamo inoltre il piano degli investimenti triennale relativo alla realizzazione di nuovi complessi di sepoltura ed agli interventi manutentivi sulle infrastrutture cimiteriali, oltre all'acquisto di beni durevoli.

Il Budget è stato redatto secondo principi di continuità aziendale pur nella consapevolezza che, in un contesto di ripetute novellazioni normative sui servizi pubblici locali, il Comune di Torino potrà assumere decisioni in merito alla qualificazione giuridica dell'affidamento del servizio pubblico locale cimiteriale e che tali decisioni potrebbero determinare impatti sugli attuali assetti societari e sulla quantificazione di singole poste contabili.

Analogamente la Società dovrà inoltre tenere conto di eventuali interventi del legislatore, successivi all'approvazione del presente documento, ove questi intervenissero a disciplinare obblighi specifici rilevanti ai fini delle scelte aziendali e/o della determinazione di parametri e indicatori di natura contabile.

Il Presidente e Amministratore Delegato  
(Dott.ssa Michela Favaro)

## Il Conto Economico gestionale

Budget 2016	2013	2014	BUDGET ANNO 2015	previsionale 31/12/2015	BUDGET ANNO 2016	DIFFERENZA BDG 2016 SU PREVIS 2015
<b>A - RICAVI</b>						
ricavi da subconcessioni loculi e cellette	11.705.740	12.010.118	11.400.000	10.849.841	10.250.000	- 599.841
ricavi da prestazioni di servizio	6.069.142	6.340.614	6.350.000	6.549.276	6.500.000	-49.276
ricavi da concessioni sepolture private	592.708	487.286	450.000	226.101	250.000	+ 23.899
ricavi da operatività in sepolture private	408.739	320.310	300.000	388.790	150.000	- 238.790
Risconti per anticipazioni spese estumulazione	589.230	571.290		-		+ 0
<b>TOTALE A - RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>18.187.100</b>	<b>18.587.038</b>	<b>18.500.000</b>	<b>18.014.007</b>	<b>17.150.000</b>	<b>-864.007</b>
<b>B - COSTI</b>						
<b>Canone di concessione</b>						
Canone parte fissa	1.445.000	1.445.000	1.445.000	2.445.000	1.445.000	- 1.000.000
sub-concessioni di manufatti nell'anno	1.672.032	1.479.448	700.000	1.056.662	800.000	- 256.662
welfare operativo (riduzioni depos.cimit.IV TRIM. euro 289.000)	- 2.075.998	-1.944.633	-783.163	-908.743	-800.000	+108.743
<b>canone di concessione</b>	<b>1.041.034</b>	<b>979.815</b>	<b>1.361.837</b>	<b>2.592.919</b>	<b>1.445.000</b>	<b>- 1.147.919</b>
<b>Manufatto AFC subconcesso nell'anno</b>						
Manufatto AFC subconcesso nell'anno (riduzione costo manufatto per riqualificazione)	1.064.404	496.427	1.000.000	1.024.045	1.000.000	-24.045
<b>costo del manufatti (realizzato da AFC e subconcesso nell'anno)</b>	<b>1.064.404</b>	<b>496.427</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.024.045</b>	<b>1.000.000</b>	<b>- 24.045</b>
<b>Costo per il personale</b>						
Salari e Stipendi personale	7.151.454	6.740.370	7.089.998	6.498.899	6.722.853	+ 223.954
Spese diverse per il personale	411.392	511.385	446.189	557.375	388.000	- 169.375
Sicurezza e salute dei lavoratori	157.328	79.458	130.000	113.863	120.000	+ 6.137
<b>costi per il personale</b>	<b>7.720.174</b>	<b>7.331.213</b>	<b>7.666.187</b>	<b>7.170.137</b>	<b>7.230.853</b>	<b>+ 60.716</b>
<b>Costi per operazioni cimiteriali</b>						
Attività in occasione del decesso	346.199	395.869	366.883	393.024	326.051	- 66.973
Attività correlate all'operatività cimiteriale	1.235.262	1.347.552	1.376.000	1.112.825	1.750.000	+ 637.175
<b>costi per operazioni cimiteriali</b>	<b>1.581.461</b>	<b>1.743.421</b>	<b>1.742.883</b>	<b>1.505.849</b>	<b>2.076.051</b>	<b>+ 570.202</b>
<b>Costi di manutenzione, verde e decoro</b>						
Manutenzioni	1.304.207	1.415.626	1.661.000	765.120	891.000	+ 125.880
Attività per il verde ed il decoro cimiteriale	353.856	423.337	520.000	260.509	310.000	+ 49.491
Attività di pulizia	739.982	625.693	647.000	614.684	611.570	- 3.114
Attività di logistica e supporti operativi	140.525	270.313	250.000	138.111	130.000	-8.111
<b>costi di manutenzione, verde e decoro</b>	<b>2.538.571</b>	<b>2.734.969</b>	<b>3.078.000</b>	<b>1.778.424</b>	<b>1.942.570</b>	<b>+ 164.146</b>
<b>Costi di accoglienza e sicurezza dei siti e dei visitatori</b>						
Attività di accoglienza visitatori	148.174	223.704	230.000	142.000	140.000	- 2.000
Sicurezza e controllo dei siti cimiteriali	173.714	146.055	155.000	173.894	180.000	+ 6.106
<b>costi di accoglienza e sicurezza dei siti e dei visitatori</b>	<b>321.888</b>	<b>369.759</b>	<b>385.000</b>	<b>315.894</b>	<b>320.000</b>	<b>+ 4.106</b>
<b>costi di funzionamento</b>						
Servizi Tecnici Amministrativi e specialistici esterni	216.198	240.534	378.250	214.734	373.500	+ 158.767
Informatica a supporto dello sviluppo dell'organizzazione	212.313	254.326	315.000	236.796	358.000	+ 121.204
Utenze varie	512.797	455.293	525.000	504.788	565.000	+ 60.212
Assicurazioni	273.498	251.300	265.000	269.939	282.500	+ 12.561
Spese generali	154.242	113.097	146.000	119.957	139.000	+ 19.043
Compensi Amministratori e Sindaci	126.173	134.883	109.400	130.549	120.000	- 10.549
<b>costi di funzionamento</b>	<b>1.495.221</b>	<b>1.449.433</b>	<b>1.738.650</b>	<b>1.476.763</b>	<b>1.838.000</b>	<b>+ 361.237</b>
<b>ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>522.470</b>	<b>408.396</b>	<b>450.000</b>	<b>366.000</b>	<b>400.000</b>	<b>+ 34.000</b>
<b>accantonamento rischi</b>	<b>-</b>	<b>761.126</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale oneri diversi di gestione</b>						
Imposte e tasse	12.808	14.392	17.000	13.986	16.000	+ 2.014
Altri oneri di gestione	135.104	144.573	141.000	151.629	165.000	+ 13.371
<b>oneri diversi di gestione</b>	<b>147.912</b>	<b>158.965</b>	<b>158.000</b>	<b>165.615</b>	<b>181.000</b>	<b>15.385</b>
<b>TOTALE B - COSTI</b>	<b>16.433.135</b>	<b>16.433.524</b>	<b>17.580.557</b>	<b>16.395.645</b>	<b>16.433.474</b>	<b>+37.829</b>
<b>DIFFERENZA TRA RICAVI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>1.753.965</b>	<b>2.153.514</b>	<b>919.443</b>	<b>1.618.362</b>	<b>716.526</b>	<b>- 901.836</b>
<b>proventi ed oneri finanziari</b>	<b>30.346</b>	<b>25.510</b>	<b>25.000</b>	<b>12.451</b>	<b>15.000</b>	<b>2.549</b>
<b>proventi ed oneri straordinari</b>	<b>213.489</b>	<b>309.289</b>	<b>10.000</b>	<b>985.045</b>	<b>75.000</b>	<b>- 910.045</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>1.997.800</b>	<b>2.488.312</b>	<b>954.443</b>	<b>2.615.858</b>	<b>806.526</b>	<b>- 1.809.331</b>
<b>imposte sul reddito di esercizio</b>	<b>965.688</b>	<b>1.004.787</b>	<b>493.002</b>	<b>970.710</b>	<b>442.856</b>	<b>- 527.854</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.032.112</b>	<b>1.483.525</b>	<b>461.440</b>	<b>1.645.148</b>	<b>363.670</b>	<b>- 1.281.478</b>

## 1. Analisi dei ricavi.

### 1.1 La serie storica della mortalità

Il 2015 è apparso a molti commentatori un anno di mortalità eccezionale, sia pur nella previsione di incremento progressivo della mortalità, in conseguenza della crescita quantitativa delle fasce di popolazione anziana, avanzata dai demografi piemontesi.<sup>1</sup> Effetti legati ad una recrudescenza della morbilità influenzale nei primi mesi dell'anno e, soprattutto, l'eccezionalità climatica del mese di luglio sono state le componenti per l'aumento di oltre mille unità del complesso dei trasporti gestiti dall'ufficio funerali di AFC. Per oltre il 90% dei casi si è trattato di un fenomeno che ha riguardato i cittadini torinesi morti a Torino, mentre minori sono stati gli incrementi per i non residenti deceduti a Torino e per gli arrivi di defunti da fuori Torino.

L'aumento del numero dei decessi ha tuttavia avuto impatti molto ridotti sul sistema cimiteriale cittadino che, complessivamente, ha registrato un incremento di ingressi per sepoltura per soli 166 defunti a fronte degli oltre dei 1.004 trasporti funebri gestiti all'ufficio funerali. L'incremento comunque della mortalità non ha tuttavia, invertito, anzi ha amplificato i trend delle scelte di sepoltura dei Torinesi che palesano una maggiore propensione alla cremazione, sia in Torino che negli impianti extra cittadini (Mappano, Piscina in primis).

ANNO	Dato generale della mortalità				Mortalità residenti a Torino dei deceduti in città			
	Totale sepolture	Totale Cremazioni	Trasporti fuori Torino	Totale Funerali	Totale sepolture	Totale cremazioni	Trasporti fuori Torino	Totale Funerali
2001	5.083	2.625	3.796	11.504	4.006	1.321	2.193	7.520
2002	4.972	2.751	3.775	11.498	3.943	1.423	2.204	7.570
2003	<b>5.462</b>	<b>3.100</b>	<b>3.921</b>	<b>12.483</b>	<b>4.294</b>	<b>1.647</b>	<b>2.341</b>	<b>8.282</b>
2004	4.642	2.989	3.647	11.278	3.723	1.576	2.110	7.409
2005	4.793	3.312	3.789	11.894	3.817	1.757	2.226	7.800
2006	4.654	3.361	3.574	11.589	3.686	1.808	2.127	7.621
2007	4.495	3.496	3.672	11.663	3.611	1.888	2.207	7.706
2008	4.682	3.708	3.666	12.056	3.770	2.040	2.232	8.042
2009	4.700	3.617	3.609	11.926	3.771	2.021	2.203	7.995
2010	4.565	3.328	3.493	11.386	3.626	2.106	2.103	7.835
2011	4.370	3.690	3.613	11.673	3.462	2.374	2.182	8.018
2012	4.244	3.719	3.747	11.710	3.367	2.511	2.208	8.086
2013	4.047	3.796	3.901	11.744	3.233	2.727	2.235	8.195
2014	3.862	3.712	3.921	11.495	3.093	2.766	2.162	8.021
<b>2015</b>	<b>4.026</b>	<b>4.111</b>	<b>4.360</b>	<b>12.499</b>	<b>3.311</b>	<b>3.177</b>	<b>2.469</b>	<b>8.959</b>
Differenza 2015-2014	164	399	439	1.004	218	411	307	938
In percentuale	4,25%	10,75%	11,20%	8,73%	7,05%	14,86%	14,20%	11,69%

ANNO	Dato generale della mortalità			Residenti a Torino deceduti in città		
	Totale sepolture %	Totale cremazioni %	Trasporti fuori Torino %	Totale sepolture %	Totale cremazioni %	Trasporti fuori Torino %
2001	44,18	22,82	33,00	53,27	17,57	29,16
2002	43,24	23,93	32,83	52,09	18,80	29,11
2003	43,76	24,83	31,41	51,85	19,89	28,27
2004	41,16	26,50	32,34	50,25	21,27	28,48
2005	40,30	27,85	31,86	48,94	22,53	28,54
2006	40,16	29,00	30,84	48,37	23,72	27,91
2007	38,54	29,98	31,48	46,86	24,50	28,64
2008	38,84	30,76	30,41	46,88	25,37	27,75
2009	39,41	30,33	30,26	47,17	25,28	27,55
2010	40,09	29,23	30,68	46,28	26,88	26,84
2011	37,44	31,61	30,95	43,18	29,61	27,21
2012	36,24	31,76	32,00	41,64	31,05	27,31
2013	34,46	32,32	33,22	39,45	33,28	27,27
2014	33,60	32,29	34,11	38,56	34,48	26,95
<b>2015</b>	<b>32,23</b>	<b>32,89</b>	<b>34,88</b>	<b>36,98</b>	<b>35,46</b>	<b>27,56</b>
Differenza 2015-2014	-1,37	+0,60	+0,77	-1,58	+0,98	+0,66

<sup>1</sup> Si veda Piano regionale di coordinamento per la realizzazione di nuovi cimiteri e crematori approvato con Deliberazione del Consiglio regionale 17 marzo 2015, n. 61 – 10542, pag. 17 “Un secondo paradosso riguarda l'aumento dei decessi, pur in presenza di una dilatazione delle speranze di vita. Anche se anno dopo anno le condizioni generali di sopravvivenza saranno sempre migliori – anzi le migliori mai registrate nella storia della regione – il numero dei decessi annui crescerà in misura significativa, da circa 50.000 a circa 57.000 nel 2020. Un miglioramento delle prospettive di vita a livello individuale si assocerà dunque a una maggiore vulnerabilità della popolazione piemontese nel suo complesso.”

## 1.2 Evoluzione delle scelte espresse dalle famiglie in occasione di decesso e dell'operatività cimiteriale

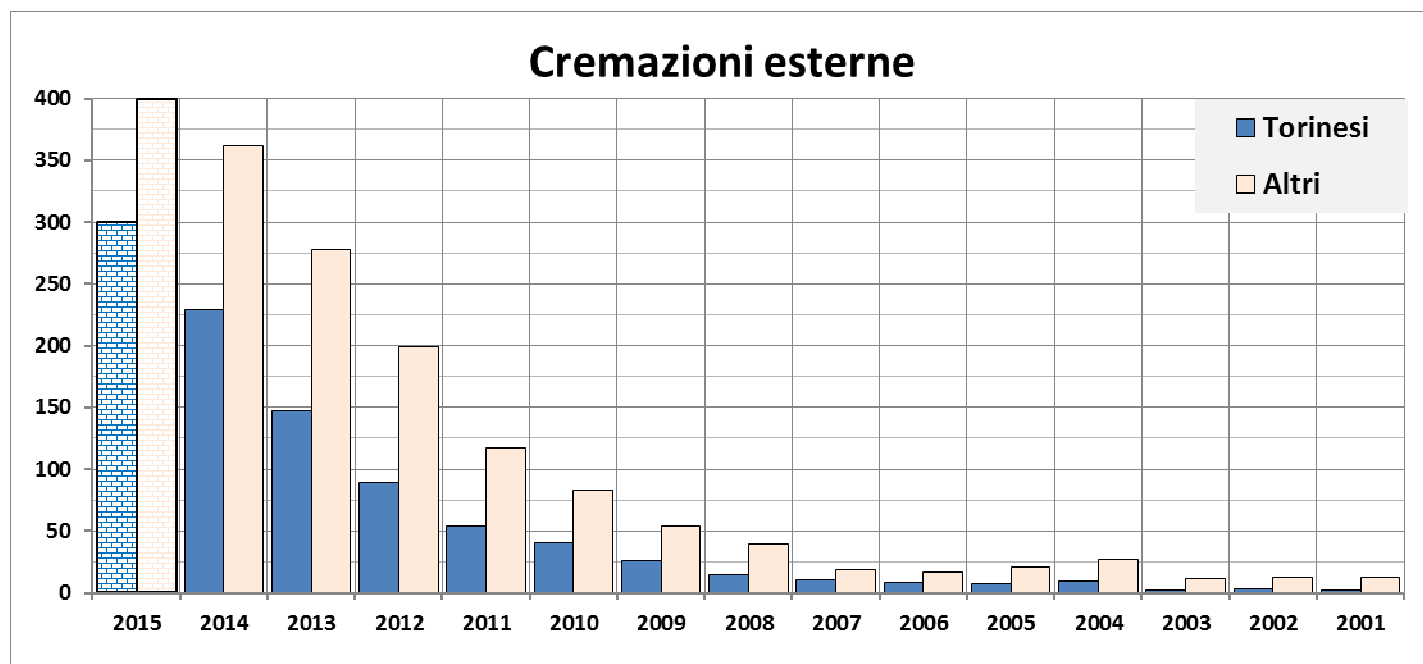
L'evoluzione degli orientamenti delle famiglie al momento del decesso di un loro congiunto è rappresentata dalle seguenti tabelle che esprimono il peso percentuale delle singole opzioni.

MORTALITA' GENERALE	CREMAZIONI	FUORI TORINO	DECEDUTI GESTITI IN TOTO DA AFC		
			TUMULAZIONI	INUMAZIONI	TOMBE PRIVATE
2001	22,82	33,00	27,12	14,46	2,61
2002	23,93	32,83	26,07	14,64	2,54
2003	24,83	31,41	25,97	14,79	3,00
2004	26,50	32,34	25,01	13,73	2,41
2005	27,85	31,86	24,57	13,28	2,46
2006	29,00	30,84	24,88	13,08	2,20
2007	29,98	31,48	23,66	12,55	2,32
2008	30,76	30,41	24,29	12,41	2,14
2009	30,33	30,26	24,04	13,33	2,04
2010	29,23	30,68	23,95	13,88	2,27
2011	31,61	30,95	22,44	13,02	1,97
2012	31,76	32,00	21,52	12,81	1,91
2013	32,32	33,22	20,50	12,07	1,88
2014	32,29	34,11	19,95	12,07	1,58
2015	32,89	34,88	18,60	11,90	1,73
Diff. 15-14	+0,60	+0,77	-1,35	-0,17	+0,14

MORTALITA' SOLO TORINO	CREMAZIONI	FUORI TORINO	DECEDUTI GESTITI IN TOTO DA AFC		
			TUMULAZIONI	INUMAZIONI	TOMBE PRIVATE
2001	17,57	29,16	32,98	17,43	2,86
2002	18,80	29,11	31,51	17,94	2,64
2003	19,89	28,27	30,92	18,06	2,86
2004	21,27	28,48	31,00	16,94	2,31
2005	22,53	28,54	30,18	16,38	2,37
2006	23,72	27,91	30,14	15,90	2,32
2007	24,50	28,64	29,06	15,57	2,23
2008	25,37	27,75	29,58	15,03	2,26
2009	25,28	27,55	28,74	16,40	2,03
2010	26,88	26,84	27,66	16,18	2,44
2011	29,61	27,21	26,00	15,25	1,92
2012	31,05	27,31	24,72	15,04	1,88
2013	33,28	27,27	23,51	14,03	1,90
2014	34,48	26,95	22,88	14,29	1,40
2015	35,46	27,56	21,50	13,85	1,63
Diff. 15-14	+0,98	+0,60	-1,38	0,44	+0,23

La serie palesa un incremento di defunti 'in uscita' dalla città, sostanzialmente riferibile, come detto, al ricorso ad impianti di cremazione 'esterni'. Un indicatore che, per quanto indirettamente, fa percepire come il funzionamento degli impianti di cremazione esterni alla città abbia effetti diretti di riduzione del numero dei funerali gestiti a Torino e quindi di decrescita complessiva del 'sistema cimiteriale' cittadino.

Cremazioni Esterne	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
Di Torinesi	300	229	147	89	54	40	26	15	10	8	7	9	2	3	2
Di non Torinesi	400	362	278	199	117	83	54	39	19	17	21	27	11	12	12
<b>totali</b>	<b>700</b>	<b>526</b>	<b>425</b>	<b>288</b>	<b>171</b>	<b>123</b>	<b>80</b>	<b>54</b>	<b>29</b>	<b>25</b>	<b>28</b>	<b>36</b>	<b>13</b>	<b>15</b>	<b>14</b>



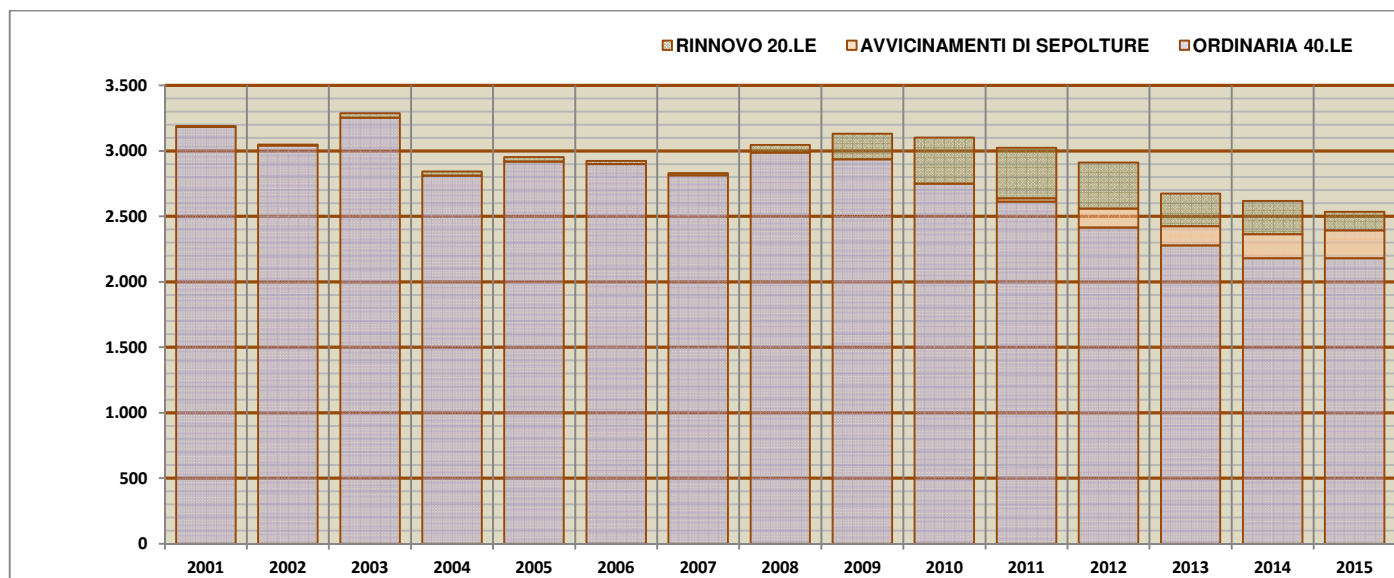
Una decrescita tuttavia che riguarda principalmente le sepolture gestite direttamente dal servizio cimiteriale e non già le cremazioni in Torino avvenute in occasione di funerale che, rispetto al 2014, sono incrementate nell'anno in misura percentualmente superiore a quella relativa al numero complessivo dei decessi (cremazioni + 10.75% contro numero decessi +8,73%) mentre le sepolture tradizionali, che si sono fermate solo ad un +4.25% nel 2015 rispetto al 2014. La gestione dei defunti successivamente alla cremazione ha ricadute solo parziali sui fabbisogni cimiteriali (e sui ricavi conseguenti il servizio) proprio perché meno di un quinto dei cremati opta per una nuova sepoltura nei cimiteri cittadini.

DESTINAZIONE DECESSI DOPO CREMAZIONE		IN VALORI ASSOLUTI					IN PERCENTUALE				
		NEI CIMITERI CITTADINI				FUORI CIMITERO	NEI CIMITERI CITTADINI				FUORI CIMITERO
		NUOVA CONCESSIONE	CONCESSIONE OCCUPATA	SEPOLTURA PRIVATA	DISPERSIONE CIMITERIALE		NUOVA CONCESSIONE	CONCESSIONE OCCUPATA	SEPOLTURA PRIVATA	DISPERSIONE CIMITERIALE	
ANNO	TOTALE										
2010	3.511	406	606	781	508	1.210	11,56%	17,26%	22,24%	14,47%	34,46%
2011	3.877	492	724	794	616	1.251	12,69%	18,67%	20,48%	15,89%	32,27%
2012	3.833	584	688	797	685	1.079	15,24%	17,95%	20,79%	17,87%	28,15%
2013	3.869	591	777	755	726	1.020	15,28%	20,08%	19,51%	18,76%	26,36%
2014	3.725	553	772	675	852	873	14,85%	20,72%	18,12%	22,87%	23,44%
2015	4.111	796	915	726	747	927	19,36%	22,26%	17,66%	18,17%	22,55%
Diff. 15-14	386	243	143	51	-105	54	4,52%	1,53%	-0,46%	-4,70%	-0,89%

Per quanto riguarda le tumulazioni in loco, la serie storica palesa una costante flessione delle richieste con contrazione del fabbisogno di loculi nuovi a favore di loculi cd 'di recupero' assegnati nei complessi non in uso per soddisfare le richieste di avvicinamento di defunti. In contrazione congiunturale rispetto al 2014 è anche l'ammontare dei loculi riassegnati nel 2015 per rinnovo 20.le alla scadenza del termine originario.

TIPOLOGIA CONCESSIONE	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	diff. 15-14
ORDINARIA 40.LE	3.184	3.042	3.254	2.810	2.919	2.899	2.813	2.986	2.935	2.751	2.614	2.415	2.278	2.181	2.179	-2
AVVICINAMENTI DI SEPOLTURE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23	143	146	182	214	32
Totale in occasione di decesso	3.184	3.042	3.254	2.810	2.919	2.899	2.813	2.986	2.935	2.751	2.637	2.558	2.424	2.363	2.393	30
RINNOVO 20.LE	4	7	33	32	34	25	18	60	196	351	386	354	250	255	142	-113
TOTALE GENERALE	3.188	3.049	3.287	2.842	2.953	2.924	2.831	3.046	3.131	3.102	3.023	2.912	2.674	2.618	2.535	-83

Il dato è reso più evidente dal seguente grafico



Secondo le programmazioni in essere sono proseguiti nel 2015 i piani dell'operatività cimiteriale relativamente alle operazioni in scadenza che, per la gestione delle concessioni loculo scadute, si sono via via dimensionate su valori funzionali al recupero del patrimonio edilizio cimiteriale per far fronte agli ordinari fabbisogni anche in relazione al consumo delle ultime giacenze di complessi di sepoltura di nuova realizzazione.

Tipo di Operazione	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Esumazioni	1.138	1.612	4.307	3.644	3.136	3.282
Estumulazioni da loculo	558	934	1.140	1.083	2.496	2.348
Estumulazioni da celletta	358	1.180	1.315	380	523	379
Traslazioni a depositi perpetui	-	-	876	3.714	2.641	6.661
<b>TOTALE OPERATIVITA' CIMITERIALE</b>	<b>2.054</b>	<b>3.726</b>	<b>7.638</b>	<b>8.821</b>	<b>8.796</b>	<b>12.670</b>

Le scelte di destinazione dei defunti esumati ed estumulati da sepolture scadute confermano la propensione delle famiglie ad affidare il loro caro al Servizio cimiteriale (~ 50% dei casi), mentre sostanzialmente stabili appaiono le altre opzioni sia all'interno dei cimiteri che verso i cimiteri extra cittadini, con una leggera propensione all'acquisizione di una nuova concessione in relazione alle agevolazioni consentite a beneficio delle famiglie che versino in condizione di disagio economico

OPERAZIONI TOTALI	DESTINAZIONI IN VALORI ASSOLUTI						DESTINAZIONI IN PERCENTUALE						
	NUOVA CONCESSIONE	CONCESSIONE OCCUPATA	SEPOLTURA PRIVATA	NUOVA INUMAZIONE	AFFIDATO AL SERVIZIO	FUORI TORINO	NUOVA CONCESSIONE	CONCESSIONE OCCUPATA	SEPOLTURA PRIVATA	NUOVA INUMAZIONE	AFFIDATO AL SERVIZIO	FUORI TORINO	
ANNO													
2010	2.077	158	324	140	12	985	458	7,61%	15,60%	6,74%	0,58%	47,42%	22,05%
2011	3.785	656	671	147	148	1.570	593	17,33%	17,73%	3,88%	3,91%	41,48%	15,67%
2012	6.798	1.360	920	181	269	3.315	753	20,01%	13,53%	2,66%	3,96%	48,76%	11,08%
2013	5.145	1.118	748	183	212	2.220	664	21,73%	14,54%	3,56%	4,12%	43,15%	12,91%
2014	6.191	1.004	939	168	178	3.152	750	16,22%	15,17%	2,71%	2,88%	50,91%	12,11%
2015	6.052	1.112	877	173	174	3.006	710	18,37%	14,49%	2,86%	2,88%	49,67%	11,73%
Diff.15-14	-139	108	-62	5	-4	-146	-40	2,16%	-0,68%	0,14%	0,00%	-1,24%	-0,38%

### 1.3 Le previsioni operative per l'anno 2016

Per quanto riguarda la mortalità si è scelto, anche alla luce della serie storica, posizionare a n. **11.500** la previsione del numero totale di decessi che verranno gestiti dall'ufficio funerali nell'anno: un andamento dei decessi preso in analogia a quanto accaduto negli anni 2003 e 2004. Conseguentemente, in ragione della progressività degli incrementi / decrementi percentuali dei trend di scelta di sepoltura avremo i seguenti quantitativi di fabbisogno di sepolture per far fronte alla richiesta di funerali

PREVISIONE DECESSI ANNO 2016		in %	Fabbisogni sepolture da funerale		
defunti totali	11.500		loculi	cellette	fosse
di cui					
Avviati fuori Torino	4.100	35,65			
Avviati a cremazione	3.851	33,49		800	
IN TORINO - Tumulati in loculo	1.984	17,25	2.000		
IN TORINO - Inumati	1.349	11,73			1.350
IN TORINO - In sepoltura privata	215	1,87			

Per quanto riguarda l'operatività cimiteriale dell'anno 2016 occorre fare riferimento alle proiezioni di attività già strutturate alla fine del 2015 e, in parte, pubblicizzate dalla Città di Torino nel bando per l'affidamento del Servizio di cremazione di resti mortali e attività accessorie<sup>2</sup>, possibili operazioni da realizzare:

Cimitero	Operazioni su sepolture scadute o in scadenza			cremazioni stimate %	CREMAZIONI FERETRI	Fabbisogni cellette ossario/cinerarie		
	ANNO 2016	ANNO 2017	TOTALE			2016	2017	TOTALE
<b>Esumazioni</b>						<b>29%</b>	<b>29%</b>	
Monumentale	1.398	639	2.037	50%	1.019	405	185	591
Parco	2.037	634	2.671	50%	1.336	591	184	1.823
Sassi	452	53	505	50%	253	131	15	146
Abbadia	132	27	159	50%	80	38	8	46
Cavoretto	185	43	228	50%	114	54	12	66
<b>TOT. Esumazioni</b>	<b>4.204</b>	<b>1.396</b>	<b>5.600</b>	<b>50%</b>	<b>2.800</b>	<b>1.219</b>	<b>405</b>	<b>1.624</b>
<b>Estumulazioni loculo</b>						<b>6%</b>	<b>6%</b>	
Monumentale	3.845	1.528	5.373	87%	4.650	231	92	322
Parco	1.132	691	1.823	86%	1.550	68	41	109
<b>TOT. Estumulazioni loculo</b>	<b>4.977</b>	<b>2.219</b>	<b>7.196</b>	<b>86%</b>	<b>6.200</b>	<b>299</b>	<b>133</b>	<b>432</b>
<b>Estumulazioni celletta</b>								
Monumentale	1.000	1.000	2.000	-	-	-	-	-
Sassi	150	50	200	-	-	-	-	-
<b>TOT. Estumulazioni celletta</b>	<b>1.150</b>	<b>1.050</b>	<b>2.200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>10.331</b>	<b>4.665</b>	<b>14.996</b>		<b>9.000</b>	<b>1.518</b>	<b>538</b>	<b>2.056</b>

<sup>2</sup> [http://bandi.comune.torino.it/portal/page?\\_pageid=56,1669934&\\_dad=portal&\\_schema=PORTAL&\\_piref56\\_1669935\\_56\\_1669934\\_1669934.strutsAction=%2FsetCurrentBandoAction.do%3FRiga%3D11250.0&Riga=11250.0](http://bandi.comune.torino.it/portal/page?_pageid=56,1669934&_dad=portal&_schema=PORTAL&_piref56_1669935_56_1669934_1669934.strutsAction=%2FsetCurrentBandoAction.do%3FRiga%3D11250.0&Riga=11250.0)



Sempre nell'anno 2016 si completerà il trasferimento nelle collocazioni cimiteriali perpetue delle cassetine osario e delle urne di deceduti esumati ed estumulati a scadenza e non richiesti dalle famiglie. Pertanto la tabella delle operazioni cimiteriali di pagina 7 potrebbe essere così implementata.

Tipo di Operazione	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Previsione 2016
Esumazioni	1.138	1.612	4.307	3.644	3.136	3.282	3.282
Estumulazioni da loculo	558	934	1.140	1.083	2.496	2.348	2.348
Estumulazioni da celletta	358	1.180	1.315	380	523	379	379
Traslazioni a depositi perpetui	-	-	876	3.714	2.641	6.661	2.661
<b>TOTALE OPERATIVITA' CIMITERIALE</b>	<b>2.054</b>	<b>3.726</b>	<b>7.638</b>	<b>8.821</b>	<b>8.796</b>	<b>12.670</b>	<b>8.670</b>

#### 1.4 La previsione dei ricavi per l'anno 2016

Facendo riferimento alle previsioni operative e ai conseguenti fabbisogni di sepolture espressi nel paragrafo che precede, la previsione dei ricavi da concessione per l'anno 2016 potrebbe essere così sintetizzata.

PREVISIONE RICAVI CONCESSORI 2016 <i>importi euro x 1.000</i>	q.tà	tariffa media	Ricavi in euro
<b>SEPOLTURE DA FUNERALE</b>			
loculi nuovi/riqualificati a tariffa pregio	1.350	3.977	5.368.950
loculi riqualificati a tariffa ridotta (C14 parco) e recuperi	650	~ 3.000	1.950.000
cellette pregio per decessi 2016 destinati cremazione	800	~ 950	760.000
<b>CELLETTE PREGIO DA OPERATIVITÀ CIMITERIALE</b>	<b>1.518</b>	<b>~ 950</b>	<b>1.442.100</b>
<b>RINNOVI 20.LI LOCULI E CELLETTE</b>			<b>750.000</b>
<b>TOTALE PREVISIONE RICAVI DA CONCESSIONE SEPOLTURE</b>			<b>10.270.050</b>

Per quanto riguarda le altre macrovoci di ricavo:

- a) Per l'operatività cimiteriale se ne stima un carico analogo rispetto alla serie degli ultimi quattro anni

RICAVI DA OPERATIVITA' CIMITERIALE <i>importi euro x 1.000</i>	2012	2013	2014	2015	Previsione 2016
<b>ISTRUTTORIE</b>	<b>3.336</b>	<b>3.417</b>	<b>3.470</b>	<b>3.635</b>	<b>3.635</b>
<b>PRESTAZIONI</b>	<b>2.626</b>	<b>2.477</b>	<b>2.576</b>	<b>2.656</b>	<b>2.656</b>
<b>FORNITURE</b>	<b>246</b>	<b>249</b>	<b>290</b>	<b>289</b>	<b>289</b>
<b>TOTALE OPERATIVITA' CIMITERIALE</b>	<b>6.207</b>	<b>6.143</b>	<b>6.336</b>	<b>6.581</b>	<b>6.581</b>

- b) Per le sepolture private si prevedono maggiori incassi da concessione di manufatti cimiteriali a seguito del provvedimento comunale di approvazione indirizzi per la concessione di nuove tipologie di tombe di famiglia<sup>3</sup> di una flessione su valori 2015 dei proventi da operatività cimiteriale in sepoltura privata.

RICAVI DA SEPOLTURE PRIVATE <i>importi euro x 1.000</i>	2012	2013	2014	2015	Previsione 2016
<b>CONCESSIONE SEPOLTURE PRIVATE</b>	<b>585</b>	<b>650</b>	<b>571</b>	<b>252</b>	<b>250</b>
<b>OPERAZIONI SEPOLTURE PRIVATE</b>	<b>361</b>	<b>341</b>	<b>319</b>	<b>371</b>	<b>150</b>
<b>TOTALE GESTIONE SEPOLTURE PRIVATE</b>	<b>946</b>	<b>992</b>	<b>890</b>	<b>622</b>	<b>400</b>

Tutto ciò premesso, è stata redatta per l'anno 2016 una previsione prudenziale dell'ammontare ricavi di AFC

BUDGET DEI SERVIZI CIMITERIALI ANNO 2016	2013	2014	BUDGET ANNO 2015	previsionale 31/12/2015	BUDGET ANNO 2016	DIFFERENZA BDG 2016 SU PREVIS 2015
<b>A - RICAVI</b>						
ricavi da subconcessioni loculi e cellette	11.705.740	12.010.118	11.400.000	10.849.841	10.250.000	- 599.841
ricavi da prestazioni di servizio	6.069.142	6.340.614	6.350.000	6.549.276	6.500.000	- 49.276
ricavi da concessioni sepolture private	592.708	487.286	450.000	226.101	250.000	+ 23.899
ricavi da operatività in sepolture private	408.739	320.310	300.000	388.790	150.000	-238.790
Risconti per anticipazioni spese estumulazione	589.230	571.290		-		+ 0
<b>TOTALE A - RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>18.187.100</b>	<b>18.587.038</b>	<b>18.500.000</b>	<b>18.014.007</b>	<b>17.150.000</b>	<b>-864.007</b>

Così come nel 2014 e nel 2015 non si ipotizzano incrementi in conseguenza dall'aggiornamento tariffe alla variazione ISTAT.

<sup>3</sup> [http://www.comune.torino.it/giunta\\_comune/intracom/htdocs/2015/2015\\_01218.pdf](http://www.comune.torino.it/giunta_comune/intracom/htdocs/2015/2015_01218.pdf)

## 2. I Costi

Nelle seguenti sezioni viene illustrata la composizione delle singole voci di costo componenti il Budget gestionale comparata con gli andamenti dei consuntivi degli anni precedenti, nonché del Budget e del preconsuntivo 2015

### 2.1 Canone di concessione

In base agli accordi interpretativi del vigente Contratto di servizio il canone di concessione annuale risulta essere rappresentato dal seguente schema:

<b>A</b>	<b>Canone parte fissa</b>
<b>b1</b>	sub-concessioni di manufatti nell'anno (comprese quelle riferite ai manufatti presenti nel cimitero al 31 dicembre 2005 e divenuti successivamente disponibili a seguito di retrocessione)
<b>b2</b>	oneri interventi riconosciuti dal Comune
<b>B = (b1+b2)</b>	<b>Canone parte variabile</b>
<b>C= (A+B)</b>	<b>Canone dell'anno di riferimento</b>
D	Debito residuo canone parte variabile non pagato da AFC per anni precedenti a quello di riferimento (debito risultante dalla somma delle componenti b1 e b2 )
E= (B+D)	Montante per il calcolo interessi

L'ammontare di **1.445.000 euro** della voce della lettera **A. Canone Parte fissa** è stato definito dal Socio unico.

Per la voce contrassegnata con la lettera **b1**, le previsioni di costo per l'anno 2016 della licenza di sub-concessione di manufatti scendono ad euro 800.000 in conseguenza dell'esaurimento del complesso La Memoria del cimitero Parco.

Per la voce contrassegnata con la lettera **b2** la previsione di ammontare è di 800.000 euro. Tale importo del oneri interventi Afc a carico del comune è subordinato ad approvazione stanziamenti del bilancio comunale non ancora avvenuta.

In sintesi la previsione di canone annuale 2016, contrassegnata dalla lettera **C** ammonta a **1.445.000 euro** e così determinati:

CALCOLO CANONE ANNO 2016		
<b>A</b>	<b>Canone parte fissa</b>	<b>1.445.000</b>
b1	sub-concessioni di manufatti nell'anno	800.000
b2	oneri interventi di AFC a carico del Comune	-800.000
<b>B = (b1+b2)</b>	<b>Canone parte variabile</b>	0
<b>C= (A+B)</b>	<b>Canone dell'anno</b>	<b>1.445.000</b>

Per l'anno **2016** non viene altresì prevista la corresponsione di somme a titolo di interessi, perché è intenzione della Società procedere a corrispondere frazioni di canone annuale con la periodicità prevista dagli accordi citati. Per completezza si fornisce la previsione per l'anno 2016 dell'ammontare di altre movimentazioni contabili svolte da AFC per conto del Comune, importi che tengono conto delle dinamiche degli anni precedenti:

Andamento delle anticipazioni e riscossioni per conto della Città	2012	2013	2014	BDG 2015	Pre-cons. 2015	2016
Somme anticipate da AFC ai cittadini	227.250	304.945	54.725	200.000	285.834	200.000
Incassi di tariffe comunali	163.090	285.313	54.402	200.000	282.748	200.000

anticipazioni per contributo per estumulazione	2013	2014	BDG 2015	Pre-cons. 2015	2016
Incassi di tariffe per estumulazioni oltre la scadenza	589.229	571.289	600.000	578.328	600.000

Dal punto di vista finanziario va altresì rilevato che la corresponsione effettiva del canone al Comune prenderà in considerazione l'anticipazione di pagamento di 3 milioni euro riferita al complesso La Memoria richiesta dall'ente ed erogata dalla Società nel novembre 2012.

### 2.2 Costo del manufatto realizzato da AFC e sub-concesso nell'anno

Per l'anno 2016 la voce viene stimata in un milione e cento mila di euro, in aumento rispetto al 2015 in misura corrispondente al maggiore utilizzo dei manufatti realizzati da Afc.

## 2.3 Costo per il personale

BUDGET DEI SERVIZI CIMITERIALI ANNO 2016	2013	2014	BUDGET ANNO 2015	previsionale 31/12/2015	BUDGET ANNO 2016	DIFFERENZA BDG 2016 SU PREVIS 2015
<b>Costo per il personale</b>						
<b>Salari e Stipendi personale</b>						
Retribuzioni	5.834.683	5.977.667	6.237.401	5.831.816	5.808.832	-22.984
Ingresso nuove figure professionali			126.918		181.589	+181.589
Indennità operative	250.000	228.626	200.000	199.667	220.000	+ 20.333
Premi di risultato contrattazione aziendale (esclusi dirigenti)	292.500	292.500	292.500	287.432	287.432	+ 0
Premi di risultato per obiettivi (dirigenti e quadri)	103.904	77.231	103.904	90.000	90.000	+ 0
Incentivo progettazione ufficio tecnico	50.000	50.000	50.000		30.000	+30.000
Distacchi da Comune - personale amminis. Tecnico(Comune/gtt/amm)	105.367	61.847	79.275	89.983	45.000	- 44.983
Adeguamento (dato stimato dal consulente)	95.000	52.500			60.000	+60.000
Riconoscimenti di merito	95.000		-		-	+ 0
Erogazioni una tantum 2013 (no dirigenti e quadri)	325.000					+ 0
<b>totale</b>	<b>7.151.454</b>	<b>6.740.370</b>	<b>7.089.998</b>	<b>6.498.899</b>	<b>6.722.853</b>	<b>+ 223.954</b>
<b>Spese diverse per il personale</b>						
Spese per servizio mensa	163.735	171.626	197.846	159.561	160.000	+ 4.439
Somministrazione	138.129	252.918	139.843	303.907	120.000	- 183.907
Indumenti da divisa e da lavoro	80.940	70.748	80.000	83.828	80.000	-3.828
Spese di aggiornamento del personale	20.750	8.040	20.000	6.438	20.000	+ 13.562
Viaggi e trasferte del personale	7.838	8.053	8.500	3.642	8.000	+ 4.358
<b>totale</b>	<b>411.392</b>	<b>511.385</b>	<b>446.189</b>	<b>557.375</b>	<b>388.000</b>	<b>- 169.375</b>
<b>Sicurezza e salute dei lavoratori</b>						
Corsi specifici di formazione -supporto psicologico a operatori cimiteriali e accoglienza	11.440	2.088	30.000	7.280	20.000	+12.720
Medico competente e visite mediche	22.268	12.760	25.000	19.334	35.000	+ 15.666
Supporti specialistici per la sicurezza luoghi di lavoro - pareri sicurezza	89.768	59.820	60.000	81.274	60.000	-21.274
Altre spese per la sicurezza	3.852	4.790	15.000	5.975	5.000	-975
Rapporti con atenei ed istituti di ricerca	30.000					
<b>totale</b>	<b>157.328</b>	<b>79.458</b>	<b>130.000</b>	<b>113.863</b>	<b>120.000</b>	<b>+ 6.137</b>
<b>totale costi per il personale</b>	<b>7.720.174</b>	<b>7.331.213</b>	<b>7.666.187</b>	<b>7.170.137</b>	<b>7.230.853</b>	<b>+ 60.716</b>

Venendo così ad una disamina delle singole componenti:

### Salari e Stipendi personale

Alla voce **“Retribuzioni”** sono stati computati:

- l'ammontare dei costi è riferito ad un organico di 155 risorse;
- gli inquadramenti attualmente in essere e della evoluzione retributiva per normale dinamica salariale (scatti di anzianità ove dovuti);
- le prestazioni in lavoro straordinario come da consuntivazione media al novembre 2015;
- un indice di assenteismo calcolato dal consulente del lavoro (2,5%).

Alla voce **“Ingresso nuove figure professionali”** è stato previsto l'inserimento a tempo determinato di 10 nuove figure professionali.

La voce **“Distacchi dal comune e partecipate”** comprende il costo dei distacchi PT 8GG/Mese del dott. Franco Carcillo al Comune di Torino e di una risorsa con ruolo di supervisore e di consulente per l'Ufficio Gare e Acquisti

La voce **“Adeguamento CCNL FEDERUTILITY-FUNERARIO”**. È stato previsto per l'anno 2016 un maggior costo di euro 60.000.

Le voci **“indennità operative”** e **“premio di risultato”** sono previste pressoché in linea con il dato dell'anno precedente.

La voce **“Premi di risultato per obiettivi (dirigenti e quadri)”** è prevista in linea con il dato dell'anno precedente.

La voce **“Incentivo progettazione ufficio tecnico”** è stata stimata a 30.000 euro.

## Spese diverse per il personale

La voce "Spese per servizio mensa" è stata riallineata alla previsione di consuntivo.

La voce "Somministrazione" riporta i costi riferiti al personale impiegato con contratto di somministrazione dalla soc. E-WORK S.p.A. il cui costo pro-capite è parametrato ai livelli di inquadramento; nel computo si è tenuto conto di n. 4 risorse per un periodo di 5 mesi, n. 2 risorse per un periodo di 12 mesi, n. 1 risorsa per 9 mesi.

La voce "Indumenti da divisa e da lavoro" riporta le previsioni concordate con i responsabili della sicurezza.

La voce "Spese di aggiornamento del Personale" riporta i costi presunti per l'avvio del Piano di formazione aziendale.

La voce "Viaggi e trasferte del personale" comprende il plafond taxi per direzione previsto dal Regolamento trasferte e gli abbonamenti GTT.

## Sicurezza e salute dei lavoratori

Nella rubrica sono rappresentati gli interventi riguardanti il mantenimento del sistema della sicurezza aziendale.

Di particolare rilievo, anche in ossequio del d.lgs. 81/2008 e sm.i., vi è la previsione di attivare nel 2016 iniziative di supporto psicologico a contrasto delle emergenze di stress da lavoro correlato e di prevenzione del *burn-out* in seguito ad una analisi del benessere aziendale frutto di una convenzione tra AFC Torino SPA e il Dipartimento di Psicologia dell'UNITO, attualmente in elaborazione. In merito proseguiranno gli incontri di analisi con la FONSERVIZI attraverso la Confservizi Piemonte per le azioni da intraprendere finita la suddetta analisi.

Sempre nell'ambito delle attività di formazione per la sicurezza le iniziative formative sono confluite nel piano di formazione aziendale pluriennale concordate con l'ufficio risorse umane. Le attività di formazione, come programmato per l'anno precedente, riguardano infatti corsi di abilitazione all'uso degli alzaferetri, dei muletti, al montaggio e smontaggio dei ponteggi, ai lavorator piccola manutenzione edile e opere provvisoriale. E' prevista inoltre la formazione e l'aggiornamento degli addetti al soccorso.

I supporti specialistici per la sicurezza nei luoghi di lavoro riguardano eventuali interventi di tutela che vanno dal controllo delle alberature, al monitoraggio amianto, le valutazioni dei rischi specialistici quali ad es. legionella, elettromagnetico, radiazioni ottiche artificiali ecc.

Per quanto riguarda la voce del Medico Competente e visite mediche e analisi cliniche, il prossimo anno vi è la necessità di fare un maggior numero di esami e controlli del Medico Competente.

Prosegue il progetto "Sviluppo di un sistema di gestione integrato Qualità, Salute e sicurezza e Ambiente conforme alle normative ISO 9001:2008, OHSAS 18001:2007 e ISO 14001:2004"

Il costo dell'RSPP esterno, attualmente stimato in circa € 30.000, viene contabilizzato alla voce "Supporti tecnici professionali e peritali" inserita nei Costi di funzionamento.

### 2.4 Costi per operazioni cimiteriali

BUDGET DEI SERVIZI CIMITERIALI ANNO 2016	2013	2014	BUDGET ANNO 2015	previsionale 31/12/2015	BUDGET ANNO 2016	DIFFERENZA BDG 2016 SU PREVIS 2015
<b>Costi per operazioni cimiteriali</b>						
<b>Attività in occasione del decesso</b>						
Trasporto funebre (solo funerali municipali indigenti)	155.480	147.751	70.833	65.773	-	- 65.773
Recupero salme (solo funerali municipali indigenti)	133.400	121.050	121.050	121.050	121.051	+ 1
Cippi -Lapidi-Targhette (Ex Feretri e altre dotazioni cerimoniali)	36.591	99.810	150.000	182.107	175.000	- 7.107
Cremazione per funerali	20.728	27.258	25.000	24.094	30.000	+ 5.906
<b>totale</b>	<b>346.199</b>	<b>395.869</b>	<b>366.883</b>	<b>393.024</b>	<b>326.051</b>	<b>- 66.973</b>
<b>Attività correlate all'operatività cimiteriale</b>						
Cremazione resti mortali d'ufficio	620.610	851.388	916.000	886.786	1.350.000	+ 463.214
Noleggio mezzi per operatività cimiteriale (per mezzi obsoleti)	313.586	257.884	200.000	146.254	130.000	- 16.254
Feretri/ini - urne - contenitori - portafretrini e altre dotazioni cerimoniali (+ ZINCO)	241.538	209.388	200.000	59.931	200.000	+ 140.069
Comunicazione scadenze e operatività sulle sepolture	54.528	11.970	45.000	17.847	50.000	+ 32.153
Materiali di consumo (enzimi, abbattitori di odore, ecc)	5.000	16.922	15.000	2.007	20.000	+ 17.993
<b>totale</b>	<b>1.235.262</b>	<b>1.347.552</b>	<b>1.376.000</b>	<b>1.112.825</b>	<b>1.750.000</b>	<b>+ 637.175</b>
<b>totale costi per operazioni cimiteriali</b>	<b>1.581.461</b>	<b>1.743.421</b>	<b>1.742.883</b>	<b>1.505.849</b>	<b>2.076.051</b>	<b>+ 570.202</b>

## Costi per operazioni cimiteriali

---

### **Trasporto funebre .**

Per quanto riguarda questa voce non è stato stanziato nessuna spesa, in quanto dal secondo semestre 2015 il servizio è gestito dal Comune.

### **Recupero Salme**

Gli oneri identificati corrispondono a quelli dei servizi aggiudicati a seguito di gare esperite dalla Centrale di committenza e non si discostano significativamente da quelli sostenuti nell'esercizio precedente.

### **Cippi Lapidari-Targhette e altre dotazioni (ex feretri ecc)**

Oltre all'ordinaria esigenza di materiali in questa voce sono compresi i costi per le lapidi da fornire alle famiglie nei Complessi di sepoltura di nuova realizzazione nei cimiteri zonali

### **Cremazione.**

La cremazione da funerale è stimata per importi corrispondenti ai trend su richiesta delle famiglie.

## Attività correlate all'operatività cimiteriale

---

### **Cremazione resti mortali**

Come da operatività prevista.

### **Noleggio mezzi per operatività cimiteriale**

Nella voce, il cui ammontare è stato stimato in euro 130.000, sono ricompresi i costi per le dotazioni operative legate all'attività cimiteriale in senso stretto. Il costo è in diminuzione in quanto si sta procedendo gradualmente all'acquisto per sostituzione dei mezzi obsoleti. In considerazione delle diverse esigenze funzionali è stata compiuta una analisi dettagliata sui fabbisogni complessivi dei Comparti riguardo ai grandi mezzi MMT che, in conclusione, esprime quanto segue:

COMPARTO	QUANTITA'	TIPO	PESO Q.LI / POTENZA	CARRELLO	UTILIZZO
NORD	1	ESCAVATORE	130	RUOTE GOMMATE	OC/GT
NORD	1	ESCAVATORE	180	CINGOLO FERRO	OC
NORD	2	ESCAVATORE	80	CINGOLO GOMMA	OC
NORD	1	TERNA	100	RUOTE GOMMATE	OC/GT
SUD	1	ESCAVATORE	150	RUOTE GOMMATE	OC
SUD	1	ESCAVATORE	80	CINGOLO GOMMA	OC
SUD	1	TERNA	100	RUOTE GOMMATE	OC/GT
SUD	1	ESCAVATORE	15	CINGOLO GOMMA	OC/GT CAVORETTO
SUD	1	ESCAVATORE	8	CINGOLO GOMMA	OC/ISLAM

### **Feretri/ini - urne - contenitori - portaferetrini e altre dotazioni cerimoniali (+ ZINCO)**

Nella voce sono ricompresi costi afferenti ai materiali occorrenti per la gestione delle spoglie mortali.

### **Comunicazione scadenze e operatività sulle sepolture**

Lo stanziamento tiene conto dell'esigenza di aumentare la diffusione informativa delle scadenze delle sepolture.

## 2.5 Costi di manutenzione verde e decoro

BUDGET DEI SERVIZI CIMITERIALI ANNO 2016	2013	2014	BUDGET ANNO 2015	previsionale 31/12/2015	BUDGET ANNO 2016	DIFFERENZA BDG 2016 SU PREVIS 2015
<b>Costi di manutenzione, verde e decoro</b>						
<b>Manutenzioni</b>						
Manutenzione su edifici e strutture cimiteriali (di terzi)	907.495	912.353	1.300.000	460.338	500.000	+ 39.662
Manutenzione impianti elettrici e canone	196.886	269.168	200.000	145.888	200.000	+ 54.112
Manutenzione beni e mezzi di proprietà	167.293	205.688	120.000	137.581	150.000	+ 12.419
Manutenzione impianti sollevamento e canone	7.938	25.692	30.000	19.601	30.000	+ 10.399
Manutenzione ordinaria beni e mezzi di terzi	7.022	10	5.000	350	5.000	+ 4.650
Manutenzione dotazioni antincendio ed estintori	6.965	2.715	6.000	1.362	6.000	+ 4.638
Ripristini impianti idrici	10.608					+ 0
<b>totale</b>	<b>1.304.207</b>	<b>1.415.626</b>	<b>1.661.000</b>	<b>765.120</b>	<b>891.000</b>	<b>+ 125.880</b>
<b>Attività per il verde ed il decoro cimiteriale</b>						
Interventi specialistici per la manutenzione delle aree e del verde - esternalizzazione	158.332	271.475	300.000	112.863	150.000	+ 37.137
Forniture materiale verde e decoro	195.524	141.517	200.000	140.262	150.000	+ 9.738
Materiali di consumo - verde	-	10.345	20.000	7.385	10.000	+ 2.615
<b>totale</b>	<b>353.856</b>	<b>423.337</b>	<b>520.000</b>	<b>260.509</b>	<b>310.000</b>	<b>+ 49.491</b>
<b>Attività di pulizia</b>						
Smaltimento meccanizzato cassonetti, moviment. Spurgo-smaltimento amianto	564.628	482.681	500.000	473.570	473.570	+ 0
Pulizia uffici e locali pertinenze siti - Servizi igienici pubblici	78.285	56.164	55.000	52.344	55.000	+ 2.656
Pulizie speciali aree cimiteriali	42.800	79.725	80.000	81.341	75.000	- 6.341
Materiali di consumo	54.269	7.123	12.000	7.428	8.000	+ 572
<b>totale</b>	<b>739.982</b>	<b>625.693</b>	<b>647.000</b>	<b>614.684</b>	<b>611.570</b>	<b>- 3.114</b>
<b>Attività di logistica e supporti operativi</b>						
Noleggio attrezzature, strutture (per mezzi obsoleti)	59.461	121.666	80.000	46.228	25.000	- 21.228
Carburanti e lubrificanti	70.139	76.430	75.000	65.642	65.000	-642
Beni inferiori 516 euro	5.551	35.776	50.000	4.439	10.000	+ 5.561
Minuteria e piccola attrezzatura		15.438	15.000	5.411	10.000	+ 4.589
Materiale per l'edilizia e varia	5.374	21.003	30.000	16.391	.000	+ 3.609
<b>totale</b>	<b>140.525</b>	<b>270.313</b>	<b>250.000</b>	<b>138.111</b>	<b>130.000</b>	<b>-8.111</b>
<b>totale costi di manutenzione, verde e decoro</b>	<b>2.538.571</b>	<b>2.734.969</b>	<b>3.078.000</b>	<b>1.778.424</b>	<b>1.942.570</b>	<b>+ 164.146</b>

### Costi di manutenzione, verde e decoro

Si tratta di un ambito decisivo nella percezione di qualità del servizio cimiteriale da parte della cittadinanza torinese. Notevole è l'impegno aziendale che si intende mettere in campo e, considerando comunque il significativo gap manutentivo di una infrastruttura cimiteriale che - nelle sue componenti più antiche - ha quasi due secoli. Qualora dovessero emergere economie di gestione nel corso dell'anno esse verranno ridestinate a ulteriore risorse per la manutenzione dei siti cimiteriali.

#### Manutenzioni

##### *Manutenzione su edifici e strutture cimiteriali (di terzi)*

Alla voce "Manutenzione su edifici e strutture cimiteriali (di terzi)" sono riferiti i costi derivanti dalle attività di manutenzione delle infrastrutture cimiteriali eseguite mediante appalti per accordi quadro poliennali per la manutenzione programmata, pronto intervento, messa in sicurezza e fornitura materiali, già in corso, del valore di 2.700.000 di euro suddiviso tra il comparto nord, il comparto sud e sede.

##### *Manutenzione impianti elettrici e canone*

La voce "Manutenzione impianti elettrici, termici e canone" è comprensiva dei canoni e dei costi di manutenzione degli impianti tecnologici (elettrici e termici) presenti presso i siti cimiteriali e sede. Tali costi sono da porre in relazione con contratti già in essere con fornitore unico Iride servizi S.p.A. relativamente alla buona conduzione degli impianti cimiteriali.

##### *Manutenzione beni e mezzi di proprietà*

Alla voce Manutenzione beni e attrezzature di proprietà sono riferiti costi per la gestione dei mezzi e delle attrezzature di cui si sta aggravando lo stato di logorio ed obsolescenza, la riduzione è dovuta a due fattori: da un lato, all'imminente sostituzione di alcuni mezzi con altri nuovi; dall'altro, la conclusione di un nuovo contratto a seguito di procederà in economia, a seguito della quale, la manutenzione sarà effettuata in regime di full service e all'appaltatore sarà corrisposto un canone per ciascun veicolo che lo compenserà di tutte le attività manutentive da svolgere sul veicolo.

### **Manutenzione impianti sollevamento e canone**

Nel costo della manutenzione degli impianti di sollevamento sono incluse le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria (impianto ascensori, piattaforme elevatrici e alzaferetri), che allo stato sono affidate ad aziende esterne con appalto pluriennale.

### **Manutenzione ordinaria beni e mezzi di terzi**

Sono compresi i costi per interventi manutentivi che possono necessitare alcuni beni come ad esempio alcuni allestimenti speciali dei mezzi in dotazione.

### **Manutenzione dotazioni antincendio ed estintori**

Si tratta di una attività già contrattualizzata e si prevedono anche sostituzioni di apparati non più performanti ed nuove integrazioni.

### **Manutenzione impianti idrici**

Non è previsto impegno di spesa a questa voce in considerazione che i ripristini degli impianti idrici saranno eseguiti dalle imprese affidatarie dei lavori di manutenzione e pronto intervento

## **Attività per il verde ed il decoro cimiteriale**

---

### **Interventi specialistici per la gestione del verde e forniture - Forniture materiale verde e decoro**

Nonostante il progressivo aumento dei costi per i servizi esterni e l'invecchiamento del personale operativo, oltre alle diverse limitazioni imposte dalle condizioni fisiche individuali, l'ipotesi per il 2016 è di proseguire con l'attuazione di piani funzionali efficienti delle risorse disponibili e stanziando, quindi, una somma per servizi terziarizzati in riduzione con i costi 2015. Oltre le attività di manutenzione ordinaria del verde nel 2016 è prevista, a seguito della VTA effettuata sulle alberature presenti nei siti cimiteriali, l'attività di messa in sicurezza di circa 71 alberature e l'abbattimento di 48 per una stima approssimativa di circa euro 40.000.

## **Attività di pulizia**

---

### **Smaltimento meccanizzato cassonetti, movimenti spurgo caditoie/pozzi**

Per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti, AMIAT ha presentato un offerta che considera le tariffe applicate al Comune e riservando ad AFC condizioni di miglior favore, in quanto con uno sconto annulla l'effetto di aumento prodotto dall'indice di inflazione, sono stati previsti circa 120.000 per la rimozione dell'amianto presente in vari fabbricati.

### **Pulizia uffici, locali, siti, servizi igienici pubblici**

E' stato realizzato, il modello funzionale di pulizia dei servizi igienici cimiteriali, strutturato in almeno due passaggi giornalieri; nel periodo di commemorazione dei Defunti (22/10 – 2/11/2016) si desidera avere presente nei siti, per le intere giornate, il personale dell'impresa di pulizie. Parte dei costi esposti sono relativi alla pulizie degli Uffici.

### **Pulizie speciali aree cimiteriali**

Tra le Pulizie speciali vi sono i costi riconosciuti ad AMIAT per l'impiego della tecnologia di pulizia ad alta pressione, già sperimentata con soddisfazione in diverse aree cimiteriali, sia per la pulizia di pavimentazione, sia per qualche parete.

### **Materiali di consumo**

Si tratta di acquisti afferenti il decoro dei fabbricati e delle aree cimiteriali, degli spogliatoi, dei magazzini e piazzali.

## **Attività di logistica e supporti operativi**

---

### **Noleggio attrezzature, strutture e mezzi**

Le esigenze operative per la mobilità delle persone espresse dalle diverse Aree evidenziano un fabbisogno di mezzi aumentato rispetto al passato. La citata necessità scaturisce dalle molteplici attività svolte in contemporanea sul territorio dalle GPG, della U.O.M. con relativa Direzione lavori e quanto afferisce ai compiti dell'UT per le nuove realizzazioni di manufatti per sepoltura, rilievi architettonici, sopralluoghi, ispezioni per le Sepolture private, ecc. Riguardo ai mezzi per la mobilità delle squadre si rappresenta il seguente fabbisogno con l'intento di ricorrere alla formula del Noleggio a lungo termine (NLT):

Comparto	Quantità	Tipo	Utilizzo	Note	COSTO
Tutti	1	Furgoni	OC/GT	copertura del periodo fino all'acquisto	7.000
Tutti	1	Camion		copertura del periodo fino all'acquisto	10.000
Tutti	3	lavasciuga	GT	copertura del periodo fino all'acquisto	8.000
<b>Totale</b>					<b>25.000</b>

### **Carburanti e lubrificanti**

Stimato sulla base del consumo dell'anno precedente

### **Beni inferiori 516 Euro**

In questa voce sono considerati, tra gli altri, gli acquisti di attrezzature per il Governo del territorio ed il decoro cimiteriale e piccola minuteria attrezzatura per le attività della UOM.



## 2.6 Costi di accoglienza e sicurezza dei siti cimiteriali

BUDGET DEI SERVIZI CIMITERIALI ANNO 2016	2013	2014	BUDGET ANNO 2015	previsionale 31/12/2015	BUDGET ANNO 2016	DIFFERENZA BDG 2016 SU PREVIS 2015
<b>Costi di accoglienza e sicurezza dei siti e dei visitatori</b>						
<b>Attività di accoglienza visitatori</b>						
Materiali divulgativi - informativi -Nuova segnaletica cimiteriale	1.807	71.805	80.000	18.499	15.000	- 3.499
Servizio accompagnamento Monumentale tramite navetta GTT	60.450	93.620	95.000	93.930	95.000	+ 1.070
Servizi igienici mobili	75.917	57.983	50.000	27.980	25.000	- 2.980
Dotazioni del territorio (portacorone - innaffiatori - sedie - ecc.)	10.000	296	5.000	1.591	5.000	+ 3.409
<b>totale</b>	<b>148.174</b>	<b>223.704</b>	<b>230.000</b>	<b>142.000</b>	<b>140.000</b>	<b>- 2.000</b>
<b>Sicurezza e controllo dei siti cimiteriali</b>						
Servizi vigilanza e gestione tecnologie sicurezza (riorganizzazione gpg-utilizzo associazioni)	112.576	77.854	80.000	95.853	100.000	+ 4.147
Attività di presidio nei cimiteri zionali	28.138	50.001	50.000	53.040	55.000	+ 1.960
Convenzioni con Associazioni	30.000	15.000	15.000	15.000	15.000	+ 0
Gestione eventi commemorativi	3.000	3.200	10.000	10.000	10.000	+ 0
<b>totale</b>	<b>173.714</b>	<b>146.055</b>	<b>155.000</b>	<b>173.894</b>	<b>180.000</b>	<b>+ 6.106</b>
<b>Totale costi di accoglienza e sicurezza dei siti e dei visitatori</b>	<b>321.888</b>	<b>369.759</b>	<b>385.000</b>	<b>315.894</b>	<b>320.000</b>	<b>+ 4.106</b>

### Attività di accoglienza visitatori

#### Materiali divulgativi informativi e segnaletica

Si tratta di cartellonistica e materiali divulgativi per eventi commemorativi.

#### Servizio navetta

Nella voce Servizio accompagnamento Monumentale tramite navetta GTT sono compresi sia i costi per il contributo che AFC mette a disposizione per l'effettuazione del servizio (impegno è fino ad aprile per euro 30.400, in attesa della definizione del nuovo assetto del servizio di trasporto, si prevede una spesa annuale di 95.000 €).

#### Servizi igienici mobili

Nella voce si allocano somme per il noleggio e la pulizia dei servizi igienici mobili sotto indicati ed attualmente presenti nei principali siti cimiteriali:

Cod.	Cimitero	Zona	Unità	Note
A	Mon	5^ Ampliazione	1	Handicap
B	Mon	7^ Ampliazione Campo A	1	Handicap
C	Par	Campo 32	1	Handicap
D	Par	Campo 28	1	Handicap
E	Par	Campo 35	2	Handicap
F	Par	Campo 45-46	3	Handicap
G	Par	Campo 47	1	Handicap
H	Par	Campo 21	1	Handicap
I	Tutti	In occasione Commemorazione Defunti: n. 1 per Sassi, n.5 Parco	20-15 gg	Handicap

Totale

11

A seguito dei lavori di ristrutturazione dei servizi igienici in muratura eseguiti durante il 2014 e 2015 presso il Cimitero Monumentale, Parco e Sassi si è deciso di mantenere presso il Cimitero Monumentale un punto servizio chimico mobile solo in V<sup>a</sup> ed in VII<sup>a</sup> ampliazione - Campo A visto che sono le uniche zone del cimitero che non dispongono di servizi in muratura di prossimità.

Presso il Cimitero Parco, invece, a seguito del ripristino di 2 servizi igienici in muratura lungo gli ingressi di via Ingria si è deciso di razionalizzare la dotazione portandola da 13 unità a 9.

Analogamente a quanto previsto per i servizi igienici in muratura, per tutti i servizi chimici è richiesto un doppio passaggio giornaliero. Per segnalare opportunamente l'ubicazione dei servizi igienici ristrutturati si prevede l'apposizione di cartellonistica e segnaletica nel punto dove verrà tolto il servizio chimico mobile per indicare in quale direzione ed a quale distanza si trovano i servizi di prossimità. La spesa rientra tra gli stanziamenti alla voce Materiali divulgativi.

Per il periodo di maggiore afflusso di cittadini corrispondente alla Commemorazione dei Defunti - dal 20/10 al 2/11/2016 - è prevista la collocazione di servizi chimici suppletivi. In detto periodo è anche pianificata la presenza delle squadre dell'impresa per assicurare una costante pulizia dei servizi.



Secondo quanto esposto, la consistenza dei servizi chimici e l'impegno per il mantenimento è così rappresentato:

#### **Servizi igienici mobili**

<b>Cod.</b>	<b>Cimit</b>	<b>Zona</b>	<b>Unità</b>	<b>Note</b>	<b>mesi</b>	<b>Costo mensile</b>	<b>Costo 2016</b>
A	Mon	5^ Ampliazione	1	Handicap	12	154,00	<b>1.848</b>
B	Mon	7^ Ampliazione Campo A	1	Handicap	12	154,00	<b>1.848</b>
C	Par	Campo 32	1	Handicap	12	154,00	<b>1.848</b>
D	Par	Campo 28	1	Handicap	12	154,00	<b>1.848</b>
E	Par	Campo 35	2	Handicap	12	154,00	<b>3.696</b>
F	Par	Campo 45-46	3	Handicap	12	154,00	<b>5.544</b>
G	Par	Campo 47	1	Handicap	12	154,00	<b>1.848</b>
H	Par	Campo 21	1	Handicap	12	154,00	<b>1.848</b>
I	Par	In occasione Commemorazione Defunti: n. 1 per Sassi, n.5 Parco	6	Handicap	20-15 gg	154,00	<b>524</b>
						<b>Totale</b>	<b>20.852</b>

#### **Dotazioni del territorio**

Si tende ad un miglioramento delle dotazioni per il territorio incrementando il numero di sedie, panchine, annaffiatori, ecc.

#### **Sicurezza e controllo dei siti cimiteriali**

La previsione di spesa della voce 'Servizi di vigilanza e gestione tecnologie di sicurezza' riguarda il servizio di vigilanza in relazione al nuovo contratto nell'ambito del quale sono stati rimodulate alcune tipologie di prestazione senza deprimere tuttavia le necessità di presidio dei siti.

Per l'intero 2016 continua nei cimiteri zonali, durante l'orario di apertura al pubblico, il presidio da parte dell'Associazione volontari alpini di Protezione civile, attiva nell'ambito della sezione comunale volontariato di Protezione Civile, oltre al sostegno della medesima Associazione in tutti i cimiteri in caso di eventi climatici avversi.

## 2.7 Costi di funzionamento

BUDGET DEI SERVIZI CIMITERIALI ANNO 2016	2013	2014	BUDGET ANNO 2015	previsionale 31/12/2015	BUDGET ANNO 2016	DIFFERENZA BDG 2016 SU PREVIS 2015
<b>costi di funzionamento</b>						
<b>Servizi Tecnici Amministrativi e specialistici esterni</b>						
Supporti per la retribuzione del personale, relazioni industriali e contenz. lavoro	91.735	113.201	133.500	133.593	133.500	- 93
Supporti giuridici (Patrocinii e consulenze varie )	61.983	95.412	80.000	48.570	70.000	+ 21.430
Supporti tecnici professionali e peritali	3.000	5.312	20.000	2.310	10.000	+ 7.690
Supporti contabili fiscali e tributari	27.113	13.623	25.000	14.411	30.000	+ 15.589
Controllo contabile (certificazione bilancio)	28.618	9.235	16.000	9.500	10.000	+ 500
Organismo di vigilanza- Auditor interno e supporti	-	-	10.000	-	30.000	+ 30.000
Certificazione sistema integrato di qualità e sicurezza SIQS	3.750	3.750	3.750	6.350	10.000	+ 3.650
Supporto centrale Committenza coto Consulenza ora Civica Avvocatura	-	-	40.000	-	60.000	+ 60.000
Scansione archivi cartacei	-	-	50.000	-	20.000	+ 20.000
<b>totale</b>	<b>216.198</b>	<b>240.534</b>	<b>378.250</b>	<b>214.734</b>	<b>373.500</b>	<b>+ 158.767</b>
<b>Informatica a supporto dello sviluppo dell'organizzazione</b>						
Manutenzione gestionali applicativi e implementazione sito web	57.810	102.990	110.000	101.412	110.000	+ 8.588
Servizi convenzione CSI e servizi csi infrastrutturali	34.700	26.822	55.000	51.199	133.000	+ 81.801
Canoni licenze software	20.269	17.379	25.000	8.593	25.000	+ 16.407
Help-desk-interventi sistemistici	38.529	27.374	50.000	41.416	30.000	- 11.416
Beni inferiori 516 euro - acquisti materiale informatico	32.191	42.685	30.000	6.765	20.000	+ 13.235
Noleggio macchine ufficio	19.909	20.646	25.000	19.351	20.000	+ 649
Manutenzione hardware	2.904	16.430	15.000	8.060	15.000	+ 6.940
Manutenzione reti telematiche - sviluppo reti nei cimiteri	6.000	-	5.000	-	5.000	+ 5.000
<b>totale</b>	<b>212.313</b>	<b>254.326</b>	<b>315.000</b>	<b>236.796</b>	<b>358.000</b>	<b>+ 121.204</b>
<b>Utenze varie</b>						
Energia Elettrica	282.940	289.449	290.000	280.381	280.000	- 381
Reti telematiche e Telefonia Fissa - (eventuali servizi aggiuntivi di sicurezza reti)	110.890	108.334	130.000	115.239	165.000	+ 49.761
Riscaldamento (risparmi per convenzione iren)	75.974	24.486	60.000	66.353	75.000	+ 8.647
Acqua	29.525	20.144	30.000	32.707	30.000	- 2.707
Spese telefonia mobile	13.467	12.879	15.000	10.109	15.000	+ 4.891
Varie	-	-	-	-	-	+ 0
<b>totale</b>	<b>512.797</b>	<b>455.293</b>	<b>525.000</b>	<b>504.788</b>	<b>565.000</b>	<b>+ 60.212</b>
<b>Assicurazioni</b>						
Assicurazioni mezzi	113.344,41	78.635	85.000	86.980	90.000	+ 3.020
Assicurazione fabbricati e RC	78.668	21.700	20.000	20.710	21.000	+ 290
Assicurazione Azienda	39.934	88.124	110.000	111.583	120.000	+ 8.417
Assicurazione del personale	25.934	21.900	25.000	24.833	25.000	+ 167
Responsabilità patrimoniale	9.975	29.556	20.000	20.667	21.000	+ 333
Assicurazioni attrezzature e rischio elettr.	5.643	11.385	5.000	5.167	5.500	+ 333
<b>totale</b>	<b>273.498</b>	<b>251.300</b>	<b>265.000</b>	<b>269.939</b>	<b>282.500</b>	<b>+ 12.561</b>
<b>Spese generali</b>						
Spese postali	28.308	36.891	40.000	36.762	40.000	+ 3.238
Cancelleria	54.855	19.458	20.000	21.907	23.000	+ 1.094
Comunicazione istituzionale (bandi, avvisi, ecc)	13.174	17.771	45.000	25.920	35.000	+ 9.080
Spese di trasporto (corriere espresso)	11.366	10.439	15.000	11.142	15.000	+ 3.858
Spese taxi- rimborsi km	26.577	22.256	12.000	8.232	12.000	+ 3.768
Spese bancarie	9.633	9.584	10.000	8.954	10.000	+ 1.046
Spese di rappresentanza	8.371	684	1.000	7.426	1.000	- 6.426
Spese generali diverse	1.959	3.985	3.000	385	3.000	+ 3.385
<b>totale</b>	<b>154.242</b>	<b>113.097</b>	<b>146.000</b>	<b>119.957</b>	<b>139.000</b>	<b>+ 19.043</b>
<b>Compensi Amministratori e Sindaci</b>						
Consiglio di Amministrazione	93.413	102.123	74.400	97.818	85.000	- 12.818
Collegio dei Sindaci	32.760	32.760	35.000	32.730	35.000	+ 2.270
<b>totale</b>	<b>126.173</b>	<b>134.883</b>	<b>109.400</b>	<b>130.549</b>	<b>120.000</b>	<b>- 10.549</b>
<b>Totale costi di funzionamento</b>	<b>1.495.221</b>	<b>1.449.433</b>	<b>1.738.650</b>	<b>1.476.763</b>	<b>1.838.000</b>	<b>+ 361.237</b>

## **Servizi Tecnici Amministrativi e specialistici esterni**

---

- L'ammontare previsto dei 'Supporti per la retribuzione del personale, relazioni industriali e contenzioso lavoro tiene conto del costo risultante dalla gara aggiudicata nel 2014.
- La voce "Supporti giuridici (Patrocini e consulenze varie)" raggruppa gli oneri di spese legali, in fase di esaurimento oltre ai costi per il rilascio pareri da parte di professionisti individuati con specifiche procedure
- La sottovoce 'Supporti tecnici professionali e peritali' include gli onorari a professionisti tecnici. (si veda anche alla voce Supporti specialistici per la sicurezza luoghi di lavoro - pareri sicurezza)
- La sottovoce 'Supporti amministrativi, contabili, fiscali e tributari' contiene i costi del supporto specialistico aziendale aggiudicato con specifica procedura e 15.000 per eventuali pareri amministrativi.
- Altre spese minori riguardano i compensi della Società incaricata del Controllo contabile, individuata dal Socio dopo l'approvazione del Bilancio 2014. Si segnala altresì che è stata preventivata una somma di euro 30.000 a disposizione e per retribuire l'Organismo di Vigilanza.
- Si mantengono costanti i costi di certificazione da parte dell'affidatario SGS del Sistema integrato aziendale di Qualità e Sicurezza SIQS.
- Sono previsti oneri per il ricorso ai servizi di centrale di Committenza presso gli uffici comunali.
- Si prevede per il 2016 l'avvio di un programma di scansione della voluminosa documentazione cartacea, relativa ai funerali e alle operazioni cimiteriali, attualmente giacente negli archivi cimiteriali che risultano ormai al limite della saturazione.

## **Informatica per lo sviluppo dell'organizzazione**

---

I maggiori costi per l'informatica sono legati:

- all'implementazione del piano annuale dei servizi in convenzione CSI-Piemonte finalizzato:
  - Al mantenimento delle soluzioni applicative per la gestione documentale in azienda (protocollo e archiviazione elettronica), la redazione di atti amministrativi, l'accredito fornitori, la dematerializzazione delle gare;
  - all'individuazione di soluzioni di mercato per supportare il ciclo della contabilità attiva e passiva;
  - alle innovazioni infrastrutturali per la gestione sistemistica del data center aziendale, dello storage e del data back-up a garanzia dell'integrità dei dati aziendali, all'adozione del piano di disaster recovery e la continuità operativa;
- alla manutenzione dei gestionali cimiteriali in relazione all'adozione del nuovo Prenotatore on line servizi funebri;

Nel corso dell'anno sarà valutato l'impatto economico di un progetto in corso di definizione di estensione della rete wifi all'interno dei cimiteri per rendere agevole l'accesso ai servizi di gestione interna e disponibili ulteriori punti di accesso al pubblico alle banche dati cimiteriali.

Nella voce Beni inferiori 516 Euro sono considerate, per 20.000 Euro, somme a disposizione del Settore ICT per l'acquisto di materiale informatico.

## **Utenze varie**

---

Le utenze ordinarie sono state computate con previsione di lievi incrementi inflattivi.

L'aumento relativo ai costi per le utenze telematiche è legato al nuovo assetto che prevede unitamente alla fornitura della connettività dati fonia anche, per i prossimi due anni, il servizio di rinnovo del cablaggio della rete interna e di ammodernamento degli apparati di rete affidato alla Fastweb unitamente al rinnovo contrattuale in convenzione SCR Piemonte (quadriennio novembre 2015-ottobre 2019).

## **Assicurazioni**

---

Il capitolo riassume i costi per tutte le coperture assicurative in capo all'Azienda e riporta i valori di aggiudicazione delle relative gare tranne che per le Polizze prorogate. La struttura di garanzie è stata elaborata dal Broker assicurativo AON scelto da AFC in avvalimento dell'aggiudicazione ricevuta dal medesimo dalla Città. I premi assicurativi sono in linea con i valori del 2015. Nel 2016 ci sarà comunque la c.d. regolazione premi che calcolano le Compagnie in ragione del monte retribuzioni.

## **Spese generali**

---

L'ammontare complessivo di quasi tutte le voci di spesa è in linea con i fabbisogni espressi nel 2015. Si prefigura invece un significativo incremento del numero delle corrispondenze postali con i cittadini in attuazione di politiche di maggior contatto relazionale con i cittadini tanto per la comunicazione di scadenza delle sepolture, (si veda alla voce Comunicazione scadenze e operatività sulle sepolture) quanto per la ricezione dei dati di valutazione dei servizi offerti dall'Azienda (*customer satisfaction*)

## **Compensi Amministratori e Sindaci**

---

*Sono in linea con le previsioni di riduzione in applicazione della normativa.*

## 2.8 Ammortamento e svalutazioni

BUDGET DEI SERVIZI CIMITERIALI ANNO 2016	2013	2014	BUDGET ANNO 2015	previsionale 31/12/2015	BUDGET ANNO 2016	DIFFERENZA BDG 2016 SU PREVIS 2015
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>						
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	511.220	408.396	450.000	360.000	400.000	+ 40.000
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	11.250	-		6.000		
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>522.470</b>	<b>408.396</b>	<b>450.000</b>	<b>366.000</b>	<b>400.000</b>	<b>+ 34.000</b>

Gli ammortamenti si implementano in relazione alla messa in esercizio di lavori di manutenzione dei siti cimiteriali e nuovi acquisizioni.

## 2.9 Accantonamenti

Nel budget 2016 non sono stati previsti accantonamenti manutentivi, l'ammontare di tale accantonamento sarà valutata nel corso dell'esercizio in base all'andamento degli interventi che risulteranno realizzati.

## 2.10 Totali oneri di gestione

BUDGET DEI SERVIZI CIMITERIALI ANNO 2016	2013	2014	BUDGET ANNO 2015	previsionale 31/12/2015	BUDGET ANNO 2016	DIFFERENZA BDG 2016 SU PREVIS 2015
<b>Totale oneri diversi di gestione</b>						
<b>Imposte e tasse</b>						
Tasse automobilistiche	3.701	5.985	7.000	5.560	6.000	440
Multe e sanzioni	28	1	1.000	5	1.000	995
Altre	9.079	8.406	9.000	8.421	9.000	579
<b>totale</b>	<b>12.808</b>	<b>14.392</b>	<b>17.000</b>	<b>13.986</b>	<b>16.000</b>	<b>2.014</b>
<b>Altri oneri di gestione</b>						
Iva indetraibile	115.828	124.303	120.000	142.771	150.000	7.229
Quote associative	14.768	11.945	15.000	5.388	10.000	4.612
Abbonamenti documenti tecnici e visure	4.451	2.740	5.000	5.170	5.000	170
Minusvalenze su cespiti -plusvalenza cespiti	57	-	1.000	1.700	1.000	700
Contributi		5.584	-		1.000	1.000
<b>totale</b>	<b>135.104</b>	<b>144.573</b>	<b>141.000</b>	<b>151.629</b>	<b>165.000</b>	<b>13.371</b>
<b>Totale oneri diversi di gestione</b>	<b>147.912</b>	<b>158.965</b>	<b>158.000</b>	<b>165.615</b>	<b>181.000</b>	<b>15.385</b>

## 2.11 Proventi ed oneri finanziari

BUDGET DEI SERVIZI CIMITERIALI ANNO 2016	2013	2014	BUDGET ANNO 2015	previsionale 31/12/2015	BUDGET ANNO 2016	DIFFERENZA BDG 2016 SU PREVIS 2015
<b>Proventi e oneri finanziari</b>						
+ interessi attivi	30.349	27.958	25.000	12.567	15.000	2.433
- interessi passivi	3	2.448		116		116
<b>Totale proventi ed oneri finanziari</b>	<b>30.346</b>	<b>25.510</b>	<b>25.000</b>	<b>12.451</b>	<b>15.000</b>	<b>2.549</b>

Il sostanziale decremento registrato nell'anno 2015 rispetto alla originaria previsione di Budget è dovuto a una riduzione dei tassi di interessi applicati dagli Istituti bancari, e ad una riduzione della liquidità.

BUDGET DEI SERVIZI CIMITERIALI ANNO 2016	2013	2014	BUDGET		BUDGET ANNO 2016	DIFFERENZA BDG 2016 SU PREVIS 2015
			ANNO 2015	previsionale 31/12/2015		
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>						
+ risarcimento danni	3.261			74.091	50.000	
- rimborsi sinistri	36.910	28.746	40.000	3.810	25.000	21.190
+ sopravvenienze attive	287.692	475.499	100.000	935.433	100.000	835.433
- sopravvenienze passive diverse	40.554	137.465	- 50.000	- 30.237	50.000	19.763
+ricavi da enti e da smaltimenti				9.568		9.568
<b>Totale proventi ed oneri straordinari</b>	<b>213.489</b>	<b>309.289</b>	<b>10.000</b>	<b>985.045</b>	<b>75.000</b>	<b>- 910.045</b>

La previsione di 'rimborsi sinistri' è prudenziale per far fronte alle richieste di danno collocate sotto il valore della franchigia assicurativa (inf. 2.500 euro)

### 3. Analisi investimenti

Gli interventi previsti nel piano 2016-2018 sono stati suddivisi in due macro-categorie:

- A- Investimenti già finanziati per 6 MLN di euro
- B- Nuovi Investimenti da finanziare per circa 1 MLN di euro

Nella prima macro-categoria sono rappresentati i lavori in corso e quelli che si intenderebbe attivare nell'ambito della sostenibilità finanziaria. Particolare rilievo assumono le attività di riqualificazione di complessi edilizi a fini di riutilizzo di sepolture a loculo tanto presso il cimitero Monumentale, quanto per il cimitero Parco ed il completamento degli interventi di rifacimento degli impianti idrici.

Nella seconda si ipotizza la prosecuzione dei piani di recupero del patrimonio loculi oltre ad alcune limitate implementazioni di attrezzature ed impianti.

Va comunque evidenziato che gli importi degli interventi da avviare sono soggetti a variazione in conseguenza della compiuta valorizzazione dei relativi quadri economici e degli esiti delle gare.

Valutata la mole delle attività, secondo esigenze di buona amministrazione, per assicurarne la sostenibilità si è ritenuto di graduarne la scansione temporale, in ragione delle limitate risorse tecniche interne e in previsione dei futuri inserimenti, nonché per essere in condizione di procedere all'autofinanziamento dei costi tramite i ricavi provenienti dalla sub concessione di sepolture.

Nella successiva sezione del Budget 'Analisi situazione finanziaria anni 2016-2018' viene evidenziato infatti come la sostenibilità finanziaria degli interventi possa essere conseguita solo alla condizione che, nel prossimo triennio, venga mantenuta la prevista redditività reinvestendo integralmente gli utili nel prospettato piano di investimenti. Gli interventi previsti, secondo le procedure in uso, sono soggetti ad informativa/autorizzazione in linea tecnica da parte della Città di Torino.

Venendo ad un esame di dettaglio di alcuni investimenti in forniture e servizi è parso opportuno evidenziare i seguenti:

#### A3 - SERVIZI E FORNITURE FINANZIATI

##### **Progetto nuovo sistema informativo cimiteriale**

In forza dell'adesione al CSI Piemonte e dell'approvazione del piano dei servizi annuali approvato dal C.d.A. del 27 novembre 2013, gli investimenti 2016 saranno destinati allo sviluppo del nuovo gestionale, finalizzato alla sostituzione di STIGE nelle sue attuali funzionalità seppure con nuove modalità di fruizione (servizi on line accessibili anche a cittadini e imprese); lo sviluppo, realizzato per fasi, ha un costo di € 415.950

##### **Attrezzature e dotazioni informatiche (nuovi totem, bacheche informatiche ecc.)**

Si prevede di incrementare le postazioni multimediali a servizio del pubblico per la ricerca defunto e l'interazione con gli uffici, in particolare con sviluppi mobile, riservandosi a tal fine un importo di € 40.000.

##### **Mezzi e attrezzature**

Alcuni dei mezzi e delle attrezzature a disposizione dell'operatività sono giunte al termine della loro vita utile rendendo non più conveniente sostenere oneri per riparazioni via via sempre più impegnative e talvolta non affrontabili perché sarebbero realizzate su mezzi non più rispondenti alle novellazioni normative.

Per il rinnovamento delle attrezzature e di alcuni dei mezzi esistenti si prevedono i seguenti acquisti:

COMP.	Q.tà	TIPO	PORTATA/ POTENZA	SPECIFICHE	UTILIZZO	COSTO STIMATO
SUD	2	Trattore	85 HP	Doppia presa di forza	GT	90.000
SUD	1	Trincia con braccio per spallette	Lungh. braccio m 5,5 Largh. Testa m 1,1	Decespugliatore idraulico per sfalcio erba da adattare al trattore	GT/MAN	15.000
<b>Totale</b>						<b>105.000</b>

Ulteriori attrezzature da acquisire sono costituite da mezzi per trasporto che, per brevità di procedimento, potrebbero essere acquistate tramite Consip:

COMPARTO	QUANTITA'	TIPO	PORTATA	SPECIFICHE	UTILIZZO	Note	COSTO STIMATO
NORD	1	Camion	35 q.li	2 ASSI	GT	Ribaltabile trilaterale	30.000
SUD	1	Furgone	35 q.li	2 ASSI	OC	Chiuso (Mod. Fiat Ducato)	25.000
NORD	1	Furgone	35 q.li	2 ASSI	GT	Cassonato tipo Piaggio Quargo	15.000
SUD	1	Furgone	35 q.li	2 ASSI	GT	Cassonato tipo Piaggio Quargo	15.000
NORD	1	Furgone	Max 7 q.li	2 ASSI	GT	Furgone leggero (Mod. Fiat Fiorino)	15.000
<b>Totale</b>							<b>100.000</b>

### **Attrezzatura per operatività cimiteriale (scale, casseri e carrelli)**

---

Tra le attrezzature che necessitano un incremento per dare migliore servizio e per sostituzione delle più vecchie, si segnalano:

COMP.	Q.tà	DESCRIZIONE	COSTO STIMATO
NORD	25	Scale cimiteriali altezze diverse	12.500
SUD	25	Scale cimiteriali altezze diverse	12.500
NORD	6	Casserature con coperchio per fosse (anche su zonali)	12.000
SUD	4	Casserature con coperchio per fosse (anche su zonali)	8.000
NORD	1	Carrello per feretri (lettiga)	1.500
SUD	1	Carrello per feretri (lettiga)	1.500
NORD	1	Alzaferetri per file alte	15.000
NORD	1	Montaferetri con possibilità di alzo ed abbasso	7.000
		<b>Totale</b>	<b>70.000</b>

*Nota: tutti i costi stimati sono al lordo del ribasso o migliore offerta ottenuta a seguito della procedura di acquisto*

### **Impianto tecnologico antintrusione**

---

Si prevede l'implementazione dell'attuale impianto di controllo elettronico con sistemi automatizzati di allarme anti-intrusione con particolare riferimento ad aree 'sensibili', quali varchi cimiteriali, uffici, depositi ecc.

### **B2- SERVIZI E FORNITURE DA FINANZIARE**

Sono previsti investimenti per l'acquisizione di nuovi mezzi d'opera in sostituzione di quelli attualmente in attività che ormai risultano obsoleti, nonché la 'copertura' mediante rete Wi-Fi del Cimitero Monumentale.

\*\*\*

**INVESTIMENTI DI AFC PREVISTI ANNI 2016-2018**

A - INVESTIMENTI APPROVATI NEI BUDGET PRECEDENTI	NR*	costo stimato	2016	2017	2018	LIQUIDATO al 29/02/2016
<b>1 - LAVORI - INVESTIMENTI AVVIATI</b>						
Realizzazione di punti di rifornimento interno di gasolio IN FASE CONCLUSIVA	NR*	99.698	12.159			87.539
MON - Riqualficazione VII/ gr.28 (=loc 2210 - fruibili 1800~) e gr.29 (=loc 1690 - fruibili 1100~)		1.068.934	867.280			201.654
CAMPO 14 - complesso per riqualficazione loculi 1.800~ senza pensilina		750.000	170.667			579.333
<b>TOTALE</b>		<b>1.918.632</b>	<b>1.050.106</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>868.526</b>
<b>2 - LAVORI - INVESTIMENTI DA AVVIARE</b>						
MON - ZONALI - IMPIANTO IDRICO (QE approvato da GC)	NR*	310.697	310.697			
MON - IMPIANTO IDRICO -Aree 1-2-5 (QE approvato da GC)	NR*	746.236	746.236			
PAR - MS CAMPO 21 solo ascensore campo 21	NR*	100.000	100.000			
(*) MON- COMPLESSI VII/A-B-C VECCHI - RIQUALIF. VECCHIO/NUOVO n. 8268 loculi		1.500.000	150.000	1.350.000		-
(*)PAR-CAMPO 25 - complesso per riqualficazione loculi senza pensilina		400.000		400.000		
<b>TOTALE</b>		<b>3.056.933</b>	<b>1.306.933</b>	<b>1.750.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>(*) stime di massima, progetto preliminare in corso di sviluppo</b>						
<b>TOTALE INVESTIMENTI PER LAVORI (1+2)</b>		<b>4.975.565</b>	<b>2.357.039</b>	<b>1.750.000</b>	<b>0</b>	<b>868.526</b>
<b>3 - SERVIZI E FORNITURE - INVESTIMENTI DA AVVIARE E AVVIATI</b>						
Progetto nuovo sistema informativo prima fase trasporti prenotazioni funerali		415.950	207.975	207.975		-
Mezzi d'opera per l'operatività cimiteriale		160.000	19.953			140.047
Attrezzatura per operatività cimiteriale (scale casseri)		70.000	66.500			3.500
Mezzi d'opera per l'operatività cimiteriale		250.000	209.827	-		40.173
<b>TOTALE</b>		<b>895.950</b>	<b>504.255</b>	<b>207.975</b>	<b>-</b>	<b>183.720</b>
<b>TOTALE INVESTIMENTI FINANZIATI (1+2+3)</b>		<b>5.871.515</b>	<b>2.861.294</b>	<b>1.957.975</b>	<b>0</b>	<b>1.052.246</b>
<b>B - INVESTIMENTI DA APPROVARE NEL BUDGET 2016</b>						
<b>1 - LAVORI</b>						
MON- COMPLESSI VII/I-L - RIQUALIF. VECCHIO/NUOVO		1.000.000		150.000	850.000	-
<b>TOTALE</b>		<b>1.000.000</b>	<b>0</b>	<b>150.000</b>	<b>850.000</b>	<b>0</b>
<b>(*) stime di massima, progetto preliminare in corso di sviluppo</b>						
<b>2 - SERVIZI E FORNITURE</b>						
Attrezzatura pavimentazione mobile x operatività		50.000	50.000			
Mezzi d'opera per l'operatività cimiteriale		200.000	200.000			
Attrezzature e dotazioni informatiche (nuovi totem, bacheche informatiche ecc.)		40.000	40.000			
MON-Copertura rete wifi		60.000	60.000			
<b>TOTALE</b>		<b>350.000</b>	<b>350.000</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>TOTALE INVESTIMENTI APPROVATI NEL CDA 07/03/2016 (1+2)</b>		<b>1.350.000</b>	<b>350.000</b>	<b>150.000</b>	<b>850.000</b>	<b>0</b>
<b>TOT. INVESTIMENTI APPROVATI NEL CDA 07/03/2016 (A+B)</b>		<b>7.221.515</b>	<b>3.211.294</b>	<b>2.107.975</b>	<b>850.000</b>	<b>1.052.246</b>
<b>(*)PREVISIONE LIQUIDITÀ AL 31/12 DI OGNI ANNO (2016-2018)</b>		<b>-</b>	<b>1.496.627</b>	<b>690.652</b>	<b>1.142.652</b>	

<b>1 - INVESTIMENTI POSTICIPATI IN ATTESA ACCORDO CON CITTA' PER INDIVIDUARE RISORSE</b>						
PAR-CAMPO 6 - Realizzazione nuova copertura complesso per riqualficazione loculi 1.800~						3.000.000
PAR - M.S. complesso Collina della Memoria (con costruzione loculi)						4.000.000
MON - VII VIII Ampliaz. copertura in lamiera						1.000.000
MON - Restauro Arcate III - V Ampliazione						2.500.000
MIR - Cimitero Mirafiori Realizzazione nuovi cellari (= cellette n.284)						90.000
MON - Quinta ampliazione - Giardino della dispersione						500.000
MON - Recinto primitivo - Stabilizzazione sedimi						1.240.000
MON -Caduti sul lavoro						250.000
MON - Sacario delle Vittime civili						3.000.000
MON - Ossario comune consolidamento strutture						500.000
MON Gestione operativa ossario comune (movimentazione ossa)						800.000
MON - Rifacimento viale centrale						1.000.000
MON - MS complesso Quiete						1.000.000
<b>TOTALE</b>						<b>18.880.000</b>
<b>2 - INVESTIMENTI PARZIALMENTE SOPPERITI CON MANUTENZ. ORDINARIA</b>						
Infrastrutture per la comunicazione all'interno dei cimiteri						210.000
PAR - CAMPO 52 - Realizzazione nuova area tecnica (benne e rifiuti) ESEGUITO STUDIO FATTIBILITA'						304.918
PAR - MS CAMPO 21 solo manutenzione straordinaria campo 21 ESEGUITO STUDIO FATTIBILITA'						1.447.000
TUTTI - Sistemazione sedimi stradali vari						350.000
MON - Muro di cinta						1.300.000
MEMORIA - M.S. ( QUIETE/MEMORIA) previsto in BDG 2013						400.000
<b>TOTALE</b>						<b>4.011.918</b>
<b>TOTALE INVESTIMENTI SIGNIFICATIVI NON FINANZIABILI BDG 2016-2018 (1+2)</b>						<b>22.891.918</b>



## 4. Analisi situazione finanziaria anni 2016-2018

La tabella individua l'andamento della liquidità attesa nel prossimo triennio tenuto conto delle seguenti ipotesi:

1. mantenimento dei risultati economici individuati per il Budget 2016 anche negli anni 2017 e 2018;
2. Nessuna distribuzione nel 2016 al Socio Unico Città di Torino del dividendo sull'utile di esercizio 2015;
3. totale reinvestimento dell'utile di esercizio 2016-2018 per il finanziamento degli investimenti pianificati (nessuna ulteriore distribuzione di dividendi);
4. previsione di esborso finanziario nel periodo 2016-2018 a copertura del saldo netto del canone di concessione da versare al Comune di Torino pari ad euro 1.300.000 annui calcolato tenendo conto di:
  - a) progressivo rientro dell'anticipazione erogata nel 2012 con riferimento ai manufatti del complesso La Memoria
  - b) previsione dell'operatività sulle sepolture a scadenza e aumento cassetine in deposito con conseguente aumento della componente welfare tale da bilanciare le altre componenti negative (canone parte fissa e licenze per gli altri manufatti sub concessi).

### AFC - CIMITERI TORINO SPA

#### ANALISI SITUAZIONE FINANZIARIA (dati in Euro)

SALDI BANCHE al		3.420.435								
					2017					
	ITRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	ITRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	2018	
<b>USCITE</b>	<b>4.573.598</b>	<b>4.618.986</b>	<b>4.047.448</b>	<b>5.101.208</b>	<b>4.336.000</b>	<b>4.836.000</b>	<b>4.336.000</b>	<b>4.836.000</b>	<b>18.344.000</b>	
COSTO DEL PERSONALE	1.663.506	1.520.500	1.593.000	1.591.000	1.625.000	1.625.000	1.625.000	1.625.000	6.500.000	
FORNITORI - REGISTRATI	2.049.384	1.550.000	1.500.000	1.600.000	1.700.000	1.700.000	1.700.000	1.700.000	6.800.000	
FORNITORI - VARI-RID	103.803	101.700	82.500	101.200	75.000	75.000	75.000	75.000	300.000	
BOLLO VIRTUALE	25.000	50.000	25.000	40.000	30.000	30.000	30.000	30.000	120.000	
CANONE COMUNE	325.000	0	325.000	650.000	325.000	325.000	325.000	325.000	1.300.000	
TARIFE INCASSATE C/COMUNE	0	400.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	800.000	
UTENZE COMUNE	14.000	6.000	0	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	24.000	
DIVIDENDI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
SALDO IVA CORRENTE	120.000	310.000	215.000	235.000	225.000	225.000	225.000	225.000	900.000	
IVA RECUPERO SU INVESTIMENTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
ALTRE USCITE	272.389	78.800	105.822	94.836	150.000	150.000	150.000	150.000	600.000	
IMPOSTE E TASSE	516	601.986	1.126	583.172		500.000		500.000	1.000.000	
<b>ENTRATE</b>	<b>5.369.226</b>	<b>4.836.500</b>	<b>4.486.500</b>	<b>4.936.500</b>	<b>4.911.500</b>	<b>4.911.500</b>	<b>4.911.500</b>	<b>4.911.500</b>	<b>19.646.000</b>	
CLIENTI - PREV. FATTURATO	5.377.726	4.750.000	4.450.000	4.900.000	4.875.000	4.875.000	4.875.000	4.875.000	19.500.000	
INCASSI VARI CAUZIONI ECC	(10.000)	(15.000)	(15.000)	(15.000)	(15.000)	(15.000)	(15.000)	(15.000)	(60.000)	
RIMBORSI IRES ANNI PRECEDENTI	0	0	0	0					0	
ANTICIPAZIONI CONTO COMUNE	0	100.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	200.000	
INTERESSI ATTIVI	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	6.000	
<b>Saldo liquidità ante investimenti</b>	<b>4.216.063</b>	<b>3.829.724</b>	<b>3.392.968</b>	<b>2.352.453</b>	<b>2.072.127</b>	<b>1.620.633</b>	<b>1.669.139</b>	<b>1.217.645</b>	<b>1.992.652</b>	
a) investimenti per lavori	448.534	642.829	642.829	622.848	437.500	437.500	437.500	437.500	850.000	
b) investimenti per servizi e forniture	91.683	137.524	137.524	137.524	51.994	51.994	51.994	51.994		
c) investimenti da approvare	63.636	95.455	95.455	95.455	37.500	37.500	37.500	37.500		
<b>Saldo liquidità post investimenti</b>	<b>3.612.210</b>	<b>2.953.916</b>	<b>2.517.161</b>	<b>1.496.627</b>	<b>1.545.133</b>	<b>1.093.639</b>	<b>1.142.145</b>	<b>690.652</b>	<b>1.142.652</b>	