

# BUDGET DELL'ESERCIZIO 2020

## E

# PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Redazione	Verifica	Approvato dal Consiglio di Amministrazione in data	Autorizzato dall'Assemblea dei Soci in data
Contabilità e Bilancio	Contabilità e Bilancio	17 gennaio 2020	20 febbraio 2020

**SOMMARIO**

Relazione del Consiglio di Amministrazione all'Assemblea dei Soci per deliberare in merito al budget dell'esercizio e al piano degli investimenti 2020 di AFC Torino S.p.A.	3
IL CONTO ECONOMICO GESTIONALE	4
IL CONTO ECONOMICO GESTIONALE	5
I RICAVI	6
1 I RICAVI	7
1.1 ANALISI DEI RICAVI E PRESTAZIONI	7
1.2 SERIE STATISTICHE MORTALITÀ	8
1.3 SCELTE RELATIVE AL FUNERALE	9
1.4 DATI ECONOMICI	11
1.5 ELEMENTI DI COSTRUZIONE DEL BUDGET 2020	13
I COSTI	15
2 I COSTI	16
2.1 ACQUISTO DI MATERIE PRIME DI CONSUMO E MERCI	16
2.1.1 CANONE DI CONCESSIONE	16
2.1.2 COSTO DEL MANUFATTO REALIZZATO DA AFC E SUB-CONCESSO NELL'ANNO	17
2.1.3 ACQUISTO MATERIALI	17
2.2 SERVIZI ESTERNI	19
2.2.1 COSTO DEI SERVIZI PER OPERAZIONI CIMITERIALI	19
2.2.2 COSTI DI MANUTENZIONE VERDE E DECORO	19
2.2.3 COSTO SERVIZI DI ACCOGLIENZA E SICUREZZA DEI VISITATORI E DEI SITI CIMITERIALI	21
2.2.4 COSTO SERVIZI DI FUNZIONAMENTO	22
2.2.5 SPESE DIVERSE PER IL PERSONALE	24
2.2.6 SICUREZZA E SALUTE DEI LAVORATORI	25
2.3 GODIMENTO BENI DI TERZI	26
2.3.1 CANONE DI NOLEGGIO	26
2.4 COSTO DEL PERSONALE	27
2.5 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	29
2.5.1 AMMORTAMENTI IMMATERIALI E MATERIALI	29
2.6 ACCANTONAMENTI PER RISCHI	29
2.6.1 ACCANTONAMENTI PER RISCHI DIVERSI	29
2.7 ALTRI ACCANTONAMENTI	30
2.7.1 ACCANTONAMENTI DIVERSI	30
3 ALTRI RICAVI E PROVENTI CORRENTI E ONERI DIVERSI DI GESTIONE	31
3.1 RICAVI E PROVENTI DIVERSI CORRENTI	31
4 ALTRI PROVENTI FINANZIARI ED ONERI FINANZIARI	32
5 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	32
ANALISI INVESTIMENTI	33
6 ANALISI INVESTIMENTI	34
6.1 SERVIZI E FORNITURE FINANZIATI	34
6.2 INVESTIMENTI AFC PREVISTI ANNI 2020-2022	36
ANALISI SITUAZIONE FINANZIARIA ANNI 2020-2022	37
7 ANALISI SITUAZIONE FINANZIARIA ANNI 2020-2022	38

## Relazione del Consiglio di Amministrazione all'Assemblea dei Soci per deliberare in merito al budget dell'esercizio e al piano degli investimenti 2020 di AFC Torino S.p.A.

Spett.le Città di Torino,

il Socio Unico è chiamato in sede assembleare per deliberare in merito all'autorizzazione del budget per l'esercizio 2020e del piano degli investimenti della Società, ai sensi dell'art. 11, secondo capoverso, del vigente Statuto sociale.

Alle voci 'tradizionali del *'Canone di Concessione'*, rappresentato nelle sue componenti (parte fissa, positiva e negativa) e del *'Costo manufatto AFC (sub concesso nell'anno)'*, che rappresenta la valorizzazione pro-quota riferita ad ogni singola sepoltura sub-concessa degli oneri sostenuti dall'azienda per la realizzazione / riqualificazione di sepolture, seguono gli altri costi:

- Costi esterni
- Costi godimento beni di terzi
- Costo del personale
- Ammortamento-Accantonamenti
- Altri proventi ed oneri

Nell'illustrazione che segue viene riportato il Budget 2020 dell'Azienda raffrontato con il Conto Economico 2019 sia nella forma di Budget approvato, che in quella di pre-consuntivo annuale.

In sintesi, il Conto Economico 2020 previsto espone un totale ricavi di € **14.915.000** afferenti alla gestione dei Servizi cimiteriali, mentre i costi ammontano a € **14.178.733**, il risultato gestionale netto aziendale 2020 è previsto positivo per € **736.267**.

Come previsto dallo Statuto Sociale si presenta 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.

**AFC Torino S.p.A.**  
*Il Presidente*  
**Roberto Tricarico**

## IL CONTO ECONOMICO GESTIONALE

## IL CONTO ECONOMICO GESTIONALE

AFC TORINO SPA	Anno 2017	Anno 2018	BUDGET 2019	PRE-CONSUNTIVO 31/12/2019	BUDGET 2020	DELTA PREVISIONALE BUDGET
<b>CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>IMPORTO</b>
<b>RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI</b>	<b>16.093.660</b>	<b>14.262.404</b>	<b>14.900.000</b>	<b>14.620.055</b>	<b>14.915.000</b>	<b>294.945</b>
Ricavi sub concessione	9.902.584	9.083.889	9.150.000	9.048.913	9.400.000	351.087
Ricavi da contributi	3.434.334	3.008.368	2.880.000	3.123.645	3.100.000	-23.645
Ricavi da prestazioni	2.142.784	1.694.086	2.200.000	1.935.746	1.900.000	-35.746
Operatività sepolture private	333.721	300.108	350.000	263.968	300.000	36.032
Ricavi da forniture	280.238	175.953	320.000	247.783	215.000	-32.783
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>16.093.660</b>	<b>14.262.404</b>	<b>14.900.000</b>	<b>14.620.055</b>	<b>14.915.000</b>	<b>294.945</b>
<b>ACQUISTO DI MATERIE PRIME, DI CONSUMO E MERCI</b>	<b>-2.946.854</b>	<b>-2.581.024</b>	<b>-2.760.000</b>	<b>-2.815.474</b>	<b>-2.825.000</b>	<b>-9.526</b>
Canone di concessione	-1.897.016	-1.802.186	-1.845.000	-1.909.484	-1.900.000	9.484
Manufatto AFC sub-concesso	-757.105	-616.180	-750.000	-677.055	-750.000	-72.945
Acquisto di materiali	-292.732	-162.658	-165.000	-228.935	-175.000	53.935
<b>SERVIZI ESTERNI</b>	<b>-4.304.064</b>	<b>-3.142.176</b>	<b>-3.980.450</b>	<b>-3.603.871</b>	<b>-4.003.400</b>	<b>-399.529</b>
Costo dei servizi per operazioni cimiteriali	-676.113	-361.978	-366.050	-436.946	-420.000	16.946
Costi di manutenzione verde e decoro	-1.806.172	-1.172.917	-1.626.500	-1.585.351	-1.664.000	-78.649
Costo servizi di accoglienza e sicurezza siti e visitatori	-149.537	-127.142	-181.000	-126.513	-165.000	-38.487
Costo servizi di funzionamento	-1.438.988	-1.231.504	-1.486.900	-1.228.390	-1.392.400	-164.010
Spese diverse per il personale	-185.875	-207.502	-280.000	-194.548	-317.000	-122.452
Sicurezza e salute dei lavoratori	-47.378	-41.134	-40.000	-32.123	-45.000	-12.877
<b>GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>-58.858</b>	<b>-38.125</b>	<b>-45.000</b>	<b>-41.160</b>	<b>-60.000</b>	<b>-18.840</b>
Canone di noleggio	-58.858	-38.125	-45.000	-41.160	-60.000	-18.840
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>8.783.884</b>	<b>8.501.079</b>	<b>8.114.550</b>	<b>8.159.550</b>	<b>8.026.600</b>	<b>-132.950</b>
<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	<b>-6.057.342</b>	<b>-5.608.157</b>	<b>-4.900.000</b>	<b>-5.249.466</b>	<b>-5.427.000</b>	<b>-177.534</b>
Costo del personale	-6.057.342	-5.608.157	-4.900.000	-5.249.466	-5.427.000	-177.534
Personale indiretto	0	0	0	0	0	0
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)</b>	<b>2.726.542</b>	<b>2.892.922</b>	<b>3.214.550</b>	<b>2.910.084</b>	<b>2.599.600</b>	<b>-310.484</b>
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>-468.443</b>	<b>-475.544</b>	<b>-480.000</b>	<b>-448.809</b>	<b>-475.500</b>	<b>-26.691</b>
Ammortamenti immateriali	-73.525	-72.902	-80.000	-72.000	-70.000	2.000
Ammortamenti materiali	-388.918	-392.528	-400.000	-376.809	-405.500	-28.691
<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI</b>	<b>-230.000</b>	<b>-114.960</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Accantonamenti per rischi diversi	-230.000	-114.960	0	0	0	0
<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	<b>-1.187.220</b>	<b>-1.086.204</b>	<b>-1.250.043</b>	<b>-1.105.268</b>	<b>-1.100.000</b>	<b>5.268</b>
Accantonamenti diversi	-1.187.220	-1.086.204	-1.250.043	-1.105.268	-1.100.000	5.268
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>840.879</b>	<b>1.216.214</b>	<b>1.484.507</b>	<b>1.356.008</b>	<b>1.024.100</b>	<b>-331.908</b>
<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI CORRENTI</b>	<b>514.470</b>	<b>425.159</b>	<b>65.109</b>	<b>380.918</b>	<b>280.067</b>	<b>-100.851</b>
Ricavi e proventi diversi correnti	514.470	425.159	65.109	380.918	280.067	-100.851
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>-266.094</b>	<b>-154.488</b>	<b>-183.167</b>	<b>-139.374</b>	<b>-152.900</b>	<b>-13.526</b>
Imposte e tasse diverse	-98.624	-80.779	-94.000	-87.768	-94.200	-6.432
Altri oneri di gestione	-167.469	-73.709	-89.167	-51.607	-58.700	-7.093
<b>DIFFERENZA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>1.089.256</b>	<b>1.486.885</b>	<b>1.366.449</b>	<b>1.597.551</b>	<b>1.151.267</b>	<b>-446.284</b>
<b>PROVENTI DA PARTECIPAZIONI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>1.669</b>	<b>1.754</b>	<b>1.000</b>	<b>708</b>	<b>1.000</b>	<b>292</b>
Proventi di natura finanziaria e interessi attivi	1.669	1.754	1.000	708	1.000	292
<b>ONERI FINANZIARI</b>	<b>-69</b>	<b>-3.350</b>	<b>0</b>	<b>-92</b>	<b>0</b>	<b>92</b>
Oneri di natura finanziaria e interessi passivi	-69	-3.350	0	-92	0	92
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE ORD.</b>	<b>1.090.856</b>	<b>1.485.289</b>	<b>1.367.449</b>	<b>1.598.167</b>	<b>1.152.267</b>	<b>-445.900</b>
<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Proventi di natura non ricorrente	0	0	1.000	0	0	0
<b>ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-9.125</b>	<b>-2.250</b>	<b>-10.000</b>	<b>-600</b>	<b>-1.000</b>	<b>-400</b>
Oneri di natura non ricorrente	-9.125	-2.250	-10.000	-600	-1.000	-400
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>1.081.730</b>	<b>1.483.039</b>	<b>1.358.449</b>	<b>1.597.567</b>	<b>1.151.267</b>	<b>-446.300</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>	<b>-392.948</b>	<b>-421.519</b>	<b>-633.214</b>	<b>-490.000</b>	<b>-415.000</b>	<b>75.000</b>
Imposte sul reddito correnti	-324.164	-393.372	-563.214	-450.000	-375.000	75.000
Imposte sul reddito non correnti	-68.784	-28.147	-70.000	-40.000	-40.000	0
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>688.782</b>	<b>1.061.520</b>	<b>725.235</b>	<b>1.107.567</b>	<b>736.267</b>	<b>-371.300</b>
<b>EBITDA</b>	<b>2.974.918</b>	<b>3.163.593</b>	<b>3.096.492</b>	<b>3.151.628</b>	<b>2.726.767</b>	<b>-424.861</b>
MOL + Altri ricavi e proventi + Oneri diversi						
<b>EBIT</b>	<b>1.089.256</b>	<b>1.486.885</b>	<b>1.366.449</b>	<b>1.597.551</b>	<b>1.151.267</b>	<b>-446.284</b>
RIS.OPERATIVO + Altri ricavi e proventi + Oneri diversi						

**Legenda** **EBITDA**: Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization, ovvero "utili prima degli interessi, delle imposte, del deprezzamento e degli ammortamenti"; **EBIT**: Earnings Before Interests and Taxes, ovvero "utili prima degli interessi e tasse"; **MOL**: Margine Operativo Lordo.

## I RICAVI

# 1 I RICAVI

## 1.1 ANALISI DEI RICAVI E PRESTAZIONI

Tenuto conto della composizione dei ricavi dell'ultimo triennio, qui rappresentata, e valutati gli andamenti espressi dalla mortalità e dall'operatività cimiteriale, il quadro che si prevede è il seguente:

DETTAGLIO CONTI	Anno 2017	Anno 2018	BUDGET 2019	31/12/2019	BUDGET 2020	DELTA PREVISIONALE BUDGET
<b>Totale complessivo ricavi</b>	<b>16.093.660</b>	<b>14.262.404</b>	<b>14.900.000</b>	<b>14.620.055</b>	<b>14.915.000</b>	<b>294.945</b>
<b>Ricavi da sub concessioni</b>	<b>9.902.584</b>	<b>9.083.889</b>	<b>9.150.000</b>	<b>9.048.913</b>	<b>9.400.000</b>	<b>351.087</b>
CONCESSIONE MANUFATTI E AREE PER SEPOLTURE PRIV	409.111	388.228	350.000	211.081	500.000	288.919
SUB - CONCESSIONI CELLETTE	1.949.222	1.198.347	1.500.000	1.441.463	1.500.000	58.537
SUB - CONCESSIONI LOCULI	7.544.251	7.497.314	7.300.000	7.396.369	7.400.000	3.631
<b>Ricavi da contributi</b>	<b>3.434.334</b>	<b>3.008.368</b>	<b>2.880.000</b>	<b>3.123.645</b>	<b>3.100.000</b>	<b>-23.645</b>
CONTRIBUTI DA TRASPORTO FUNEBRE	1.535.349	1.470.230	1.200.000	1.499.639	1.500.000	361
RICAVI DA CONTRIBUTI	1.898.984	1.538.138	1.680.000	1.624.006	1.600.000	-24.006
<b>Ricavi da prestazioni</b>	<b>2.142.784</b>	<b>1.694.086</b>	<b>2.200.000</b>	<b>1.935.746</b>	<b>1.900.000</b>	<b>-35.746</b>
RICAVI DA PRESTAZIONI	2.142.784	1.694.086	2.200.000	1.932.379	1.900.000	-32.379
TARIFFA X ESTUMULAZIONE	0	0	0	3.366	0	-3.366
<b>Operatività sepolture private</b>	<b>333.721</b>	<b>300.108</b>	<b>350.000</b>	<b>263.968</b>	<b>300.000</b>	<b>36.032</b>
OPERATIVITA IN SEPOLTURE PRIVATE	333.721	300.108	350.000	263.968	300.000	36.032
<b>Ricavi da forniture</b>	<b>280.238</b>	<b>175.953</b>	<b>320.000</b>	<b>247.783</b>	<b>215.000</b>	<b>-32.783</b>
ORNAMENTAZIONE - INTERVENTI E FORNITURE	12.992	12.017	20.000	38.675	15.000	-23.675
RICAVI DA FORNITURE	267.246	163.936	300.000	209.108	200.000	-9.108

Si evidenzia in particolare l'incremento della voce "Concessioni manufatti aree per sepolture private" che registra un'aspettativa di collocazione delle concessioni per sepolture private di oltre il 50% rispetto all'anno precedente.

Si precisa che i ricavi derivanti da inumazioni(fosse) sono state raggruppate nei ricavi da prestazioni in quanto non rappresentano una vera propria concessione, ma l'utilizzo della stessa il ricavo ammonta circa a 1.045.000 nel 2019.

## 1.2 SERIE STATISTICHE MORTALITÀ

Nel 2018 a Torino si sono registrati 12.133 decessi (al 12 dicembre 2019 si è a 11.565). Analizzando i dati sulla mortalità emerge che, sebbene la città sia meno popolata, il numero dei decessi negli ultimi 10 anni è stabile per l'invecchiamento della popolazione, attestandosi su una media di 12mila funerali l'anno. Come riportato nelle tabelle seguenti.

TABELLA DATI DEMOGRAFICI ISTAT 2007-2018

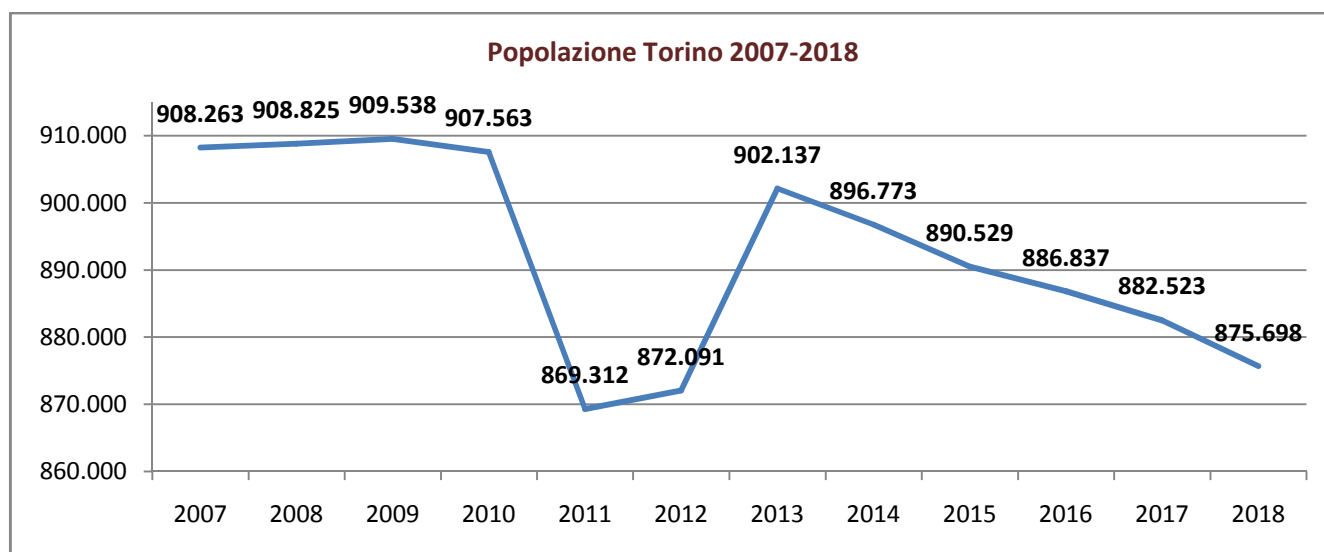
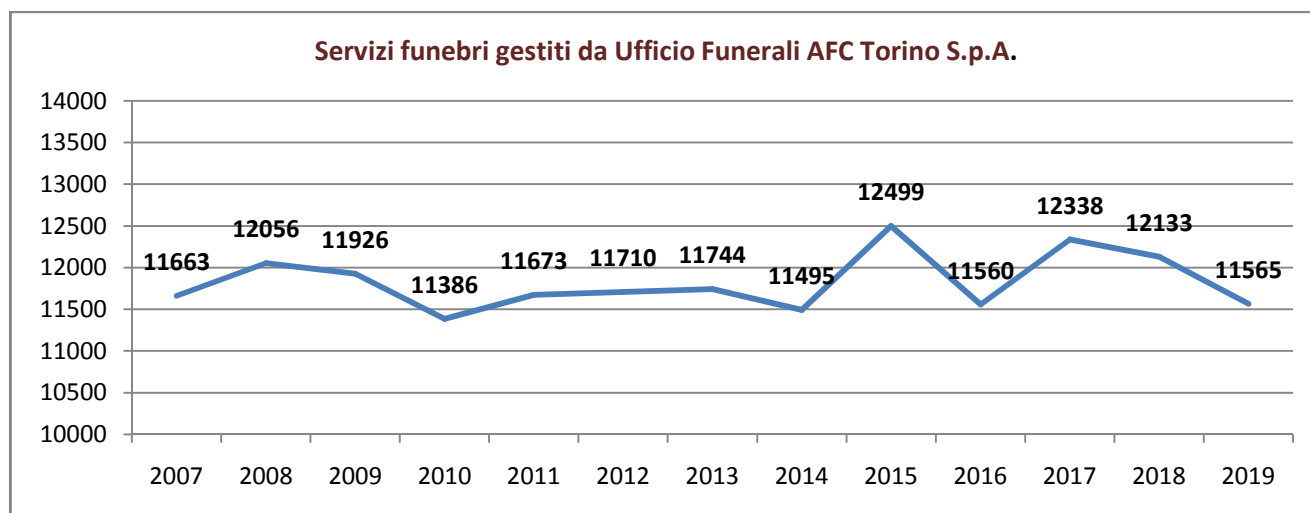


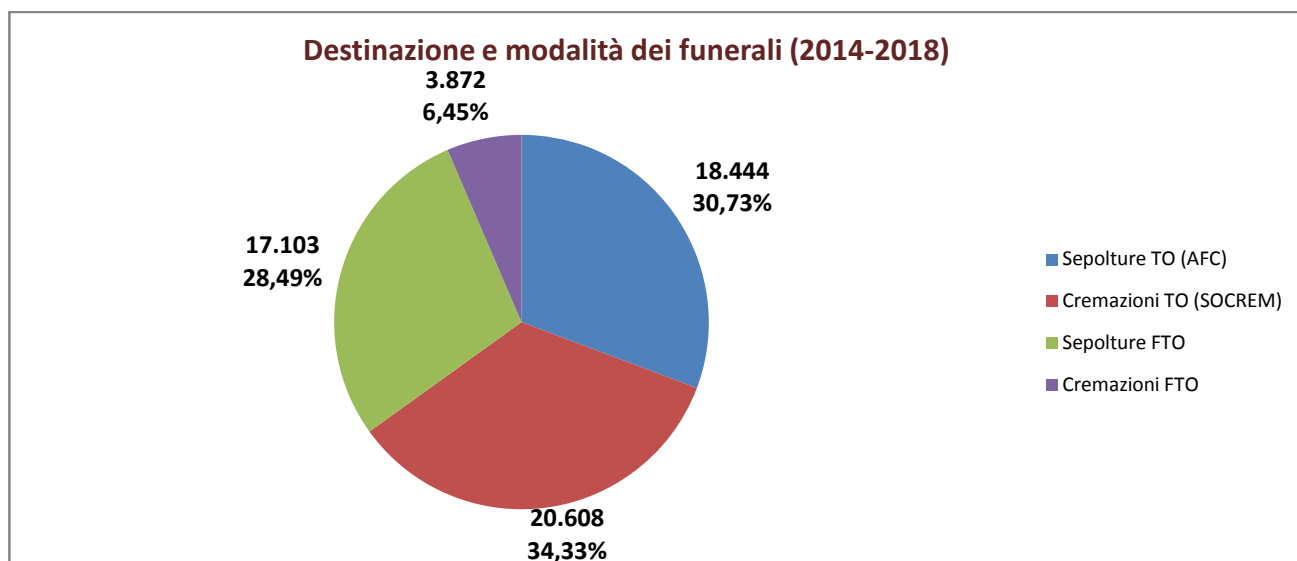
TABELLA FUNERALI COMPRESI QUELLI PER FUORI TORINO GESTITI DA UFFICI AFC SINO AL 12/12/2019



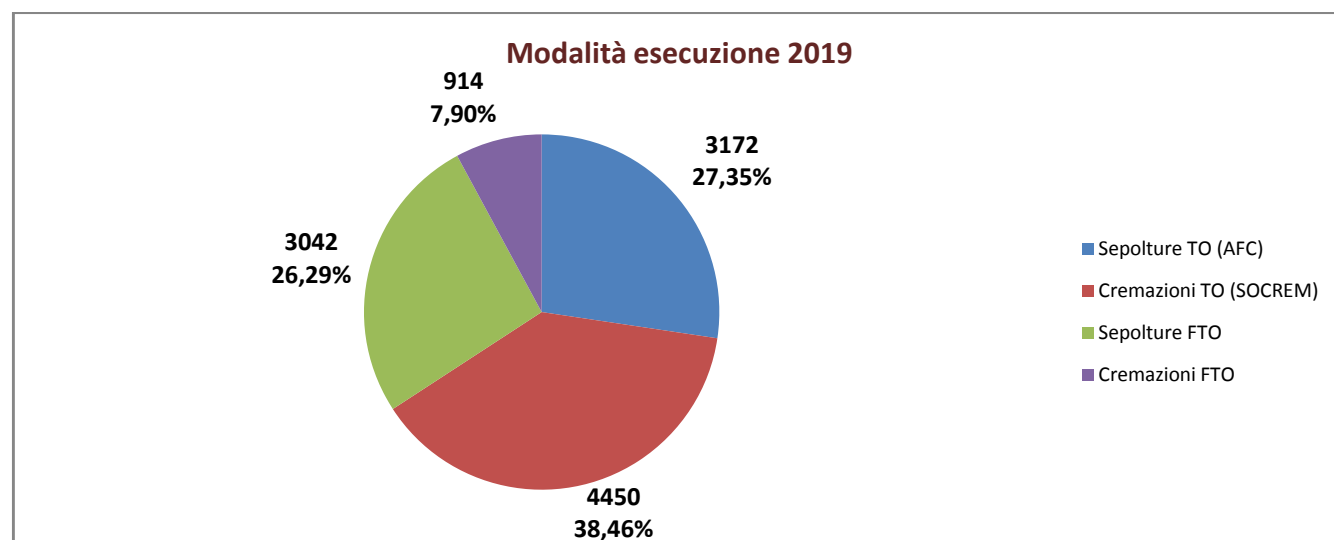


### 1.3 SCELTE RELATIVE AL FUNERALE

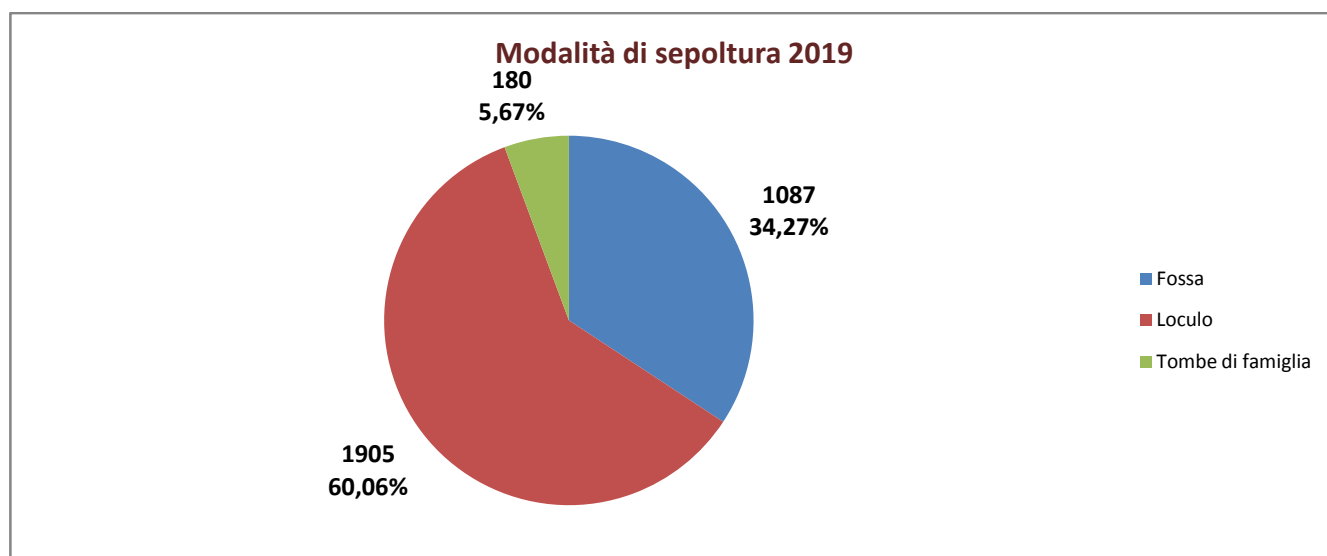
La maggior parte dei funerali del quinquennio 2014-2018 ha come destinazione i cimiteri torinesi, in media 8mila su 12mila. In crescita il numero di cittadini che sceglie invece di far riposare i propri cari in altri comuni (con una media degli ultimi 5 anni del 28,49%). Tra le motivazioni anche il fatto che buona parte della popolazione cittadina proviene da altre città o regioni. Il 30,73% dei funerali è gestito completamente da AFC, con sepoltura in loculo o in terra in aree e edifici comunali. In costante crescita la cremazione.



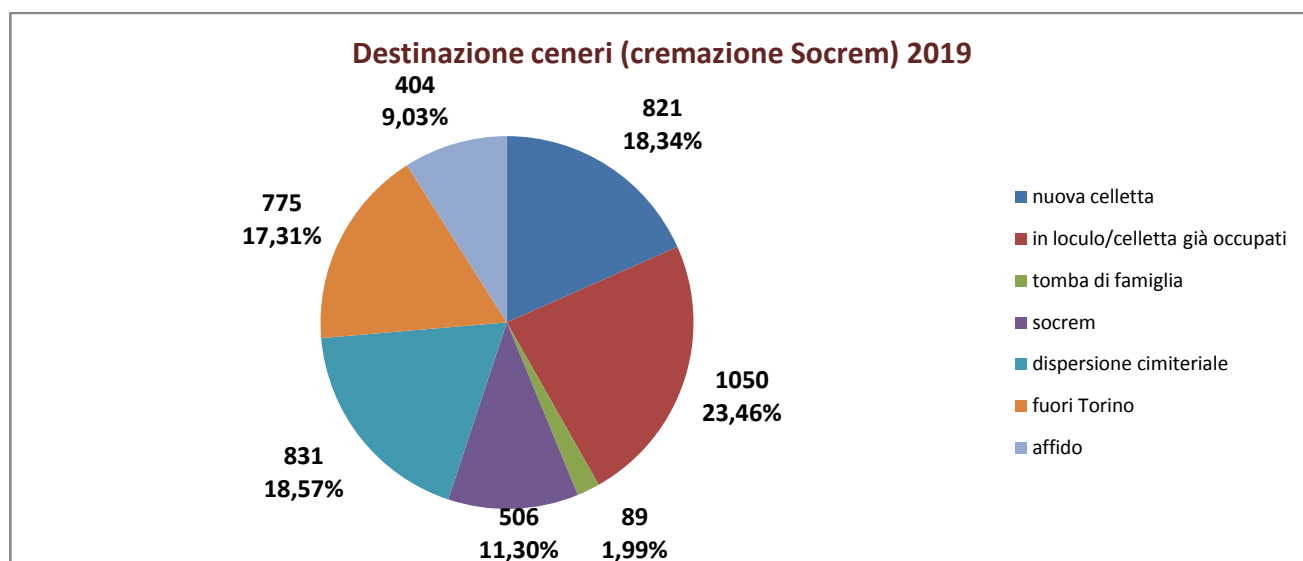
Legenda: FTO= fuori Torino  
TO= in Torino



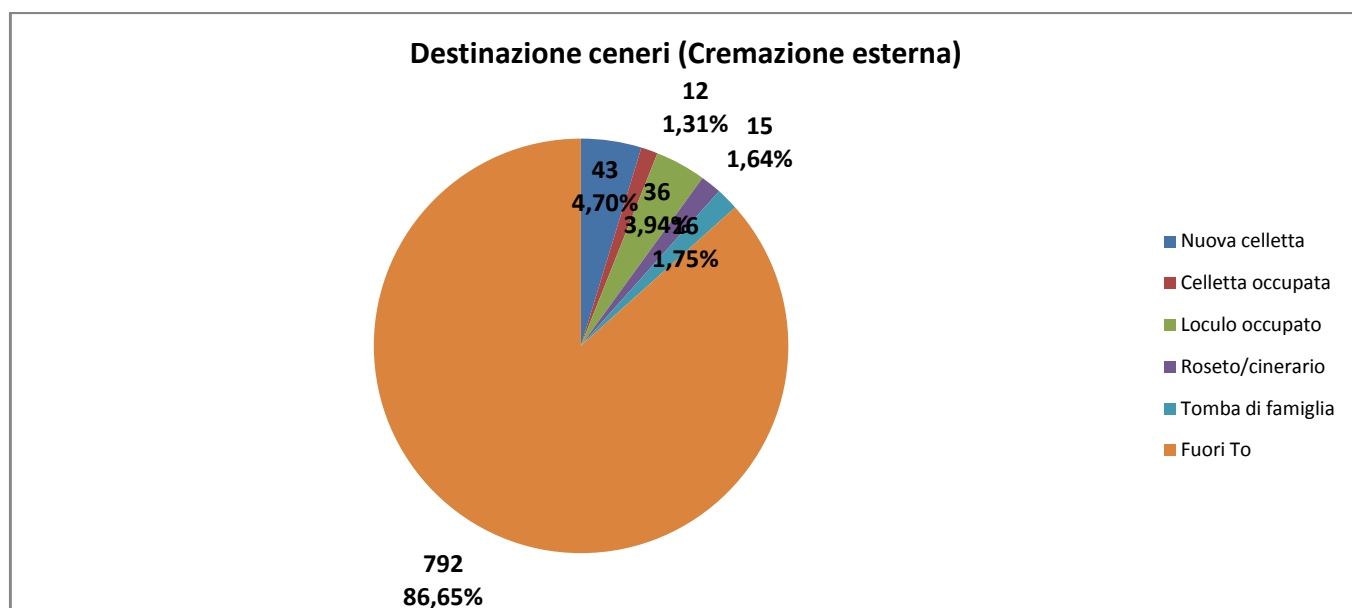
Nel 2019, sui funerali gestiti completamente da AFC (con la sepoltura nei propri campi e complessi), il 60,06% è stato con tumulazione (loculo o celletta in concessione del comune), il 34,27% con inumazione (fossa), ed il 5,67% in tombe di famiglia. La scelta del loculo resta al primo posto.



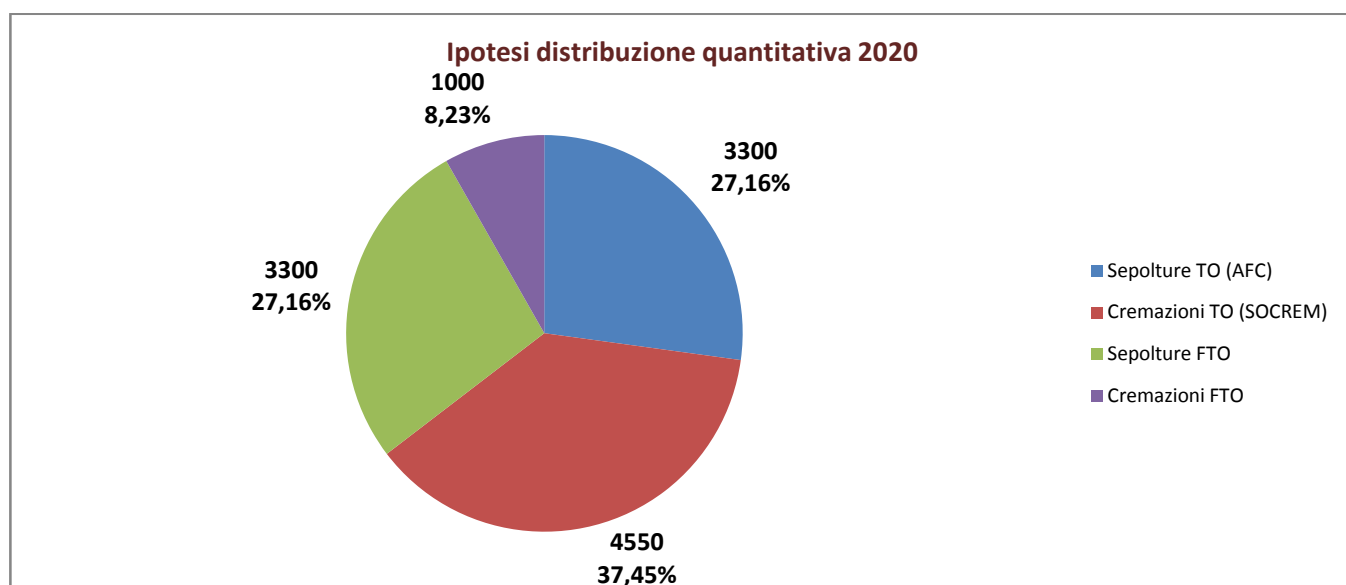
Su 11.565 funerali (al 12 dicembre 2019), coloro che hanno scelto la cremazione alla Socrem sono il 38,46%. La maggior parte delle famiglie non acquista una celletta nuova di AFC /Comune (solo il 18,34%) ma preferisce deporre le ceneri in loculi o cellette già occupati da precedenti famigliari (23,46%).



Delle cremazioni effettuate fuori Torino il 13,34% ritorna nei cimiteri cittadini per la sepoltura. In questo caso la maggior parte acquista la celletta nuova, il 4,70%, contro il 3,94% che preferisce il loculo già occupato da famigliare.

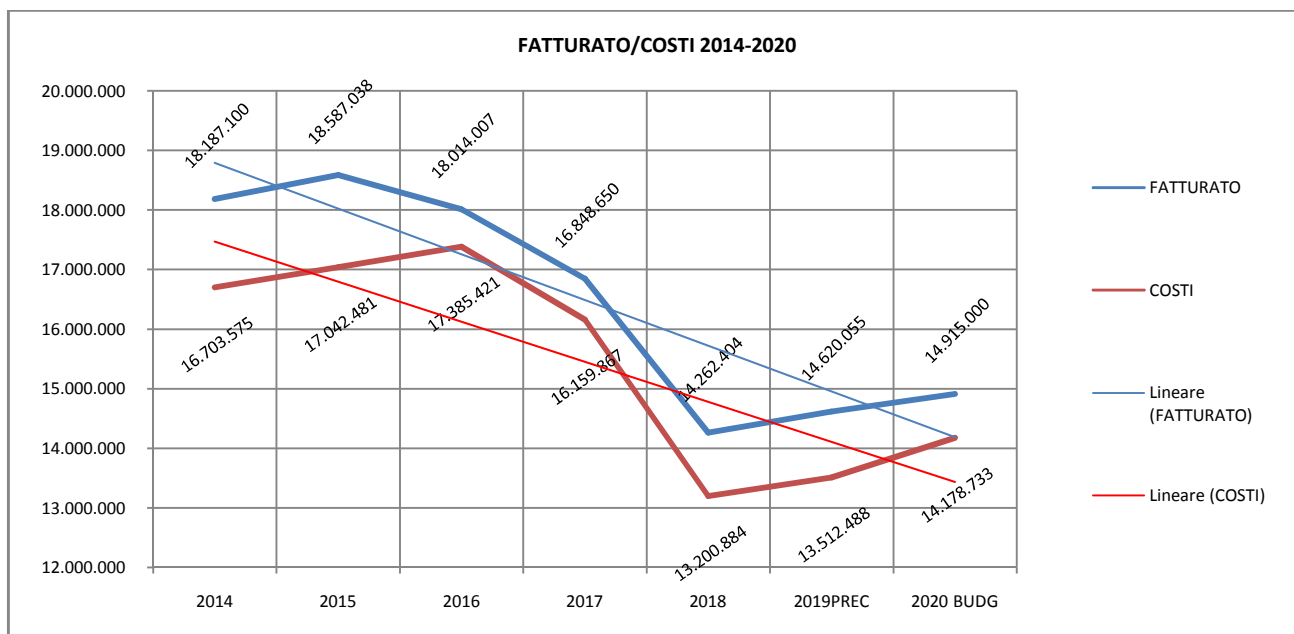


Nel 2020 si prevede il mantenimento della distribuzione dei funerali del 2019.

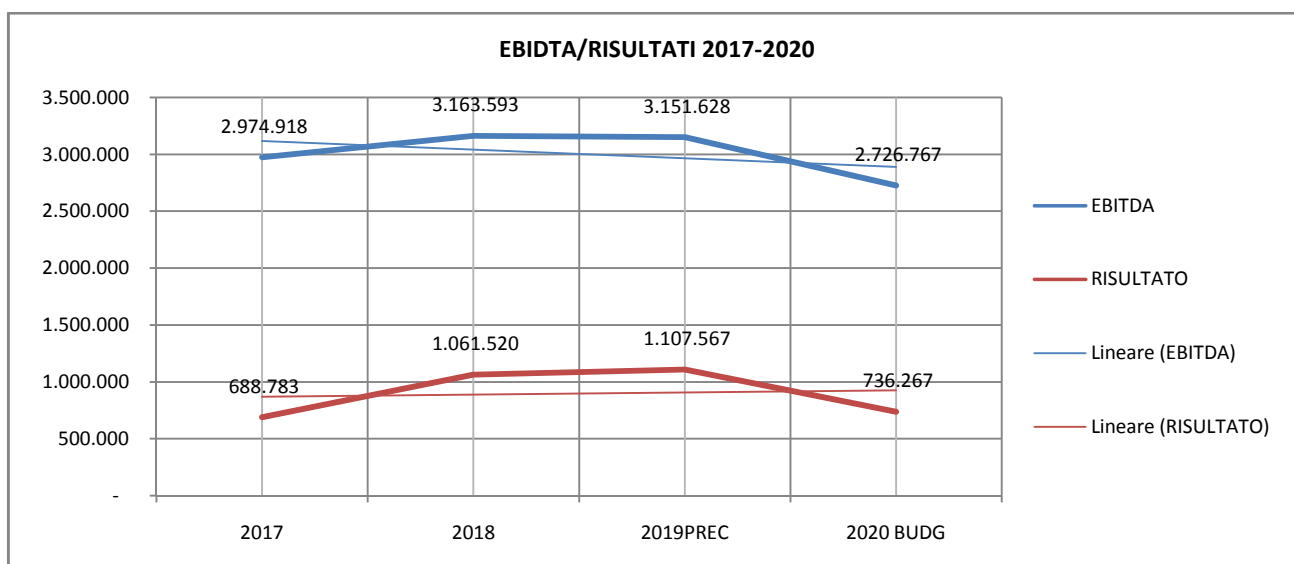


## 1.4 DATI ECONOMICI

Nel Budget 2020 si prevede un **fatturato in aumento del 2% rispetto all'anno precedente** e un incremento dei costi di circa 4,9%.



Il risultato netto pre-consuntivo del 2019 presenta un aumento del 4% rispetto al 2018, mentre si prevede una diminuzione del 34% nel 2020, perché il Budget del 2020 tiene conto del necessario incremento delle risorse umane che negli anni 2018 e 2019 sono diminuite in conseguenza dei licenziamenti legati a procedimenti penali, all'eliminazione dei ruoli dirigenziali e ai pre-pensionamenti anticipati. Il decremento delle risorse umane negli anni passati ha prodotto un minor costo, ma ha avuto anche riflessi negativi sull'operatività cimiteriale.



\*RISULTATO = RISULTATO NETTO

Inoltre si prevede per il 2020 per gli eventi sopra descritti una riduzione dell'EBITA AL 13,48%.

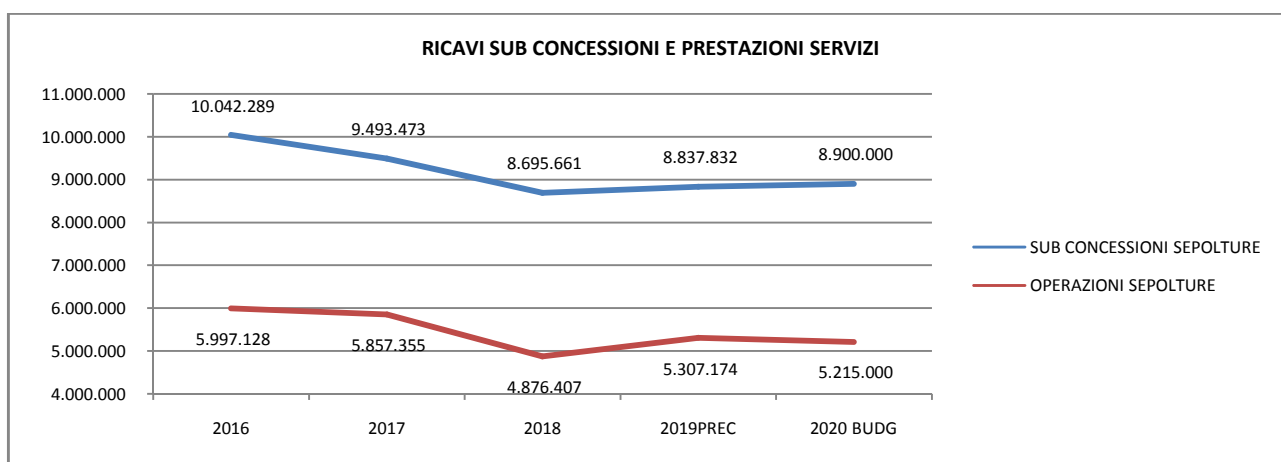
## 1.5 ELEMENTI DI COSTRUZIONE DEL BUDGET 2020

L'elaborazione del Budget 2020 ha previsto un incremento dei ricavi sia per la possibile vendita di tombe di famiglia che per il raggiungimento di migliori risultati derivanti dall'operatività cimiteriale relativa ai cosiddetti "secondi funerali" (esumazioni ed estumulazioni). Per l'anno 2020 si ipotizza la crescita di circa 300 mila euro sul fatturato 2019. Le previsioni tengono conto della media aritmetica dei tre anni precedenti.

La determinazione del Budget 2020 prende quindi in considerazione i seguenti razionali rispetto ai dati di preconsuntivo 2019:

- sostanziale stabilità dei valori dei ricavi da sub-concessione loculi/cellette (+3%)
- mantenimento dei ricavi da prestazioni di servizio principalmente dovuti ad incremento dell'operatività di 2° funerale
- mantenimento delle operazioni di reinterro (non cremazione) per il 2° funerale privo di famigliari
- aggiudicazione tombe di famiglia in esito al bando a supporto dei ricavi da concessione ed operatività

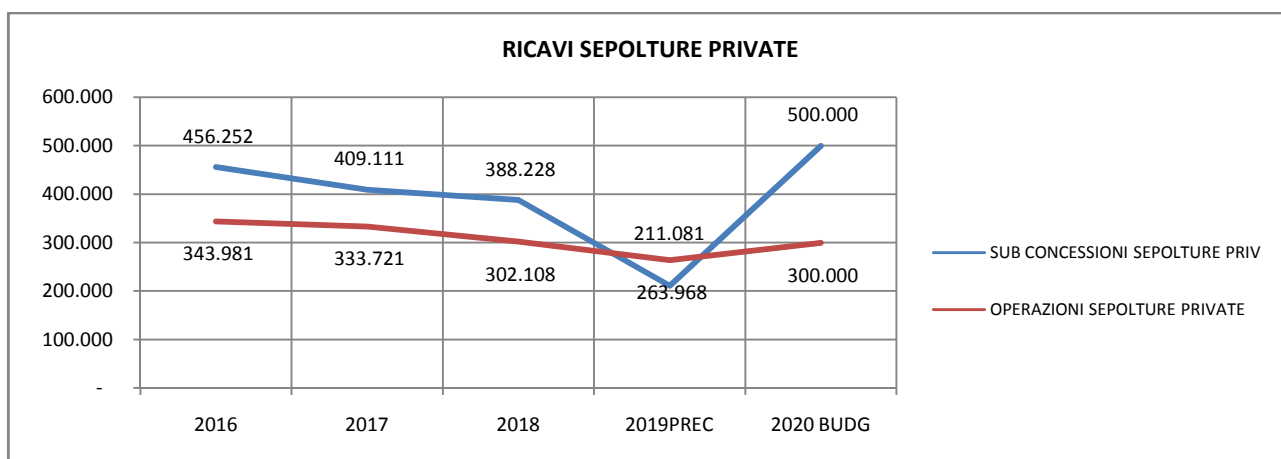
In base alle considerazioni sopra citate si ipotizzano ricavi per il 2020 pari a 14.915.000 con una previsione di crescita sul 2019 del 2%, si precisa che i ricavi da sub concessioni e prestazioni servizi ammontano a 14.115.000 e i ricavi da sepolture private ammontano a 800.000.



### Legenda:

prec: preconsuntivo

budg: budget

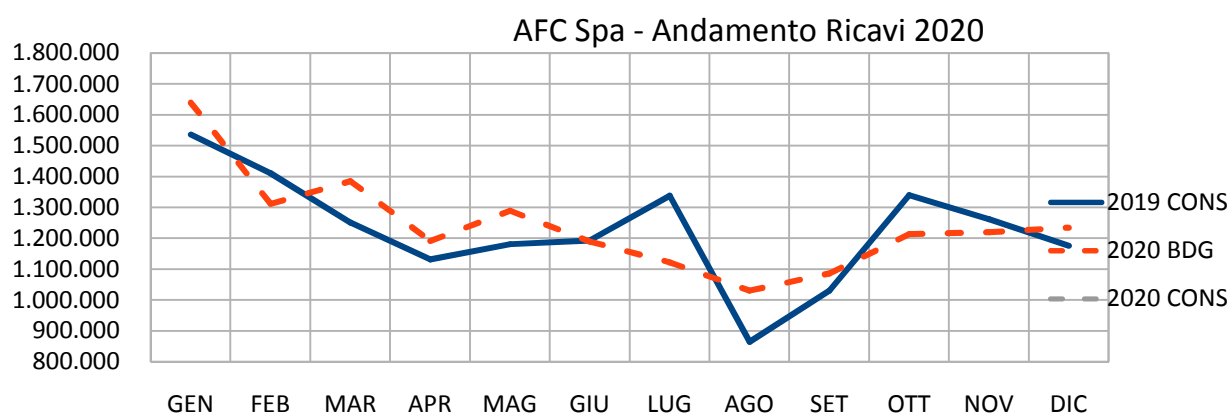


**Andamento mensile dei ricavi: consuntivo 2019 e previsioni budget 2020**

Nel corso del 2020 in merito alle scadenze trimestrali si prevede una consuntivazione che sarà riportata secondo la tabella sottostante ed evidenziata nel grafico degli andamenti.

ANNO	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	CUMUL. MESE
2020 CONS													0
2019 CONS	1.536.154	1.410.872	1.250.819	1.131.693	1.181.114	1.193.402	1.338.116	865.023	1.030.758	1.339.949	1.262.283	1.176.120	14.716.304
2020 BDG	1.639.686	1.311.633	1.385.300	1.191.651	1.289.415	1.189.650	1.122.265	1.030.740	1.086.518	1.213.569	1.219.854	1.234.717	14.915.000

	VAR %	VAR#
2019 su 2018		3,111
2019 su BDG	-1,299	-€ 198.696



I forecasts saranno predisposti per il 31.3, 30.6, 30.9 del 2020 per le opportune modifiche ai valori del budget 2020.

## I COSTI

## 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 2019.

### 2.1 ACQUISTO DI MATERIE PRIME DI CONSUMO E MERCI

#### 2.1.1 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 2020 della licenza di sub-concessione di manufatti è di euro 580.000.

Per la voce contrassegnata con la lettera **b2** la previsione di ammontare è di 125.000 euro, ridotta rispetto agli anni precedenti in quanto AFC sta procedendo all'esumazione di defunti inumati successivamente al 2006, rispetto ai quali ha già incassato l'anticipazione dei relativi costi. Si è convenuto con il Comune che tali operazioni avviate d'ufficio non saranno più considerate ai fini dei calcoli del welfare.

In sintesi la previsione di canone annuale 2020 contrassegnata dalla lettera **C** ammonta a **1.900.000 euro** determinati nel seguente modo:

CALCOLO CANONE ANNO 2020		
<b>A</b>	<b>Canone parte fissa</b>	<b>1.445.000</b>
b1	sub-concessioni di manufatti nell'anno	580.000
b2	oneri interventi di AFC a carico del Comune	-125.000
<b>B = (b1+b2)</b>	<b>Canone parte variabile</b>	<b>455.000</b>
<b>C= (A+B)</b>	<b>Canone dell'anno</b>	<b>1.900.000</b>

Per l'anno **2020** 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 2020 dell'ammontare di altre movimentazioni contabili svolte da AFC per conto del Comune, importi che tengono conto delle dinamiche degli anni precedenti e stime di chiusura 2019 e stime 2020.



Andamento delle anticipazioni e riscossioni per conto della Città	2018	2019 definitivo	2020
Somme anticipate da AFC ai cittadini	221.230	136.948	150.000
Incassi delle tariffe comunali	146.883	156.167	200.000

Anticipazioni del contributo per le estumulazioni	2018	2019 definitivo	2020
Incassi delle tariffe per estumulazioni oltre la scadenza	507.696	524.484	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, inoltre nel 2020 si procederà al pagamento del debito manufatti come previsto dal contratto di servizio, circa 3.000.000 euro.

### Prospetto andamento canone

DETTAGLIO CONTI	Anno 2017	Anno 2018	BUDGET 2019	31/12/2019	BUDGET 2020	DELTA PREVISIONALE- BUDGET
<b>Totale complessivo canone di concessione</b>	<b>-1.897.016</b>	<b>-1.802.186</b>	<b>-1.845.000</b>	<b>-1.909.484</b>	<b>-1.900.000</b>	<b>9.484</b>
CANONE CONCESSIONE FISSA	-1.445.000	-1.445.000	-1.445.000	-1.445.000	-1.445.000	0
SUB CONCESSIONI ANNO	-690.188	-511.290	-650.000	-599.237	-580.000	19.237
WELFARE OPERATIVO	238.172	154.104	250.000	134.753	125.000	-9.753

### 2.1.2 COSTO DEL MANUFATTO REALIZZATO DA AFC E SUB-CONCESSO NELL'ANNO

Per l'anno 2020 la voce viene stimata in 750mila euro, in linea con l'anno precedente.

DETTAGLIO CONTI	Anno 2017	Anno 2018	BUDGET 2019	31/12/2019	BUDGET 2020	DELTA PREVISIONALE- BUDGET
<b>Manufatto AFC sub-concesso</b>	<b>-757.105</b>	<b>-616.180</b>	<b>-750.000</b>	<b>-677.055</b>	<b>-750.000</b>	<b>-72.945</b>
RIQUALIFICAZIONE LOCULI E CELLETTE	-757.105	-616.180	-750.000	-677.055	-750.000	-72.945

### 2.1.3 ACQUISTO MATERIALI

DETTAGLIO CONTI	Anno 2017	Anno 2018	BUDGET 2019	31/12/2019	BUDGET 2020	DELTA PREVISIONALE- BUDGET
<b>Acquisto di materiali</b>	<b>-292.732</b>	<b>-162.658</b>	<b>-165.000</b>	<b>-228.935</b>	<b>-175.000</b>	<b>53.935</b>
BENI INF. A EURO 516,46 MAT INFORM.	-705	0	-2.000	-3.396	-2.000	1.396
BENI STRUMENTALI INF.A EURO 516,46	-12.840	-5.316	-10.000	-3.632	-5.000	-1.368
CIPPI, LAPIDI E TARGHETTE	-80.091	-63.713	-50.000	-145.171	-75.000	70.171
FERETRINI PER OPERAZIONI CIMITERIALI	-154.693	-42.921	-50.000	-40.525	-50.000	-9.475
MAT CONSUMO PER OPERATIVITA	-7.234	-6.609	-5.000	-1.115	-2.000	-885
MATERIALE CONSUMO ATTIVITA PULIZIA	-797	-2.823	-3.000	-5.096	-6.000	-904
MATERIALE CONSUMO VERDE	-216	-52	-5.000	0	0	0
MATERIALE PER L EDILIZIA	-14.663	-14.352	-15.000	-10.560	-15.000	-4.440
MINUTERIA E PICCOLA ATTREZZATURA	-21.492	-26.872	-25.000	-19.441	-20.000	-559

### Beni inferiori 516 Euro

- Beni inferiori 516,00 euro materiale informatico, consente l'acquisto di piccole componenti tecnologiche come mouse, auricolari, cuffie. Gli acquisti avvengono mediante MEPA o in caso d'urgenza con acquisti per cassa.
- Beni strumentali inferiori a 516,00 euro, materiale per l'edilizia e minuteria piccola attrezzatura riguardano gli acquisti di attrezzature per il governo del territorio ed il decoro cimiteriale e piccola minuteria attrezzatura per le attività della UOM.

**Cippi lapidi-targhette**

- La voce prevede un decremento dovuto ad un minore acquisto di cippi lapidi targhette rispetto al pre-consuntivo 2019, si è tenuto conto degli impegni stanziati con le gare in corso e da indire.

**Feretri/feretrini - urne - contenitori**

- Nella voce sono ricompresi costi afferenti ai materiali occorrenti per la gestione delle spoglie mortali adeguando il valore previsto al trend 2020.

**Materiali di consumo**

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

## 2.2 SERVIZI ESTERNI

### 2.2.1 COSTO DEI SERVIZI PER OPERAZIONI CIMITERIALI

DETTAGLIO CONTI	Anno 2017	Anno 2018	BUDGET 2019	31/12/2019	BUDGET 2020	DELTA PREVISIONALE-BUDGET
<b>Costo dei servizi per operazioni cimiteriali</b>	<b>-676.113</b>	<b>-361.978</b>	<b>-366.050</b>	<b>-436.946</b>	<b>-420.000</b>	<b>16.946</b>
SERV.OPER CIM - ESTUMULAZIONI	0	0	0	-55.162	-70.000	-14.838
SERV.RECUPERO SALME	-121.050	-119.601	-121.050	-102.298	-100.000	2.298
SERVIZI CREMAZIONE DA FUNERALI	-17.171	-14.762	-20.000	-20.036	-15.000	5.036
SERVIZI CREMAZIONE RESTI MORTALI DA OPERATIVITA	-526.613	-210.298	-200.000	-242.097	-220.000	22.097
SPESE PUBBLICITA SCAD. OPERATIVITA	-11.278	-17.317	-25.000	-17.352	-15.000	2.352

#### Servizi operazioni cimiteriali-estumulazioni

- una quota parte di operazioni di estumulazione è stata prevista in affidamento ad una società esterna per fronteggiare eventuali picchi di gestione.

#### 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.

#### Cremazione

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

#### Cremazione resti mortali

- E' stata indicata una stima in linea con le previsioni di attività legate all'operatività.

#### Comunicazione scadenze e operatività sulle sepolture

- Lo stanziamento tiene conto dell'attività da svolgere per avere una adeguata diffusione informativa delle scadenze delle sepolture.

### 2.2.2 COSTI DI MANUTENZIONE VERDE E DECORO

Si tratta di un ambito significativo nella percezione di qualità del servizio cimiteriale da parte della cittadinanza.

Gli importi previsti tengono conto anche del fatto che l'infrastruttura cimiteriale nelle sue componenti più antiche ha quasi due secoli. Qualora dovessero emergere economie di gestione nel corso dell'anno, esse verranno ridestinate a ulteriori risorse per la manutenzione dei siti cimiteriali.

DETTAGLIO CONTI	Anno 2017	Anno 2018	BUDGET 2019	31/12/2019	BUDGET 2020	DELTA PREVISIONALE-BUDGET
<b>Costi di manutenzione verde e decoro</b>	<b>-1.806.172</b>	<b>-1.172.917</b>	<b>-1.626.500</b>	<b>-1.585.351</b>	<b>-1.664.000</b>	<b>-78.649</b>
CANONI DI MANUTENZIONE	-1.287	-1.760	-1.500	-2.308	-3.000	-692
CARBURANTE	-51.934	-38.712	-50.000	-48.119	-50.000	-1.881
FORNITURE- MATERIALI VERDE E DECORO	-55.128	-39.096	-60.000	-60.064	-40.000	20.064
MANUT. RIP. ORDINAR. MEZZI PROPRIETA	-142.269	-115.479	-79.000	-112.808	-130.000	-17.192
MANUT.IMPIANTI ELETTRICI E CANONE	-103.615	-97.441	-200.000	-132.878	-180.000	-47.122
MANUT.IMPIANTI SOLLEV. E CANONE	-22.162	-24.263	-55.000	-22.047	-25.000	-2.953
MANUTENZ.ORDINARIA SU BENI DI TERZI	-766.248	-183.773	-450.000	-401.780	-450.000	-48.220
MANUTENZIONE SU BENI DI PROPRIETA	-8.429	-11.339	-60.000	-20.152	-25.000	-4.848
MANUTENZIONE VERDE	-42.976	-71.688	-80.000	-176.304	-180.000	-3.696
PULIZIA LOCALE	-74.890	-75.709	-80.000	-80.052	-80.000	52
PULIZIE SPECIALI AREE CIMITERIALI	-59.061	-32.910	-30.000	-46.157	-20.000	26.157
SERVIZI AMBIENTALI E SMALT.RIFIUTI	-477.742	-480.065	-480.000	-482.033	-480.000	2.033
SPESE AUTO	-433	-682	-1.000	-648	-1.000	-352

**Manutenzione dotazioni antincendio ed estintori**

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

**Carburanti e lubrificanti**

- Stimato sulla base del consumo dell'anno precedente.

**Forniture materiale verde e decoro**

- Rientrano in questa voce l'acquisto di terra, prato verde, piante per il decoro cimiteriale.

**Manutenzione mezzi di proprietà**

- La voce Manutenzione comprende i costi per la gestione dei mezzi e delle attrezzature di cui si sta aggravando lo stato di logorio ed obsolescenza, nel 2019 si è svolta la gara per il biennio 2020-2021.

**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 i nuovi contratti con fornitore unico Iren Smart Solutions S.p.A. relativamente alla buona conduzione degli impianti cimiteriali, e si è tenuto conto dei nuovi lavori in corso Peschiera per il trasferimento uffici.

**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), ad aziende esterne con appalto pluriennale, precisando che la manutenzione ascensori è in carico Iren Smart Solutions S.p.A.

**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 per la manutenzione programmata, pronto intervento, messa in sicurezza e fornitura materiali, nel 2018 è stata aggiudicata la gara di durata biennale, l'importo è stato modulato con quanto affidato.

**Manutenzione beni di proprietà**

- La voce Manutenzione è riferita fondamentalmente alla manutenzione alzaferetri.

**Manutenzione verde**

- Nonostante il progressivo invecchiamento del personale operativo, oltre alle diverse limitazioni imposte dalle condizioni fisiche individuali, l'ipotesi per il 2020 è di proseguire con l'attuazione di piani funzionali efficienti, stanziando una somma leggermente incrementata per servizi terziarizzati, inoltre il dato risente degli effetti climatici che vede un maggior impegno di risorse dovuto al clima notevolmente caldo piovoso (tagli erba).

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

- E' stata effettuata nel 2019 una gara, che prevede maggiori servizi, con un aumento di costo.

**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.

**Servizi ambientali e smaltimento rifiuti**

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.

**2.2.3 COSTO SERVIZI DI ACCOGLIENZA E SICUREZZA DEI VISITATORI E DEI SITI CIMITERIALI**

DETTAGLIO CONTI	Anno 2017	Anno 2018	BUDGET 2019	31/12/2019	BUDGET 2020	DELTA PREVISIONALE-BUDGET
<b>Costo servizi di accoglienza e sicurezza siti e visitatori</b>	<b>-149.537</b>	<b>-127.142</b>	<b>-181.000</b>	<b>-126.513</b>	<b>-165.000</b>	<b>-38.487</b>
CONTRIB.AIUTI ASSOCIAZIONE DI VOLONTARIATO	-9.099	-421	-20.000	-3.952	-5.000	-1.048
DOTAZIONI DEL TERRITORIO PORTACORONE-SEDIE-ECC...	-690	0	-5.000	-2.995	-5.000	-2.005
GESTIONE EVENTI COMMEMORATIVI	-19.539	-23.043	-31.000	-22.126	-25.000	-2.874
MATERIALE DIVULGATIVO E SEGNALETICACIMITERI	-397	-940	-5.000	-5.118	-5.000	118
SERVIZIO DI SICUREZZA/TELECONTROLLO	-20.498	-42.065	-60.000	-27.303	-40.000	-12.697
SERVIZIO DI VIGILANZA	-28.192	-20.917	-10.000	-15.776	-30.000	-14.224
SERVIZIO TRASPORTO DELL'UTENZA	-71.122	-39.756	-50.000	-49.243	-55.000	-5.757

**Contributi aiuti Associazionidi volontariato**

- Riguarda il contributo che verrà erogato per il presidio cimiteriale durante la commemorazione defunti.

**Dotazioni del territorio**

- Si tende ad un miglioramento delle dotazioni per il territorio incrementando il numero di sedie, panchine, annaffiatoi, ecc. in linea con anni precedenti.

**Gestione eventi commemorativi**

- Si tratta di costi per la commemorazione defunti

**Materiali divulgativi informativi e segnaletica**

- Si tratta di cartellonistica e materiali divulgativi per eventi commemorativi.

**Servizio di sicurezza e vigilanza**

- La previsione di spesa della voce '**servizi di vigilanza e gestione tecnologie di sicurezza**' riguarda il servizio di vigilanza in relazione al nuovo contratto (2019/2022), nell'ambito del quale sono state rimodulate alcune tipologie di prestazione.

Si è stabilito un canone fisso mensile per il servizio di vigilanza, mentre per la manutenzione degli impianti si è stabilito un importo a prestazione.

**Servizio trasporto dell'utenza**

- La voce "**servizio trasporto dell'utenza**" riguarda la spesa per la navetta all'interno dei cimiteri per il servizio di trasporto interno al Cimitero Monumentale e prevede una spesa annuale di 55.000,00 euro in quanto viene prevista l'integrazione in occasione della commemorazione defunti (Parco-Monumentale).

**2.2.4 COSTO SERVIZI DI FUNZIONAMENTO**

DETTAGLIO CONTI	Anno 2017	Anno 2018	BUDGET 2019	31/12/2019	BUDGET 2020	DELTA PREVISIONALE- BUDGET
<b>Costo servizi di funzionamento</b>	<b>-1.438.988</b>	<b>-1.231.504</b>	<b>-1.486.900</b>	<b>-1.228.390</b>	<b>-1.392.400</b>	<b>-164.010</b>
ASSICURAZIONI	-164.970	-135.046	-154.000	-122.376	-150.000	-27.624
CANCELLERIA E STAMPATI	-16.696	-11.998	-15.000	-19.083	-15.000	4.083
CANONE LICENZE SOFTWARE	-15.288	-5.854	-20.000	-10.058	-10.000	58
CENTRALE COMMITTENZA COTO	-3.657	-9.774	-30.000	-38.207	-10.000	28.207
CERTIFICAZIONE DI QUALITÀ	-2.475	-2.460	-15.000	-2.500	-3.000	-500
CERTIFICAZIONE BILANCIO	-4.255	-10.638	-10.000	-15.638	-15.000	638
COMMISSIONI E SPESE BANCARIE	-9.455	-9.085	-8.000	-10.450	-10.000	450
COMPENSI ORGANO DIVIGILANZA	-15.522	-22.909	-15.000	-21.810	-45.000	-23.190
COMPENSI SINDACI	-36.586	-24.060	-30.000	-30.481	-30.000	481
CONSULENZA ED ELABORAZIONE CEDOLINI	-108.049	-45.071	-48.000	-43.615	-50.000	-6.385
CONSULENZE AMMINISTRATIVE	-20.872	-10.359	-10.000	-22.872	-25.000	-2.129
CONTRIBUTI CDA	-16.514	-3.995	-14.000	-13.246	-14.000	-754
EMOLUMENTI CONSIGLIO AMMINISTRAZIONE	-43.283	-58.008	-46.000	-44.941	-51.000	-6.059
ENERGIA ELETTRICA	-257.512	-208.531	-200.000	-203.811	-210.000	-6.189
HELP DESK INTERVENTI SISTEMISTICI			-15.000	0	0	0
LEGALI E NOTARILI	-124.117	-154.908	-150.000	-125.475	-120.000	5.475
MANUTENZ. GESTIONALI APPLICATIVIIMPLEMENTAZ.SITO	-92.879	-114.557	-200.000	-101.964	-200.000	-98.036
MANUTENZIONE HARDWARE E RETI TELEMATICHE	-6.744	-2.739	-13.000	-12.664	-13.000	-336
SERVIZI CONVENZIONE CSI	-229.409	-176.207	-250.000	-200.664	-200.000	664
SPESE ACQUA	-21.717	-18.990	-25.000	-18.640	-20.000	-1.360
SPESE GENERALI DIVERSE	-722	-669	-400	-623	-400	223
SPESE POSTALI E VALORI BOLLATI	-16.857	-11.931	-15.000	-10.275	-15.000	-4.725
SPESE RAPPRESENTANZA < 25,83 EURO	-31	-65	-250	-51	-250	-199
SPESE RAPPRESENTANZA > 25,83 EURO	0	0	-250	-1.600	-1.750	-150
SPESE RISCALDAMENTO	-40.030	-34.852	-42.000	-38.219	-40.000	-1.781
SPESE TAXI - RIMB.KM E ALTRE	-891	-605	-1.000	-335	-1.000	-665
SPESE TELEFONIA FISSA	-155.179	-101.208	-100.000	-82.303	-85.000	-2.697
SPESE TELEFONIA MOBILE	-6.637	-6.711	-10.000	-6.914	-15.000	-8.086
SPESE X PUBBLICITÀ GARE	-2.260	-2.820	-5.000	-630	-3.000	-2.370
SUPPORTI TECNICI PROFES. E PERITALI	-26.383	-47.452	-45.000	-28.943	-40.000	-11.057

**Assicurazioni**

- Il capitolo riassume i costi per tutte le coperture assicurative in capo all'Azienda e riporta i valori di aggiudicazione delle relative gare.
- La struttura per le garanzie è stata elaborata dal Broker assicurativo AON scelto da AFC in avalimento dell'aggiudicazione ricevuta dal medesimo dalla Città. I premi assicurativi sono stimati sul costo generato nel 2019.
- Nel 2018 si era conclusa la gara per l'affidamento dei servizi assicurativi con l'elaborazione del nuovo piano assicurativo con la Centrale di Committenza.
- Inoltre si è presa in considerazione la possibile estensione della "tutela legale" a tutti i dipendenti.

**Canone licenze software**

- L'importo di budget è dato dalla somma dei valori di licenza d'uso annuale dei pacchetti applicativi proprietari, in particolare in uso dell'ufficio Tecnico quali autocad, gli applicativi di contabilità tecnica della ACCA.

**Centrale Committenza Comune di Torino**

- E' previsto un onere da riconoscere alla Centrale di Committenza per il servizio fornito inerente allo svolgimento di gare.

**Certificazione qualità**

- L'importo tiene conto della necessità di adempiere alla verifica annuale nell'ambito dell'affidamento in essere.

**Certificazione Bilancio**

- I compensi erogati alla Società incaricata del Controllo contabile (incarico triennale), individuata dal Socio.

**Compensi organo di vigilanza**

- L'importo per il compenso dell'organismo di vigilanza, comprende il compenso annuale delle tre figure che compongono l'organo collegiale nominato ad agosto 2019 e in carica per i prossimi tre anni, oltre all'importo stanziato per la revisione annuale del MOG (da riconoscersi a rendicontazione dell'operato).
- È inoltre stato inserito l'importo di euro 10.000 per consentire all'OdV di disporre eventuali consulenze che si rendessero necessarie nell'espletamento delle loro incombenze.

**Compensi Amministratori e Sindaci**

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

**Consulenza ed elaborazione cedolini**

- Il costo del servizio di elaborazione e consulenza in materia è legato all'affidamento triennale in scadenza a fine 2020.
- L'importo è forfettario e non subisce variazioni in relazione al numero di dipendenti.
- Sono stati previsti anche circa 10.000 euro per consulenze relative ai conteggi pensionistici di dipendenti ed ex dipendenti.

**Consulenze Amministrative**

- La sottovoce '**Supporti, contabili, fiscali e tributari**' contiene i costi del supporto specialistico fiscale tributario, aggiudicato con specifica procedura nel 2019 per euro 36.000,00 per tre anni più gli oneri di legge.

**Help desk interventi sistemistici**

- La voce di budget è assorbita dalla voce servizi in convenzione CSI.

**Legali e notarili**

Nell'importo messo a budget per l'anno 2020 è stata presa in considerazione la consulenza annuale in ambito giuslavoristico per tre cause di lavoro in corso (circa 30.000 euro), altri eventuali ulteriori contenziosi, assistenza penale, consulenza amministrativa ed ulteriori adempimenti notarili.

**Manutenzioni Gestionali applicativi implementazione sito**

La voce manutenzione gestionali e applicativi raccoglie i canoni di assistenza e gli importi a consumo degli applicativi in uso in AFC; nel budget dell'anno sono pertanto stimati circa:

- € 60.000,00 per l'assistenza Stige e la gestione AFC
- € 30.000,00 per i canoni di assistenza annuale prodotto C4B (acquisti - contabilità)
- € 15.000,00 per i canoni di assistenza di prodotti minori quali autocad, sw gestione privacy, soluzioni infocert per fatture elettroniche
- € 80.000,00 per l'adozione a partire dall'anno 2020 del prodotto Marche Informatica in sostituzione di STIGE
- € 15.000,00 per l'avvio del pacchetto Zucchetti per la gestione amministrativa ed economica del personale

**Manutenzioni Hardware reti telematiche**

- L'importo include il servizio di manutenzione Totem per il triennio 2018-2020 che prevede una parte fissa ed una variabile in ragione delle componenti sostituite.

**Servizi convenzione Csi**

L'importo per i servizi erogati dalla "inhouseproviding CSI Piemonte", cui AFC aderisce dal 2013 e con il quale ha siglato una convenzione quinquennale (scadenza 31/12/2024) per gli affidamenti diretti di servizi IT, è preventivato in continuità rispetto al 2019:

- € 50.000,00 per servizi infrastrutturali (server infrastrutturali e applicativi, gestione backup, disaster recovery ecc.)
- € 30.000,00 per servizi applicativi
- € 80.000,00 per il mantenimento della piattaforma di prenotazione dei servizi funebri ad uso delle imprese di Onoranze funebri
- € 20.000,00 per il servizio di assistenza delle postazioni di lavoro
- € 10.000,00 per i servizi di utilizzo della piattaforma didattica e allestimento di corsi on line (es. Anticorruzione)
- € 10.000,00 per la comunicazione digitale (sito, intranet etc).

**Utenze varie**

- Le utenze ordinarie sono state computate con previsione di lievi incrementi inflattivi.
- Per la fornitura di energia elettrica, già dal 2019 si è aderito alla convenzione Consip.

**Supporti tecnici professionali e peritali**

- La voce include gli onorari a professionisti.

**2.2.5 SPESE DIVERSE PER IL PERSONALE**

DETTAGLIO CONTI	Anno 2017	Anno 2018	BUDGET 2019	31/12/2019	BUDGET 2020	DELTA PREVISIONALE-BUDGET
<b>Spese diverse per il personale</b>	<b>-185.875</b>	<b>-207.502</b>	<b>-280.000</b>	<b>-194.548</b>	<b>-317.000</b>	<b>-122.452</b>
CORSI DI AGGIORNAMENTO	-684	-323	-20.000	482	-10.000	-10.482
INDUMENTI DA LAVORO E DPI	-18.672	-42.085	-50.000	-48.085	-65.000	-16.915
SERVIZI AGENZIA INTERINALE	-844	-3.806	-10.000	-8.114	-12.000	-3.886
SPESE MENSA	-146.294	-142.922	-170.000	-122.624	-200.000	-77.376
VIAGGI TRASFERTE FUORI COM.TORINO	-3.361	-3.125	-5.000	-2.183	-5.000	-2.817
VISITE MEDICHE CONTROLLI LEGALI	-16.021	-15.240	-25.000	-14.023	-25.000	-10.977

**"Spese di aggiornamento del Personale"**

- i costi presunti per l'avvio del Piano di formazione aziendale, tenendo conto della disponibilità di usufruire del Fondo FonServizi.

**"Indumenti da divisa e da lavoro e dpi"**

- le previsioni stimate tenendo conto della nuova gara, prevede la fornitura invernale ed estiva del vestiario, calzature e della forniture antinfortunistica per attività cimiteriali (guanti, mascherine, tute monouso, cuffie ecc).



**“ Servizi agenzia interinale”**

- il valore percentuale del costo del lavoro interinale, aggiudicato alla Gi Group spa in esito a gara bandita dalla Città in qualità di Centrale di Committenza.

**“Spese per servizio mensa”**

- è stata riallineata alla previsione di consuntivo tenendo conto del nuovo valore del ticket da erogare, l'importo stimato per i ticket elettronici sostitutivi del servizio mensa è ottenuto moltiplicando il valore unitario per il numero di dipendenti rilevato al 31/12/2019, al netto della sola assenza per fruizione ferie e permessi.

**“Viaggi e trasferte del personale”**

- eventuali trasferte dei dipendenti
- l'importo è anche previsto in relazione alle trasferte per partecipazione ad eventi Sefit e Utilitalia, finalizzati in particolare alla promozione dei siti cimiteriali.

**“Visite mediche controlli legali”**

- include il costo del medico competente e degli adempimenti conseguenti, circa 120 visite mediche ordinarie e circa 100 esami/test.
- In ragione della sospensione della convenzione CONSIP servizi di sicurezza integrata, AFC sta disponendo una nuova procedura per l'individuazione del nuovo medico competente.

**2.2.6 SICUREZZA E SALUTE DEI LAVORATORI**

DETTAGLIO CONTI	Anno 2017	Anno 2018	BUDGET 2019	31/12/2019	BUDGET 2020	DELTA PREVISIONALE-BUDGET
<b>Sicurezza e salute dei lavoratori</b>	<b>-47.378</b>	<b>-41.134</b>	<b>-40.000</b>	<b>-32.123</b>	<b>-45.000</b>	<b>-12.877</b>
ALTRE SPESE SICUREZZA MINUT. E PICCOLE ATTREZ.	-15.417	-314	-10.000	-146	-5.000	-4.854
CONS. TECNICHE ESTERNE X SICUREZZA	-26.548	-26.976	-20.000	-17.334	-25.000	-7.666
CORSI SPECIFICI FORMAZ. SICUREZZA	-5.413	-13.844	-10.000	-14.643	-15.000	-357

**Sicurezza e salute dei lavoratori**

Nella rubrica sono rappresentati gli interventi riguardanti il mantenimento del sistema della sicurezza aziendale. Nell'ambito delle attività di formazione per la sicurezza, le iniziative formative sono confluite nel piano di formazione aziendale annuale concordate con l'ufficio risorse umane. Le attività di formazione, prevederanno:

- **Corsi obbligatori** per la formazione e aggiornamento della formazione generale, formazione e l'aggiornamento degli addetti al soccorso, degli RLS, degli addetti antincendio e di quelli deputati all'uso dei defibrillatori, corsi di formazione e aggiornamento per l'abilitazione al montaggio, smontaggio e trasformazione ponteggi, all'utilizzo delle piattaforme di lavoro mobili elevabili, all'uso di carrelli elevatori semoventi con conducente abordo, escavatori idraulici, caricatori frontali e terne, addetti ai lavori in quota, operatori in ambienti confinati.
- **Corsi aggiuntivi** professionalizzanti quali corsi di informatica (office, autocad), corsi per lavori in copertura e per le linee vita, corso per interventi sul patrimonio culturale e paesaggistico, corso per approfondimento responsabile unico del procedimento, corso per aree verdi e manutenzioni impianti.

Si prevedono supporti specialistici per la sicurezza nei luoghi di lavoro riguardanti eventuali interventi di tutela che vanno dal controllo delle alberature, al monitoraggio amianto, alle 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**, tiene conto del rispetto della normativa sulla sicurezza sul luogo di lavoro.

Prosegue il progetto "Sviluppo di un sistema di gestione integrato Qualità, Salute e sicurezza e Ambiente conforme alle normative ISO 9001:2015, UNI EN ISO 45001:2018 e ISO 14001:2015".

## 2.3 GODIMENTO BENI DI TERZI

### 2.3.1 CANONE DI NOLEGGIO

DETTAGLIO CONTI	Anno 2017	Anno 2018	BUDGET 2019	31/12/2019	BUDGET 2020	DELTA PREVISIONALE-BUDGET
<b>Canone di noleggio</b>	<b>-58.858</b>	<b>-38.125</b>	<b>-45.000</b>	<b>-41.160</b>	<b>-60.000</b>	<b>-18.840</b>
NOLEG ATTREZ E MACCHINARI X OP CIM	-11.710	-3.480	-10.000	0	-5.000	-5.000
NOLEG AUTOMEZZI E ATTREZZATURE	-9.540	-5.545	-5.000	-18.280	-15.000	3.280
NOLEGGIO APPARECCHIATURE ELETTRICHE	-17.316	-6.061	-5.000	-7.343	-15.000	-7.657
NOLEGGIO MACCHINE UFFICIO	-17.912	-22.059	-20.000	-13.778	-20.000	-6.222
NOLEGGIO SERVIZI IGIENICI	-2.380	-980	-5.000	-1.760	-5.000	-3.240

#### Noleggio mezzi per operatività cimiteriale

- Nella voce, il cui ammontare è stato stimato in euro 5.000, sono previsti i costi per le dotazioni operative legate all'attività cimiteriale in senso stretto.

#### Noleggio attrezzature, strutture e mezzi

- Nella voce si è tenuto conto del nuovo affidamento aggiudicato tramite Mepa, con contratto nel 2018.

#### Noleggio macchine ufficio

- Nella voce sono compresi 11 fotocopiatori multifunzioni
- il noleggio include anche la fornitura di consumabili, assistenza e interventi di manutenzione su guasto.
- Ad aprile 2020 si procederà all'adesione a nuova convenzione stante la scadenza della fornitura quinquennale.

La stima della spesa rimane costante.

#### Noleggio Servizi igienici mobili

- Nella voce si collocano somme per il noleggio e la pulizia dei servizi igienici mobili.
- Il noleggio è previsto sostanzialmente in occasione della ricorrenza dei defunti o in occasioni particolari.

**2.4 COSTO DEL PERSONALE**

DETTAGLIO CONTI	Anno 2017	Anno 2018	BUDGET 2019	31/12/2019	BUDGET 2020	DELTA PREVISIONALE- BUDGET
<b>Costo del personale</b>	<b>-6.057.342</b>	<b>-5.608.157</b>	<b>-4.900.000</b>	<b>-5.249.466</b>	<b>-5.427.000</b>	<b>-177.534</b>
PREMIO PDR	-291.000	-291.000	-291.000	-290.000	-290.000	0
PREMIO QUADRI DISTACCHI	-72.000	-72.000	-72.000	-72.000	-72.000	0
INCENTIVO LAVORI	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000	0
INCENTIVO SERVIZI E FORNITURE			0	-40.000	-40.000	0
CONTRIBUTI DITTA	-1.089.105	-1.048.392	-910.568	-885.147	-950.000	-64.853
CONTRIBUTO C.I.M.I.A.V.	-206	0	-1.500	0		0
CONTRIBUTO FASI C/DITTA	-3.144	0	-10.000	0		0
CONTRIBUTO PREVIDENZA COMPLEMENTARE	-15.742	0	-17.000	0		0
CONTRIBUTO PREVIDAI FONDO PENSIONE			-10.000	0		0
CONTRIBUTO TFR TRASF. INPS FEDER	-274.404	-278.229	-280.000	-235.367	-250.000	-14.633
CONTRIBUTO TFR TRASF. INPS FLORO	-6.528	0	-10.000	0		0
COSTO LAVORO INTERINALE	-50.424	-145.102	-170.000	-263.579	-240.000	23.579
DISTACCAMENTO COMUNE	-59.644	-73.969	-110.000	-79.957	-100.000	-20.043
DISTACCO AZIENDE PARTECIPATE	0	-44.807	0	-22.293	-25.000	-2.707
INPGI CONTRIBUTO	-11.906	0	-13.000	0		0
PREMIO INAIL	-79.356	-69.966	-150.000	-73.905	-80.000	-6.095
SALARI E STIPENDI	-4.073.882	-3.554.693	-2.824.932	-3.257.219	-3.350.000	-92.781

**Salari e Stipendi personale**

- L'ammontare per le retribuzione del personale dipendente è relativo alle 120 risorse in servizio al 31/12/2019
- il valore di budget tiene conto del tasso di fruizione ratei di ferie e festività maturati nell'anno (stimato nel 70% del maturato), oltre ad un tasso di assenteismo per malattia ed infortunio e di lavoro straordinario in linea con anni precedenti.
- L'importo per attività disagiate è stato individuato moltiplicando gli importi unitari definiti a luglio 2019, in sede di accordo sindacale, per il numero di operazioni di esumazione ed estumulazione programmate ed il numero medio di operazioni a richiesta. L'indennità è percepita a misura dai 32 operatori cimiteriali, comprese le risorse in somministrazione.

**“premio di risultato”**

- sono previste pressoché in linea con il dato dell'anno precedente.

**“premi di risultato per obiettivi (quadri)”**

- è stato rimodulato in base al nuovo assetto organizzativo che non prevede la presenza di figure dirigenziali.

**“incentivo lavori”**

- è stata stimata a 30.000,00 euro.

**“incentivo servizi e forniture”**

- è stata stimata a 40.000,00 euro circa il 2% dell'ammontare base d'asta in aderenza alle previsioni del DLgs 50/2016 e per gli anni precedenti verrà utilizzata la capienza nel residuo Premio di risultato 2018.

**“costo del lavoro interinale”**

- inclusa la contribuzione a carico della ditta, è stimato sulle attuali 8 risorse operative assegnate all'operatività cimiteriale, al netto della quota indennità per operazioni disagiate indicate in specifica voce del budget.

**“distacchi dal Comune e Partecipate”**

- il distacco dal Comune è stimato utilizzando gli importi dell'anno 2019 riproporzionati su 4 risorse.
- il distacco dalle Partecipate l'importo è finalizzato ad una risorsa part-time ufficio contabilità con riferimento alla legge 273.

	2017	2018	2019
<b>B) DIPENDENTI</b>	<b>143</b>	<b>127</b>	<b>120</b>
<b>dirigenti</b>	1	0	0
<b>impiegati</b>	63	63	61
<i>con contratto a tempo indeterminato</i>	62	62	61
<i>con contratto a tempo determinato</i>	1	1	-
<b>operai</b>	79	64	59
<i>con contratto a tempo indeterminato</i>	78	63	59
<i>con contratto a tempo determinato</i>	1	1	-

## 2.5 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

### 2.5.1 AMMORTAMENTI IMMATERIALI E MATERIALI

DETTAGLIO CONTI	Anno 2017	Anno 2018	BUDGET 2019	31/12/2019	BUDGET 2020	DELTA PREVISIONALE-BUDGET
<b>Ammortamenti immateriali</b>	<b>-73.525</b>	<b>-72.902</b>	<b>-80.000</b>	<b>-72.000</b>	<b>-70.000</b>	<b>2.000</b>
AMM.TO Progr.SOFTWARE	-73.525	-72.902	-80.000	-72.000	-70.000	2.000
<b>Ammortamenti materiali</b>	<b>-388.918</b>	<b>-392.528</b>	<b>-400.000</b>	<b>-376.809</b>	<b>-405.500</b>	<b>-28.691</b>
AMM.TO ARREDI	-1.050	-1.050	-1.000	-1.047	-1.000	47
AMM.TO AUTO	-12.259	-8.525	-15.000	-9.459	-10.000	-541
AMM.TO AUTOCARRI	-79.583	-90.943	-65.000	-91.536	-90.000	1.536
AMM.TO CASSEFORMI	-2.323	-2.718	-3.500	-2.027	-3.500	-1.473
AMM.TO COSTRUZIONI LEGGERE	-6.594	-6.594	-7.000	-6.576	-7.000	-424
AMM.TO IMP.ELETTRICI	-2.280	-380	-3.000	-380	-3.000	-2.620
AMM.TO IMP.ELETTRICI TERZI	-4.459	-2.228	-9.000	-2.228	-5.000	-2.772
AMM.TO IMP.RISTRUTT.TERZI	-85.690	-83.759	-90.000	-70.535	-90.000	-19.465
AMM.TO IMP.TRASM.DATI (CED)	0	0	-2.500	0	0	0
AMM.TO LAVORI CIMITERIALI	-132.875	-132.875	-136.000	-132.509	-135.000	-2.491
AMM.TO MACCH.ATTREZZATURE	-54.634	-57.769	-55.000	-55.793	-55.000	793
AMM.TO MACCHINE UFFICIO	-5.727	-4.556	-10.000	-3.700	-5.000	-1.300
AMM.TO MOBILI	-1.444	-1.132	-3.000	-1.020	-1.000	20

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

## 2.6 ACCANTONAMENTI PER RISCHI

### 2.6.1 ACCANTONAMENTI PER RISCHI DIVERSI

DETTAGLIO CONTI	Anno 2017	Anno 2018	BUDGET 2019	31/12/2019	BUDGET 2020	DELTA PREVISIONALE-BUDGET
<b>Svalutazione dei crediti del circolante e liquidità</b>	<b>-6.000</b>	<b>-10.114</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ACC.SVAL CREDITI	-6.000	-10.114	0	0	0	0
<b>Accantonamenti per rischi diversi</b>	<b>-230.000</b>	<b>-114.960</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ACC.F.DO RISCHI DIVERSI	-230.000	-114.960	0	0	0	0

Nel budget 2020 sono stati previsti accantonamenti come nel 2019.

**2.7 ALTRI ACCANTONAMENTI****2.7.1 ACCANTONAMENTI DIVERSI**

DETTAGLIO CONTI	Anno 2017	Anno 2018	BUDGET 2019	31/12/2019	BUDGET 2020	DELTA PREVISIONALE- BUDGET
<b>Accantonamenti diversi</b>	<b>-1.187.220</b>	<b>-1.086.204</b>	<b>-1.250.043</b>	<b>-1.105.268</b>	<b>-1.100.000</b>	<b>5.268</b>
ACC. MANUTENZ MANUFATTI CELLETTE	-182.086	-116.378	-170.000	-142.639	-150.000	-7.361
ACC. MANUTENZ MANUFATTI LOCULI	-733.500	-739.516	-780.043	-706.669	-700.000	6.669
ACC.MANUTENZ INUMAZIONI NEL TERRENO	-271.634	-230.310	-300.000	-255.960	-250.000	5.960

Gli accantonamenti sono stati eseguiti sulla base delle effettive operazioni svolte negli 11 mesi 2019 e stimate per il 12esimo mese, relative alle manutenzioni manufatti e fosse, con l'implementazione automatizzata del sistema.

**3 ALTRI RICAVI E PROVENTI CORRENTI E ONERI DIVERSI DI GESTIONE****3.1 RICAVI E PROVENTI DIVERSI CORRENTI**

DETTAGLIO CONTI	Anno 2017	Anno 2018	BUDGET 2019	31/12/2019	BUDGET 2020	DELTA PREVISIONALE-BUDGET
<b>Ricavi e proventi diversi correnti</b>	<b>514.470</b>	<b>425.159</b>	<b>65.109</b>	<b>380.918</b>	<b>280.067</b>	<b>-100.851</b>
ACCREDITO RIMB.MARCHE DA BOLLO	908	586	34	448	34	-414
RISARCIMENTO DANNI	87.800	16.835	15.000	71.521	15.000	-56.521
RICAVI DA SMALTIMENTO	0	0	0	9.112	0	-9.112
SCONTI ABBUONI E ARROTOND.ATTIVI	26	73	33	33	33	0
SOPRAVVENIENZE ATTIVE ORDINARIE	366.592	268.744	50.000	114.804	20.000	-94.804
UTILIZ. F.DO MANUT MANUFATTI CELLET	5.917	15.182	42	20.000	25.000	5.000
UTILIZ. F.DO MANUT MANUFATTI LOCULI	25.755	54.308	0	75.000	100.000	25.000
UTILIZZO F.DO MANUT INUMAZIONI NEL TERRENO	27.471	69.431	0	90.000	120.000	30.000
<b>Imposte e tasse diverse</b>	<b>-98.624</b>	<b>-80.779</b>	<b>-94.000</b>	<b>-87.768</b>	<b>-94.200</b>	<b>-6.432</b>
IVA INDETRAIBILE	-85.901	-68.653	-80.000	-80.189	-80.000	189
TASSA VIDIMAZIONE LIBRI	-516	-516	-400	-516	-600	-84
TASSE AUTOMOBILISTICHE	-6.509	-5.724	-7.000	-5.074	-7.000	-1.926
TASSE CONCESSIONI GOVERNATIVE	-5.697	-5.885	-6.600	-1.988	-6.600	-4.612
<b>Altri oneri di gestione</b>	<b>-167.469</b>	<b>-73.709</b>	<b>-89.167</b>	<b>-51.607</b>	<b>-58.700</b>	<b>-7.093</b>
ABBONAMENTO RIVISTE-LIBRI GIORNALI	-8.162	-6.657	-10.000	-3.473	-5.000	-1.527
MULTE - SANZIONI	-12	-393	-500	-1.435	-2.000	-565
QUOTE ASSOCIATIVE	-5.449	-17.026	-16.000	-17.438	-20.000	-2.562
RETTIFICA SCONTI	0	0	-34	0	0	0
SCONTI ABBUONI ARROTONDAM. PASSIVI	-147	-106	-183	-40	-200	-160
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	-143.573	-37.787	-50.000	-15.780	-20.000	-4.220
SPESE AMMINISTRATIVE	-67	-766	-450	-1.228	-1.000	228
SPESE TRASPORTO	-10.060	-10.674	-9.500	-9.763	-10.000	-237
SPESE TRASPORTO DIVERSI	0	-300	-2.500	-2.450	-500	1.950

Il dato tiene conto del maggior utilizzo del fondo manutentivo degli anni precedenti, le altre voci sono in linea con gli anni pregressi, l'effetto delle sopravvenienze è nullo, in quanto non dovrebbero essere previste.

**4 ALTRI PROVENTI FINANZIARI ED ONERI FINANZIARI**

DETTAGLIO CONTI	Anno 2017	Anno 2018	BUDGET 2019	31/12/2019	BUDGET 2020	DELTA PREVISIONALE- BUDGET
<b>Proventi di natura finanziaria e interessi attivi</b>	<b>1.669</b>	<b>1.754</b>	<b>1.000</b>	<b>708</b>	<b>1.000</b>	<b>292</b>
INTERESSI ATTIVI BANCARI	940	1.181	500	0	500	500
INTERESSI ATTIVI DA PRESTITI A DIP	8	4	0	2	0	-2
INTERESSI ATTIVI DA RATEIZZAZIONI	722	569	500	707	500	-207
<b>Oneri di natura finanziaria e interessi passivi</b>	<b>-69</b>	<b>-3.350</b>	<b>0</b>	<b>-92</b>	<b>0</b>	<b>92</b>
INTERESSI PASSIVI DI MORA	-69	0	0	-56	0	56
INTERESSI PASSIVI V/FORNITORI	0	-3.350	0	-36	0	36

**5 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**

DETTAGLIO CONTI	Anno 2017	Anno 2018	BUDGET 2019	31/12/2019	BUDGET 2020	DELTA PREVISIONALE- BUDGET
<b>Proventi di natura non ricorrente</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
PLUSVALENZE SU CESPITI	0	0	1.000	0	0	0
<b>Oneri di natura non ricorrente</b>	<b>-9.125</b>	<b>-2.250</b>	<b>-10.000</b>	<b>-600</b>	<b>-1.000</b>	<b>-400</b>
TRANSAZIONE PER RISARCIMENTO DANNI	-9.125	-2.250	-10.000	-600	-1.000	-400

La previsione di 'rimborsi sinistri' è per far fronte alle richieste di eventuali danni collocati sotto il valore della franchigia assicurativa (2.500 euro).

DETTAGLIO CONTI	Anno 2017	Anno 2018	BUDGET 2019	31/12/2019	BUDGET 2020	DELTA PREVISIONALE- BUDGET
<b>Imposte sul reddito correnti</b>	<b>-324.164</b>	<b>-393.372</b>	<b>-563.214</b>	<b>-450.000</b>	<b>-375.000</b>	<b>75.000</b>
IRES	-233.549	-285.314	-406.436	-330.000	-270.000	60.000
IRAP	-90.615	-108.058	-156.778	-120.000	-105.000	15.000
<b>Imposte sul reddito non correnti</b>	<b>-68.784</b>	<b>-28.147</b>	<b>-70.000</b>	<b>-40.000</b>	<b>-40.000</b>	<b>0</b>
IMPOSTE ANTICIPATE	-68.784	-28.147	-70.000	-40.000	-40.000	0

Sono importi stimati in %



## ANALISI INVESTIMENTI

## 6 ANALISI INVESTIMENTI

Gli interventi previsti nel piano 2020-2022 sono stati suddivisi in due macro-categorie:

- **Investimenti già finanziati per 7 MLN di euro**
- **Nuovi Investimenti da finanziare per circa 5 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 sia presso il cimitero Monumentale che al cimitero Parco ed il completamento degli interventi di rifacimento degli impianti idrici, dell'ossario e la rimozione dell'amianto nei siti cimiteriali.

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 2020-2022**' 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:**

### 6.1 SERVIZI E FORNITURE FINANZIATI

#### **Infrastrutture applicative: gestionale cimiteriale e altre soluzioni**

- Per il triennio 2020-2022 si confermano le stime inserite nel piano investimenti 2019.
- Gli importi stanziati vanno a finanziare implementazioni e ulteriori sviluppi degli applicativi in uso – in parte già avviati nel 2019 - in particolare in logica di integrazione e adeguamento funzionalità.

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

- Per il triennio 2020-2022 si confermano le stime inserite nel piano investimenti 2019.
- Gli importi stanziati vanno a finanziare l'implementazione di dotazioni informatiche, in particolare la sostituzione di bollatori per la rilevazione presenze, l'avvio della sostituzione delle postazioni di lavoro più obsolete, l'implementazione di nuove bacheche informatiche per la consultazione delle ubicazioni cimiteriali, l'implementazione di un maggior numero di punti wifi.

**Mezzi e attrezzature**

- Alcuni dei mezzi e delle attrezzature a disposizione dell'operatività sono obsoleti, rendendo non più conveniente sostenere oneri per riparazioni 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:

COMPARTO	CARATTERISTICHE	TIPO MEZZO	QUANTITA'	ALIMENTAZIONE	COSTO PRESUNTO
NORD	AUTO TIPO PANDA A BENZINA	AUTOVETTURA	1	BENZINA	€ 7.000,00
NORD	AUTO TIPO PANDA A BENZINA	AUTOVETTURA	1	BENZINA	€ 7.000,00
SUD	AUTO TIPO PANDA A BENZINA	AUTOVETTURA	1	BENZINA	€ 7.000,00
NORD	TERNA (PALA) CARICATRICE GOMMATA 60-80 Q.LI	MMT	1	GASOLIO	€ 50.000,00
UOM	FURGONE CHIUSO MINORE A 35 Q.LI,	AUTOCARRO	1	GASOLIO	€ 25.000,00
NORD	FURGONE CHIUSO PER TRASPORTO FERETRI DA ESTUMUL.	AUTOCARRO	1	GASOLIO	€ 30.000,00
NORD	MINIESCAVATORE 15 Q.LI	MMT	1	GASOLIO	€ 30.000,00
				TOTALE	<b>€ 156.000,00</b>

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

**Attrezzatura per operatività cimiteriale (scale, casserature 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

## 6.2 INVESTIMENTI AFC PREVISTI ANNI 2020-2022

A - INVESTIMENTI APPROVATI NEI BUDGET PRECEDENTI	NR*	costo stimato	2020	2021	2022	LIQUIDATO al 15/12/2019	COSTO DA QUADRO ECONOMICO
<b>1 - LAVORI - INVESTIMENTI AVVIATI</b>							
Realizzazione di punti di rifornimento interno di gasolio IN FASE CONCLUSIVA	NR	121.575	20.000			101.575	
(*)MON- Complessi VII/I-L - Riqualf. Vecchio/Nuovo (gruppo 30-31)		950.000	467.755			482.245	1.544.850
<b>TOTALE</b>		<b>1.071.575</b>	<b>487.755</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>583.820</b>	<b>1.544.850</b>
<b>2 - LAVORI - INVESTIMENTI DA AVVIARE</b>							
MON - Zonali - Impianto idrico (QE approvato da GC)	NR	233.023	203.023	30.000			377.000
MON - Impianto Idrico -Aree 1-2-5 (QE approvato da GC)	NR	559.677	479.677	80.000			905.800
(*)PAR-Campo 6 - complesso per riqualificazione loculi 1.800~		400.000	239.784			160.216	400.000
(*) PAR - M.S. complesso Collina della Memoria ripristino pavimentazioni	NR	2.000.000	20.000	1.100.000	880.000		2.700.000
(*) MON - Ossario comune consolidamento strutture	NR	630.000	249.312	354.419		26.269	1.015.000
(*) Rimozione coperture e camini contenenti amianto	NR	550.000	400.000	150.000			906.000
MON - memoriale Thyssen (restituzione spesa Comune con sconto su canone AFC)	NR	185.000	179.920			5.080	260.800
(*) PAR - rifacimento copertura porticato ingresso via Bertani	NR	330.000		50.000	280.000		532.000
(*) PAR - realizzazione zona lavaggio mezzi in area tecnica	NR	45.000			45.000		54.900
<b>TOTALE</b>		<b>4.932.700</b>	<b>1.771.716</b>	<b>1.764.419</b>	<b>1.205.000</b>	<b>191.565</b>	<b>7.151.500</b>
<b>(*) stime di massima, progetto preliminare in corso di sviluppo</b>							
<b>TOTALE INVESTIMENTI PER LAVORI (1+2)</b>		<b>6.004.275</b>	<b>2.259.471</b>	<b>1.764.419</b>	<b>1.205.000</b>	<b>775.386</b>	<b>8.696.350</b>
<b>3 - SERVIZI E FORNITURE - INVESTIMENTI DA AVVIARE E AVVIATI</b>							
Attrezzature e dotazioni informatiche (nuovi totem, bacheche informatiche ecc.)		40.000	29.596			10.404	
(*) MON Gestione operativa ossario comune (movimentazione ossa)	NR	50.000	50.000				
Implementazione nuove funzionalità gestionale cimiteriale ICT (atto 2013)		297.390	148.80			148.530	
Applicativi a supporto amministrazione/personale/tecnico- sviluppo sito		200.000	200.000				
Nuovi bollatori e sistema HR		20.000	20.000				
Nuovi totem e sistemi di comunicazione integrata		45.000	45.000				
Infrastrutture telematiche nei cimiteri		60.000	60.000				
Nuove postazioni lavoro (pc ecc)		20.000	20.000				
Integrazione tra applicativi (sviluppo webservice x csi, integraz. PagoPA,fattura elett.		90.000	90.000				
Attrezzatura per operatività cimiteriale (scale casseri)		120.000	120.000				
Mezzi d'opera per l'operatività cimiteriale (Da Coordinatore operativo)		324.400	220.006			104.394	
<b>TOTALE</b>		<b>1.266.790</b>	<b>1.003.462</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>263.328</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE INVESTIMENTI FINANZIATI (1+2+3)</b>		<b>7.271.065</b>	<b>3.262.933</b>	<b>1.764.419</b>	<b>1.205.000</b>	<b>1.038.713</b>	<b>8.696.350</b>
<b>B- INVESTIMENTI DA APPROVARE NEL BUDGET 2020</b>							
		costo stimato	2020	2021	2022	-	costo stimato
<b>1 - LAVORI</b>							
(*) MON- Complessi Riqualf. con ascensori (gruppo 32)		600.000	25.000	270.000	305.000		942.000
(*) MON- Complessi Riqualf. con ascensori (gruppo 33) conclude 2023 per euro 600.M		295.000		25.000	270.000		942.000
(*) PAR - Riqualificazione Generale Fabbricato Campo 21 con nuovo ascensore		1.100.000	40.000	500.000	560.000		1.615.000
(*) PAR - Riqualificazione solo Loculi Campo 21		900.000	400.000	400.000	100.000		1.350.000
(*) PAR - Realizzazione nuovo Cimitero Animali		1.500.000		700.000	800.000		2.025.000
(*) MON - Roseto nuova area dispersione	NR	15.000	15.000				
(*) MON - Rifacimento rampe scale Regio Parco 90 e Pindemonte	NR	21.000		21.000			30.000
(*) CAV - Realizzazione nuovo sistema di accesso campo inumazione	NR	35.000		35.000			45.000
(*) PAR - Ripristino Pavimentazione Campo 28	NR	212.500		50.000	162.500		280.000
<b>TOTALE</b>		<b>4.678.500</b>	<b>480.000</b>	<b>2.001.000</b>	<b>2.197.500</b>	<b>0</b>	<b>7.229.000</b>
<b>(*) stime di massima, progetto preliminare in corso di sviluppo</b>							
<b>2 - SERVIZI E FORNITURE</b>							
(*) PAR - Nuova Area Polifunzionale e coperta	NR	60.000	60.000				73.200
<b>TOTALE</b>		<b>60.000</b>	<b>60.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>73.200</b>
<b>TOTALE INVESTIMENTI DA APPROVARE (1+2)</b>		<b>4.738.500</b>	<b>540.000</b>	<b>2.001.000</b>	<b>2.197.500</b>	<b>0</b>	<b>7.302.200</b>
<b>TOT. INVESTIMENTI (A+B)</b>		<b>12.009.565</b>	<b>3.802.933</b>	<b>3.765.419</b>	<b>3.402.500</b>	<b>1.038.713</b>	
<b>(*)PREVISIONE LIQUIDITÀ AL 31/12 DI OGNI ANNO (2020-2022)</b>		<b>-</b>	<b>9.191.603</b>	<b>7.107.283</b>	<b>5.045.783</b>	<b>-</b>	

NR\*= investimenti senza ritorno economico (no return)

Relativamente agli interventi afferenti ai lavori del piano degli investimenti 2020-2022 sopra riportato, nonché per gli interventi realizzati per le manutenzioni ordinarie, si precisa che si individua quale RUP ai sensi dell'art.31, comma 1 del D.Lgs.50/2016 e s.m.i il responsabile dell'Area Servizi Tecnici di AFC.

## ANALISI SITUAZIONE FINANZIARIA ANNI 2020-2022

**7 ANALISI SITUAZIONE FINANZIARIA ANNI 2020-2022**

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

- Mantenimento dei risultati economici individuati per il Budget 2020 anche negli anni 2021 e 2022
- Nessuna distribuzione nel 2020 al Socio Unico Città di Torino del dividendo sull'utile di esercizio 2019
- Totale reinvestimento dell'utile di esercizio 2020-2022 per il finanziamento degli investimenti pianificati (nessuna ulteriore distribuzione di dividendi)
- Previsione di esborso finanziario nel periodo 2020-2022 a copertura del saldo netto del canone di concessione da versare al Comune di Torino pari ad euro 1.900,00 annui.
- Previsione di esborso finanziario nel periodo 2020 a copertura del residuo saldo manufatti da versare al Comune di Torino di circa euro 3.000.000.

(dati in Euro)

SALDI BANCHE al 31/12/2019 PREVISIONALE	2020				2021				2022
	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	
	<b>14.000.000</b>								
<b>USCITE</b>	<b>2.768.591</b>	<b>3.759.893</b>	<b>3.371.175</b>	<b>8.652.494</b>	<b>3.266.000</b>	<b>3.906.000</b>	<b>3.606.000</b>	<b>4.006.000</b>	<b>15.124.000</b>
COSTO DEL PERSONALE	1.229.200	1.436.800	1.360.800	1.312.500	1.250.000	1.250.000	1.250.000	1.250.000	5.000.000
FORNITORI - REGISTRATI	920.000	960.000	1.050.000	930.000	900.000	900.000	900.000	900.000	3.600.000
FORNITORI - VARI-RID	61.900	70.300	160.400	55.700	70.000	70.000	70.000	70.000	280.000
BOLLO VIRTUALE	12.475	25.399	42.192	36.194	30.000	30.000	30.000	30.000	120.000
CANONE COMUNE	0	450.000	0	1.800.000	160.000	500.000	500.000	500.000	2.000.000
TARIFE INCASSATE C/COMUNE	0	150.000	0	560.000	200.000	200.000	200.000	200.000	800.000
UTENZE	0	6.994	3.583	0	6.000	6.000	6.000	6.000	24.000
PAGAMENTO DEBITO MANUFATTI CONTRATTO SERVIZIO	0	0	0	3.000.000					
IVA DA VERSARE ERARIO	380.000	460.000	420.000	490.000	500.000	500.000	500.000	500.000	2.000.000
ALTRE USCITE	164.300	197.500	72.700	98.666	150.000	150.000	150.000	150.000	600.000
IMPOSTE E TASSE	716	2.900	261.500	366.200		300.000		400.000	700.000
<b>ENTRATE</b>	<b>5.172.939</b>	<b>4.392.582</b>	<b>3.991.170</b>	<b>3.990.000</b>	<b>4.116.250</b>	<b>4.116.250</b>	<b>4.116.250</b>	<b>4.116.250</b>	<b>16.465.000</b>
CLIENTI - PREV. FATTURATO	5.172.939	4.395.582	4.007.170	4.000.000	4.125.000	4.125.000	4.125.000	4.125.000	16.500.000
INCASSI VARI CAUZIONI ECC	0	-3.000	-16.000	-11.000	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000	-36.000
RIMBORSO SINISTRI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ANTICIPAZIONI CONTO COMUNE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INTERESSI ATTIVI	0	0	0	1.000	250	250	250	250	1.000
<b>Saldo liquidità ante investimenti</b>	<b>16.404.348</b>	<b>16.086.304</b>	<b>15.755.566</b>	<b>10.145.573</b>	<b>10.041.853</b>	<b>9.310.748</b>	<b>8.879.643</b>	<b>8.048.638</b>	<b>8.448.283</b>
a) investimenti per lavori	564.868	564.868	564.868	564.868	441.105	441.105	441.005	441.105	1.205.000
b) investimenti per servizi e forniture	250.865	250.865	250.865	254.102					
c) investimenti da approvare	135.000	135.000	135.000	135.000	500.250	500.250	500.250	500.250	2.197.500
	0	0	0	0					
<b>Saldo liquidità post investimenti</b>	<b>15.453.615</b>	<b>15.135.571</b>	<b>14.804.833</b>	<b>9.191.603</b>	<b>9.100.498</b>	<b>8.369.393</b>	<b>7.938.388</b>	<b>7.107.283</b>	<b>5.045.783</b>

**AFC Torino S.p.A.**  
Il Presidente  
**Roberto Tricarico**