

BUDGET DELL'ESERCIZIO 2024 E PIANO DEGLI INVESTIMENTI

| Redazione | Verifica | Approvato dal Consiglio di Amministrazione in data | Autorizzato dall'Assemblea dei Soci in data |
|------------------------|----------|--|---|
| Contabilità e Bilancio | | 12 febbraio 2024 | 27 febbraio 2024 |

SOMMARIO

| | |
|---|-----------|
| RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI..... | 3 |
| IL CONTO ECONOMICO GESTIONALE E IL BUDGET PATRIMONIALE..... | 4 |
| IL CONTO ECONOMICO GESTIONALE..... | 4 |
| BUDGET - STATO PATRIMONIALE..... | 5 |
| 1 I RICAVI..... | 6 |
| 1.1 ANALISI DEI RICAVI E PRESTAZIONI..... | 6 |
| 1.2 SERIE STATISTICHE SERVIZI FUNEBRI..... | 7 |
| 1.3 SCELTE RELATIVE AL FUNERALE..... | 7 |
| 1.4 ELEMENTI DI COSTRUZIONE DEL BUDGET 2024..... | 11 |
| 2 I COSTI..... | 13 |
| 2.1 GLI ELEMENTI DEL CONTRATTO DI SERVIZIO..... | 13 |
| 2.1.1 CANONE DI CONCESSIONE..... | 13 |
| 2.1.2 ALTRI RAPPORTI DARE –AVERE CON LA CITTA'..... | 14 |
| 2.2 COSTO DEL MANUFATTO ASSEGNATO AL CITTADINO NELL'ANNO..... | 15 |
| 2.3 ACQUISTO DI MATERIE PRIME DI CONSUMO E MERCI..... | 15 |
| 2.3.1 ACQUISTO MATERIALI..... | 15 |
| 2.4 SERVIZI ESTERNI..... | 16 |
| 2.4.1 COSTO DEI SERVIZI PER OPERAZIONI CIMITERIALI..... | 16 |
| 2.4.2 COSTI DI MANUTENZIONE VERDE E DECORO..... | 16 |
| 2.4.3 COSTO SERVIZI DI ACCOGLIENZA E SICUREZZA DEI VISITATORI E DEI SITI CIMITERIALI..... | 18 |
| 2.4.4 COSTO SERVIZI DI FUNZIONAMENTO..... | 19 |
| 2.4.5 SPESE DIVERSE PER IL PERSONALE..... | 21 |
| 2.4.6 SICUREZZA E SALUTE DEI LAVORATORI..... | 21 |
| 2.5 GODIMENTO BENI DI TERZI..... | 22 |
| 2.5.1 CANONE DI NOLEGGIO..... | 22 |
| 2.6 COSTO DEL PERSONALE..... | 23 |
| 2.7 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI..... | 24 |
| 2.7.1 AMMORTAMENTI IMMATERIALI E MATERIALI..... | 24 |
| 2.8 ACCANTONAMENTI PER RISCHI..... | 25 |
| 2.8.1 ACCANTONAMENTI PER RISCHI DIVERSI..... | 25 |
| 2.9 ALTRI ACCANTONAMENTI..... | 25 |
| 2.9.1 ACCANTONAMENTI DIVERSI..... | 25 |
| 3 ALTRI RICAVI E PROVENTI CORRENTI E ONERI DIVERSI DI GESTIONE..... | 26 |
| 3.1 RICAVI E PROVENTI DIVERSI CORRENTI..... | 26 |
| 4 ALTRI PROVENTI FINANZIARI ED ONERI FINANZIARI..... | 26 |
| 5 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI..... | 27 |
| 6 ANALISI INVESTIMENTI..... | 28 |
| 6.1 SERVIZI E FORNITURE FINANZIATI..... | 28 |
| 6.2 INVESTIMENTI AFC PREVISTI ANNI 2024-2026..... | 29 |
| 7 ANALISI SITUAZIONE FINANZIARIA ANNI 2024-2026..... | 30 |

Relazione del Consiglio di Amministrazione all'Assemblea dei Soci per deliberare in merito al budget dell'esercizio e al piano degli investimenti 2024 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 2024 e 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 (assegnato nell'anno)*', che esprime la valorizzazione pro-quota riferita ad ogni singola sepoltura assegnata 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 2024 dell'Azienda raffrontato con la Bozza previsionale al 31/12/2023 e nella forma di Budget approvato.

In sintesi, il Budget Economico 2024 previsto espone un totale ricavi di € **13.875.000** afferenti alla gestione dei Servizi cimiteriali, mentre i costi ammontano a € **13.443.700**, il risultato gestionale netto aziendale 2024 è previsto positivo per € **394.300**.

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 disciplinassero obblighi specifici rilevanti ai fini delle scelte aziendali e/o della determinazione di parametri e indicatori di natura contabile.

Torino, li 12 febbraio 2024

AFC Torino S.p.A.
Il Presidente
Andrea Araldi

IL CONTO ECONOMICO GESTIONALE E IL BUDGET PATRIMONIALE

IL CONTO ECONOMICO GESTIONALE

| AFC TORINO SPA | Anno 2021 | Anno 2022 | Budget 2023 | previsione 31/12/2023 AL 27/10/2023 | Budget 2024 | DELTA PREVI- SIONALE BUD- GET | Scostamento % |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------------------------|-----------------|
| CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO | IMPORTO | IMPORTO | IMPORTO | IMPORTO | IMPORTO | IMPORTO | IMPORTO |
| RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI | 14.824.949 | 15.860.976 | 13.995.000 | 14.089.153 | 13.875.000 | -214.153 | -1,52% |
| Ricavi da assegnazioni | 8.965.264 | 9.783.252 | 8.898.000 | 8.739.088 | 8.369.000 | -370.088 | -4,23% |
| Ricavi da contributi per spese amm./ Istruttoria | 3.458.168 | 3.602.254 | 3.075.000 | 3.097.926 | 3.100.000 | 2.074 | 0,07% |
| Ricavi da prestazioni | 1.891.952 | 1.926.741 | 1.592.000 | 1.806.615 | 1.901.000 | 94.385 | 5,22% |
| Operatività sepolture private | 273.411 | 320.055 | 230.000 | 240.409 | 270.000 | 29.591 | 12,31% |
| Ricavi da forniture | 236.154 | 228.674 | 200.000 | 205.116 | 235.000 | 29.884 | 14,57% |
| VALORE DELLA PRODUZIONE | 14.824.949 | 15.860.976 | 13.995.000 | 14.089.153 | 13.875.000 | -214.153 | -1,52% |
| ACQUISTO DI MATERIE PRIME, DI CONSUMO E MERCI | -2.629.095 | -2.605.926 | -2.575.000 | -2.416.719 | -2.365.000 | 51.719 | -2,14% |
| Canone di concessione | -1.560.240 | -1.743.195 | -1.600.000 | -1.659.715 | -1.595.000 | 64.715 | -3,90% |
| Manufatto AFC assegnati | -754.759 | -657.205 | -650.000 | -442.284 | -445.000 | -2.716 | 0,61% |
| Acquisto di materiali | -314.096 | -205.526 | -325.000 | -314.720 | -325.000 | -10.280 | 3,27% |
| SERVIZI ESTERNI | -3.566.470 | -4.031.094 | -4.812.000 | -4.611.483 | -4.893.500 | -282.017 | 6,12% |
| Costo dei servizi per operazioni cimiteriali | -427.718 | -419.845 | -605.000 | -457.692 | -594.000 | -136.308 | 29,78% |
| Costi di manutenzione verde e decoro | -1.543.802 | -1.786.323 | -1.859.000 | -2.040.894 | -1.914.000 | 126.894 | -6,22% |
| Costo servizi di accoglienza e sicurezza siti e visitatori | -128.051 | -181.729 | -249.000 | -222.946 | -230.000 | -7.054 | 3,16% |
| Costo servizi di funzionamento | -1.195.038 | -1.343.751 | -1.790.000 | -1.587.040 | -1.807.000 | -219.960 | 13,86% |
| Spese diverse per il personale | -258.741 | -237.267 | -264.000 | -230.470 | -264.500 | -34.030 | 14,77% |
| Sicurezza e salute dei lavoratori | -13.120 | -62.179 | -45.000 | -72.441 | -84.000 | -11.559 | 15,96% |
| GODIMENTO BENI DI TERZI | -63.440 | -47.770 | -65.000 | -68.430 | -180.000 | -111.570 | 163,04% |
| Canone di noleggio | -63.440 | -47.770 | -65.000 | -68.430 | -180.000 | -111.570 | 163,04% |
| VALORE AGGIUNTO | 8.565.944 | 9.176.186 | 6.543.000 | 6.992.521 | 6.436.500 | -556.021 | -7,95% |
| COSTO DEL PERSONALE | -5.365.891 | -5.602.454 | -5.793.000 | -5.581.787 | -5.668.000 | -86.213 | 1,54% |
| Costo del personale | -5.365.891 | -5.602.454 | -5.793.000 | -5.581.787 | -5.668.000 | -86.213 | 1,54% |
| Personale indiretto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL) | 3.200.053 | 3.573.732 | 750.000 | 1.410.734 | 768.500 | -642.234 | -45,52% |
| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | -387.512 | -384.286 | -330.600 | -259.165 | -270.600 | -11.435 | 4,41% |
| Ammortamenti immateriali | -118.890 | -118.890 | -20.000 | 0 | -10.000 | -10.000 | |
| Ammortamenti materiali | -268.622 | -265.396 | -310.600 | -259.165 | -260.600 | -1.435 | 0,55% |
| ACCANTONAMENTI PER RISCHI | -118.159 | -562.537 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Accantonamenti per rischi diversi | -118.159 | -562.537 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| ALTRI ACCANTONAMENTI | -190.050 | -221.327 | -240.000 | -177.830 | -185.000 | -7.170 | 4,03% |
| Accantonamenti diversi | -190.050 | -221.327 | -240.000 | -177.830 | -185.000 | -7.170 | 4,03% |
| RISULTATO OPERATIVO | 2.504.332 | 2.405.582 | 179.400 | 973.740 | 312.900 | -660.840 | -67,87% |
| ALTRI RICAVI E PROVENTI CORRENTI | 282.849 | 228.273 | 66.000 | 76.903 | 107.000 | 30.097 | 39,14% |
| Ricavi e proventi diversi correnti | 282.849 | 228.273 | 66.000 | 76.903 | 107.000 | 30.097 | 39,14% |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE | -188.913 | -318.691 | -169.000 | -190.836 | -167.600 | 23.236 | -12,18% |
| Imposte e tasse diverse | -108.234 | -121.181 | -111.000 | -158.646 | -130.600 | 28.046 | -17,68% |
| Altri oneri di gestione | -80.679 | -197.510 | -58.000 | -32.190 | -37.000 | -4.810 | 14,94% |
| DIFFERENZA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE | 2.598.269 | 2.315.164 | 76.400 | 859.807 | 252.300 | -607.507 | -70,66% |
| PROVENTI DA PARTECIPAZIONI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ALTRI PROVENTI FINANZIARI | 240 | 42.578 | 100 | 311.761 | 285.000 | -26.761 | -8,58% |
| Proventi di natura finanziaria e interessi attivi | 240 | 42.578 | 100 | 311.761 | 285.000 | -26.761 | -8,58% |
| ONERI FINANZIARI | 102 | -23.747 | 0 | -112 | 0 | 112 | -100,00% |
| Oneri di natura finanziaria e interessi passivi | 102 | -23.747 | 0 | -112 | 0 | 112 | -100,00% |
| RISULTATO DELLA GESTIONE ORD. | 2.598.610 | 2.333.995 | 76.500 | 1.171.456 | 537.300 | -634.156 | -54,13% |
| PROVENTI STRAORDINARI | 0 | 0 | 0 | 1.230 | 0 | -1.230 | -100,00% |
| Proventi di natura non ricorrente | 0 | 0 | 0 | 1.230 | 0 | -1.230 | -100,00% |
| Rivalutazioni di attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | 1.230 | 0 | -1.230 | -100,00% |
| ONERI STRAORDINARI | -8.293 | -5.340 | -5.000 | -4.500 | -5.000 | -500 | 11,11% |
| Oneri di natura non ricorrente | -8.293 | -5.340 | -5.000 | -4.500 | -5.000 | -500 | 11,11% |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE | 2.590.317 | 2.328.655 | 71.500 | 1.168.186 | 532.300 | -635.886 | -54,43% |
| IMPOSTE SUL REDDITO | -668.836 | -904.871 | -19.000 | -300.000 | -138.000 | 162.000 | -54,00% |
| Imposte sul reddito correnti | -664.478 | -874.668 | -29.000 | -300.000 | -148.000 | 152.000 | -50,67% |
| Imposte sul reddito non correnti | -4.358 | -30.203 | 10.000 | 0 | 10.000 | 10.000 | |
| RISULTATO NETTO | 1.921.481 | 1.423.784 | 52.500 | 868.186 | 394.300 | -473.886 | -54,58% |
| EBITDA | 3.293.990 | 3.483.314 | 647.000 | 1.296.801 | 707.900 | -588.901 | -45,41% |
| MOL + Altri ricavi e proventi + Oneri diversi | 3.293.990 | 3.483.314 | 647.000 | 1.296.801 | 707.900 | -588.901 | -45,41% |
| EBIT | 2.598.269 | 2.315.164 | 76.400 | 859.807 | 252.300 | -607.507 | -70,66% |
| RIS.OPERATIVO + Altri ricavi e proventi + Oneri diversi | 2.598.269 | 2.315.164 | 76.400 | 859.807 | 252.300 | -607.507 | -70,66% |

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.

BUDGET - STATO PATRIMONIALE

| BUDGET STATO PATRIMONIALE ATTIVO | PREV 2023 | BGT 2024 | DELTA | DELTA % |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| LIQUIDITA' IMMEDIATE | 12.509.348 | 3.010.194 | -9.499.154 | -75,94% |
| Attività Finanziarie bt | - | - | - | - |
| Crediti verso clienti | 170.647 | 75.379 | -95.268 | -55,83% |
| Crediti vs società del Gruppo | 16.985 | 16.985 | 0 | - |
| Crediti verso l'erario | 338.343 | 1.135.831 | 797.488 | 235,70% |
| Altri crediti | 280.342 | 281.257 | 915 | 0,33% |
| Ratei e risconti attivi | 52.239 | 52.239 | 0 | - |
| LIQUIDITA' DIFFERITE | 858.556 | 1.561.691 | 703.135 | 81,90% |
| RIMANENZE | - | - | - | - |
| CAPITALE CIRCOLANTE | 13.367.904 | 4.571.885 | -8.796.019 | -65,80% |
| Immobilizzazioni immateriali | 4.747.942 | 12.730.258 | 7.982.316 | 168,12% |
| Immobilizzazioni materiali | 5.917.238 | 9.495.447 | 3.578.209 | 60,47% |
| Immobilizzazioni finanziarie | - | - | - | - |
| IMMOBILIZZAZIONI | 10.665.180 | 22.225.705 | 11.560.525 | 108,40% |
| TOTALE IMPIEGHI | 24.033.084 | 26.797.590 | | |
| | | | | |
| BUDGET STATO PATRIMONIALE PASSIVO | PREV 2023 | BGT 2024 | DELTA | DELTA % |
| Fornitori (bt) | 1.737.050 | 4.227.138 | 2.490.087 | 143,35% |
| Debiti infra Gruppo (bt) | 506.213 | 486.475 | -19.738 | -3,90% |
| Debiti erariali/previdenziali (bt) | 786.426 | 877.393 | 90.967 | 11,57% |
| Altri debiti (bt) | 1.296.828 | 1.301.407 | 4.579 | 0,35% |
| Ratei e risconti passivi | 22.615 | 22.615 | - | - |
| PASSIVITA' CORRENTI | 4.349.132 | 6.915.028 | 2.565.895 | 59,00% |
| Acconti (ml) | 3.575.553 | 3.575.553 | - | - |
| Debiti erariali/previdenziali (ml) | 70.912 | - | -70.912 | -100,00% |
| Fondo T.F.R. | 162.864 | 162.864 | - | - |
| Fondi per rischi ed oneri | 2.038.475 | 2.223.475 | 185.000 | 9,08% |
| PASSIVITA' CONSOLIDATE | 5.847.804 | 5.961.892 | 114.088 | 1,95% |
| CAPITALE DI TERZI | 10.196.936 | 12.876.920 | 2.679.983 | 26,28% |
| Capitale Sociale | 1.300.000 | 1.300.000 | - | - |
| Riserve | 11.667.963 | 12.226.371 | 558.408 | 4,79% |
| Risultato dell'esercizio | 868.186 | 394.300 | -473.886 | -54,58% |
| PATRIMONIO NETTO | 13.836.149 | 13.920.671 | 84.522 | 0,61% |
| TOTALE FONTI | 24.033.085 | 26.797.591 | 2.764.505 | 11,50% |

I RICAVI

1 I RICAVI

Nelle seguenti sezioni viene illustrata la composizione delle singole voci di ricavo componenti il Budget gestionale, comparata con gli andamenti dei consuntivi degli anni precedenti, nonché del budget e del preconsuntivo 2023.

1.1 ANALISI DEI RICAVI E PRESTAZIONI

Tenuto conto della composizione dei ricavi dell'ultimo triennio, qui rappresentata, e valutati gli andamenti dell'erogazione dei servizi cimiteriali, il quadro che si prevede è il seguente:

| DETTAGLIO CONTI | Anno 2021 | Anno 2022 | Budget 2023 | 31/12/2023 | Budget 2024 | DELTA PREVISIONALE BUDGET | Scostamento % |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|---------------|
| TOTALE RICAVI | 14.824.949 | 15.860.976 | 13.995.000 | 14.089.153 | 13.875.000 | - 214.153 | -1,52% |
| Ricavi da assegnazioni | 8.965.264 | 9.783.252 | 8.898.000 | 8.739.088 | 8.369.000 | -370.088 | -4,23% |
| CONCESSIONE MANUFATTI E AREE PER SEPOLTURE PRIVATE | 525.061 | 324.591 | 240.000 | 344.139 | 380.000 | 35.861 | 10,42% |
| ASSEGNAZIONI CELLETTE | 1.454.409 | 1.461.546 | 1.305.000 | 1.228.260 | 1.280.000 | 51.740 | 4,21% |
| ASSEGNAZIONI LOCULI | 6.985.794 | 7.997.115 | 7.353.000 | 7.166.689 | 6.709.000 | -457.689 | -6,39% |
| Ricavi da contributi per spese amm. Istruttoria | 3.458.168 | 3.602.254 | 3.075.000 | 3.097.926 | 3.100.000 | 2.074 | 0,07% |
| SPESE ISTRUTTORIA/CONTROLLO DOC. TRASPORTO FUNEBRE | 1.611.848 | 1.687.178 | 1.350.000 | 1.622.886 | 1.600.000 | -22.886 | -1,41% |
| RICAVI DA CONTRIBUTI AMMISSIONI- SPESE AMMINISTR.- ISTRUTT. | 1.846.320 | 1.915.076 | 1.725.000 | 1.475.040 | 1.500.000 | 24.960 | 1,69% |
| Ricavi da prestazioni | 1.891.952 | 1.926.741 | 1.592.000 | 1.806.615 | 1.901.000 | 94.385 | 5,22% |
| ACCONTO SPESE ESUMAZIONE | 0 | 317 | 10.000 | 952 | 1.000 | 48 | 0,00% |
| RICAVI DA PRESTAZIONI | 1.896.523 | 1.931.174 | 1.585.000 | 1.790.909 | 1.850.000 | 59.091 | 3,30% |
| TARIFFA X ESTUMULAZIONE | -4.571 | -4.750 | -3.000 | 14.754 | 50.000 | 35.246 | 0,00% |
| Operatività sepolture private | 273.411 | 320.055 | 230.000 | 240.409 | 270.000 | 29.591 | 12,31% |
| OPERATIVITA' IN SEPOLTURE PRIVATE | 273.411 | 320.055 | 230.000 | 240.409 | 270.000 | 29.591 | 12,31% |
| Ricavi da forniture | 236.154 | 228.674 | 200.000 | 205.116 | 235.000 | 29.884 | 14,57% |
| ORNAMENTAZIONE - INTERVENTI E FORNITURE | 7.145 | 6.496 | 5.000 | 973 | 5.000 | 4.027 | 413,74% |
| RICAVI DA FORNITURE | 229.009 | 222.178 | 195.000 | 204.142 | 230.000 | 25.858 | 12,67% |

L'organizzazione delle voci di ricavo è raggruppata in 5 aree. Le tariffe, negli atti comunali, sono esposte con ampia e complessa articolazione; in ultima istanza, tuttavia, è possibile ricondurle a 3 macro-voci: assegnazioni, servizi (cui corrispondono, nello schema adottato da AFC, i ricavi da contributi, da prestazioni e per operatività), forniture.

Si precisa che l'assegnazione delle sepolture in terra è inserita nella voce "ricavi da prestazione", non trattandosi, tecnicamente, di assegnazioni.

L'andamento della voce "Concessioni manufatti aree per sepolture private" registra l'effettiva aspettativa di collocazione sul mercato delle concessioni per sepolture private.

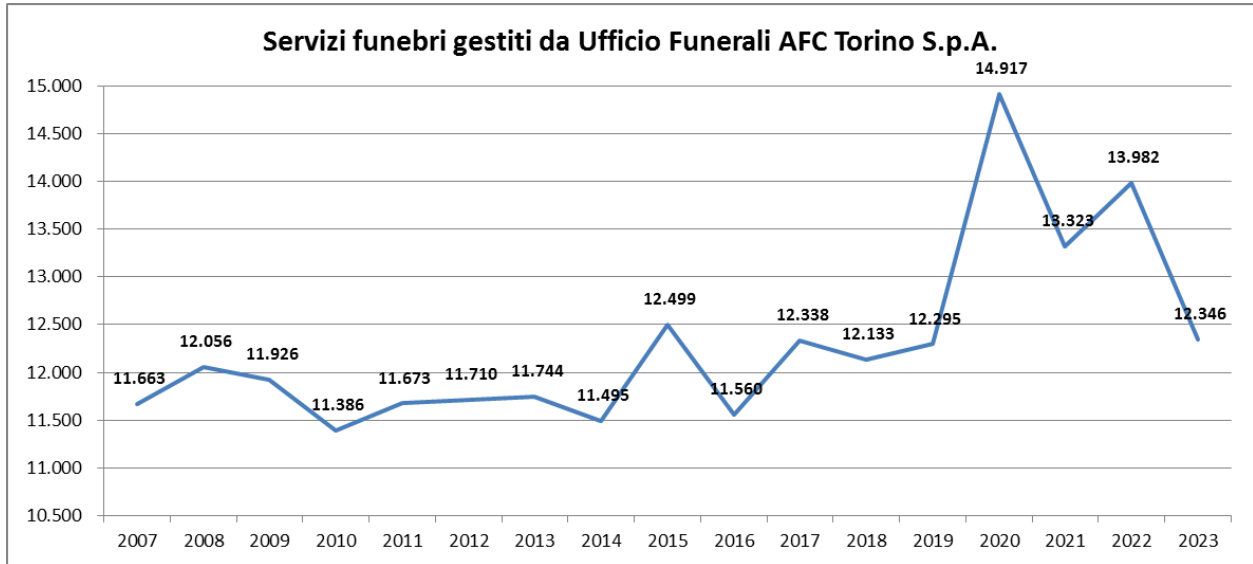
Le valutazioni e le previsioni dei ricavi, oltre che come sempre dipendere dagli aspetti di (incerta) quantità di servizi erogati, sono quest'anno state rese più complicate dall'adozione della nuova Tariffa, dal mutamento di alcuni servizi offerti e dal mutamento dei possibili mix. In tal senso si è cercato di valutare nella loro complessità le diverse variabili che potrebbero influenzare il volume dei ricavi, adottando comunque criteri di valutazione prudenziali.

Si propone di seguito un'analisi della tendenza circa le scelte di sepoltura e dell'andamento della mortalità, dati sui quali è stata modulata l'ipotesi dei ricavi.

1.2 SERIE STATISTICHE SERVIZI FUNEBRI

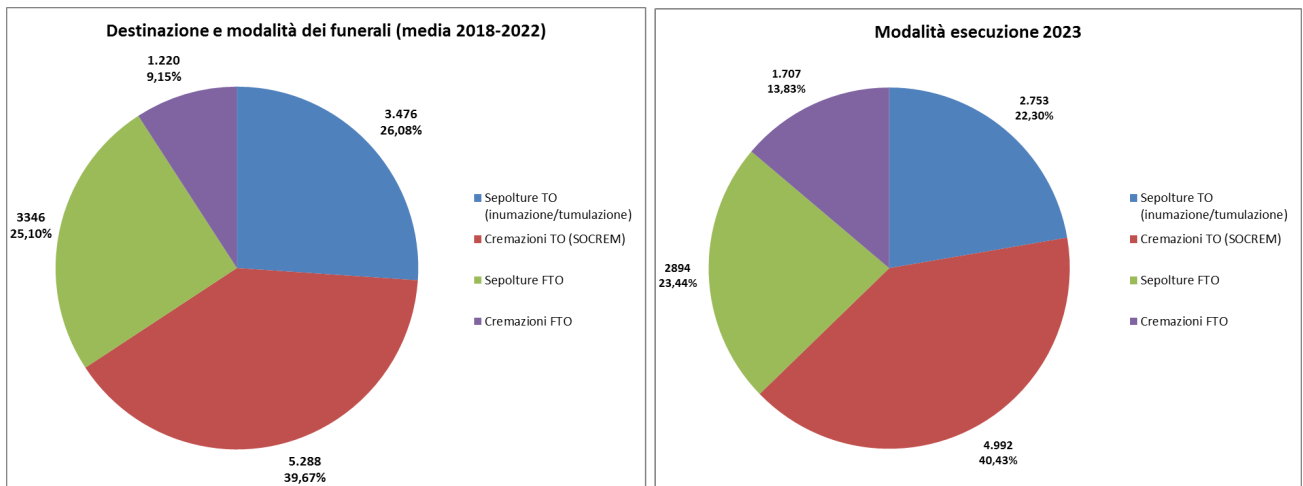
Al 31 dicembre 2023 AFC ha gestito 12.346 servizi funebri. Tale risultato è leggermente superiore all'anno precedente (pari periodo).

TABELLA FUNERALI COMPRESI QUELLI PER FUORI TORINO GESTITI DA UFFICI AFC SINO AL 31/12/2023



1.3 SCELTE RELATIVE AL FUNERALE

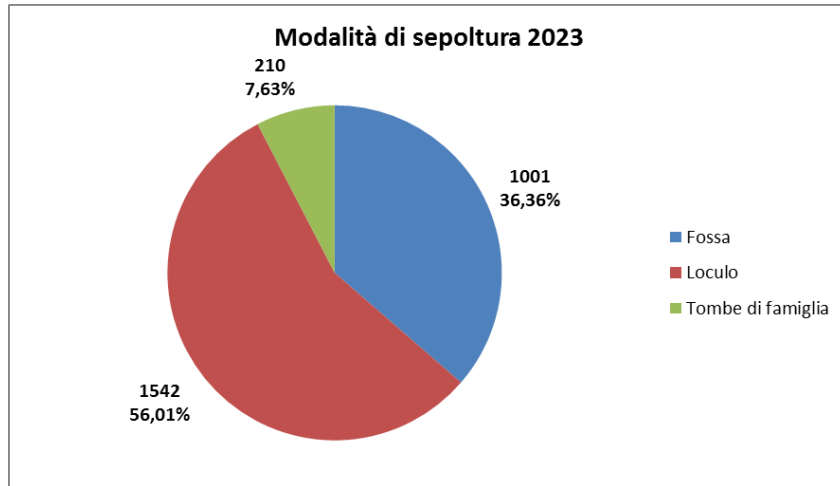
Di seguito è riportata l'analisi delle destinazioni e delle modalità dei funerali.



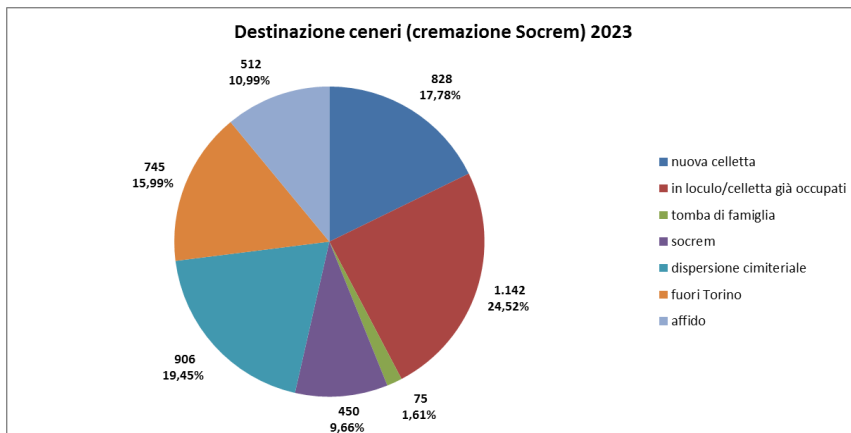
Legenda: FTO = fuori Torino; TO = in Torino

Analizzando il dato solo dell'anno corrente rispetto al quinquennio precedente, si denota un aumento delle cremazioni (Socrem e fuori Torino) a discapito delle tumulazioni salma e delle inumazioni nei cimiteri di Torino.

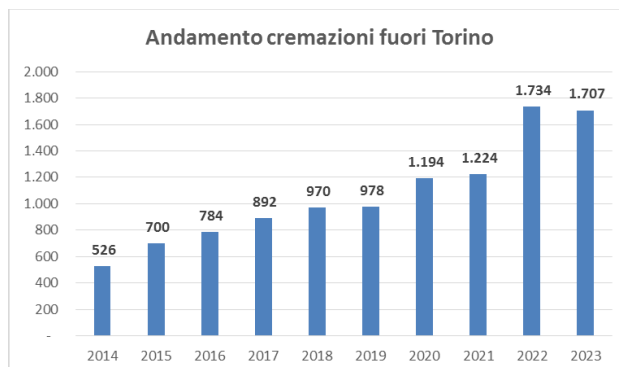
Nel 2023 le 2.753 **sepulture** effettuate presso i cimiteri di **Torino** (tumulazioni/inumazioni) sono così ripartite:



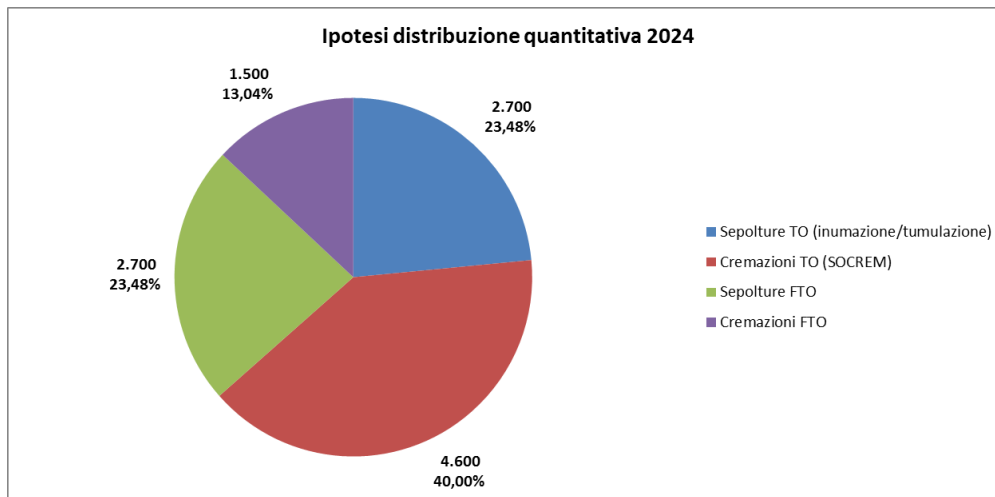
Nel 2023 i servizi di **cremazione effettuati da Socrem** sono stati 4.992 e la scelta della destinazione delle ceneri da parte degli aventi diritto è stata la seguente:



Nel 2023 i servizi di **cremazione fuori Torino** sono stati **1.707**. Di seguito l'andamento delle cremazioni fuori Torino dal 2014 al 2023:

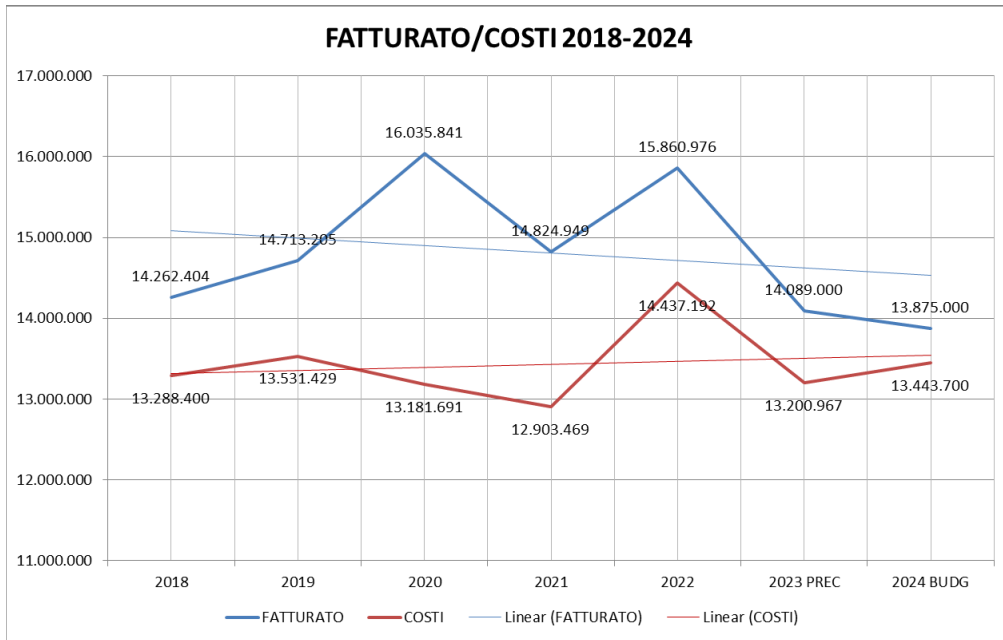


Nel 2024 si prevede di effettuare circa 11.500 servizi funebri, attestando il dato all'andamento degli anni precedenti la pandemia Covid-19:

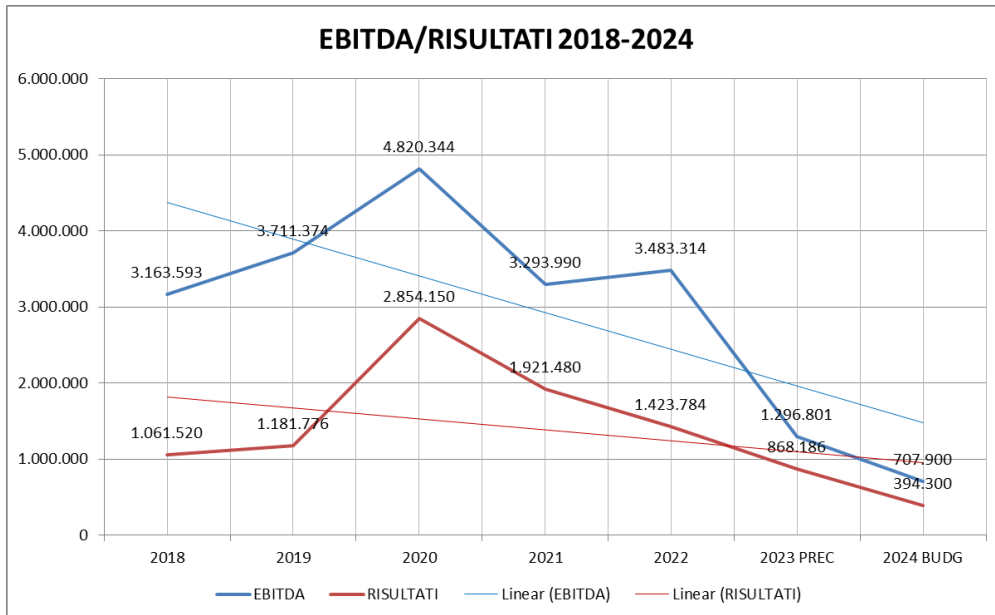


DATI ECONOMICI

Nel Budget 2024 si prevede un fatturato in diminuzione del 1.52% rispetto all'anno precedente e un incremento dei costi di circa il 1,84%.

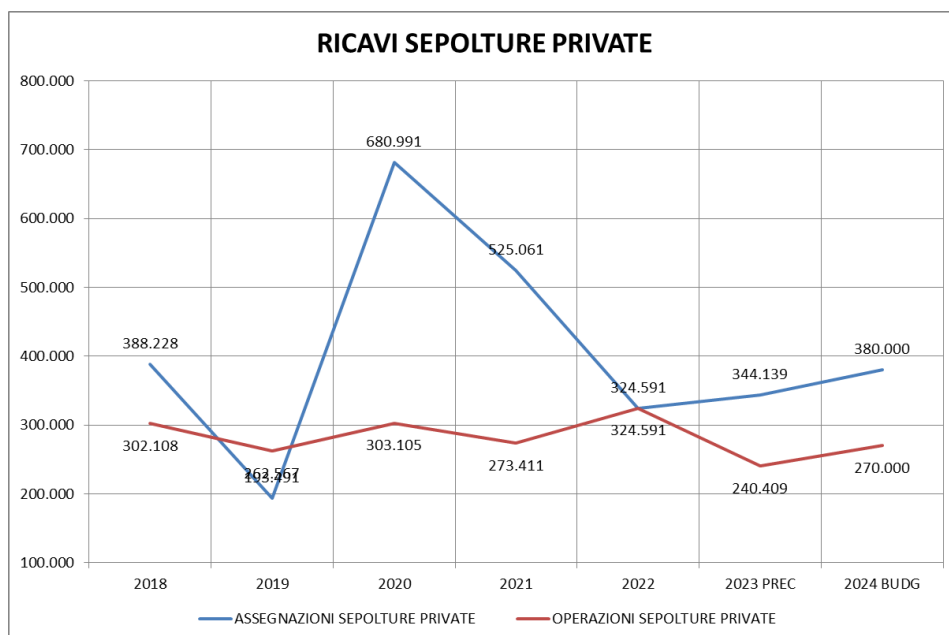
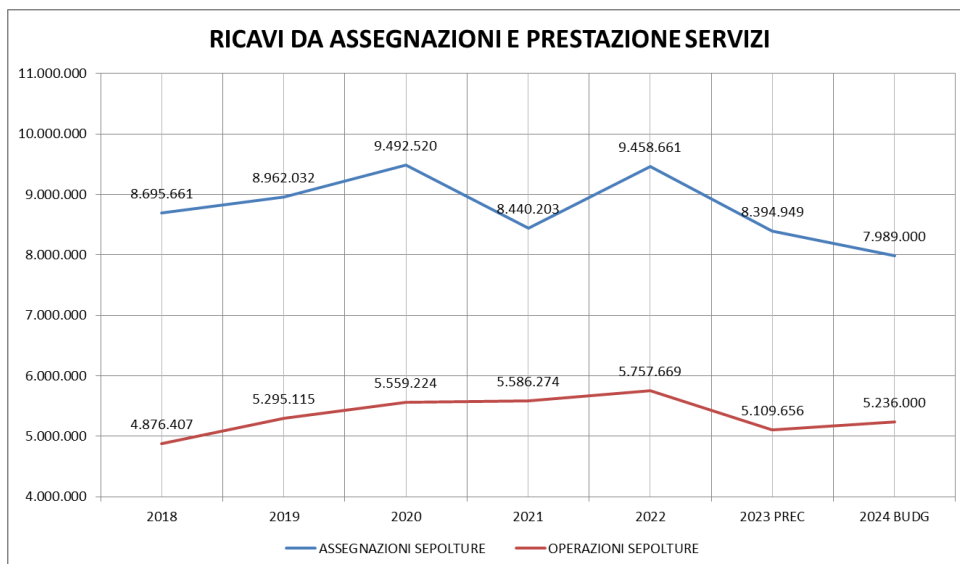


Il risultato netto pre-consuntivo del 2023 presenta una diminuzione del 60,98% rispetto al 2022. Mentre il risultato netto nel 2024 prevede un'ulteriore riduzione rispetto al previsionale 2023 del 54,58%.



1.4 ELEMENTI DI COSTRUZIONE DEL BUDGET 2024

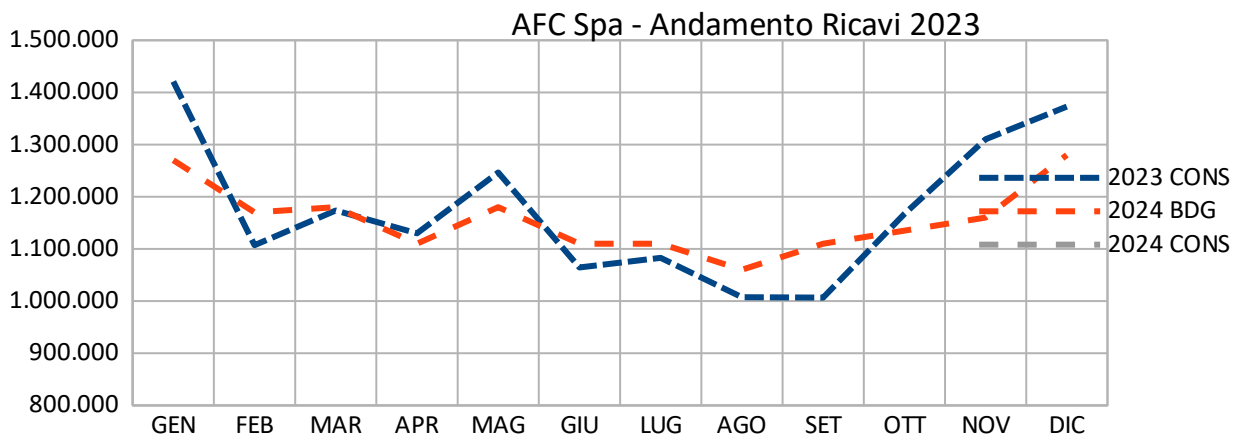
L'elaborazione del Budget 2024 ha previsto un leggero decremento dei ricavi per la riduzione della mortalità.



Andamento mensile dei ricavi: consuntivo 2023 e previsioni budget 2024

La consuntivazione mensile 2023 seguirà la tabella sottostante ed evidenziata nel grafico degli andamenti.

| ANNO | GEN | FEB | MAR | APR | MAG | GIU | LUG | AGO | SET | OTT | NOV | DIC | CUMUL MESE |
|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 2024 CONS | | | | | | | | | | | | | - |
| 2023 CONS | 1.420.908 | 1.106.969 | 1.173.649 | 1.129.849 | 1.246.524 | 1.064.524 | 1.082.935 | 1.007.586 | 1.006.612 | 1.166.906 | 1.310.000 | 1.372.692 | 14.089.153 |
| 2024 BDG | 1.270.000 | 1.170.000 | 1.180.000 | 1.110.000 | 1.180.000 | 1.110.000 | 1.110.000 | 1.060.000 | 1.110.000 | 1.135.000 | 1.160.000 | 1.280.000 | 13.875.000 |
| DIFF BDG CONS. | | | | | | | | | | | | | - |



A cadenza trimestrale saranno predisposti i *forecast* per le opportune verifiche degli eventuali scostamenti rispetto ai valori del budget 2024.

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 2023.

2.1 GLI ELEMENTI DEL CONTRATTO DI SERVIZIO

2.1.1 CANONE DI CONCESSIONE

Il canone di concessione del pubblico servizio cimiteriale riconosciuto da AFC Torino Spa è determinato in base al vigente Contratto di servizio con la Città di Torino - approvato con deliberazione n. 56 in data 19 aprile 2005 mecc. 2004 09386/040 integrato con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 6 del 22 gennaio 2007 (mecc. 2006 09187/040), e n. 126 del 18 dicembre 2013 (mecc. 2013 04604/064).

Vanno inoltre richiamati gli addendum contrattuali di cui alle delibere di Giunta Comunale mecc. 2010-03870, 2015/01896 e 2016/04488 che hanno chiarito aspetti di formazione e definizione dei rapporti in essere tra Comune e Società.

Per effetto del Contratto e in particolare per quanto previsto all'art 5. Comma 1 è costituito da una parte fissa (determinata annualmente entro il 30 di novembre) e da una parte variabile determinata come indicato nel prosieguo del documento.

L'ammontare della parte variabile invece, secondo l'art 5. comma 1 lettera b) e alla luce dell'allegato B "Metodologie di determinazione del canone parte variabile dal 01/01/2010" è determinato dalle seguenti voci, applicando il meccanismo della compensazione:

- Parte positiva determinata dalla somma, a favore della Città, delle "royalties" sulle assegnazioni di loculi e cellette stimate sul budget 2024 in € 295.000 (determinato dal valore unitario di € 100 per ogni loculo ed € 25 per ogni celletta, moltiplicati per la stima di assegnazione annua);
- Parte negativa determinata dalla somma degli oneri in capo Comune per prestazioni cimiteriali in regime di gratuità (funerali municipali di persone sole e e/o in favore di famiglie in condizione di fragilità economica) stimati sul budget 2024 in € 145.000 e determinati in aderenza alla delibera 2016 04488/064 (nella misura del 25% della tariffa ordinaria - senza la maggiorazione dell'iva - moltiplicato per il numero stimato di servizi su base annua);

In sintesi la previsione di canone annuale 2024 ammonta a **1.595.000** euro come da tabella seguente:

| CALCOLO CANONE ANNO 2024 | | |
|---------------------------------|--|------------------|
| A | Canone parte fissa | 1.445.000 |
| b1 | Parte variabile positiva - royalties | 295.000 |
| b2 | Parte variabile negativa – oneri per prestazioni cimiteriali | -145.000 |
| B = (b1+b2) | Canone parte variabile | 150.000 |
| C = (A+B) | Canone dell'anno | 1.595.000 |

Nella tabella seguente si dà conto dell'andamento del canone anni 2021-2023 in raffronto alla previsione di budget 2024:

| DETTAGLIO CONTI | Anno 2021 | Anno 2022 | Budget 2023 | previsione 31/12/2023 AL 27/10/2023 | Budget 2024 | DELTA PREVISIONALE BUDGET | Scostamento % |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---|-------------------|---------------------------------|------------------|
| Canone di concessione | -1.560.240 | -1.743.195 | -1.600.000 | -1.659.715 | -1.595.000 | 64.715 | -3,90% |
| CANONE CONCESSIONE FISSA | -1.445.000 | -1.445.000 | -1.445.000 | -1.445.000 | -1.445.000 | 0 | 0,00% |
| Parte positiva - royalties | -240.235 | -424.149 | -250.000 | -325.391 | -295.000 | 30.391 | -9,34% |
| Parte negativa - oneri per prestazioni cimiteriali | 124.995 | 125.954 | 95.000 | 110.676 | 145.000 | 34.324 | 31,01% |

2.1.2 ALTRI RAPPORTI DARE -AVERE CON LA CITTA'

Oltre al canone, occorre dar conto dell'ammontare delle altre movimentazioni contabili inerenti riscossioni di tariffe e restituzioni ai cittadini di quote di subconcessione operate da AFC in nome e per conto del Comune.

Rientrano in tali movimentazioni le seguenti partite positive:

- **tariffe di estumulazione/esumazione post 2043**: per effetto della deliberazione di Giunta mecc. n. 2015 01896/064, AFC riversa alla Città le tariffe di estumulazione ed esumazione incassate al momento del funerale (in aderenza alle delibera G.C. 2003 01180/040) con "la stessa periodicità prevista nell'addendum per le verifiche delle componenti del canone per il servizio cimiteriale". Nel budget 2024, in relazione al piano operativo, l'importo è stimato in 400.000.
Rispetto a tale tariffa, si precisa che gli importi incassati in relazione a scadenze ante 2043 sono inseriti in correlato fondo patrimoniale finalizzato all'esecuzione delle operazioni a scadenza e le quote unitarie sono rilasciate in conto economico nell'anno di loro esecuzione;
- **tariffe di dispersione ceneri**: per effetto della delibera di Giunta 2008 03614/064, che ha istituito la tariffa "Spese amministrative per dispersione/affidamento ceneri fuori dai cimiteri" (equiparata con successiva delibera G.C. 2017 0883/024, alla tariffa per "Dispersione nel Roseto", pari ad € 217,37), AFC riversa alla Città le somme a tale titolo riscosse. A budget 2024, per tale importo, sono stimati € 260.000.

Rientra inoltre la seguente componente negativa:

- **quote di subconcessione ante 2006 restituite al cittadino**. Si tratta di somme che AFC restituisce ai cittadini in relazione alla quota parte di concessione non utilizzata di manufatti assegnati entro il 31/12/2005 (tariffe incassate dalla Città). Ciò in relazione all'art. 6 del contratto di sub-concessione, relativo alla decadenza della medesima, che stabilisce di "rimborsare al concessionario la parte del corrispettivo percepito corrispondente all'originaria durata della sub-concessione non usufruita". La fattispecie si realizza nel momento in cui, in corso di concessione, la famiglia opta, nell'ambito delle tipologie previste dal regolamento cimiteriale, per una diversa sistemazione del defunto in altro manufatto cimiteriale (normalmente per avvicinamento e ricostituzione del nucleo familiare) per il quale, ovviamente, paga le tariffe corrispondenti alla nuova concessione. A budget 2024, per tale importo, sono stimati - € 100.000.

Tali operazioni, in raffronto agli anni precedenti, determinano, in proiezione, la seguente situazione, con un valore da riconoscere alla Città pari a € 560.000:

| DARE - AVERE | 2022 | 2023 preconsuntivo | 2024 |
|---|----------------|-----------------------|----------------|
| Componente positiva - Tariffe di estumulazione/esumazione post 2043 | 540.498 | 389.957 | 400.000 |
| Componente positiva - tariffe dispersione ceneri | 241.393 | 263.056 | 260.000 |
| Componente negativa - quote di subconcessione ante 2006 restituite al cittadino | - 162.762 | - 79.578 | - 100.000 |
| DELTA A FAVORE DELLA CITTA' | 619.129 | 573.435 | 560.000 |

2.2 COSTO DEL MANUFATTO ASSEGNATO AL CITTADINO NELL'ANNO

AFC dà seguito ai lavori di edificazione e riqualificazione dei complessi di tumulazione in relazione al piano di utilizzo cimiteriale (aderente alla Deliberazione del Consiglio Comunale 30 marzo 2011 mecc. N. 2011 00914/064, avente per oggetto "Riutilizzo del patrimonio cimiteriale di sepolture a tumulazione – realizzazione di impianto crematorio – indirizzi ai servizi cimiteriali riguardo alla gestione dei resti mortali") e in coerenza al piano investimenti approvato annualmente dal Socio.

I relativi costi specifici sostenuti da AFC per la realizzazione di nuovi manufatti da assegnare o per la ristrutturazione di manufatti divenuti liberi, in ottemperanza al principio di competenza economica, sono iscritti nelle immobilizzazioni immateriali nell'anno di realizzazione delle opere e sono trasferiti a conto economico mano a mano che i manufatti sono assegnati al cittadino.

L'unità di misura è quindi il singolo manufatto, loculo e/o celletta facenti parte del complesso cimiteriale riqualificato.

Per l'anno 2024 la voce viene quantificata in € 445.000 in relazione alle stime di assegnazioni (di loculi e cellette) annue previste.

| DETTAGLIO CONTI | Anno 2021 | Anno 2022 | Budget 2023 | previsione 31/12/2023 AL 27/10/2023 | Budget 2024 | DELTA PREVISIONALE BUDGET | Scostamento % |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---|-----------------|---------------------------------|------------------|
| Manufatto AFC assegnato | -754.759 | -657.205 | -650.000 | -442.284 | -445.000 | -2.716 | 0,61% |
| RIQUALIFICAZIONE LOCULI E CELLETTE | -754.759 | -657.205 | -650.000 | -442.284 | -445.000 | -2.716 | 0,61% |

2.3 ACQUISTO DI MATERIE PRIME DI CONSUMO E MERCI

2.3.1 ACQUISTO MATERIALI

| DETTAGLIO CONTI | Anno 2021 | Anno 2022 | Budget 2023 | previsione 31/12/2023 AL 27/10/2023 | Budget 2024 | DELTA PREVISIONALE BUDGET | Scostamento % |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---|-----------------|---------------------------------|------------------|
| Acquisto di materiali | -314.096 | -205.526 | -325.000 | -314.720 | -325.000 | -10.280 | 3,27% |
| BENI INF. A EURO 516,46 MAT INFORM. | -1.928 | -31.714 | -8.000 | -500 | -3.000 | -2.500 | 500,00% |
| BENI STRUMENTALI INF.A EURO 516,46 | -19.956 | -40.716 | -30.000 | -7.534 | -23.000 | -15.466 | 205,29% |
| CIPPI, LAPIDI E TARGHETTE | -164.606 | -63.851 | -140.000 | -164.795 | -138.000 | 26.795 | -16,26% |
| FERETRINI PER OPERAZIONI CIMITERIAL | -47.849 | -11.005 | -50.000 | -32.545 | -33.000 | -455 | 1,40% |
| MAT CONSUMO PER OPERATIVITA | -23.042 | -8.603 | -45.000 | -27.969 | -33.000 | -5.031 | 17,99% |
| MATERIALE CONSUMO ATTIVITA PULIZIA | -5.268 | -2.545 | -5.000 | -59 | -3.000 | -2.941 | 4948,81% |
| MATERIALE CONSUMO VERDE | 0 | -1.878 | -1.000 | 0 | -1.000 | -1.000 | 4999900,00% |
| MATERIALE PER L EDILIZIA | -21.453 | -9.899 | -14.000 | -20.336 | -28.000 | -7.664 | 37,68% |
| MINUTERIA E PICCOLA ATTREZZATURA | -29.994 | -35.315 | -32.000 | -60.982 | -63.000 | -2.018 | 3,31% |

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 con carte di credito prepagate.

Beni strumentali inferiori a 516,00 euro, materiale per l'edilizia e minuteria, piccola attrezzatura comprende gli acquisti di attrezzature per il governo del territorio ed il decoro cimiteriale, piccola minuteria e attrezzatura per le attività della squadra di manutenzione.

Cippi lapidi-targhette

La voce prevede un decremento di acquisto di cippi, lapidi e targhette rispetto al pre-consuntivo 2023.

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* 2024.

Materiali di consumo ed edilizia

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

2.4 SERVIZI ESTERNI**2.4.1 COSTO DEI SERVIZI PER OPERAZIONI CIMITERIALI**

| DETTAGLIO CONTI | Anno 2021 | Anno 2022 | Budget 2023 | previsione 31/12/2023 AL 27/10/2023 | Budget 2024 | DELTA PREVISIONALE BUDGET | Scostamento % |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|---|-----------------|---------------------------------|------------------|
| Costo dei servizi per operazioni cimiteriali | -427.718 | -419.845 | -605.000 | -457.692 | -594.000 | -136.308 | 29,78% |
| SERV.OPER CIM - ESTUMULAZIONI | 0 | 0 | -20.000 | 0 | 0 | 0 | - |
| SERV.RECUPERO SALME | -103.920 | -107.142 | -130.000 | -110.404 | -128.000 | -17.596 | 15,94% |
| SERVIZI CREMAZIONE DA FUNERALI | -23.206 | -28.124 | -40.000 | -17.737 | -28.000 | -10.263 | 57,86% |
| SERVIZI CREMAZIONE RESTI MORTALI DA OPERATIVITA | -289.392 | -275.619 | -400.000 | -320.551 | -425.000 | -104.449 | 32,58% |
| SPESE PUBBLICITA SCAD. OPERATIVITA | -11.200 | -8.960 | -15.000 | -9.000 | -13.000 | -4.000 | 0,00% |

Servizio operazioni cimiteriali

Non si è previsto di affidare operazioni di estumulazioni a soggetti esterni.

Recupero salme

Gli oneri identificati corrispondono a quelli dei servizi aggiudicati a seguito di gare esperite dalla Centrale di committenza e il costo è stato adeguato all'andamento del mercato.

Cremazione

La cremazione da funerale, su richiesta delle famiglie, è stata stimata per importi corrispondenti ai trend degli ultimi anni tenendo conto degli aumenti di mercato.

Cremazione resti mortali

È stata indicata una stima in linea con le previsioni delle attività legate all'operatività, tenendo conto degli aumenti di mercato.

Comunicazione scadenze e operatività sulle sepolture

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

2.4.2 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 2021 | Anno 2022 | Budget 2023 | previsione 31/12/2023 AL 27/10/2023 | Budget 2024 | DELTA PREVISIONALE BUDGET | Scostamento % |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---|-------------------|---------------------------------|------------------|
| Costi di manutenzione verde e decoro | -1.543.802 | -1.786.323 | -1.859.000 | -2.040.894 | -1.914.000 | 126.894 | -6,22% |
| CANONI DI MANUTENZIONE | -3.303 | -2.104 | -2.000 | -2.082 | -2.000 | 82 | -3,96% |
| CARBURANTE | -47.986 | -52.719 | -80.000 | -60.286 | -68.000 | -7.714 | 12,80% |
| FORNITURE- MATERIALI VERDE E DECORO | -46.632 | -48.038 | -40.000 | -39.648 | -48.000 | -8.352 | 21,07% |
| MANUT. RIP.ORDINAR. MEZZI PROPRIETA | -157.988 | -102.431 | -150.000 | -149.129 | -150.000 | -871 | 0,58% |
| MANUT.IMPIANTI ELETTRICI E TERMICI E CANONI | -112.742 | -212.567 | -180.000 | -116.703 | -196.000 | -79.297 | 67,95% |
| MANUT.IMPIANTI SOLLEV. E CANONE | -45.959 | -74.512 | -50.000 | -54.119 | -61.000 | -6.881 | 12,72% |
| MANUTENZ.ORDINARIA SU BENI DI TERZI | -257.651 | -450.115 | -400.000 | -760.832 | -395.000 | 365.832 | -48,08% |
| MANUTENZIONE SU BENI DI PROPRIETA | -10.385 | -12.801 | -15.000 | -34.056 | -38.000 | -3.944 | 11,58% |
| MANUTENZIONE VERDE - Vta (verifiche) | -132.109 | -170.559 | -150.000 | -176.102 | -290.000 | -113.898 | 64,68% |
| PULIZIA LOCALE | -120.335 | -89.539 | -130.000 | -83.927 | -88.000 | -4.073 | 4,85% |
| PULIZIE SPECIALI AREE CIMITERIALI | -109.244 | -84.499 | -110.000 | -53.540 | -58.000 | -4.460 | 8,33% |
| SERVIZI AMBIENTALI E SMALT.RIFIUTI | -497.084 | -486.272 | -550.000 | -510.269 | -518.000 | -7.731 | 1,52% |
| SPESE AUTO | -2.384 | -167 | -2.000 | -201 | -2.000 | -1.799 | 895,02% |

Carburanti e lubrificanti

L'importo è stato stimato sulla base del consumo dell'anno precedente, tenendo conto degli aumenti di mercato.

Forniture materiale verde e decoro

Rientrano in questa voce l'acquisto di terra, prato verde e 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 2023 si è svolta la gara per il biennio 2023-2025.

Manutenzione impianti elettrici termici e canone

La voce è comprensiva dei canoni e dei costi di manutenzione degli impianti tecnologici (elettrici e termici) presenti presso i siti cimiteriali e la sede amministrativa.

Inoltre è stata prevista una quota aggiuntiva riferita a interventi specifici sugli impianti.

Tali costi sono da porre in relazione con i nuovi contratti con il fornitore unico Iren Smart Solutions S.p.A. relativamente alla buona conduzione degli impianti cimiteriali.

Manutenzione impianti sollevamento e canone

Nel costo della manutenzione degli impianti di sollevamento sono incluse le spese di manutenzione ed interventi specifici sugli impianti, affidati ad aziende esterne con appalto pluriennale. Si precisa che la manutenzione ascensori è in carico a Iren Smart Solutions S.p.A.

Manutenzione su edifici e strutture cimiteriali (di terzi)

Alla voce sono riferiti i costi derivanti dalle attività di manutenzione delle infrastrutture cimiteriali eseguite mediante appalti affidati tramite accordi quadro per la manutenzione programmata, il pronto intervento, la messa in sicurezza e la fornitura di materiali.

Manutenzione beni di proprietà

La voce Manutenzione beni di proprietà è riferita prevalentemente alla manutenzione degli alzaferetri.

Manutenzione verde

La somma stanziata prevede un maggior costo in parte dovuto alla terziarizzazione del taglio erba, piantumazione e perizie (periodiche obbligatorie) su tutta l'alberatura presente nei cimiteri.

Pulizia uffici, locali, siti, servizi igienici pubblici

Il dato è revisionato in base agli aumenti del costo di mercato.

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. Il dato è stato revisionato anche in base a quanto previsto per l'aumento dei prezzi di mercato.

Servizi ambientali e smaltimento rifiuti

Il dato è stato revisionato anche in base a quanto previsto per l'aumento dei prezzi di mercato.

2.4.3 COSTO SERVIZI DI ACCOGLIENZA E SICUREZZA DEI VISITATORI E DEI SITI CIMITERIALI

| DETTAGLIO CONTI | Anno 2021 | Anno 2022 | Budget 2023 | previsione 31/12/2023 AL 27/10/2023 | Budget 2024 | DELTA PREVISIONALE BUDGET | Scostamento % |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|---|-----------------|---------------------------------|------------------|
| Costo servizi di accoglienza e sicurezza siti e visitatori | -128.051 | -181.729 | -249.000 | -222.946 | -230.000 | -7.054 | 3,16% |
| CONTRIB.AIUTI ASSOCIAZIONE DI VOLONTARIATO | -6.000 | -6.000 | -8.000 | -7.300 | -8.000 | -700 | 9,59% |
| DOTAZIONI DEL TERRITORIO PORTACORONE-SEDIE-ECC... | 0 | 0 | -1.000 | 0 | -1.000 | -1.000 | |
| GESTIONE EVENTI COMMEMORATIVI | -15.299 | -30.937 | -25.000 | -31.054 | -31.000 | 54 | -0,17% |
| MATERIALE DIVULGATIVO E SEGNALETICACIMITERI | -4.519 | -3.206 | -5.000 | -5.128 | -4.000 | 1.128 | -22,00% |
| SERVIZIO DI SICUREZZA/TELECONTROLLO | -22.647 | -34.616 | -50.000 | -55.133 | -58.000 | -2.867 | 5,20% |
| SERVIZIO DI VIGILANZA | -20.285 | -21.629 | -40.000 | -20.126 | -23.000 | -2.874 | 14,28% |
| SERVIZIO TRASPORTO DELL'UTENZA | -59.301 | -85.341 | -120.000 | -104.205 | -105.000 | -795 | 0,76% |

Contributi aiuti Associazioni di volontariato

Riguarda il contributo che viene erogato annualmente per il presidio cimiteriale durante la Commemorazione dei defunti.

Dotazioni del territorio

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

Gestione eventi commemorativi

Si tratta di costi sostenuti per gli eventi legati alla Commemorazione dei Defunti.

Materiali divulgativi informativi e segnaletica

Si tratta di cartellonistica e materiali divulgativi per l'utenza, la voce è in particolare legata ad eventi commemorativi.

Servizio di sicurezza e vigilanza

La previsione di spesa riguarda il servizio di vigilanza ed è stato considerato tenendo conto del prossimo nuovo affidamento.

Servizio trasporto dell'utenza

La voce riguarda la spesa sostenuta per la navetta all'interno dei cimiteri per il servizio di trasporto interno al Cimitero Monumentale e prevede una spesa annuale di 105.000 euro comprendente anche l'integrazione prevista in occasione della Commemorazione defunti (Parco-Monumentale).

2.4.4 COSTO SERVIZI DI FUNZIONAMENTO

| DETTAGLIO CONTI | Anno 2021 | Anno 2022 | Budget 2023 | previsione 31/12/2023 AL 27/10/2023 | Budget 2024 | DELTA PREVI- SIONALE BUD- GET | Scostamento % |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------------------------|------------------|
| Costo servizi di funzionamento | -1.195.038 | -1.343.751 | -1.790.000 | -1.587.040 | -1.807.000 | -219.960 | 13,86% |
| ASSICURAZIONI | -122.943 | -124.441 | -130.000 | -125.617 | -120.000 | 5.617 | -4,47% |
| CANCELLERIA E STAMPATI | -7.840 | -10.255 | -10.000 | -8.862 | -16.000 | -7.138 | 80,55% |
| CANONE LICENZE SOFTWARE | -6.466 | -9.014 | -15.000 | -10.245 | -38.000 | -27.755 | 270,91% |
| CENTRALE COMMITTENZA COTO | 0 | -6.648 | -5.000 | 0 | -5.000 | -5.000 | 0,00% |
| CERTIFICAZIONE DI QUALITA' /DI GENERE | -857 | -4.198 | -2.000 | -26.700 | -10.000 | 16.700 | -62,55% |
| CERTIFICAZIONE BILANCIO | -5.733 | -5.733 | -10.000 | -5.500 | -7.000 | -1.500 | 27,27% |
| COMMISSIONI E SPESE BANCARIE | -7.903 | -8.282 | -10.000 | -8.533 | -10.000 | -1.467 | 17,19% |
| COMPENSI ORGANO DI VIGILANZA | -33.660 | -24.900 | -32.000 | -29.075 | -32.000 | -2.925 | 10,06% |
| COMPENSI SINDACI | -29.977 | -29.977 | -30.000 | -29.488 | -30.000 | -512 | 1,74% |
| CONSULENZA ELABORAZIONE CEDOLINI | -43.382 | -33.618 | -40.000 | -36.049 | -38.000 | -1.951 | 5,41% |
| CONSULENZE AMMINISTRATIVE RIORGANIZZAZIONE AZIENDA- LE | -20.512 | -71.568 | -105.000 | -112.439 | -100.000 | 12.439 | -11,06% |
| CONTRIBUTI CDA | -14.587 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| EMOLUMENTI CONSIGLIO DI AMMINISTRAZ | -63.000 | -71.758 | -63.000 | -60.434 | -63.000 | -2.566 | 4,25% |
| ENERGIA ELETTRICA | -227.989 | -266.279 | -500.000 | -329.973 | -345.000 | -15.027 | 4,55% |
| LEGALI E NOTARILI | -61.389 | -33.371 | -60.000 | -46.767 | -48.000 | -1.233 | 2,64% |
| MANUTENZIONE GESTIONALI APPLICATIVI IMPLEMENTAZ.SITO WEB | -29.059 | -24.956 | -120.000 | -22.644 | -213.000 | -190.356 | 840,65% |
| MANUTENZIONE HARDWARE E RETI TELEMATICHE | -10.506 | -1.108 | -15.000 | 0 | -5.000 | -5.000 | |
| SERVIZI CONVENZIONE CSI | -199.305 | -204.267 | -260.000 | -246.565 | -290.000 | -43.435 | 17,62% |
| SPESE ACQUA | -9.829 | -48.926 | -35.000 | -16.523 | -23.000 | -6.477 | 39,20% |
| SPESE GENERALI DIVERSE | -3.347 | -2.757 | -2.000 | -417 | -2.000 | -1.583 | 379,62% |
| SPESE POSTALI E VALORI BOLLATI | -13.446 | -12.090 | -15.000 | -20.785 | -20.000 | 785 | -3,78% |
| SPESE RAPPRESENTANZA < 25,83 EURO | -111 | -1.224 | -1.000 | -552 | -1.000 | -448 | 81,16% |
| COSTO DEL SISTEMA INFORMATICO E DOCUMENTALE | 0 | 0 | -70.000 | -50.000 | -20.000 | 30.000 | 0,00% |
| SPESE RISCALDAMENTO | -115.305 | -243.956 | -100.000 | -197.409 | -198.000 | -591 | 0,30% |
| SPESE TAXI - RIMB.KM E ALTRE | -197 | -556 | -3.000 | -402 | -2.000 | -1.598 | 397,51% |
| SPESE TELEFONIA FISSA | -86.827 | -47.215 | -90.000 | -118.186 | -68.000 | 50.186 | -42,46% |
| SPESE TELEFONIA MOBILE | -10.754 | -5.383 | -12.000 | -10.781 | -12.000 | -1.219 | 11,31% |
| SPESE X PUBBLICITA' GARE | -5.676 | -5.625 | -5.000 | -7.695 | -8.000 | -305 | 3,96% |
| SUPPORTI TECNICI PROFES. E PERITALI | -64.438 | -45.646 | -50.000 | -65.399 | -83.000 | -17.601 | 26,91% |

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 oggetto di analisi da parte di un legale per valutare la corretta copertura assicurativa, si è conclusa la gara del nuovo broker ASSITECA che subentra ad AON. I premi assicurativi sono stimati sul costo generato nel 2023.

Canone licenze software

L'importo di budget è dato dalla somma dei valori di licenza d'uso annuale dei pacchetti applicativi proprietari, in particolare degli uffici Acquisti e contabilità (C4Bdella ADP Solution srl) e dell'ufficio Tecnico, quali AUTOCAD (Autodesk) e gli applicativi di contabilità tecnica della ACCA software, inoltre è stata prevista la licenza del BIM per ufficio tecnico.

Centrale Committenza Comune di Torino

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

Certificazione qualità e di genere

L'importo tiene conto della necessità di adempiere alla verifica annuale nell'ambito degli affidamenti in essere.

Certificazione Bilancio

La voce comprende i compensi erogati alla Società incaricata del Controllo contabile (incarico triennale), individuata dal Socio, con un nuovo affidamento avvenuto nel settembre 2023.

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, determinato in aderenza al capitolato gara triennio 2023-2025.

Compensi Amministratori e Sindaci

I compensi sono in linea con le previsioni di riduzione in applicazione della normativa vigente.

Consulenza ed elaborazione cedolini

Il costo del servizio di elaborazione cedolini è stimato in base all'affidamento in essere.

Consulenze Amministrative e riorganizzazione aziendale

La voce riguarda il costo del supporto specialistico, fiscale e tributario stimato a costo storico, in quanto è in fase di aggiudicazione. Inoltre è prevista una quota della consulenza riferita allo sviluppo della riorganizzazione aziendale iniziata a fine 2022.

Legali e notarili

Nell'importo messo a budget per l'anno 2024 sono stati considerati gli importi legati alle cause in corso, alle consulenze continuative in ambito giuslavoristico e amministrativo, oltre ad una stima per eventuali e ulteriori contenziosi, consulenze e adempimenti notarili.

Manutenzioni Gestionali applicativi implementazione sito

La voce manutenzione gestionali e applicativi raccoglie i canoni di assistenza e le attività per la manutenzione, la parametrizzazione e la *customizzazione* degli applicativi proprietari e di terze parti in uso in AFC; nel budget dell'anno sono pertanto stimati i costi per l'assistenza al gestionale cimiteriale, alle soluzioni in uso presso gli uffici Acquisti e Contabilità, oltre a prodotti minori in uso nei vari settori aziendali. Il maggiore importo prevede la sostituzione dell'applicativo Stige con un nuovo gestionale e un supporto specializzato per la migrazioni degli applicativi core business.

Manutenzioni Hardware reti telematiche

L'importo include il servizio di manutenzione Totem per il triennio 2023-2025 che prevede una parte fissa ed una variabile in ragione delle componenti sostituite, oltre a manutenzioni varie.

Servizi convenzione CSI

L'importo per i servizi erogati dalla *in house providing* CSI Piemonte, consorzio a cui AFC aderisce dal 2013 e con il quale ha siglato una convenzione quinquennale (scadenza 31/12/2024) per gli affidamenti diretti di servizi informatici, è stato stimato in continuità rispetto al 2023 con un incremento legato ai maggiori costi energetici e all'incidenza dei servizi per videosorveglianza.

Costo Del Sistema Informatico e Documentale

L'importo include il servizio di esternalizzazione degli archivi cartacei cimiteriali e aziendali, conservazione e distruzione ai sensi di legge oltre alla digitalizzazione di parte degli stessi, il maggior costo è stato sostenuto nel 2023.

Utenze varie

Le utenze ordinarie sono state computate con previsione degli incrementi inflattivi e di mercato in base ai canoni in uso derivanti dalle convenzioni Consip.

Per la fornitura di energia elettrica si è tenuto conto del maggior costo legato al mercato.

Supporti tecnici professionali e peritali

La voce include gli onorari a professionisti a cui la società si rivolge per diverse attività incluso un supporto per la riorganizzazione degli impianti elettrici speciali e di sollevamento che fanno capo all'area tecnica.

2.4.5 SPESE DIVERSE PER IL PERSONALE

| DETTAGLIO CONTI | Anno 2021 | Anno 2022 | Budget 2023 | previsione 31/12/2023 AL 27/10/2023 | Budget 2024 | DELTA PREVISIONALE BUDGET | Scostamento % |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---|-----------------|---------------------------------|------------------|
| Spese diverse per il personale | -258.741 | -237.267 | -264.000 | -230.470 | -264.500 | -34.030 | 14,77% |
| CORSI DI AGGIORNAMENTO | -899 | -1.044 | -5.000 | -8.125 | -10.000 | -1.875 | 23,08% |
| INDUMENTI DA LAVORO E DPI | -78.156 | -44.825 | -45.000 | -22.990 | -23.000 | -10 | 0,04% |
| SERVIZI AGENZIA INTERINALE | -2.097 | -3.951 | -3.000 | -2.142 | -5.500 | -3.358 | 156,77% |
| SPESE MENSA | -161.710 | -157.731 | -180.000 | -177.061 | -195.000 | -17.939 | 10,13% |
| VIAGGI TRASFERTE FUORI COM.TORINO | 0 | -276 | -1.000 | -1.857 | -3.000 | -1.143 | 0,00% |
| VISITE MEDICHE CONTROLLI LEGALI | -15.879 | -29.440 | -30.000 | -18.295 | -28.000 | -9.705 | 53,05% |

Spese di aggiornamento del Personale

L'importo comprende i costi presunti per l'avvio del Piano di formazione aziendale, tenendo conto della quota di finanziamento del Fondo Fonservizi.

Indumenti da divisa e da lavoro e DPI

Le previsioni stimate tengono conto della fornitura invernale ed estiva del vestiario, delle calzature e della forniture antinfortunistica per l'attività cimiteriale (guanti, mascherine, tute monouso, cuffie ecc).

Servizi agenzia interinale

L'importo è parametrato al fabbisogno stimato di personale in somministrazione.

Spese per servizio mensa

L'importo stimato per i ticket elettronici sostitutivi del servizio di mensa è ottenuto moltiplicando il valore unitario per il numero di dipendenti, al netto della sola assenza per fruizione ferie e permessi, con una incidenza contenuta per assenze per malattia ed infortunio.

Viaggi e trasferte del personale

Comprende eventuali trasferte dei dipendenti. L'importo è stato previsto comprendendo anche eventuali trasferte per la partecipazione ad eventi Sefit e Utilitalia.

Visite mediche controlli legali

Include il costo del medico competente e degli adempimenti aderenti alle prescrizioni in materia di salute e sicurezza dei lavoratori.

2.4.6 SICUREZZA E SALUTE DEI LAVORATORI

| DETTAGLIO CONTI | Anno 2021 | Anno 2022 | Budget 2023 | previsione 31/12/2023 AL 27/10/2023 | Budget 2024 | DELTA PREVISIONALE BUDGET | Scostamento % |
|--|----------------|----------------|----------------|---|----------------|---------------------------------|------------------|
| Sicurezza e salute dei lavoratori | -13.120 | -62.179 | -45.000 | -72.441 | -84.000 | -11.559 | 15,96% |
| ALTRE SPESE PER LA SICUREZZA | -5.515 | -1.207 | -10.000 | -550 | -8.000 | -7.450 | 1354,55% |
| CONS. TECNICHE ESTERNE X SICUREZZA | -7.160 | -19.781 | -25.000 | -51.265 | -53.000 | -1.735 | 3,38% |
| CORSI SPECIFICI FORMAZ. SICUREZZA | -445 | -41.191 | -10.000 | -20.626 | -23.000 | -2.374 | 11,51% |

Sicurezza e salute dei lavoratori

Nella voce sono stati compresi 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 prevedranno i corsi obbligatori in base alle scadenze formative, corsi abilitanti a mansioni specifiche ai sensi del Dlgs 81/2008 e corsi professionalizzanti in ambiti tecnici ed informatici.

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.

2.5 GODIMENTO BENI DI TERZI**2.5.1 CANONE DI NOLEGGIO**

| DETTAGLIO CONTI | Anno 2021 | Anno 2022 | Budget 2023 | previsione 31/12/2023 AL 27/10/2023 | Budget 2024 | DELTA PREVISIONALE BUDGET | Scostamento % |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|---|-----------------|---------------------------------|------------------|
| Canone di noleggio | -63.440 | -47.770 | -65.000 | -68.430 | -180.000 | -111.570 | 163,04% |
| NOLEG AUTOMEZZI E ATTREZZATURE | -31.633 | -21.402 | -30.000 | -40.500 | -148.000 | -107.500 | 265,43% |
| NOLEGGIO APPARECCHIATURE ELETTRICHE | -7.768 | 0 | -5.000 | 0 | -2.000 | -2.000 | |
| NOLEGGIO MACCHINE UFFICIO | -16.129 | -24.392 | -20.000 | -25.930 | -25.000 | 930 | -3,59% |
| NOLEGGIO SERVIZI IGIENICI | -7.910 | -1.976 | -10.000 | -2.000 | -5.000 | -3.000 | 150,00% |

Noleggio attrezzature, strutture e mezzi

Nella voce si è tenuto conto delle previsioni di utilizzo nel 2024 legate all'operatività e maggiori costi del mercato e alla scelta di noleggiare mezzi invece di acquistarli.

Noleggio macchine per ufficio

Nella voce sono compresi 12 fotocopiatori multifunzioni; il noleggio include anche la fornitura di consumabili, assistenza e interventi di manutenzione guasto.

Noleggio Servizi igienici mobili

Nella voce si collocano le somme per il noleggio e la pulizia dei servizi igienici mobili.

Il noleggio è previsto prevalentemente in occasione della ricorrenza della Commemorazione dei defunti o in occasioni particolari.

2.6 COSTO DEL PERSONALE

| DETTAGLIO CONTI | Anno 2021 | Anno 2022 | Budget 2023 | previsione 31/12/2023 AL 27/10/2023 | Budget 2024 | DELTA PREVI- SIONALE BUD- GET | Scostamento % |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------------------------|------------------|
| Costo del personale | -5.365.891 | -5.602.454 | -5.793.000 | -5.581.787 | -5.668.000 | -86.213 | 1,54% |
| PREMIO PDR | -290.000 | -290.000 | -290.000 | -290.000 | -320.000 | -30.000 | 10,34% |
| PREMIO QUADRI DISTACCHI | -66.000 | -88.000 | -88.000 | -88.000 | -88.000 | 0 | 0,00% |
| INCENTIVO LAVORI | -30.000 | -30.000 | -30.000 | -30.000 | -30.000 | 0 | 0,00% |
| INCENTIVO SERVIZIO E FORNITURE | -40.000 | -40.000 | -40.000 | -40.000 | -40.000 | 0 | 0,00% |
| CONTRIBUTI DITTA | -1.027.868 | -1.090.390 | -1.080.000 | -1.100.948 | -1.090.000 | 10.948 | -0,99% |
| CONTRIBUTO TFR TRASF. INPS | -249.233 | -264.422 | -270.000 | -267.456 | -250.000 | 17.456 | -6,53% |
| COSTO LAVORO INTERINALE | -79.545 | -172.498 | -210.000 | -181.519 | -240.000 | -58.481 | 32,22% |
| DISTACCAMENTO COMUNE | -9.865 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| UNA TANTUM PER RINNOVO CCNL | 0 | -105.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| PREMIO INAIL | -31.846 | -31.533 | -35.000 | -31.533 | -35.000 | -3.467 | 11,00% |
| SALARI E STIPENDI | -3.541.534 | -3.490.611 | -3.750.000 | -3.552.331 | -3.575.000 | -22.669 | 0,64% |

Salari e Stipendi personale

L'ammontare per la retribuzione del personale dipendente è relativo alle risorse in servizio. Il valore di budget tiene conto del tasso di fruizione di ratei di ferie e festività maturati nell'anno (stimato nel 70% del maturato), oltre ad un tasso di assenteismo per malattia ed infortunio (circa il 5%) e di lavoro straordinario in linea con gli anni precedenti e degli importi per indennità (a misura) definite in aderenza a previsioni contrattuali nonché agli accordi sindacali vigenti.

Tiene inoltre conto della richiesta delle varie aree per l'inserimento di 5 risorse.

Premio di risultato

È indicato l'importo massimo previsto dall'accordo sindacale del 2023 e valido per il triennio, il cui valore è legato al risultato dell'esercizio.

Premi di risultato per obiettivi (quadri)

È stato rimodulato in base al nuovo assetto organizzativo.

Incentivo lavori

L'importo è stato stimato a 30.000,00 euro. È in fase di elaborazione il Regolamento in aderenza alle previsioni del DLgs 50/2016 e alle successive regolamentazioni attuative che ne consentirà l'erogazione unitamente a quello relativo agli anni precedenti.

Incentivo servizi e forniture

È stata stimata a 40.000,00 euro. È in fase di elaborazione il Regolamento in aderenza alle previsioni del DLgs 50/2016 e alle successive regolamentazioni attuative che ne consentirà l'erogazione unitamente a quello relativo agli anni precedenti.

Costo del lavoro interinale

Il costo del lavoro interinale, inclusa la contribuzione a carico ditta, è stimato su 7 risorse, di cui 5 già contrattualizzate.

Distacchi dal Comune e Partecipate

Nessun distacco è previsto.

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| B) DIPENDENTI | 125 | 129 | 123 |
| dirigenti | 0 | 0 | 0 |
| impiegati | 62 | 61 | 57 |
| <i>con contratto a tempo indeterminato</i> | 62 | 61 | 57 |
| <i>con contratto a tempo determinato</i> | - | - | - |
| operai | 63 | 68 | 66 |
| <i>con contratto a tempo indeterminato</i> | 63 | 68 | 66 |
| <i>con contratto a tempo determinato</i> | - | - | - |

2.7 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI**2.7.1 AMMORTAMENTI IMMATERIALI E MATERIALI**

| DETTAGLIO CONTI | Anno 2021 | Anno 2022 | Budget 2023 | previsione 31/12/2023 AL 27/10/2023 | Budget 2024 | DELTA PREVISIONALE BUDGET | Scostamento % |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---|-----------------|---------------------------------|------------------|
| Ammortamenti immateriali | -118.890 | -118.890 | -20.000 | 0 | -10.000 | -10.000 | 0,00% |
| AMM.TO Progr.SOFTWARE | -118.890 | -118.890 | -20.000 | 0 | -10.000 | -10.000 | 0,00% |
| Ammortamenti materiali | -268.622 | -265.396 | -310.600 | -259.165 | -260.600 | -1.435 | 0,55% |
| AMM.TO ARREDI | -314 | -628 | -1.000 | -627 | -1.000 | -373 | 59,56% |
| AMM.TO AUTO | -16.440 | -20.965 | -20.000 | -16.968 | -15.000 | 1.968 | -11,60% |
| AMM.TO AUTOCARRI | -74.229 | -70.712 | -100.000 | -69.872 | -70.000 | -128 | 0,18% |
| AMM.TO CASSEFORMI | -3.565 | -3.379 | -4.000 | -3.282 | -4.000 | -718 | 21,87% |
| AMM.TO COSTRUZIONI LEGGERE | -420 | -420 | -1.000 | -280 | -1.000 | -720 | 257,14% |
| AMM.TO IMP.ELETTRICI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| AMM.TO IMP.ELETTRICI TERZI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| AMM.TO IMP.RISTRUTT.TERZI | -3.703 | -709 | -4.000 | 0 | -4.000 | -4.000 | |
| AMM.TO LAVORI CIMITERIALI | -121.139 | -121.419 | -130.000 | -121.366 | -120.000 | 1.366 | -1,13% |
| AMM.TO MACCH.ATTREZZATURE | -48.721 | -45.322 | -50.000 | -42.988 | -45.000 | -2.012 | 4,68% |
| AMM.TO MACCHINE UFFICIO | 0 | -657 | -100 | -1.418 | -100 | 1.318 | 0,00% |
| AMM.TO MOBILI | -91 | -1.185 | -500 | -2.364 | -500 | 1.864 | -78,85% |

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

2.8 ACCANTONAMENTI PER RISCHI

2.8.1 ACCANTONAMENTI PER RISCHI DIVERSI

| DETTAGLIO CONTI | Anno 2021 | Anno 2022 | Budget 2023 | previsione 31/12/2023 AL 27/10/2023 | Budget 2024 | DELTA PREVISIONALE BUDGET | Scostamento % |
|---|-----------------|-----------------|-------------|---|-------------|---------------------------------|------------------|
| Svalutazione dei crediti del circolante e liquidità | -13.159 | -5.537 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ACC.SVAL CREDITI | -13.159 | -5.537 | | 0 | | 0 | 0 |
| Accantonamenti per rischi diversi | -105.000 | -557.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ACC.F.DO RISCHI DIVERSI | -105.000 | -557.000 | | 0 | | 0 | 0 |

Nel budget 2024 sono stati previsti accantonamenti in analogia al 2023.

2.9 ALTRI ACCANTONAMENTI

2.9.1 ACCANTONAMENTI DIVERSI

| DETTAGLIO CONTI | Anno 2021 | Anno 2022 | Budget 2023 | previsione 31/12/2023 AL 27/10/2023 | Budget 2024 | DELTA PREVISIONALE BUDGET | Scostamento % |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---|-----------------|---------------------------------|------------------|
| Accantonamenti diversi | -190.050 | -221.327 | -240.000 | -177.830 | -185.000 | -7.170 | 4,03% |
| ACC. MANUTENZ MANUFATTI CELLETTE | -34.605 | -35.641 | -40.000 | -32.565 | -35.000 | -2.435 | 7,48% |
| ACC. MANUTENZ MANUFATTI LOCULI | -155.445 | -185.686 | -200.000 | -145.265 | -150.000 | -4.735 | 3,26% |

Tra gli obblighi che derivano dal rapporto di assegnazione fra AFC e il cittadino, rapporto che si qualifica non come sub-concessione di un bene, ma come attribuzione da parte della Società del “diritto di mantenere salme, resti mortali e ceneri” nel manufatto assegnato, rientra l’obbligo della società di “*eseguire la manutenzione necessaria al mantenimento della piena funzionalità e del decoro del complesso edilizio cimiteriale, ad eccezione della lapide, degli arredi e delle iscrizioni funebri di competenza del Concessionario, per tutta la durata dell’assegnazione*” (art. 5.1 del contratto di assegnazione).

Permane in ogni caso l’obbligo, in capo alla Società, di adempiere a tali attività per effetto del Contratto di Servizio (art. 1.2.d), programmando e realizzando gli interventi di manutenzione ordinaria degli immobili e degli impianti siti nei cimiteri e delle altre dotazioni patrimoniali, strumentali all’esercizio dei servizi in oggetto, ivi inclusi gli impianti, le reti fognarie, elettriche, idriche, il verde cimiteriale, al fine del corretto mantenimento dello stato di decoro, efficienza e funzionalità.

A tal fine, una componente del corrispettivo versato dai cittadini viene accantonata in un “fondo oneri di manutenzione”, determinata in proporzione al numero degli anni di assegnazione (di durata quarantennale o superiore) che eccedono la durata del Contratti di Servizio intercorrente fra il Comune e la Città (fino al 31/12/2043).

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

| DETTAGLIO CONTI | Anno 2021 | Anno 2022 | Budget 2023 | previsione 31/12/2023 AL 27/10/2023 | Budget 2024 | DELTA PREVISIONALE BUDGET | Scostamento % |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|---|-----------------|---------------------------------|------------------|
| Ricavi e proventi diversi correnti | 282.849 | 228.273 | 66.000 | 76.903 | 107.000 | 30.097 | 39,14% |
| ACCREDITO RIMB.MARCHE DA BOLLO | 160 | 32 | 1.000 | 24 | 1.000 | 976 | 4066,67% |
| RISARCIMENTO DANNI | 15.847 | 73.589 | 20.000 | 0 | 20.000 | 20.000 | |
| RICAVI DA SMALTIMENTO | 0 | 0 | 1.000 | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| SCONTI ABBUONI E ARROTOND.ATTIVI | 97 | 168 | 1.000 | 281 | 1.000 | 719 | 255,45% |
| SOPRAVVENIENZE ATTIVE ORDINARIE | 257.954 | 104.648 | 40.000 | 69.984 | 70.000 | 16 | 0,02% |
| CONTRIBUTO C/IMPIANTI E CONTRIBUTI SPESE COVID | 8.791 | 49.835 | 3.000 | 6.613 | 15.000 | 8.387 | 0,00% |
| UTILIZ. F.DO MANUT MANUFATTI LOCULI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Imposte e tasse diverse | -108.234 | -121.181 | -111.000 | -158.646 | -130.600 | 28.046 | -17,68% |
| IVA INDETRAIBILE | -100.761 | -113.588 | -100.000 | -148.834 | -120.000 | 28.834 | -19,37% |
| TASSA VIDIMAZIONE LIBRI | -591 | -516 | -1.000 | -566 | -600 | -34 | 6,01% |
| TASSE AUTOMOBILISTICHE | -5.302 | -5.310 | -7.000 | -6.449 | -7.000 | -551 | 8,54% |
| TASSE CONCESSIONI GOVERNATIVE | -1.579 | -1.767 | -3.000 | -2.797 | -3.000 | -203 | 7,26% |
| Altri oneri di gestione | -80.679 | -197.510 | -58.000 | -32.190 | -37.000 | -4.810 | 14,94% |
| ABBONAMENTO RIVISTE-LIBRI GIORNALI | -3.375 | -502 | -2.000 | -3.339 | -3.500 | -161 | 4,82% |
| SANZIONI INDEDUCIBILI | 0 | -87.455 | 0 | -1.200 | 0 | 1.200 | 0,00% |
| MULTE - SANZIONI | -1.316 | -12.522 | -5.000 | 0 | -1.000 | -1.000 | |
| QUOTE ASSOCIATIVE | -16.993 | -16.840 | -18.000 | -17.261 | -18.000 | -739 | 4,28% |
| RETTIFICA SCONTI | 0 | -280 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| SCONTI ABBUONI ARROTONDAM. PASSIVI | -341 | 0 | -1.000 | -123 | -500 | -377 | 306,50% |
| SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE | -47.934 | -71.720 | -20.000 | -1.036 | -2.000 | -964 | 93,11% |
| SPESE AMMINISTRATIVE | -232 | -528 | -1.000 | -974 | -1.000 | -26 | 2,67% |
| SPESE TRASPORTO | -8.948 | -7.663 | -10.000 | -8.257 | -10.000 | -1.743 | 21,11% |
| SPESE TRASPORTO DIVERSI | -1.540 | 0 | -1.000 | 0 | -1.000 | -1.000 | 0,00% |

I dati tengono conto degli andamenti realistici nel previsionale 2024.

4 ALTRI PROVENTI FINANZIARI ED ONERI FINANZIARI

| DETTAGLIO CONTI | Anno 2021 | Anno 2022 | Budget 2023 | previsione 31/12/2023 AL 27/10/2023 | Budget 2024 | DELTA PREVISIONALE BUDGET | Scostamento % |
|--|------------|---------------|-------------|---|----------------|---------------------------------|------------------|
| Proventi di natura finanziaria e interessi attivi | 342 | 18.831 | 100 | 311.761 | 285.000 | -26.761 | 0 |
| INTERESSI ATTIVI BANCARI | 240 | 41.898 | 0 | 307.670 | 280.000 | -27.670 | 0 |
| INTERESSI ATTIVI DA PRESTITI A DIP | 0 | 680 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| INTERESSI ATTIVI DA RATEIZZAZIONI | 102 | -23.747 | 100 | 4.091 | 5.000 | 909 | 0 |
| Oneri di natura finanziaria e interessi passivi | -1 | 0 | 0 | -112 | 0 | 112 | 0 |
| INTERESSI PASSIVI DI MORA | -1 | 0 | 0 | -91 | 0 | 91 | 0 |
| INTERESSI PASSIVI V/FORNITORI | 0 | 0 | 0 | -21 | 0 | 21 | 0 |

Non sono previsti interessi passivi nel 2024.

5 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

| DETTAGLIO CONTI | Anno 2021 | Anno 2022 | Budget 2023 | previsione 31/12/2023 AL 27/10/2023 | Budget 2024 | DELTA PREVISIONALE BUDGET | Scostamento % |
|--|---------------|---------------|---------------|---|---------------|---------------------------------|------------------|
| Proventi di natura non ricorrente | 0 | 0 | 0 | 1.230 | 0 | -1.230 | 0 |
| PLUSVALENZE SU CESPITI | 0 | 0 | 0 | 1.230 | 0 | -1.230 | 0 |
| Oneri di natura non ricorrente | -8.293 | -5.340 | -5.000 | -4.500 | -5.000 | -500 | 11,11% |
| TRANSAZIONE PER RISARCIMENTO DANNI | -8.293 | -5.340 | -5.000 | -4.500 | -5.000 | -500 | 11,11% |

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

| DETTAGLIO CONTI | Anno 2021 | Anno 2022 | Budget 2023 | previsione 31/12/2023 AL 27/10/2023 | Budget 2024 | DELTA PREVISIONALE BUDGET | Scostamento % |
|---|------------------|------------------|----------------|---|-----------------|---------------------------------|------------------|
| Imposte sul reddito correnti | -664.478 | -874.668 | -29.000 | -300.000 | -148.000 | 152.000 | -50,67% |
| IRES -IRES ANNI PRECEDENTI | -559.123 | -740.382 | -23.000 | -235.000 | -98.000 | 137.000 | -58,30% |
| IRAP | -105.355 | -134.286 | -6.000 | -65.000 | -50.000 | 15.000 | -23,08% |
| Imposte sul reddito non correnti | -4.358 | -30.203 | 10.000 | 0 | 10.000 | 10.000 | 0,00% |
| IMPOSTE ANTICIPATE | -4.358 | -30.203 | 10.000 | 0 | 10.000 | 10.000 | 0,00% |
| Totale complessivo | 1.921.481 | 1.423.784 | 52.500 | 868.186 | 394.300 | -473.886 | |

Sono importi stimati.

GLI INVESTIMENTI

6 ANALISI INVESTIMENTI

Gli interventi previsti nel piano 2024-2026 sono stati suddivisi in due macro-categorie:

- **Investimenti già finanziati per 13.042.000 euro circa**
- **Nuovi Investimenti da finanziare per 3.080.000 euro circa**

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 e dell'ossario.

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 dall'assegnazione di sepolture.

Nella successiva sezione del Budget '**Analisi situazione finanziaria anni 2024-2026**' viene analizzata la sostenibilità finanziaria degli interventi. 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 quelli sotto riportati.

6.1 SERVIZI E FORNITURE FINANZIATI

Infrastrutture applicative:

La voce include e rimodula in un unico importo i diversi progetti di implementazione di nuove piattaforme applicative, di integrazione degli applicativi in uso e di sviluppo del sito aziendale e dei canali telematici.

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

La voce include e rimodula in un unico importo i diversi progetti di ammodernamento ed implementazione delle dotazioni e attrezzature informatiche.

Mezzi e attrezzature

Gli importi stanziati vanno a finanziare attrezzature a disposizione dell'operatività in quanto in parte obsoleti, per i mezzi di trasporto si è optato per il noleggio.

Attrezzatura per operatività cimiteriale (scale, casserature e carrelli)

Tra le attrezzature che necessitano un incremento per dare un migliore servizio e per provvedere alla sostituzione delle attrezzature più vecchie sono le scale all'interno dei cimiteri.

6.2 INVESTIMENTI AFC PREVISTI ANNI 2024-2026

| A - INVESTIMENTI APPROVATI NEI BUDGET PRECEDENTI | NR* | costo stimato | 2024 | 2025 | 2026 | LIQUIDATO al 31/10/23 | LIQUIDATO al 31/12/23 | COSTO DA QUADRO ECONOMICO |
|---|-----|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|
| 1 - LAVORI - INVESTIMENTI AVVIATI | | | | | | | | |
| Realizzazione di punti di rifornimento interno di gasolio IN FASE CONCLUSIVA | NR* | 121.575 | 3.279 | | | 118.296 | | |
| MON - Zonali - Impianto idrico (QE approvato da GC) | NR* | 230.000 | 14.266 | | | 215.734 | | 301.000 |
| MON - Impianto Idrico -Aree 1-2-5 (QE approvato da GC) | NR* | 430.000 | 283.008 | 70.000 | | 76.992 | | 711.400 |
| (*) PAR - M.S. complesso Collina della Memoria ripristino pavimentazioni campo45-46 | NR* | 2.200.000 | 753.258 | | | 1.446.742 | | 2.720.700 |
| (*) MON - Ossario comune consolidamento strutture | NR* | 1.100.000 | 604.568 | 450.000 | | 45.432 | | 1.400.000 |
| (*) MON - Complessi Riqualf. con ascensori (gruppo 32)+ (gruppo 33) | | 1.460.000 | 1.031.445 | | | 428.555 | | 1.800.000 |
| * PAR - Riqualficazione solo Loculi Campo 21 | | 800.000 | 110.657 | | | 689.343 | | 1.337.000 |
| * PAR - Riqualficazione Generale Fabbricato Campo 21 con nuovo ascensore | | 1.000.000 | 587.257 | | | 412.743 | | 1.170.700 |
| (*) MON - Rifacimento rampe scale Regio Parco 90 e Pindemonte | NR* | 80.000 | 50.000 | 30.000 | | | | 100.000 |
| (*) PAR - Realizzazione nuovo Cimitero Animali (RESIDUO 27-28 EURO 1.750.000) | | 250.000 | 49.028 | 100.000 | 100.000 | 972 | | 2.400.000 |
| TOTALE | | 7.671.575 | 3.486.765 | 650.000 | 100.000 | 3.434.810 | 0 | 11.940.800 |
| 2 - LAVORI - INVESTIMENTI DA AVVIARE | | | | | | | | |
| (*) PAR - Riqualficazione Generale Fabbricato Campo 28 | | 1.700.000 | 600.000 | 1.100.000 | | | | 2.280.000 |
| (*) MON - Interventi su vecchi complessi lungo viale Brin: Sviluppo P.F.T.E. e studio ALTERNATIVE | NR* | 30.000 | | 30.000 | | | | |
| (*) MON - Nuova area Dispersione V Ampliazione | | 850.000 | 350.000 | 500.000 | | | | 1.142.000 |
| (*) MON - Restauro "Nicchioni" Primitivo e muro di cinta adiacente-parziale (ulteriori 200.000 stima recup. sovrintendenza) | NR* | 230.000 | | 30.000 | 200.000 | | | 580.000 |
| (*) PAR - Copertura campo 35 (RESIDUO 500.000 NEL 2027) | NR* | 1.000.000 | | 174.008 | 800.000 | 25.992 | | 2.000.000 |
| (*) TUTTI - Ripristino loculi estumulati per riuso - appalto biennale | NR* | 700.000 | 250.000 | 300.000 | 150.000 | | | 920.000 |
| Adeguamento uffici corso Peschiera | NR* | 26.000 | 26.000 | | | | | 36.000 |
| (*) PAR - Intervento razionalizzazione impianti produzione calore stima di massima in corso | NR* | 250.000 | 180.000 | 70.000 | | | | 340.000 |
| (*) Interventi di consolidamento a seguito perizie statiche n. 3 lotti-fabbricati di servizio e arcata storica | NR* | 225.000 | 200.000 | 25.000 | | | | 285.000 |
| TOTALE | | 5.011.000 | 1.606.000 | 2.229.008 | 1.150.000 | 25.992 | 0 | 7.583.000 |
| (*) stime di massima, progetto preliminare in corso di sviluppo | | | | | | | | |
| TOTALE INVESTIMENTI PER LAVORI (1+2) | | 12.682.575 | 5.092.765 | 2.879.008 | 1.250.000 | 3.460.802 | 0 | 19.523.800 |
| 3 - SERVIZI E FORNITURE - DA AVVIARE E AVVIATI | | | | | | | | |
| Applicativi a supporto amministrazione/personale/tecnico- sviluppo sito | | 110.000 | 80.000 | | | 30.000 | | |
| Integrazione tra applicativi (sviluppo webservice x csi, integrazione pagoPA,fattura elettronica) | | 70.000 | 70.000 | | | | | |
| Attrezzature e dotazioni informatiche (nuovi totem, bacheche informatiche ecc.) | | 140.000 | 132.353 | | | 7.647 | | |
| Montascale per complesso loculi | | 40.000 | 40.000 | | | | | |
| TOTALE | | 360.000 | 322.353 | 0 | 0 | 37.647 | 0 | 0 |
| TOTALE INVESTIMENTI FINANZIATI (1+2+3) | | 13.042.575 | 5.415.118 | 2.879.008 | 1.250.000 | 3.498.449 | 0 | 19.523.800 |
| B- INVESTIMENTI DA APPROVARE NEL BUDGET 2024 | | costo stimato | 2024 | 2025 | 2026 | - | - | costo stimato |
| 1 - LAVORI DA APPROVARE NEL BUDGET 2024 | | | | | | | | |
| (*) MON- Complessi Riqualf. con ascensori (gruppo 34)+ (gruppo 35) | | 1.450.000 | | 957.000 | 493.000 | | | 2.000.000 |
| (*) MON - Restauro cellette lungo via Varano (n. 1.500) | | 80.000 | | 80.000 | | | | 110.000 |
| (*) MON- Adeguamento Uffici c.so Novara 151 - UT | NR* | 50.000 | 50.000 | | | | | 65.000 |
| (*) MON - PAR- Realizzazione Sale Commiato | | 105.000 | 35.000 | 70.000 | | | | 150.000 |
| (*) PAR - Ripristino e messa in sicurezza strade | NR* | 650.000 | 150.000 | 500.000 | | | | 890.000 |
| (*) MON - PAR- Nuovi impianti sicurezza | NR* | 300.000 | 300.000 | | | | | |
| (*) MON- Sostituzione lucernari per messa in sicurezza - VII Ampl. Gr. 20-24 e VIII Ampli. Gr.42 | | 175.000 | 70.000 | 105.000 | | | | 240.000 |
| (*) MON- Restauro muro di cinta - lato via Zanella (RESIDUO EURO 750.000 NEL 2027) | | 150.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 | | | 1.220.000 |
| TOTALE | | 2.960.000 | 655.000 | 1.762.000 | 543.000 | 0 | 0 | 4.675.000 |
| (*) stime di massima, progetto preliminare in corso di sviluppo | | | | | | | | |
| 2 - SERVIZI E FORNITURE DA APPROVARE NEL BUDGET 2024 | | | | | | | | |
| Attrezzatura per operatività cimiteriale (scale casseri) | | 40.000 | 40.000 | | | | | |
| Mezzi agricoli non noleggiabili | | 80.000 | 80.000 | | | | | |
| TOTALE | | 120.000 | 120.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE INVESTIMENTI DA APPROVARE (1+2) | | 3.080.000 | 775.000 | 1.762.000 | 543.000 | 0 | 0 | 4.675.000 |
| TOT. INVESTIMENTI APPROVATO (A+B) | | 16.122.575 | 6.190.118 | 4.641.008 | 1.793.000 | 3.498.449 | 0 | |
| (*)PREVISIONE LIQUIDITÀ AL 31/12 DI OGNI ANNO (2024-2026) | | | 6.024.741 | 3.283.733 | 3.192.733 | | | - |

NR*= investimenti senza ritorno economico (no return)

SITUAZIONE FINANZIARIA ANNI 2024-2026

7 ANALISI SITUAZIONE FINANZIARIA ANNI 2024-2026

La tabella seguente individua l'andamento della liquidità attesa nel prossimo triennio, tenuto conto dei costi e ricavi illustrati nel presente documento e in regime di regolare esecuzione del piano investimenti.

| SALDO AL 31/12/23 12.500.000 EURO | 2024 | | | | 2025 | | | | 2026 |
|--|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | ITRIMESTR E | II TRIMESTRE | III TRIMESTRE | IV TRIMESTRE | ITRIMESTR E | II TRIMESTRE | III TRIMESTRE | IV TRIMESTRE | |
| USCITE | 3.895.633 | 3.988.233 | 4.213.953 | 4.990.322 | 3.591.000 | 3.791.000 | 3.591.000 | 3.791.000 | 14.762.000 |
| COSTO DEL PERSONALE | 1.207.700 | 1.336.600 | 1.402.157 | 1.469.000 | 1.375.000 | 1.375.000 | 1.375.000 | 1.375.000 | 5.500.000 |
| FORNITORI - REGISTRATI | 1.388.000 | 1.200.000 | 1.100.000 | 1.090.000 | 1.025.000 | 1.025.000 | 1.025.000 | 1.025.000 | 4.100.000 |
| FORNITORI - VARI-RID | 252.050 | 128.000 | 103.000 | 147.000 | 88.000 | 88.000 | 88.000 | 88.000 | 350.000 |
| BOLLO VIRTUALE | 86.125 | 106.734 | 49.472 | 111.672 | 25.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 | 100.000 |
| CANONE COMUNE | 350.000 | 0 | 700.000 | 700.000 | 350.000 | 350.000 | 350.000 | 350.000 | 1.400.000 |
| TARIFFE INCASSATE C/COMUNE | 140.000 | 0 | 280.000 | 280.000 | 145.000 | 145.000 | 145.000 | 145.000 | 580.000 |
| UTENZE | 10.000 | 8.000 | 7.000 | 0 | 8.000 | 8.000 | 8.000 | 8.000 | 32.000 |
| PAGAMENTO DIVIDENDO | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | |
| IVA DA VERSARE ERARIO | 375.000 | 470.000 | 450.000 | 490.000 | 475.000 | 475.000 | 475.000 | 475.000 | 1.900.000 |
| ALTRE USCITE | 62.100 | 83.300 | 98.600 | 68.100 | 100.000 | 100.000 | 100.000 | 100.000 | 400.000 |
| IMPOSTE E TASSE | 24.658 | 655.599 | 23.724 | 634.550 | | 200.000 | | 200.000 | 400.000 |
| ENTRATE | 4.505.000 | 4.283.000 | 3.880.000 | 4.135.000 | 4.191.000 | 4.141.000 | 4.141.000 | 4.191.000 | 16.564.000 |
| CLIENTI - PREV. FATTURATO | 4.500.000 | 4.200.000 | 3.800.000 | 4.000.000 | 4.150.000 | 4.100.000 | 4.100.000 | 4.150.000 | 16.500.000 |
| INCASSI VARI CAUZIONI ECC | 5.000 | 13.000 | 10.000 | (5.000) | (9.000) | (9.000) | (9.000) | (9.000) | (36.000) |
| INTERESSI ATTIVI | 0 | 70.000 | 70.000 | 140.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 100.000 |
| Saldo liquidità ante investimenti | 13.109.367 | 11.856.605 | 9.975.122 | 7.572.271 | 6.624.741 | 5.814.489 | 5.204.237 | 4.443.985 | 5.085.733 |
| a) investimenti per lavori | 1.273.191 | 1.273.191 | 1.273.191 | 1.273.191 | 719.752 | 719.752 | 719.752 | 719.752 | 1.250.000 |
| b) investimenti per servizi e forniture | 80.588 | 80.588 | 80.588 | 80.588 | | | | | |
| c) investimenti da approvare | 193.750 | 193.750 | 193.750 | 193.750 | 440.500 | 440.500 | 440.500 | 440.500 | 643.000 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | |
| Saldo liquidità post investimenti | 11.561.837 | 10.309.075 | 8.427.593 | 6.024.741 | 5.464.489 | 4.654.237 | 4.043.985 | 3.283.733 | 3.192.733 |

AFC Torino S.p.A.
Il Presidente
Andrea Araldi