CISTERNA AMBIENTE

BUDGET TRIENNALE
2022-2024

BILANCIO DI PREVISIONE 2022

15 aprile 2022

PREMESSA

Il presente budget 2022-2024 di Cisterna Ambiente rappresenta un aggiornamento del budget 2021-2028 inserito all'interno del Piano programma settennale già approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Azienda entro il termine statutario del 30/11/2021 e dal Comune di Cisterna di Latina, cui si rimanda per la descrizione delle attività e per gli aspetti tecnico-qualitativi dei servizi.

L'aggiornamento recepisce i dati di consuntivo 2021, all'epoca stimati, estratti dal bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30/03/2022 e prevede un riallineamento di costi e ricavi in relazione alle determinazioni assunte dal Comune di Cisterna di Latina nonché all'affidamento dei servizi da parte del medesimo Ente avvenuta per il tramite della stipula dei relativi contratti di servizio alle seguenti date:

- 30.09.2021 Servizio igiene ambientale
- 30.09.2021 Servizio manutenzione del verde
- 11.02.2022 Pulizia sedi comunali
- 31.03.2022 Gestione del Cimitero.

Sul versante dei ricavi l'aggiornamento recepisce la data effettiva di inizio dei diversi servizi e conseguentemente gli aggiustamenti dei corrispettivi in relazione a quanto stipulato con l'Ente. In particolare, per il servizio di igiene urbana si è provveduto a rimodulare i ricavi del contratto di servizio sulla base della determinazione dirigenziale n. 205 del 24.03.2022 che, in relazione alla previsione di un più graduale raggiungimento delle attività a regime, ha previsto per i primi cinque mesi del 2022 un corrispettivo mensile pari a euro 297.609,45 oltre IVA, per arrivare a quello previsto a regime, pari a euro 339.561, sempre al netto dell'IVA, a partire dal 1.1.2023.

Conseguentemente, si è resa necessaria una riprogrammazione delle assunzioni del personale dipendente, già previste dal Piano programma settennale per il potenziamento organizzativo dell'Azienda, che prevede interventi più graduali in coerenza con le attività operative dei singoli servizi. In particolare, l'adeguamento della struttura organizzativa dell'Azienda oggi è stimabile a partire dall'ultimo trimestre 2022.

Analogamente anche il piano degli investimenti per il rinnovo del parco automezzi, inizialmente previsto nella seconda metà del 2021, è stato riprogrammato collocandolo temporalmente nel quarto trimestre del 2022.

Rimangono confermate tutte le altre assunzioni di piano già descritte nel Piano di programma e nelle proposte progettuali dei singoli servizi.

Di seguito si riporta:

- Il budget complessivo aggiornato per il triennio 2022-2024, comprensivo delle risultanze economiche, dei flussi di cassa previsionali, degli indicatori di redditività, del dettaglio dei costi complessivi, del dettaglio dei costi generali e della loro ripartizione per centro di costo;
- Il budget 2022 – 2024 per ognuno dei servizi previsti, con l'indicazione di costi e ricavi e del conseguente risultato economico;
- Il bilancio di previsione 2022, comprensivo di stato patrimoniale e conto economico.

BUDGET COMPLESSIVO

2022 - 2024

BUDGET COMPLESSIVO 2022-2024

EURO	2021 (*)	2022	2023	2024
VALORE DELLA PRODUZIONE	**4.197.365**	**4.316.685**	**4.810.104**	**4.960.104**
Ricavi da contratto di servizio	***3.956.873***	***4.176.685***	***4.610.104***	***4.610.104***
- Servizio Igiene urbana	3.894.995	3.641.313	4.074.732	4.074.732
- Servizio gestione del verde	22.680	273.927	273.927	273.927
- Servizio gestione del cimitero	39.198	75.000	75.000	75.000
- Servizio gestione delle pulizie	-	186.445	186.445	186.445
Altri ricavi	***240.492***	***140.000***	***200.000***	***350.000***
- Servizio Igiene urbana (ricavi da raccolta)	125.335	140.000	200.000	350.000
- Sopravvenienze attive e rimborsi	91.402			
- Contributi in conto capitale	23.755			
COSTI OPERATIVI	**3.975.723**	**3.978.058**	**4.207.100**	**4.408.000**
- Materie prime	249.400	570.013	565.761	520.909
- Servizi	1.348.662	998.556	995.010	989.515
- Godimento di beni	286.592	275.510	17.905	18.215
- Personale	2.091.069	2.133.979	2.628.423	2.879.361
EBITDA	**221.641**	**338.627**	**603.004**	**552.104**
EBITDA margin %	*5,28%*	*7,84%*	*12,54%*	*11,13%*
Ammortamenti	5.997	92.232	368.929	368.929
Svalutazioni/accantonamenti				
Variazione delle rimanenze	8.843			
Oneri diversi di gestione	9.265	29.341	29.634	30.227
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	**3.999.828**	**4.099.631**	**4.605.662**	**4.807.155**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (EBIT)	**197.537**	**217.055**	**204.442**	**152.948**
EBIT margin %	*4,71%*	*5,03%*	*4,25%*	*3,08%*
Gestione finanziaria	215	(49.786)	(163.520)	(130.283)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (EBT)	**197.752**	**167.269**	**40.922**	**22.665**
EBT margin %	*4,71%*	*3,87%*	*0,85%*	*0,46%*
Tasse correnti	80.599	68.175	16.679	9.238
UTILE DI ESERCIZIO	**117.153**	**99.094**	**24.243**	**13.427**
margin % netto	*2,79%*	*2,30%*	*0,50%*	*0,27%*

(*) dati a consuntivo

FLUSSI DI CASSA DI PREVISIONE (FCFE) 2022-2024

	2021 (*)	2022	2023	2024
EBIT	**197.537**	**217.055**	**204.442**	**152.948**
ammortamenti	5.997	92.232	368.929	368.929
imposte	(80.599)	(68.175)	(16.679)	(9.238)
accantonamenti a fondo	84.570	89.607	128.075	118.742
Flusso circolante	**207.504**	**330.719**	**684.767**	**631.381**
investimento		(3.012.180)		
Flusso di cassa operativo	**207.504**	**(2.681.461)**	**684.767**	**631.381**
finanziamento		3.012.180		
servizio del debito		(174.702)	(698.807)	(698.807)
FCFE	**207.504**	**156.018**	**(14.040)**	**(67.425)**
FCFE cumulati	**207.504**	**363.522**	**349.482**	**282.057**

(*) dati a consuntivo

INDICATORI DI REDDITIVITA' PREVISIONALI 2022-2024

	2021 (*)	2022	2023	2024
EBITDA	221.641	338.627	603.004	552.104
EBITDA %	*5,28%*	*7,84%*	*12,54%*	*11,13%*
EBIT	197.537	217.055	204.442	152.948
EBIT %	*4,71%*	*5,03%*	*4,25%*	*3,08%*
EBT (Risultato di esercizio ante imposte)	197.752	167.269	40.922	22.665
EBT (Risultato di esercizio ante imposte)	*4,71%*	*3,87%*	*0,85%*	*0,46%*
Gestione finanziaria	215	(49.786)	(163.520)	(130.283)
ROI (Return Of Investiment)	9,42%	4,89%	5,06%	4,01%
ROE (Return Of Equity)	40,39%	36,90%	33,38%	24,44%
ROS (Return Of Sales)	4,71%	5,03%	4,25%	3,08%

(*) dati a consuntivo

DETTAGLIO COSTI COMPLESSIVI PER ANNO			
OGGETTO	2022	2023	2024
Servizi Igiene urbana	664.725,22	654.851,47	595.106,49
Servizi Verde	40.000,00	38.380,00	39.026,40
Servizi Cimitero	8.000,00	5.050,00	5.151,00
Servizi Pulizie	5.000,00	5.050,00	5.151,00
Totale Servizi	**717.725,22**	**703.331,47**	**644.434,89**
Personale operativo Igiene Urbana	1.693.840,33	2.080.383,02	2.210.055,14
Personale operativo Verde	42.604,51	85.209,02	127.813,53
Personale Operativo Cimitero	64.150,22	91.643,18	119.136,13
Personale Operativo Servizi Pulizia	146.629,08	146.629,08	153.960,53
Personale Amministrativo	186.754,64	224.558,65	268.395,59
Direttore Generale	75.000,00	80.000,00	80.000,00
Compenso CdA	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Costo Lordo Industriale personale	**2.288.978,78**	**2.788.422,94**	**3.039.360,92**
Costo mezzi e attrezzature Igiene Urbana	624.554,52	744.009,66	709.029,86
Costo mezzi e attrezzature Verde	6.760,71	14.442,86	14.442,86
Costo mezzi e attrezzature Cimitero	892,86	3.571,43	3.571,43
Costo mezzi e attrezzature Pulizie	5.000,00	5.050,00	5.151,00
Costo Totale mezzi e attrezzature	**637.208,09**	**767.073,95**	**732.195,15**
Carburanti	**212.100,00**	**214.221,00**	**218.505,42**
Spese generali	**293.404,50**	**296.132,37**	**302.942,29**
TOTALE COSTI	4.149.416,58	4.769.181,72	4.937.438,67

DETTAGLIO COSTI GENERALI PER ANNO			
Dettaglio costi generali	**2022**	**2023**	**2024**
Materiale di consumo e trasporti	7.070,00	7.140,70	7.283,51
Materiale e servizi di pulizia	11.615,00	11.731,15	11.965,77
Cancelleria	6.060,00	6.120,60	6.243,01
Utenze	7.070,00	7.140,70	7.283,51
Consulenze amministrativo-contabili	22.220,00	22.442,20	22.891,04
Elaborazione buste paga	19.190,00	19.381,90	19.769,54
Assicurazioni	6.565,00	6.630,65	6.763,26
Emolumenti Sindaci	18.200,00	18.200,00	19.500,00
Emolumenti CDA	*80.000,00*	*80.000,00*	*80.000,00*
Emolumenti Direttore	*75.000,00*	*80.000,00*	*80.000,00*
Consulenze esterne	95.950,00	96.909,50	98.847,69
Spese legali e notarili	12.120,00	12.241,20	12.486,02
Spese bancarie	5.050,00	5.100,50	5.202,51
Valori bollati	1.010,00	1.020,10	1.040,50
Spese postali	50,50	51,01	52,03
Affitti e locazioni	9.672,00	9.744,54	9.890,71
Spese condominiali	505,00	510,05	520,25
Licenze e software	2.020,00	2.040,20	2.081,00
Altri costi	15.655,00	15.811,55	16.127,78
Noleggi	7.575,00	7.650,75	7.803,77
Diritti imposte e sanzioni	2.525,00	2.550,25	2.601,26
Spese di rappresentanza	8.080,00	8.160,80	8.324,02
Interessi passivi	202,00	204,02	208,10
Altre spese personale (diagnostica, formazione, vestiario)	35.000,00	35.350,00	36.057,00
Personale amministrativo	*186.754,64*	*224.558,65*	*268.395,59*
TOTALE COSTI GENERALI	**635.159,14**	**680.691,02**	**731.337,88**
Al netto del personale	*448.404,50*	*456.132,37*	*462.942,29*
Al netto del personale, del CDA e del Direttore	*293.404,50*	*296.132,37*	*302.942,29*

RIPARTIZIONE DEI COSTI GENERALI AI CENTRI DI COSTO

COSTI DIRETTI	2022	2023	2024
Igiene ambientale	*3.190.978,06*	*3.689.180,72*	*3.728.326,80*
Manutenzione aree verdi	93.607,22	142.316,30	185.652,90
Gestione del Cimitero	73.043,08	100.264,60	127.858,56
Pulizia uffici comunali	156.629,08	156.729,08	164.262,53
TOTALE	3.514.257,45	4.088.490,70	4.206.100,79

PESI PERCENTUALI	2022	2023	2024
Igiene ambientale	90,8009%	90,2333%	88,6409%
Manutenzione aree verdi	2,6636%	3,4809%	4,4139%
Gestione del Cimitero	2,0785%	2,4524%	3,0398%
Pulizia uffici comunali	4,4570%	3,8334%	3,9053%
TOTALE	100,0000%	100,0000%	100,0000%

QUOTE ASSEGNATE	2022	2023	2024
Igiene ambientale	576.730,33	614.210,07	648.264,69
Manutenzione aree verdi	16.918,36	23.694,18	32.280,49
Gestione del Cimitero	13.201,65	16.693,01	22.231,47
Pulizia uffici comunali	28.308,79	26.093,76	28.561,23
TOTALE	635.159,14	680.691,02	731.337,88

BUDGET PER SERVIZIO

2022 – 2024

SERVIZIO IGIENE URBANA

Ricavi	2022	2023	2024
Ricavi da contratto di servizio	3.641.313,45	4.074.732,00	4.074.732,00
Altri ricavi	140.000,00	200.000,00	350.000,00
Totale ricavi	**3.781.313,45**	**4.274.732,00**	**4.424.732,00**

Costi	2022	2023	2024
Servizi e forniture	664.725,22	654.851,47	595.106,49
Personale Operativo	1.693.840,33	2.080.383,02	2.210.055,14
Costo mezzi e attrezzature	624.554,52	744.009,66	709.029,86
Carburante	207.858,00	209.936,58	214.135,31
Ripartizione costi generali	576.730,33	614.210,07	648.264,69
Totale costi del servizio	**3.767.708,40**	**4.303.390,79**	**4.376.591,49**
di cui costi diretti	*3.190.978,06*	*3.689.180,72*	*3.728.326,80*
% costi generali su su costi diretti	18,07%	16,65%	17,39%

RISULTATO DEL CENTRO DI COSTO	13.605,06	(28.658,79)	48.140,51

SERVIZIO MANUTENZIONE AREE VERDI COMUNALI

Ricavi	2022	2023	2024
Ricavi da contratto di servizio	273.927,08	273.927,08	273.927,08
Totale ricavi	**273.927,08**	**273.927,08**	**273.927,08**

Costi	2022	2023	2024
Servizi e forniture	40.000,00	38.380,00	39.026,40
Personale Operativo	42.604,51	85.209,02	127.813,53
Costo mezzi e attrezzature	6.760,71	14.442,86	14.442,86
Carburante	4.242,00	4.284,42	4.370,11
Ripartizione costi generali	16.918,36	23.694,18	32.280,49
Totale costi del servizio	**110.525,59**	**166.010,47**	**217.933,39**
di cui costi diretti	*93.607,22*	*142.316,30*	*185.652,90*
% costi generali su su costi diretti	*18,07%*	*16,65%*	*17,39%*

RISULTATO DEL CENTRO DI COSTO	163.401,49	107.916,61	55.993,69

SERVIZIO GESTIONE DEL CIMITERO COMUNALE

Ricavi	2022	2023	2024
Ricavi da contratto di servizio	75.000,00	75.000,00	75.000,00
Totale ricavi	**75.000,00**	**75.000,00**	**75.000,00**

Costi	2022	2023	2024
Servizi e forniture	8.000,00	5.050,00	5.151,00
Personale Operativo	64.150,22	91.643,18	119.136,13
Costo mezzi e attrezzature	892,86	3.571,43	3.571,43
Ripartizione costi generali	13.201,65	16.693,01	22.231,47
Totale costi del servizio	**86.244,72**	**116.957,61**	**150.090,03**
di cui costi diretti	*73.043,08*	*100.264,60*	*127.858,56*
% costi generali su su costi diretti	*18,07%*	*16,65%*	*17,39%*

RISULTATO DEL CENTRO DI COSTO	(11.244,72)	(41.957,61)	(75.090,03)

SERVIZIO PULIZIA UFFICI COMUNALI

Ricavi	2022	2023	2024
Ricavi da contratto di servizio	186.444,84	186.444,84	186.444,84
Totale ricavi	**186.444,84**	**186.444,84**	**186.444,84**

Costi	2022	2023	2024
Servizi e forniture	5.000,00	5.050,00	5.151,00
Personale Operativo	146.629,08	146.629,08	153.960,53
Costo mezzi e attrezzature	5.000,00	5.050,00	5.151,00
Ripartizione costi generali	28.308,79	26.093,76	28.561,23
Totale costi del servizio	**184.937,87**	**182.822,84**	**192.823,76**
di cui costi diretti	*156.629,08*	*156.729,08*	*164.262,53*
% costi generali su su costi diretti	*18,07%*	*16,65%*	*17,39%*

RISULTATO DEL CENTRO DI COSTO	1.506,97	3.622,00	(6.378,92)

BILANCIO DI PREVISIONE 2022

BILANCIO PREVISIONALE 2022

STATO PATRIMONIALE

EURO	2021 (*)	2022
ATTIVO	**20.319**	**20.319**
Immobilizzazioni		
Immateriali	-	-
Materiali	17.412	2.507.680
Finanziarie	3.847	3.847
Totale Immobilizzazioni	***21.259***	***2.511.527***
Attivo circolante		
Rimanenze	10.757	11.623
Crediti	807.250	676.270
Disponibilità liquide	1.236.719	1.216.880
Totale Attivo circolante	***2.054.726***	***1.904.773***
Ratei e risconti	***20.319***	***20.319***
TOTALE ATTIVO	**2.096.304**	**4.436.619**
PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	110.000	110.000
Riserva legale	35.000	35.000
Riserve statutarie	27.800	27.800
Altre riserve	199.148	316.301
Utili (perdite) portate a nuovo	-	-
Utile / perdita	117.153	99.094
TOTALE PATRIMONIO NETTO	**489.101**	**588.195**
PASSIVO		
Fondo per rischi e oneri	34.482	34.482
TFR	715.100	804.707
debiti	721.905	2.894.151
Ratei e risconti	135.716	115.084
TOTALE PASSIVO	**1.607.203**	**3.848.424**
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	**2.096.304**	**4.436.619**

(*) dati a consuntivo

BILANCIO PREVISIONALE 2022

CONTO ECONOMICO

EURO	2021 (*)	2022
Ricavi Servizio Igiene urbana	3.894.995	3.641.313
Ricavi Servizio gestione del verde	22.680	273.927
Ricavi Servizio gestione del cimitero	39.198	75.000
Rivavi Servizio gestione delle pulizie	-	186.445
Ricavi caratteristici	***3.956.873***	***4.176.685***
Ricavi da raccolta differenziata	125.335	140.000
Sopravvenienze attive e rimborsi	91.402	
Contributi in conto capitale	23.755	
Altri ricavi	***240.492***	***140.000***
VALORE DELLA PRODUZIONE	**4.197.365**	**4.316.685**
Materie prime	249.400	570.013
Servizi	1.348.662	998.556
Godimento di beni	286.592	275.510
Personale	2.091.069	2.133.979
Ammortamenti	5.997	92.232
Svalutazioni/accantonamenti		
Variazione delle rimanenze	8.843	
Oneri diversi di gestione	9.265	29.341
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	**3.999.828**	**4.099.631**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONI	**197.537**	**217.055**
Gestione finanziaria	215	(49.786)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**197.752**	**167.269**
Tasse correnti	80.599	68.175
UTILE DI ESERCIZIO	**117.153**	**99.094**

(*) dati a consuntivo