

AEM CREMONA SPA

BUDGET 2023

AGGIORNAMENTO 1

IL BUDGET IN SINTESI

BUDGET	RICAVI	COSTI				TOTALE	COSTI INDIRETTI FISSI	EBITDA	AMM.TI	TOTALE COSTI	RISULTATO OPERATIVO	IVA	STANZIAM. COMUNE
		INTERVENTI + MATERIALI	COSTI DEL PERSONALE	TRANSFERI M. INTERNI	DIRETTI FISSI ESTERNI	COSTI DIRETTI							
MANUTENZIONE STRADE	803.279	105.000	278.282	0	0	383.282	272.760	147.237	4.000	660.042	143.237	176.721	980.000
INTERV.STRAORDINARI STRADE	549.180	549.180	0	0	0	549.180	0	0	0	549.180	0	120.820	670.000
OPERE PUBBLICHE	2.914.176	2.914.176	0	0	0	2.914.176	0	0	0	2.914.176	0	641.119	3.555.295
OPERE PUBBLICHE SOGG. IVA 4%	144.231	144.231	0	0	0	144.231	0	0	0	144.231	0	5.769	150.000
URBANIZZAZIONI 10%	254.545	254.545	0	0	0	254.545	0	0	0	254.545	0	25.455	280.000
SEGNALETICA	430.328	45.000	310.290	0	0	355.290	198.782	-123.744	20.000	574.072	-143.744	94.672	525.000
NEVE E GHIACCIO	200.820	25.000	18.380	0	60.720	104.100	95.724	996	1.000	200.824	-4	44.180	245.000
VARCHI ZTL	235.246	0	90.540	0	49.429	139.969	73.663	21.614	21.335	234.967	279	51.754	287.000
VERDE PUBBLICO	1.198.361	501.119	344.320	0	34.000	879.439	287.522	31.400	31.400	1.198.361	0	263.639	1.462.000
INTERV.STRAORDINARI VERDE	245.902	245.902	0	0	0	245.902	0	0	0	245.902	0	54.098	300.000
CIMITERO - GLOBAL SERVICE	429.508	309.231	46.100	0	4.000	359.331	70.177	0	0	429.508	0	94.492	524.000
ILLUMINAZIONE PUBBLICA	50.820	0	38.060	0	0	38.060	13.630	-870	0	51.690	-870	11.180	62.000
CARTOGRAFIA	59.016	0	48.708	0	0	48.708	10.055	253	0	58.763	253	12.984	72.000
TOTALE SERVIZI CONTO COMUNE	7.515.412	5.093.384	1.174.680	0	148.149	6.416.213	1.022.313	76.886	77.735	7.516.261	-849	1.596.883	9.112.295
POLO CREMAZIONE	2.050.000		474.130	0	1.031.500	1.505.630	242.102	302.268	102.000	1.849.732	200.268		
SOSTA	1.000.000		249.625	30.000	347.500	627.125	210.858	162.017	120.200	928.183	41.817		
GESTIONE PATRIMONIO AFFITTI	920.000		68.025	-30.000	571.000	609.025	156.221	154.754	489.300	1.284.546	-334.546		
GESTIONE PATRIM. FIBRA OTTICA	1.650.000		18.900	0	220.000	238.900	91.094	1.320.006	1.000.000	1.329.994	320.006		
TOTALE SERVIZI CONTO PROPRIO	5.620.000	0	810.680	0	2.170.000	2.980.680	700.275	1.939.045	1.711.500	5.392.455	227.545		
TOTALE GENERALE	13.135.412	5.093.384	1.985.360	0	2.318.149	9.396.893	1.722.588	2.015.931	1.789.235	12.908.716	226.696		

BUDGET INVESTIMENTI	5.433.000
INVESTIMENTI GIA' APPROVATI	1.683.000
INVESTIMENTI C/COMUNE	8.000
INVESTIMENTI GIA' APPROVATI	296.900

CONFRONTO BUDGET 2022

	RICAVI	INTERVENTI + MATERIALI	COSTI DEL PERSONALE	COSTI DIRETTI FISSI ESTERNI	TOTALE COSTI DIRETTI	COSTI INDIRETTI FISSI	EBITDA	AMM.TI	TOTALE COSTI	RISULTATO OPERATIVO
C/COMUNE 2023	7.515.412	5.093.384	1.174.680	148.149	6.416.213	1.022.313	76.886	77.735	7.516.261	- 849
C/COMUNE 2022	5.338.540	3.065.706	1.193.342	272.546	4.531.594	763.620	43.326	52.989	5.348.203	- 9.663
VARIAZIONE	2.176.872	2.027.678	- 18.662	- 124.397	1.884.619	258.693	33.560	24.746	2.168.059	8.814
VARIAZIONE %	41%	66%	-2%	-46%	42%	34%	77%	47%	41%	91%
C/PROPRIO 2023	5.620.000	-	810.680	2.170.000	2.980.680	700.275	1.939.045	1.711.500	5.392.455	227.545
C/PROPRIO 2022	4.926.000	-	782.613	1.731.500	2.514.113	611.083	1.800.804	1.693.662	4.818.858	107.142
VARIAZIONE	694.000	-	28.067	438.500	466.567	89.192	138.241	17.838	573.597	120.403
VARIAZIONE %	14%	-	4%	25%	19%	15%	8%	1%	12%	112%
TOTALI 2023	13.135.412	5.093.384	1.985.360	2.318.149	9.396.893	1.722.588	2.015.931	1.789.235	12.908.716	226.696
TOTALI 2022	8.965.217	2.520.000	1.721.290	1.703.960	5.945.250	1.195.662	1.824.306	1.742.878	8.883.790	81.428
VARIAZIONE	4.170.195	2.573.384	264.070	614.189	3.451.643	526.926	191.625	46.357	4.024.927	145.268
VARIAZIONE %	47%	102%	15%	36%	58%	44%	11%	3%	45%	178%

TABELLE DI ANALISI

% DEI RICAVI	C/COMUNE	C/PROPRIO	TOTALI
COSTI INDIRETTI	13,60%	12,46%	13,11%
COSTI PERSONALE	15,63%	14,42%	15,11%
COSTI DIRETTI	69,74%	38,61%	17,65%

COSTI INDIRETTI IN % DEI RICAVI	
MANUTENZIONE STRADE	5,85%
SEGNALETICA	46,19%
NEVE E GHIACCIO	47,67%
VARCHI ZTL	31,31%
VERDE PUBBLICO	19,91%
CIMITERO - GLOBAL SERVICE	16,34%
ILLUMINAZIONE PUBBLICA	26,82%
CARTOGRAFIA	17,04%
TOTALE SERVIZI CONTO COMUNE	13,60%
POLO CREMAZIONE	11,81%
SOSTA	21,09%
GESTIONE PATRIMONIO AFFITTI	16,98%
GESTIONE PATRIM. FIBRA OTTICA	5,52%
TOTALE SERVIZI CONTO PROPRIO	12,46%
TOTALE GENERALE	13,11%

Si espone qualche analisi del budget proposto, rispetto al precedente Budget si nota un riequilibrio dei valori tra le due componenti dell'azienda (conto comune e conto proprio).

In particolare tale similitudine è in parte forzata dall'enorme mole di ricavi prevista legata alle opere pubbliche, che presentano un ridotto apporto di personale poiché è prevista la prevalente esternalizzazione delle lavorazioni da eseguire.

	COSTI PERSONALE	%
ALTA DIREZIONE	171.480	7%
STAFF	470.260	18%
C/COMUNE	1.174.680	45%
C/PROPRIO	810.680	31%
TOTALE	2.627.100	100%

SERVIZI CONTO COMUNE

Le attività svolte per conto del Comune derivano da contratti in essere e dallo stanziamento annuo che viene fissato dal Comune stesso, in base al quale AEM copre sia i costi della quota di struttura dedicata che gli interventi e materiali utilizzati. Tali servizi sono svolti in pareggio operativo senza la maturazione di alcun utile da parte di AEM.

L'aggiornamento del Budget 2023 si è reso necessario a fronte della messa in disponibilità degli stanziamenti di bilancio del Comune di Cremona, approvato dal Consiglio Comunale il 27 marzo, che presenta complessivamente €. 9.112.295 (iva inclusa) a copertura dei contratti di servizio.

SERVIZI CONTO PROPRIO

Il Polo della Cremazione ha completato il processo di ramp up, arrivando a dicembre 2022 all'utilizzo anche su tre turni, per l'anno 2023 si sta proseguendo nella massimizzazione dell'utilizzo dell'impianto, anche tramite la contrattualizzazione di importanti volumi di conferimento.

Si prevede, inoltre, di costruire nel 2023 il polo per la cremazione degli animali d'affezione.

Relativamente al servizio Sosta si attende un lieve miglioramento delle entrate senza ritornare ancora ad incassi a livelli pre-covid. Tale previsione porta ad un risultato in sostanziale pareggio, anche a causa della forte incidenza dell'evasione del pagamento, problematica verso cui si è indirizzata l'attività (valutazione del controllo automatico dell'abusivismo, sinergie col corpo di polizia municipale per potenziare i controlli).

Il risultato operativo della gestione patrimonio ed affitti è fortemente appesantita da numerosi fabbricati non a reddito o non pienamente sfruttati (si citano ad esempio: l'area di via Mantova, la sede di viale Trento e Trieste, l'ex Mercato Ortofrutticolo, l'ex Bocciodromo di via Gadio, gli uffici di via del Macello). Gravano ulteriormente gli aumenti dei costi delle utenze derivanti dall'attuale congiuntura internazionale.

COSTI INDIRECTI

SERVIZIO	IMPORTO	MANUT. STRADE	%	SEGNAL.	%	NEVE	%	ZTL	%	VERDE	%	GS CIMITERO	%	IP	%	CARTOGR AFIA	%
AFC	180.585	18.059	10%	18.059	10%	5.418	3%	3.612	2%	18.059	10%	12.641	7%	-	0%	-	0%
ASSICURAZIONI	116.225	32.543	28%	4.649	4%	4.649	4%	4.649	4%	34.286	29,5%	4.649	4%	4.068	3,5%	3.487	3%
PERSONALE	174.725	27.956	16%	27.956	16%	8.736	5%	8.736	5%	29.703	17%	1.747	1%	1.747	1%	1.747	1%
IT	198.949	35.811	18%	19.895	10%	11.937	6%	9.947	5%	43.769	22%	9.947	5%	1.989	1%	1.989	1%
TRAP.LEGALE E RGOLAM.	37.550	9.012	24%	3.755	10%	3.755	10%	3.004	8%	15.020	40%	1.127	3%	-	0%	-	0%
PROTOCOLLO	47.150	6.130	13%	5.187	11%	2.358	5%	2.358	5%	6.601	14%	2.829	6%	-	0%	472	1%
SICUR.QUAL.AMB.PRIVACY	114.770	14.920	13%	17.216	15%	5.739	5%	6.886	6%	13.772	12%	4.591	4%	-	0%	-	0%
ACQUISTI	200.050	36.009	18%	30.008	15%	10.003	5%	6.002	3%	37.009	18,5%	10.003	5%	-	0%	1.000	0,5%
ALTA DIREZIONE	516.573	72.320	14%	51.657	10%	25.829	5%	25.829	5%	56.823	11%	20.663	4%	5.166	1%	-	0%
SERVIZIO FLOTTE	66.000	16.500	25%	9.900	15%	3.300	5%	2.640	4%	18.480	28%	1.980	3%	660	1%	660	1%
FACILITY MANAGEMENT	70.000	3.500	5%	10.500	15%	14.000	20%	-	0%	14.000	20%	-	0%	-	0%	700	1%
TOTALE COSTI INDIRECTI	1.722.577	272.760	16%	198.782	12%	95.724	6%	73.663	4%	287.522	17%	70.177	4%	13.630	1%	10.055	1%

SERVIZIO	IMPORTO	POLO CREMAZ.	%	SOSTA	%	PATRIMONI O	%	FIBRA	%
AFC	180.585	27.088	15%	27.088	15%	36.117	20%	14.447	8%
ASSICURAZIONI	116.225	9.298	8%	4.649	4%	4.649	4%	4.649	4%
PERSONALE	174.725	38.440	22%	20.967	12%	3.495	2%	3.495	2%
IT	198.949	19.895	10%	19.895	10%	11.937	6%	11.937	6%
TRAP.LEGALE E RGOLAM.	37.550	1.127	3%	376	1%	-	0%	376	1%
PROTOCOLLO	47.150	18.860	40%	1.415	3%	472	1%	472	1%
SICUR.QUAL.AMB.PRIVACY	114.770	34.431	30%	17.216	15%	-	0%	-	
ACQUISTI	200.050	24.006	12%	24.006	12%	20.005	10%	2.001	1%
ALTA DIREZIONE	516.573	51.657	10,0%	77.486	15%	77.486	15%	51.657	10%
SERVIZIO FLOTTE	66.000	3.300	5%	7.260	11%	660	1%	660	1%
FACILITY MANAGEMENT	70.000	14.000	20%	10.500	15%	1.400	2%	1.400	2%
TOTALE COSTI INDIRECTI	1.722.577	242.102	14%	210.858	12%	156.221	9%	91.094	5%

Si sono meglio definite le voci che concorrono alla formazione dei costi indiretti rispetto al 2022, alla luce degli elementi maturati. Si sono altresì riformulate per le medesime motivazioni le ripartizioni tra servizi.

PAGAMENTI A FAVORE DEL COMUNE

In base al presente budget sono previsti i seguenti pagamenti a favore del Comune di Cremona:

- Canone Polo della cremazione 520.000 euro
- COSAP servizio sosta 95.000 euro
- TARI autosilo Massarotti 9.000 euro
- Canone concessione sosta 70.000 euro (escluse anticipazioni)
- IMU quota Comune 154.000 euro

INVESTIMENTI IN CONTO PROPRIO

INVESTIMENTI DA APPROVARE	BDGT 23 AGG.1	BDGT 23 VERS 0
POLO DELLA CREMAZIONE (INTEGRAZIONE IMPIANTI)	15.000	15.000
PARK MASSAROTTI ATTREZZATURE	10.000	10.000
VILLA GLORI	10.000	10.000
SANTA TECLA (SU BENI DI TERZI)	10.000	10.000
POST GESTIONE MALAGNINO	250.000	250.000
ORTOFRUTTICOLO	10.000	10.000
SVILUPPO RETE FIBRA 2023	500.000	500.000
PARK LUCCHINI OPERE		20.000
MOBILIO	15.000	15.000
PARCOMETRI	20.000	20.000
POLO CREMAZIONE ANIMALI AFFEZIONE (IMPIANTI E FABB)	450.000	200.000
AUTOVETTURA	12.000	12.000
HARDWARE	10.000	10.000
SW PROTOCOLLO	14.000	
ACQUISTO CONTAINER POLO	60.000	60.000
CENTRO SERVIZI MANUTENZIONI STRAORDINARIE	307.000	307.000
INCREMENTO COSTI NUOVA SEDE	390.000	
INCREMENTO COSTI PARK VIA FEZZI	50.000	
ACQUISTO EX MAGAZZINI CARIPLO	2.200.000	
FOTOVOLTAICO CE CR1 (1 MW)	1.000.000	1.000.000
FOTOVOLTAICO CE CR2 (3 MW)		3.000.000
FOTOVOLTAICO MASSAROTTI (30 KW + ACCUMULO)	100.000	100.000
TOTALE	5.433.000	5.549.000

INVESTIMENTI CONTO PROPRIO/2

INVESTIMENTI GIA' APPROVATI DA COMPLETARE

PARK LUCCHINI OPERE	300.000
POLO CREMAZIONE ANIMALI AFFEZIONE (IMPIANTI E FABB)	350.000
FINITURA ESTERNA NUOVO FABBRICATO POLO CREMAZIONE	3.000
RIORDINO DISCARICA SAN ROCCO	40.000
SISTEMAZIONI AREE DI AMPLIAMENTO SUD	20.000
RICOLLOCAZIONE RECINZIONE AREA SUD	10.000
VILLA GLORI	70.000
COMPLETAMENTO PAVIMENTAZIONE PARK VIA FEZZI	100.000
NUOVA SEDE VIA PERSICO OPERE	610.000
CENTRO SERVIZI MANUTENZIONI STRAORDINARIE	180.000
TOTALE	1.683.000

Sono previsti complessivamente, investimenti per € 5.433.000, oltre a quelli già precedentemente approvati ed in corso di esecuzione per € 1.683.000.

Tra gli investimenti previsti giova citare la costruzione del polo per la cremazione degli animali di affezione (per complessivi € 800.000) e gli impianti fotovoltaici (per complessivi € 1.100.000), tali investimenti sono destinati a generare due nuove unità di business.

INVESTIMENTI CONTO COMUNE

INVESTIMENTI C/COMUNE DA APPROVARE	2023
ALLESTIMENTO MAGAZZINO VERDE	8.000
TOTALE	8.000

INVESTIMENTI C/COMUNE GIA' APPROVATI DA COMPLETARE	
AUTORIMESSA DEL VERDE	140.000
CAMION CON GRU	120.000
REVAMPING ZTL (TELECAMERE)	36.900
TOTALE	296.900

Oltre ai predetti investimenti in conto proprio, vanno aggiunti investimenti su servizi strumentali per €304.900 essenzialmente per la realizzazione presso il Centro Servizi del deposito dei mezzi operativi, l'acquisto di un autocarro ed il revamping del sistema Z.T.L..

CASH FLOWS PREVISIONALI

FLUSSI FINANZ. OPERATIVI ATTESI	
RISULTATO OPERATIVO	226.696
AMMORTAMENTI	1.811.778
INVESTIMENTI	- 7.420.900
DISINVESTIMENTI	-
INTERESSI PASSIVI	- 433.000
INCASSO DIVIDENDI	2.408.000
NUOVI FINANZIAMENTI	4.000.000
NUOVI FINANZIAMENTI FTV	1.000.000
RIMBORSO FINANZIAMENTI	- 1.092.000
PAGAMENTO DIVIDENDI	- 1.165.000
FLUSSO FINANZ. OPERATIVO TOT.	- 664.426

La forte massa di investimenti autorizzati, unitamente al rimborso degli investimenti pregressi, metterà sotto pressione le capacità di autofinanziamento aziendali. Tuttavia non si prevede nel corso dell'anno di completare la totalità degli investimenti autorizzati, inoltre sono possibili eventuali futuri disinvestimenti attualmente in valutazione. L'azienda si sta comunque operando per l'attivazione di nuove linee di affidamento bancario in caso di necessità.

Il cronoprogramma degli investimenti verrà pianificato in modo da mantenere il rispetto della PFN come da indirizzi dell'Assemblea di AEM

BUDGET DEL PERSONALE

	31/12/2022	PENSIONAM.	ASSUNZIONI	PROGRESSIONI DI CARRIERA	31/12/2023	BUDGET COSTO 2023
DIR	1				1	161.100
Q	2				2	174.900
ASS	1				1	75.300
A1S	2				2	141.500
A1	1			+1	2	116.400
BSS	2			-1	1	63.300
BS	1			+2	3	157.200
B1S	10		+1	-2	9	390.200
B1	3	-1		+1	3	165.800
B2S	9			+1/-1	9	446.900
B2	10	-1		-1/+1	9	363.200
CS	9		+2	-1	10	371.300
TOTALE					52	2.627.100
DI CUI FONDO PREMI						120.600

Nel corso del 2023 si prevedono 3 assunzioni (preposto area verde, e due operai cremazionisti). Sono previsti due pensionamenti in corso d'anno, un impiegato tecnico e un operaio cremazionista (per cui è prevista l'assunzione del relativo sostituto).