

# SANB S.p.A.

## Budget 2023

Il presente documento illustra, sulla base delle ipotesi sviluppate dal *management* della società circa la dinamica costi/ricavi per l'esercizio 2023 (budget economico).

Di seguito lo schema di conto economico:

Conto economico SANB S.p.A.		31/12/2023
		<b>BUDGET</b>
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
01) ricavi delle vendite e delle prestazioni		19.001.988
05) altri ricavi e proventi		
- <i>Proventi diversi</i>		389.268
- <i>Contributi in conto esercizio</i>		200.000
Totale altri ricavi e proventi		589.268
<b>Totale valore della produzione</b>		<b>19.591.256</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
06) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		2.124.048
07) per servizi		3.515.977
08) per godimento di beni di terzi		2.010.571
9) per il personale		
a) <i>salari e stipendi</i>		7.265.957
b) <i>oneri sociali</i>		2.022.025
c) <i>trattamento di fine rapporto</i>		658.686
e) <i>altri costi</i>		1.097.374
Totale costi per il personale		11.044.041
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) <i>ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>		19.089
b) <i>ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>		630.000
c) <i>altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
Totale ammortamenti e svalutazioni		649.089
12) accantonamenti per rischi		0
14) oneri diversi di gestione		24.120
<b>Totale costi della produzione</b>		<b>19.367.846</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>		<b>223.411</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>		<b>872.500</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
17) interessi e altri oneri finanziari		
<i>altri</i>		60.000
Totale interessi e altri oneri finanziari		60.000
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>		<b>- 60.000</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>		<b>163.411</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti		49.023
imposte differite e anticipate		
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		<b>49.023</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>		<b>114.387</b>

Il potenziamento dei servizi offerti ai diversi comuni, le previsioni di ricavo desunte dai PEF approvati, nonché il probabile incremento di taluni costi specifici per effetto dell'aumento dell'inflazione (stima ISTAT 2023 pari a 5,3%<sup>1</sup>) e di tutti i costi in generale determina una previsione dei valori di bilancio che si può riassumere nei seguenti KPI :

- Margine Operativo Lordo: 872.500 euro;
- Differenza tra valore e costi della produzione: 223.411 euro;
- Risultato prima delle imposte: 163.411euro;
- Utile (perdita) dell'esercizio: 114.387 euro.

Relativamente ai costi di esercizio riportati nel budget economico 2023 si rileva che:

1. I costi del carburante rispetto alla media 2022 sono incrementati per effetto di:
  - a. Aumento del prezzo medio per litro (aumento determinato da un "effetto prezzo");
  - b. Aumento della percorrenza mezzi, determinata dai servizi aggiuntivi di raccolta e spazzamento previsti (aumento determinato da un "effetto quantità");
2. I costi collegati alla manutenzione dei mezzi, stante la vetustà del parco in uso, è stata stimata in circa 1.062.000 euro, in leggero aumento rispetto a quanto consuntivato per il 2022 (circa 1 milione di euro);
3. Il costo per il nolo dei mezzi si riduce a seguito dell'acquisto di mezzi effettuato nel corso dei mesi di novembre e dicembre 2022;
4. Il costo per il personale è rivisto in aumento, per effetto combinato di:
  - a. Nuove assunzioni effettuate nel corso del 2022 e pienamente operative dal 2023;
  - b. Adeguamenti salariali previsti dal CCNL.

Il risultato atteso, in termini di MOL, è pari a 872.500 euro, pari al 4,5% del valore della produzione.

Non sono previsti accantonamenti per rischi.

Il valore degli ammortamenti è calcolato come sommatoria di:

1. Ammortamenti 2021 come risultanti da bilancio (17 Keu immateriali, 49 Keu materiali);
2. Ammortamenti 2022 come calcolati sulla base delle risultanze contabili.

All'uopo si rileva un incremento rilevante degli ammortamenti previsti per il 2023, determinato per l'appunto dai nuovi mezzi, acquisiti al termine del 2022 ed entrati in esercizio nel 2023 , i quali avranno pertanto un periodo di ammortamento "pieno" nel corso appunto del 2023.

In ultimo, sono state stimate le voci relative a:

1. Oneri finanziari: collegati al finanziamento stipulato nel corso del 2022, per circa 60.000 euro;
2. Imposte dell'esercizio: definita aliquota media di incidenza fiscale pari al 30%.

L'utile di esercizio previsto dalle stime sopra illustrate è calcolato in 114.387 euro, pari al 0,60% del valore della produzione.

---

<sup>1</sup> [Prezzi al consumo \(dati provvisori\) - Gennaio 2023 \(istat.it\)](https://www.istat.it/it/temi/prezzi-al-consumo)