

INDECAST S.R.L.

BUDGET 2024 – 2026

ANALISI DELLA SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELLA SOCIETA’

(Ai sensi dell'art. 6 comma 3 del regolamento per il controllo analogo sulle società in house approvato con deliberazione del consiglio comunale n.68 del 26.07.2021)

COMUNE DI CASTIGLIONE DELLE STIVIERE	E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE	
Protocollo N.0061627/2023 del 13/11/2023	
Firmatario: FRANCO NODARI	

Premessa

Il presente documento, nel quadro del controllo preventivo esercitato dal Consiglio Comunale, rispondendo alle prescrizioni previste dall'art. 6 comma 3 del regolamento per il controllo analogo sulle società in house (approvato con deliberazione del consiglio comunale n.68 del 26.07.2021) fornisce in ragione dei servizi e delle attività gestite dalla società Indecast, le seguenti informazioni per il periodo 2024 – 2026:

- una proiezione triennale economica, patrimoniale e finanziaria che evidenzia i ricavi, i costi e i relativi margini per settore e i risultati economici generali di esercizio;
- il piano delle assunzioni;
- il piano degli acquisti e degli investimenti, con indicazione della spesa prevista per anno e delle modalità di copertura finanziaria;
- l'analisi per indici economico finanziari;
- una proiezione dei flussi di cassa di 12 mesi (fino a tutto il 30 novembre 2024);

DATI RIGUARDANTI LA SOCIETA'

COMPOSIZIONE SOCIETARIA: Comune di Castiglione delle Stiviere socio al 100%

ORGANO DI AMMINISTRAZIONE INDECAST SRL: Amministratore Unico

ORGANO DI CONTROLLO: Sindaco Unico e Revisore Unico

RISULTATO D'ESERCIZIO INDECAST SRL

	Bilancio 2020	Bilancio 2021	Bilancio 2022
Risultato d'esercizio al 31.12	+273.796	+348.649	+ 111.489
Utile distribuiti	0,00	0,00	0,00

FATTURATO INDECAST SRL

	Bilancio 2020	Bilancio 2021	Bilancio 2022
Valore della Produzione	7.349.748	7.661.313	7.676.805

La società Indecast Srl nel triennio 2024 - 2026 eserciterà i seguenti servizi pubblici locali:

- Servizio di igiene urbana: attività di raccolta, smaltimento e recupero dei rifiuti
- Gestione delle due farmacie comunali
- Servizio gestione del verde pubblico comunale e arboreo
- Servizi cimiteriali
- Gestione parcheggio
- Intermediazione frazione organica

Il triennale si è basato sull'ipotesi di rinnovo dei contratti di servizi pubblici locali, di seguito indicati, in scadenza nel periodo previsionale, e sull'adeguamento dei medesimi in ragione degli incrementi di costo registrati a causa dell'inflazione dovuta alla crisi energetica e ai conflitti scoppiati in questi ultimi mesi.

Principali contratti in essere della società INDECAST SRL alla data di approvazione del bilancio 2022:

1. Convenzione con il Comune di Castiglione delle Stiviere per l'attività di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti e recupero dei materiali con scadenza 31.12.2025.
2. Convenzione con il comune di Castiglione delle Stiviere per la gestione delle farmacie comunali in scadenza 31.12.2028.
3. Convenzione quinquennale con il Comune di Castiglione delle Stiviere per il servizio di gestione del verde pubblico comunale, stipulato nei primi mesi del 2018 e con scadenza il 31.12.2022, delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 14.05.2018 e n. 46 del 28.05.2018. Il Consiglio Comunale in data 21/12/2018 ha disposto l'integrazione del contratto in essere Atti con rep. N. 989/2018, per ampliare il servizio di gestione del verde pubblico aggiungendo il parco denominato "ex. Desenzani" e le aree esterne al cimitero in via Botteghino, mantenendo la stessa scadenza al 31/12/2022, e con determina dirigenziale n. 114 del 31/01/2019 ha disposto l'integrazione del servizio in oggetto finanziando la spesa.
4. Convenzione con il Comune di Castiglione delle Stiviere per il servizio di manutenzione del patrimonio arboreo, della durata di quattro anni (dal 2019 al 2022), delibera di giunta n.41 dell'01.04.2019 ad integrazione del contratto principale (delibera consiglio comunale n. 40 del 14.05.2018 e n. 46 del 28.05.2018) e successive appendici.
5. Il Consiglio Comunale in data 18/04/2019 con Deliberazione n. 29 ha assegnato i servizi cimiteriali e di custodia, pulizia e manutenzione ordinaria del cimitero comunale per il periodo 2019-2022 con decorrenza 29/05/2019 e successive appendici che hanno portato la scadenza al 31/12/2026.
6. In data 23/09/2019 il Consiglio Comunale ha approvato la proposta di gestione in concessione del parcheggio comunale dell'Ospedale S. Pellegrino presentata da Indecast in data 25/05/2019 e la relazione descrittiva del servizio trasmessa in data 04/07/2019. Successivamente, la società ha provveduto ai sensi dell'art. 3 L. 241/90 con l'acquisizione di tutti i pareri e le autorizzazioni edilizie necessarie, collaborando con le strutture tecniche competenti dell'ente affidante. Il parcheggio, ultimati i lavori, è ormai attivo da ottobre 2020.

GESTIONE DEL SERVIZIO DI IGIENE URBANA

Premessa.

Il servizio di igiene urbana è stato affidato a Indecast Srl con contratto stipulato in data 22.07.1996 e scade il 31.12.2025. Il servizio di igiene urbana costituisce un'attività di pubblico interesse con la peculiarità della continuità, al fine di tutelare l'igiene e la salute pubblica, indipendentemente dalla volontà di fruirne da parte dei singoli cittadini.

Il servizio di raccolta rifiuti dal mese di ottobre 2010 è passato dalla modalità di raccolta a cassonetto stradale alla modalità di raccolta "porta a porta", attraverso il ritiro dei rifiuti domestici e quelli assimilati delle imprese presso ogni utenza con una frequenza prestabilita.

Il sistema porta a porta ha consentito di raggiungere gli obiettivi di raccolta differenziata posti dalla legislazione nazionale ed europea. Il Comune di Castiglione delle Stiviere ha superato ampiamente l'obiettivo del 65% posto dal Decreto 152/2006, superando già dal 2011 la percentuale del 70% di raccolta differenziata e raggiungendo nel 2022 la percentuale stimata circa del 76%. Percentuale stimata in quanto i dati ufficiali (fonte Regione Lombardia) saranno disponibili alla fine del 2023. L'abbassamento della percentuale rispetto al 2021 (pari al 78%) è da attribuire al fatto che il CER 200201 (rifiuti della manutenzione del verde pubblico, come foglie, sfalci d'erba e potature di alberi) dal 2022 è diventato rifiuto urbano speciale e il suo conferimento non avviene più in Indecast bensì direttamente in impianto autorizzato al riciclo.

Proiezioni sulla gestione del servizio di igiene urbana

Le proiezioni del presente piano sono state realizzate considerando l'inflazione registrata già nel corso del 2022/2023 che si ritiene inciderà sui costi per il prossimo triennio 2024 – 2026. Il servizio di raccolta porta a porta non subirà sostanziali modifiche mantenendo la stessa modalità in essere.

GESTIONE DEL SERVIZIO FARMACIE

Dati e indicatori economici 2018 - 2022

A seguito dell'acquisto del ramo d'azienda da Asпам Srl, Indecast Srl a decorrere dal 01.01.2014 ha in gestione due farmacie ubicate rispettivamente in Piazza San Luigi ed in Via Carpenedolo.

Di seguito si riportano alcuni dati contabili, ricavi e costi totali di gestione, nonché altri indicatori extra contabili afferenti all'attività svolta dalle farmacie, riscontrati negli anni dal 2018 al 2022, sulla base dei dati elaborati dall'ufficio di contabilità di Indecast in sinergia con l'ufficio ragioneria del Comune.

INDICATORI ECONOMICI	2018	2019	2020	2021	2022
Ricavi Totali	€ 2.753.607	2.721.644	2.558.129	2.531.550	2.707.861
Costi Totali	€ 2.543.937	2.441.954	2.355.614	2.384.488	2.467.845
MARGINE OPERATIVO LORDO	€ 209.670	279.690	202.515	147.063	240.016
ALTRI INDICATORI	2018	2019	2020	2021	2022
numero ricette SSN	73.147	72.571	61.533	60.208	62.931
numero scontrini	99.916	96.692	88.865	88.640	92.858

Come si può evincere dalla tabella, nel 2022 si è avuta un incremento dei ricavi e un aumento della marginalità, che tuttavia resta positiva considerando il trasferimento dei medici di base presso altri ambulatori, che inevitabilmente ha inciso sui livelli di fatturato della farmacia di Via Carpenedolo.

Proiezioni

Le proiezioni stimate nel Budget relativo al triennio 2024 – 2026 sono state eseguite sulla base dei dati storici ormai consolidati, prevedendo un sostanziale stabilità del settore. Tuttavia si è tenuto conto che dell'inflazione attesa e già registrata nel corso del 2022/2023, che produrrà inevitabilmente i suoi effetti per il triennio oggetto del previsionale.

INDIRIZZI AD INDECAST SRL IN QUANTO SOCIETA' CONTROLLANTE BIOCICLO SRL

PREMESSA

La società Indecast Srl detiene il 52% del capitale sociale di BIOCICLO SRL, società che ha come oggetto sociale l'esecuzione di interventi e la gestione di servizi finalizzati alla salvaguardia e alla tutela dell'ambiente.

In particolare, la società si occupa:

- della costruzione, la gestione, la manutenzione, per conto proprio e di terzi, di sistemi ed impianti tecnologici anche complessi destinati ai servizi di igiene ambientale, quali impianti di raccolta, stoccaggio, trattamento e smaltimento dei rifiuti;
- l'organizzazione e la gestione dei servizi e delle attività tutte inerenti all'igiene urbana, nonché la realizzazione di qualsiasi altra attività complementare, connessa o inerente all'esercizio degli impianti di cui al punto precedente (compresa la vendita di compost);
- l'organizzazione e la realizzazione di attività promozionali e di iniziative di miglioramento, anche per conto di terzi, nel settore dell'igiene ambientale;
- l'assistenza e consulenza agli enti e privati in materia di igiene del suolo e dell'ambiente, la formazione e l'aggiornamento professionale in relazione al settore della protezione e tutela dell'ambiente;
- ogni altra attività strumentale, funzionale o correlata o avente comunque attinenza con lo svolgimento degli interventi e dei servizi di cui sopra.

Oltre alla quota di capitale sociale di proprietà di INDECAST SRL, la compagine societaria è formata da GARDA UNO SPA (24%) e dalla società MANTOVA AMBIENTE SRL (24%).

L'attività svolta dalla società BIOCICLO SRL, appare strategicamente importante per la società INDECAST SRL e per il Comune di Castiglione delle Stiviere, sia sotto il profilo economico che logistico, per il trattamento dei rifiuti umidi che derivano dalla raccolta differenziata attuata sul tutto il territorio comunale.

SVILUPPO E AMPLIAMENTO IMPIANTO DI COMPOSTAGGIO

Nel percorso intrapreso da Biociclo volto al continuo miglioramento e sviluppo della filiera di recupero della frazione organica al fine di una sua valorizzazione e dell'ottenimento di un prodotto, il compost, quale elemento prezioso per la fertilità dei terreni, si inserisce il progetto di ammodernamento dell'impianto di compostaggio.

L'iniziativa ha previsto la realizzazione di alcuni interventi sull'impianto esistente con l'obiettivo di migliorare la gestione del layout di processo e incrementare la sua capacità operativa, sfruttando e potenziando le aree esistenti e, contemporaneamente, migliorare e ridurre al minimo gli impatti derivanti dalle lavorazioni.

Complessivamente le modifiche apportate possono essere così riassunte:

1. incremento della capacità di trattamento dell'impianto dalle attuali 45.640 t/a a 69.000 t/a
2. realizzazione di una nuova sezione moderna e funzionale di bio-ossidazione dedicata alla prima fase intensiva del processo biologico, in struttura confinata ed ermeticamente chiusa;
3. Introduzione di nuove attrezzature per la lavorazione dei rifiuti che permetteranno un miglioramento del processo e del compost prodotto.
4. Inserimento di un sistema di recupero e riutilizzo reflui decadenti dal processo, al fine di ridurre i percolati a smaltimento e il consumo di acqua;

5. Inserimento di un sistema moderno di telecontrollo del processo di compostaggio per un maggiore controllo dei processi produttivi.
6. Incremento e miglioramento dei presidi ambientali per l'abbattimento degli odori.
7. Miglioramento della salubrità nei luoghi di lavoro.

L'investimento si inserisce all'interno di uno sviluppo impiantistico finalizzato da un lato ad adeguamenti impiantistici necessari per il rispetto delle recenti norme europee per gli impianti di trattamento biologico e per la produzione di fertilizzanti di cui al Regolamento europeo prossimo alla sua emanazione; dall'altro lato è finalizzato ad incrementare la capacità produttiva legata alle necessità territoriali locali di avvio a recupero della frazione organica e fanghi biologici, principalmente dei soci e/o società collegate.

Il costo d'investimento è stato di circa euro 6.300.000.

I lavori sono iniziati a gennaio 2020 e si sono conclusi a fine luglio 2021. Parte degli investimenti potranno godere delle agevolazioni del credito d'imposta per beni strumentali 4.0 ai sensi delle L.160/2019, L.178/2020 e ss.mm.ii.

RISULTATO D'ESERCIZIO BIOCICLO SRL

	<i>Bilancio 2018</i>	<i>Bilancio 2019</i>	<i>Bilancio 2020</i>	<i>Bilancio 2021</i>	<i>Bilancio 2022</i>
<i>Risultato d'esercizio al 31.12</i>	500.146	614.717	528.746	148.828	258.134

PROIEZIONI 2024-2025-2026

La continuità aziendale è il presupposto in base al quale, nella redazione del bilancio, l'impresa viene normalmente considerata in grado di continuare a svolgere la propria attività in un prevedibile arco temporale. Tale principio prevede che i valori iscritti in bilancio siano considerati nel presupposto che l'azienda prosegua "normalmente" la sua attività, senza che vi sia né l'intenzione né la necessità di porre l'azienda in liquidazione o di cessare l'attività ovvero di assoggettarla a procedure concorsuali.

Il piano triennale è stato elaborato tenendo conto dei dati preconsuntivi previsionali relativi all'anno 2023, in via di definizione e chiusura secondo la normativa e le procedure civilistiche, oltre che prevedendo:

- una sostanziale tenuta del comparto delle farmacie, che rimarrà stabile;
- gli effetti dell'inflazione registrata nel corso degli anni 2022/2023 che produrrà i suoi effetti sul periodo oggetto di previsione;
- la nuova attività relativa all'intermediazione di frazione organica da avviare a recupero.

Infine si precisa che le previsioni economico / finanziarie per il triennio 2024 – 2026 sono state elaborate tenendo conto anche dei seguenti ulteriori elementi:

- **PIANO ASSUNZIONI:** la Società ha valutato l'opportunità di assumere direttamente 6 unità lavorative come di seguito meglio specificato:
 - **4 da assumere nel settore rifiuti e settore manutenzione verde pubblico**, in sostituzione dei dipendenti che, nel corso degli ultimi anni, sono andati in pensione e che temporaneamente ha sostituito con personale fornito da società interinale;
 - **2 da assumere nel comparto farmacie mediante apposito bando pubblico**, già previsti nel piano 2023-2025 e non ancora assunti, in sostituzione dei dipendenti dimessisi nel corso del 2022, temporaneamente ha sostituito con personale fornito da società interinale;

Pertanto nel corso del triennio oggetto del presente Piano (2024 – 2026) la società provvederà attivando le procedure previste all'assunzione di numero 6 dipendenti diretti che andranno a sostituire altrettante unità lavorative interinali.

- **PIANO DI MANUTENZIONE PROGRAMMATA:** si riporta di seguito il piano di manutenzione triennale previsto ai rifiuti e alla gestione del verde:

PIANO DI MANUTENZIONE PROGRAMMATO			
DESCRIZIONE	2024	2025	2026
Manutenzione Rifiuti	80.000	80.000	80.000
Manutenzione Verde	20.000	20.000	20.000

- **PIANO DI INVESTIMENTI E DI FINANZIAMENTO:** al fine di rinnovare i macchinari, le attrezzature e gli automezzi aziendali, nonché di ottimizzare e ampliare le aree inerenti all'impianto dei rifiuti (Piattaforma Ecologica) la società ha provveduto a stilare il piano degli investimenti così come descritto nella tabella sottostante:

INVESTIMENTI			
DESCRIZIONE	2024	2025	2026
RIFIUTI			
Ampliamento Piattaforma	200.000	-	-
Capannone		400.000	400.000
GENERALI			
Macchine Elettroniche	5.000	5.000	5.000
TOTALE INVESTIMENTI	205.000	405.000	405.000

Nella tabella soprariportata si evidenziano gli investimenti da effettuare nel triennio oggetto del budget previsionale (2024 – 2026) che la società provvederà a finanziare con adeguate e correlate forme di finanziamento a medio e lungo termine, nel rispetto dei principi di sana e corretta gestione aziendale. In altri termini si precisa che, al fine della realizzazione degli investimenti, la società provvederà, nel caso in cui le condizioni economiche e finanziarie lo richiedano, all'accensione di ulteriori finanziamenti a medio lungo termine, nel rispetto del principio di sana gestione ovvero della correlazione temporale tra gli impieghi e le fonti. Pertanto, considerando che gli investimenti a medio/lungo termine previsti ammontano ad euro 1.015.000,00, la società provvederà ad accedere a forme correlate di acquisto (es. leasing) o finanziamento a medio/lungo termine per il medesimo ammontare.

Non si è tenuto conto dei “possibili” dividendi di Biociclo Srl per il triennio 2024 e 2026.

Si riportano quindi di seguito i prospetti previsionali del conto economico relativi al triennio 2024-2026 per settore e i flussi di cassa per 12 mesi fino a tutto il 30.11.2024.

Previsioni di conto economico

Servizi affidati dal Comune:

SERVIZIO DI IGIENE URBANA		PREVISIONALE		
COSTI - DESCRIZIONE	2024 (prev)	2025 (prev)	2026 (prev)	
RIMANENZE INIZIALI	45.000	45.000	45.450	
MATERIE C/ACQUISTI	193.700	195.637	197.593	
RIMANENZE FINALI	- 45.000	- 45.450	- 45.905	
COSTI PER SERVIZI	1.747.437	1.762.165	1.779.786	
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	70.151	66.813	67.481	
COSTI DEL PERSONALE	1.089.947	1.100.846	1.111.855	
QUOTE DI AMMORTAMENTO	77.248	70.974	71.684	
COSTI DIVERSI DI GESTIONE	35.488	35.842	36.201	
TOTALE COSTI	3.213.970	3.231.827	3.264.145	
RICAVI - DESCRIZIONE	2024 (prev)	2025 (prev)	2026 (prev)	
SERVIZI PIATTAFORMA - DITTE	65.000	65.650	66.307	
SERVIZIO RIFIUTI COMUNE CAST.D/STMIERE	2.531.818	2.557.136	2.582.708	
SERVIZIO SPAZZAMENTO	17.000	17.170	17.342	
SERVIZI MANTOVA AMBIENTE	85.000	85.850	86.709	
CORRISPETTIVI CONAI	449.619	454.115	458.656	
VENDITA SACCHETTIE CONTENITORI	6.000	6.060	6.121	
SERVIZI SMALTIMENTO RIFIUTI	400.000	404.000	408.040	
SERVIZI PER CONDOMINIO	225	227	230	
RIF ROMBORSO VARI RIFIUTI	218	220	222	
TOTALE RICAVI	3.554.879	3.590.428	3.626.332	
MARGINE	340.909	358.601	362.187	

FARMACIE COMUNALI	PREVISIONALE		
DESCRIZIONE	2024 (prev)	2025 (prev)	2026 (prev)
TOTALE RICAIVFC	1677.000	1693.770	1710.708
TOTALE RICAIVFSL	1080.000	1090.800	1101.708
TOTALE RICAVI	2.757.000	2.784.570	2.812.416
TOTALE COSTI DIRETTI FC	1500.798	1513.376	1528.482
TOTALE COSTI DIRETTI FSL	1003.361	1003.454	1013.513
TOTALE COSTI DIRETTI	2.504.160	2.516.830	2.541.995
TOT. COSTI DIP. E SERVIZI GENERALI DIRETTI	26.311	26.837	27.106
M A R G I N E	226.529	240.903	243.315

GESTIONE VERDE PUBBLICO COMUNALE	PREVISIONALE		
COSTI - DESCRIZIONE	2024 (prev)	2025 (prev)	2026 (prev)
RIMANENZE INIZIALI			
MATERIE C/ACQUISTI	27.000	27.270	27.543
RIMANENZE FINALI			
COSTI PER SERVIZI	51.219	51.522	51.828
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	43.501	43.383	40.076
COSTI DEL PERSONALE	220.993	223.203	225.435
QUOTE DI AMMORTAMENTO	21.518	21.733	21.951
COSTI DIVERSI DI GESTIONE	298	301	304
TOTALE COSTI	364.529	367.412	367.136
RICAVI - DESCRIZIONE	2024 (prev)	2025 (prev)	2026 (prev)
RICAVI	375.000	378.750	382.538
TOTALE RICAVI	375.000	378.750	382.538
M A R G I N E	10.471	11.338	15.402

GESTIONE SERVIZIO CIMITERO	PREVISIONALE		
COSTI - DESCRIZIONE	2024 (prev)	2025 (prev)	2026 (prev)
RIMANENZE INIZIALI	-	-	-
MATERIE C/ACQUISTI	396	400	404
RIMANENZE FINALI	-	-	-
COSTI PER SERVIZI	38.905	39.294	39.687
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	-	-	-
COSTI DEL PERSONALE	24.262	24.544	24.830
QUOTE DI AMMORTAMENTO	54.646	54.626	54.360
COSTI DIVERSI DI GESTIONE	-	-	-
TOTALE COSTI	118.209	118.865	119.281
RICAVI - DESCRIZIONE	2024 (prev)	2025 (prev)	2026 (prev)
RICAVI	125.000	125.000	125.000
TOTALE RICAVI	125.000	125.000	125.000
M A R G I N E	6.791	6.136	5.719

GESTIONE PARCHEGGIO	PREVISIONALE		
COSTI - DESCRIZIONE	2024 (prev)	2025 (prev)	2026 (prev)
RIMANENZE INIZIALI	-	-	-
MATERIE C/ACQUISTI	1.000	1.010	1.020
RIMANENZE FINALI	-	-	-
COSTI PER SERVIZI	31.950	32.270	32.592
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	-	-	-
COSTI DEL PERSONALE	4.000	4.000	4.000
QUOTE DI AMMORTAMENTO	24.043	24.283	24.526
COSTI DIVERSI DI GESTIONE	3.000	3.030	3.060
TOTALE COSTI	63.993	64.593	65.199
RICAVI - DESCRIZIONE	2024 (prev)	2025 (prev)	2026 (prev)
RICAVI	101.500	101.500	103.023
TOTALE RICAVI	101.500	101.500	103.023
MARGINE	37.507	36.907	37.824

Servizi sul mercato:

INTERMEDIAZIONE RESIDUI ORGANICI	PREVISIONALE		
COSTI - DESCRIZIONE	2024 (prev)	2025 (prev)	2026 (prev)
RIMANENZE INIZIALI	-	-	-
MATERIE C/ACQUISTI	-	-	-
RIMANENZE FINALI	-	-	-
COSTI PER SERVIZI	650.368	682.254	784.288
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	-	-	-
COSTI DEL PERSONALE	45.327	45.780	46.238
QUOTE DI AMMORTAMENTO	-	-	-
COSTI DIVERSI DI GESTIONE	750	758	765
TOTALE COSTI	696.445	728.792	831.291
RICAVI - DESCRIZIONE	2024 (prev)	2025 (prev)	2026 (prev)
RICAVI	800.000	840.000	966.000
TOTALE RICAVI	800.000	840.000	966.000
MARGINE	103.555	111.208	134.709

I dati previsionali della nuova attività sono stati costruiti considerando le attuali informazioni in merito al materiale che riuscirà a trattare. Per gli anni 2024, 2025 e 2026 sono previste rispettivamente le seguenti tonnellate 11.428, 12.000 e 13.800. Il prezzo medio sarà di circa 70 euro e i costi variabili avranno un'incidenza di circa l'86%.

Costi generali:

COSTI GENERALI	2024 (prev)	2025 (prev)	2026 (prev)
MATERIE C/ACQUISTI	-	-	-
COSTI PER SERVIZI	282.211	285.033	287.884
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	5.335	5.388	5.442
COSTI DEL PERSONALE	359.335	362.928	366.558
QUOTE DI AMMORTAMENTO	40.000	40.000	40.000
COSTI DIVERSI DI GESTIONE	39.893	40.292	40.695
ONERI FINANZIARI	25.660	25.917	26.176
TOTALE COSTI	752.434	759.558	766.754
RICAVI GENERALI	2024 (prev)	2025 (prev)	2026 (prev)
TOTALE RICAVI	122.530	123.755	123.755
COSTI GENERALI NETTI DEI RICAVI GENERALI	629.904	635.803	642.999

I criteri di ripartizione dei costi generali attengono ad un'analisi industriale interna dei costi. Nell'eseguire la ripartizione si fa riferimento alla natura dei costi generali e a criteri che possano meglio misurarne l'imputazione e che di anno in anno possono portare, in termini di incidenza percentuale a risultati diversi. Pertanto per la ripartizione dei medesimi si fa riferimento, sulla base delle informazioni della direzione tecnica e amministrativa, alla complessità dei rami aziendali (in termini di struttura tecnico organizzativa, attrezzature, macchinari, personale, ecc.) e ai loro costi diretti di gestione al netto del costo del venduto (che in alcuni casi e per alcuni aspetti può rappresentare una sintesi della complessità aziendale).

DATI MACRO DI SINTESI PREVISIONALI - PERIODO 2024 – 2026

2024 (prev)	SERVIZIO IGIENE URBANA	FARMACIE COMUNALI	SERVIZIO GESTIONE VERDE	SERVIZI CIMITERIALI	PARCHEGGIO	RESIDUI ORGANICI	TOTALE
RICAVI	3.554.879	2.757.000	375.000	125.000	101.500	800.000	7.713.379
COSTI DIRETTI	3.545.505	2.687.393	367.437	124.610	96.789	795.787	7.617.520
RISULTATO	9.374	69.607	7.563	390	4.711	4.213	95.859
UTILE ANTE IMPOSTE							95.859
IMPOSTE DI ESERCIZIO							26.745
UTILE NETTO							69.114

2025 (prev)	SERVIZIO IGIENE URBANA	FARMACIE COMUNALI	SERVIZIO GESTIONE VERDE	SERVIZI CIMITERIALI	PARCHEGGIO	RESIDUI ORGANICI	TOTALE
RICAVI	3.590.428	2.784.570	378.750	125.000	101.500	840.000	7.820.248
COSTI DIRETTI	3.584.716	2.688.014	371.078	124.315	92.445	830.390	7.690.958
RISULTATO	5.712	96.556	7.672	685	9.055	9.610	129.290
UTILE ANTE IMPOSTE							129.290
IMPOSTE DI ESERCIZIO							36.072
UTILE NETTO							93.218

2026 (prev)	SERVIZIO IGIENE URBANA	FARMACIE COMUNALI	SERVIZIO GESTIONE VERDE	SERVIZI CIMITERIALI	PARCHEGGIO	RESIDUI ORGANICI	TOTALE
RICAVI	3.626.332	2.812.416	382.538	125.000	103.023	966.000	8.015.308
COSTI DIRETTI	3.619.792	2.719.949	374.650	123.056	88.926	932.778	7.859.151
RISULTATO	6.541	92.467	7.887	1.944	14.097	33.222	156.158
UTILE ANTE IMPOSTE							156.158
IMPOSTE DI ESERCIZIO							43.568
UTILE NETTO							112.590

S T A T O P A T R I M O N I A L E F I N A N Z I A R I O D I S I N T E S I			
IMPIEGHI	2024	2025	2026
IMMOBILIZZAZIONI			
IMMATERIALE MATERIALI.....	2.496.883	2.681.785	2.822.650
FINANZIARIE.....	1.990.706	2.040.706	2.090.706
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI.....	4.487.589	4.722.491	4.913.356
ATTIVO CIRCOLANTE			
MAGAZZINO.....	348.864	348.864	350.039
LIQUIDITA' DIFFERITE.....	1.270.000	1.350.000	1.330.000
LIQUIDITA' IMMEDIATE.....	1.712.405	2.387.362	2.033.183
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE.....	3.331.269	4.086.226	3.713.222
CAPITALE INVESTITO.....	7.818.858	8.808.717	8.626.578
FONTI	2024	2025	2026
PATRIMONIO NETTO			
CAPITALE SOCIALE.....	800.000	800.000	800.000
RISERVE DI UTILE.....	1.922.346	1.991.460	2.084.678
RISERVE DI CAPITALE.....	1.580.188	1.580.188	1.580.188
UTILE D'ESERCIZIO.....	69.114	93.218	112.590
TOTALE PATRIMONIO NETTO.....	4.371.648	4.464.866	4.577.456
PASSIVITA' CONSOLIDATE.....	1.463.870	2.403.851	2.009.121
PASSIVITA' CORRENTI.....	1.983.340	1.940.000	2.040.001
CAPITALE ACQUISITO.....	7.818.858	8.808.717	8.626.578

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO DI SINTESI			
VOCIDICONTO	2024	2025	2026
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	7.824.909	7.932.894	8.127.843
VALORE DELLA PRODUZIONE	7.824.909	7.932.894	8.127.843
COSTI PER MATERIE PRIME	2.022.976	2.043.206	2.063.638
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI	21415	11215	11327
COSTI PER SERVIZI	2.900.942	2.952.378	3.076.904
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	237.547	235.329	233.942
COSTI ESTERNI DELLA PRODUZIONE	5.182.880	5.242.129	5.385.810
VALORE AGGIUNTO.....	2.642.029	2.690.765	2.742.032
COSTI DEL PERSONALE	2.224.215	2.244.316	2.266.759
M.O.L.	417.814	446.449	475.273
COSTI PER AMMORTAMENTO	225.285	219.521	220.501
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	0
ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0	0
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	82.011	82.831	83.659
COSTI INTERNI DELLA PRODUZIONE	307.296	302.352	304.161
REDDITO OPERATIVO	110.519	144.097	171.112
PROVENTI FINANZIARI	0	0	0
COSTI FINANZIARI	25.660	25.917	26.176
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-25.660	-25.917	-26.176
PROVENTI ATIPICI	5.000	5.050	5.101
COSTI ATIPICI	0	0	0
RISULTATO DELLA GESTIONE ATIPICA	5.000	5.050	5.101
PROVENTI STRAORDINARI	6.000	6.060	6.121
COSTI STRAORDINARI	0	0	0
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	6.000	6.060	6.121
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	95.859	129.290	156.158
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	26.745	36.072	43.568
UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	69.114	93.218	112.590

INDICI	2024	2025	2026
COMPOSIZIONE DEGLI INVESTIMENTI	.....	.....	.....
F/K =	0,57	0,54	0,57
C/K =	0,43	0,46	0,43
COMPOSIZIONE DEI FINANZIAMENTI	.....	.....	.....
P b/K =	0,25	0,22	0,24
P l/K =	0,19	0,27	0,23
N/K =	0,56	0,51	0,53
SOLIDITA' PATRIMONIALE	.....	.....	.....
N/S =	5,46	5,58	5,72
N/K =	0,56	0,51	0,53
SITUAZIONE FINANZIARIA	.....	.....	.....
(Li+Ld) / P b =	1,50	1,93	1,65
N/F =	0,97	0,95	0,93
C/P b =	1,68	2,11	1,82
CICLO FINANZIARIO	.....	.....	.....
V/Ko =	1,00	0,90	0,94
Giacenza media crediti vs clienti	42	41	39
Giacenza media debiti vs fornitori	75	70	69
INDICI ECONOMICI	.....	.....	.....
ROI = RO / KO	1,41%	1,64%	1,98%
ROS = RO / V	1,41%	1,82%	2,11%
Tasso Rot_KO_Investito = V / KO	1,00	0,90	0,94
ROE = Rn / N	1,58%	2,09%	2,46%

Leggenda:

F	Immobilizzazioni = investimenti a lungo ciclo di trasformazione in denaro = investimenti che ritornano in forma liquida in un periodo superiore all'anno
C	Attivo Circolante = investimenti a breve ciclo di trasformazione in denaro = investimenti che ritornano in forma liquida in un periodo inferiore o uguale all'anno
U	Liquidità immediate
Ld	Liquidità differite
Pb	Passività a breve = finanziamenti che devono essere restituiti in un periodo di tempo inferiore o uguale ad un anno
Pl	Passività a medio e lungo termine = finanziamenti che devono essere restituiti in un periodo di tempo superiore ad un anno (oltre 1 anno entro cinque anni = medio periodo; oltre cinque anni = lungo periodo)
N	Patrimonio netto = capitale sociale + riserve di utili + riserve di capitale
S	Capitale sociale
Ko	Capitale investito operativo
V	Vendite
Ro	Reddito Operativo (al netto di ricavi e costi di natura straordinaria)
Rn	Reddito Netto1
K	Totale Attivo o Passivo patrimoniale

PRINCIPALI INDICI PATRIMONIALI, FINANZIARI ED ECONOMICI

SOLIDITÀ PATRIMONIALE

Per l'analisi della solidità patrimoniale soffermiamoci sui seguenti indici: l'indice di solidità patrimoniale aziendale (N/S), che misura il peso delle componenti patrimoniali diverse dal capitale sociale segnalando la potenziale capacità del patrimonio di accrescersi indipendentemente dagli apporti dei soci; l'indice di indipendenza finanziaria (N/K) che misura il peso del capitale proprio sul capitale acquisito segnalando la solidità patrimoniale sul versante patrimoniale, ovvero misurando come gli investimenti sono finanziati con capitale proprio.

Indice	2024 (prev)	2025 (prev)	2026 (prev)
N/S	5,46	5,58	5,72
N/K	0,56	0,51	0,53

L'indice di solidità patrimoniale registra un trend crescente dal 2024 al 2026 in conseguenza sia del risultato positivo generale.

L'indice di indipendenza finanziaria segna un trend sostanzialmente stabile nel periodo previsionale 2024 - 2026. La stabilità dell'indice è sostanzialmente da attribuire al contestuale operare dei redditi previsti accantonati a riserva e degli importanti investimenti che Indecast sta effettuando negli ultimi anni e che prevede di eseguire nel periodo oggetto di previsione.

SITUAZIONE FINANZIARIA

Per l'analisi della situazione finanziaria ci soffermiamo sui seguenti indici: **indice di liquidità** ($(Li+Ld) / Pb$), detto anche quoziente di tesoreria, che esprime l'attitudine dell'impresa a soddisfare gli impegni finanziari a breve mediante l'utilizzo della parte di circolante lordo costituita dalle disponibilità liquide immediate (banca, cassa) e da quelle che possono divenire tali a breve termine (crediti 12 ms). Il quoziente standard secondo la prassi internazionale dovrebbe essere almeno pari ad 1 e la fascia di circolante caratterizzata da minore mobilità (magazzino) dovrebbe trovare copertura nelle fonti rigide del capitale permanente; **l'indice di disponibilità** (C/Pb), denominato anche **current ratio**, è dato dal rapporto tra circolante lordo e passività correnti e riflette lo stato di equilibrio o di squilibrio sotto il profilo dell'attitudine della gestione a soddisfare gli impegni finanziari a breve.

Indici	2024 (prev)	2025 (prev)	2026 (prev)
$(Li+Ld) / Pb$	1,50	1,93	1,65
C/Pb	1,68	2,11	1,82

I valori degli indici finanziari su esposti evidenziano la capacità della società di provvedere ai propri impegni di breve periodo nel periodo di previsione. Gli indici del piano triennale evidenziano una situazione positiva che dimostra l'equilibrio finanziario che Indecast avrà nel triennio 2024 - 2026.

Vale la pena ribadire che tali dati (trend) sono certamente in linea rispetto a quanto verificato in questi anni in sede consuntiva e si devono attribuire alle seguenti soluzioni adottate sin dal 2018:

- efficientamento dei costi;
- nuove scelte industriale;
- politiche di ristrutturazione dei debiti (spostando l'asse temporale verso il medio lungo termine);
- politiche tendenti a tenere più ampia possibile la forbice tra tempi medi di pagamento e di incasso;
- politica di capitalizzazione della società mediante la destinazione a riserva degli utili.

SITUAZIONE ECONOMICA

Per l'analisi della situazione economica ci soffermiamo sui seguenti indici: **indice di redditività operativa** ($ROI = RO / KO$), esso esprime il tasso di redditività del capitale investito nella gestione caratteristica, esprimendo la capacità dell'impresa di remunerare il capitale comunque acquisito facendo leva sull'attività caratteristica dell'impresa; **indice di redditività globale** ($ROE = Rn / N$) tale indice è dato dal rapporto del reddito netto risultante da bilancio e il patrimonio netto, indica la remunerazione del capitale proprio dell'impresa.

<i>Indici</i>	2024 (prev)	2025 (prev)	2026 (prev)
<i>ROI = RO / KO</i>	1,41%	1,64%	1,98%
<i>ROE = Rn / N</i>	1,58%	2,10%	2,48%

I dati previsionali evidenziano valori positivi anche se non significativamente elevati, che si ritiene si debbano attribuire anche alla crisi economica derivante dalla pandemia COVID19 e all'inflazione che si sta registrando. Tuttavia si ritiene che l'azienda in questo periodo, di probabili difficoltà, riuscirà a raggiungere risultati positivi.

In conclusione la società, vista la struttura delle fonti e degli impieghi, nonché la situazione finanziaria ed economica, dovrà continuare ad adottare misure tendenti a riequilibrare la struttura finanziaria rispetto a quella degli impieghi, mediante politiche di consolidamento dei debiti, ampliamento della forbice tra i tempi medi di pagamento dei debiti ed i tempi medi di incasso dei crediti, consolidando il proprio patrimonio attraverso la destinazione a riserva degli utili prodotti i quali non dovranno essere distribuiti.

Previsioni di cassa per i prossimi 12 mesi (01.11.23 – 30.11.24)

INCASSI	Previsionale 31.12.2023	Previsionale 31.12.2024
COMMERCIO COMPOSTABILI	473,00	804,00
BOTTINI	6,60	-
CONAI	447,00	447,00
BIOCICLO	66,70	67,00
FATTURE VARIE	659,00	659,00
COMUNE IGIENE URBANA	2.372,00	2.500,00
COMUNE MANUTENZIONE VERDE	240,00	324,00
COMUNE MANUT.STRAORD.VERDE	89,00	60,00
COMUNE MANUT. PARCO PASTORE	9,00	-
SERVIZI CIMITERIALI - FISSO	65,00	65,00
SERVIZI CIMITERIALI - TUMULAZIONI	27,00	27,00
SERVIZI CIMITERIALI - MANUTENZIONI ORD.	5,00	5,00
SERVIZI CIMITERIALI - MANUT. STRAORDIN.	28,00	28,00
CONVENZIONE AqA	6,00	6,00
Convenzione Depura - pesa	25,00	30,00
Sponsorizzazione rotatorie	7,00	10,00
SCONTRINI V. CARPENEDOLO	1.656,00	1.680,00
SCONTRINI V. S. LUIGI	1.087,00	1.080,00
FATTURE V. CARPENEDOLO	76,00	76,00
FATTURE S. LUIGI	85,00	85,00
RICONCILIAZIONE FARMACIE	- 11,00	- 11,00
RIMBORSO DANNI ASSICURATIVI	2,00	2,00
PARCHEGGIO	129,00	129,00
INTERESSI ATTIVI BANCA	5,00	13,00
RICONCILIAZIONE SALDI BANCA	- 29,00	- 29,00
INVESTIMENTO BPER DEPOSITO VINCOLATO	-	750,00
TOTALE INCASSI	7.525	8.807
USCITE	Previsionale 31.12.2023	Previsionale 31.12.2024
FORNITORI INDECAST	3.017	3.017,00
SERVIZI CIMITERIALI - TUMULAZIONI	41	41,00
SERVIZIO MANUTENZIONE VERDE	59	58,50
TEA ENERGIA	33	33,00
DIPENDENTI	806	806,00
TFR DIPENDENTI	151	-
F24 DIPENDENTI	630	630,00
TARI COMUNE	2	2,00
CONTRIBUTI ARERA	1	1,00
ASSICURAZIONE+BOLLI	61	60,90
RATE MUTUI	306	261,20
ONERI BANCARI	15	15,00
LEASING	112	108,00
IVA MENSILE	405	405
IMPOSTE (IRES, IRAP, IMU, CCIAA)	43	43,30
INVESTIMENTI RIFIUTI/VERDE	62	100,33
INVESTIMENTO PARCHEGGIO	6	-
CONVENZIONE COMUNE	58	58,00
AFFITTO COMUNE (S.LUIGI)	21	21,00
AFFITTO MEFRA	45	36,00
FORNITORI DIVERSI (farmacie)	1.830	1.830,00
UTENZE VARIE	15	15,00
PARCHEGGIO COSTI DI ESERCIZIO	23	21,60
COMMERCIO COMPOSTABILI	408	643,20
INVESTIMENTO BPER DEPOSITO VINCOLATO	750	-
TOTALE USCITE	8.900	8.207
s.do cassa/banche:	382	982
FIDO	425	425
SALDO + FIDO	807	1.407

Importi espressi in migliaia di euro (/1.000)

NOTE

Il piano previsionale di cassa evidenzia un equilibrio finanziario a breve, ovvero la capacità dell'azienda di provvedere ai propri impegni finanziari nei prossimi 12 mesi fino a tutto il 30.11.2024.

L'analisi dei flussi di cassa è stata effettuata considerando:

- i dati storici per quanto riguarda la gestione delle farmacie;
- un piano finanziario per la gestione rifiuti adeguato all'inflazione registrata in questi anni che ha fatto sentire il suo effetto sui costi;
- debiti verso fornitori calcolati al netto di Iva per lo split payment;
- la previsione di pagamento dell'Iva su base mensile;
- gli incassi del commercio mediazione compostabili;
- il pagamento degli investimenti previsti dal piano triennale;

Non si è tenuto conto:

a) dei dividendi eventualmente distribuibili dalla controllata Biociclo Srl;

CONCLUSIONI

Dall'analisi dei flussi di cassa, fino a novembre 2024, e dalle ipotesi di conto economico per il triennio 2024-2026, appare plausibile che la società Indecast, in un periodo di tempo pari a 12 mesi, si troverà in una situazione di sostanziale equilibrio economico e finanziario. L'Amministratore Unico, alla luce dei dati e degli elementi sopra riportati, ritiene quindi che la società sia in grado di continuare a svolgere nei prossimi 12 mesi la propria attività e che la liquidità derivante dalla gestione corrente insieme alle altre disponibilità finanziarie saranno sufficienti a rimborsare i debiti residui e a far fronte agli impegni in scadenza.

Castiglione delle Stiviere, 31/10/2023

L'Amministratore Unico

Franco Nodari

VERBALE DELL'ORGANO AMMINISTRATIVO N. 9 DEL 2023

Oggi 31 ottobre 2023, alle ore 10,30 presso la sede legale della società Indecast s.r.l., sita in Castiglione delle Stiviere, Via Gerra n. 17, codice fiscale e partita IVA n. 01304660200, l'Organo Amministrativo della società, nella persona del sig. Franco Nodari, in qualità di Amministratore Unico, ha presenziato per discutere e redigere il

VERBALE n. 9

Avente ad oggetto il seguente ordine del giorno:

1. Budget 2024 – 2026. “Analisi della situazione economico finanziaria della società Indecast srl”.

L'Amministratore Unico chiama il sig. Marco Caggegi a fungere da segretario. Sono inoltre presenti nello stesso luogo, il consulente della società dott. Michele Russo, mentre il Sindaco Unico dott. Gianmaria Lorenzi è collegato in audioconferenza.

L'Amministratore Unico, dopo che gli intervenuti hanno dichiarato di essere informati sugli argomenti posti all'ordine del giorno e di aver preso visione dei documenti inerenti e di nulla opporre alla loro trattazione, constatata la regolare costituzione dell'odierna riunione e la conseguente validità per discutere e deliberare sugli argomenti posti all'ordine del giorno, dichiara aperta la seduta.

1. Budget 2024 – 2026. “Analisi della situazione economico finanziaria della società Indecast srl”;

Prende la parola l'Amministratore Unico sig. Franco Nodari, il quale informa i presenti che ai sensi dell'art. 6, comma 3, del Regolamento per il Controllo Analogico sulle società in house, approvato dal Comune di Castiglione delle Stiviere in data 26/07/2021, con deliberazione n. 68, si deve ottemperare alla trasmissione del Budget 2024-2026.

L'Amministratore Unico passa la parola al dott. Michele Russo, consulente della società, affinché illustri i contenuti salienti della bozza da approvare. Il consulente, richiamando quanto appena precisato dall'Amministratore Unico, comunica che il presente documento rientra nel quadro del controllo preventivo esercitato dal Consiglio Comunale e risponde alle prescrizioni previste dall'art. 6, comma 3, del regolamento per il controllo analogo sulle società in house. Il documento in ragione dei servizi e delle attività gestite dalla società Indecast, fornisce le informazioni per il periodo 2024 – 2026 sui punti di seguito indicati:

- ✓ una proiezione triennale economica, patrimoniale e finanziaria che evidenzia i

ricavi, i costi e i relativi margini per settore e i risultati economici generali di esercizio;

- ✓ il piano delle assunzioni;
- ✓ il piano degli acquisti e degli investimenti, con indicazione della spesa prevista per anno e delle modalità di copertura finanziaria;
- ✓ l'analisi per indici economici, patrimoniali e finanziari;
- ✓ una proiezione dei flussi di cassa di 12 mesi fino al 30.11.2024;

Il dott. Russo precisa che sulla base delle proiezioni patrimoniali, economiche e finanziarie del periodo 2024-2026 si può ritenere che l'impresa sarà in grado di continuare a svolgere la propria attività nel rispetto del principio di continuità. Tale principio prevede che i valori iscritti in bilancio siano considerati nel presupposto che l'azienda prosegua "normalmente" la sua attività, senza che vi sia né l'intenzione né la necessità di porre la stessa in liquidazione o di cessare l'attività ovvero di assoggettarla a procedure concorsuali. Il consulente precisa inoltre che il piano triennale è stato elaborato tenendo conto dei dati preconsuntivi previsionali relativi all'anno 2023, in via di definizione e chiusura secondo la normativa e le procedure civilistiche. Completato l'intervento, il dott. Michele Russo continua con la lettura integrale del documento. Dopo attenta e scrupolosa analisi, l'organo amministrativo

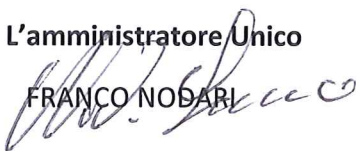
DETERMINA

di approvare il Budget 2024-2026, relativo all'analisi della situazione economico finanziaria della società e di trasmettere il documento al Comune di Castiglione delle Stiviere nella versione testé approvata.

Essendosi esauriti i punti all'ordine del giorno e nessuno chiedendo più la parola, il Presidente dopo redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale, chiude la seduta alle ore 13,00.

L'amministratore Unico

FRANCO NODARI



Il Segretario

MARCO CAGGEGI

