

BUDGET AGOSTO-DICEMBRE 2019 rev. 1



<u>Linee Guida di redazione</u>	pag. 2
<u>Previsione di Conto Economico</u>	pag. 3
<u>Costo del Personale</u>	pag. 4
<u>Ammortamenti</u>	pag. 5
<u>Costi Generali</u>	pag. 6
<u>Servizio Privato</u>	pag. 7

Data dell'analisi:
24/07/2019

Locale Selezionato:
QUALITA' & SERVIZI SPA

LINEE GUIDA DI REDAZIONE

Ricavi

Introduzione Calenzano a pieno regime (+ 55k pasti nel periodo)
Calcolo della produttività media giornaliera in base ai dati storici
Programmazione calendario produttivo mensile

↑ 11%

Costo delle materie prime

Confermato livello incidenza mp alimentari
Sensibile diminuzione mp non alimentari (eliminazione plastica)
Obiettivo di acquisto materie prime alimentari 1,50 € a pasto
Obiettivo di acquisto materie prime non alimentari 0,11 € a pasto

↓ 32%

Costo del personale

Diminuzione incidenza per esternalizzazione servizio Calenzano
Personale dipendente
- Inserimento figura Direttore Generale
- Conferma piano Welfare
- Attivazione procedura di ristrutturazione aziendale
Aumento personale interinale per sostituzione mobilità

↓ 3%

↑ 40%

Costo per ammortamenti

Aumento per nuovi investimenti (effetto trascinamento inv. preced.)
Calcolato nuovi investimenti a 5 anni per allungamento conv.

↑ 3%

Costi generali

Forte aumento costi diretti per esternalizzazione servizio Calenzano
Diminuzione costi indiretti

↑ 58%

↓ 6%

PREVISIONE CONTO ECONOMICO

	Totale ago-dic 2018	Totale ago-dic 2019	Totale ago-dic 2019 rev. 1	Scostamento %	Agosto 2019	Settembre 2019	Ottobre 2019	Novembre 2019	Dicembre 2019
TOTALE RICAVI	2.640.566	2.931.122	2.931.122	11%	30.573	367.581	990.744	881.188	661.035
Costo m.p. alimentare	756.243	851.127	851.127	12,5%	9.303	107.410	287.134	255.429	191.850
%	28,6%	29,0%	29,0%						
Costo m.p. non alimentare	76.027	57.379	57.379	-24,5%	154	6.924	19.744	17.505	13.052
%	2,9%	2,0%	2,0%						
TOTALE COSTO MATERIA PRIMA	832.270	908.506	908.506	9%	9.457	114.334	306.878	272.934	204.903
%	31,5%	31,0%	31,0%						
TOTALE COSTO PERSONALE	1.241.876	1.247.159	1.293.408	4%	47.446	239.036	340.925	347.831	318.170
%	47,0%	42,5%	44,1%						
TOTALE COSTI GENERALI	366.601	503.371	488.371	33%	45.416	99.416	115.136	114.836	113.569
%	14%	17%	17%						
EBITDA	199.819	272.086	240.837	21%	- 71.745	- 85.204	227.806	145.588	24.393
%	7,6%	9,3%	8,2%						
TOTALE ACCANTONAMENTI	4.167	3.000	3.000	-28%	600	600	600	600	600
%	0,2%	0,1%	0,1%						
TOTALE AMMORTAMENTI	137.416	156.537	156.537	14%	31.307	31.307	31.307	31.307	31.307
%	5,2%	5,3%	5,3%						
EBIT	58.236	112.549	81.300	40%	- 103.653	- 117.112	195.898	113.680	- 7.514
%	2,2%	3,8%	2,8%						
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	6.037	5.250	5.250	-13%	250	1.250	1.250	1.250	1.250
%	0,2%	0,2%	0,2%						
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	6.695	4.150	4.150	-38%	830	830	830	830	830
%	0,3%	0,1%	0,1%						
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	45.504	103.149	71.900	58%	- 104.733	- 119.192	193.818	111.600	- 9.594
%	1,7%	3,5%	2,5%						

COSTO DEL PERSONALE

	Totale ago-dic 2018	Totale ago-dic 2019	Totale ago-dic 2019 rev. 1	Scostamento %	Agosto 2019	Settembre 2019	Ottobre 2019	Novembre 2019	Dicembre 2019
Costo Personale	1.241.876	1.247.159	1.293.408	4%	47.446	239.036	340.925	347.831	318.170
<i>Costo dipendenti produttivi</i>	1.028.646	1.039.887	1.039.887	1%	27.273	185.866	280.403	287.173	259.172
<i>Costo lavoratori interinali</i>	20.808	29.128	29.128	40%	-	2.500	8.876	8.876	8.876
<i>Costo dipendenti direzionali</i>	140.846	137.755	184.004	31%	14.648	42.591	42.605	42.694	41.466
<i>Costo dipendenti trasporto e logistica</i>	18.659	18.306	18.306	-2%	1.109	3.662	4.623	4.671	4.240
<i>Incentivi</i>	12.083	12.083	12.083	0%	2.417	2.417	2.417	2.417	2.417
<i>Welfare</i>	20.833	10.000	10.000	-52%	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000

Rispetto a quanto indicato nella prima stesura del Budget è stata introdotta, come da richiesta dei soci, la figura del Direttore Generale, che porta ad un aumento della voce "Dipendenti direzionali".

Dopo una fase di analisi effettuata dal nostro consulente del lavoro, in cui sono stati analizzati parametri quali fatturato, numero dei dipendenti e responsabilità del ruolo, si ritiene congruo proporre un inserimento di tale figura professionale come Quadro A con una retribuzione lorda annua pari a € 99.000.

Questo fa salire la spesa totale del personale del 4% rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, ma rimane ancora ben al di sotto dell'aumento percentuale dei ricavi, che si attesta all'11%, in virtù di quanto ampiamente trattato nel primo Budget presentato.

L'incidenza del costo del personale passa, invece, dal 42,5% al 44,1%, ma quello che più importa è che, comunque, rimane rispettato il principio della crescita meno che proporzionale del complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, rispetto al fatturato.

Se nella prima costruzione del Bilancio Preventivo la crescita di tali spese ammontava al 9,15%, adesso arriva al 10,3%, livello che risulta sempre inferiore all'11% di aumento del turnover poc'anzi menzionato.

In quest'ottica si può, quindi, affermare che è rispettato il principio sancito dall'art. 19 del d.lgs. 175/2016 in tema di contenimento del totale delle spese di funzionamento, ripreso anche dalle linee di indirizzo emanate dal comune di Sesto Fiorentino attraverso la Deliberazione n. 125 del 28-09-17 in cui "si ritiene che il contenimento dei costi di funzionamento, ... , debba essere parametrato al trend del valore della produzione".

Da notare, infine, un abbassamento sensibile del Reddito ante imposte che passa da 103 a circa 72 mila euro.

COSTI GENERALI

	Totale ago-dic 2018	Totale ago-dic 2019	Scostamento %	Agosto 2019	Settembre 2019	Ottobre 2019	Novembre 2019	Dicembre 2019
<i>Trasporti c.to vendite</i>	56.450	67.360	19%	-	7.900	19.820	19.820	19.820
<i>Costo cooperativa</i>	-	122.800	-	-	30.700	30.700	30.700	30.700
<i>Automezzi</i>	6.481	6.505	0%	941	1.391	1.391	1.391	1.391
<i>Formazione industriale</i>	3.167	3.000	-5%	-	-	1.000	1.000	1.000
<i>Manutenzioni ordinarie</i>	9.259	11.167	21%	2.233	2.233	2.233	2.233	2.233
<i>Smaltimento rifiuti speciali</i>	4.630	4.692	1%	378	1.078	1.078	1.078	1.078
<i>DPI, vestiario e visite mediche</i>	8.429	8.300	-2%	-	2.300	2.300	2.400	1.300
<i>Utenze</i>	55.754	54.167	-3%	4.133	11.533	12.833	12.833	12.833
<i>Laboratorio e analisi</i>	6.061	7.000	15%	-	1.750	1.750	1.750	1.750
<i>Monitoraggio infestante</i>	7.254	6.000	-17%	-	1.500	1.500	1.500	1.500
<i>Affitti e condominio</i>	74.642	75.329	1%	15.066	15.066	15.066	15.066	15.066
COSTI DIRETTI	232.126	366.319	58%	22.752	75.452	89.672	89.772	88.672
<i>Trasporti direzione</i>	2.562	3.350	31%	610	610	710	710	710
<i>Cancelleria e tipografia</i>	3.852	3.900	1%	-	1.300	-	1.300	1.300
<i>Assicurazioni</i>	9.149	7.819	-15%	1.564	1.564	1.564	1.564	1.564
<i>Compenso amministratore</i>	25.000	10.000	-60%	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
<i>Formazione e certificazione</i>	5.354	10.171	90%	1.544	1.544	2.994	2.544	1.544
<i>Oneri diversi di gestione</i>	10.506	9.583	-9%	1.917	1.917	1.917	1.917	1.917
<i>Spese IT</i>	10.798	9.710	-10%	1.942	1.942	1.942	1.942	1.942
<i>Spese postali</i>	69	625	812%	125	125	125	125	125
<i>Consulenza legale</i>	9.079	10.250	13%	2.050	2.050	2.050	2.050	2.050
<i>Consulenza Amministrativa</i>	7.782	8.500	9%	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700
<i>Consulenza paghe</i>	12.763	14.000	10%	2.800	2.800	2.800	2.800	2.800
<i>Società di Revisione</i>	3.750	3.750	0%	750	750	750	750	750
<i>Collegio Sindacale</i>	10.833	10.833	0%	2.167	2.167	2.167	2.167	2.167
<i>Consulenza sicurezza</i>	3.322	3.333	0%	667	667	667	667	667
<i>Cena sociale</i>	2.358	6.000	154%	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200
<i>Spese marketing e web</i>	7.450	5.420	-27%	1.084	1.084	1.084	1.084	1.084
<i>Vigilanza</i>	2.725	2.725	0%	545	545	545	545	545
<i>Consulenza ODV</i>	2.083	2.083	0%	-	-	1.250	-	833
COSTI INDIRETTI	129.434	122.053	-6%	22.664	23.964	25.464	25.064	24.897
TOTALE COSTI GENERALI	361.561	488.371	35%	45.416	99.416	115.136	114.836	113.569

AMMORTAMENTI

	Totale ago-dic 2018	Totale ago-dic 2019	Scostamento %	Agosto 2019	Settembre 2019	Ottobre 2019	Novembre 2019	Dicembre 2019
<i>Ammortamento imm. Imm.</i>	89.464	91.057	2%	18.211	18.211	18.211	18.211	18.211
<i>Ricerca e sviluppo</i>	354	354	0%	71	71	71	71	71
<i>Licenze e Software</i>	5.694	4.858	-15%	972	972	972	972	972
<i>Manutenzione beni di terzi Calenzano</i>	52.439	52.000	-1%	10.400	10.400	10.400	10.400	10.400
<i>Manutenzione beni di terzi Asili</i>	29.608	33.345	13%	6.669	6.669	6.669	6.669	6.669
<i>Costi impianto e ampliamento</i>	1.369	500	-63%	100	100	100	100	100
<i>Ammortamento imm. mat.</i>	61.956	65.480	6%	13.096	13.096	13.096	13.096	13.096
<i>Impianti telefonici</i>	278	63	-78%	13	13	13	13	13
<i>Impianti specifici</i>	23.783	15.576	-35%	3.115	3.115	3.115	3.115	3.115
<i>Impianti specifici (nuovi investimenti)</i>	-	10.843	-	2.169	2.169	2.169	2.169	2.169
<i>Impianti generici</i>	157	180	15%	36	36	36	36	36
<i>Macchinari automatici</i>	2.283	2.245	-2%	449	449	449	449	449
<i>Attrezzatura varia e minuta</i>	11.036	10.330	-6%	2.066	2.066	2.066	2.066	2.066
<i>Mobili e arredi</i>	684	654	-4%	131	131	131	131	131
<i>Macchine da ufficio</i>	277	345	25%	69	69	69	69	69
<i>Elaboratori</i>	326	325	0%	65	65	65	65	65
<i>Telefonia mobile</i>	156	185	18%	37	37	37	37	37
<i>Autoveicoli di produzione</i>	7.933	7.500	-5%	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
<i>Autoveicoli di direzione</i>	3.197	2.800	-12%	560	560	560	560	560
<i>Beni strum. Inf. € 516</i>	9.260	9.260	0%	1.852	1.852	1.852	1.852	1.852
<i>Attrezzature conferimento Calenzano</i>	2.587	5.174	100%	1.035	1.035	1.035	1.035	1.035
TOTALE AMMORTAMENTI	151.420	156.537	3%	31.307	31.307	31.307	31.307	31.307

PREVISIONE CONTO ECONOMICO SERVIZIO PRIVATO

	Totale ago-dic 2018	Totale ago-dic 2019	Agosto 2019	Settembre 2019	Ottobre 2019	Novembre 2019	Dicembre 2019
Ricavi Ordinari	86.276	96.485	1.978	14.591	30.666	27.878	21.372
Isola felice	5.146	4.690	-	471	1.547	1.797	875
La Clessidra	-	14.615	198	3.160	4.345	3.950	2.963
Risposte	4.244	4.103	-	908	1.142	1.045	1.008
Bruno	2.627	2.617	-	417	806	781	612
Scolopi	61.204	60.894	-	6.887	21.144	18.157	14.706
Elleuno	2.202	2.183	392	417	499	447	429
Cuore	2.319	2.305	-	369	804	703	430
Nanetti	1.371	1.322	-	314	379	358	272
Parrocchia	1.323	640	-	-	-	640	-
Cestini Vinci	459	77	-	-	-	-	77
Associazionismo sestese	5.382	3.038	1.389	1.649	-	-	-
Atletica Castello	-	-	-	-	-	-	-
Altri Ricavi	-	-	-	-	-	-	-
Contributi in conto esercizio	-	-					
Sopravvenienze attive	-	-					
Plusvalenze da cessione cespiti	-	-					
TOTALE RICAVI	86.276	96.485	1.978	14.591	30.666	27.878	21.372
%	100,0%	100,0%	2,3%	16,9%	35,5%	32,3%	24,8%
Costo m.p. alimentare	38.974	40.211	727	5.929	12.885	11.653	9.017
%	45,2%	41,7%	36,8%	40,6%	42,0%	41,8%	42,2%
Costo m.p. non alimentare	4.189	2.818	23	396	937	830	633
%	4,9%	2,9%	1,1%	2,7%	3,1%	3,0%	3,0%
TOTALE COSTO MATERIA PRIMA	43.163	43.029	750	6.325	13.822	12.483	9.650
%	50,0%	44,6%	37,9%	43,3%	45,1%	44,8%	45,2%
TOTALE COSTO PERSONALE	38.824	40.910	839	6.187	13.002	11.820	9.062
%	45,0%	42,4%	42,4%	42,4%	42,4%	42,4%	42,4%
TOTALE ALTRI COSTI	5.677	6.349	130	960	2.018	1.834	1.406
%	7%	7%	6,6%	6,6%	6,6%	6,6%	6,6%
EBITDA	- 1.388	6.198	259	1.120	1.824	1.741	1.254
%	- 1,6%	6,4%	13,1%	7,7%	5,9%	6,2%	5,9%
TOTALE ACCANTONAMENTI	-	-	-	-	-	-	-
%	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE AMMORTAMENTI	-	-	-	-	-	-	-
%	-	-	-	-	-	-	-
EBIT	- 1.388	6.198	259	1.120	1.824	1.741	1.254
%	- 1,6%	6,4%	13,1%	7,7%	5,9%	6,2%	5,9%
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	-	-	-	-	-	-	-
%	-	-	-	-	-	-	-
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	-	-	-	-	-	-
%	-	-	-	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 1.388	6.198	259	1.120	1.824	1.741	1.254
%	- 1,6%	6,4%	13,1%	7,7%	5,9%	6,2%	5,9%