



# Relazione Budget 2024

## Indice

Premessa .....	3
1. Criteri di valutazione.....	3
2. Note di commento sulla composizione delle principali voci .....	3
3. Conto Economico della gestione.....	4
4. Cash Flow previsionale.....	5
5. Attività non ricomprese nel conto economico .....	7
6. Investimenti.....	7

## Premessa

Depurazioni Benacensi Scarl ha per oggetto sociale la gestione del depuratore di Peschiera del Garda e, in misura meno rilevante, la conduzione di altri analoghi impianti di minore dimensione. La società svolge tali attività per conto dei propri Soci, le società Acque Bresciane Srl fino al 2023, con sede a Brescia, e Azienda Gardesana Servizi SpA, con sede a Peschiera del Garda, entrambi enti gestori del Servizio Idrico Integrato nei rispettivi territori di competenza. Dal 1 gennaio 2024 la gestione dei depuratori della sponda bresciana è stata riattribuita al socio e pertanto Depurazioni Benacensi ha terminato l'attività di assistenza.

### 1. Criteri di valutazione

Il Budget è stato redatto con gli stessi criteri del bilancio di esercizio a cui si rinvia per la descrizione delle voci. Il seguente documento è stato redatto seguendo i principi di competenza economica dei ricavi e dei costi, del principio di inerenza e di rilevanza delle operazioni pianificate.

Secondo il principio della società consortile i costi di gestione vengono attribuiti ai soci per le rispettive competenze ed in particolare per quanto riguarda il Depuratore di Peschiera i costi sono ripartiti in forma paritetica tra i soci mentre i costi delle attività di gestione della depurazione degli impianti situati sulla sponda veronese vengono rifatturati interamente al socio Azienda Gardesana Servizi.

I costi indiretti e generali vengono attribuiti a specifici centri di costo e poi ribaltati in base all'incidenza dei costi diretti e quindi rifatturati ai soci secondo i già descritti in precedenza criteri.

Gli investimenti vengono ripartiti su base paritaria ai soci che li inseriscono nel rispettivo Piano degli Investimenti e contribuiscono alla formazione delle componenti capex della tariffa.

### 2. Note di commento sulla composizione delle principali voci

#### VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione è formato prevalentemente dalla Prestazioni ai soci che alimentano la voce Ricavi. L'importo complessivo che viene riaddebitato ai soci è previsto essere pari a 3.664 mila euro ad Acque Bresciane srl ed a 4.172 mila euro ad AGS. Sono stati previsti ricavi per 5 mila euro da vendita di rottami per effetto della gestione.

La voce ricavi diversi comprende il riaddebito delle voci dei costi generali ai soci che vengono determinate in proporzione all'assorbimento dei costi diretti.

#### COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi per energia elettrica sono pari a 2.185 mila euro, in incremento rispetto all'esercizio precedente. Nei costi di gestione ed impianti di terzi sono ricompresi i costi per i reagenti per i depuratori per 733 mila euro, ricambi e materiali di consumo per 290 mila euro e manutenzioni per 132 mila euro.

La voce trasporto e smaltimento fanghi presenta un valore pari a 1.800 mila euro e risulta essere in diminuzione rispetto all'esercizio precedente per effetto di favorevoli dinamiche di mercato.

#### COSTI DEL PERSONALE

Il costo previsto per il 2024, pari a 1.429 mila euro corrisponde ad un organico sostanzialmente stabile, tenuto conto della notevole riduzione del costo dei distacchi

### 3. Conto Economico della gestione

CONTTO ECONOMICO	Budget 2024	2023 Fcst
A1 - RICAVI	7.635.470	7.267.345
A2 - ALTRI RICAVI	206.600	353.115
<b>Valore della produzione gestionale</b>	<b>7.842.070</b>	<b>7.620.460</b>
BA1 - ENERGIA	2.185.000	2.009.170
BA2 - GESTIONE IMPIANTI E RETI	1.357.400	1.161.191
BA3 - GESTIONE AUTOMEZZI	114.000	74.157
BA4 - GESTIONE FANGHI	1.800.000	2.062.094
BA5 - PULIZIA CADITOIE	-	-
BA6 - MANUTENZIONE RETI ED IMPIANTI	267.000	261.907
<b>01-Totale Costi Industriali</b>	<b>5.723.400</b>	<b>5.568.519</b>
BB1 - COSTI FATTURAZIONE	1.000	120
BB3 - COMUNICAZIONE	-	1.500
BB4 - ICT	34.000	46.419
BB5 - INTERCOMPANY	186.534	161.569
<b>02-Totale Costi Amministrativi</b>	<b>221.534</b>	<b>209.608</b>
BC2 - ONERI GESTIONE RETE TERZI	96.000	41.910
<b>03-Totale Costi Regolazione</b>	<b>96.000</b>	<b>41.910</b>
BD1 -ASSICURAZIONI	68.000	65.263
BD2 - ORGANI SOCIALI	45.000	44.150
BD3 - ALTRE IMPOSTE E TASSE	1.000	2.225
BD5 - ALTRI COSTI	207.500	205.419
<b>04-Totale Altri Costi</b>	<b>321.500</b>	<b>317.057</b>
BE1 - COSTI DEL PERSONALE	1.308.000	1.167.836
BE2 - ALTRI COSTI GESTIONE PERSONALE	121.136	271.909
<b>05-Totale Costi Personale ed assimilati</b>	<b>1.429.136</b>	<b>1.439.745</b>
<b>Costi operativi</b>	<b>7.791.570</b>	<b>7.576.839</b>
<b>MOL</b>	<b>50.500</b>	<b>43.621</b>
BF1 - AMMORTAMENTI	45.000	39.795
<b>EBIT</b>	<b>5.500</b>	<b>3.826</b>
C2- ONERI FINANZIARI	500	5.405
<b>EBT</b>	<b>5.000</b>	<b>6.395</b>
E1-IMPOSTE	1.600	2.047
<b>Risultato esercizio</b>	<b>3.400</b>	<b>4.348</b>

Il risultato della gestione è previsto essere in pareggio per effetto dell'integrale copertura dei costi della gestione da parte dei soci come meglio rappresentato nel prospetto seguente

Budget 2024 - Revenues focus				
	AB	AGS	Altro	Totale
A1) Ricavi gest dep. Peschiera	3.542.485	3.542.485		7.084.970
A1) Ricavi gest altri depuratori		495.500		495.500
A1) Ricavi trattamento rifiuti	27.500	27.500		55.000
<b>Totale A1 - Ricavi</b>	<b>3.569.985</b>	<b>4.065.485</b>	-	<b>7.635.470</b>
A2) Altri ricavi (service + comp.organi ecc)	94.240	107.360	5.000	206.600
<b>Totale A2 - Ricavi</b>	<b>94.240</b>	<b>107.360</b>	<b>5.000</b>	<b>206.600</b>
<b>Totale Valore della produzione</b>	<b>3.664.225</b>	<b>4.172.845</b>	<b>5.000</b>	<b>7.842.070</b>

La suddivisione dei costi operativi in base alla destinazione del loro uso è rappresentata nella tabella seguente:

Budget 2024 - Costs Focus				
	Depur. Peschiera	Piccoli depuratori	Servizi generali	Totale
Costi energetici	2.185.000			2.185.000
Gestione impianti	1.178.400	166.000		1.344.400
Gestione automezzi	78.000	36.000		114.000
Fanghi	1.760.000	40.000		1.800.000
Manutenzioni reti ed impianti	234.800	32.200		267.000
Canoni vari	128.400	1.600		130.000
Assicurazioni	68.000			68.000
Altri costi	183.800	25.700		209.500
Service Staff	42.934		143.600	186.534
Compensi organi sociali			58.000	58.000
<b>Costi esterni</b>	<b>5.859.334</b>	<b>301.500</b>	<b>201.600</b>	<b>6.362.434</b>
<b>Costo del lavoro</b>	<b>1.235.136</b>	<b>194.000</b>		<b>1.429.136</b>
<b>Totale costi operativi</b>	<b>7.094.470</b>	<b>495.500</b>	<b>201.600</b>	<b>7.791.570</b>

I servizi generali si riferiscono prevalentemente al funzionamento degli organi sociali ed ai servizi centralizzati ricevuti dai soci e sono ripartiti sui costi diretti in base alla loro incidenza.

#### 4. Cash Flow previsionale

La società è dotata di una sua autonoma disponibilità liquida accumulata che verrà utilizzata nel 2024. Il flusso operativo necessario a coprire le uscite è di seguito rappresentato:

<b>Saldo iniziale di cassa (al 31.12.2023)</b>	<b>474.922 €</b>
<b>Flussi finanziari da attività operativa</b>	
Incassi da soci	7.837.070 €
Altri incassi	5.000 €
Pagamenti al personale	- 1.421.000 €
Pagamenti a fornitori per acquisti/servizi	- 6.370.570 €
Imposte	- 1.600 €
<b>Totale flussi finanziari da attività operativa</b>	<b>48.900 €</b>
<b>Flussi finanziari per investimenti</b>	<b>- 115.500 €</b>
<b>Saldo Finale di cassa (al 31.12.2024)</b>	<b>408.322 €</b>

Ai soci verrà richiesto di rispettare il seguente piano di pagamento:

Scadenze	Soci		Totale	
	Acque Bresciane	ags		
1 15 gennaio 2024	174.486	198.706	373.191	5%
2 30 gennaio 2024	174.486	198.706	373.191	5%
3 15 febbraio 2024	174.486	198.706	373.191	5%
4 29 febbraio 2024	174.486	198.706	373.191	5%
5 15 marzo 2024	87.247	99.357	186.604	2%
6 31 marzo 2024	87.247	99.357	186.604	2%
7 15 aprile 2024	174.486	198.706	373.191	5%
8 30 aprile 2024	174.486	198.706	373.191	5%
9 15 maggio 2024	174.486	198.706	373.191	5%
10 31 maggio 2024	174.486	198.706	373.191	5%
11 15 giugno 2024	174.486	198.706	373.191	5%
12 30 giugno 2024	174.486	198.706	373.191	5%
13 15 luglio 2024	87.247	99.357	186.604	2%
14 31 luglio 2024	87.247	99.357	186.604	2%
15 15 agosto 2024	174.486	198.706	373.191	5%
16 31 agosto 2024	174.486	198.706	373.191	5%
17 15 settembre 2024	174.486	198.706	373.191	5%
18 30 settembre 2024	174.486	198.706	373.191	5%
19 15 ottobre 2024	174.486	198.706	373.191	5%
20 31 ottobre 2024	174.486	198.706	373.191	5%
21 15 novembre 2024	87.247	99.357	186.604	2%
22 30 novembre 2024	87.247	99.357	186.604	2%
23 15 dicembre 2024	174.486	198.706	373.191	5%
24 31 dicembre 2024	174.486	198.706	373.191	5%
<b>Totale</b>	<b>3.664.225</b>	<b>4.172.845</b>	<b>7.837.070</b>	<b>100%</b>

## 5. Attività non ricomprese nel conto economico

La società sta gestendo, anche con l'ausilio dei soci l'acquisizione dell'area su cui insiste il depuratore di Peschiera. Il relativo fabbisogno non è stato oggetto di previsione nel rendiconto in attesa che l'effettivo onere diventi concretamente prevedibile.

Sono in corso di valutazioni possibili quadri regolatori evolutivi che potrebbero comportare la trasformazione della società da consortile in grossista interambito della depurazione. Non sono stati inseriti importi nel quadro economico e degli investimenti in attesa che sia meglio definito il quadro di sviluppo.

La società è titolare di un progetto PNRR relativo alla linea fanghi tramite il socio AGS i cui oneri sono previsti in pianificazione dal 2025.

## 6. Investimenti

Gli investimenti nel periodo sono pari a 116 mila euro e sono così ripartiti:

### Investimenti



#### Depurazione Benacensi

Intervento	Budget 2024
Strumentazione e apparecchiature varie (macchine ufficio, attrezzature officina, strumentazione, etc.)	26.500
Campionatori	16.000
Dotazioni di sicurezza	5.000
Gestionale amministrativo	15.000
Adeguamento accesso vasca pozzo idrico	15.000
Informatizzazione registri di conduzione	20.000
Adeguamento segnaletica viabilità stradale orizzontale e verticale depuratore di Peschiera	8.000
Attività per ottenimento certificazione ISO 50001 per la gestione dell'energia	10.000
<b>Totale</b>	<b>115.500</b>