



Dal 1970 con Parma, per Parma

**ADE SERVIZI SRL**  
A socio unico  
Capitale Sociale € 100.000,00 i.v.  
Viale della Villetta, 31/a - 43125 Parma  
Reg. Imp. Parma nr. 02379460344  
Tel. 0521 963565 • Fax 0521 684713



**ONORANZE FUNEBRI**  
**SALE DEL COMMIO**  
[www.adesrl.org](http://www.adesrl.org)

Parma, 30 ottobre 2024  
Prov. n. 054 AU

**Oggetto:** Approvazione della proposta di Piano Programmatico 2025-2027 e del budget previsionale 2025

L'anno 2024, questo giorno 30 del mese di ottobre alle ore 15.00 si è tenuta una riunione alla presenza dell'Amministratore Unico di Ade servizi S.r.l. Dott. Stefano Mendogni, del Responsabile Amministrazione Rag. Massimiliano Cervi e del Responsabile della conduzione Geom. Angelo Signoriello, per la trattazione di diversi argomenti e, fra essi, del provvedimento di approvazione del Piano Programmatico 2025-2027 e del budget previsionale 2025, con la partecipazione dell'impiegata amministrativa Anna Micconi, facente funzione di Segretario verbalizzante.

Dopo che gli intervenuti hanno discusso di quanto sopra menzionato, il Segretario ha dato lettura dell'oggetto della bozza di determinazione dell'organo amministrativo; seguono ulteriori brevi interventi da parte dei presenti.

Esauriti gli interventi, l'Amministratore Unico approva la presente proposta di provvedimento che segue e ne dichiara l'immediata eseguibilità attribuendo allo stesso il n. 54/24.

Il Processo verbale viene come appresso sottoscritto

L'Amministratore Unico: Dott. Stefano Mendogni 

Il Segretario Verbalizzante: Anna Micconi 





**ADE SERVIZI SRL**

**A socio unico - Capitale Sociale € 100.000,00 i.v.**

**Viale della Villetta, 31/a - 43125 Parma • Reg. Imp. Parma nr. 02379460344**

**Tel. 0521 963565 • Fax 0521 684713**

Parma, 30 ottobre 2024

**Oggetto:** Approvazione del Piano Programmatico 2025-2027 e Budget 2025 di Ade Servizi S.r.l.

## **L'AMMINISTRATORE UNICO**

**Premesso che** in base all'articolo 23 dello Statuto di Ade Servizi S.r.l. "Poteri dell'Organo Amministrativo" è competenza dell'Amministratore Unico della Società la predisposizione del piano programma e dei budget pluriennali ed annuali ai fini della presentazione in Assemblea al Socio Unico per la successiva approvazione;

**Visto** il Regolamento per il controllo strategico e operativo del "Gruppo Comune di Parma" approvato con deliberazione di C.C. n. 68 del 13 luglio 2011 all'art. 4 che prevede che "le Società devono sottoporre al Consiglio Comunale, per la necessaria approvazione entro il termine di approvazione del Bilancio di Previsione del Comune, il budget economico e finanziario per l'esercizio successivo, il piano industriale pluriennale contenente gli obiettivi di massima sulle attività, il piano degli investimenti, il piano degli acquisti nonché il piano delle assunzioni, che sarà successivamente sottoposta ad approvazione del Consiglio Comunale in occasione della seduta di approvazione del bilancio annuale di previsione dell'Ente";

**Ritenuto** opportuno, pertanto, predisporre a tale scopo un Approvazione del Piano Programmatico 2025-2027 e Budget 2025 con gli obiettivi di favorire la programmazione delle misure tese alla realizzazione dei piani di investimento ed alla razionalizzazione delle risorse aziendali organizzative, economiche ed umane;

**Visti** i documenti relativi al Piano Programmatico 2025-2027 e Budget 2025 di Ade Servizi S.r.l., predisposti e depositati agli atti della società e valutata la piena conformità dei medesimi alle linee guida dettate dal Socio indiretto Comune di Parma; conseguentemente ritenuto opportuno approvare la documentazione di cui trattasi e trasmettere la medesima al Socio Unico per l'approvazione in sede di Assemblea Ordinaria dei Soci di Ade Servizi S.r.l.;

**Visto** lo Statuto della Società;

## **DETERMINA**

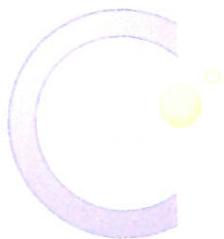
di approvare la proposta di Approvazione del Piano Programmatico 2025-2027 e Budget 2025 di Ade Servizi S.r.l., depositate agli atti della società, e di autorizzare la trasmissione di tali atti al Socio Unico ADE S.p.A. per l'approvazione in sede di Assemblea Ordinaria dei Soci di Ade Servizi S.r.l.

L'Amministratore Unico

Il Segretario verbalizzante

Dott. Stefano Mendogni

Anna Micconi



**ADE Servizi S.r.l.**

# **Piano Programmatico 2025 - 2027**



**31 ottobre 2024**

# Sommario



- Presentazione di ADE Servizi S.r.l.
- Linee guida del Business Plan
- Preconsuntivo 2024, proiezione economica 2025 – 2027
- Analisi dei ricavi
- Analisi dei costi
- Analisi degli investimenti
- Analisi degli ammortamenti
- Proiezione finanziaria 2025 – 2027
- Conclusioni

## Presentazione di ADE Servizi S.r.l. 1/2



- ❑ ADE Servizi S.r.l. è stata costituita il 12/12/2005 tramite lo scorporo del ramo d'azienda esercente le onoranze funebri di ADE S.p.A.
- ❑ Unico socio di ADE Servizi S.r.l. è ADE S.p.A.
- ❑ I rapporti tra ADE S.p.A. (società in *house providing*) e la controllata ADE Servizi S.r.l. sono regolati con contratto di servizio, con il quale vengono, tra l'altro, fissate le regole per assicurare un controllo sull'attività in coerenza con il *controllo analogo* attuato dall'Amministrazione Comunale sui propri servizi e sulle società partecipate, tra le quali la stessa ADE S.p.A.

## Presentazione di ADE Servizi S.r.l. 2/2



- ❑ ADE Servizi S.r.l. svolge l'attività di onoranze funebri impegnandosi a mantenere gli standard di qualità e gli obiettivi di miglioramento trasferiti dalla controllante (art. 1, c.3 del Contratto di Servizio) già definiti dal Comune di Parma nel Contratto di Servizio di ADE S.p.A. (art. 6).
- ❑ In particolare la Società:
  - persegue l'efficienza, l'efficacia, la trasparenza e il miglioramento del servizio, mantenendolo adeguato, per qualità e quantità delle prestazioni rese, alle esigenze della comunità locale nel rispetto delle sensibilità dei cittadini;
  - opera in un mercato di libera concorrenza, tuttavia non prescinde mai da una funzione sociale, che mira alla fornitura di un servizio di eccellenza a tutte le famiglie dei dolenti; in altri termini, permette a tutte le fasce di utenza, anche le più deboli, di poter usufruire di servizi di onoranze funebri di qualità per i loro cari defunti;
  - promuove convenzioni con Associazioni, Imprese, Enti e Patronati offrendo il servizio al prezzo giusto, consolidando il ruolo di principale impresa di onoranze funebri nel territorio della Provincia di Parma, inducendo un effetto «calmiere» del costo del funerale a vantaggio della collettività;
  - organizza e svolge i servizi funebri 24 ore su 24 anche con reperibilità operativa.

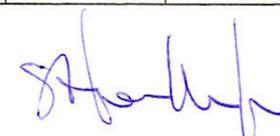
# Linee guida del Business Plan



- l'anno 2024 è stato caratterizzato da un tasso di mortalità significativamente basso, risentendo ancora dell'effetto dell'altissima mortalità registrata nel periodo Covid (2020-2022); conseguentemente i ricavi del 2024 al 30.9 sono diminuiti del 13,78% circa rispetto a quelli del 2022 e del 1% circa rispetto a quelli del 2023 sempre alla stessa data;
- il dato della mortalità attesa per il triennio 2025-2027, pertanto, viene stimato, ipotizzando una lenta ripresa annua, ma assestandosi ad una ipotesi prudenziale di incremento del 5% per il 2025 rispetto alla previsione dei funerali attesi per la fine del 2024 che si presume possano essere circa 816. Il numero preventivato in questo modo si assesterebbe dagli 860 a 880 funerali, con una tendenza alla costanza per gli anni a venire;
- si ritiene opportuno evidenziare che non si può escludere che vi possano essere diminuzioni o aumenti della mortalità rispetto a quanto preventivato, considerati gli imprevedibili effetti del post-Covid, o nuove problematiche connesse;
- non sono stati previsti aumenti tariffari nel triennio 2025-2027, ferma restando la possibilità di interventi correttivi dovuti a incrementi incompressibili del costo delle forniture di materiali e dei servizi;
- viene attuato un monitoraggio costante dei costi, al fine del loro contenimento, tuttavia senza pregiudicare gli standard di qualità richiesti.

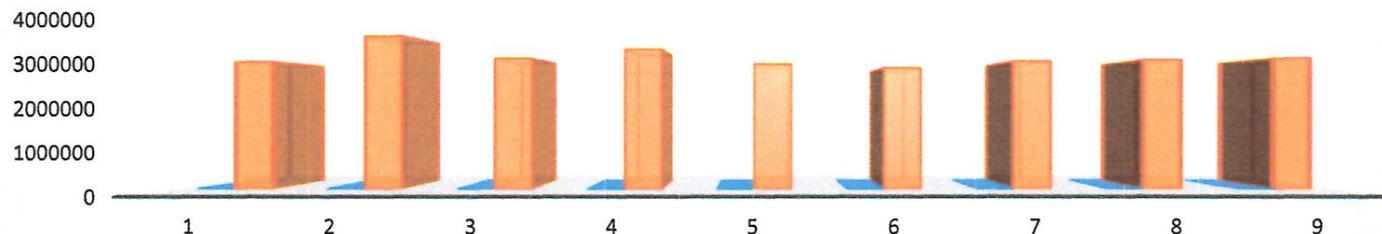
# Preconsuntivo 2024 e Proiezione economica 2025 – 2027

Conto economico Ade Servizi S.r.l.	Prec. 2024	2025	2026	2027
<b>Ricavi</b>	<b>3.094.838</b>	<b>3.261.560</b>	<b>3.308.416</b>	<b>3.350.935</b>
Ricavi per servizi	2.976.965	3.137.722	3.173.805	3.210.304
Ricavi sala del commiato	100.264	105.678	116.246	122.058
Ricavi vari	17.608	18.161	18.365	18.572
<b>Costi</b>	<b>2.957.669</b>	<b>3.053.909</b>	<b>3.075.449</b>	<b>3.097.113</b>
Personale	957.628	943.298	973.298	973.298
Spese generali e di funzionamento	1.599.724	1.706.795	1.694.802	1.712.897
Organi sociali e di controllo	50.464	50.464	50.464	50.464
Canone Sub-Concessione	349.852	353.350	356.884	360.453
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>137.169</b>	<b>207.652</b>	<b>232.968</b>	<b>253.822</b>
<b>Ammortamenti</b>	<b>154.604</b>	<b>159.003</b>	<b>167.023</b>	<b>174.428</b>
Amm.to Costi oneri pluriennali su beni di terzi	54.857	55.465	56.681	56.985
Amm.to impianti specifici	10.016	10.813	11.771	12.318
Amm.to attrezzature	9.742	11.651	13.930	15.753
Amm.to automezzi	75.929	73.064	70.199	70.199
Amm.to autovetture	0	0	0	0
Amm.to Macchine d'ufficio elettroniche	2.768	4.135	6.567	8.390
Amm.to Mobili e arredi	905	2.272	5.463	7.560
Amm.to licenze	385	1.601	2.411	3.221
Amm.to Marchi	1	1	1	1
<b>Risultato operativo netto</b>	<b>-17.435</b>	<b>48.649</b>	<b>65.945</b>	<b>79.394</b>
<b>Proventi/Oneri finanziari</b>	<b>15.606</b>	<b>12.500</b>	<b>11.500</b>	<b>10.500</b>
Oneri verso banche	0	0	0	0
Proventi da banche	15.606	12.500	11.500	10.500
<b>Proventi/Oneri straordinari</b>	<b>8.397</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Proventi straordinari	8.998	0	0	0
Oneri straordinari	601	0	0	0
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>6.569</b>	<b>61.149</b>	<b>77.445</b>	<b>89.894</b>



# Analisi dei ricavi per servizi

## Ricavi complessivi funerali 2019-2027



Anno	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ricavi complessivi	3.128.025	3.764.630	3.214.151	3.440.261	3.069.586	2.976.965	3.137.722	3.173.805	3.210.304

L'andamento dei ricavi è correlato al numero dei funerali effettuati negli anni.

Nel triennio 2020-2022, a causa della pandemia, era stato registrato un notevole aumento di decessi. L'anno 2024 si prevede registri un numero di servizi funebri significativamente inferiore rispetto a quello del 2023 e del 2022, come già detto, causato dalla flessione negativa della mortalità in conseguenza degli extra-decessi registrati nel periodo Covid 2019.

Per gli anni 2025, 2026 e 2027 è stata ipotizzata una lieve crescita del numero di servizi funebri eseguiti, prevedendo quale riferimento il numero dei funerali degli anni più bassi prima del Covid. In quest'ottica si ipotizza una crescita del 5% per il 2025 ed una sostanziale stabilità negli anni seguenti (2026-2027).

Il grafico evidenzia il calo dei ricavi come da preconsuntivo 2024 rispetto al 2023 e 2022, per poi mostrare una moderata crescita degli stessi nel triennio 2025-2027, in conseguenza dell'obiettivo costante di conseguire il miglioramento qualitativo e quantitativo dei servizi offerti dalla società dell'introduzione di ulteriori spazi per l'utenza, nonché la possibile apertura di un'unità periferica.

# Analisi dei costi



Conto economico Ade Servizi S.r.l.	Prec. 2024	2025	2026	2027
Personale	957.628	943.298	973.298	973.298
Spese generali e di funzionamento	1.599.724	1.706.795	1.694.802	1.712.897
Organi sociali e di controllo	50.464	50.464	50.464	50.464
Canone Sub-Concessione	349.852	353.350	356.884	360.453
<b>Costi</b>	<b>2.957.669</b>	<b>3.053.909</b>	<b>3.075.449</b>	<b>3.097.113</b>

Gli importi inseriti a budget sono comprensivi di IVA in quanto l'IVA sugli acquisti per la nostra società è indetraibile per il 98%.

Il totale del costo del personale previsto nel pre-consuntivo 2024 è in linea con quanto previsto a budget; per il triennio 2025-2027, si prevede un nuovo inserimento nel 2026. Per il 2025 è previsto l'ingresso di un nuovo apprendista in sostituzione di un pensionamento di fine 2024. Si prevede poi l'utilizzo in proprio di lavori a chiamata senza l'utilizzo del servizio interinale, per garantire la continuità del servizio.

La voce «Organi Sociali e di controllo» rimane immutata e comprende i costi da sostenere per il compenso dell'Amministratore Unico, per la Società di Revisione e per l'Organismo di Vigilanza.

E' previsto un incremento delle Spese generali e di funzionamento per il triennio 2025-2027 in proporzione all'incremento ipotizzato dei servizi funebri; al contrario sono stati rivisti «al ribasso» alcuni costi, tra cui i servizi energetici, per la stipula di un contratto fortemente più conveniente; viene effettuato un costante monitoraggio dei costi nel rispetto degli standard qualitativi.

# Analisi degli investimenti



Investimenti Ade Servizi S.r.l.	Prec. 2024	2025	2026	2027
Oneri pluriennali su beni di terzi	1.000	5.000	10.000	2.500
Impianti specifici	1.250	7.500	3.000	3.000
Attrezzature	0	15.000	10.000	10.000
Automezzi	0	0	0	0
Macchine d'ufficio elettroniche	1.000	10.000	10.000	5.000
Mobili e arredi	0	15.000	20.000	3.000
Autovetture	0	0	0	0
Licenze software	0	3.000	2.000	2.000
Marchi	0	0	0	0
<b>Totale Investimenti</b>	<b>3.250</b>	<b>55.500</b>	<b>55.000</b>	<b>25.500</b>

Per il triennio 2025-2027 è prevista la valutazione e l'eventuale apertura di un'unità periferica per una maggior penetrazione di mercato della società.

Sono preventivati, altresì, investimenti per l'acquisizione di mobili e arredi e di nuove attrezzature da destinarsi principalmente alla eventuale unità periferica, al miglioramento degli allestimenti esterni delle camere ardenti e per la sostituzione di attrezzature obsolete per la necessaria qualità e sicurezza del servizio.

# Analisi degli ammortamenti



<i>Ammortamenti Ade Servizi S.r.l.</i>	<i>Aliquota</i>	<i>Prec. 2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
Ammort.costi plur.su beni di terzi	10,00%	54.857	55.465	56.681	56.985
Ammor.to impianti specifici	15,00%	10.016	10.813	11.771	12.318
Ammortamento attrezzature	15,00%	9.742	11.651	13.930	15.753
Ammor.to automezzi	20,00%	75.929	73.064	70.199	70.199
Ammort.macch. d'ufficio elettroniche	20,00%	2.768	4.135	6.567	8.390
Ammor.to mobili ed arredi	15,00%	905	2.272	5.463	7.560
Ammor.to autovetture	20,00%	0	0	0	0
Ammortamento licenze	33,33%	385	1.601	2.411	3.221
Ammortamento marchi	5,55%	1	1	1	1
<b>Totale Ammortamenti</b>		<b>154.604</b>	<b>159.003</b>	<b>167.023</b>	<b>174.428</b>

L'aumento degli ammortamenti dal 2025 è dovuto:

- ai lavori di manutenzione su beni di terzi;
- all'ammodernamento ed adeguamento di attrezzature per lo svolgimento dei servizi funebri;
- all'acquisizione di nuovi mobili e arredi nonché macchine per ufficio per la sostituzione di materiali obsoleti e per il miglioramento della qualità del servizio.

# Analisi finanziaria 2024 – 2027

Flusso di cassa	Prec. 2024	2025	2026	2027
Cassa	1.299.128	1.132.369	1.013.764	912.254
Nuovi prestiti per investimenti			0	0
Incassi Conto Economico (escluse Plusvalenze)	768.008	3.098.482	3.142.996	3.183.388
Incassi da oneri straordinari				
Incassi da interessi attivi			0	0
Uscite da Conto Economico	-718.416	-3.053.909	-3.075.449	-3.097.113
Uscite per investimenti	-3.250	-55.500	-55.000	-25.500
Uscite da interessi passivi/ commissioni bancarie		12.500	11.500	10.500
Uscite da interessi passivi su prestiti				
Distribuzione utili	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000
Restituzione quota capitale prestiti in corso				
Credito/debito IVA	-104.632			
Imposte e tasse	-8.469	-20.179	-25.557	-29.665
<b>Cassa fine anno</b>	<b>1.132.369</b>	<b>1.013.764</b>	<b>912.254</b>	<b>853.864</b>

Gli utili conseguiti saranno distribuiti ad Ade S.p.A. per un importo pari a € 100.000,00 per gli anni 2024, 2025, 2026 e 2027, consentendo così al Socio di finanziare maggiori investimenti in manutenzioni straordinarie e ampliamenti cimiteriali.

Le dinamiche previste di incassi ed esborsi finanziari dovrebbero escludere il ricorso a finanziamenti esterni.

## Conclusioni



Lo sviluppo del piano programmatico 2025-2027 è stato redatto con l'obiettivo del miglioramento degli standard qualitativi trasferiti dalla controllante così come anche già definiti dal Comune di Parma, con particolare riferimento all'efficienza, l'efficacia, la trasparenza e il miglioramento del servizio.

In tale ambito, Ade Servizi continuerà ad attuare un monitoraggio continuo delle preferenze dei dolenti, rafforzerà il percorso, che contempla un costante investimento sulla crescita della professionalità e sulla formazione dei propri dipendenti e l'adozione di un sistema di gestione della qualità adeguato, come dimostra il conseguimento della Certificazione ISO:9001.

Si evidenzia che la società sta valutando l'opportunità di aprire una unità periferica al fine di conseguire una maggiore penetrazione di mercato, mantenendo invariate le proprie tariffe; sta inoltre valutando di migliorare il servizio rivolto all'utenza attraverso l'utilizzo di una nuova sala per riti civili e di nuovi spazi per gli utenti.

L'azienda ha dimostrato di essere in grado di svolgere la funzione di calmiera dei prezzi del mercato dei servizi funebri e rinnova il proprio impegno, anche nel triennio 2025-27, a offrire il miglior servizio al prezzo più conveniente per tutte le fasce sociali.