

ASPESpa

Via Mameli,15
61121 – Pesaro

Comuni Soci:

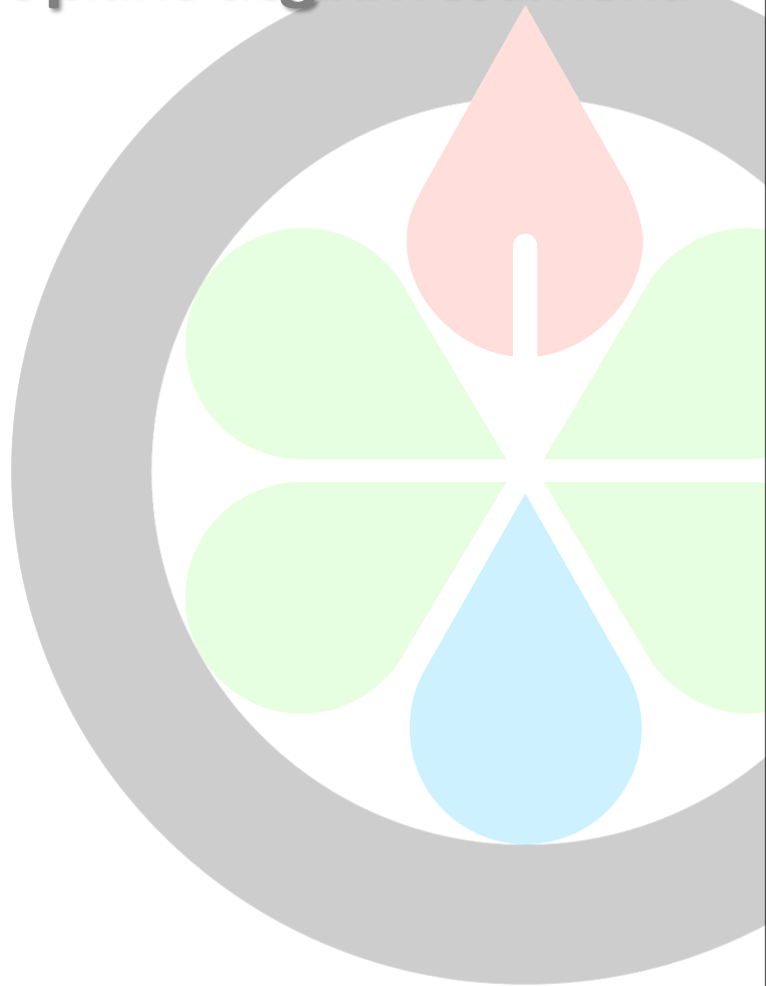
Cartoceto
Colli al Metauro
Coriano
Fossombrone
Gabicce Mare
Gradara
Mombaroccio
Montecalvo in Foglia
Montelabbate
Monteporzio
Pesaro
Petriano
Provincia di Pesaro e Urbino
Riccione
San Costanzo
Tavullia
Unione Pian del Bruscolo
Vallefoglia

Servizi:

- Farmacie Comunali
- Servizi Cimiteriali
- Gestione Impianti Sportivi
- Verde Urbano e Profalassi del territorio
- Gestione imposte comunali
- Controllo impianti termici
- Gestione del patrimonio afferente al Servizio Idrico Integrato e alla distribuzione del Gas Metano

Budget 2022

e piano degli investimenti



Approvato dal C.d.A. in data 09.12.2021

BUDGET 2022

Relazione del Consiglio di Amministrazione

Signori Soci,

nel documento si illustra la previsione per l'anno 2022 dell'andamento economico-finanziario di Aspes spa dettagliandolo per ciascun dei seguenti Servizi gestiti dalla società:

1. **Farmacie Comunali;**
2. amministrazione dei **Beni Pubblici** attraverso:
 - a. l'organizzazione dei servizi cimiteriali e la realizzazione delle infrastrutture cimiteriali,
 - b. la conduzione degli impianti sportivi e teatrali e l'organizzazione di eventi, spettacoli, congressi e manifestazioni di ogni tipo ed ogni altra attività connessa,
 - c. la gestione del servizio del verde e del decoro urbano e profilassi del territorio;
3. **accertamento e riscossione coattiva dei tributi comunali;**
4. **censimento e controllo degli impianti termici;**
5. proprietà degli assets afferenti alla Distribuzione del gas metano ed al Servizio Idrico Integrato.

Lo società ha continuamente attivato iniziative per ampliare la compagine societaria e offrire più ampi servizi agli stessi, promuovendo lo sviluppo delle proprie attività fino a rappresentare un importante punto di riferimento per i Soci, che possono così trovare un utile supporto.

Nel 2021 si è svolto l'iter necessario per portare all'ingresso tra i Soci dei Comuni di Coriano, Montecalvo in foglia, Monteporzio e della Provincia di Pesaro e Urbino.

L'evoluzione negli anni delle attività e della compagine societaria è riportata nella seguente tabella, nella quale è indicato anche il periodo di avvio dell'assunzione del servizio.

	COMPAGINE SOCIALE ASPES spa	farmacie comunali	servizi cimiteriali	verde urbano, decoro e profil.del territ.	gestione accessi ZTL	impianti sportivi	acc.to e riscossion e tributi e entrate comunali	controllo impianti termici	gestione patrimoni o reti ed impianti gas	gestione patrimoni o reti ed impianti servizio idrico
	<i>ingresso</i>									
1	CARTOCETO	2000								ante 2015
2	COLLI AL METAURO	2000					2021			ante 2015
3	CORIANO	2021					2021			
4	FOSSOMBRONE	2019					2020			
5	GABICCE MARE	2016	2020				2017			
6	GRADARA	2000					2016		ante 2015	ante 2015
7	MOMBAROCCIO	2000		2015			2015		ante 2015	ante 2015
8	MONTECALVO IN FOGLIA	2021					2021			
9	MONTELABBATE	2000		ante 2015	ante 2015		2015		ante 2015	ante 2015
10	MONTEPORZIO	2021					2021			
11	PESARO	2000	ante 2015	ante 2015	ante 2015	2021	ante 2015	ante 2015	2016	ante 2015
12	PETRIANO	2017					2017			
13	PROVINCIA DI PESARO E URBINO	2021						2021		
14	RICCIONE	2017					2019			
15	SAN COSTANZO	2000					2021			ante 2015
16	TAVULLIA	2000		2020	ante 2015		2016		ante 2015	ante 2015
17	UNIONE PIAN DEL BRUSCOLO	2016					2016			
18	VALLEFOGLIA	2000		2016	2016		2016		ante 2015	ante 2015

Il Consiglio di Amministrazione della Vostra società ritiene che la complessità e la delicatezza dei servizi gestiti richiedono politiche programmatiche di lungo respiro, che possono essere perseguite solo in presenza di affidamenti di durata adeguata rispetto ai Servizi gestiti. In particolare, gli investimenti strategici nei Servizi cimiteriali necessitano di affidamenti di lunga scadenza, così come nella gestione della VitriFrigo Arena le politiche programmatiche sono ormai di respiro pluriennale.

Per l'anno 2022 si prevede un risultato economico in utile per euro 21.725 che deriva dalla sommatoria dei seguenti risultati previsti per i singoli Servizi:

1. gestione Farmacie Comunali +1.154.626,
2. gestione Beni Pubblici (cimiteri, impianti sportivi, verde e decoro del territorio e bagni pubblici) - 536.954,
3. accertamento imposte e riscossione coattiva +38.168,
4. controllo emissioni impianti termici +13.011,
5. proprietà Reti gas e acqua e svolgimento dei servizi trasversali, Servizi comuni e gestione finanziaria e tributaria della società -647.126.

Nel 2022 si prevede l'ampliamento delle attività rientranti nel Servizio della gestione del verde pubblico e del decoro e profilassi del territorio che si occuperà anche della gestione dei canili, gattili e del cimitero per gli animali da affezione.

Anche nel Budget 2022 si mantiene il ridotto valore dei canoni di concessione dei Beni afferenti il servizio idrico integrato che, nel triennio 2017-2019, è stato ridimensionato dal valore di 1.000.000 di euro annui a soli 500.000.

Tale situazione incide sulla copertura dei costi della Società e sui corrispettivi richiesti ai Comuni per i servizi svolti direttamente per questi ultimi. In tal senso, nel presente budget i corrispettivi verso gli Enti affidatari per la gestione del servizio del Verde Pubblico e del decoro e profilassi del territorio sono stati calcolati sulla base dei costi effettivamente sostenuti per il mantenimento degli attuali standards qualitativi: il mancato integrale riconoscimento dei ricavi previsti comporterà un proporzionale adeguamento dei servizi prestati.

Di seguito si illustrano i budget dei singoli Servizi, confrontando la previsione del 2022 con il budget 2021 e con i consuntivi.

Per effetto della direttiva sulla separazione contabile del MEF del 09 settembre 2019, con la quale è stata definita l'applicazione degli obblighi di separazione contabile cui sono tenute le società a controllo pubblico, ai sensi dell'art.6, comma 1 del TUSP, che svolgano attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi, insieme con attività svolte in regime di economia di mercato, già sul consuntivo 2020 e sul budget 2022 sono stati imputati gli effetti della gestione finanziaria e tributaria nel prospetto dei servizi Comuni, come poste indivisibili.

A livello di specifico Servizio diventa quindi corretto confrontare i risultati dei vari periodi anche precedenti prendendo come riferimento il Risultato operativo caratteristico.

1. gestione **Farmacie Comunali**

Nel 2022 si prevede un valore della produzione di Euro 29.399.347, contro Euro 27.739.583 previsti come budget 2021, con una crescita stimata del 6% supportata dai seguenti interventi:

- ulteriore aumento del fatturato della farmacia comunale del Comune di Gabicce Mare, presa in affidamento da febbraio 2020, prevedendone la ristrutturazione e l'ampliamento, avvalendosi dell'immobile attiguo acquistato nel 2021;
- sviluppo delle attività delle nove farmacie del Comune di Pesaro per effetto del percorso avviato di ampliamento dei servizi offerti (prenotazione CUP, tamponi rapidi covid19, vaccini covid e antinfluenzale, servizi vari alla persona, ecc.) e beneficiando anche dell'ammodernamento della farmacia di Via Giolitti, avvenuto nel 2021;
- aumento del servizio di cessione all'ingrosso di farmaci alle farmacie delle aziende consorelle;
- spostamento e riorganizzazione del magazzino farmaceutico a supporto dei canali di vendita sopra descritti;
- incremento della vendita dei parafarmaci, prodotti di igiene e bellezza, ecc. con il sito di e-commerce "farmaciecomunali.it" che è stato completamente rinnovato nel 2021.

Il risultato operativo caratteristico del servizio atteso è di € 1.154.626, in linea con € 1.190.972 del budget 2021 ma in calo rispetto al 2020, anno che è stato fortemente caratterizzato dalle vendite conseguenti ai prodotti e servizi necessari per il contenimento della pandemia dovuta al Covid19, oltre a 918.260 euro annui già erogati al Comune di Pesaro per 50 anni all'atto dell'affidamento.

Si ritiene fondamentale proseguire nel rafforzamento del ruolo che le farmacie possono assumere sul territorio integrandosi con il S.S.N., consapevoli del supporto che le stesse possono fornire alla popolazione, esprimendo così la loro natura di "Farmacia Comunale".

Tale progetto comporta anche una strutturazione per fornire oltre ai prodotti molti servizi che diventano continui e non propri solo di una situazione di "emergenza": questo implica una crescita dei costi del personale, dei servizi e per il godimento dei beni di terzi.

Inoltre, i costi del personale a budget sono influenzati anche dalla previsione del rinnovo contrattuale previsto a livello nazionale.

2. gestione dei **Beni Pubblici**

• gestione del servizio cimiteriale

Nel 2021, secondo il Piano Pluriennale di investimenti, si è provveduto ad eseguire le fasi di avanzamento lavori previste per i seguenti cimiteri:

- ✓ Cimitero Centrale di Pesaro: completamento del padiglione Fiordalisi nella zona adiacente al monumento "AVIS" con 283 loculi e 5 tombe di famiglia,
- ✓ Villa Fastiggi: conclusione della costruzione del secondo stralcio di manufatti del padiglione "L" di 280 loculi,
- ✓ Trebbiantico: avanzamento dell'intervento di realizzazione di un campo di Inumazione,
- ✓ Mombaroccio: completamento dell'intervento di ampliamento con la costruzione del secondo stralcio del padiglione, per la realizzazione di n.60 loculi e n. 2 Tombe di Famiglia.

Per il 2022 sono previste altre fasi di avanzamento nei cimiteri di:

- ✓ Cimitero Centrale di Pesaro: progettazione ed avanzamento delle attività relative ai nuovi cinerari,
- ✓ Villa Fastiggi: avanzamento della realizzazione dei manufatti del padiglione "M" che prevede 370 loculi e 462 ossari e del progetto di riqualificazione ed ampliamento dell'area destinata ai Campi di Inumazione,
- ✓ Trebbiantico: completamento del primo stralcio di lavori relativo al campo di inumazione,
- ✓ Candelara: avvio del secondo stralcio di ampliamento del cimitero,
- ✓ Montelabbate: avanzamento del nuovo padiglione con 175 loculi,
- ✓ Tavullia: svolgimento delle attività di risanamento previste nella nuova concessione;
- ✓ Montecchio: avvio progettazione ampliamento.

Attualmente Aspes gestisce 25 cimiteri.

Con il completamento del padiglione dei Fiordalisi nel cimitero Centrale di Pesaro e la concessione di circa il 70% dei relativi loculi già nel 2021 si è nuovamente richiamata l'attenzione sulla saturazione del cimitero e sull'estrema urgenza che i Comuni di Pesaro e Vallefoglia predispongano ed attuino gli strumenti urbanisti necessari per futuri ampliamenti, rispettivamente dei cimiteri Centrale e di Montecchio.

Il servizio Tecnico interno continua a svolgere l'attività di gestione della realizzazione di infrastrutture ex novo o della manutenzione straordinaria delle stesse.

Lo stesso servizio è stato inoltre in grado di provvedere alla gestione delle attività necessarie alla ristrutturazione della farmacia di via Giolitti nel corso del 2021, come era avvenuto per le farmacie di Cattabrighe e di Soria.

Il Budget del Servizio prevede un valore della produzione di euro 3.221.400, in forte ribasso rispetto al budget 2021 (euro 3.583.000) e ai consuntivi 2019 e 2020.

Dopo gli anni 2020 e 2021, caratterizzati da un fatturato rilevante per le concessioni di loculi a causa dei drammatici effetti della pandemia dovuta al Covid19 e alla disponibilità del nuovo padiglione presso il cimitero Centrale di Pesaro, si prevede per il 2022 un significativo calo, spinto anche dalla crescita della pratica della cremazione delle salme. Inoltre, in alcuni Comuni si registra anche una riduzione della marginalità, dovuta all'aumento del costo di realizzazione delle

infrastrutture cimiteriali, per le problematiche orografiche e per il completamento degli spazi rimasti disponibili.

Il risultato operativo caratteristico del servizio atteso è di un utile di € 178.956, inferiore ai € 325.048 del buget 2021 ed ai consuntivi del 2020.

<ul style="list-style-type: none">• <u>gestione del Servizio Verde Urbano e del decoro e profilassi del territorio</u>
--

Nel 2022 oltre all'attività di gestione del verde pubblico e della profilassi del territorio nelle modalità previste dai contratti di servizio stipulati con i Comuni affidatari, se ne affiancheranno di ulteriori come la gestione degli accessi alla Zona a Traffico Limitato per il Comune di Pesaro, dal 2021, ed i canili, gattili e del cimitero per gli animali di affezione. Questo ampliamento porterà ad un aumento del valore della produzione complessivo che non è però relativo alle attività "storiche" del verde pubblico e della profilassi del territorio.

Si sottolinea, come già fatto in passato, le difficoltà operative che si incontrano nel gestire il servizio con affidamenti effettuati dai Comuni per durate molto brevi: l'impossibilità di poter effettuare la seppur minima programmazione degli interventi e conseguentemente degli investimenti necessari, comporta una resa della qualità del servizio limitata.

Il risultato operativo caratteristico del servizio atteso è di una perdita di € 612.608, molto più rilevante di quella del consuntivo del 2020.

<ul style="list-style-type: none">• <u>gestione della Vitrifrigo Arena</u>
--

La pandemia ha avuto nel 2020-2021 un impatto sostanziale nella gestione della Vitrifrigo Arena che si è fermata, dopo la gestione dell'evento delle Final Eight di basket svolte a febbraio 2020, per poi riprendere progressivamente e limitatamente alle possibilità offerte dalle leggi emanate per ridurre l'emergenza dovuta al Covid19.

Dopo la parziale ripartenza del 2021 quindi si auspica una consistente ripresa nel 2022 in virtù del lavoro di programmazione degli eventi svolto nell'ultimo anno e delle caratteristiche proprie dell'impianto, idonee a garantire standard di sicurezza compatibili con i protocolli di contenimento del rischio di diffusione del Coronavirus ma adeguate a soddisfare le esigenze numeriche degli organizzatori degli eventi. Tra i tanti eventi che sono in corso di definizione per il 2022 si evidenzia la

conferma dello svolgimento delle Final Eight di basket da svolgersi nella primavera.

Pur in un quadro generale che porta ad un rallentamento degli investimenti, si mantiene l'attenzione sulle necessità di Restyling e Adeguamento Tecnologico della struttura che, dopo 24 anni di attività, ne ha necessità per mantenere gli standard di gestione a livello europeo. In tal senso si conferma la necessità che la proprietà realizzi il nuovo impianto di climatizzazione per potersi proporre nell'organizzazione degli eventi estivi.

Questo importante investimento, teso a elevare lo standard qualitativo dell'arena, compete alla proprietà e può essere affrontato da Aspes, in qualità di gestore, solo in presenza di periodi di affidamento tali da garantire il rientro del capitale investito.

Come nel budget precedente e dopo la pausa imposta dalla pandemia si conferma la convinzione che, dopo aver consolidato l'esperienza nella proposta di contenuti sportivi e nel modello di gestione (costituzione di Comitati Organizzatori), proseguendo nello sviluppo di eventi sportivi internazionali legati alla ginnastica ritmica e al pattinaggio a rotelle, diventa strategico creare un modello di gestione strutturato e di medio-lungo periodo anche nel campo degli spettacoli live, per completare l'offerta nella programmazione. Il mix sport, corporate, musica è, alla prova dei fatti, del tempo e dei risultati, il mix migliore per l'arena e su questo continuerà il lavoro, nell'ottica di copertura degli oneri derivanti dagli obblighi di gestione richiesti dall'Amministrazione Comunale.

Il valore della produzione previsto per il 2022 è di euro 1.343.251, relativamente più basso rispetto ai valori del consuntivo 2019 e del Budget 2021, prevedendo così una ripartenza dopo questo difficile anno.

Il risultato operativo previsto è negativo per euro 103.302.

3. accertamento imposte e riscossione coattiva delle entrate comunali.

Nel 2021 è avvenuta la ripartenza delle attività di emissione degli avvisi, dopo i continui blocchi all'attività previsti dal Governo per favorire famiglie e imprese così fortemente colpite dalla crisi causata dalla pandemia.

Questo ha consentito di concretizzare le attività accertative che erano comunque continuate all'interno del Servizio e di riattivare la riscossione coattiva.

Nel 2022, dopo la piena ripresa delle attività, si prevede il loro forte sviluppo per effetto dei molteplici nuovi affidamenti dei servizi conseguenti anche all'ingresso nella compagine societaria di diversi Comuni (vedi tabella a pagina 2).

Si prevede un consistente aumento del valore della produzione ad euro 1.926.466, rispetto al budget 2021 di euro 1.687.170 ed al consuntivo 2020 di euro 1.386.759.

Per quanto riguarda il Risultato operativo caratteristico si prevede un risultato positivo per euro 38.168 in calo rispetto agli esercizi precedenti come conseguenza dei costi previsti per strutturare il servizio assegnandogli il personale ed i servizi di supporto necessari per poter offrire servizi di buon livello alla sempre più ampia clientela.

4. controllo emissioni impianti termici.

Dopo l'entrata in vigore nel 2020 del nuovo catasto regionale CURMIT con la conseguente riduzione delle entrate del servizio del 10% della quota dei bollini, trattenuta dalla Regione, anche nel 2021 l'attività del servizio è rimasta limitata per il blocco previsto per legge delle attività di ispezione.

Da luglio 2021 Aspes è subentrata a Marche multiservizi nel contratto di gestione degli impianti termici per la Provincia di Pesaro Urbino, affiancando questo contratto a quello relativo al Comune di Pesaro.

Nel 2022 è prevista la ripartenza anche dell'attività di ispezione ed il rafforzamento dell'organico del Servizio, per poter affrontare un volume più che doppio di attività conseguente al nuovo numero di impianti e all'ampiezza del territorio oggetto di controllo.

Il valore della produzione previsto per il 2022 è di euro 240.000, simile al budget 2021, anno caratterizzato dalla scadenza del quadriennio di validità del bollino per molti impianti, e in forte crescita rispetto ai 92.848 euro di consuntivo 2020.

Si prevede un risultato positivo del Servizio per euro 13.011 che, come per gli altri Servizi, si deve confrontare con la quota di competenza dei costi dei servizi generali della società.

5. gestione del patrimonio relativo al servizio idrico integrato e gas metano, servizi comuni e gestione finanziaria e tributaria

Anche nel presente budget, come nel precedente, si riportano le informazioni in merito all'evoluzione dei canoni relativi alla gestione del patrimonio delle reti idriche e gas ed ai ritardi, che si continuano a registrare, nello svolgimento delle gare per il nuovo affidamento del servizio e per la ridefinizione dei canoni.

Come noto, l'anno 2005 ha visto la società impegnata nel riassetto dei titoli contrattuali con cui si è affidato ad Aspes Multiservizi SpA il patrimonio relativo al servizio idrico integrato e gas metano; inoltre nel servizio idrico integrato durante l'anno 2005, l'AATO n. 1 ha istituito la tariffa normalizzata che ha comportato una fortissima penalizzazione economica per la società: AATO ha stabilito quale quota tariffaria a favore di Aspes un corrispettivo di € 1.000.000 (a fronte del 1.150.000 € riconosciuti fino al 2014) prescindendo dai criteri di formazione della tariffa previsti dalla legislazione vigente.

Inoltre con la delibera AATO n.11 del 30.5.2016 il corrispettivo è stato ulteriormente ridotto di € 250.000 per il 2017, di € 375.000 per il 2018 e € 500.000 per il 2019.

Per il patrimonio relativo al gas metano il corrispettivo pattuito, in ossequio a quanto deliberato nella Assemblea Soci del 15 ottobre 2005 è pari a € 130.000. Si segnala che nel 2017, con ben 17 anni di ritardo rispetto all'emanazione del decreto Letta, avrebbe dovuto avere svolgimento la gara per l'affidamento del servizio di distribuzione gas nell' Atem Pesaro-Urbino.

Si evidenzia che l'advisor incaricato per la gara sopra citata ha calcolato che il canone da riconoscere per la gestione della distribuzione del gas metano tramite gli impianti di nostra proprietà risulta di € 4.923.100,52: vista la enorme differenza rispetto alle condizioni economiche attuali auspichiamo che gli Enti locali Soci si facciano parte attiva per la conclusione di questo lunghissimo iter. Inoltre, vista la delibera di C.C. 121/2018 del 17/12/2018, Aspes ha provveduto nel 2019 all'acquisto delle reti gas ancora di proprietà dell'Ente a questi pervenute dalle realizzazioni a carico dei lottizzanti a scomputo degli oneri di urbanizzazione.

Il budget relativo a questa gestione riporta un risultato operativo caratteristico di -1.048.132, allineato con quello dello scorso anno, che, per effetto della gestione finanziaria influenzata dai dividendi ricevuti dalle partecipate, porta ad un risultato ante imposte di – 627.126.

In conclusione, questo Consiglio di Amministrazione ed il management aziendale si dedicherà nel 2022 a realizzare le attività descritte, valorizzandole al meglio e mantenendo l'orientamento al perseguimento degli equilibri economico-finanziario tipici delle aziende di pubblico servizio.

Il perseguimento del budget sarà fortemente condizionato dall'andamento della situazione economica e sociale generale, ancora difficilmente prevedibile a causa della persistenza delle problematiche della pandemia.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Luca Pieri)

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE - BUDGET 2022	
CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE DI LAVORO PER DIRIGENTI CONFSERVIZI	
	BDG 2022
DIRIGENTI	3
CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE DI LAVORO PER I DIPENDENTI DELLE AZIENDE FARMACEUTICHE SPECIALI	
	BDG 2022
1°Q	1
1°S	11
1°C	0
1°L+2anni	13
1°L+12anni	23
1°	15
2°	0
3°	0
4°	0
5°	10
6°	0
TOTALE	73
	di cui
numero personale part time	22
CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE DI LAVORO PER LE IMPRESE PUBBLICHE NEL SETTORE FUNERARIO	
	BDG 2022
QS	0
Q	4
A1	1
A2	4
B1	2
B2	3
C1	8
C2	7
C3	12
D1	9
D2	8
TOTALE	58
	di cui
numero personale part time	6
CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE DI LAVORO PER LE AGENZIE DELLA RISCOSSIONE	
	BDG 2022
Qdl4	1
a3l4	1
a3l3	4
a3l2	7
a3l1	15
TOTALE	28
	di cui
numero personale part time	7
CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE DI LAVORO IMPRESE ED ENTI DI GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI	
	BDG 2022
Q	1
I	2
II	1
III	0
IV	1
V	1
VI	0
VII	0
TOTALE	6
	di cui
numero personale part time	2
TOTALE GENERALE	168
	di cui
numero personale part-time	37
% del personale part-time	22,0%

Precisiamo che, a seguito dell'emanazione del c.d. Decreto Dignità la copertura delle esigenze derivanti dalla stagionalità del periodo estivo del servizio farmacie dovrà essere coperta con l'assunzione di farmacisti con contratto a tempo indeterminato part time verticale.

Il personale part time previsto rappresenta complessivamente il 22% del personale totale della Società (37 unità su 168).

Nel budget inoltre è stata prevista la spesa derivante dalla contrattazione aziendale di II° livello, che prevede forme retributive incentivanti e accessorie contenute entro il 4,5% della spesa del personale.

Nel budget è stato previsto un ridimensionamento del ricorso al lavoro interinale ed un incremento dell'organico.

Infine, sono stati previsti sia gli effetti della variazione della tipologia di contratto applicato da metà del 2021 al Servizio dell'accertamento e riscossione coattiva tributi che gli incrementi che deriveranno dal rinnovo contrattuale a livello nazionale per il settore farmaceutico e cimiteriale.

ASPES complessivo								
	BUDGET 2022		CONSUNTIVO 2020		BUDGET 2021		scostamento BDG 2022 su BDG 2021	
	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%
Produzione tipica complessiva	38.486.650	100,00%	35.746.339	100,00%	36.551.882	100,00%	1.934.768	5,29%
Consumi	23.127.885	60,09%	21.695.378	60,69%	22.226.311	60,81%	901.574	4,06%
Costi per servizi	5.367.216	13,95%	4.436.489	12,41%	5.188.918	14,20%	178.298	3,44%
Canoni di concessione	197.244	0,51%	122.081	0,34%	196.244	0,54%	1.000	0,51%
Costi per godimento beni di terzi	913.778	2,37%	772.162	2,16%	770.685	2,11%	143.094	18,57%
Altri oneri di gestione	537.925	1,40%	543.611	1,52%	513.167	1,40%	24.758	4,82%
Valore aggiunto	8.342.602	21,68%	8.176.617	22,87%	7.656.558	20,95%	686.044	8,96%
Ributazioni e oneri relativi	7.212.111	18,74%	6.243.632	17,47%	6.460.915	17,68%	751.196	11,63%
Margine operativo lordo	1.130.491	2,94%	1.932.985	5,41%	1.195.642	3,27%	-65.151	-5,45%
Ammortamenti	1.494.773	3,88%	1.389.594	3,89%	1.387.312	3,80%	107.461	7,75%
Accantonamenti	15.000	0,04%	749.040	2,10%	0	0,00%	15.000	
Risultato operativo caratteristico	-379.282	-0,99%	-205.649	-0,58%	-191.670	-0,52%	-187.612	-97,88%
Proventi finanziari	556.000	1,44%	348.864	0,98%	405.000	1,11%	151.000	37,28%
Risultato operativo globale	176.718	0,46%	143.214	0,40%	213.330	0,58%	-36.612	-17,16%
Oneri finanziari	134.994	0,35%	215.010	0,60%	189.189	0,52%	-54.195	-28,65%
Risultato ordinario	41.725	0,11%	-71.796	-0,20%	24.142	0,07%	17.583	72,83%
Proventi e oneri straordinari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato prima delle imposte	41.725	0,11%	-71.796	-0,20%	24.142	0,07%	17.583	72,83%
Imposte correnti	20.000	0,05%	-100.717	-0,28%	10.095	0,03%	9.905	98,12%
Imposte anticipate	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Imposte differite	0	0,00%	8.491	0,02%	0	0,00%	0	
Risultato netto	21.725	0,06%	20.431	0,06%	14.047	0,04%	7.678	54,66%

FARMACIE								
	BUDGET 2022		CONSUNTIVO 2020		BUDGET 2021		scostamento BDG 2022 su BDG 2021	
	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%
Produzione tipica complessiva	29.399.347	100,00%	27.635.038	100,00%	27.739.583	100,00%	1.659.764	5,98%
Consumi	22.537.565	76,66%	21.151.448	76,54%	21.676.455	78,14%	861.110	3,97%
Costi per servizi	951.216	3,24%	804.354	2,91%	793.209	2,86%	158.007	19,92%
Canoni di concessione	133.000	0,45%	121.917	0,44%	133.000	0,48%	0	0,00%
Costi per godimento beni di terzi	583.385	1,98%	486.336	1,76%	532.907	1,92%	50.478	9,47%
Altri oneri di gestione	486.042	1,65%	467.094	1,69%	443.494	1,60%	42.549	9,59%
Valore aggiunto	4.708.138	16,01%	4.603.889	16,66%	4.160.518	15,00%	547.621	13,16%
Ributazioni e oneri relativi	3.113.080	10,59%	2.791.971	10,10%	2.601.772	9,38%	511.308	19,65%
Margine operativo lordo	1.595.058	5,43%	1.811.918	6,56%	1.558.746	5,62%	36.313	2,33%
Ammortamenti	440.433	1,50%	426.344	1,54%	367.774	1,33%	72.659	19,76%
Accantonamenti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato operativo caratteristico	1.154.626	3,93%	1.385.574	5,01%	1.190.972	4,29%	-36.346	-3,05%
Proventi finanziari	0	0,00%	0	0,00%	135.000	0,49%	-135.000	-100,00%
Risultato operativo globale	1.154.626	3,93%	1.385.574	5,01%	1.325.972	4,78%	-171.346	-12,92%
Oneri finanziari	0	0,00%	0	0,00%	19.000	0,07%	-19.000	-100,00%
Risultato ordinario	1.154.626	3,93%	1.385.574	5,01%	1.306.972	4,71%	-152.346	-11,66%
Proventi e oneri straordinari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato prima delle imposte	1.154.626	3,93%	1.385.574	5,01%	1.306.972	4,71%	-152.346	-11,66%
Imposte correnti	0	0,00%	0	0,00%	5.486	0,02%	-5.486	-100,00%
Imposte anticipate	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Imposte differite	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato netto	1.154.626	3,93%	1.385.574	5,01%	1.301.486	4,69%	-146.861	-11,28%

SERV.CIMITERIALI								
	BUDGET 2022		CONSUNTIVO 2020		BUDGET 2021		scostamento BDG 2022 su BDG 2021 valore assoluto	%
Produzione tipica complessiva	3.221.400	100,00%	4.296.218	100,00%	3.583.000	100,00%	-361.600	-10,09%
Consumi	335.600	10,42%	340.856	7,93%	315.800	8,81%	19.800	6,27%
Costi per servizi	1.086.382	33,72%	1.756.935	40,89%	1.317.932	36,78%	-231.550	-17,57%
Canoni di concessione	64.244	1,99%	164	0,00%	63.244	1,77%	1.000	1,58%
Costi per godimento beni di terzi	35.422	1,10%	78.399	1,82%	38.507	1,07%	-3.085	-8,01%
Altri oneri di gestione	1.941	0,06%	9.103	0,21%	9.800	0,27%	-7.859	-80,19%
Valore aggiunto	1.697.811	52,70%	2.110.761	49,13%	1.837.717	51,29%	-139.907	-7,61%
Retribuzioni e oneri relativi	1.417.336	44,00%	1.353.276	31,50%	1.420.828	39,65%	-3.492	-0,25%
Margine operativo lordo	280.475	8,71%	757.486	17,63%	416.890	11,64%	-136.414	-32,72%
Ammortamenti	86.519	2,69%	84.605	1,97%	91.842	2,56%	-5.323	-5,80%
Accantonamenti	15.000	0,47%	7.233	0,17%	0	0,00%	15.000	
Risultato operativo caratteristico	178.956	5,56%	665.649	15,49%	325.048	9,07%	-146.091	-44,94%
Proventi finanziari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato operativo globale	178.956	5,56%	665.649	15,49%	325.048	9,07%	-146.091	-44,94%
Oneri finanziari	0	0,00%	0	0,00%	56.201	1,57%	-56.201	-100,00%
Risultato ordinario	178.956	5,56%	665.649	15,49%	268.847	7,50%	-89.890	-33,44%
Proventi e oneri straordinari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato prima delle imposte	178.956	5,56%	665.649	15,49%	268.847	7,50%	-89.890	-33,44%
Imposte correnti	0	0,00%	0	0,00%	2.423	0,07%	-2.423	-100,00%
Imposte anticipate	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Imposte differite	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato netto	178.956	5,56%	665.649	15,49%	266.424	7,44%	-87.467	-32,83%

SERV.VERDE E PROFILASSI DEL TERRIT.

	BUDGET 2022		CONSUNTIVO 2020		BUDGET 2021		scostamento BDG 2022 su BDG 2021	
	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%
Produzione tipica complessiva	1.372.107	100,00%	806.107	100,00%	867.073	100,00%	505.034	58,25%
Consumi	92.000	6,71%	95.549	11,85%	101.700	11,73%	-9.700	-9,54%
Costi per servizi	1.240.874	90,44%	697.735	86,56%	901.457	103,97%	339.417	37,65%
Canoni di concessione	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Costi per godimento beni di terzi	18.487	1,35%	9.380	1,16%	9.819	1,13%	8.668	88,29%
Altri oneri di gestione	8.150	0,59%	3.149	0,39%	8.060	0,93%	90	1,11%
Valore aggiunto	12.597	0,92%	294	0,04%	-153.963	-17,76%	166.559	108,18%
Ributazioni e oneri relativi	500.706	36,49%	350.134	43,44%	424.320	48,94%	76.386	18,00%
Margine operativo lordo	-488.109	-35,57%	-349.840	-43,40%	-578.283	-66,69%	90.173	15,59%
Ammortamenti	124.499	9,07%	68.615	8,51%	87.179	10,05%	37.320	42,81%
Accantonamenti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato operativo caratteristico	-612.608	-44,65%	-418.455	-51,91%	-665.461	-76,75%	52.853	7,94%
proventi finanziari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato operativo globale	-612.608	-44,65%	-418.455	-51,91%	-665.461	-76,75%	52.853	7,94%
Oneri finanziari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato ordinario	-612.608	-44,65%	-418.455	-51,91%	-665.461	-76,75%	52.853	7,94%
proventi e oneri straordinari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato prima delle imposte	-612.608	-44,65%	-418.455	-51,91%	-665.461	-76,75%	52.853	7,94%
Imposte correnti	0	0,00%	0	0,00%	-203	-0,02%	203	100,00%
Imposte anticipate	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Imposte differite	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato netto	-612.608	-44,65%	-418.455	-51,91%	-665.258	-76,72%	52.650	7,91%

SERVIZI TURISTICO SPORTIVI								
	BUDGET 2022		CONSUNTIVO 2020		BUDGET 2021		scostamento BDG 2022 su BDG 2021	
	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%
Produzione tipica complessiva	1.343.251	100,00%	513.207	100,00%	1.494.681	100,00%	-151.430	-10,13%
Consumi	118.000	8,78%	76.695	14,94%	102.056	6,83%	15.944	15,62%
Costi per servizi	851.209	63,37%	421.917	82,21%	1.187.650	79,46%	-336.441	-28,33%
Canoni di concessione	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Costi per godimento beni di terzi	109.584	8,16%	52.922	10,31%	46.954	3,14%	62.630	133,38%
Altri oneri di gestione	246	0,02%	3.101	0,60%	1.400	0,09%	-1.154	-82,46%
Valore aggiunto	264.212	19,67%	-41.428	-8,07%	156.620	10,48%	107.592	68,70%
Retribuzioni e oneri relativi	293.127	21,82%	242.592	47,27%	344.011	23,02%	-50.884	-14,79%
Margine operativo lordo	-28.915	-2,15%	-284.020	-55,34%	-187.390	-12,54%	158.476	84,57%
Ammortamenti	74.388	5,54%	44.027	8,58%	73.968	4,95%	420	0,57%
Accantonamenti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Risultato operativo caratteristico	-103.302	-7,69%	-328.047	-63,92%	-261.358	-17,49%	158.055	60,47%
Proventi finanziari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Risultato operativo globale	-103.302	-7,69%	-328.047	-63,92%	-261.358	-17,49%	158.055	60,47%
Oneri finanziari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Risultato ordinario	-103.302	-7,69%	-328.047	-63,92%	-261.358	-17,49%	158.055	60,47%
Proventi e oneri straordinari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Risultato prima delle imposte	-103.302	-7,69%	-328.047	-63,92%	-261.358	-17,49%	158.055	60,47%
Imposte correnti	0	0,00%	0	0,00%	207	0,01%	-207	-100,00%
Imposte anticipate	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Imposte differite	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Risultato netto	-103.302	-7,69%	-328.047	-63,92%	-261.564	-17,50%	158.262	60,51%

RAGGRUPPAMENTO BENI PUBBL. GESTITI (CIMIT. +VERDE+ARENA)								
	BUDGET 2022		CONSUNTIVO 2020		BUDGET 2021		scostamento BDG 2022 su BDG 2021	
							valore assoluto	%
Produzione tipica complessiva								
Consumi	5.936.758	100,00%	5.615.532	100,00%	5.944.754	100,00%	-7.996	-0,13%
Costi per servizi	545.600	227,33%	513.100	552,63%	519.556	225,89%	26.044	5,01%
Canoni di concessione	3.178.464	1324,36%	2.876.587	3098,18%	3.407.039	1481,32%	-228.574	-6,71%
Costi per godimento beni di terzi	64.244	26,77%	164	0,18%	63.244	27,50%	1.000	1,58%
Altri oneri di gestione	163.493	68,12%	140.701	151,54%	95.280	41,43%	68.213	71,59%
Valore aggiunto	10.337	4,31%	15.352	16,53%	19.260	8,37%	-8.923	-46,33%
Ributazioni e oneri relativi	1.974.620	822,76%	2.069.628	2229,06%	1.840.375	800,16%	134.245	7,29%
Margine operativo lordo	2.211.169	921,32%	1.946.002	2095,91%	2.189.159	951,81%	22.010	1,01%
Ammortamenti	-236.549	-98,56%	123.626	133,15%	-348.783	-151,64%	112.235	32,18%
Accantonamenti	285.406	118,92%	197.246	212,44%	252.988	109,99%	32.418	12,81%
Risultato operativo caratteristico	15.000	6,25%	7.233	7,79%	0	0,00%	15.000	100,00%
Proventi finanziari	-536.954	-223,73%	-80.853	-87,08%	-601.771	-261,64%	64.817	10,77%
Risultato operativo globale	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Oneri finanziari	-536.954	-223,73%	-80.853	-87,08%	-601.771	-261,64%	64.817	10,77%
Risultato ordinario	0	0,00%	0	0,00%	56.201	24,44%	-56.201	-100,00%
Proventi e oneri straordinari	-536.954	-223,73%	-80.853	-87,08%	-657.972	-286,07%	121.018	18,39%
Risultato prima delle imposte	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Imposte correnti	0	0,00%	0	0,00%	2.427	1,06%	-2.427	-100,00%
Imposte anticipate	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Imposte differite	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Risultato netto	-536.954	-223,73%	-80.853	-87,08%	-660.399	-287,13%	123.445	18,69%

ACCERTAMENTO IMPOSTE								
	BUDGET 2022		CONSUNTIVO 2020		BUDGET 2021		scostamento BDG 2022 su BDG 2021	
	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%
Produzione tipica complessiva	1.926.466	100,00%	1.386.759	100,00%	1.687.170	100,00%	239.296	14,18%
Consumi	16.600	0,86%	10.522	0,76%	10.800	0,64%	5.800	53,70%
Costi per servizi	624.502	32,42%	292.771	21,11%	484.722	28,73%	139.780	28,84%
Canoni di concessione	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Costi per godimento beni di terzi	86.288	4,48%	59.857	4,32%	63.900	3,79%	22.388	35,04%
Altri oneri di gestione	2.961	0,15%	4.432	0,32%	3.750	0,22%	-789	-21,03%
Valore aggiunto	1.196.114	62,09%	1.019.178	73,49%	1.123.998	66,62%	72.116	6,42%
Ributazioni e oneri relativi	1.138.236	59,08%	863.204	62,25%	971.656	57,59%	166.581	17,14%
Margine operativo lordo	57.878	3,00%	155.974	11,25%	152.342	9,03%	-94.465	-62,01%
Ammortamenti	19.710	1,02%	22.800	1,64%	22.452	1,33%	-2.742	-12,21%
Accantonamenti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato operativo caratteristico	38.168	1,98%	133.174	9,60%	129.891	7,70%	-91.722	-70,62%
Proventi finanziari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato operativo globale	38.168	1,98%	133.174	9,60%	129.891	7,70%	-91.722	-70,62%
Oneri finanziari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato ordinario	38.168	1,98%	133.174	9,60%	129.891	7,70%	-91.722	-70,62%
Proventi e oneri straordinari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato prima delle imposte	38.168	1,98%	133.174	9,60%	129.891	7,70%	-91.722	-70,62%
Imposte correnti	0	0,00%	0	0,00%	1.482	0,09%	-1.482	-100,00%
Imposte anticipate	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Imposte differite	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato netto	38.168	1,98%	133.174	9,60%	128.409	7,61%	-90.240	-70,28%

	IMPIANTI TERMICI							
	BUDGET 2022		CONSUNTIVO 2020		BUDGET 2021		scostamento BDG 2022 su BDG 2021	
	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%
Produzione tipica complessiva	240.000	100,00%	92.848	100,00%	230.000	100,00%	10.000	4,35%
Consumi	12.020	5,01%	432	0,47%	500	0,22%	11.520	2303,97%
Costi per servizi	109.307	45,54%	11.262	12,13%	58.522	25,44%	50.785	86,78%
Canoni di concessione	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Costi per godimento beni di terzi	12.000	5,00%	0	0,00%	0	0,00%	12.000	
Altri oneri di gestione	142	0,06%	585	0,63%	650	0,28%	-508	-78,11%
Valore aggiunto	106.531	44,39%	80.568	86,77%	170.328	74,06%	-63.797	-37,46%
Ributazioni e oneri relativi	83.162	34,65%	69.581	74,94%	33.844	14,71%	49.317	145,72%
Margine operativo lordo	23.369	9,74%	10.987	11,83%	136.484	59,34%	-113.114	-82,88%
Ammortamenti	10.358	4,32%	1.158	1,25%	1.298	0,56%	9.060	698,09%
Accantonamenti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato operativo caratteristico	13.011	5,42%	9.830	10,59%	135.186	58,78%	-122.175	-90,38%
Proventi finanziari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato operativo globale	13.011	5,42%	9.830	10,59%	135.186	58,78%	-122.175	-90,38%
Oneri finanziari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato ordinario	13.011	5,42%	9.830	10,59%	135.186	58,78%	-122.175	-90,38%
Proventi e oneri straordinari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato prima delle imposte	13.011	5,42%	9.830	10,59%	135.186	58,78%	-122.175	-90,38%
Imposte correnti	0	0,00%	0	0,00%	225	0,10%	-225	-100,00%
Imposte anticipate	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Imposte differite	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato netto	13.011	5,42%	9.830	10,59%	134.961	58,68%	-121.950	-90,36%

SERVIZI COMUNI + GEST.RETI										
	BUDGET 2022		CONSUNTIVO 2020		BUDGET 2021		scostamento BDG 2022 su BDG 2021			
	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%	%	
Produzione tipica complessiva										
Consumi	984.080	100,00%	1.016.162	100,00%	950.376	100,00%	33.704	3,55%		
Costi per servizi	16.100	1,64%	19.877	1,96%	19.000	2,00%	-2.900	-15,26%		
Canoni di concessione	503.727	51,19%	451.516	44,43%	445.427	46,87%	58.300	13,05%		
Costi per godimento beni di terzi	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0			
Altri oneri di gestione	68.612	6,97%	85.268	8,39%	78.597	8,27%	-9.985	-12,70%		
Valore aggiunto	38.442	3,91%	56.147	5,53%	46.013	4,84%	-7.571	-16,45%		
Ributazioni e oneri relativi	357.198	36,30%	403.354	39,69%	361.338	38,02%	4.140	-1,15%		
Margine operativo lordo	666.464	67,72%	572.874	56,38%	664.484	69,92%	1.979	0,30%		
Ammortamenti	-309.266	-31,43%	-169.521	-16,68%	-303.146	-31,90%	-6.119	-2,02%		
Accantonamenti	738.867	75,08%	742.046	73,02%	742.800	78,16%	-3.934	-0,53%		
Accantonamenti	0	0,00%	741.808	73,00%	0	0,00%	0			
Risultato operativo caratteristico	-1.048.132	-106,51%	-1.653.375	-162,71%	-1.045.946	-110,06%	-2.186	-0,21%		
Proventi finanziari	556.000	56,50%	348.864	34,33%	270.000	28,41%	286.000	105,93%		
Risultato operativo globale	-492.132	-50,01%	-1.304.511	-128,38%	-775.946	-81,65%	283.814	36,58%		
Oneri finanziari	134.994	13,72%	215.010	21,16%	113.988	11,99%	21.006	18,43%		
Risultato ordinario	-627.126	-63,73%	-1.519.521	-149,54%	-889.934	-93,64%	262.808	29,53%		
Proventi e oneri straordinari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0			
Risultato prima delle imposte	-627.126	-63,73%	-1.519.521	-149,54%	-889.934	-93,64%	262.808	29,53%		
Imposte correnti	20.000	2,03%	-100.717	-9,91%	476	0,05%	19.524	4097,97%		
Imposte anticipate	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0			
Imposte differite	0	0,00%	8.491	0,84%	0	0,00%	0			
Risultato netto	-647.126	-65,76%	-1.427.295	-140,46%	-890.410	-93,69%	243.285	27,32%		

PIANO ECON. PLURIENNALE 2022-2024						
	BUDGET 2022		BUDGET 2023		BUDGET 2024	
	Produzione tipica complessiva	38.486.650	100,00%	38.777.892	100,00%	40.000.000
Consumi	23.127.885	60,09%	23.383.023	60,30%	24.147.280	60,37%
Costi per servizi	5.367.216	13,95%	5.320.967	13,72%	5.596.593	13,99%
Canoni di concessione	197.244	0,51%	196.244	0,51%	196.244	0,49%
Costi per godimento beni di terzi	913.778	2,37%	917.619	2,37%	958.500	2,40%
Altri oneri di gestione	537.925	1,40%	542.304	1,40%	558.573	1,40%
Valore aggiunto	8.342.602	21,68%	8.417.733	21,71%	8.542.809	21,36%
Retribuzioni e oneri relativi	7.212.111	18,74%	7.254.385	18,71%	7.322.929	18,31%
Margine operativo lordo	1.130.491	2,94%	1.163.348	3,00%	1.219.880	3,05%
Ammortamenti	1.494.773	3,88%	1.443.359	3,72%	1.486.660	3,72%
Accantonamenti	15.000	0,04%	0	0,00%	0	0,00%
Risultato operativo caratteristico	-379.282	-0,99%	-280.011	-0,72%	-266.780	-0,67%
Proventi finanziari	556.000	1,44%	500.000	1,29%	500.000	1,25%
Risultato operativo globale	176.718	0,46%	219.989	0,57%	233.220	0,58%
Oneri finanziari	134.994	0,35%	183.437	0,47%	184.538	0,46%
Risultato ordinario	41.725	0,11%	36.552	0,09%	48.682	0,12%
Risultato prima delle imposte	0		36.552	0,09%	48.682	0,12%
Imposte correnti	20.000	0,05%	15.284	0,04%	18.036	0,05%
Imposte anticipate	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Imposte differite	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Risultato netto	21.725	0,06%	21.267	0,05%	30.646	0,08%

linee guida per gli investimenti				modalità di finanziamento				
descrizione investimento	risorse previste inizialmente	periodo di realizzazione	autofinanziamento/ finanziamento oneroso	finanziamento da vendita loculi/ finanziamento oneroso	finanziamento esterno da enti soci	leasing/ locazione operativa	contributi a c/impianti da comuni	
SERVIZIO FARMACIE								
ampliamento/spostamento magazzino farmaceutico	150.000	2022	150.000					
automazione magazzino farmacia villa fastiggi	200.000	2022-23				200.000		
ampliamento farmacia muraglia	250.000	2022	250.000					
adattamento farmacia e ambulatorio a Gabicce Mare	250.000	2022	250.000					
automazione magazzino farmacia Gabicce Mare	200.000	2022-23				200.000		
spostamento farmacia Mare	250.000	2023	250.000					
rinnovo attrezzature varie	20.000	2022	20.000					
TOTALE	1.320.000							
SERVIZIO CIMITERIALE								
COMUNE DI PESARO:								
Cimitero Centrale: cinerari	200.000	2022		200.000				
Cimitero Centrale: nuovo padiglione su campi 15 e 16	1.500.000	2023-24		1.500.000				
Cimitero Villa Fastiggi:nuovo padiglione M	1.603.000	2022-24		1.603.000				
Cimitero Villa Fastiggi: riqualificazione campo di inumazione	50.000	2022-24		50.000				
Cimitero Trebbianico:nuovi padiglioni primo stralcio	450.000	2022-23		450.000				
Cimitero di Candelara 2° stralcio	713.000	2023-24		713.000				
<i>tot. /</i>	<i>4.516.000</i>							
COMUNE DI MOMBAROCCHIO:								
<i>tot. /</i>	<i>-</i>							
COMUNE DI MONTELABBATE:								
Cimitero Montelabbate	340.000	2022		340.000				
<i>tot. /</i>	<i>340.000</i>							
COMUNE DI TAVULLIA:								
Cimitero Tavullia: risanamento e manutenzione straordinaria	150.000	2022-24	150.000					
Cimitero Tavullia: nuovo padiglione	400.000	2023		400.000				
<i>tot. /</i>	<i>550.000</i>							
COMUNE DI VALLEFOGLIA:								
Cimitero Montecchio: nuovo padiglione	400.000	2024		400.000				
Cimitero Montecchio: progettazione ampliamento	30.000	2022-23		30.000				
<i>tot. /</i>	<i>430.000</i>							
investim.condivisi								
acquisto attrezzatura varia	30.000	2022	30.000					
<i>tot. /</i>	<i>30.000</i>							
TOTALE	5.866.000							
ALTRI SERVIZI								
attrezzature varie per serv.tributi	15.000	2022	15.000					
automezzi e attrezzature varie per serv.gest.verde pubblico	60.000	2022	18.000			42.000		
sistema per il controllo degli accessi veicolari alla ZTL	210.000	2022	10.000				200.000	
rinnovo computer, attrezzature varie	40.000	2022	40.000					
impianto aria condizionata Arena	210.000	2022	30.000				180.000	
TOTALE	535.000							
totale investimenti	€ 7.721.000		€ 1.213.000	€ 5.686.000	€ -	€ 442.000	€ 380.000	
DI CUI ANNO 2022:	€ 2.816.000	2022	863.000	1.331.000	-	242.000	380.000	
DI CUI ANNO 2023:	€ 2.797.500	2023	300.000	2.297.500	-	200.000	-	
DI CUI ANNO 2024:	€ 2.107.500	2024	50.000	2.057.500	-	-	-	

Prospetto di previsione finanziaria 2022

31/12/2022

A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa	
Utile (perdita) dell'esercizio	21.725
Imposte sul reddito	20.000
Interessi passivi/(attivi)	128.994
(Dividendi)	- 550.000
(Plusvalenze)/(Minusvalenze derivati dalla cessione di attività	
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	- 379.282
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale netto	
Ammortamento delle immobilizzazioni	1.494.773
Accantonamento ai fondi	15.000
<i>Totale rettifiche per elementi non monetarie che non hanno avuto contropartita nel capitale netto</i>	<i>1.509.773</i>
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.130.491
Variazioni del circolante netto	
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	-
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	- 250.000
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	200.000
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	67.000
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	- 262.000
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>- 245.000</i>
3) Flusso finanziario dopo delle variazioni del capitale circolante netto	885.491
Altre rettifiche	
Interessi incassati/(pagati)	- 128.994
(Imposte sul reddito pagate)	- 20.000
Dividendi incassati	550.000
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>401.006</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.286.498
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento	
Immobilizzazioni materiali	
(Investimenti)	- 163.000
Immobilizzazioni immateriali	
(Investimenti)	- 700.000
<i>Flusso finanziari derivanti dall'attività di investimento (B)</i>	<i>- 863.000</i>
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	
Mezzi di terzi	
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-
Accensione finanziamento	1.200.000
(Rimborso finanziamento)	- 3.438.608
Mezzi propri	
Aumento di capitale a pagamento	-
(dividendi e acconti su dividendi pagati)	-
<i>Flusso finanziari derivanti dall'attività di finanziamento (C)</i>	<i>- 2.238.608</i>
Incremento(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	- 1.815.111
Disponibilità liquide a inizio esercizio	
Depositi bancari e postali	3.000.000
Denaro e valori in cassa	90.000
<i>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</i>	<i>3.090.000</i>
Disponibilità liquide a fine esercizio	
Depositi bancari e postali	1.184.889
Denaro e valori in cassa	90.000
<i>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</i>	<i>1.274.889</i>