

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 Proflassi del territorio
- Gestione imposte comunali
- Controllo impianti termici
- Gestione del patrimonio afferente al Servizio Idrico Integrato e alla distribuzione del Gas Metano

Budget 2023

e piano degli investimenti



Approvato dal C.d.A. in data 16.12.2022

BUDGET 2023

Relazione del Consiglio di Amministrazione

Signori Soci,

nel documento si illustra la previsione per l'anno 2023 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.

Nel 2022 sono stati ampliati i servizi offerti ai Soci senza ampliare la compagine societaria. In particolare è stata avviata da luglio 2022 la gestione dei servizi Cimiteriali per il Comune di Petriano mentre da aprile 2022 è stata affidata alla Società la gestione del canile comunale e dei servizi correlati da parte del Comune di Riccione.

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		2022			2017			
13	PROVINCIA DI PESARO E URBINO	2021						2021		
14	RICCIONE	2017			2022*		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

* = gestione del canile comunale.

Il Consiglio di Amministrazione della Vostra società richiama l'attenzione sulla necessità di concordare affidamenti di durata adeguata rispetto ai Servizi gestiti perché la complessità e la delicatezza dei servizi gestiti richiedono politiche programmatiche di lungo respiro. Anche gli investimenti strategici nei Servizi cimiteriali e la programmazione pluriennale della Vitrifrigo Arena necessitano di affidamenti di lunga scadenza.

Lo scenario economico di riferimento all'interno nel quale si trova ad operare la società si è ulteriormente complicato dopo l'estate: dopo i problemi derivanti dalla pandemia per il Coronavirus, la guerra in Ucraina ha contribuito ad alimentare la crisi energetica e la rapida impennata dell'inflazione con la connessa ripartenza dei tassi di interesse.

L'istat ha rilevato un aumento dell'indice FOI dei prezzi del + 8,6% da gennaio a ottobre 2022 (+11,2% su base annua).

Il tasso euribor a 6 mesi è passato dal -0,5% di luglio al +2,3% di novembre.

Lo scenario del 2023 sarà caratterizzato dal perdurare di un contesto analogo: l'inflazione 2023 è stimata al +4,4% da Oxford Economics e Prometeia e al 4,3% dal Governo.

La definizione del budget 2023 risulta quindi ancora più difficile e soggetta a possibili e consistenti fluttuazioni.

Per l'anno 2023 si prevede un risultato economico in utile per euro 40.666 che deriva dalla sommatoria dei seguenti risultati previsti per i singoli Servizi:

1. gestione Farmacie Comunali +1.376.830,
2. gestione Beni Pubblici (cimiteri, impianti sportivi, verde e decoro del territorio e bagni pubblici) - 557.631,
3. accertamento imposte e riscossione coattiva +17.050,
4. controllo emissioni impianti termici +62.223,

5. proprietà Reti gas e acqua e svolgimento dei servizi trasversali, Servizi comuni e gestione finanziaria e tributaria della società -857.806.

Nel 2023 l'attività di gestione dei canili, gattili e del cimitero per gli animali da affezione riguarderà anche il Comune di Pesaro.

Nel Budget 2023 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 particolare nel budget si evidenzia come, relativamente alla gestione del servizio del Verde Pubblico e del decoro e profilassi del territorio, emerge la necessità di ottenere dai Comuni affidanti gli adeguati corrispettivi affinché si possano fronteggiare i costi sostenuti per il mantenimento degli attuali standards qualitativi, evitando così la necessaria riduzione proporzionale dei servizi prestati.

Di seguito si illustrano i budget dei singoli Servizi, confrontando la previsione del 2023 con il budget 2022 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 2021 e sul budget 2023 sono stati imputati gli effetti della gestione finanziaria e tributaria nel prospetto dei servizi Comuni, come poste indivisibili.

1. gestione **Farmacie Comunali**

Nel 2023 si prevede un valore della produzione di Euro 32.073.489, contro Euro 29.399.347 previsti come budget 2022, con una crescita stimata del 9% supportata dai seguenti interventi:

- ulteriore aumento del fatturato della farmacia comunale del Comune di Gabicce Mare, presa in affidamento da febbraio 2020, per effetto della ristrutturazione e ampliamento della stessa avvenuti nell'estate del 2022 e della realizzazione dei nuovi ambulatori attigui per i medici che saranno inaugurati nella primavera 2023;
- 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.) senza limitazioni dovute a ristrutturazioni delle stesse, avendo effettuato recentemente gli ammodernamenti delle farmacie di Cattabrighe, Soria e di Via Giolitti;
- aumento del servizio di cessione all'ingrosso di farmaci alle farmacie delle aziende consorelle;

- spostamento e riorganizzazione del magazzino farmaceutico nella prima parte del 2023, trasformandolo in una struttura più strutturata e adeguata al supporto dei canali di vendita sopra descritti e valorizzando le sinergie proprie della sua collocazione attigua alla farmacia di Cattabrighe che gestirà anche l'e-commerce;
- incremento della vendita dei parafarmaci, prodotti di igiene e bellezza, ecc. con il sito di e-commerce "farmaciecomunali.it".

Nel 2023 si registrerà però il forte calo del fatturato relativo all'effettuazione dei tamponi Covid19 che si sta già rilevando nella seconda parte del 2022. Il risultato operativo caratteristico del servizio atteso è di € 1.376.830, in crescita rispetto a € 1.154.626 del budget 2022 ma in calo rispetto al consuntivo 2021, rammentiamo che il risultato economico sconta € 918.260 già erogati al Comune di Pesaro per 50 anni all'atto dell'affidamento.

Il percorso che si sta intraprendendo è rivolto a valorizzare il ruolo delle "Farmacie Comunali" sul territorio per continuare ad ottenere un progressivo ampliamento dello stesso, per affiancare il S.S.N. a vantaggio della popolazione. In tal senso si favoriranno anche le interazioni e le economie di scala con le altre Farmacie Comunali.

Si continuerà in maniera diffusa ad investire sulla professionalità del personale e sulle strutture ed attrezzature, per poter fornire un servizio articolato e di alta qualità.

In particolare, i costi del personale a budget sono in crescita anche per effetto dell'applicazione degli aumenti che sono stati previsti con il rinnovo contrattuale avvenuto a livello nazionale nel 2022.

2. gestione dei **Beni Pubblici**

• gestione del servizio cimiteriale

Nel 2022, 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 destinato ai cinerari (1.040 cinerari),
- ✓ Villa Fastiggi: avanzamento delle attività relative al padiglione "M",
- ✓ Trebbiantico: avanzamento dell'intervento di realizzazione di un campo di inumazione,

- ✓ Montelabbate: completamento del nuovo padiglione con 175 loculi.

Per il 2023 sono previste altre fasi di avanzamento nei cimiteri di:

- ✓ Cimitero Centrale di Pesaro: progettazione ed avanzamento delle attività relative alla realizzazione di un nuovo padiglione negli ex campi di inumazione n.15 e 16; valutazione dell'intervento presso la zona controcintorno campo comune con realizzazione di tombe di famiglia,
- ✓ 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,
- ✓ Cimiteri di Monteciccardo: progettazione ed avanzamento delle attività relative alla realizzazione delle nuove infrastrutture presso i cimiteri di Conventino e di Montegaudio,
- ✓ Tavullia: svolgimento delle attività di risanamento previste nella nuova concessione e progettazione e realizzazione del nuovo padiglione;
- ✓ Montecchio: avvio della realizzazione del nuovo padiglione.

Attualmente Aspes gestisce 27 cimiteri dato che da luglio 2022 sono stati presi in gestione anche i cimiteri di Gallo e Petriano (Comune di Petriano).

Si richiama l'attenzione sul problema della saturazione del cimitero Centrale di Pesaro e di quello di Montecchio e sull'estrema urgenza che i Comuni relativi predispongano ed attuino gli strumenti urbanisti necessari per futuri ampliamenti.

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 Gabicce Mare nel corso del 2022, come era avvenuto per le farmacie di Cattabrighe, Soria e di via Giolitti.

Il Budget del Servizio prevede un valore della produzione di euro 3.386.314, in rialzo rispetto al budget 2022 (euro 3.221.400) ma in calo rispetto ai consuntivi 2020 e 2021.

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 rileva già nel 2022 un significativo calo, spinto anche dalla crescita della pratica della cremazione delle salme. Inoltre, si registra anche la notevole riduzione della marginalità, dovuta all'aumento del costo di realizzazione delle infrastrutture cimiteriali, per le problematiche orografiche, per il completamento degli spazi rimasti disponibili e soprattutto per il forte aumento del costo sul mercato dell'edilizia dei materiali e servizi necessari alla realizzazione delle infrastrutture.

Il risultato operativo caratteristico del servizio atteso è di un utile di € 52.744, decisamente in calo rispetto ai € 178.956 del budget 2022 e ancora di più rispetto ai consuntivi del 2021.

• gestione del Servizio Verde Urbano e del decoro e profilassi del territorio

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 sono affiancate ulteriori come la gestione dei Punti di Servizio e degli accessi alla Zona a Traffico Limitato per il Comune di Pesaro e, dal 2022, del canile comunale del Comune di Riccione che è al servizio di diversi Comuni convenzionati.

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.

Permangono le già segnalate difficoltà nella programmazione delle attività e degli investimenti per il servizio a causa delle durate brevi degli affidamenti effettuati dai Comuni.

Il risultato operativo caratteristico del servizio atteso è di una perdita di € 481.694, più rilevante di quella del consuntivo del 2021.

• gestione della Vitrifrigo Arena

Nel corso del 2022 si è assistito alla ripartenza degli eventi presso la Vitrifrigo Arena dopo i blocchi e le forti limitazioni, conseguenti alla

gestione della pandemia Covid19, che avevano caratterizzato soprattutto il 2020 e il 2021.

La ripresa avvenuta nel 2022 deriva dal consistente lavoro di programmazione degli eventi svolto negli anni scorsi e testimonia come le caratteristiche proprie dell'impianto siano molto interessanti perché adeguate a soddisfare le esigenze degli organizzatori degli eventi.

All'atto di stesura di questo budget il palinsesto dell'attività dell'arena appare molto interessante e equilibrato nella sua composizione: gli eventi di spettacolo confermati, le convention già programmate e gli eventi sportivi attesi prefigurano un 2023 molto intenso. La struttura lavora inoltre già per l'attività dell'anno 2024 che vede la città di Pesaro Capitale della Cultura, le cui ricadute possono essere molto interessanti per la struttura da noi gestita.

In quest'ottica desideriamo mantenere l'attenzione sulle necessità di Restyling e Adeguamento Tecnologico della struttura che, dopo 26 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, oltre ad interventi di manutenzione straordinaria necessari al mantenimento dell'operatività dell'arena.

Questi importanti investimenti, tesi ad elevare lo standard qualitativo dell'arena, competono 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.

Il valore della produzione previsto per il 2023 è di euro 1.390.263, sensibilmente più alto rispetto ai valori del consuntivo 2021 e simile al valore previsto per il Budget 2022.

Il risultato operativo previsto è negativo per euro 128.681.

3. accertamento imposte e riscossione coattiva delle entrate comunali.

Nel 2022 si è rilevato un ritorno alla normalità, dopo i blocchi all'attività nel 2020-21 previsti dal Governo per favorire famiglie e imprese così fortemente colpite dalla crisi causata dalla pandemia, oltre all'ampliamento dei servizi per varietà e per numero di Comuni coinvolti.

Nel 2023 si prevede l'implementazione di ulteriori servizi nei comuni già gestiti.

Si prevede un aumento del valore della produzione ad euro 2.224.511, rispetto al budget 2022 di euro 1.926.466 ed al consuntivo 2021 di euro 1.899.505.

Per quanto riguarda il Risultato operativo caratteristico si prevede un risultato positivo per euro 17.050 leggermente inferiore rispetto al budget 2022.

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, 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 si è tornati alla normalità dopo i blocchi di alcune attività previste per effetto delle misure di contenimento della pandemia Covid19.

Nel 2023 è prevista la ripartenza anche dell'attività di ispezione ed il completamento delle attività avviate per strutturare il Servizio affinché possa 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 2023 è di euro 285.181, superiore al budget 2022 e derivante anche dall'assegnazione degli incassi dei bollini al quadriennio di competenza, ed in crescita rispetto ai 117.347 euro di consuntivo 2021.

Si prevede un risultato positivo del Servizio per euro 62.223 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 nei precedenti, 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 dei Servizi Reti e Generali riporta un risultato operativo caratteristico di -1.139.898, in peggioramento rispetto a quello dello budget 2022, che, per effetto della gestione finanziaria influenzata dai dividendi ricevuti dalle partecipate, porta ad un risultato ante imposte negativo per euro 857.806.

In conclusione, questo Consiglio di Amministrazione ed il management aziendale si dedicherà nel 2023 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, fortemente condizionata dalla crisi mondiale derivante dalla guerra in Ucraina e dalle conseguenti dinamiche sui costi delle energie, sull'inflazione e sull'innalzamento dei tassi di interesse.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Luca Pieri)

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE - BUDGET 2023

CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE DI LAVORO PER DIRIGENTI CONF SERVIZI

	BDG 2022	var.2023 su 22	BDG 2023
DIRIGENTI	3	0	3

CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE DI LAVORO PER I DIPENDENTI DELLE AZIENDE FARMACEUTICHE SPECIALI

	BDG 2022	var.2023 su 22	BDG 2023
1°Q	1	0	1
1°S	11	1	12
1°C	0	0	0
1°L+2anni	13	0	13
1°L+12anni	23	-1	22
1°	15	3	18
2°	0	0	0
3°	0	0	0
4°	0	0	0
5°	10	0	10
6°	0	0	0
TOTALE	73	3	76
di cui			
numero personale part time	22	8	30

CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE DI LAVORO PER LE IMPRESE PUBBLICHE NEL SETTORE FUNERARIO

	BDG 2022	var.2023 su 22	BDG 2023
QS	0	0	0
Q	4	1	5
A1	1	1	2
A2	4	-1	3
B1	2	0	2
B2	3	-1	2
C1	8	0	8
C2	7	2	9
C3	12	-5	7
D1	9	3	12
D2	8	10	18
TOTALE	58	10	68
di cui			
numero personale part time	6	1	7

**CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE DI LAVORO PER
LE AGENZIA DELLA RISCOSSIONE**

	BDG 2022	var.2023 su 22	BDG 2023
QdI4	1	0	1
a3I4	1	0	1
a3I3	4	2	6
a3I2	7	-1	6
a3I1	15	3	18
TOTALE	28	4	32
di cui			
numero personale part time	7	1	8

**CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE DI LAVORO
IMPRESE ED ENTI DI GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI**

	BDG 2022	var.2023 su 22	BDG 2023
Q	1	0	1
I	2	0	2
II	1	1	2
III	0	1	1
IV	1	0	1
V	1	0	1
VI	0	0	0
VII	0	0	0
TOTALE	6	2	8
di cui			
numero personale part time	2	0	2

TOTALE GENERALE	168	19	187
di cui			
numero personale part-time	37	10	47
% del personale part-time	22,0%		25,1%

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 25,1% del personale totale della Società (47 unità su 187).

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.

Infine, sono stati previsti sia gli effetti dei rinnovi dei contratto delle farmacie e di quello dei dipendenti della riscossione avvenuti a metà del 2022, che gli incrementi che deriveranno dal rinnovo contrattuale a livello nazionale per il settore cimiteriale.

ASPES complessivo								
	BUDGET 2023		CONSUNTIVO 2021		BUDGET 2022		scostamento BDG 2023 su BDG 2022	
	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%
Produzione tipica complessiva	42.001.789	100,00%	37.333.314	100,00%	38.486.650	100,00%	3.515.138	9,13%
Consumi	25.095.935	59,75%	22.314.131	59,77%	23.127.885	60,09%	1.968.050	8,51%
Costi per servizi	5.665.615	13,49%	4.719.426	12,64%	5.367.216	13,95%	298.398	5,56%
Canoni di concessione	212.396	0,51%	196.244	0,53%	197.244	0,51%	15.152	7,68%
Costi per godimento beni di terzi	1.022.441	2,43%	843.210	2,26%	913.778	2,37%	108.663	11,89%
Altri oneri di gestione	602.541	1,43%	676.729	1,81%	537.925	1,40%	64.616	12,01%
Valore aggiunto	9.402.860	22,39%	8.583.575	22,99%	8.342.602	21,68%	1.060.258	12,71%
Ributazioni e oneri relativi	8.085.205	19,25%	6.690.488	17,92%	7.212.111	18,74%	873.095	12,11%
Margine operativo lordo	1.317.655	3,14%	1.893.087	5,07%	1.130.491	2,94%	187.163	16,56%
Ammortamenti	1.529.081	3,64%	1.529.368	4,10%	1.494.773	3,88%	34.308	2,30%
Accantonamenti	30.000	0,07%	902.309	2,42%	15.000	0,04%	15.000	100,00%
Risultato operativo caratteristico	-241.426	-0,57%	-538.591	-1,44%	-379.282	-0,99%	137.856	36,35%
Proventi finanziari	554.250	1,32%	542.660	1,45%	556.000	1,44%	-1.750	-0,31%
Risultato operativo globale	312.824	0,74%	4.069	0,01%	176.718	0,46%	136.106	77,02%
Oneri finanziari	212.158	0,51%	156.041	0,42%	134.994	0,35%	77.165	57,16%
Risultato ordinario	100.666	0,24%	-151.972	-0,41%	41.725	0,11%	58.941	141,26%
Proventi e oneri straordinari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0
Risultato prima delle imposte	100.666	0,24%	-151.972	-0,41%	41.725	0,11%	58.941	141,26%
Imposte correnti	60.000	0,14%	-264.992	-0,71%	20.000	0,05%	40.000	200,00%
Imposte anticipate	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0
Imposte differite	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0
Risultato netto	40.666	0,10%	113.020	0,30%	21.725	0,06%	18.941	87,19%

FARMACIE								
	BUDGET 2023		CONSUNTIVO 2021		BUDGET 2022		scostamento BDG 2023 su BDG 2022	
							valore assoluto	%
Produzione tipica complessiva	32.073.489	100,00%	28.914.217	100,00%	29.399.347	100,00%	2.674.142	9,10%
Consumi	24.527.429	76,47%	21.785.137	75,34%	22.537.565	76,66%	1.989.864	8,83%
Costi per servizi	1.121.994	3,50%	1.003.681	3,47%	951.216	3,24%	170.778	17,95%
Canoni di concessione	149.651	0,47%	133.000	0,46%	133.000	0,45%	16.651	12,52%
Costi per godimento beni di terzi	686.627	2,14%	595.100	2,06%	583.385	1,98%	103.242	17,70%
Altri oneri di gestione	521.293	1,63%	460.211	1,59%	486.042	1,65%	35.250	7,25%
Valore aggiunto	5.066.496	15,80%	4.937.088	17,07%	4.708.138	16,01%	358.357	7,61%
Ributazioni e oneri relativi	3.190.651	9,95%	2.921.650	10,10%	3.113.080	10,59%	77.571	2,49%
Margine operativo lordo	1.875.845	5,85%	2.015.438	6,97%	1.595.058	5,43%	280.787	17,60%
Ammortamenti	499.015	1,56%	486.778	1,68%	440.433	1,50%	58.582	13,30%
Accantonamenti	0	0,00%	15.024	0,05%	0	0,00%	0	
Risultato operativo caratteristico	1.376.830	4,29%	1.513.636	5,23%	1.154.626	3,93%	222.205	19,24%
Proventi finanziari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato operativo globale	1.376.830	4,29%	1.513.636	5,23%	1.154.626	3,93%	222.205	19,24%
Oneri finanziari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato ordinario	1.376.830	4,29%	1.513.636	5,23%	1.154.626	3,93%	222.205	19,24%
Proventi e oneri straordinari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato prima delle imposte	1.376.830	4,29%	1.513.636	5,23%	1.154.626	3,93%	222.205	19,24%
Imposte correnti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
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	1.376.830	4,29%	1.513.636	5,23%	1.154.626	3,93%	222.205	19,24%

SERV.CIMITERIALI								
	BUDGET 2023		CONSUNTIVO 2021		BUDGET 2022		scostamento BDG 2023 su BDG 2022	
	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%
Produzione tipica complessiva	3.386.314	100,00%	3.483.755	100,00%	3.221.400	100,00%	164.914	5,12%
Consumi	343.334	10,14%	376.671	10,81%	335.600	10,42%	7.734	2,30%
Costi per servizi	1.075.304	31,75%	674.921	19,37%	1.086.382	33,72%	-11.078	-1,02%
Canoni di concessione	62.745	1,85%	63.244	1,82%	64.244	1,99%	-1.499	-2,33%
Costi per godimento beni di terzi	35.023	1,03%	17.230	0,49%	35.422	1,10%	-399	-1,13%
Altri oneri di gestione	20.000	0,59%	24.427	0,70%	1.941	0,06%	18.059	930,14%
Valore aggiunto	1.849.907	54,63%	2.327.262	66,80%	1.697.811	52,70%	152.096	8,96%
Retribuzioni e oneri relativi	1.712.637	50,58%	1.463.640	42,01%	1.417.336	44,00%	295.302	20,83%
Margine operativo lordo	137.270	4,05%	863.622	24,79%	280.475	8,71%	-143.205	-51,06%
Ammortamenti	84.526	2,50%	95.605	2,74%	86.519	2,69%	-1.993	-2,30%
Accantonamenti	0	0,00%	8.415	0,24%	15.000	0,47%	-15.000	-100,00%
Risultato operativo caratteristico	52.744	1,56%	759.602	21,80%	178.956	5,56%	-126.212	-70,53%
Proventi finanziari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Risultato operativo globale	52.744	1,56%	759.602	21,80%	178.956	5,56%	-126.212	-70,53%
Oneri finanziari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Risultato ordinario	52.744	1,56%	759.602	21,80%	178.956	5,56%	-126.212	-70,53%
Proventi e oneri straordinari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Risultato prima delle imposte	52.744	1,56%	759.602	21,80%	178.956	5,56%	-126.212	-70,53%
Imposte correnti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
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	52.744	1,56%	759.602	21,80%	178.956	5,56%	-126.212	-70,53%

SERV.VERDE, DECORO E PROFILASSI DEL TERRIT.

	BUDGET 2023		CONSUNTIVO 2021		BUDGET 2022		scostamento BDG 2023 su BDG 2022	
	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%
Produzione tipica complessiva	1.587.874	100,00%	1.200.022	100,00%	1.372.107	100,00%	215.768	15,73%
Consumi	71.867	4,53%	75.188	6,27%	92.000	6,71%	-20.133	-21,88%
Costi per servizi	1.215.452	76,55%	1.023.987	85,33%	1.240.874	90,44%	-25.422	-2,05%
Canoni di concessione	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Costi per godimento beni di terzi	20.297	1,28%	10.748	0,90%	18.487	1,35%	1.810	9,79%
Altri oneri di gestione	3.478	0,22%	5.350	0,45%	8.150	0,59%	-4.671	-57,32%
Valore aggiunto	276.780	17,43%	84.750	7,06%	12.597	0,92%	264.184	2097,23%
Retribuzioni e oneri relativi	639.860	40,30%	356.649	29,72%	500.706	36,49%	139.154	27,79%
Margine operativo lordo	-363.080	-22,87%	-271.899	-22,66%	-488.109	-35,57%	125.030	25,62%
Ammortamenti	118.615	7,47%	100.464	8,37%	124.499	9,07%	-5.884	-4,73%
Accantonamenti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato operativo caratteristico	-481.694	-30,34%	-372.364	-31,03%	-612.608	-44,65%	130.914	21,37%
Proventi finanziari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato operativo globale	-481.694	-30,34%	-372.364	-31,03%	-612.608	-44,65%	130.914	21,37%
Oneri finanziari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato ordinario	-481.694	-30,34%	-372.364	-31,03%	-612.608	-44,65%	130.914	21,37%
Proventi e oneri straordinari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato prima delle imposte	-481.694	-30,34%	-372.364	-31,03%	-612.608	-44,65%	130.914	21,37%
Imposte correnti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
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	-481.694	-30,34%	-372.364	-31,03%	-612.608	-44,65%	130.914	21,37%

	SERVIZI TURISTICO SPORTIVI							
	BUDGET 2023		CONSUNTIVO 2021		BUDGET 2022		scostamento BDG 2023 su BDG 2022	
							valore assoluto	%
Produzione tipica complessiva								
Consumi	1.390.263	100,00%	745.212	100,00%	1.343.251	100,00%	47.012	3,50%
Costi per servizi	120.000	8,63%	46.433	6,23%	118.000	8,78%	2.000	1,69%
Canoni di concessione	929.721	66,87%	699.724	93,90%	851.209	63,37%	78.512	9,22%
Costi per godimento beni di terzi	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Altri oneri di gestione	98.871	7,11%	82.186	11,03%	109.584	8,16%	-10.714	-9,78%
Valore aggiunto	1.291	0,09%	15.903	2,13%	246	0,02%	1.046	425,99%
Retribuzioni e oneri relativi	240.380	17,29%	-99.033	-13,29%	264.212	19,67%	-23.833	-9,02%
Margine operativo lordo	290.069	20,86%	219.394	29,44%	293.127	21,82%	-3.058	-1,04%
Ammortamenti	-49.689	-3,57%	-318.428	-42,73%	-28.915	-2,15%	-20.774	-71,85%
Accantonamenti	78.992	5,68%	77.401	10,39%	74.388	5,54%	4.604	6,19%
Risultato operativo caratteristico	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Proventi finanziari	-128.681	-9,26%	-395.828	-53,12%	-103.302	-7,69%	-25.379	-24,57%
Risultato operativo globale	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Oneri finanziari	-128.681	-9,26%	-395.828	-53,12%	-103.302	-7,69%	-25.379	-24,57%
Risultato prima delle imposte	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Imposte correnti	-128.681	-9,26%	-395.828	-53,12%	-103.302	-7,69%	-25.379	-24,57%
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	-128.681	-9,26%	-395.828	-53,12%	-103.302	-7,69%	-25.379	-24,57%

RAGGRUPPAMENTO BENI PUBBL. GESTITI (CIMIT.+VERDE+ARENA)								
	BUDGET 2023		CONSUNTIVO 2021		BUDGET 2022		scostamento BDG 2023 su BDG 2022 valore assoluto	%
Produzione tipica complessiva	6.364.450	100,00%	5.428.989	100,00%	5.936.758	100,00%	427.693	7,20%
Consumi	535.202	8,41%	498.292	9,18%	545.600	9,19%	-10.398	-1,91%
Costi per servizi	3.220.477	50,60%	2.398.632	44,18%	3.178.464	53,54%	42.012	1,32%
Canoni di concessione	62.745	0,99%	63.244	1,16%	64.244	1,08%	-1.499	-2,33%
Costi per godimento beni di terzi	154.190	2,42%	110.164	2,03%	163.493	2,75%	-9.303	-5,69%
Altri oneri di gestione	24.770	0,39%	45.680	0,84%	10.337	0,17%	14.433	139,63%
Valore aggiunto	2.367.067	37,19%	2.312.978	42,60%	1.974.620	33,26%	392.447	19,87%
Ributazioni e oneri relativi	2.642.566	41,52%	2.039.683	37,57%	2.211.169	37,25%	431.397	19,51%
Margine operativo lordo	-275.499	-4,33%	273.295	5,03%	-236.549	-3,98%	-38.950	-16,47%
Ammortamenti	282.133	4,43%	273.470	5,04%	285.406	4,81%	-3.273	-1,15%
Accantonamenti	0	0,00%	8.415	0,16%	15.000	0,25%	-15.000	-100,00%
Risultato operativo caratteristico	-557.631	-8,76%	-8.590	-0,16%	-536.954	-9,04%	-20.677	-3,85%
Proventi finanziari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Risultato operativo globale	-557.631	-8,76%	-8.590	-0,16%	-536.954	-9,04%	-20.677	-3,85%
Oneri finanziari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Risultato ordinario	-557.631	-8,76%	-8.590	-0,16%	-536.954	-9,04%	-20.677	-3,85%
Proventi e oneri straordinari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Risultato prima delle imposte	-557.631	-8,76%	-8.590	-0,16%	-536.954	-9,04%	-20.677	-3,85%
Imposte correnti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
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	-557.631	-8,76%	-8.590	-0,16%	-536.954	-9,04%	-20.677	-3,85%

ACCERTAMENTO IMPOSTE								
	BUDGET 2023		CONSUNTIVO 2021		BUDGET 2022		scostamento BDG 2023 su BDG 2022	
	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%
Produzione tipica complessiva	2.224.511	100,00%	1.899.505	100,00%	1.926.466	100,00%	298.046	15,47%
Consumi	13.105	0,59%	13.414	0,71%	16.600	0,86%	-3.495	-21,06%
Costi per servizi	655.278	29,46%	755.829	39,79%	624.502	32,42%	30.776	4,93%
Canoni di concessione	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Costi per godimento beni di terzi	95.565	4,30%	73.847	3,89%	86.288	4,48%	9.277	10,75%
Altri oneri di gestione	4.150	0,19%	8.883	0,47%	2.961	0,15%	1.189	40,14%
Valore aggiunto	1.456.414	65,47%	1.047.533	55,15%	1.196.114	62,09%	260.299	21,76%
Retribuzioni e oneri relativi	1.401.954	63,02%	1.051.177	55,34%	1.138.236	59,08%	263.718	23,17%
Margine operativo lordo	54.459	2,45%	-3.645	-0,19%	57.878	3,00%	-3.419	-5,91%
Ammortamenti	37.409	1,68%	34.658	1,82%	19.710	1,02%	17.699	89,80%
Accantonamenti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato operativo caratteristico	17.050	0,77%	-38.303	-2,02%	38.168	1,98%	-21.118	-55,33%
Proventi finanziari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato operativo globale	17.050	0,77%	-38.303	-2,02%	38.168	1,98%	-21.118	-55,33%
Oneri finanziari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato ordinario	17.050	0,77%	-38.303	-2,02%	38.168	1,98%	-21.118	-55,33%
Proventi e oneri straordinari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato prima delle imposte	17.050	0,77%	-38.303	-2,02%	38.168	1,98%	-21.118	-55,33%
Imposte correnti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
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	17.050	0,77%	-38.303	-2,02%	38.168	1,98%	-21.118	-55,33%

IMPIANTI TERMICI								
	BUDGET 2023		CONSUNTIVO 2021		BUDGET 2022		scostamento BDG 2023 su BDG 2022	
	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%
Produzione tipica complessiva	285.181	100,00%	117.347	100,00%	240.000	100,00%	45.181	18,83%
Consumi	0	0,00%	945	0,81%	12.020	5,01%	-12.020	-100,00%
Costi per servizi	96.511	33,84%	24.379	20,78%	109.307	45,54%	-12.796	-11,71%
Canoni di concessione	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Costi per godimento beni di terzi	10.205	3,58%	5.946	5,07%	12.000	5,00%	-1.795	-14,96%
Altri oneri di gestione	142	0,05%	1.088	0,93%	142	0,06%	0	0,00%
Valore aggiunto	178.324	62,53%	84.989	72,43%	106.531	44,39%	71.793	67,39%
Retribuzioni e oneri relativi	112.010	39,28%	49.256	41,97%	83.162	34,65%	28.848	34,69%
Margine operativo lordo	66.314	23,25%	35.733	30,45%	23.369	9,74%	42.944	183,76%
Ammortamenti	4.091	1,43%	698	0,59%	10.358	4,32%	-6.267	-60,50%
Accantonamenti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Risultato operativo caratteristico	62.223	21,82%	35.035	29,86%	13.011	5,42%	49.211	378,23%
Proventi finanziari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Risultato operativo globale	62.223	21,82%	35.035	29,86%	13.011	5,42%	49.211	378,23%
Oneri finanziari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Risultato ordinario	62.223	21,82%	35.035	29,86%	13.011	5,42%	49.211	378,23%
Proventi e oneri straordinari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Risultato prima delle imposte	62.223	21,82%	35.035	29,86%	13.011	5,42%	49.211	378,23%
Imposte correnti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
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	62.223	21,82%	35.035	29,86%	13.011	5,42%	49.211	378,23%

SERVIZI COMUNI + GEST.RETI								
	BUDGET 2023		CONSUNTIVO 2021		BUDGET 2022		scostamento BDG 2023 su BDG 2022	
	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%	valore assoluto	%
Produzione tipica complessiva	1.054.156	100,00%	973.256	100,00%	984.080	100,00%	70.077	7,12%
Consumi	20.200	1,92%	16.343	1,68%	16.100	1,64%	4.100	25,47%
Costi per servizi	571.356	54,20%	536.905	55,17%	503.727	51,19%	67.629	13,43%
Canoni di concessione	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Costi per godimento beni di terzi	75.854	7,20%	58.153	5,98%	68.612	6,97%	7.243	10,56%
Altri oneri di gestione	52.186	4,95%	160.867	16,53%	38.442	3,91%	13.744	35,75%
Valore aggiunto	334.560	31,74%	200.987	20,65%	357.198	36,30%	-22.639	-6,34%
Ributazioni e oneri relativi	738.025	70,01%	628.722	64,60%	666.464	67,72%	71.561	10,74%
Margine operativo lordo	-403.465	-38,27%	-427.734	-43,95%	-309.266	-31,43%	-94.199	-30,46%
Ammortamenti	706.433	67,01%	733.765	75,39%	738.867	75,08%	-32.434	-4,39%
Accantonamenti	30.000	2,85%	878.870	90,30%	0	0,00%	30.000	
Risultato operativo caratteristico	-1.139.898	-108,13%	-2.040.370	-209,64%	-1.048.132	-106,51%	-91.765	-8,76%
Proventi finanziari	554.250	52,58%	542.660	55,76%	556.000	56,50%	-1.750	-0,31%
Risultato operativo globale	-585.648	-55,56%	-1.497.710	-153,89%	-492.132	-50,01%	-93.515	-19,00%
Oneri finanziari	212.158	20,13%	156.041	16,03%	134.994	13,72%	77.165	57,16%
Risultato ordinario	-797.806	-75,68%	-1.653.751	-169,92%	-627.126	-63,73%	-170.680	-27,22%
Proventi e oneri straordinari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	
Risultato prima delle imposte	-797.806	-75,68%	-1.653.751	-169,92%	-627.126	-63,73%	-170.680	-27,22%
Imposte correnti	60.000	5,69%	-264.992	-27,23%	20.000	2,03%	40.000	200,00%
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	-857.806	-81,37%	-1.388.759	-142,69%	-647.126	-65,76%	-210.680	-32,56%

PIANO ECON. PLURIENNALE 2023-2025						
	BUDGET 2023		BUDGET 2024		BUDGET 2025	
Produzione tipica complessiva	42.001.789	100,00%	43.261.842	100,00%	44.559.697	100,00%
Consumi	25.095.935	59,75%	25.798.622	59,63%	26.520.983	59,52%
Costi per servizi	5.665.615	13,49%	5.920.567	13,69%	6.186.993	13,88%
Canoni di concessione	212.396	0,51%	220.892	0,51%	229.727	0,52%
Costi per godimento beni di terzi	1.022.441	2,43%	1.042.890	2,41%	1.063.748	2,39%
Altri oneri di gestione	602.541	1,43%	614.592	1,42%	626.884	1,41%
Valore aggiunto	9.402.860	22,39%	9.664.279	22,34%	9.931.362	22,29%
Ributazioni e oneri relativi	8.085.205	19,25%	8.287.336	19,16%	8.494.519	19,06%
Margine operativo lordo	1.317.655	3,14%	1.376.944	3,18%	1.436.843	3,22%
Ammortamenti	1.529.081	3,64%	1.559.662	3,61%	1.590.856	3,57%
Accantonamenti	30.000	0,07%	30.000	0,07%	30.000	0,07%
Risultato operativo caratteristico	-241.426	-0,57%	-212.718	-0,49%	-184.012	-0,41%
Proventi finanziari	554.250	1,32%	554.250	1,28%	554.250	1,24%
Risultato operativo globale	312.824	0,74%	341.532	0,79%	370.238	0,83%
Oneri finanziari	212.158	0,51%	218.523	0,51%	225.079	0,51%
Risultato ordinario	100.666	0,24%	123.009	0,28%	145.159	0,33%
Risultato prima delle imposte	100.666	0,24%	123.009	0,28%	145.159	0,33%
Imposte correnti	60.000	0,14%	73.317	0,17%	86.520	0,19%
Risultato netto	40.666	0,10%	49.692	0,11%	58.640	0,13%

Programma degli investimenti 2023-2025

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	leasing/ locazione operativa	contributi a impianti da comune	
SERVIZIO FARMACIE							
ampliamento/spostamento magazzino farmaceutico	422.000	2023	422.000				
automazione magazzino farmacia villa fastiggi	200.000	2024			200.000		
ampliamento farmacia muraglia	250.000	2024	250.000				
adattamento ambulatorio a Gabioce Mare	144.500	2023	144.500				
spostamento farmacia Mare	250.000	2024	250.000				
rinnovo attrezzature varie	50.000	2023	50.000				
TOTALE	1.316.500						
SERVIZIO CIMITERIALE							
COMUNE DI PESARO:							
Cimitero Centrale: nuovo padiglione su campi 15 e 16	4.000.000	2023-24		4.000.000			
Cimitero Centrale: tombe famiglia zona controrecinto	350.000	2024		350.000			
Cimitero Villa Fastiggi:nuovo padiglione M e camp inumaz.	900.000	2023-25		900.000			
Cimitero Trebbiantico: campo inumaz.e padiglioni	730.000	2023-25		730.000			
Cimitero di Monteciccardo - Conventino	110.000	2023		110.000			
Cimitero di Monteciccardo - Montegaudio	110.000	2023		110.000			
Cimitero di Candelara 2°stralcio	750.000	2025		750.000			
<i>tot. /</i>	<i>6.850.000</i>						
COMUNE DI MOMBAROCCIO:							
<i>tot. /</i>	<i>-</i>						
COMUNE DI PETRIANO:							
Cimitero Petriano- Gallo nuovo padiglione	280.000	2024-25		280.000			
<i>tot. /</i>	<i>280.000</i>						
COMUNE DI TAVULLIA:							
Cimitero Tavullia: risanamento e manutenzione straordinaria	150.000	2023-25	150.000				
Cimitero Tavullia: nuovo padiglione	450.000	2023-24		450.000			
<i>tot. /</i>	<i>600.000</i>						
COMUNE DI VALLEFOGLIA:							
Cimitero Montecchio: nuovo padiglione	400.000	2023-24		400.000			
<i>tot. /</i>	<i>400.000</i>						
investim.condivisi							
acquisto attrezzatura varia	30.000	2023	30.000				
<i>tot. /</i>	<i>30.000</i>						
TOTALE	8.260.000						
ALTRI SERVIZI							
attrezzature varie per serv.tributi	15.000	2023	15.000				
automezzi e attrezzature varie per serv.gest.verde pubblico	20.000	2023	20.000				
sistema per il controllo degli accessi veicolari alla ZTL	210.000	2023-24		10.000		200.000	
rinnovo computer, attrezzature varie	40.000	2023	40.000				
impianto aria condizionata Arena	210.000	2024	30.000			180.000	
TOTALE	495.000						
totale investimenti	€ 10.071.500		€ 1.411.500	€ 8.080.000	€ 200.000	€ 380.000	
DI CUI ANNO 2023:	€ 4.064.833	2023	776.500	3.188.333	-	100.000	
DI CUI ANNO 2024:	€ 4.523.333	2024	585.000	3.458.333	200.000	280.000	
DI CUI ANNO 2025:	€ 1.483.333	2025	50.000	1.433.333	-	-	

Prospetto di previsione finanziaria 2023

31/12/2023

A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa	
Utile (perdita) dell'esercizio	40.666
Imposte sul reddito	60.000
Interessi passivi(attivi)	212.158
(Dividendi)	- 554.250
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minisvalenze da cessione	- 241.426
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale netto	
Ammortamento delle immobilizzazioni	1.529.081
Accantonamento ai fondi	30.000
<i>Totale rettifiche per elementi non monetarie che non hanno avuto contropartita nel capitale netto</i>	<i>1.559.081</i>
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.317.655
Variazioni del circolante netto	
Decremento l(Incremento) delle rimanenze	- 2.550.000
Decremento l(Incremento) dei crediti verso clienti	- 750.000
Incremento l(Decremento) dei debiti verso fornitori	550.000
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>- 2.750.000</i>
3) Flusso finanziario dopo delle variazioni del capitale circolante netto	- 1.432.345
Altre rettifiche	
Interessi incassati(pagati)	- 212.158
(Imposte sul reddito pagate)	- 60.000
Dividendi incassati	554.250
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>282.092</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	- 1.150.253
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento	
Immobilizzazioni materiali	
(Investimenti) / Disinvestimenti	- 195.000
Immobilizzazioni immateriali	
(Investimenti) / Disinvestimenti	- 586.500
<i>Flusso finanziari derivanti dall'attività di investimento (B)</i>	<i>- 781.500</i>
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	
Mezzi di terzi	
Incremento l(Decremento) debiti a breve verso banche	-
Accensione finanziamento	1.500.000
(Rimborso finanziamento)	- 680.225
Mezzi propri	
Aumento di capitale a pagamento	-
(dividendi e acconti su dividendi pagati)	-
<i>Flusso finanziari derivanti dall'attività di finanziamento (C)</i>	<i>819.775</i>
Incremento(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	- 1.111.978
Disponibilità liquide a inizio esercizio	
Depositi bancari e postali	2.200.000
Denaro e valori in cassa	90.000
<i>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</i>	<i>2.290.000</i>
Disponibilità liquide a fine esercizio	
Depositi bancari e postali	1.088.022
Denaro e valori in cassa	90.000
<i>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</i>	<i>1.178.022</i>