

ASPESpa

Via Mameli,15
61121 – Pesaro

Comuni Soci:

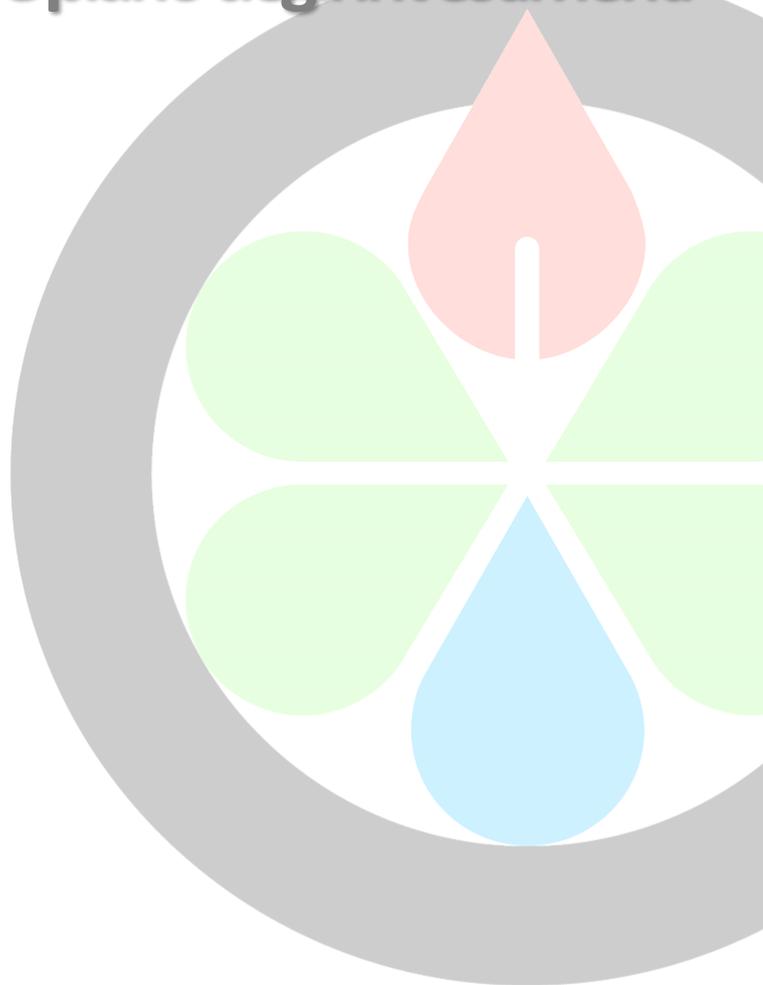
Cartoceto
Colli al Metauro
Coriano
Fossombrone
Gabicce Mare
Gradara
Mombaroccio
Montecalvo in Foglia
Montelabbate
Monteporzio
Pesaro
Petriano
Provincia di Pesaro e Urbino
Riccione
San Costanzo
Tavullia
Unione Pian del Bruscolo
Vallefoglia

Servizi:

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

Budget 2024

e piano degli investimenti



*Approvato dal C.d.A. in data 05.12.2023 e
Piano degli investimenti aggiornato al 26.03.2024*

BUDGET 2024

Relazione del Consiglio di Amministrazione

Signori Soci,

nel documento si illustra la previsione dell'andamento economico-finanziario di Aspes spa per l'anno 2024, 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 2023 sono stati portati avanti i servizi offerti ai Soci senza ampliare la compagine societaria; inoltre è stata affidata alla Società la gestione del canile e gattile comunale e dei servizi correlati anche da parte del Comune di Pesaro e si è avviata la gestione del verde su alcune aree della Provincia di Pesaro e Urbino a Pesaro.

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; canile/gatt. 2023 | 2021 | ante 2015 | ante 2015 | 2016 | ante 2015 |
| 12 | PETRIANO | 2017 | | 2022 | | | 2017 | | | |
| 13 | PROVINCIA DI PESARO E URBINO | 2021 | | | 2023 | | | 2021 | | |
| 14 | RICCIONE | 2017 | | | canile 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 |

Il Consiglio di Amministrazione della Vostra società sottolinea la necessità di concordare affidamenti di durata adeguata rispetto ai Servizi gestiti, come peraltro stabilito dalla nuova normativa su SS.PP.LL., perché la complessità e la delicatezza dei servizi gestiti richiedono politiche programmatiche di lungo respiro.

Soprattutto gli investimenti strategici nei Servizi cimiteriali, nel Servizio della gestione del verde e la programmazione pluriennale della Vitrifrigo Arena necessitano di affidamenti di lunga scadenza.

Lo scenario economico internazionale si è ulteriormente complicato con l'escalation del conflitto israelo-palestinese che si aggiunge ad un quadro già estremamente critico, a causa principalmente della guerra in Ucraina.

Nel 2023 la diffusione del Covid19 si è ridimensionata e si sono drasticamente ridotti gli effetti dello stesso sulla salute della popolazione, che ha invece dovuto fare i conti, in alcune regioni d'Italia, con le conseguenze dei disastri provocati dalle alluvioni.

Il mercato energetico continua a risentire delle tensioni internazionali anche se in maniera più attenuata dello scorso anno e le sue tendenze risultano difficilmente prevedibili.

Il Centro Studi di Confindustria a novembre ha rilevato che l'inflazione italiana si è ridotta bruscamente a ottobre a +1,7% annuo (da +5,3% a settembre), grazie a un "effetto base" molto favorevole sui prezzi energetici, crollati al -19,7% annuo (+26,8% nello stesso mese del 2022 a causa del picco del gas).

Il tasso euribor a 6 mesi dopo l'aumento del secondo semestre 2022 ha continuato la crescita nel 2023, passando dal 2,7% di gennaio al 4,1% di ottobre. A inizio novembre la FED ha tenuto, per la seconda volta, fermo il tasso USA (a 5,50%), come pure la BCE a fine ottobre (4,50%). Lo scenario base è che i tassi sono giunti ai massimi, come indicano i future, che scontano i primi tagli nel 2024. Tuttavia, Powell ha sottolineato il rischio di nuovi

rialzi, se la crescita USA non frena e l'inflazione resta alta (+3,2%); e Lagarde ha ribadito che altri rialzi potrebbero esserci anche nell'Eurozona, in caso di nuovi "shock" che modifichino lo scenario.

Lo scenario del 2024 per l'Italia dovrebbe caratterizzarsi per una stabilizzazione dei principali indicatori: i tassi di interesse dovrebbero restare sui valori attuali o in parziale riduzione, mentre Ocse stima che l'inflazione dovrebbe contrarsi al 2,5% e la Commissione europea prevede che il PIL italiano dovrebbe crescere del +0,7% per quest'anno e del +0,9% nel 2024.

La definizione del budget 2024 risulta decisamente complicata e suscettibile di consistenti variazioni.

Per l'anno 2024 si prevede un risultato economico in utile per euro 83.465 che deriva dalla sommatoria dei seguenti risultati previsti per i singoli Servizi:

1. gestione Farmacie Comunali +1.491.279,
2. gestione Beni Pubblici (cimiteri, impianti sportivi, verde e decoro del territorio e bagni pubblici) - 567.180,
3. accertamento imposte e riscossione coattiva +41.797,
4. controllo emissioni impianti termici +105.670,
5. proprietà Reti gas e acqua e svolgimento dei servizi trasversali, Servizi comuni e gestione finanziaria e tributaria della società -988.099.

Nel Budget 2024 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 a tutto vantaggio di MMS.

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 almeno provvedere alla copertura integrale dei costi diretti 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 2024 con il budget 2023 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, sono stati imputati gli effetti della gestione finanziaria e tributaria nel prospetto dei Servizi comuni, come poste indivisibili.

1. gestione **Farmacie Comunali**

Nel 2024 si prevede un valore della produzione di Euro 33.793.517, contro Euro 32.073.489 previsti come budget 2023, con una crescita stimata del 5,4% supportata dai seguenti interventi:

- sviluppo delle attività delle diverse farmacie presso le quali si continueranno ad aumentare i servizi offerti affinché possano svolgere il nuovo ruolo di "farmacia dei servizi" che i vari cambiamenti normativi gli hanno assegnato (prenotazione CUP, tamponi rapidi covid19, vaccini covid e antinfluenzale, servizi vari alla persona, ecc.);
- aumento del fatturato della farmacia comunale della zona mare che sarà ricollocata nei locali presenti presso il Palazzetto di via dei Partigiani (PalaScavolini), beneficiando così della migliore collocazione e delle potenzialità offerte da una struttura più moderna; l'investimento previsto verrà interamente realizzato da personale interno all'azienda.
- ulteriore aumento del servizio di cessione all'ingrosso di farmaci alle farmacie delle aziende consorelle, con le quali si svilupperanno le potenzialità del contratto di rete sottoscritto, sfruttando il nuovo magazzino farmaceutico, che è stato realizzato nel 2023 e che sarà operativo nel 2024.

Il risultato operativo caratteristico del servizio atteso è di +€ 1.491.279, in crescita rispetto a +€ 1.376.830 del budget 2023 ma in calo rispetto al consuntivo 2022 quando si registravano gli effetti nelle vendite dei tamponi Covid19, rammentiamo che il risultato economico sconta € 918.260 già erogati al Comune di Pesaro per 50 anni all'atto dell'affidamento.

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.

2. gestione dei **Beni Pubblici**

- gestione del servizio cimiteriale

Nel 2023, secondo il Piano Pluriennale di investimenti, si è provveduto a proseguire i lavori previsti per i seguenti cimiteri:

- ✓ Cimitero Centrale di Pesaro: attivazione del padiglione destinato ai cinerari (1.040 cinerari),
- ✓ Villa Fastiggi: proseguimento delle attività relative al padiglione "M",
- ✓ Trebbiantico: avanzamento dell'intervento di realizzazione di un campo di Inumazione e di una zona loculi,

Per il 2024 sono previste altre fasi di avanzamento lavori nei cimiteri di:

- ✓ Cimitero Centrale di Pesaro: progettazione ed avvio dell'intervento presso la zona controrecinto campo comune con la realizzazione di tombe di famiglia,
- ✓ Villa Fastiggi: completamento della realizzazione dei manufatti del padiglione "M" che prevede 366 loculi e 760 ossari e del progetto di riqualificazione ed ampliamento dell'area destinata ai Campi di Inumazione,
- ✓ Trebbiantico: avanzamento dei lavori nei campi di inumazione e nella nuova zona inferiore dedicata ai loculi,
- ✓ Cimiteri di Monteciccardo: avvio della fase realizzativa 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 progettazione su incarico del Comune di Vallefoglia per la realizzazione del nuovo padiglione,
- ✓ Cimiteri di Gallo di Petriano: progettazione ed avvio della fase realizzativa del nuovo padiglione.

Da luglio 2022, con l'affidamento dei cimiteri del Comune di Petriano, il numero di cimiteri gestiti da Aspes è arrivato a 27.

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 ordinaria delle stesse.

Lo stesso Servizio è stato inoltre in grado di provvedere alla gestione delle attività necessarie alla ristrutturazione della farmacia di Cattolica 2 della società partecipata Farmacie Comunali di Riccione Spa nel corso del 2023, come era avvenuto per le farmacie di Aspes di Cattabrighe, Soria, via Giolitti e Gabicce Mare.

Il Budget del Servizio prevede un valore della produzione di euro 2.872.851, in forte calo rispetto al budget 2023 (euro 3.386.314).

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, continua il calo avviato nel 2022 e fortemente influenzato dalla notevole crescita della pratica della cremazione delle salme.

Si prevede inoltre un ulteriore peggioramento della marginalità sulla concessione delle infrastrutture cimiteriali, dovuto all'aumento del costo di realizzazione delle stesse, 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 € 12.967, in ulteriore calo rispetto ai +€ 52.744 del budget 2023 e in linea con il consuntivo 2022 che aveva già evidenziato il forte ridimensionamento rispetto ai valori storici.

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

L'attività di gestione del verde pubblico e della profilassi del territorio nelle modalità previste dai contratti di servizio stipulati con i Comuni affidatari si è arricchita negli ultimi anni con ulteriori attività come la gestione dei Punti di Servizio e degli accessi alla Zona a Traffico Limitato per il Comune di Pesaro e dei canili e gattili comunali (nel 2023 si è avviata anche per il Comune di Pesaro).

Inoltre nel 2023 è stata avviata anche la gestione del verde pubblico su alcune aree del Socio Provincia di Pesaro Urbino ubicate a Pesaro.

Gli affidamenti effettuati dai Comuni prevedono ancora durate brevi con notevoli problematiche connesse con la necessità di programmare attività ed investimenti per il Servizio.

A fronte di aumento del valore della produzione, il risultato operativo caratteristico del servizio atteso è previsto ancora in forte perdita (- € 471.818), riscontrando una pesante insufficienza delle risorse assegnate rispetto ai costi diretti subiti da Aspes.

- gestione della Vittrifigo Arena

Nel 2023 le attività sono ritornate a pieno regime, dopo i blocchi e le forti limitazioni negli anni precedenti connesse con la gestione della pandemia Covid19.

Il palinsesto dell'attività dell'Arena per il 2024 si sta ancora completando ma si riscontra già un programma di attività interessante e la possibilità di integrarlo ulteriormente con iniziative nell'ambito dei festeggiamenti per Pesaro Capitale della Cultura 2024.

In quest'ottica desideriamo mantenere l'attenzione dell'Amministrazione Comunale 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 2024 è di euro 1.689.527, sensibilmente più alto rispetto al Budget 2023 che era di euro 1.390.263. Il risultato operativo previsto è negativo per euro 108.328 in parziale miglioramento rispetto al budget 2023 ed al consuntivo 2022.

3. accertamento imposte e riscossione coattiva delle entrate comunali.

Anche nel 2024 come nel 2023 si prevede di strutturare ed integrare l'offerta del Servizio verso i Comuni che hanno già affidato le attività inerenti la gestione dei tributi ad Aspes. In particolare si svilupperanno le attività relative alla gestione della TARI e del Canone Unico Patrimoniale.

Si prevede un aumento del valore della produzione ad euro 2.491.491, rispetto al budget 2023 di euro 2.224.511.

Per quanto riguarda il Risultato operativo caratteristico si prevede un risultato positivo per euro 41.797 leggermente superiore rispetto al budget 2023 ma in calo rispetto al consuntivo 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 2024 è previsto un forte sviluppo dell'attività di ispezione che è stata riavviata nel 2023 e che dovrà riguardare un numero significativo di impianti su un territorio particolarmente ampio.

Il valore della produzione, che risente dell'assegnazione degli incassi dei bollini sul quadriennio di competenza, è previsto per il 2024 a euro 323.189, superiore ai 285.181 del budget 2023.

Si prevede un risultato positivo del Servizio per euro 105.670 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 2024 relativo a questa gestione dei Servizi Reti e Generali riporta un risultato operativo caratteristico di -1.155.368, in lieve peggioramento rispetto a quello dello budget 2023, che, per effetto della gestione finanziaria influenzata dai dividendi ricevuti dalle partecipate, porta ad un risultato ante imposte negativo per euro 988.100, rispetto al - 857.806 del budget 2023.

In conclusione, questo Consiglio di Amministrazione ed il management aziendale si dedicherà nel 2024 a realizzare le attività descritte con l'obiettivo di perseguire l'equilibrio economico-finanziario tipico delle aziende di pubblico servizio.

L'evoluzione del quadro internazionale fortemente instabile e gli effetti sul mercato nazionale, sui tassi di interesse e sui costi di energie e materiali saranno monitorati per valutare gli impatti degli stessi sul perseguimento del budget previsto.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Luca Pieri)

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE - BUDGET 2024

CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE DI LAVORO PER DIRIGENTI CONFSERVIZI

| | BDG 2023 | var.2024 su 23 | BDG 2024 |
|------------------|----------|----------------|----------|
| DIRIGENTI | 3 | 0 | 3 |

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

| | BDG 2023 | var.2024 su 23 | BDG 2024 |
|----------------------------|-----------|----------------|-----------|
| 1°Q | 1 | 0 | 1 |
| 1°S | 12 | 0 | 12 |
| 1°C | 0 | 0 | 0 |
| 1°L+2anni | 13 | 0 | 13 |
| 1°L+12anni | 22 | -1 | 21 |
| 1° | 16 | 2 | 18 |
| 2° | 0 | 0 | 0 |
| 3° | 0 | 0 | 0 |
| 4° | 0 | 0 | 0 |
| 5° | 10 | -2 | 8 |
| 6° | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 74 | -1 | 73 |
| | | | |
| di cui | | | |
| numero personale part time | 30 | -3 | 27 |

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

| | BDG 2023 | var.2024 su 23 | BDG 2024 |
|----------------------------|-----------|----------------|-----------|
| QS | 2 | 0 | 2 |
| Q | 3 | 0 | 3 |
| A1 | 2 | -2 | 0 |
| A2 | 3 | 2 | 5 |
| B1 | 2 | 4 | 6 |
| B2 | 2 | 4 | 6 |
| C1 | 8 | -7 | 1 |
| C2 | 9 | -1 | 8 |
| C3 | 7 | 5 | 12 |
| D1 | 12 | 3 | 15 |
| D2 | 18 | -6 | 12 |
| TOTALE | 68 | 2 | 70 |
| | | | |
| di cui | | | |
| numero personale part time | 7 | 2 | 9 |

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

| | BDG 2023 | var.2024 su 23 | BDG 2024 |
|----------------------------|-----------|-------------------|-----------|
| QdI4 | 1 | 0 | 1 |
| a3I4 | 1 | 0 | 1 |
| a3I3 | 6 | 1 | 7 |
| a3I2 | 6 | 0 | 6 |
| a3I1 | 20 | 2 | 22 |
| TOTALE | 34 | 3 | 37 |
| | di cui | | |
| numero personale part time | 8 | 0 | 8 |

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

| | BDG 2023 | var.2024 su 23 | BDG 2024 |
|----------------------------|----------|-------------------|----------|
| Q | 1 | 0 | 1 |
| I | 2 | 2 | 4 |
| II | 2 | -2 | 0 |
| III | 1 | 0 | 1 |
| IV | 1 | 0 | 1 |
| V | 1 | -1 | 0 |
| VI | 0 | 0 | 0 |
| VII | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 8 | -1 | 7 |
| | di cui | | |
| numero personale part time | 2 | 0 | 2 |

| | | | |
|----------------------------|------------|-----------|------------|
| TOTALE GENERALE | 187 | 3 | 190 |
| | di cui | | |
| numero personale part-time | 47 | -1 | 46 |
| % del personale part-time | 25,1% | | 24,2% |

Il personale part time previsto rappresenta complessivamente il 24,2% del personale totale della Società (46 unità su 190).

Nel budget inoltre è stata prevista la spesa derivante dalla contrattazione aziendale di II° livello, che considera forme retributive incentivanti e accessorie che si stima che saranno contenute nel 2024 entro il 4% della spesa del personale.

Infine, è stata considerata la progressione dell'aumento dei costi contemplati nei diversi contratti collettivi applicati al personale operante nei diversi Servizi che sono stati tutti oggetto di rinnovo.

| ASPES complessivo | | | | | | | | |
|---|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|----------------------------------|----------------|
| | BUDGET 2024 | | CONSUNTIVO 2022 | | BUDGET 2023 | | scostamento BDG 2024 su BDG 2023 | |
| | valore | % | valore | % | valore | % | valore assoluto | % |
| Produzione tipica complessiva | 43.862.968 | 100,00% | 42.003.824 | 100,00% | 42.001.789 | 100,00% | 1.861.180 | 4,43% |
| Consumi | 26.814.144 | 61,13% | 24.849.777 | 59,16% | 25.095.935 | 59,75% | 1.718.209 | 6,85% |
| Costi per servizi | 5.328.283 | 12,15% | 5.534.721 | 13,18% | 5.665.615 | 13,49% | -337.331 | -5,95% |
| Canoni di concessione | 224.245 | 0,51% | 225.383 | 0,54% | 212.396 | 0,51% | 11.849 | 5,58% |
| Costi per godimento beni di terzi | 1.169.522 | 2,67% | 955.036 | 2,27% | 1.022.441 | 2,43% | 147.080 | 14,39% |
| Altri oneri di gestione | 632.969 | 1,44% | 536.288 | 1,28% | 602.541 | 1,43% | 30.428 | 5,05% |
| Valore aggiunto | 9.693.806 | 22,10% | 9.902.618 | 23,58% | 9.402.860 | 22,39% | 290.946 | 3,09% |
| Retribuzioni e oneri relativi | 8.224.506 | 18,75% | 7.659.691 | 18,24% | 8.085.205 | 19,25% | 139.300 | 1,72% |
| Margine operativo lordo | 1.469.300 | 3,35% | 2.242.927 | 5,34% | 1.317.655 | 3,14% | 151.645 | 11,51% |
| Ammortamenti | 1.513.102 | 3,45% | 1.620.596 | 3,86% | 1.529.081 | 3,64% | -15.978 | -1,04% |
| Accantonamenti | 40.000 | 0,09% | 751.203 | 1,79% | 30.000 | 0,07% | 10.000 | 33,33% |
| Risultato operativo caratteristico | -83.802 | -0,19% | -128.872 | -0,31% | -241.426 | -0,57% | 157.624 | 65,29% |
| Proventi finanziari | 528.028 | 1,20% | 743.050 | 1,77% | 554.250 | 1,32% | -26.222 | -4,73% |
| Risultato operativo globale | 444.226 | 1,01% | 614.178 | 1,46% | 312.824 | 0,74% | 131.402 | 42,01% |
| Oneri finanziari | 305.760 | 0,70% | 135.086 | 0,32% | 212.158 | 0,51% | 93.602 | 44,12% |
| Risultato prima delle imposte | 138.465 | 0,32% | 479.092 | 1,14% | 100.666 | 0,24% | 37.800 | 37,55% |
| Imposte correnti | 55.000 | 0,13% | -242.741 | -0,58% | 60.000 | 0,14% | -5.000 | -8,33% |
| Risultato netto | 83.465 | 0,19% | 721.833 | 1,72% | 40.666 | 0,10% | 42.800 | 105,25% |

| FARMACIE | | | | | | | | |
|---|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|----------------------------------|--------------|
| | BUDGET 2024 | | CONSUNTIVO 2022 | | BUDGET 2023 | | scostamento BDG 2024 su BDG 2023 | |
| | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % |
| Produzione tipica complessiva | 33.793.517 | 100,00% | 31.939.278 | 100,00% | 32.073.489 | 100,00% | 1.720.028 | 5,36% |
| Consumi | 26.024.167 | 77,01% | 24.157.025 | 75,63% | 24.527.429 | 76,47% | 1.496.738 | 6,10% |
| Costi per servizi | 1.062.191 | 3,14% | 1.174.057 | 3,68% | 1.121.994 | 3,50% | -59.802 | -5,33% |
| Canoni di concessione | 161.337 | 0,48% | 138.054 | 0,43% | 149.651 | 0,47% | 11.686 | 7,81% |
| Costi per godimento beni di terzi | 698.758 | 2,07% | 640.718 | 2,01% | 686.627 | 2,14% | 12.131 | 1,77% |
| Altri oneri di gestione | 567.908 | 1,68% | 449.247 | 1,41% | 521.293 | 1,63% | 46.616 | 8,94% |
| Valore aggiunto | 5.279.155 | 15,62% | 5.380.177 | 16,85% | 5.066.496 | 15,80% | 212.659 | 4,20% |
| Ributazioni e oneri relativi | 3.266.608 | 9,67% | 3.115.390 | 9,75% | 3.190.651 | 9,95% | 75.958 | 2,38% |
| Margine operativo lordo | 2.012.547 | 5,96% | 2.264.787 | 7,09% | 1.875.845 | 5,85% | 136.701 | 7,29% |
| Ammortamenti | 521.268 | 1,54% | 497.444 | 1,56% | 499.015 | 1,56% | 22.253 | 4,46% |
| Accantonamenti | 0 | 0,00% | 18.476 | 0,06% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato operativo caratteristico | 1.491.279 | 4,41% | 1.748.867 | 5,48% | 1.376.830 | 4,29% | 114.449 | 8,31% |
| Proventi finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato operativo globale | 1.491.279 | 4,41% | 1.748.867 | 5,48% | 1.376.830 | 4,29% | 114.449 | 8,31% |
| Oneri finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato prima delle imposte | 1.491.279 | 4,41% | 1.748.867 | 5,48% | 1.376.830 | 4,29% | 114.449 | 8,31% |
| Imposte correnti | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato netto | 1.491.279 | 4,41% | 1.748.867 | 5,48% | 1.376.830 | 4,29% | 114.449 | 8,31% |

| SERV. CIMITERIALI | | | | | | | | |
|---|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|----------------------------------|----------------|
| | BUDGET 2024 | | CONSUNTIVO 2022 | | BUDGET 2023 | | scostamento BDG 2024 su BDG 2023 | |
| | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % |
| Produzione tipica complessiva | 2.872.851 | 100,00% | 3.772.010 | 100,00% | 3.386.314 | 100,00% | -513.462 | -15,16% |
| Consumi | 364.390 | 12,68% | 436.864 | 11,58% | 343.334 | 10,14% | 21.056 | 6,13% |
| Costi per servizi | 866.243 | 30,15% | 1.213.724 | 32,18% | 1.075.304 | 31,75% | -209.061 | -19,44% |
| Canoni di concessione | 62.908 | 2,19% | 87.329 | 2,32% | 62.745 | 1,85% | 162 | 0,26% |
| Costi per godimento beni di terzi | 42.304 | 1,47% | 33.972 | 0,90% | 35.023 | 1,03% | 7.281 | 20,79% |
| Altri oneri di gestione | 3.020 | 0,11% | 2.526 | 0,07% | 20.000 | 0,59% | -16.980 | -84,90% |
| Valore aggiunto | 1.533.986 | 53,40% | 1.997.596 | 52,96% | 1.849.907 | 54,63% | -315.921 | -17,08% |
| Ributazioni e oneri relativi | 1.456.478 | 50,70% | 1.702.616 | 45,14% | 1.712.637 | 50,58% | -256.160 | -14,96% |
| Margine operativo lordo | 77.509 | 2,70% | 294.980 | 7,82% | 137.270 | 4,05% | -69.761 | -43,54% |
| Ammortamenti | 54.542 | 1,90% | 163.727 | 4,34% | 84.526 | 2,50% | -29.983 | -35,47% |
| Accantonamenti | 10.000 | 0,35% | 126.975 | 3,37% | 0 | 0,00% | 10.000 | |
| Risultato operativo caratteristico | 12.967 | 0,45% | 4.278 | 0,11% | 52.744 | 1,56% | -39.778 | -75,42% |
| Proventi finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Risultato operativo globale | 12.967 | 0,45% | 4.278 | 0,11% | 52.744 | 1,56% | -39.778 | -75,42% |
| Oneri finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Risultato prima delle imposte | 12.967 | 0,45% | 4.278 | 0,11% | 52.744 | 1,56% | -39.778 | -75,42% |
| Imposte correnti | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Risultato netto | 12.967 | 0,45% | 4.278 | 0,11% | 52.744 | 1,56% | -39.778 | -75,42% |

| | BUDGET 2024 | | CONSUNTIVO 2022 | | BUDGET 2023 | | scostamento BDG 2024 su BDG 2023 | |
|---|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------------------------|---------------|
| | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % |
| Produzione tipica complessiva | 1.653.166 | 100,00% | 1.271.156 | 100,00% | 1.587.874 | 100,00% | 65.291 | 4,11% |
| Consumi | 245.737 | 14,86% | 112.058 | 8,82% | 71.867 | 4,53% | 173.869 | 241,93% |
| Costi per servizi | 1.113.492 | 67,36% | 1.051.036 | 82,68% | 1.215.452 | 76,55% | -101.959 | -8,39% |
| Canoni di concessione | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Costi per godimento beni di terzi | 22.152 | 1,34% | 20.321 | 1,60% | 20.297 | 1,28% | 1.856 | 9,14% |
| Altri oneri di gestione | 6.120 | 0,37% | 2.136 | 0,17% | 3.478 | 0,22% | 2.642 | 75,96% |
| Valore aggiunto | 265.664 | 16,07% | 85.605 | 6,73% | 276.780 | 17,43% | -11.117 | -4,02% |
| Ributazioni e oneri relativi | 634.413 | 38,38% | 497.575 | 39,14% | 639.860 | 40,30% | -5.447 | -0,85% |
| Margine operativo lordo | -368.749 | -22,31% | -411.970 | -32,41% | -363.080 | -22,87% | -5.669 | -1,56% |
| Ammortamenti | 103.070 | 6,23% | 111.933 | 8,81% | 118.615 | 7,47% | -15.545 | -13,11% |
| Accantonamenti | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato operativo caratteristico | -471.818 | -28,54% | -523.903 | -41,21% | -481.694 | -30,34% | 9.876 | 2,05% |
| Proventi finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato operativo globale | -471.818 | -28,54% | -523.903 | -41,21% | -481.694 | -30,34% | 9.876 | 2,05% |
| Oneri finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato prima delle imposte | -471.818 | -28,54% | -523.903 | -41,21% | -481.694 | -30,34% | 9.876 | 2,05% |
| Imposte correnti | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato netto | -471.818 | -28,54% | -523.903 | -41,21% | -481.694 | -30,34% | 9.876 | 2,05% |

| SERVIZI TURISTICO SPORTIVI | | | | | | | | |
|---|-----------------|---------------|-----------------|----------------|-----------------|---------------|----------------------------------|---------------|
| | BUDGET 2024 | | CONSUNTIVO 2022 | | BUDGET 2023 | | scostamento BDG 2024 su BDG 2023 | |
| | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % |
| Produzione tipica complessiva | 1.689.527 | 100,00% | 1.460.113 | 100,00% | 1.390.263 | 100,00% | 299.265 | 21,53% |
| Consumi | 153.880 | 9,11% | 120.432 | 8,25% | 120.000 | 8,63% | 33.880 | 28,23% |
| Costi per servizi | 984.308 | 58,26% | 976.215 | 66,86% | 929.721 | 66,87% | 54.587 | 5,87% |
| Canoni di concessione | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Costi per godimento beni di terzi | 204.438 | 12,10% | 102.579 | 7,03% | 98.871 | 7,11% | 105.568 | 106,77% |
| Altri oneri di gestione | 1.680 | 0,10% | 11.590 | 0,79% | 1.291 | 0,09% | 389 | 30,09% |
| Valore aggiunto | 345.221 | 20,43% | 249.297 | 17,07% | 240.380 | 17,29% | 104.841 | 43,61% |
| Ributazioni e oneri relativi | 371.266 | 21,97% | 349.971 | 23,97% | 290.069 | 20,86% | 81.198 | 27,99% |
| Margine operativo lordo | -26.046 | -1,54% | -100.674 | -6,89% | -49.689 | -3,57% | 23.643 | 47,58% |
| Ammortamenti | 82.283 | 4,87% | 79.155 | 5,42% | 78.992 | 5,68% | 3.290 | 4,17% |
| Accantonamenti | 0 | 0,00% | 5.436 | 0,37% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Risultato operativo caratteristico | -108.328 | -6,41% | -185.265 | -12,69% | -128.681 | -9,26% | 20.353 | 15,82% |
| Proventi finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Risultato operativo globale | -108.328 | -6,41% | -185.265 | -12,69% | -128.681 | -9,26% | 20.353 | 15,82% |
| Oneri finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Risultato prima delle imposte | -108.328 | -6,41% | -185.265 | -12,69% | -128.681 | -9,26% | 20.353 | 15,82% |
| Imposte correnti | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Risultato netto | -108.328 | -6,41% | -185.265 | -12,69% | -128.681 | -9,26% | 20.353 | 15,82% |

| ACCERTAMENTO IMPOSTE | | | | | | | | |
|---|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|----------------------------------|----------------|
| | BUDGET 2024 | | CONSUNTIVO 2022 | | BUDGET 2023 | | scostamento BDG 2024 su BDG 2023 | |
| | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % |
| Produzione tipica complessiva | 2.491.491 | 100,00% | 2.182.333 | 100,00% | 2.224.511 | 100,00% | 266.980 | 12,00% |
| Consumi | 12.200 | 0,49% | 11.521 | 0,53% | 13.105 | 0,59% | -905 | -6,90% |
| Costi per servizi | 712.159 | 28,58% | 643.186 | 29,47% | 655.278 | 29,46% | 56.881 | 8,68% |
| Canoni di concessione | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Costi per godimento beni di terzi | 103.663 | 4,16% | 91.643 | 4,20% | 95.565 | 4,30% | 8.098 | 8,47% |
| Altri oneri di gestione | 5.860 | 0,24% | 4.170 | 0,19% | 4.150 | 0,19% | 1.710 | 41,20% |
| Valore aggiunto | 1.657.609 | 66,53% | 1.431.812 | 65,61% | 1.456.414 | 65,47% | 201.196 | 13,81% |
| Ributazioni e oneri relativi | 1.585.009 | 63,62% | 1.222.191 | 56,00% | 1.401.954 | 63,02% | 183.054 | 13,06% |
| Margine operativo lordo | 72.601 | 2,91% | 209.621 | 9,61% | 54.459 | 2,45% | 18.141 | 33,31% |
| Ammortamenti | 30.803 | 1,24% | 37.025 | 1,70% | 37.409 | 1,68% | -6.606 | -17,66% |
| Accantonamenti | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Risultato operativo caratteristico | 41.797 | 1,68% | 172.596 | 7,91% | 17.050 | 0,77% | 24.747 | 145,14% |
| Proventi finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Risultato operativo globale | 41.797 | 1,68% | 172.596 | 7,91% | 17.050 | 0,77% | 24.747 | 145,14% |
| Oneri finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Risultato prima delle imposte | 41.797 | 1,68% | 172.596 | 7,91% | 17.050 | 0,77% | 24.747 | 145,14% |
| Imposte correnti | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Risultato netto | 41.797 | 1,68% | 172.596 | 7,91% | 17.050 | 0,77% | 24.747 | 145,14% |

| IMPIANTI TERMICI | | | | | | | | |
|---|-------------|---------|-----------------|---------|-------------|---------|---|---------|
| | BUDGET 2024 | | CONSUNTIVO 2022 | | BUDGET 2023 | | scostamento BDG 2024 su BDG 2023 valore assoluto | % |
| | | | | | | | | |
| Produzione tipica complessiva | | | | | | | | |
| Consumi | 323.189 | 100,00% | 197.231 | 100,00% | 285.181 | 100,00% | 38.007 | 13,33% |
| Costi per servizi | 2.500 | 0,77% | 778 | 0,39% | 0 | 0,00% | 2.500 | |
| Canoni di concessione | 52.393 | 16,21% | 13.083 | 6,63% | 96.511 | 33,84% | -44.118 | -45,71% |
| Costi per godimento beni di terzi | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Altri oneri di gestione | 11.130 | 3,44% | 12.076 | 6,12% | 10.205 | 3,58% | 926 | 9,07% |
| Valore aggiunto | 1.200 | 0,37% | 499 | 0,25% | 142 | 0,05% | 1.058 | 743,35% |
| Ributazioni e oneri relativi | 255.965 | 79,20% | 170.795 | 86,60% | 178.324 | 62,53% | 77.642 | 43,54% |
| Margine operativo lordo | 149.204 | 46,17% | 112.819 | 57,20% | 112.010 | 39,28% | 37.194 | 33,21% |
| Ammortamenti | 106.761 | 33,03% | 57.976 | 29,39% | 66.314 | 23,25% | 40.447 | 60,99% |
| Accantonamenti | 1.091 | 0,34% | 1.091 | 0,55% | 4.091 | 1,43% | -3.000 | -73,33% |
| Risultato operativo caratteristico | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Proventi finanziari | 105.670 | 32,70% | 56.885 | 28,84% | 62.223 | 21,82% | 43.447 | 69,83% |
| Risultato operativo globale | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Oneri finanziari | 105.670 | 32,70% | 56.885 | 28,84% | 62.223 | 21,82% | 43.447 | 69,83% |
| Risultato prima delle imposte | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Imposte correnti | 105.670 | 32,70% | 56.885 | 28,84% | 62.223 | 21,82% | 43.447 | 69,83% |
| Risultato netto | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| | 105.670 | 32,70% | 56.885 | 28,84% | 62.223 | 21,82% | 43.447 | 69,83% |

| SERVIZI COMUNI + GEST.RETI | | | | | | | | |
|---|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|----------------------------------|----------------|
| | BUDGET 2024 | | CONSUNTIVO 2022 | | BUDGET 2023 | | scostamento BDG 2024 su BDG 2023 | |
| | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % |
| Produzione tipica complessiva | 1.039.228 | 100,00% | 1.181.703 | 100,00% | 1.054.156 | 100,00% | -14.929 | -1,42% |
| Consumi | 11.270 | 1,08% | 11.099 | 0,94% | 20.200 | 1,92% | -8.930 | -44,21% |
| Costi per servizi | 537.497 | 51,72% | 463.420 | 39,22% | 571.356 | 54,20% | -33.859 | -5,93% |
| Canoni di concessione | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Costi per godimento beni di terzi | 87.075 | 8,38% | 53.728 | 4,55% | 75.854 | 7,20% | 11.221 | 14,79% |
| Altri oneri di gestione | 47.180 | 4,54% | 66.119 | 5,60% | 52.186 | 4,95% | -5.006 | -9,59% |
| Valore aggiunto | 356.206 | 34,28% | 587.337 | 49,70% | 334.560 | 31,74% | 21.646 | 6,47% |
| Retribuzioni e oneri relativi | 761.528 | 73,28% | 659.129 | 55,78% | 738.025 | 70,01% | 23.503 | 3,18% |
| Margine operativo lordo | -405.322 | -39,00% | -71.792 | -6,08% | -403.465 | -38,27% | -1.857 | -0,46% |
| Ammortamenti | 720.046 | 69,29% | 730.221 | 61,79% | 706.433 | 67,01% | 13.613 | 1,93% |
| Accantonamenti | 30.000 | 2,89% | 600.317 | 50,80% | 30.000 | 2,85% | 0 | 0,00% |
| Risultato operativo caratteristico | -1.155.368 | -111,18% | -1.402.330 | -118,67% | -1.139.898 | -108,13% | -15.471 | -1,36% |
| Proventi finanziari | 528.028 | 50,81% | 743.050 | 62,88% | 554.250 | 52,58% | -26.222 | -4,73% |
| Risultato operativo globale | -627.340 | -60,37% | -659.280 | -65,79% | -585.648 | -55,56% | -41.692 | -7,12% |
| Oneri finanziari | 305.760 | 29,42% | 135.086 | 11,43% | 212.158 | 20,13% | 93.602 | 44,12% |
| Risultato prima delle imposte | -933.100 | -89,79% | -794.366 | -67,22% | -797.806 | -75,68% | -135.295 | -16,96% |
| Imposte correnti | 55.000 | 5,29% | -242.741 | -20,54% | 60.000 | 5,69% | -5.000 | -8,33% |
| Risultato netto | -988.100 | -95,08% | -551.625 | -46,68% | -857.806 | -81,37% | -130.295 | -15,19% |

| PIANO ECON. PLURIENNALE 2024-2026 | | | | | | |
|---|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | BUDGET 2024 | | BUDGET 2025 | | BUDGET 2026 | |
| Produzione tipica complessiva | 43.862.968 | 100,00% | 44.301.598 | 100,00% | 45.010.423 | 100,00% |
| Consumi | 26.814.144 | 61,13% | 27.001.843 | 60,95% | 27.433.872 | 60,95% |
| Costi per servizi | 5.328.283 | 12,15% | 5.397.551 | 12,18% | 5.467.719 | 12,15% |
| Canoni di concessione | 224.245 | 0,51% | 229.851 | 0,52% | 235.597 | 0,52% |
| Costi per godimento beni di terzi | 1.169.522 | 2,67% | 1.198.760 | 2,71% | 1.228.729 | 2,73% |
| Altri oneri di gestione | 632.969 | 1,44% | 639.298 | 1,44% | 645.691 | 1,43% |
| Valore aggiunto | 9.693.806 | 22,10% | 9.834.295 | 22,20% | 9.998.815 | 22,21% |
| Retribuzioni e oneri relativi | 8.224.506 | 18,75% | 8.306.751 | 18,75% | 8.389.818 | 18,64% |
| Margine operativo lordo | 1.469.300 | 3,35% | 1.527.544 | 3,45% | 1.608.996 | 3,57% |
| Ammortamenti | 1.513.102 | 3,45% | 1.532.773 | 3,46% | 1.563.428 | 3,47% |
| Accantonamenti | 40.000 | 0,09% | 40.000 | 0,09% | 40.000 | 0,09% |
| Risultato operativo caratteristico | -83.802 | -0,19% | -45.229 | -0,10% | 5.568 | 0,01% |
| Proventi finanziari | 528.028 | 1,20% | 554.430 | 1,25% | 554.430 | 1,23% |
| Risultato operativo globale | 444.226 | 1,01% | 509.201 | 1,15% | 559.998 | 1,24% |
| Oneri finanziari | 305.760 | 0,70% | 405.760 | 0,92% | 413.876 | 0,92% |
| Risultato ordinario | 138.465 | 0,32% | 103.441 | 0,23% | 146.122 | 0,32% |
| Risultato prima delle imposte | 138.465 | 0,32% | 103.441 | 0,23% | 146.122 | 0,32% |
| Imposte correnti | 55.000 | 0,13% | 50.000 | 0,11% | 55.000 | 0,12% |
| Risultato netto | 83.465 | 0,19% | 53.441 | 0,12% | 91.122 | 0,20% |

Programma degli investimenti 2024-2026 Rev.01

| 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 c/impianti da comune |
| SERVIZIO FARMACIE | | | | | | |
| spostamento farmacia Mare | € 450.000 | 2024 | € 450.000 | | | |
| realizzaz.edificio con farmacia Pantano (stadio Benelli) | € 3.900.000 | 2024-26 | € 3.900.000 | | | |
| rinnovo attrezzature varie | € 20.000 | 2024 | € 20.000 | | | |
| TOTALE | € 4.370.000 | | | | | |
| SERVIZIO CIMITERIALE | | | | | | |
| COMUNE DI PESARO: | | | | | | |
| Cimitero Centrale: tombe di famiglia zona controcintento | € 500.000 | 2024-25 | | € 500.000 | | |
| Cimitero Villa Fastiggi:nuovo padiglione M | € 300.000 | 2024 | | € 300.000 | | |
| Cimitero Villa Fastiggi: riqualificazione campo di inumaz. | € 50.000 | 2024 | | € 50.000 | | |
| Cimitero Trebbiantico: campi e padiglione area inferiore | € 350.000 | 2024-25 | | € 350.000 | | |
| Cimitero Monteciccardo - Conventino | € 120.850 | 2024-25 | | € 120.850 | | |
| Cimitero Monteciccardo - Montegaudio | € 120.850 | 2024-25 | | € 120.850 | | |
| tot. | € 1.441.700 | | | | | |
| COMUNE DI MOMBAROCCIO: | | | | | | |
| tot. | € - | | | | | |
| COMUNE DI PETRIANO: | | | | | | |
| Cimitero di Gallo di Petriano | € 300.000 | 2024-25 | | € 300.000 | | |
| tot. | € 300.000 | | | | | |
| COMUNE DI TAVULLIA: | | | | | | |
| Cimitero Tavullia: risanamento e manutenz straordinaria | € 140.000 | 2024-25 | € 140.000 | | | |
| Cimitero Tavullia: nuovo padiglione | € 300.000 | 2024-25 | | € 300.000 | | |
| tot. | € 440.000 | | | | | |
| COMUNE DI VALLEFOGLIA: | | | | | | |
| Cimitero Montecchio: ossari | € 70.000 | 2025 | | € 70.000 | | |
| Cimitero Sant'Angelo in Lizzola ampliamento | € 80.000 | 2025 | | € 80.000 | | |
| Cimitero Montecchio: progettazione ampliamento | € 30.000 | 2024 | | € 30.000 | | |
| tot. | € 180.000 | | | | | |
| investim.condivisi | | | | | | |
| acquisto attrezzatura varia | € 30.000 | 2024 | € 30.000 | | | |
| tot. | € 30.000 | | | | | |
| TOTALE | € 2.391.700 | | | | | |
| ALTRI SERVIZI DI ASPES | | | | | | |
| attrezzature varie per serv.tributi | € 15.000 | 2024 | € 15.000 | | | |
| attrezzature varie per serv.gest.verde pubblico | € 20.000 | 2024 | € 20.000 | | | |
| sistema per il controllo degli accessi veicolari alla ZTL | € 130.000 | 2024 | € 10.000 | | | € 120.000 |
| rinnovo computer, attrezzature varie | € 40.000 | 2024 | € 40.000 | | | |
| attrezzature e manutenzioni varie per Arena | € 30.000 | 2024 | € 30.000 | | | |
| impianto aria condizionata Arena | € 350.000 | 2025 | € 50.000 | | | € 300.000 |
| TOTALE | € 585.000 | | | | | |
| totale investimenti | € 7.346.700 | | € 4.705.000 | € 2.221.700 | € - | € 420.000 |
| DI CUI ANNO 2024 | € 2.480.850 | 2024 | € 1.185.000 | € 1.175.850 | € - | € 120.000 |
| DI CUI ANNO 2025 | € 3.165.850 | 2025 | € 1.820.000 | € 1.045.850 | € - | € 300.000 |
| DI CUI ANNO 2026 | € 1.700.000 | 2026 | € 1.700.000 | € - | € - | € - |

Prospetto di previsione finanziaria 2024 Rev 01

31/12/2024

| | |
|---|--------------------|
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 83.465 |
| Imposte sul reddito | 55.000 |
| Interessi passivi/(attivi) | 305.760 |
| (Dividendi) | - 528.028 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minisvalenze da cessione | - 83.802 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale netto | |
| Ammortamento delle immobilizzazioni | 1.513.102 |
| Accantonamento ai fondi | 40.000 |
| <i>Totale rettifiche per elementi non monetarie che non hanno avuto contropartita nel capitale netto</i> | <i>1.553.102</i> |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 1.469.300 |
| Variazioni del circolante netto | |
| Decremento /(Incremento) delle rimanenze | - 1.092.341 |
| Decremento /(Incremento) dei crediti verso clienti | - 660.000 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 400.000 |
| <i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i> | <i>- 1.352.341</i> |
| 3) Flusso finanziario dopo delle variazioni del capitale circolante netto | 116.959 |
| Altre rettifiche | |
| Interessi incassati/(pagati) | - 305.760 |
| (Imposte sul reddito pagate) | - 55.000 |
| Dividendi incassati | 528.028 |
| <i>Totale altre rettifiche</i> | <i>167.268</i> |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 284.227 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento | |
| Immobilizzazioni materiali | |
| (Investimenti) / Disinvestimenti | - 655.000 |
| Immobilizzazioni immateriali | |
| (Investimenti) / Disinvestimenti | - 650.000 |
| <i>Flusso finanziari derivanti dall'attività di investimento (B)</i> | <i>- 1.305.000</i> |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | |
| Mezzi di terzi | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | - |
| Accensione finanziamento | 1.000.000 |
| (Rimborso finanziamento) | - 524.992 |
| Mezzi propri | |
| Aumento di capitale a pagamento | - |
| (dividendi e acconti su dividendi pagati) | - |
| <i>Flusso finanziari derivanti dall'attività di finanziamento (C)</i> | <i>475.008</i> |
| Incremento(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C) | - 545.765 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | |
| Depositi bancari e postali | 3.715.686 |
| Denaro e valori in cassa | 131.531 |
| <i>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</i> | <i>3.847.217</i> |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | |
| Depositi bancari e postali | 3.211.452 |
| Denaro e valori in cassa | 90.000 |
| <i>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</i> | <i>3.301.452</i> |