

ASPESpa

Via Mameli,15
61121 – Pesaro

Comuni Soci:

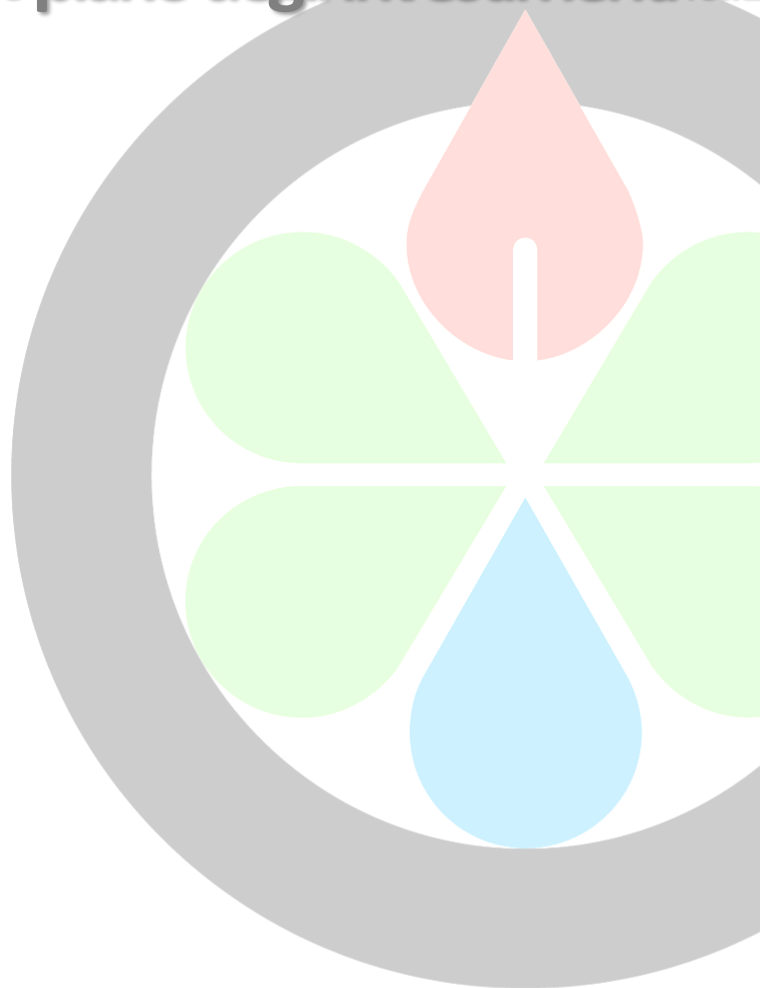
Cartoceto
Colli al Metauro
Coriano
Fossombrone
Gabicce Mare
Gradara
Mombaroccio
Montecalvo in Foglia
Montelabbate
Monteporzio
Pesaro
Petriano
Provincia di Pesaro e Urbino
Riccione
San Costanzo
Tavullia
Unione Pian del Bruscolo
Vallefoglia

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 2025

e piano degli investimenti rev.1



*Approvato dal C.d.A. in data 16.12.2024 e
revisionato in data 31.01.2025*

BUDGET 2025

Relazione del Consiglio di Amministrazione

Signori Soci,

nel documento si illustra la previsione dell'andamento economico-finanziario di Aspes spa per l'anno 2025, 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 2024 sono stati consolidati i Servizi offerti dalla Società, proseguendo nel percorso di aumento dei volumi di attività senza avviarne di nuove e mantenendo l'attuale compagine societaria.

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 |
|----|------------------------------|-------------------|---------------------|---|------------------------------|-------------------|--|----------------------------|---|---|
| | ingresso | | | | | | | | | |
| 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 | 2016 | ante 2015 | ante 2015 |
| 12 | PETRIANO | 2017 | | 2022 | | | 2017 | | | |
| 13 | PROVINCIA DI PESARO E URBINO | 2021 | | 2023 | | | | 2021 | | |
| 14 | RICCIONE | 2017 | | | | | 2019 | | | |
| 15 | SAN COSTANZO | 2000 | | | | | 2021 | | | ante 2015 |
| 16 | TAVULLIA | 2000 | 2020 | ante 2015 | | | 2016 | | ante 2015 | ante 2015 |
| 17 | UNIONE PIAN DEL BRUSCOLO | 2016 | | | | | 2016 | | | |
| 18 | VALLEFOGLIA | 2000 | 2016 | 2016 | | | 2016 | | ante 2015 | ante 2015 |

Il Consiglio di Amministrazione della Vostra società 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 rimane complicato e mancano segnali concreti di un suo miglioramento: il conflitto israelo-palestinese si è allargato, la guerra in Ucraina è in una situazione di “stallo”, le tensioni tra i diversi schieramenti sono molto forti su queste crisi e sugli altri temi politici ed economici, in Europa alcuni Paesi sono in recessione, ecc.

Le elezioni americane con la vittoria di Trump avranno un impatto ancora tutto da comprendere e valutare sulle diverse questioni e sulle ricadute economiche che ad esempio comporteranno per l'Europa.

Per quanto riguarda il mercato energetico secondo i dati di Confindustria si prevede per il prezzo del petrolio un limitato aumento fino ad aprile 2025, seguito poi da una fase di stabilità/lieve flessione entro fine 2025. Il prezzo del gas europeo è aumentato ma risulta comunque decisamente moderato rispetto ai picchi del 2022 ed è comunque fortemente volatile perché, nonostante l'aumento delle scorte e delle alternative di approvvigionamento, può risentire fortemente delle tensioni internazionali e della crisi in Ucraina.

L'inflazione si è significativamente abbassata, a settembre la variazione acquisita per l'intero 2024 è pari al +1,0%, lontanissima dai record di fine 2022 (+11,8% a ottobre 2022). I prezzi si stanno stabilizzando ormai sui nuovi livelli senza registrare alcuna discesa. Quest'anno

si prevede che si attesterà al +1,1% mentre per il 2025 è attesa risalire in parte in corso d'anno arrivando ad un valore medio del +1,8%.

Per quanto riguarda invece i tassi d'interesse BCE il Centro Studi Confindustria prevede un percorso di discesa di circa 0,25% ogni trimestre per portare il tasso ufficiale fino al 2%, salvo il caso attualmente non previsto, di un rialzo dell'inflazione europea sopra il livello del +2%.

A budget per l'anno 2025 si prevede un risultato economico in utile per euro 56.048 che deriva dalla sommatoria dei risultati previsti per i singoli Servizi e riepilogati nella seguente tabella.

| Servizio | risultato economico "parziale" | | Val. della produzione | risul.econ.con riparto costi |
|---|--------------------------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| gestione Farmacie Comunali: | 1.506.063 | 1.506.063 | 36.393.577 | 757.402 |
| gestione Beni Pubblici: | | -422.441 | | |
| -cimiteri | 59.977 | | 2.767.000 | 3.056 |
| -impianti sportivi verde e decoro del territorio e bagni pubblici | 7.542 | | 1.427.174 | -21.817 |
| | -489.960 | | 1.780.385 | -526.585 |
| accertamento imposte e riscossione coattiva: | 63.735 | 63.735 | 2.838.062 | 5.353 |
| controllo emissioni impianti termici: | 58.479 | 58.479 | 293.167 | 52.448 |
| proprietà Reti gas e acqua e svolgimento dei servizi trasversali, Servizi comuni e gestione finanziaria e tributaria della società: | | -1.149.788 | | |
| -Reti gas e acqua | -196.775 | | 828.104 | -213.810 |
| -servizi trasversali ecc. | -953.013 | | | |
| Risultato complessivo della Società | 56.048 | 56.048 | | 56.048 |

Nel Budget 2025 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; inoltre si sottolinea l'estrema esiguità del canone di affitto per le reti gas metano corrisposto sempre da MMS di € 130.000.

Tali corrispettivi non pareggiano i costi di ammortamento e di gestione palesando una perdita di € 196.775.

Tale situazione incide sulla copertura dei costi della Società e sugli equilibri complessivi.

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 2025 con il budget 2024 e con i consuntivi e riportando, per ciascuno, il risultato economico "parziale", dato che va poi considerato l'effetto della riassegnazione dei costi "comuni". Nella tabella sopra esposta di evidenza ad esempio una simulazione del risultato economico finale nel caso di un riparto dei costi trasversali secondo l'incidenza percentuale del valore della produzione di ciascun servizio sul valore complessivo.

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, nel prospetto dei Servizi comuni sono stati imputati gli effetti della gestione finanziaria e tributaria.

1. gestione **Farmacie Comunali**

Nel 2024 si prevede un valore della produzione di Euro 36.393.577, contro Euro 33.793.517 previsti come budget 2024, con una crescita stimata del 7,7% supportata dai seguenti interventi:

- aumento della proposta di prodotti in farmacia e fidelizzazione della clientela alla nuova linea di prodotti "Farmacie Comunali.it";
- proposta di ulteriori servizi vari alla persona offerti in farmacia affinché possano svolgere il nuovo ruolo di "farmacia dei servizi" che i vari cambiamenti normativi gli hanno assegnato;
- aumento del fatturato della farmacia comunale della zona mare che nel 2024 sarà ricollocata nei locali presenti presso il Palazzetto di via dei Partigiani (Auditorium Scavolini), posizione più centrale e con maggiore visibilità;
- ulteriore aumento del servizio di cessione all'ingrosso di farmaci alle farmacie delle aziende consorelle, sviluppando le potenzialità del contratto di rete rinnovato e valorizzando il nuovo magazzino farmaceutico, che è diventato operativo dal 2024.

Il risultato operativo caratteristico del servizio atteso è di +€ 1.506.063, stabile rispetto a +€ 1.491.279 del budget 2024, rammentiamo sempre che il risultato economico sconta € 918.260 già erogati al Comune di Pesaro per 50 anni all'atto dell'affidamento.

Si continuerà ad investire sia sulla professionalità del personale che sulle strutture ed attrezzature, per poter fornire una ampia gamma di prodotti e servizi sempre di ottima qualità.

2. gestione dei **Beni Pubblici**

• gestione del servizio cimiteriale

Nel 2024, secondo il Piano Pluriennale di investimenti, si è provveduto a proseguire i lavori previsti per i seguenti cimiteri:

- Cimitero Centrale di Pesaro progettazione dell'intervento presso la zona controcintento campo comune,
- Villa Fastiggi: proseguimento delle attività relative al padiglione "M",
- Trebbiantico: completamento dell'intervento di realizzazione del campo di inumazione e della zona 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 ed avvio della realizzazione del nuovo padiglione.

Per il 2025 sono previste altre fasi di avanzamento lavori nei cimiteri di:

- Cimitero Centrale di Pesaro: avvio dell'intervento presso la zona controcintento campo comune con la realizzazione di tombe di famiglia,
- Villa Fastiggi: completamento dei lavori presso il cimitero consistenti nella riqualificazione del Campo di inumazione e nel completamento del padiglione "M",
- Cimiteri di Monteciccardo: completamento delle nuove infrastrutture presso i cimiteri di Conventino e di Montegaudio,
- Tavullia: avanzamento delle attività di realizzazione del nuovo padiglione,
- Montecchio: avvio della progettazione del nuovo padiglione,
- Cimiteri di Gallo di Petriano: 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.

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 1 della società partecipata Farmacie Comunali di Riccione Spa nel corso del 2024, come era avvenuto per le farmacie di Aspes di Cattabrighe, Soria, via Giolitti e Gabicce Mare e per la farmacia di Cattolica 2 sempre della società partecipata Farmacie Comunali di Riccione Spa.

Il Budget del Servizio prevede un valore della produzione di euro 2.767.000, in ulteriore calo rispetto al budget 2024 (euro 2.872.851).

Il trend di riduzione ormai avviato si manifesta con:

- la riduzione del fatturato delle concessioni per il ricorso alle cremazioni, che hanno superato il 50% delle casistiche,
- il calo del fatturato delle lampade votive per morosità e disinteresse di parte dell'utenza,
- la riduzione dei margini sulle concessioni per l'aumento dei costi di costruzione delle infrastrutture cimiteriali.

Il risultato operativo caratteristico del servizio atteso è di un utile di € 59.977, su valori molto più bassi rispetto al consuntivo 2023.

| |
|--|
| • <u>gestione della Vitrifrigo Arena</u> |
|--|

Il palinsesto dell'attività dell'Arena per il 2024 si è arricchito di tanti eventi grazie anche alle iniziative previste nell'ambito dei festeggiamenti per Pesaro Capitale della Cultura 2024.

La struttura ha dimostrato di essere un contenitore molto versatile che ha consentito di realizzare eventi molto diversi anche quando questi sono stati concentrati in periodi di tempo brevissimi. E' stato ad esempio il caso della giornata inaugurale di Pesaro2024 con la cerimonia con il Presidente della Repubblica Sergio Mattarella, seguita nel pomeriggio e nella serata con il concerto di Max Gazzè e le feste con l'Orchestra Casadei e con Rosa Chemical.

In quest'ottica desideriamo mantenere l'attenzione dell'Amministrazione Comunale sulle necessità di Restyling e Adeguamento Tecnologico della struttura che, dopo 27 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.

Per il 2025 il palinsesto è ancora in fase di definizione anche se alcuni eventi come le tre date di marzo dei concerti di Jovanotti sono già state comunicate.

Il valore della produzione previsto per il 2025 è di euro 1.427.174, ridimensionato dopo l'anno di Pesaro Capitale della Cultura e prudenziale per le incognite dovute sia a molte date ancora da confermare, che all'eventuale affidamento da parte del Comune di Pesaro della gestione dell'Auditorium Scavolini.

Il risultato operativo previsto è previsto in pareggio circa (+7.542).

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

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, degli accessi alla Zona a Traffico Limitato per il Comune di Pesaro e dei canili e gattili comunali.

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

Nel Budget 2025 i ricavi per i Servizi della gestione del Verde pubblico e profilassi relativi al Comune di Pesaro sono stati previsti per un importo analogo quanto meno alle risorse di fatto erogate annualmente dal Comune nell'ultimo periodo.

A fronte di aumento del valore della produzione, il risultato operativo caratteristico del servizio atteso è previsto ancora in forte perdita per euro -489.960, riscontrando una pesante insufficienza delle risorse assegnate rispetto ai costi diretti subiti da Aspes.

3. accertamento imposte e riscossione coattiva delle entrate comunali.

Nel 2025 si prevede di rafforzare ed integrare l'offerta del Servizio verso i Comuni che hanno già affidato le attività inerenti la gestione dei tributi ad Aspes, sviluppando ad esempio le attività relative alla gestione ordinaria della TARI e del Canone Unico Patrimoniale.

Si prevede un aumento del valore della produzione ad euro 2.838.062, rispetto al budget 2024 di euro 2.491.491 ed un continuo aumento dell'investimento nella professionalità dell'organico dedicato.

Per quanto riguarda il Risultato operativo caratteristico si prevede un risultato positivo per euro 63.735, dipendente anche dall'incertezza delle quote variabili dei compensi connessi con i risultati degli incassi dei tributi, leggermente superiore rispetto al budget 2024 ma in forte calo rispetto al consuntivo 2023.

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 2025 l'attenzione sarà rivolta in misura maggiore sullo svolgimento dell'attività di ispezione rivolta ad un numero molto significativo di impianti distribuiti su un territorio decisamente ampio.

Il valore della produzione, che risente dell'assegnazione degli incassi dei bollini sul quadriennio di competenza, è previsto per il 2025 a euro 293.167, inferiore ai 323.189 del budget 2024.

Si prevede un risultato positivo del Servizio per euro 58.479 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 2025 relativo alla proprietà dei Servizi Reti Gas e Acqua evidenzia un risultato negativo di euro 196.775, dovuto all'inadeguatezza dei canoni riscossi.

Il peggioramento rispetto a quello del budget 2024 deriva anche dall'allineamento delle aliquote di ammortamento alle indicazioni di Arera.

Il risultato previsto 2025 per le attività trasversali, finanziarie, tributarie anche per effetto dei dividendi ricevuti dalle partecipate mostra una perdita ridotta a euro 981.062 (costi trasversali da ripartire sui vari Servizi), in calo rispetto al budget 2024.

Il risultato ante imposte complessivo della gestione patrimonio reti e attività trasversali risulta negativo quindi per euro 1.149.788, rispetto al - 988.100 del budget 2024.

In conclusione, questo Consiglio di Amministrazione ed il management aziendale si dedicherà nel 2025 ad attuare gli interventi previsti ed a sviluppare i Servizi aziendali ricercando sempre l'equilibrio economico-finanziario tipico delle aziende di pubblico servizio.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Luca Pieri)

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE - BUDGET 2025

CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE DI LAVORO PER DIRIGENTI CONFSERVIZI

| | BDG 2024 | var.2025 su 24 | BDG 2025 |
|------------------|----------|----------------|----------|
| DIRIGENTI | 3 | 0 | 3 |

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

| | BDG 2024 | var.2025 su 24 | BDG 2025 |
|----------------------------|-----------|----------------|-----------|
| 1°Q | 1 | 0 | 1 |
| 1°S | 12 | 0 | 12 |
| 1°C | 0 | 0 | 0 |
| 1°L+2anni | 13 | 9 | 22 |
| 1°L+12anni | 21 | -4 | 17 |
| 1° | 18 | -1 | 17 |
| 2° | 0 | 0 | 0 |
| 3° | 0 | 0 | 0 |
| 4° | 0 | 0 | 0 |
| 5° | 8 | -2 | 6 |
| 6° | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 73 | 2 | 75 |
| | | | |
| di cui | | | |
| numero personale part time | 27 | -7 | 20 |

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

| | BDG 2024 | var.2025 su 24 | BDG 2025 |
|----------------------------|-----------|----------------|-----------|
| QS | 2 | 0 | 2 |
| Q | 3 | 1 | 4 |
| A1 | 0 | 2 | 2 |
| A2 | 5 | -3 | 2 |
| B1 | 6 | 0 | 6 |
| B2 | 6 | 0 | 6 |
| C1 | 1 | 1 | 2 |
| C2 | 8 | 0 | 8 |
| C3 | 12 | 2 | 14 |
| D1 | 15 | 6 | 21 |
| D2 | 12 | -8 | 4 |
| TOTALE | 70 | 1 | 71 |
| | | | |
| di cui | | | |
| numero personale part time | 9 | -1 | 8 |

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

| | BDG 2024 | var.2025 su 24 | BDG 2025 |
|----------------------------|-----------|----------------|-----------|
| Qdl4 | 1 | 0 | 1 |
| a3l4 | 1 | 0 | 1 |
| a3l3 | 7 | -1 | 6 |
| a3l2 | 6 | 0 | 6 |
| a3l1 | 22 | 0 | 22 |
| TOTALE | 37 | -1 | 36 |
| di cui | | | |
| numero personale part time | 8 | -1 | 7 |

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

| | BDG 2024 | var.2025 su 24 | BDG 2025 |
|----------------------------|------------|----------------|------------|
| Q | 1 | 0 | 1 |
| I | 4 | -2 | 2 |
| II | 0 | 0 | 0 |
| III | 1 | -1 | 0 |
| IV | 1 | 2 | 3 |
| V | 0 | 0 | 0 |
| VI | 0 | 0 | 0 |
| VII | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 7 | -1 | 6 |
| di cui | | | |
| numero personale part time | 2 | 0 | 2 |
| TOTALE GENERALE | 190 | 1 | 191 |
| di cui | | | |
| numero personale part-time | 46 | -9 | 37 |
| % del personale part-time | 24,2% | | 19,4% |

Il personale part time previsto rappresenta complessivamente il 19,4% del personale totale della Società (37 unità su 191).

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 2025 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 2025 | | CONSUNTIVO 2023 | | BUDGET 2024 | | scostamento BDG 2025 su BDG 2024 | |
| | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % |
| Produzione tipica complessiva | | | | | | | | |
| Consumi | 46.636.368 | 100,00% | 43.526.547 | 100,00% | 43.862.968 | 100,00% | 2.773.399 | 6,32% |
| Costi per servizi | 29.236.605 | 62,69% | 26.083.552 | 59,93% | 26.814.144 | 61,13% | 2.422.461 | 9,03% |
| Canoni di concessione | 5.705.182 | 12,23% | 5.645.038 | 12,97% | 5.328.283 | 12,15% | 376.899 | 7,07% |
| Costi per godimento beni di terzi | 178.370 | 0,38% | 216.562 | 0,50% | 224.245 | 0,51% | -45.874 | -20,46% |
| Altri oneri di gestione | 1.126.389 | 2,42% | 1.155.670 | 2,66% | 1.169.522 | 2,67% | -43.133 | -3,69% |
| | 339.122 | 0,73% | 565.890 | 1,30% | 632.969 | 1,44% | -293.847 | -46,42% |
| Valore aggiunto | 10.050.699 | 21,55% | 9.859.834 | 22,65% | 9.693.806 | 22,10% | 356.894 | 3,68% |
| Retribuzioni e oneri relativi | 8.436.818 | 18,09% | 7.800.799 | 17,92% | 8.224.506 | 18,75% | 212.313 | 2,58% |
| Margine operativo lordo | 1.613.881 | 3,46% | 2.059.035 | 4,73% | 1.469.300 | 3,35% | 144.581 | 9,84% |
| Ammortamenti | 1.876.415 | 4,02% | 1.820.690 | 4,18% | 1.513.102 | 3,45% | 363.313 | 24,01% |
| Accantonamenti | 30.000 | 0,06% | 665.668 | 1,53% | 40.000 | 0,09% | -10.000 | -25,00% |
| Risultato operativo caratteristico | -292.534 | -0,63% | -427.322 | -0,98% | -83.802 | -0,19% | -208.732 | -249,08% |
| Proventi finanziari | 533.353 | 1,14% | 769.781 | 1,77% | 528.028 | 1,20% | 5.325 | 1,01% |
| Risultato operativo globale | 240.819 | 0,52% | 342.459 | 0,79% | 444.226 | 1,01% | -203.407 | -45,79% |
| Oneri finanziari | 174.771 | 0,37% | 219.112 | 0,50% | 305.760 | 0,70% | -130.990 | -42,84% |
| Risultato prima delle imposte | 66.048 | 0,14% | 123.346 | 0,28% | 138.465 | 0,32% | -72.417 | -52,30% |
| Imposte correnti | 10.000 | 0,02% | -263.567 | -0,61% | 55.000 | 0,13% | -45.000 | -81,82% |
| Risultato netto | 56.048 | 0,12% | 386.913 | 0,89% | 83.465 | 0,19% | -27.417 | -32,85% |

| FARMACIE | | | | | | | | |
|---|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|----------------------------------|--------------|
| | BUDGET 2025 | | CONSUNTIVO 2023 | | BUDGET 2024 | | scostamento BDG 2025 su BDG 2024 | |
| | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % |
| Produzione tipica complessiva | 36.393.577 | 100,00% | 32.488.684 | 100,00% | 33.793.517 | 100,00% | 2.600.060 | 7,69% |
| Consumi | 28.608.057 | 78,61% | 25.280.891 | 77,81% | 26.024.167 | 77,01% | 2.583.890 | 9,93% |
| Costi per servizi | 1.188.940 | 3,27% | 1.111.576 | 3,42% | 1.062.191 | 3,14% | 126.749 | 11,93% |
| Canoni di concessione | 156.276 | 0,43% | 153.654 | 0,47% | 161.337 | 0,48% | -5.060 | -3,14% |
| Costi per godimento beni di terzi | 758.555 | 2,08% | 709.404 | 2,18% | 698.758 | 2,07% | 59.797 | 8,56% |
| Altri oneri di gestione | 270.711 | 0,74% | 487.905 | 1,50% | 567.908 | 1,68% | -297.197 | -52,33% |
| Valore aggiunto | 5.411.037 | 14,87% | 4.745.255 | 14,61% | 5.279.155 | 15,62% | 131.882 | 2,50% |
| Ributazioni e oneri relativi | 3.312.107 | 9,10% | 3.091.831 | 9,52% | 3.266.608 | 9,67% | 45.498 | 1,39% |
| Margine operativo lordo | 2.098.931 | 5,77% | 1.653.424 | 5,09% | 2.012.547 | 5,96% | 86.384 | 4,29% |
| Ammortamenti | 592.868 | 1,63% | 471.408 | 1,45% | 521.268 | 1,54% | 71.600 | 13,74% |
| Accantonamenti | 0 | 0,00% | 1.433 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato operativo caratteristico | 1.506.063 | 4,14% | 1.180.584 | 3,63% | 1.491.279 | 4,41% | 14.784 | 0,99% |
| Proventi finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato operativo globale | 1.506.063 | 4,14% | 1.180.584 | 3,63% | 1.491.279 | 4,41% | 14.784 | 0,99% |
| Oneri finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato prima delle imposte | 1.506.063 | 4,14% | 1.180.584 | 3,63% | 1.491.279 | 4,41% | 14.784 | 0,99% |
| Imposte correnti | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato netto | 1.506.063 | 4,14% | 1.180.584 | 3,63% | 1.491.279 | 4,41% | 14.784 | 0,99% |

| SERV.CIMITERIALI | | | | | | | | |
|---|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|----------------------------------|----------------|
| | BUDGET 2025 | | CONSUNTIVO 2023 | | BUDGET 2024 | | scostamento BDG 2025 su BDG 2024 | |
| | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % |
| Produzione tipica complessiva | 2.767.000 | 100,00% | 3.087.982 | 100,00% | 2.872.851 | 100,00% | -105.851 | -3,68% |
| Consumi | 308.070 | 11,13% | 312.595 | 10,12% | 364.390 | 12,68% | -56.320 | -15,46% |
| Costi per servizi | 775.406 | 28,02% | 764.405 | 24,75% | 866.243 | 30,15% | -90.837 | -10,49% |
| Canoni di concessione | 22.094 | 0,80% | 62.908 | 2,04% | 62.908 | 2,19% | -40.814 | -64,88% |
| Costi per godimento beni di terzi | 37.615 | 1,36% | 36.997 | 1,20% | 42.304 | 1,47% | -4.689 | -11,08% |
| Altri oneri di gestione | 3.310 | 0,12% | 4.182 | 0,14% | 3.020 | 0,11% | 290 | 9,60% |
| Valore aggiunto | 1.620.505 | 58,57% | 1.906.895 | 61,75% | 1.533.986 | 53,40% | 86.518 | 5,64% |
| Ributazioni e oneri relativi | 1.497.736 | 54,13% | 1.616.198 | 52,34% | 1.456.478 | 50,70% | 41.258 | 2,83% |
| Margine operativo lordo | 122.769 | 4,44% | 290.697 | 9,41% | 77.509 | 2,70% | 45.260 | 58,39% |
| Ammortamenti | 52.792 | 1,91% | 104.937 | 3,40% | 54.542 | 1,90% | -1.751 | -3,21% |
| Accantonamenti | 10.000 | 0,36% | 1.795 | 0,06% | 10.000 | 0,35% | 0 | 0,00% |
| Risultato operativo caratteristico | 59.977 | 2,17% | 183.965 | 5,96% | 12.967 | 0,45% | 47.011 | 362,55% |
| Proventi finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato operativo globale | 59.977 | 2,17% | 183.965 | 5,96% | 12.967 | 0,45% | 47.011 | 362,55% |
| Oneri finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato prima delle imposte | 59.977 | 2,17% | 183.965 | 5,96% | 12.967 | 0,45% | 47.011 | 362,55% |
| Imposte correnti | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato netto | 59.977 | 2,17% | 183.965 | 5,96% | 12.967 | 0,45% | 47.011 | 362,55% |

| SERV.VERDE, DECORO E PROFILASSI DEL TERRIT. | | | | | | | | |
|--|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------------------------|---------------|
| | BUDGET 2025 | | CONSUNTIVO 2023 | | BUDGET 2024 | | scostamento BDG 2025 su BDG 2024 | |
| | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % |
| Produzione tipica complessiva | 1.780.385 | 100,00% | 2.189.076 | 100,00% | 1.653.166 | 100,00% | 127.219 | 7,70% |
| Consumi | 164.908 | 9,26% | 318.810 | 14,56% | 245.737 | 14,86% | -80.829 | -32,89% |
| Costi per servizi | 1.237.990 | 69,53% | 1.560.586 | 71,29% | 1.113.492 | 67,36% | 124.498 | 11,18% |
| Canoni di concessione | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Costi per godimento beni di terzi | 39.891 | 2,24% | 80.633 | 3,68% | 22.152 | 1,34% | 17.738 | 80,07% |
| Altri oneri di gestione | 5.951 | 0,33% | 6.153 | 0,28% | 6.120 | 0,37% | -170 | -2,77% |
| Valore aggiunto | 331.645 | 18,63% | 222.894 | 10,18% | 265.664 | 16,07% | 65.982 | 24,84% |
| Retribuzioni e oneri relativi | 698.397 | 39,23% | 619.594 | 28,30% | 634.413 | 38,38% | 63.984 | 10,09% |
| Margine operativo lordo | -366.752 | -20,60% | -396.701 | -18,12% | -368.749 | -22,31% | 1.997 | 0,54% |
| Ammortamenti | 123.208 | 6,92% | 127.239 | 5,81% | 103.070 | 6,23% | 20.139 | 19,54% |
| Accantonamenti | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato operativo caratteristico | -489.960 | -27,52% | -523.940 | -23,93% | -471.818 | -28,54% | -18.142 | -3,85% |
| Proventi finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato operativo globale | -489.960 | -27,52% | -523.940 | -23,93% | -471.818 | -28,54% | -18.142 | -3,85% |
| Oneri finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato prima delle imposte | -489.960 | -27,52% | -523.940 | -23,93% | -471.818 | -28,54% | -18.142 | -3,85% |
| Imposte correnti | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato netto | -489.960 | -27,52% | -523.940 | -23,93% | -471.818 | -28,54% | -18.142 | -3,85% |

| | SERVIZI TURISTICO SPORTIVI | | | | | | | |
|---|----------------------------|---------|-----------------|---------|-------------|---------|---|---------|
| | BUDGET 2025 | | CONSUNTIVO 2023 | | BUDGET 2024 | | scostamento BDG 2025 su BDG 2024 valore assoluto | |
| Produzione tipica complessiva | 1.427.174 | 100,00% | 1.753.149 | 100,00% | 1.689.527 | 100,00% | -262.354 | -15,53% |
| Consumi | 124.350 | 8,71% | 140.582 | 8,02% | 153.880 | 9,11% | -29.530 | -19,19% |
| Costi per servizi | 748.621 | 52,45% | 918.544 | 52,39% | 984.308 | 58,26% | -235.687 | -23,94% |
| Canoni di concessione | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Costi per godimento beni di terzi | 89.053 | 6,24% | 142.028 | 8,10% | 204.438 | 12,10% | -115.385 | -56,44% |
| Altri oneri di gestione | 1.800 | 0,13% | 964 | 0,05% | 1.680 | 0,10% | 120 | 7,14% |
| Valore aggiunto | 463.350 | 32,47% | 551.031 | 31,43% | 345.221 | 20,43% | 118.129 | 34,22% |
| Retribuzioni e oneri relativi | 370.794 | 25,98% | 314.863 | 17,96% | 371.266 | 21,97% | -472 | -0,13% |
| Margine operativo lordo | 92.555 | 6,49% | 236.168 | 13,47% | -26.046 | -1,54% | 118.601 | 455,36% |
| Ammortamenti | 85.013 | 5,96% | 83.171 | 4,74% | 82.283 | 4,87% | 2.731 | 3,32% |
| Accantonamenti | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Risultato operativo caratteristico | 7.542 | 0,53% | 152.997 | 8,73% | -108.328 | -6,41% | 115.870 | 106,96% |
| Proventi finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Risultato operativo globale | 7.542 | 0,53% | 152.997 | 8,73% | -108.328 | -6,41% | 115.870 | 106,96% |
| Oneri finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Risultato prima delle imposte | 7.542 | 0,53% | 152.997 | 8,73% | -108.328 | -6,41% | 115.870 | 106,96% |
| Imposte correnti | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Risultato netto | 7.542 | 0,53% | 152.997 | 8,73% | -108.328 | -6,41% | 115.870 | 106,96% |

| RAGGRUPPAMENTO BENI PUBBL. GESTITI (CIMIT.+VERDE+ARENA) | | | | | | | | |
|--|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|----------------------------------|---------------|
| | BUDGET 2025 | | CONSUNTIVO 2023 | | BUDGET 2024 | | scostamento BDG 2025 su BDG 2024 | |
| | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % |
| Produzione tipica complessiva | 5.974.558 | 100,00% | 7.030.206 | 100,00% | 6.215.544 | 100,00% | -240.985 | -3,88% |
| Consumi | 587.328 | 9,83% | 771.987 | 10,98% | 764.007 | 12,29% | -176.679 | -23,13% |
| Costi per servizi | 2.742.018 | 45,89% | 3.243.534 | 46,14% | 2.964.044 | 47,69% | -222.026 | -7,49% |
| Canoni di concessione | 52.094 | 0,87% | 62.908 | 0,89% | 62.908 | 1,01% | -10.814 | -17,19% |
| Costi per godimento beni di terzi | 166.559 | 2,79% | 259.658 | 3,69% | 268.895 | 4,33% | -102.336 | -38,06% |
| Altri oneri di gestione | 11.061 | 0,19% | 11.299 | 0,16% | 10.820 | 0,17% | 240 | 2,22% |
| Valore aggiunto | 2.415.500 | 40,43% | 2.680.820 | 38,13% | 2.144.871 | 34,51% | 270.629 | 12,62% |
| Ributazioni e oneri relativi | 2.566.927 | 42,96% | 2.550.656 | 36,28% | 2.462.156 | 39,61% | 104.771 | 4,26% |
| Margine operativo lordo | -151.428 | -2,53% | 130.164 | 1,85% | -317.286 | -5,10% | 165.858 | 52,27% |
| Ammortamenti | 261.013 | 4,37% | 315.346 | 4,49% | 239.894 | 3,86% | 21.119 | 8,80% |
| Accantonamenti | 10.000 | 0,17% | 1.795 | 0,03% | 10.000 | 0,16% | 0 | 0,00% |
| Risultato operativo caratteristico | -422.441 | -7,07% | -186.977 | -2,66% | -567.180 | -9,13% | 144.739 | 25,52% |
| Proventi finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato operativo globale | -422.441 | -7,07% | -186.977 | -2,66% | -567.180 | -9,13% | 144.739 | 25,52% |
| Oneri finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato prima delle imposte | -422.441 | -7,07% | -186.977 | -2,66% | -567.180 | -9,13% | 144.739 | 25,52% |
| Imposte correnti | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato netto | -422.441 | -7,07% | -186.977 | -2,66% | -567.180 | -9,13% | 144.739 | 25,52% |

| ACCERTAMENTO IMPOSTE | | | | | | | | |
|---|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|----------------------------------|---------------|
| | BUDGET 2025 | | CONSUNTIVO 2023 | | BUDGET 2024 | | scostamento BDG 2025 su BDG 2024 | |
| | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % |
| Produzione tipica complessiva | 2.838.062 | 100,00% | 2.577.746 | 100,00% | 2.491.491 | 100,00% | 346.571 | 13,91% |
| Consumi | 11.270 | 0,40% | 11.795 | 0,46% | 12.200 | 0,49% | -930 | -7,62% |
| Costi per servizi | 998.469 | 35,18% | 715.408 | 27,75% | 712.159 | 28,58% | 286.310 | 40,20% |
| Canoni di concessione | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Costi per godimento beni di terzi | 104.669 | 3,69% | 90.149 | 3,50% | 103.663 | 4,16% | 1.006 | 0,97% |
| Altri oneri di gestione | 9.300 | 0,33% | 9.948 | 0,39% | 5.860 | 0,24% | 3.440 | 58,70% |
| Valore aggiunto | 1.714.354 | 60,41% | 1.750.446 | 67,91% | 1.657.609 | 66,53% | 56.745 | 3,42% |
| Ributazioni e oneri relativi | 1.625.414 | 57,27% | 1.405.824 | 54,54% | 1.585.009 | 63,62% | 40.406 | 2,55% |
| Margine operativo lordo | 88.940 | 3,13% | 344.622 | 13,37% | 72.601 | 2,91% | 16.339 | 22,51% |
| Ammortamenti | 25.205 | 0,89% | 35.829 | 1,39% | 30.803 | 1,24% | -5.599 | -18,18% |
| Accantonamenti | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato operativo caratteristico | 63.735 | 2,25% | 308.793 | 11,98% | 41.797 | 1,68% | 21.938 | 52,49% |
| Proventi finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato operativo globale | 63.735 | 2,25% | 308.793 | 11,98% | 41.797 | 1,68% | 21.938 | 52,49% |
| Oneri finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato prima delle imposte | 63.735 | 2,25% | 308.793 | 11,98% | 41.797 | 1,68% | 21.938 | 52,49% |
| Imposte correnti | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| Risultato netto | 63.735 | 2,25% | 308.793 | 11,98% | 41.797 | 1,68% | 21.938 | 52,49% |

| | IMPIANTI TERMICI | | | | scostamento BDG 2025 su BDG 2024 valore assoluto | % |
|---|------------------|-----------------|----------------|---------------|---|----------------|
| | BUDGET 2025 | CONSUNTIVO 2023 | BUDGET 2024 | | | |
| Produzione tipica complessiva | 293.167 | 100,00% | 323.189 | 100,00% | -30.022 | -9,29% |
| Consumi | 1.550 | 0,53% | 3.574 | 1,29% | -950 | -38,00% |
| Costi per servizi | 60.071 | 20,49% | 25.872 | 9,30% | 7.679 | 14,66% |
| Canoni di concessione | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Costi per godimento beni di terzi | 10.913 | 3,72% | 12.415 | 4,46% | -217 | -1,95% |
| Altri oneri di gestione | 950 | 0,32% | 532 | 0,19% | -250 | -20,83% |
| Valore aggiunto | 219.682 | 74,93% | 235.696 | 84,76% | -36.283 | -14,18% |
| Ributazioni e oneri relativi | 160.111 | 54,61% | 97.563 | 35,08% | 10.907 | 7,31% |
| Margine operativo lordo | 59.571 | 20,32% | 138.134 | 49,67% | -47.190 | -44,20% |
| Ammortamenti | 1.091 | 0,37% | 1.091 | 0,39% | 0 | 0,00% |
| Accantonamenti | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Risultato operativo caratteristico | 58.479 | 19,95% | 137.042 | 49,28% | -47.190 | -44,66% |
| Proventi finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Risultato operativo globale | 58.479 | 19,95% | 137.042 | 49,28% | -47.190 | -44,66% |
| Oneri finanziari | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Risultato prima delle imposte | 58.479 | 19,95% | 137.042 | 49,28% | -47.190 | -44,66% |
| Imposte correnti | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Risultato netto | 58.479 | 19,95% | 137.042 | 49,28% | -47.190 | -44,66% |

| SERVIZI COMUNI + GEST.RETI | | | | | | | | |
|---|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|----------------------------------|----------------|
| | BUDGET 2025 | | CONSUNTIVO 2023 | | BUDGET 2024 | | scostamento BDG 2025 su BDG 2024 | |
| | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % | valore assoluto | % |
| Produzione tipica complessiva | 1.137.003 | 100,00% | 1.151.820 | 100,00% | 1.039.228 | 100,00% | 97.776 | 9,41% |
| Consumi | 18.400 | 1,62% | 15.305 | 1,33% | 11.270 | 1,08% | 7.130 | 63,27% |
| Costi per servizi | 695.684 | 61,19% | 548.647 | 47,63% | 537.497 | 51,72% | 158.187 | 29,43% |
| Canoni di concessione | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | |
| Costi per godimento beni di terzi | 85.693 | 7,54% | 84.044 | 7,30% | 87.075 | 8,38% | -1.382 | -1,59% |
| Altri oneri di gestione | 47.100 | 4,14% | 56.207 | 4,88% | 47.180 | 4,54% | -80 | -0,17% |
| Valore aggiunto | 290.126 | 25,52% | 447.617 | 38,86% | 356.206 | 34,28% | -66.079 | -18,55% |
| Retribuzioni e oneri relativi | 772.259 | 67,92% | 654.925 | 56,86% | 761.528 | 73,28% | 10.731 | 1,41% |
| Margine operativo lordo | -482.133 | -42,40% | -207.308 | -18,00% | -405.322 | -39,00% | -76.810 | -18,95% |
| Ammortamenti | 996.239 | 87,62% | 997.015 | 86,56% | 720.046 | 69,29% | 276.193 | 38,36% |
| Accantonamenti | 20.000 | 1,76% | 662.440 | 57,51% | 30.000 | 2,89% | -10.000 | -33,33% |
| Risultato operativo caratteristico | -1.498.371 | -131,78% | -1.866.764 | -162,07% | -1.155.368 | -111,18% | -343.003 | -29,69% |
| Proventi finanziari | 533.353 | 46,91% | 769.781 | 66,83% | 528.028 | 50,81% | 5.325 | 1,01% |
| Risultato operativo globale | -965.018 | -84,87% | -1.096.983 | -95,24% | -627.340 | -60,37% | -337.678 | -53,83% |
| Oneri finanziari | 174.771 | 15,37% | 219.112 | 19,02% | 305.760 | 29,42% | -130.990 | -42,84% |
| Risultato prima delle imposte | -1.139.789 | -100,24% | -1.316.095 | -114,26% | -933.100 | -89,79% | -206.688 | -22,15% |
| Imposte correnti | 10.000 | 0,88% | -263.567 | -22,88% | 55.000 | 5,29% | -45.000 | -81,82% |
| Risultato netto | -1.149.789 | -101,12% | -1.052.528 | -91,38% | -988.100 | -95,08% | -161.688 | -16,36% |

| PIANO ECON. PLURIENNALE 2025-2027 | | | | | | |
|---|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | BUDGET 2025 | | BUDGET 2026 | | BUDGET 2027 | |
| | Produzione tipica complessiva | 46.636.368 | 100,00% | 47.102.731 | 100,00% | 47.856.375 |
| Consumi | 29.236.605 | 62,69% | 29.441.261 | 62,50% | 29.823.997 | 62,32% |
| Costi per servizi | 5.705.182 | 12,23% | 5.779.350 | 12,27% | 5.837.143 | 12,20% |
| Canoni di concessione | 178.370 | 0,38% | 182.830 | 0,39% | 187.400 | 0,39% |
| Costi per godimento beni di terzi | 1.126.389 | 2,42% | 1.154.549 | 2,45% | 1.177.639 | 2,46% |
| Altri oneri di gestione | 339.122 | 0,73% | 342.513 | 0,73% | 345.938 | 0,72% |
| Valore aggiunto | 10.050.699 | 21,55% | 10.202.229 | 21,66% | 10.484.256 | 21,91% |
| Retribuzioni e oneri relativi | 8.436.818 | 18,09% | 8.521.187 | 18,09% | 8.691.610 | 18,16% |
| Margine operativo lordo | 1.613.881 | 3,46% | 1.681.043 | 3,57% | 1.792.646 | 3,75% |
| Ammortamenti | 1.876.415 | 4,02% | 1.895.180 | 4,02% | 1.897.075 | 3,96% |
| Accantonamenti | 30.000 | 0,06% | 30.000 | 0,06% | 30.000 | 0,06% |
| Risultato operativo caratteristico | -292.534 | -0,63% | -244.137 | -0,52% | -134.429 | -0,28% |
| Proventi finanziari | 533.353 | 1,14% | 560.021 | 1,19% | 560.021 | 1,17% |
| Risultato operativo globale | 240.819 | 0,52% | 315.884 | 0,67% | 425.592 | 0,89% |
| Oneri finanziari | 174.771 | 0,37% | 251.271 | 0,53% | 327.771 | 0,68% |
| Risultato ordinario | 66.048 | 0,14% | 64.614 | 0,14% | 97.822 | 0,20% |
| Risultato prima delle imposte | 66.048 | 0,14% | 64.614 | 0,14% | 97.822 | 0,20% |
| Imposte correnti | 10.000 | 0,02% | 9.783 | 0,02% | 14.811 | 0,03% |
| Risultato netto | 56.048 | 0,12% | 54.831 | 0,12% | 83.011 | 0,17% |

Programma degli investimenti 2025-2027 Rev.01

| linee guida per gli investimenti | | | | modalità di finanziamento | | | |
|--|-------------------------------|---------|--------------------------|---|--|------------------------------|----------------------------------|
| descrizione investimento | risorse previste inizialmente | Note | periodo di realizzazione | autofinanziamento/ finanziamento oneroso /altro | finanziamento da vendita loculi/ finanziamento oneroso | leasing/ locazione operativa | contributi a cimpianti da comune |
| SERVIZIO FARMACIE | | | | | | | |
| realizzazione farmacia auditorium Scavolini | € 412.336 | (1) (5) | 2025 | € 412.336 | | | |
| parafarmacia zona Mare | € 50.000 | | 2025 | € 50.000 | | | |
| realizzaz.edificio con farmacia Pantano (stadio Benelli) | € 3.900.000 | (2) | 2025-26-27 | € 3.900.000 | | | |
| spostamento farmacia Muraglia | € 450.000 | | 2025 | € 450.000 | | | |
| acquisizione gruppo di continuità magaz.z.farmaceutico | € 80.000 | | 2025 | € 80.000 | | | |
| rinnovo attrezzature varie | € 90.000 | | 2025-26-27 | € 90.000 | | | |
| TOTALE | € 4.982.336 | | | | | | |
| SERVIZIO CIMITERIALE | | | | | | | |
| COMUNE DI PESARO: | | | | | | | |
| Cimitero Centrale: tombe di famiglia zona controcintento | € 496.520 | (3) (5) | 2025-26 | | € 496.520 | | |
| Cimitero Villa Fastiggi:nuovo padiglione M | € 60.000 | (4) | 2025 | | € 60.000 | | |
| Cimitero Villa Fastiggi: riqualificazione campo di inumaz. | € 25.000 | (4) | 2025 | | € 25.000 | | |
| Cimitero Monteciccardo - Conventino | € 30.000 | | 2025 | | € 30.000 | | |
| Cimitero Monteciccardo - Montegaudio | € 30.000 | | 2025 | | € 30.000 | | |
| tot. | € 641.520 | | | | | | |
| COMUNE DI PETRIANO: | | | | | | | |
| Cimitero di Gallo di Petriano | € 443.273 | (5) (6) | 2025 | | € 443.273 | | |
| tot. | € 443.273 | | | | | | |
| COMUNE DI TAVULLIA: | | | | | | | |
| Cimitero Tavullia: risanamento e manutenz. straordinaria | € 140.000 | (5) | 2025-26-27 | € 140.000 | | | |
| Cimitero Tavullia: nuovo padiglione | € 246.225 | | 2025-26 | | € 246.225 | | |
| tot. | € 386.225 | | | | | | |
| COMUNE DI VALLEFOGLIA: | | | | | | | |
| Cimitero Montecchio: ossari | € 70.000 | | 2025-26 | | € 70.000 | | |
| Cimitero Montecchio: progettazione ampliamento | € 30.000 | | 2025 | | € 30.000 | | |
| tot. | € 100.000 | | | | | | |
| investim.condivisi | | | | | | | |
| acquisto attrezzatura varia | € 60.000 | | 2025-26-27 | € 60.000 | | | |
| tot. | € 60.000 | | | | | | |
| TOTALE | € 1.631.018 | | | | | | |
| ALTRI SERVIZI DI ASPES | | | | | | | |
| - TRIBUTI | | | | | | | |
| attrezzature varie per serv.TRIBUTI | € 45.000 | | 2025-26-27 | € 45.000 | | | |
| - VERDE PUBBLICO E DECORO URBANO | | | | | | | |
| spostamento della sede del Servizio operativo del Verde | € 145.000 | (7) | 2025 | € 145.000 | | | |
| piattaforma cingolata altezza 17 mt | € 60.000 | | 2025 | € 60.000 | | | |
| automezzi per serv.verde | € 20.000 | | 2025 | € 20.000 | | | |
| attrezzature varie per serv.gest.verde pubblico | € 20.000 | | 2025 | € 20.000 | | | |
| automezzi per serv.verde | € 20.000 | | 2026 | € 20.000 | | | |
| attrezzature varie per serv.gest.verde pubblico | € 75.000 | | 2026 | € 75.000 | | | |
| attrezzature varie per serv.gest.verde pubblico | € 40.000 | | 2027 | € 40.000 | | | |
| - SERV.SPORTIVI-TURISTICI | | | | | | | |
| attrezzature e manutenzioni varie per Serv.Turismo/Sport | € 90.000 | | 2025-26-27 | € 90.000 | | | |
| impianto aria condizionata Vitfrigo Arena | € 350.000 | | 2025-26 | € 50.000 | | | € 300.000 |
| - GENERALI | | | | | | | |
| rinnovo computer, attrezzature varie | € 90.000 | | 2025-26-27 | € 90.000 | | | |
| TOTALE | € 955.000 | | | | | | |
| totale investimenti | € 7.568.354 | | | € 5.837.336 | € 1.431.018 | € - | € 300.000 |
| DI CUI ANNO 2025 | € 3.108.649 | | 2025 | € 1.934.003 | € 1.024.646 | | € 150.000 |
| DI CUI ANNO 2026 | € 2.548.039 | | 2026 | € 1.991.667 | € 406.372 | | € 150.000 |
| DI CUI ANNO 2027 | € 1.911.666 | | 2027 | € 1.911.667 | | | |
| | | | | - | - | - | - |
| NOTE: (1) investimento previsto per il 2024 nel Budget 2024 e poi rinviato al 2025 per consentire il completamento delle pratiche relative all'immobile presso il quale andrà realizzato (2) investimento previsto per il 2024 nel Budget 2024 e poi rinviato di un anno in attesa del completamento delle analisi preliminari (3) investimento il cui avvio previsto per il 2024 nel Budget 2024 è stato rinviato di un anno in attesa del completamento di alcune fasi procedurali preliminari (4) investimento il cui completamento previsto per il 2024 nel Budget 2024 si concluderà ad inizio 2025 come le ultime attività a chiusura del cantiere REVISIONI: (5) ridotto per le spese già sostenute nel 2024 (6) incrementato per variazione computometrico (7) eliminata la previsione dell'acquisto dell'autogru su autocarro iveco e inserito l'investimento per spostare la sede del Servizio del Verde di Aspes | | | | | | | |

Prospetto di previsione finanziaria 2025 Rev 01

31/12/2025

| | |
|--|--------------------|
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 56.048 |
| Imposte sul reddito | 10.000 |
| Interessi passivi/(attivi) | 141.417 |
| (Dividendi) | - 500.000 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minisvalenze da cessione | - 292.534 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale netto | |
| Ammortamento delle immobilizzazioni | 1.876.415 |
| Accantonamento ai fondi | 30.000 |
| <i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale netto</i> | <i>1.906.415</i> |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 1.613.881 |
| Variazioni del circolante netto | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | - 892.867 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | - 800.000 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 500.000 |
| <i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i> | <i>- 1.192.867</i> |
| 3) Flusso finanziario dopo delle variazioni del capitale circolante netto | 421.014 |
| Altre rettifiche | |
| Interessi incassati/(pagati) | - 141.417 |
| (Imposte sul reddito pagate) | - 10.000 |
| Dividendi incassati | 500.000 |
| <i>Totale altre rettifiche</i> | <i>348.583</i> |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 769.597 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento | |
| Immobilizzazioni materiali | |
| (Investimenti) / Disinvestimenti | - 805.000 |
| Immobilizzazioni immateriali | |
| (Investimenti) / Disinvestimenti | - 1.279.003 |
| <i>Flusso finanziari derivanti dall'attività di investimento (B)</i> | <i>- 2.084.003</i> |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | |
| Mezzi di terzi | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | - |
| Accensione finanziamento | 1.500.000 |
| (Rimborso finanziamento) | - 418.864 |
| Mezzi propri | |
| Aumento di capitale a pagamento | - |
| (dividendi e acconti su dividendi pagati) | - |
| <i>Flusso finanziari derivanti dall'attività di finanziamento (C)</i> | <i>1.081.136</i> |
| Incremento(decremento) delle disponibilita liquide (A+B+C) | - 233.270 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | |
| Depositi bancari e postali | 3.860.000 |
| Denaro e valori in cassa | 98.000 |
| <i>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</i> | <i>3.958.000</i> |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | |
| Depositi bancari e postali | 3.644.730 |
| Denaro e valori in cassa | 80.000 |
| <i>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</i> | <i>3.724.730</i> |