

BUDGET PREVISIONALE ESERCIZIO 2026

Come richiesto al punto ii dell'art. 45-bis del Testo Unico Regolamentare sui Controlli Interni del Comune di Arezzo, viene redatto il budget previsionale per l'esercizio 2026; il documento è stato elaborato tenendo conto delle seguenti variabili:

Immobilizzazioni materiali: realizzazione dei seguenti interventi di manutenzione straordinaria da capitalizzare:

Impianto crematorio: Torre di reazione
Attrezzature: Trabattello
Attrezzature: Scale cimiteriali
Attrezzature: Attrezzatura da lavoro
Automezzi: Autocarro porter
Automezzi: Auto aziendale
Interventi di recupero: Manutenzione straordinaria scale cimitero monumentale
Interventi di recupero: Solaio seconda galleria cimitero monumentale
Interventi di recupero: Lattonerie e guaine cimitero monumentale
Interventi di recupero: Manutenzione cimiteri extraurbani
Interventi di recupero: Muro cimitero Antria

Lavori in corso su ordinazione: nel corso dell'esercizio 2026 non è prevista la realizzazione di alcun ampliamento cimiteriale. Pertanto, il valore dei lavori in corso su ordinazione diminuisce per effetto delle concessioni cimiteriali stimate rilasciate nei nuovi posti tomba realizzati.

Andamento ricavi per prestazione servizi: Le concessioni cimiteriali rappresentano la voce fondamentale del conto economico rappresentando il 40% della voce "Ricavi delle vendite e delle prestazioni"; il fatturato relativo alle concessioni cimiteriali rilasciate nei primi mesi del 2026 ha visto un lieve incremento rispetto allo stesso periodo dell'esercizio precedente, sia in numero di concessioni rilasciate sia in termini di fatturato per effetto dell'applicazione delle nuove tariffe deliberate dalla Giunta Comunale con delibera nr. 563 del 10.12.2024. E' stata inoltre aggiudicata a seguito di asta pubblica una cappella cimiteriale nel cimitero di S. Anastasio. Si registra invece un lieve calo nelle cremazioni per la sospensione dell'attività dell'impianto crematorio per manutenzione straordinaria.

Rimane sempre l'incertezza nella stima su base annua del fatturato che è condizionato da una forte aleatorietà legata esclusivamente a fattori esogeni all'azienda come l'andamento della mortalità e la scelta della forma di sepoltura da parte delle famiglie. Pur seguendo criteri prudenziali nella stima del fatturato annuale, possono verificarsi scostamenti anche rilevanti sia in positivo che in negativo, che possono variare sostanzialmente le previsioni economiche. L'azienda segue costantemente l'andamento del fatturato, aggiornando le relative previsioni economiche.

Andamento dei costi: i costi sono stati elaborati su base storica, in riferimento al loro ammontare sostenuto nel 2025 oppure in base alla media dell'ultimo triennio, apportando le dovute variazioni qualora sia stato possibile effettuare una stima più precisa, in particolar modo per le voci relative ai servizi e costi del personale.

I costi per **materie prime** sono nettamente inferiori rispetto al 2025, esercizio nel quale era stato realizzato un nuovo blocco loculi nel cimitero di Staggiano, mentre nel 2026 non sono previsti realizzazioni di nuovi posti tomba.

I costi per **servizi** sono, nel loro ammontare complessivo tendenzialmente in linea con i costi 2025.

I **costi del personale** sono in leggero aumento rispetto al 2025 per le motivazioni di seguito dettagliate.

Dinamica dei costi del personale e costi per servizi

Nel corso del 2026 non sono previste movimentazioni nella pianta organica, mentre nel 2025 hanno cessato il servizio lavorativo tre operatori cimiteriali e il responsabile tecnico, figure che sono state sostituite in vari momenti dell'anno. I costi del personale previsti per il 2026 sono pertanto in leggero aumento rispetto al 2025 per effetto del relativo costo per l'intero anno.

COSTO DEL PERSONALE	Consuntivo 2024	Consuntivo 2025	Previsionale 2026
Costi Amministrativi	351.710	309.707	357.321
Costo Operai	730.839	720.824	732.096
Costo Apprendisti	27.813	115	0
Somministrazione lavoro	1.804	21.993	0
Totale	1.112.165	1.052.640	1.089.418

La composizione dei costi, specialmente quelli per servizi, già dal 2018 è notevolmente cambiata. Sono stati eliminati alcuni servizi precedentemente affidati all'esterno, quali ad esempio il servizio segreteria affidato a personale di cooperativa e il servizio di manutenzione del verde per i cimiteri extraurbano che è stato reinternalizzato.

La mancanza in servizio di personale amministrativo professionalmente qualificato ha comportato tuttavia la necessità di affidare all'esterno servizi di consulenza e supporto in materia di appalti e sicurezza sui luoghi di lavoro.

	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024	Consuntivo 2025	Previsionale 2026
Costi per servizi cimiteriali, tra cui:	106.893	110.603	105.260	115.170
<i>pulizia</i>	48.467	48.248	55.288	55.288
<i>gestione verde</i>	800	3.347	0	4.147
<i>rifiuti</i>	9.328	13.432	6.360	9.707
<i>segreteria</i>	0	0	0	0
Compensi professionali, tra cui:	74.075	68.340	74.176	76.867
<i>Consulenza appalti</i>				
<i>Consulenza giuridico amministrativa</i>				
<i>Supporto per sicurezza sui luoghi di lavoro e rifiuti</i>				
<i>Committenza ausiliaria</i>	21.200	14.800	18.200	18.000
<i>Delegato ambientale</i>	2.628	3.800	4.552	4.552
<i>Supporto tecnico al RUP/servizi cimiteriali</i>	24.003	24.003	22.601	11.000
<i>Compensi per trattamento dati</i>	1.200	1.200	1.200	1.200
<i>Sicurezza luoghi di lavoro</i>	9.450	9.450	9.450	9.000
<i>OiV -OdV</i>	8.898	8.890	8.890	8.900
Compensi amministratore e sindaci	18.265	28.970	28.970	28.970
Spese di manutenzione impianti, automezzi e attrezzature	84.781	62.395	96.563	81.930
Spese per assicurazioni	40.571	42.138	45.501	45.501
Spese per utenze (energia elettrica, metano, acqua, telefono)	176.996	159.644	155.657	164.099
Spese per sicurezza sui luoghi di lavoro e servizi per il personale	75.303	63.761	62.417	67.439
Spese postali e bancarie	26.991	24.176	23.501	24.889
Altri costi per servizi	15.282	9.677	15.795	12.075
Totale costi per servizi	619.155	569.704	607.841	616.941

Comparazione con gli obiettivi assegnati alla società Arezzo Multiservizi srl dal Comune di Arezzo ai sensi dell'art. 147-quater del d.lgs. n. 267/2000

Di seguito si riporta l'analisi dei valori del conto economico previsionale 2026 confrontati con gli obiettivi assegnati alla società Arezzo Multiservizi srl dal Comune di Arezzo ai sensi dell'art. 147-quater del d.lgs. n. 267/2000 nello Schema di DUP 2025/2027.

Obiettivi assegnati alla società Arezzo Multiservizi srl dal Comune di Arezzo ai sensi dell'art. 147-quater del d.lgs. n. 267/2000.

Schema di DUP 2026/2028 approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 153 del 18/12/2025

Obiettivo	Indicatori	Risultati attesi			Confronto	
		2026	2027	2028	Budget 2026	Raggiungimento obiettivo
Fissazione di obiettivi sulle spese di funzionamento tenuto conto del settore in cui il soggetto opera	Costi per servizi/Valore della produzione	≤ 29%	≤ 29%	n.d.	26%	ok
	Costi per il personale/Valore della produzione	≤ 51%	≤ 51%	n.d.	46%	ok
	Costi per servizi/Costi della produzione	≤ 29%	≤ 29%	n.d.	27%	ok
	Costi per il personale/Costi della produzione	≤ 51%	≤ 51%	n.d.	47%	ok

AREZZO MULTISERVIZI SRL

Codice fiscale 01938950514 – Partita iva 01938950514
VIA BRUNO BUOZZI 1 - 52100 AREZZO AR
Numero R.E.A 150398 - AR
Registro Imprese di AREZZO n. 01938950514
Capitale Sociale € 1.500.000,00 i.v.

BILANCIO DI ESERCIZIO PREVISIONALE AL 31/12/2026

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	Budget 2026	2025
A) CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI		
I) parte gia' richiamata	0	0
II) parte da richiamare	0	0
A) TOTALE CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0
3) Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing.	0	0
4) Concessioni, lic., marchi e diritti sim.	1.000	1.000
5) Avviamento	0	0
7) Altre immobilizzazioni immateriali	59.427	63.009
I) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	60.427	64.009
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	2.550.473	2.634.006
2) Impianti e macchinario	951.970	1.057.470
3) Attrezzature industriali e commerciali	44.391	52.756
4) Altri beni	42.793	35.092
II) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.589.254	3.779.324
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
2) Crediti (immob. finanziarie) verso:		
<i>d-bis) verso altri</i>		

<i>d-bis1) esigibili entro es.succ.</i>	4.000	4.000
<i>d-bis) TOTALE verso altri</i>	4.000	4.000
2) TOTALE Crediti (immob. finanziarie) verso:	4.000	4.000
III) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	4.000	4.000
B) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	3.653.682	3.847.333
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) RIMANENZE		
1) materie prime, suss. e di cons.	6.895	5.974
3) lavori in corso su ordinazione	481.104	541.898
I) TOTALE RIMANENZE	487.999	547.872
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II) CREDITI VERSO:		
1) Clienti:		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	270.575	208.455
1) TOTALE Clienti:	270.575	208.455
5-bis) Crediti tributari		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	18.569	14.718
5-bis) TOTALE Crediti tributari	18.569	14.718
5-quater) verso altri		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	6.125	5.210
5-quater) TOTALE verso altri	6.125	5.210
II) TOTALE CREDITI VERSO:	295.269	228.383
III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)		
6) Altri titoli	50.000	50.000
III) TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)	50.000	50.000
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	3.272.499	3.069.061
2) Assegni	8.958	6.462
3) Danaro e valori in cassa	6.478	4.105
IV) TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	3.287.935	3.079.628
C) TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	4.121.203	3.905.883

D) RATEI E RISCONTI	93.168	86.714
TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	7.868.052	7.839.930

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	Budget 2026	2025
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Capitale	1.500.000	1.500.000
II) Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III) Riserve di rivalutazione	0	0
IV) Riserva legale	56.835	54.630
V) Riserve statutarie	0	0
VI) Altre riserve:		
a) Riserva straordinaria	498.925	457.034
u) Altre riserve di utili	0	-1
VI) TOTALE Altre riserve:	498.925	457.033
VII) Ris. per operaz. di copert. dei flussi fin. attesi	0	0
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX) Utile (perdita) dell' esercizio	55.123	44.096
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X) Riserva negativa per azioni in portafoglio	0	0
A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	2.110.883	2.055.759
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
4) Altri fondi	77.000	46.778
B) TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	77.000	46.778
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	487.437	430.805
D) DEBITI		
5) Debiti verso altri finanziatori		
a) esigibili entro esercizio successivo	936	1.020
5) TOTALE Debiti verso altri finanziatori	936	1.020
6) Acconti		
a) esigibili entro esercizio successivo	4.125	5.576

6) TOTALE Acconti	4.125	5.576
7) Debiti verso fornitori		
a) esigibili entro esercizio successivo	88.125	154.949
7) TOTALE Debiti verso fornitori	88.125	154.949
12) Debiti tributari		
a) esigibili entro esercizio successivo	20.125	31.724
12) TOTALE Debiti tributari	20.125	31.724
13) Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale		
a) esigibili entro esercizio successivo	28.301	39.608
13) TOTALE Debiti verso ist. di previdenza e sicurez.	28.301	39.608
14) Altri debiti		
a) esigibili entro esercizio successivo	51.489	65.992
14) TOTALE Altri debiti	51.489	65.992
D) TOTALE DEBITI	193.101	298.869
E) RATEI E RISCONTI	4.999.632	5.007.719
TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	7.868.053	7.839.930

CONTO ECONOMICO	Budget 2026	2025
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.387.462	2.376.017
3) Variaz.dei lavori in corso su ordinazione	-60.794	13.720
5) Altri ricavi e proventi		
a) Contributi in c/esercizio	24.072	23.944
b) Altri ricavi e proventi	33.625	27.268
5) TOTALE Altri ricavi e proventi	57.697	51.212
A) TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.384.365	2.440.949
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) materie prime, suss., di cons. e merci	93.968	186.317
7) per servizi	616.941	607.841
8) per godimento di beni di terzi	157.059	156.874

9) per il personale:		
a) salari e stipendi	785.782	733.889
b) oneri sociali	247.003	259.846
c) trattamento di fine rapporto	56.632	58.838
e) altri costi	0	66
9) TOTALE per il personale:	1.089.417	1.052.639
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammort. immobilizz. immateriali	3.582	3.582
b) ammort. immobilizz. materiali	323.073	314.592
d) svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.		
d1) svalutaz. crediti (attivo circ.)	10.000	10.800
d) TOTALE svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.	10.000	10.800
10) TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	336.655	328.974
11) variaz.riman.di mat.prime,suss.di cons.e merci	-921	7.555
12) accantonamenti per rischi	2.000	2.000
14) oneri diversi di gestione	15.530	33.751
B) TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.310.649	2.375.951
A-B) TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	73.715	64.998
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) proventi finanz. diversi dai precedenti		
d5) da altri	3.057	3.448
d) TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti	3.057	3.448
16) TOTALE Altri proventi finanziari:	3.057	3.448
e) debiti verso altri	0	0
15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	3.057	3.448
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIV. E PASS. FINANZIARIE		
A-B±C±D TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE	76.772	68.446
20) Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipate		
a) imposte correnti	21.650	24.350
20) TOTALE Imposte redd. eserc.,correnti,differite,ant	21.650	24.350

21) Utile (perdite) dell'esercizio	55.123	44.096
------------------------------------	--------	--------

Il presente bilancio è reale e corrisponde alle scritture contabili.