



PIANO ECONOMICO E FINANZIARIO

Annualità 2025-2026-2027

AREZZO MULTISERVIZI SRL

Società in house del Comune di Arezzo e Fraternita dei Laici

Obiettivi gestionali assegnati alle società partecipate non quotate (d.lgs. n. 267/2000, art. 147-quater) attraverso il D.U.P. Sezione Operativa 2025/2027, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 121 del 19.12.2024

Arezzo Multiservizi S.r.l.

Via B. Buozzi, 1 52100 Arezzo
Uffici: Tel. e Fax +39 0575 21.178
Direzione: Tel. +39 0575 29.64.67
Cod. Fiscale e Part. IVA: 01938950514
REA: 150398 - Cap. Sociale: € 1.500.000 i.v.

info@arezzomultiservizi.it
www.arezzomultiservizi.it



Il presente documento viene redatto in ottemperanza agli obiettivi gestionali assegnati alla società Arezzo Multiservizi srl dall'Amministrazione Comunale di Arezzo attraverso il D.U.P. Sezione Operativa 2025-2027, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 121 del 19/12/2024.

Il Piano Economico e Finanziario (PEF) elaborato per le annualità 2025-2026-2027 è composto dalle seguenti tavole:

1. Conto Economico e Stato Patrimoniale consuntivo relativo alle annualità 2022-2023-2024;
2. Piano degli investimenti: dettaglio degli investimenti previsti per le annualità del piano e relative quote di ammortamento;
3. Cespiti e calcolo quote di ammortamento degli investimenti pregressi e previsti;
4. Calcolo Iva;
5. Conto Economico Consuntivo e Previsionale 2025-2026-2027;
6. Stato Patrimoniale Consuntivo e Previsionale 2025-2026-2027;
7. Rendiconto Finanziario Consuntivo e Previsionale 2025-2026-2027;
8. Indici di bilancio e sezione grafica;
9. Tabella di confronto con Obiettivi assegnati con D.U.P. Sezione Operativa 2028/2027.

Trattandosi di un documento di programmazione economico, patrimoniale e finanziaria strettamente correlato, oltre che alla gestione corrente del servizio cimiteriale, anche alla politica di investimenti che la società dovrà perseguire, si segnala come alcuni strumenti fondamentali per la politica degli investimenti, quali il Regolamento di Polizia Mortuaria e il Piano Regolatore Cimiteriale, siano ancora in fase di valutazione da parte dell'Amministrazione Comunale, per la loro indubbia complessità.

Appare infatti evidente come la scelta di procedere ad ampliamenti cimiteriali per quei siti che attualmente presentano sofferenza di posti tomba o loculi piuttosto che collocare la richiesta di sepoltura laddove vi sia ampia disponibilità di posti per sepolture, influenzi pesantemente i valori del bilancio della società, così come altre tipologie di interventi di manutenzione straordinaria sull'impianto crematorio o sui manufatti cimiteriali bisognosi di manutenzione.

Il lavoro previsionale che è stato fatto tiene pertanto conto degli interventi che sono attualmente in fase di realizzazione, quali, ad esempio, la realizzazione del lotto di loculi nel cimitero di Staggiano che si concluderà nel corso del 2025 o la manutenzione straordinaria del secondo e terzo ripiano e altri interventi di manutenzione del cimitero monumentale, che si realizzeranno nel corso del 2025.

La prima annualità del piano è in linea con il budget 2025. Gli esercizi successivi sono stati elaborati seguendo i criteri di prudenza, competenza economica e continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo e saranno oggetto di aggiornamento nei successivi Piani Economici e Finanziari che verranno elaborati dalla società.

Si elencano brevemente i criteri utilizzati nella redazione del presente PEF per le voci che presentano variazioni rilevanti.



Immobilizzazioni materiali

Il Piano riporta la tavola *“Piano degli investimenti: dettaglio degli investimenti previsti per le annualità del piano e relative quote di ammortamento”*, nella quale vengono elencati gli interventi di manutenzione straordinaria o di acquisto cespiti previsti nelle varie annualità. Per le motivazioni esposte nel paragrafo precedente, sono analiticamente dettagliati gli interventi previsti/realizzati nel corso del 2025, mentre per il 2026 e 2027 sono stati indicati sommariamente gli interventi che ad oggi sono in programma di realizzazione. La società si riserva di aggiornare la programmazione in base alle necessità che si verificheranno nonché alle scelte che verranno fatte dall'Amministrazione Comunale.

La seconda tavola *“Cespiti e calcolo quote di ammortamento degli investimenti pregressi e previsti”* evidenzia il calcolo delle quote di ammortamento sia degli investimenti pregressi che di quelli programmati, con relativo calcolo dei fondi ammortamento e valore residuo dei cespiti.

Ricavi dalle vendite e prestazioni

Dal 2025 vengono applicate le nuove tariffe cimiteriali approvate dalla Giunta Comunale con delibera nr. 563 del 10.12.2024, che prevedono un aumento di alcune tariffe per concessioni cimiteriali nei soli cimiteri extraurbani e un aumento delle tariffe di cremazione, pur nel rispetto delle tariffe massime indicate nella Circolare SEFIT Utilitalia n. 1940 del 21/10/2021, calcolate nel rispetto delle indicazioni del Ministero dell'Interno, nonché un aumento del canone annuo delle luci votive.

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 2025 continua a diminuire rispetto al 2024 e agli anni precedenti, nonostante l'applicazione delle nuove tariffe deliberate dalla Giunta Comunale con delibera nr. 563 del 10.12.2024, in quanto diminuisce progressivamente il numero di tumulazioni rispetto agli anni precedenti. Si registra invece un aumento nelle cremazioni, il cui aumento di fatturato non è sufficiente a compensare la diminuzione di fatturato per le concessioni cimiteriali. Conseguentemente il fatturato globale non risente dell'aumento stimato a seguito dell'applicazione delle nuove tariffe, se non per l'aumento previsto per il canone luce votiva, che verrà fatturato nel secondo semestre 2025.

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.

Per le annualità 2026 e 2027, non potendo la società intervenire sull'andamento del fatturato ed adottando pertanto il criterio di prudenza, non sono state apportate variazioni all'ammontare complessivo dei ricavi.

Lavori in corso su ordinazione

I valori dei lavori in corso su ordinazione sono costituiti dal valore dei loculi disponibili per sepolture nei nuovi blocchi realizzati come ampliamenti dei vari siti cimiteriali. Sono valorizzati in base al criterio della percentuale di completamento. La diminuzione di tale valore è dovuta alla concessione di posti tomba nel corso dell'anno, che fa diminuire il valore residuo dell'ampliamento.



Durante l'esercizio 2025 tale voce è positiva per effetto del fatto che si concluderà la realizzazione dell'ampliamento all'interno del cimitero di Staggiano, mentre per le annualità 2026 e 2027 non è previsto alcun ampliamento e, pertanto, la voce "variazione lavori in corso di ordinazione" subisce un decremento per effetto della stima delle concessioni cimiteriali rilasciate nell'anno per i loculi interessati dall'ampliamento.

Costi per materie prime e servizi

Sono stati ipotizzati seguendo l'andamento del 2025 rispetto agli anni precedenti, fatta eccezione per la realizzazione degli ampliamenti cimiteriali.



AREZZO MULTISERVIZI SRL

Conto economico consuntivo

Anni	2022 Cons.		2023 Cons.		2024 Cons.	
	€' 000	%	€' 000	%	€' 000	%
Ricavi dalle vendite e prestazioni	2.618.775	103,6%	2.423.140	94,9%	2.348.534	101,1%
Altri ricavi e proventi	77.077	3,0%	61.026	2,4%	90.410	3,9%
Variaz. lavori in corso su ordinazione	(168.252)	(6,7%)	70.070	2,7%	(114.970)	(4,9%)
VALORE DELLA PRODUZIONE VENDUTA	2.527.600	100,0%	2.554.236	100,0%	2.323.974	100,0%
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni		0,0%		0,0%		0,0%
Variazione rim. prodotti finiti e in lav.		0,0%		0,0%		0,0%
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.527.600	100,0%	2.554.236	100,0%	2.323.974	100,0%
Acquisti materie prime e sussidiarie	(119.697)	(4,7%)	(223.422)	(8,7%)	(118.598)	(5,1%)
Var. rimanenze materie prime e sussidiarie	(11.253)	(0,4%)	(5.215)	(0,2%)	3.534	0,2%
CONSUMI	(130.950)	(5,2%)	(228.637)	(9,0%)	(115.064)	(5,0%)
Lavorazioni esterne		0,0%		0,0%		0,0%
Costi industriali e altri servizi industriali		0,0%		0,0%		0,0%
Costi per godimento beni di terzi	(137.379)	(5,4%)	(149.791)	(5,9%)	(150.116)	(6,5%)
Prestazioni di servizi, costi amm. e gen.	(644.262)	(25,5%)	(619.144)	(24,2%)	(569.705)	(24,5%)
Costi di ricerca e sviluppo		0,0%		0,0%		0,0%
Proventi e oneri diversi di gestione	(38.753)	(1,5%)	(8.795)	(0,3%)	(45.503)	(2,0%)
SERVIZI E ALTRI COSTI CARATTERISTICI	(820.394)	(32,5%)	(777.730)	(30,4%)	(765.324)	(32,9%)
VALORE AGGIUNTO	1.576.256	62,4%	1.547.869	60,6%	1.443.586	62,1%
Remunerazione personale ed oneri sociali	(1.081.471)	(42,8%)	(1.072.431)	(42,0%)	(1.046.310)	(45,0%)
TFR e trattamenti simili	(105.496)	(4,2%)	(62.559)	(2,4%)	(65.498)	(2,8%)
Altri costi personale	(184)	(0,0%)	(154)	(0,0%)	(357)	(0,0%)
COSTO DEL LAVORO	(1.187.151)	(47,0%)	(1.135.144)	(44,4%)	(1.112.165)	(47,9%)
MARGINE OPERATIVO LORDO	389.105	15,4%	412.725	16,2%	331.421	14,3%
Ammortamenti imm. materiali	(298.728)	(11,8%)	(315.426)	(12,3%)	(313.373)	(13,5%)
Ammortamenti imm. immateriali	(4.833)	(0,2%)	(4.682)	(0,2%)	(4.132)	(0,2%)
Svalutazione crediti		0,0%		0,0%	(2.457)	(0,1%)
Canoni di leasing		0,0%		0,0%		0,0%
Accantonamento fondo rischi e oneri	(2.000)	(0,1%)	(2.000)	(0,1%)	(2.000)	(0,1%)
TOTALE AMMORTAMENTI, ACCANTONAMENTI, LEASING	(305.561)	(12,1%)	(322.108)	(12,6%)	(321.962)	(13,9%)
REDDITO OPERATIVO GESTIONE CARATTERISTICA	83.544	3,3%	90.617	3,5%	9.459	0,4%
Interessi attivi disponibilità liquide e altri proventi finanziari	40.632	1,6%	2.762	0,1%	2.962	0,1%
Altri proventi patrimoniali		0,0%		0,0%		0,0%
REDDITO DA INVESTIMENTI PATRIMONIALI	40.632	1,6%	2.762	0,1%	2.962	0,1%
REDDITO DEL CAPITALE INVESTITO	124.176	4,9%	93.379	3,7%	12.421	0,5%
Interessi passivi su finanziamenti a breve		0,0%		0,0%		0,0%
Interessi passivi su fin. medio-lungo	(30)	(0,0%)	(24)	(0,0%)	(102)	(0,0%)
Altri oneri e spese finanziarie		0,0%		0,0%		0,0%
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	(30)	(0,0%)	(24)	(0,0%)	(102)	(0,0%)
REDDITO DI COMPETENZA	124.146	4,9%	93.355	3,7%	12.319	0,5%
COMPONENTI STRAORDINARI		0,0%		0,0%		0,0%
RISULTATO ANTE IMPOSTE	124.146	4,9%	93.355	3,7%	12.319	0,5%
IRAP	(3.090)	(0,1%)	(3.630)	(0,1%)	(516)	(0,0%)
IRES	(32.548)	(1,3%)	(23.387)	(0,9%)	(4.980)	(0,2%)
Altre imposte		0,0%		0,0%		0,0%
IMPOSTE	(35.638)	(1,4%)	(27.017)	(1,1%)	(5.496)	(0,2%)
REDDITO NETTO	88.508	3,5%	66.338	2,6%	6.823	0,3%

AREZZO MULTISERVIZI SRL
Stato Patrimoniale consuntivo

Anni	2022 Cons.		2023 Cons.		2024 Cons.	
	€' 000	%	€' 000	%	€' 000	%
Liquidità	2.301.299	29,7%	2.722.409	34,7%	3.132.199	39,7%
Crediti Commerciali	510.686	6,6%	228.858	2,9%	193.489	2,5%
Altri Crediti	26.985	0,3%	11.503	0,1%	76.193	1,0%
Rimanenze	588.287	7,6%	653.143	8,3%	541.707	6,9%
Ratei e risconti	83.019	1,1%	127.230	1,6%	43.345	0,5%
Credito IVA		0,0%		0,0%		0,0%
ATTIVO A BREVE	3.510.276	45,3%	3.743.143	47,8%	3.986.933	50,6%
Immobilizzazioni materiali	4.166.195	53,7%	4.017.791	51,3%	3.823.242	48,5%
Immobilizzazioni immateriali	76.404	1,0%	71.723	0,9%	67.591	0,9%
Immobilizzazioni finanziarie	2.000	0,0%	4.000	0,1%	4.000	0,1%
ATTIVO FISSO NETTO	4.244.599	54,7%	4.093.514	52,2%	3.894.833	49,4%
CAPITALE INVESTITO	7.754.875	100,0%	7.836.657	100,0%	7.881.766	100,0%
Banche passive		0,0%		0,0%		0,0%
Debiti verso fornitori	118.335	1,5%	61.803	0,8%	93.667	1,2%
Debiti verso fornitori imm.		0,0%		0,0%		0,0%
Altri debiti a breve	139.634	1,8%	113.351	1,4%	113.100	1,4%
Ratei e risconti		0,0%		0,0%		0,0%
PASSIVO A BREVE	257.969	3,3%	175.154	2,2%	206.767	2,6%
Trattamento fine rapporto	527.931	6,8%	532.408	6,8%	564.803	7,2%
Debiti finanziari a m/l		0,0%		0,0%		0,0%
Fondi per rischi ed oneri	57.516	0,7%	58.994	0,8%	57.711	0,7%
Finanziamenti dei soci		0,0%		0,0%		0,0%
Risconti passivi su concessioni cimiteriali	4.972.956	64,1%	5.065.260	64,6%	5.040.821	64,0%
PASSIVO A M/L TERMINE	5.558.403	71,7%	5.656.662	72,2%	5.663.335	71,9%
MEZZI DI TERZI	5.816.372	75,0%	5.831.816	74,4%	5.870.102	74,5%
Capitale sociale	1.500.000	19,3%	1.500.000	19,1%	1.500.000	19,0%
Riserve legale	46.547	0,6%	50.972	0,7%	54.289	0,7%
Altre riserve specifiche	303.448	3,9%	387.531	4,9%	450.552	5,7%
Utili/perdite a nuovo		0,0%		0,0%		0,0%
Utile/perdita del periodo	88.508	1,1%	66.338	0,8%	6.823	0,1%
MEZZI PROPRI	1.938.503	25,0%	2.004.841	25,6%	2.011.664	25,5%
FONTI DI FINANZIAMENTO	7.754.875	100,0%	7.836.657	100,0%	7.881.766	100,0%

AREZZO MULTISERVIZI SRL
Investimenti Previsti e ammortamenti relativi

2025	Importo (Iva esclusa)	Aliquota IVA	IVA	Aliquota ammortamento	Ammortamento	Materiale/ Immateriale
Tipologia investimento:	€	%	€	%	€	
Manutenzione straordinaria 2 e 3 ripiano, intonaci 1 e 2 galleria	177.181	22,0%	38.980	2,50%	2.215	Materiale
Interventi di manutenzione cimiteri	90.000	22,0%	19.800	2,50%	1.125	Materiale
Automazione cancelli	2.010	22,0%	442	20,00%	201	Materiale
Interventi impianto crematorio	35.000	22,0%	7.700	20,00%	3.500	Materiale
Lettiga	15.000	22,0%	3.300	20,00%	1.500	Materiale
Totale	319.191		70.222		8.541	

2026	Importo (Iva esclusa)	Aliquota IVA	IVA	Aliquota ammortamento	Ammortamento	Materiale/ Immateriale
Tipologia investimento:	€	%	€	%	€	
Manutenzione e restauro Emicli sinistro	110.000	22,0%	24.200	2,50%	1.375	Materiale
Rifacimento refrattario e suola crematorio	70.000	22,0%	15.400	20,00%	7.000	Materiale
Maniche e cestelli filtri crematorio	8.000	22,0%	1.760	20,00%	800	Materiale
Trituratore crematorio	25.000	22,0%	5.500	20,00%	2.500	Materiale
Interventi di manutenzione cimiteri	90.000	22,0%	19.800	2,50%	1.125	Materiale
Totale	303.000		66.660		12.800	

2027	Importo (Iva esclusa)	Aliquota IVA	IVA	Aliquota ammortamento	Ammortamento	Materiale/ Immateriale
Tipologia investimento:	€	%	€	%	€	
Manutenzione e restauro Emicli sinistro	110.000	22,0%	24.200	2,50%	1.375	Materiale
Maniche e cestelli filtri crematorio	24.000	22,0%	5.280	20,00%	2.400	Materiale
Totale	134.000		29.480		3.775	

Tabella di riepilogo				
Anni	2025	2026	2027	Totale
	€	€	€	€
Investimenti	319.191	303.000	134.000	756.191
Materiali	319.191	303.000	134.000	756.191
Immateriali	-	-	-	-
IVA	70.222	66.660	29.480	166.362
Ammortamenti Totali	8.541	29.882	46.457	
Ammortamenti materiali	8.541	29.882	46.457	
Ammortamenti immateriali	-	-	-	
F.do amm.to materiali	8.541	38.422	84.879	
F.do amm.to immateriali	-	-	-	
Ammortamenti in CE	8.541	29.882	46.457	
Ammortamenti materiali	8.541	29.882	46.457	
Ammortamenti immateriali	-	-	-	

AREZZO MULTISERVIZI SRL
Cespiti e calcolo ammortamenti

Nuovi Investimenti	2025	2026	2027
Immobilizzazioni Materiali lorde	319.191	622.191	756.191
Ammortamento Annuo	(8.541)	(29.882)	(46.457)
Fondo Ammortamento	(8.541)	(38.422)	(84.879)
Immobilizzazioni Materiali nette	310.650	583.769	671.312
Immobilizzazioni Immateriali lorde	0	0	0
Ammortamento Annuo	0	0	0
Fondo Ammortamento	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali nette	0	0	0
Investimenti Pregressi	2025	2026	2027
Immobilizzazioni Materiali lorde	7.617.819	7.617.819	7.617.819
Ammortamento Annuo	(315.139)	(315.139)	(315.139)
Fondo Ammortamento	4.024.463	4.339.602	4.654.742
Immobilizzazioni Materiali nette	3.593.356	3.278.217	2.963.078
Immobilizzazioni Immateriali lorde	485.071	485.071	485.071
Ammortamento Annuo	(4.144)	(4.144)	(4.144)
Fondo Ammortamento	417.492	421.636	425.779
Immobilizzazioni immateriali nette	67.579	63.435	59.291

Immobilizzazioni Materiali	Dettaglio investimenti pregressi				Ammortamento			Fondo Ammortamento				Valori Netti			
	Costo storico €	Anno di acquisto	Fondo al 31.12.2024	Aliquota	2025	2026	2027	2024	2025	2026	2027	2024	2025	2026	2027
Carmassi	1.000.126		850.107	5,00%	(50.006)	(50.006)	(50.006)	850.107	900.113	950.120	1.000.126	150.019	100.013	50.007	1
Interventi di recupero	3.278.825		1.068.852	2,50%	(81.971)	(81.971)	(81.971)	1.068.852	1.137.083	1.219.053	1.301.024	2.209.973	2.141.743	2.059.772	1.977.801
Sala del Commiato	312.214		97.502	2,50%	(7.805)	(7.805)	(7.805)	97.502	105.307	113.113	120.918	214.712	206.906	199.101	191.296
Impianti (crematorio, fotovoltaico, altri)	2.298.663		1.167.710	5,50%	(126.426)	(126.426)	(126.426)	1.167.710	1.294.136	1.420.563	1.546.989	1.130.953	1.004.526	878.100	751.674
Attrezzature industriali e commerciali	260.024		209.996	4,60%	(11.961)	(11.961)	(11.961)	209.996	221.957	233.918	245.879	50.027	38.066	26.105	14.144
Altri beni	467.968		328.897	7,90%	(36.969)	(36.969)	(36.969)	328.897	365.866	402.836	439.805	139.071	102.102	65.132	28.163
Totale	7.617.819		3.723.064		(315.139)	(315.139)	(315.139)	3.723.064	4.024.463	4.339.602	4.654.742	3.894.756	3.593.356	3.278.217	2.963.078

Immobilizzazioni Immateriali	Dettaglio investimenti pregressi				Ammortamento			Fondo Ammortamento				Valori Netti			
	Costo storico €	Anno di acquisto	Fondo al 31.12.2024	Aliquota	2025	2026	2027	2024	2025	2026	2027	2024	2025	2026	2027
Costi di impianto e ampliamento	6.277		6.277	3,00%	0	0	0	6.277	6.277	6.277	6.277	(0)	(0)	(0)	(0)
Licenze e know how	294.628		293.628		0	0	0	293.628	293.628	293.628	293.628	1.000	1.000	1.000	1.000
Altre immobilizzazioni immateriali	184.166		113.443	2,25%	(4.144)	(4.144)	(4.144)	113.443	117.587	121.730	125.874	70.723	66.579	62.435	58.291
Totale	485.071		413.348		(4.144)	(4.144)	(4.144)	413.348	417.492	421.636	425.779	71.723	67.579	63.435	59.291

AREZZO MULTISERVIZI SRL
Conto economico consuntivo e previsionale

Anni	2022 Cons.		2023 Cons.		2024 Cons.		2025		2026		2027	
Ricavi dalle vendite e prestazioni	2.618.775	103,6%	2.423.140	94,9%	2.348.534	101,1%	2.365.963	96,5%	2.365.963	100,9%	2.365.963	100,9%
Altri ricavi e proventi	77.077	3,0%	61.026	2,4%	90.410	3,9%	56.625	2,3%	56.625	2,4%	56.625	2,4%
Variaz. lavori in corso su ordinazione	(168.252)	(6,7%)	70.070	2,7%	(114.970)	(4,9%)	29.209	1,2%	(77.170)	(3,3%)	(77.170)	(3,3%)
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.527.600	100,0%	2.554.236	100,0%	2.323.974	100,0%	2.451.797	100,0%	2.345.418	100,0%	2.345.418	100,0%
VENDUTA												
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Variazione rim. prodotti finiti e in lav.	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.527.600	100,0%	2.554.236	100,0%	2.323.974	100,0%	2.451.797	100,0%	2.345.418	100,0%	2.345.418	100,0%
Acquisti materie prime e sussidiarie	(119.697)	(4,7%)	(223.422)	(8,7%)	(118.598)	(5,1%)	(217.343)	(8,9%)	(92.561)	(3,9%)	(108.802)	(4,6%)
Var. rimanenze materie prime e sussidiarie	(11.253)	(0,4%)	(5.215)	(0,2%)	3.534	0,2%	2.169	0,1%	(1.256)	(0,1%)	3.258	0,1%
CONSUMI	(130.950)	(5,2%)	(228.637)	(9,0%)	(115.064)	(5,0%)	(215.174)	(8,8%)	(93.817)	(4,0%)	(105.544)	(4,5%)
Lavorazioni esterne	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Costi industriali e altri servizi industriali	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Costi per godimento beni di terzi	(137.379)	(5,4%)	(149.791)	(5,9%)	(150.116)	(6,5%)	(152.465)	(6,2%)	(151.422)	(6,5%)	(153.788)	(6,6%)
Prestazioni di servizi, costi amm. e gen.	(644.262)	(25,5%)	(619.144)	(24,2%)	(569.705)	(24,5%)	(631.996)	(25,8%)	(601.256)	(25,6%)	(580.397)	(24,7%)
Costi di ricerca e sviluppo	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Proventi e oneri diversi di gestione	(38.753)	(1,5%)	(8.795)	(0,3%)	(45.503)	(2,0%)	(5.530)	(0,2%)	(5.692)	(0,2%)	(4.589)	(0,2%)
SERVIZI E ALTRI COSTI CARATTERISTICI	(820.394)	(32,5%)	(777.730)	(30,4%)	(765.324)	(32,9%)	(789.991)	(32,2%)	(758.370)	(32,3%)	(738.774)	(31,5%)
VALORE AGGIUNTO	1.576.256	62,4%	1.547.869	60,6%	1.443.586	62,1%	1.446.632	59,0%	1.493.232	63,7%	1.501.101	64,0%
Remunerazione personale ed oneri sociali	(1.081.471)	(42,8%)	(1.072.431)	(42,0%)	(1.046.310)	(45,0%)	(1.017.082)	(41,5%)	(1.055.688)	(45,0%)	(1.058.952)	(45,1%)
TFR e trattamenti simili	(105.496)	(4,2%)	(62.559)	(2,4%)	(65.498)	(2,8%)	(44.243)	(1,8%)	(50.673)	(2,2%)	(52.948)	(2,3%)
Altri costi personale	(184)	(0,0%)	(154)	(0,0%)	(357)	(0,0%)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
COSTO DEL LAVORO	(1.187.151)	(47,0%)	(1.135.144)	(44,4%)	(1.112.165)	(47,9%)	(1.061.325)	(43,3%)	(1.106.361)	(47,2%)	(1.111.900)	(47,4%)
MARGINE OPERATIVO LORDO	389.105	15,4%	412.725	16,2%	331.421	14,3%	385.307	15,7%	386.871	16,5%	389.201	16,6%
Ammortamenti imm materiali	(298.728)	(11,8%)	(315.426)	(12,3%)	(313.373)	(13,5%)	(323.680)	(13,2%)	(345.021)	(14,7%)	(361.596)	(15,4%)
Ammortamenti imm. immateriali	(4.833)	(0,2%)	(4.682)	(0,2%)	(4.132)	(0,2%)	(4.144)	(0,2%)	(4.144)	(0,2%)	(4.144)	(0,2%)
Svalutazione crediti	0	0,0%	0	0,0%	(2.457)	(0,1%)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Canoni di leasing	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Accantonamento fondo rischi e oneri	(2.000)	(0,1%)	(2.000)	(0,1%)	(2.000)	(0,1%)	(2.000)	(0,1%)	(2.000)	(0,1%)	(2.000)	(0,1%)
TOTALE AMMORTAMENTI, ACCANTONAMENTI, LEASING	(305.561)	(12,1%)	(322.108)	(12,6%)	(321.962)	(13,9%)	(329.824)	(13,5%)	(351.165)	(15,0%)	(367.740)	(15,7%)
REDDITO OPERATIVO GESTIONE CARATTERISTICA	83.544	3,3%	90.617	3,5%	9.459	0,4%	55.483	2,3%	35.706	1,5%	21.462	0,9%
Interessi attivi disponibilità liquide e altri proventi finanziari	40.632	1,6%	2.762	0,1%	2.962	0,1%	2.962	0,1%	2.135	0,1%	2.356	0,1%
Altri proventi patrimoniali	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
REDDITO DA INVESTIMENTI PATRIMONIALI	40.632	1,6%	2.762	0,1%	2.962	0,1%	2.962	0,1%	2.135	0,1%	2.356	0,1%
REDDITO DEL CAPITALE INVESTITO	124.176	4,9%	93.379	3,7%	12.421	0,5%	58.445	2,4%	37.841	1,6%	23.818	1,0%
Interessi passivi su finanziamenti a breve	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Interessi passivi su fin. medio-lungo	(30)	(0,0%)	(24)	(0,0%)	(102)	(0,0%)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Altri oneri e spese finanziarie	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	(30)	(0,0%)	(24)	(0,0%)	(102)	(0,0%)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
REDDITO DI COMPETENZA COMPONENTI STRAORDINARI	124.146	4,9%	93.355	3,7%	12.319	0,5%	58.445	2,4%	37.841	1,6%	23.818	1,0%
RISULTATO ANTE IMPOSTE	124.146	4,9%	93.355	3,7%	12.319	0,5%	58.445	2,4%	37.841	1,6%	23.818	1,0%
IRAP	(3.090)	(0,1%)	(3.630)	(0,1%)	(516)	(0,0%)	(2.436)	(0,1%)	(1.589)	(0,1%)	(1.000)	(0,0%)
IRES	(32.548)	(1,3%)	(23.387)	(0,9%)	(4.980)	(0,2%)	(15.660)	(0,6%)	(10.217)	(0,4%)	(6.431)	(0,3%)
Altre imposte	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
IMPOSTE	(35.638)	(1,4%)	(27.017)	(1,1%)	(5.496)	(0,2%)	(18.096)	(0,7%)	(11.806)	(0,5%)	(7.431)	(0,3%)
REDDITO NETTO	88.508	3,5%	66.338	2,6%	6.823	0,3%	40.349	1,6%	26.035	1,1%	16.386	0,7%

AREZZO MULTISERVIZI SRL
Stato patrimoniale consuntivo e previsionale

Anni	2022 Cons.		2023 Cons.		2024 Cons.		2025		2026		2027	
	€' 000	%	€' 000	%	€' 000	%	€' 000	%	€' 000	%	€' 000	%
Liquidità	2.301.299	29,7%	2.722.409	34,7%	3.132.199	39,7%	3.185.535	39,6%	3.401.468	41,7%	3.787.357	45,9%
Crediti Commerciali	510.686	6,6%	228.858	2,9%	193.489	2,5%	201.882	2,5%	215.341	2,6%	222.071	2,7%
Altri Crediti	26.985	0,3%	11.503	0,1%	76.193	1,0%	10.107	0,1%	18.547	0,2%	22.312	0,3%
Rimanenze	588.287	7,6%	653.143	8,3%	541.707	6,9%	573.085	7,1%	494.658	6,1%	420.746	5,1%
Ratei e risconti	83.019	1,1%	127.230	1,6%	43.345	0,5%	93.168	1,2%	89.126	1,1%	93.817	1,1%
Credito IVA	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
ATTIVO A BREVE	3.510.276	45,3%	3.743.143	47,8%	3.986.933	50,6%	4.063.777	50,5%	4.219.140	51,8%	4.546.302	55,1%
Immobilizzazioni materiali	4.166.195	53,7%	4.017.791	51,3%	3.823.242	48,5%	3.904.007	48,6%	3.861.986	47,4%	3.634.390	44,1%
Immobilizzazioni immateriali	76.404	1,0%	71.723	0,9%	67.591	0,9%	67.579	0,8%	63.435	0,8%	59.291	0,7%
Immobilizzazioni finanziarie	2.000	0,0%	4.000	0,1%	4.000	0,1%	4.000	0,0%	4.000	0,0%	4.000	0,0%
ATTIVO FISSO NETTO	4.244.599	54,7%	4.093.514	52,2%	3.894.833	49,4%	3.975.585	49,5%	3.929.421	48,2%	3.697.681	44,9%
CAPITALE INVESTITO	7.754.875	100,0%	7.836.657	100,0%	7.881.766	100,0%	8.039.363	100,0%	8.148.561	100,0%	8.243.984	100,0%
Banche passive	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Debiti verso fornitori	118.335	1,5%	61.803	0,8%	93.667	1,2%	93.038	1,2%	94.548	1,2%	98.884	1,2%
Debiti verso fornitori imm.	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Altri debiti a breve	139.634	1,8%	113.351	1,4%	113.100	1,4%	137.602	1,7%	175.693	2,2%	193.256	2,3%
Ratei e risconti	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
PASSIVO A BREVE	257.969	3,3%	175.154	2,2%	206.767	2,6%	230.640	2,9%	270.241	3,3%	292.140	3,5%
Trattamento fine rapporto	527.931	6,8%	532.408	6,8%	564.803	7,2%	609.046	7,6%	659.719	8,1%	712.667	8,6%
Debiti finanziari a m/l	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Fondi per rischi ed oneri	57.516	0,7%	58.994	0,8%	57.711	0,7%	54.427	0,7%	43.587	0,5%	45.893	0,6%
Finanziamenti dei soci	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Risconti passivi su concessioni cimiteriali	4.972.956	64,1%	5.065.260	64,6%	5.040.821	64,0%	5.093.236	63,4%	5.096.966	62,6%	5.098.850	61,8%
PASSIVO A M/L TERMINE	5.558.403	71,7%	5.656.662	72,2%	5.663.335	71,9%	5.756.709	71,6%	5.800.272	71,2%	5.857.410	71,1%
MEZZI DI TERZI	5.816.372	75,0%	5.831.816	74,4%	5.870.102	74,5%	5.987.350	74,5%	6.070.513	74,5%	6.149.549	74,6%
Capitale sociale	1.500.000	19,3%	1.500.000	19,1%	1.500.000	19,0%	1.500.000	18,7%	1.500.000	18,4%	1.500.000	18,2%
Riserve legale	46.547	0,6%	50.972	0,7%	54.289	0,7%	54.630	0,7%	56.648	0,7%	57.949	0,7%
Altre riserve specifiche	303.448	3,9%	387.531	4,9%	450.552	5,7%	457.034	5,7%	495.366	6,1%	520.099	6,3%
Utili/perdite a nuovo	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Utile/perdita del periodo	88.508	1,1%	66.338	0,8%	6.823	0,1%	40.349	0,5%	26.035	0,3%	16.386	0,2%
<i>meno Utili da Distribuire (dividendi)</i>	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
MEZZI PROPRI	1.938.503	25,0%	2.004.841	25,6%	2.011.664	25,5%	2.052.013	25,5%	2.078.048	25,5%	2.094.434	25,4%
FONTI DI FINANZIAMENTO	7.754.875	100,0%	7.836.657	100,0%	7.881.766	100,0%	8.039.363	100,0%	8.148.561	100,0%	8.243.984	100,0%

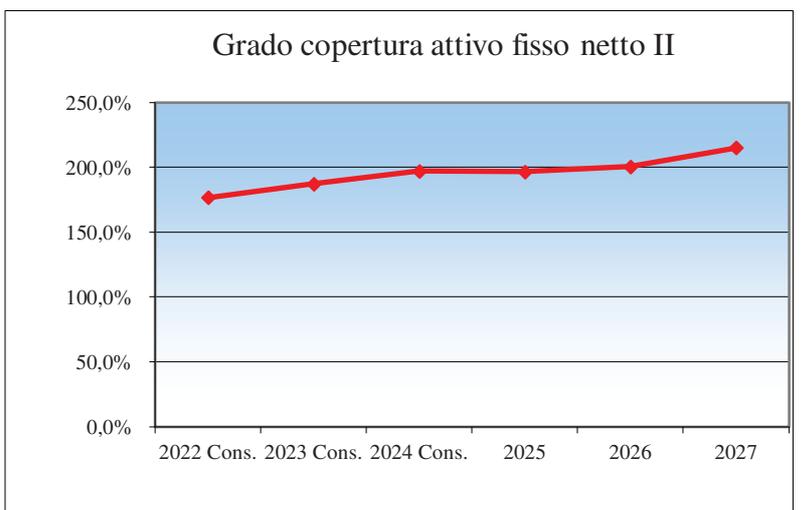
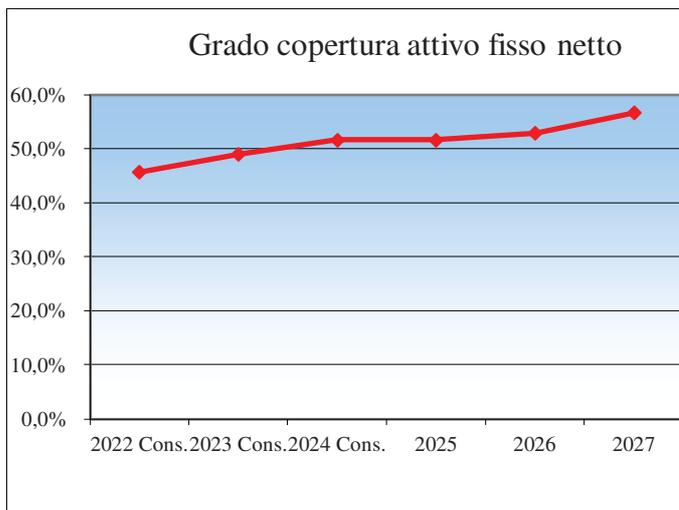
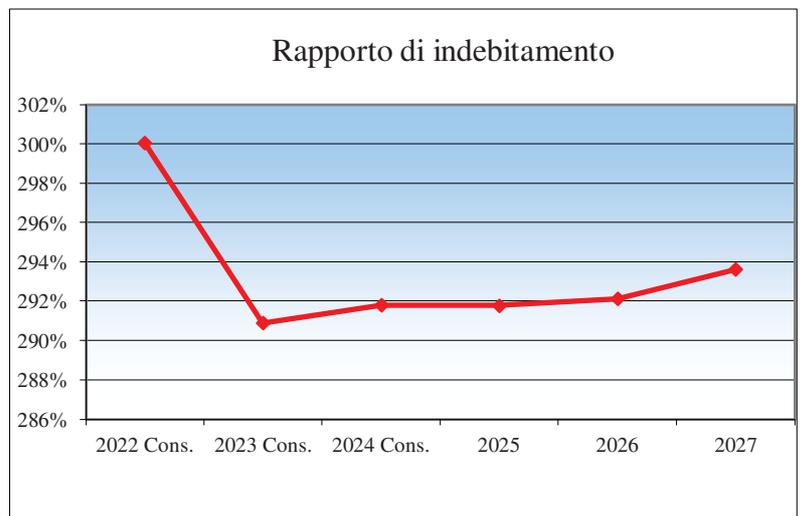
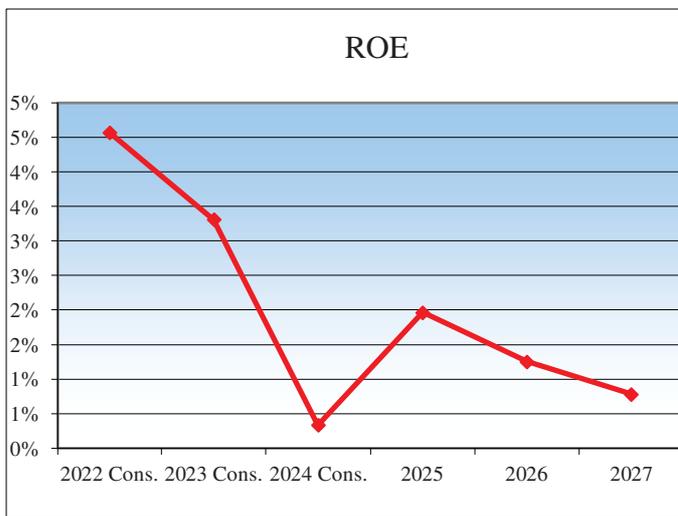
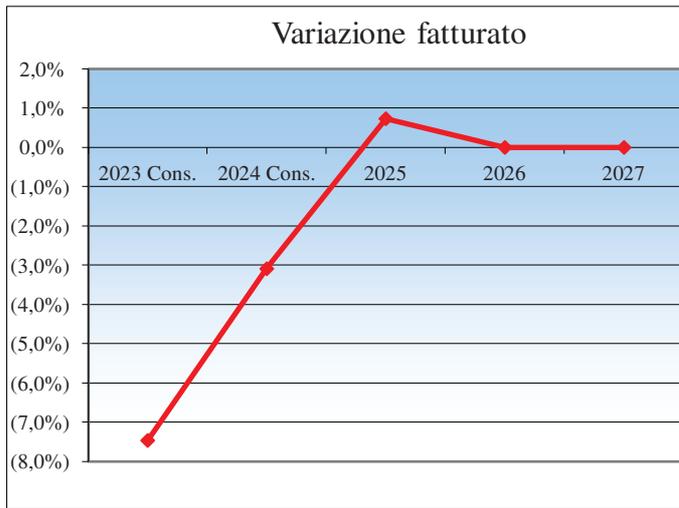
AREZZO MULTISERVIZI SRL
Rendiconto finanziario consuntivo e previsionale

Anni	2023 Cons.	2024 Cons.	2025	2026	2027
	€' 000	€' 000	€' 000	€' 000	€' 000
Reddito operativo gestione caratteristica	90.617	9.459	55.483	35.706	21.462
Ammortamenti	320.108	317.505	327.824	349.165	365.740
Svalutazione crediti	0	2.457	0	0	0
Accantonamento fondo rischi e oneri	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
TFR	62.559	65.498	44.243	50.673	52.948
FLUSSO FINANZIARIO GESTIONE	475.284	396.919	429.550	437.544	442.149
TIPICA					
Variazione crediti commerciali	281.828	32.912	(8.393)	(13.459)	(6.729)
Variazione credito IVA	0	0	0	0	0
Variazione altri crediti	15.482	(64.690)	66.086	(8.440)	(3.765)
Variazione rimanenze	(64.856)	111.436	(31.378)	78.426	73.912
Variazione ratei e risconti attivi	(44.211)	83.885	(49.823)	4.042	(4.691)
Variazione fornitori	(56.532)	31.864	(629)	1.509	4.336
Debiti verso fornitori imm.	0	0	0	0	0
Variazione altri debiti a breve	(26.283)	(251)	24.502	38.091	17.563
Variazione fondi rischi e oneri	(522)	(3.283)	(5.284)	(12.840)	306
Variazione ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0
FLUSSO MONETARIO GESTIONE	580.190	588.792	424.631	524.874	523.081
TIPICA					
Investimenti netti Imm materiali	(167.022)	(118.824)	(404.445)	(303.000)	(134.000)
Investimenti Imm. immateriali	(1)	0	(4.132)	0	0
Immobilizzazioni finanziarie	(2.000)	0	0	0	0
Variazione debiti finanziari a m/l	0	0	0	0	0
Variazione altre passività consolidate	92.304	(24.439)	52.415	3.730	1.884
Altri proventi patrimoniali	0	0	0	0	0
Variazione fondo TFR	(58.082)	(33.103)	0	0	0
Oneri finanziari su finanziamenti consolidati	(24)	(102)	0	0	0
Aumenti capitale sociale	0	0	0	0	0
Dividendi distribuiti	0	0	0	0	0
Finanziamenti dei soci	0	0	0	0	0
Variazione riserve specifiche	0	0	0	0	(0)
Componenti straordinari	0	0	0	0	0
Imposte	(27.017)	(5.496)	(18.096)	(11.806)	(7.431)
Altri oneri e spese finanziarie	0	0	0	0	0
Proventi finanziari (breve)	2.762	2.962	2.962	2.135	2.356
Oneri finanziari (breve)	0	0	0	0	0
FLUSSO DI LIQUIDITA' TOTALE	421.110	409.790	53.336	215.933	385.890
LIQUIDITA' NETTA INIZIALE	2.301.299	2.722.409	3.132.199	3.185.535	3.401.468
VARIAZIONE DEL PERIODO	421.110	409.790	53.336	215.933	385.890
LIQUIDITA' NETTA FINALE	2.722.409	3.132.199	3.185.535	3.401.468	3.787.357

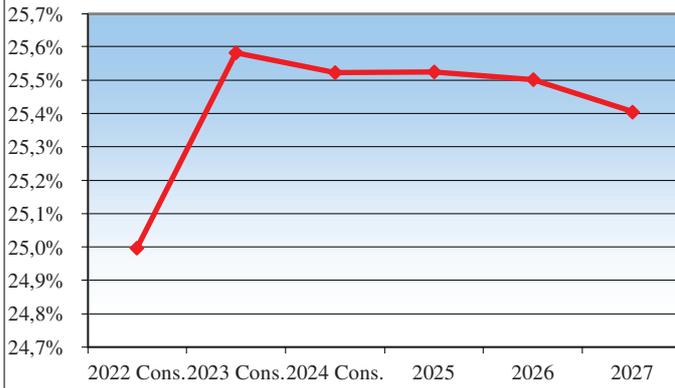
AREZZO MULTISERVIZI SRL

Indici di bilancio

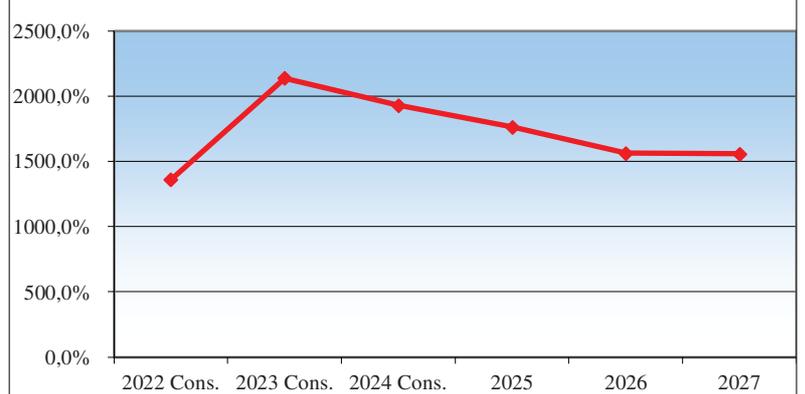
Anni	2022 Cons.	2023 Cons.	2024 Cons.	2025	2026	2027
	%	%	%	%	%	%
Variazione fatturato	n.d.	(7,5%)	(3,1%)	0,7%	0,0%	0,0%
Variazione capitale investito	n.d.	1,1%	0,6%	2,0%	1,4%	1,2%
ROE	4,6%	3,3%	0,3%	2,0%	1,3%	0,8%
Rapporto di indebitamento	300,0%	290,9%	291,8%	291,8%	292,1%	293,6%
Grado copertura attivo fisso netto	45,7%	49,0%	51,6%	51,6%	52,9%	56,6%
Grado copertura attivo fisso netto II	176,6%	187,2%	197,1%	196,4%	200,5%	215,0%
Mezzi propri/Capitale Investito	25,0%	25,6%	25,5%	25,5%	25,5%	25,4%
Attivo corrente/Passivo corrente	1360,7%	2137,1%	1928,2%	1762,0%	1561,3%	1556,2%
Attivo corrente - magazzino/Passivo	1132,7%	1764,2%	1666,2%	1513,5%	1378,2%	1412,2%
Attivo corrente/Totale passivo	45,3%	47,8%	50,6%	50,5%	51,8%	55,1%
CCO/Valore della produzione	48,2%	37,0%	35,7%	35,4%	34,3%	31,6%
Immobilizzazioni Imm./Capitale proprio	3,9%	3,6%	3,4%	3,3%	3,1%	2,8%
Cash Flow/Capitale Investito	n.d.	6,1%	5,0%	5,3%	5,4%	5,4%
Cash Flow/Fatturato	n.d.	17,4%	17,4%	2,3%	9,1%	16,3%
Gestione fin./Gest. Operat.	48,6%	3,0%	30,2%	5,3%	6,0%	11,0%
Posizione Finanziaria Netta/Mezzi Propri	(118,7%)	(135,8%)	(155,7%)	(155,2%)	(163,7%)	(180,8%)
Posizione Finanziaria Netta/EBITDA	(591,4%)	(659,6%)	(945,1%)	(826,8%)	(879,2%)	(973,1%)
Oneri Finanziari/EBITDA	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
EBITDA/Fatturato	14,9%	17,0%	14,1%	16,3%	16,4%	16,5%
ROI (Redditività capitale investito)	1,1%	1,2%	0,1%	0,7%	0,4%	0,3%
ROS (Redditività delle vendite)	3,2%	3,7%	0,4%	2,3%	1,5%	0,9%
Rotazione del capitale investito	33,8%	30,9%	29,8%	29,4%	29,0%	28,7%
Reddito di competenza/Reddito Netto	140,3%	140,7%	180,6%	144,8%	145,3%	145,4%
Reddito di competenza/Fatturato	4,7%	3,9%	0,5%	2,5%	1,6%	1,0%
Reddito di competenza/Totale attivo	1,6%	1,2%	0,2%	0,7%	0,5%	0,3%
Valore aggiunto/Vendite	62,4%	60,6%	62,1%	59,0%	63,7%	64,0%
Spese personale/Vendite	47,0%	44,4%	47,9%	43,3%	47,2%	47,4%
Ammortamenti e altri costi/Vendite	12,1%	12,6%	13,9%	13,5%	15,0%	15,7%
Consumi/Vendite	5,2%	9,0%	5,0%	8,8%	4,0%	4,5%
Costi diversi/Vendite	32,5%	30,4%	32,9%	32,2%	32,3%	31,5%
Oneri finanziari/Fatturato	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%



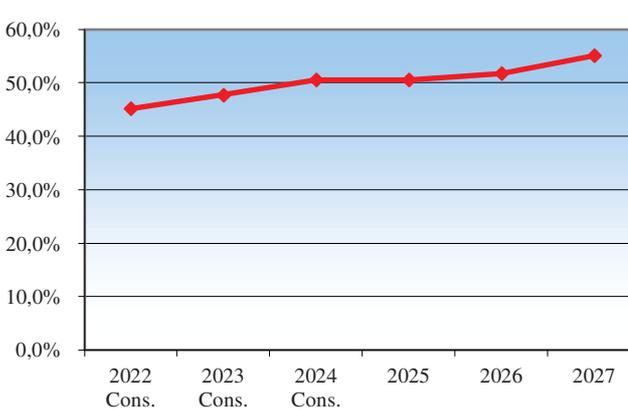
Mezzi proprii/Capitale Investito



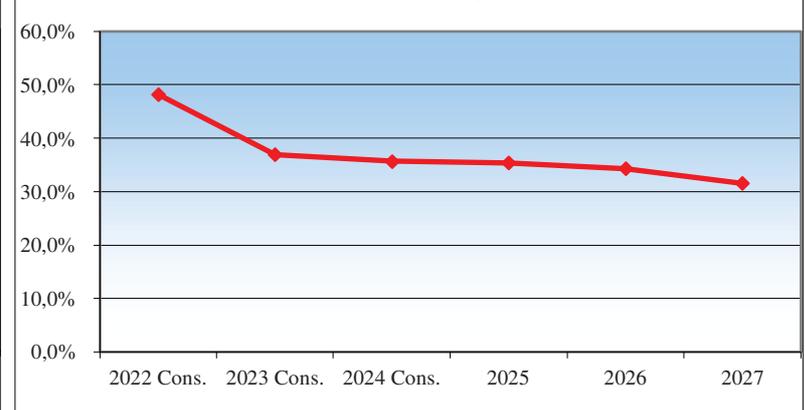
Attivo corrente/Passivo corrente



Attivo corrente/Totale passivo



CCO/Valore della produzione



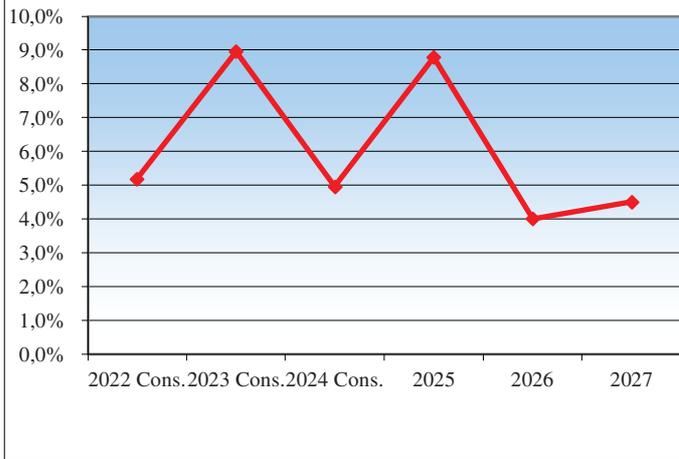
ROI (Redditività capitale investito)



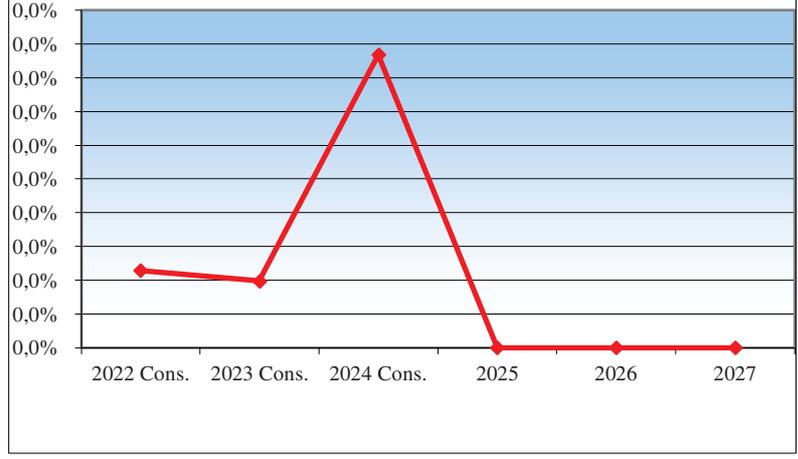
ROS (Redditività delle vendite)



Consumi/Vendite



Oneri finanziari/Fatturato



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 2025/2027 approvato con delibera di Consiglio Comunale nr. 121 del 19.12.2024

Obiettivo	Indicatori	Risultati attesi			Confronto					
		2025	2026	2027	PEF 2025	Raggiungimento obiettivo	PEF 2026	Raggiungimento obiettivo	PEF 2027	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%	≤ 29%	26%	ok	26%	ok	25%	ok
	Costi per il personale/Valore della produzione	≤ 53%	≤ 54%	≤ 54%	43%	ok	47%	ok	47%	ok
	Costi per servizi/Costi della produzione	≤ 30%	≤ 30%	≤ 29%	26%	ok	26%	ok	25%	ok
	Costi per il personale/Costi della produzione	≤ 51%	≤ 51%	≤ 51%	44%	ok	48%	ok	48%	ok