



# PIANO ECONOMICO E FINANZIARIO

Annualità 2022-2023-2024

## 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 2022/2024, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 169 del 20/12/2021**

**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](mailto:info@arezzomultiservizi.it)  
[www.arezzomultiservizi.it](http://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 2022/2024, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 169 del 20/12/2021.

Il Piano Economico e Finanziario (PEF) elaborato per le annualità 2022-2023-2024 è composto dalle seguenti tavole:

1. Conto Economico e Stato Patrimoniale consuntivo relativo alle annualità 2019-2020-2021;
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 2022-2023-2024;
6. Stato Patrimoniale Consuntivo e Previsionale 2022-2023-2024;
7. Rendiconto Finanziario Consuntivo e Previsionale 2022-2023-2024;
8. Indici di bilancio e sezione grafica;
9. Tabella di confronto con Costi di funzionamento G.C. 394 del 20/07/2017;
10. Tabella di confronto con Obiettivi assegnati con D.U.P. Sezione Operativa 2022.

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 secondo lotto di loculi nel cimitero di San Leo o la manutenzione straordinaria dei rivestimenti del primo ripiano di sinistra del cimitero monumentale, che si realizzeranno nel corso del 2023, in attesa che i documenti programmatici presentati all'attenzione dell'amministrazione comunale possano fornire all'azienda un utile strumento di programmazione.

La prima annualità del piano è in linea con il budget 2022 e il suo relativo aggiornamento già trasmessi all'Amministrazione Comunale. 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 2022, mentre per il 2023 e 2024 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 2022 vengono applicate le nuove tariffe cimiteriali approvate dalla Giunta Comunale con delibera nr. 459 del 07.12.2021, che prevedono un aumento del 10% 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.

La previsione dei ricavi complessivi è aleatoria, essendo direttamente collegata sia alla mortalità sia alla scelta da parte delle famiglie tra le diverse forme di sepoltura.

I ricavi relativi all'annualità 2022 sono stati elaborati monitorando il fatturato fino al mese di agosto 2022 ed effettuandone la relativa proiezione su base annuale. Per le annualità 2023 e 2024, 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.

Il valore relativo all'annualità 2023 tiene conto anche della realizzazione del secondo lotto dell'ampliamento all'interno del cimitero di San Leo, che prevede la realizzazione di 200 loculi e ossari.

### **Costi per materie prime e servizi**

Sono stati ipotizzati seguendo l'andamento del 2022, fatta eccezione per la realizzazione del secondo lotto dell'ampliamento del cimitero di San Leo previsto per il 2023, tenendo conto anche degli aumenti di costo di mercato delle materie prime e forniture di energia elettrica e gas metano.

### **Oneri diversi di gestione**

Il valore relativo all'anno 2022 tiene conto della rilevazione contabile di una minusvalenza per la sostituzione dello scambiatore di calore dell'impianto crematorio non completamente ammortizzato, mentre nelle annualità successive segue l'andamento storico.

# AREZZO MULTISERVIZI SRL

## Conto economico consuntivo

Anni	2019 Cons.		2020 Cons.		2021 Cons.	
	€' 000	%	€' 000	%	€' 000	%
Ricavi dalle vendite e prestazioni	2.392.722	96,5%	2.188.901	98,7%	2.447.809	91,8%
Altri ricavi e proventi	61.338	2,5%	57.342	2,6%	94.440	3,5%
Variatz. lavori in corso su ordinazione	24.322	1,0%	(29.414)	(1,3%)	122.890	4,6%
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE VENDUTA</b>	<b>2.478.382</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.216.829</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.665.139</b>	<b>100,0%</b>
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni		0,0%		0,0%		0,0%
Variazione rim. prodotti finiti e in lav.		0,0%		0,0%		0,0%
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.478.382</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.216.829</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.665.139</b>	<b>100,0%</b>
Acquisti materie prime e sussidiarie	(175.008)	(7,1%)	(75.782)	(3,4%)	(264.903)	(9,9%)
Var. rimanenze materie prime e sussidiarie	(5.619)	(0,2%)	8.384	0,4%	(4.601)	(0,2%)
<b>CONSUMI</b>	<b>(180.627)</b>	<b>(7,3%)</b>	<b>(67.398)</b>	<b>(3,0%)</b>	<b>(269.504)</b>	<b>(10,1%)</b>
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	(140.940)	(5,7%)	(128.254)	(5,8%)	(136.253)	(5,1%)
Prestazioni di servizi, costi amm. e gen.	(725.394)	(29,3%)	(585.935)	(26,4%)	(566.404)	(21,3%)
Costi di ricerca e sviluppo		0,0%		0,0%		0,0%
Proventi e oneri diversi di gestione	(46.416)	(1,9%)	(8.043)	(0,4%)	(85.764)	(3,2%)
<b>SERVIZI E ALTRI COSTI CARATTERISTICI</b>	<b>(912.750)</b>	<b>(36,8%)</b>	<b>(722.232)</b>	<b>(32,6%)</b>	<b>(788.421)</b>	<b>(29,6%)</b>
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>1.385.005</b>	<b>55,9%</b>	<b>1.427.199</b>	<b>64,4%</b>	<b>1.607.214</b>	<b>60,3%</b>
Remunerazione personale ed oneri sociali	(1.194.226)	(48,2%)	(1.067.283)	(48,1%)	(1.088.985)	(40,9%)
TFR e trattamenti simili	(56.760)	(2,3%)	(55.156)	(2,5%)	(75.699)	(2,8%)
Altri costi personale	(129)	(0,0%)		0,0%	(106)	(0,0%)
<b>COSTO DEL LAVORO</b>	<b>(1.251.115)</b>	<b>(50,5%)</b>	<b>(1.122.439)</b>	<b>(50,6%)</b>	<b>(1.164.790)</b>	<b>(43,7%)</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>133.890</b>	<b>5,4%</b>	<b>304.760</b>	<b>13,7%</b>	<b>442.424</b>	<b>16,6%</b>
Ammortamenti imm. materiali	(254.088)	(10,3%)	(260.024)	(11,7%)	(269.743)	(10,1%)
Ammortamenti imm. immateriali	(4.494)	(0,2%)	(4.984)	(0,2%)	(4.984)	(0,2%)
Svalutazione crediti	(15.666)	(0,6%)	(20.986)	(0,9%)	(38.456)	(1,4%)
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%)
<b>TOTALE AMMORTAMENTI, ACCANTONAMENTI, LEASING</b>	<b>(276.248)</b>	<b>(11,1%)</b>	<b>(287.994)</b>	<b>(13,0%)</b>	<b>(315.183)</b>	<b>(11,8%)</b>
<b>REDDITO OPERATIVO GESTIONE CARATTERISTICA</b>	<b>(142.358)</b>	<b>(5,7%)</b>	<b>16.766</b>	<b>0,8%</b>	<b>127.241</b>	<b>4,8%</b>
Interessi attivi disponibilità liquide e altri proventi finanziari	5.750	0,2%	5.954	0,3%	1.807	0,1%
Altri proventi patrimoniali		0,0%		0,0%		0,0%
<b>REDDITO DA INVESTIMENTI PATRIMONIALI</b>	<b>5.750</b>	<b>0,2%</b>	<b>5.954</b>	<b>0,3%</b>	<b>1.807</b>	<b>0,1%</b>
<b>REDDITO DEL CAPITALE INVESTITO</b>	<b>(136.608)</b>	<b>(5,5%)</b>	<b>22.720</b>	<b>1,0%</b>	<b>129.048</b>	<b>4,8%</b>
Interessi passivi su finanziamenti a breve		0,0%		0,0%		0,0%
Interessi passivi su fin. medio-lungo	(2.276)	(0,1%)	(784)	(0,0%)	(123)	(0,0%)
Altri oneri e spese finanziarie		0,0%		0,0%		0,0%
<b>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	<b>(2.276)</b>	<b>(0,1%)</b>	<b>(784)</b>	<b>(0,0%)</b>	<b>(123)</b>	<b>(0,0%)</b>
<b>REDDITO DI COMPETENZA</b>	<b>(138.884)</b>	<b>(5,6%)</b>	<b>21.936</b>	<b>1,0%</b>	<b>128.925</b>	<b>4,8%</b>
<b>COMPONENTI STRAORDINARI</b>		0,0%		0,0%		0,0%
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>(138.884)</b>	<b>(5,6%)</b>	<b>21.936</b>	<b>1,0%</b>	<b>128.925</b>	<b>4,8%</b>
IRAP	0	0,0%	(1.360)	(0,1%)	(7.938)	(0,3%)
IRES		0,0%	(3.403)	(0,2%)	(35.662)	(1,3%)
Altre imposte	0	0,0%		0,0%		0,0%
<b>IMPOSTE</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>(4.763)</b>	<b>(0,2%)</b>	<b>(43.600)</b>	<b>(1,6%)</b>
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>(138.884)</b>	<b>(5,6%)</b>	<b>17.173</b>	<b>0,8%</b>	<b>85.325</b>	<b>3,2%</b>

**AREZZO MULTISERVIZI SRL**  
**Stato Patrimoniale consuntivo**

Anni	2019 Cons.		2020 Cons.		2021 Cons.	
	€' 000	%	€' 000	%	€' 000	%
Liquidità	1.976.355	26,9%	1.846.477	25,0%	1.963.795	26,0%
Crediti Commerciali	221.509	3,0%	514.339	7,0%	431.898	5,7%
Altri Crediti	34.109	0,5%	20.061	0,3%	19.344	0,3%
Rimanenze	670.533	9,1%	649.503	8,8%	767.792	10,2%
Ratei e risconti	39.556	0,5%	83.817	1,1%	57.828	0,8%
Credito IVA		0,0%		0,0%		0,0%
<b>ATTIVO A BREVE</b>	<b>2.942.062</b>	<b>40,1%</b>	<b>3.114.197</b>	<b>42,2%</b>	<b>3.240.657</b>	<b>42,9%</b>
Immobilizzazioni materiali	4.304.582	58,7%	4.178.767	56,6%	4.230.080	56,0%
Immobilizzazioni immateriali	91.206	1,2%	86.222	1,2%	81.238	1,1%
Immobilizzazioni finanziarie		0,0%		0,0%		0,0%
<b>ATTIVO FISSO NETTO</b>	<b>4.395.788</b>	<b>59,9%</b>	<b>4.264.989</b>	<b>57,8%</b>	<b>4.311.318</b>	<b>57,1%</b>
<b>CAPITALE INVESTITO</b>	<b>7.337.850</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.379.186</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.551.975</b>	<b>100,0%</b>
Banche passive		0,0%		0,0%		0,0%
Debiti verso fornitori	145.572	2,0%	103.704	1,4%	72.520	1,0%
Debiti verso fornitori imm.		0,0%		0,0%		0,0%
Altri debiti a breve	100.811	1,4%	141.193	1,9%	150.975	2,0%
Ratei e risconti		0,0%		0,0%		0,0%
<b>PASSIVO A BREVE</b>	<b>246.383</b>	<b>3,4%</b>	<b>244.897</b>	<b>3,3%</b>	<b>223.495</b>	<b>3,0%</b>
Trattamento fine rapporto	504.045	6,9%	510.290	6,9%	550.119	7,3%
Debiti finanziari a m/l	84.948	1,2%	20.570	0,3%		0,0%
Fondi per rischi ed oneri	74.638	1,0%	40.104	0,5%	58.261	0,8%
Finanziamenti dei soci		0,0%		0,0%		0,0%
Risconti passivi su concessioni cimiteriali	4.680.338	63,8%	4.798.654	65,0%	4.870.105	64,5%
<b>PASSIVO A M/L TERMINE</b>	<b>5.343.969</b>	<b>72,8%</b>	<b>5.369.618</b>	<b>72,8%</b>	<b>5.478.485</b>	<b>72,5%</b>
<b>MEZZI DI TERZI</b>	<b>5.590.352</b>	<b>76,2%</b>	<b>5.614.515</b>	<b>76,1%</b>	<b>5.701.980</b>	<b>75,5%</b>
Capitale sociale	1.500.000	20,4%	1.500.000	20,3%	1.500.000	19,9%
Riserve legale	41.423	0,6%	41.423	0,6%	42.281	0,6%
Altre riserve specifiche	344.959	4,7%	206.075	2,8%	222.389	2,9%
Utili/perdite a nuovo		0,0%		0,0%		0,0%
Utile/perdita del periodo	(138.884)	(1,9%)	17.173	0,2%	85.325	1,1%
<b>MEZZI PROPRI</b>	<b>1.747.498</b>	<b>23,8%</b>	<b>1.764.671</b>	<b>23,9%</b>	<b>1.849.995</b>	<b>24,5%</b>
<b>FONTI DI FINANZIAMENTO</b>	<b>7.337.850</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.379.186</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.551.975</b>	<b>100,0%</b>



**AREZZO MULTISERVIZI SRL**  
**Investimenti Previsti e ammortamenti relativi**

2022	Importo (Iva esclusa)	Aliquota IVA	IVA	Aliquota ammortamento	Ammortamento	Materiale/ Immateriale
Tipologia investimento:	€	%	€	%	€	
<i>Coperture gallerie cimitero monumentale</i>	90.000	22,0%	19.800	2,50%	2.250	Materiale
<i>Rivestimento primo ripiano di sinistra</i>	10.000	22,0%	2.200	20,00%	2.000	Materiale
<i>Attrezzature per servizi cimiteriali</i>	38.000	22,0%	8.360	20,00%	7.600	Materiale
<i>Scambiatore di calore impianto crematorio</i>	71.000	22,0%	15.620	20,00%	14.200	Materiale
<i>Automezzi</i>	26.000	22,0%	5.720	20,00%	5.200	Materiale
<i>Cancelli automatici cimiteri</i>	47.000	22,0%	10.340	20,00%	9.400	Materiale
<i>Scalei</i>	15.000	22,0%	3.300	20,00%	3.000	Materiale
<i>Miniescavatori</i>	50.000	22,0%	11.000	20,00%	10.000	Materiale
<i>Centralino telefonico</i>	6.000	22,0%	1.320	20,00%	1.200	Materiale
<i>Telecamere</i>	3.000	22,0%	660	20,00%	600	Materiale
<i>Macchine elettroniche</i>	3.000	22,0%	660	20,00%	600	Materiale
<b>Totale</b>	<b>359.000</b>		<b>78.980</b>		<b>56.050</b>	

2023	Importo (Iva esclusa)	Aliquota IVA	IVA	Aliquota ammortamento	Ammortamento	Materiale/ Immateriale
Tipologia investimento:	€	%	€	%	€	
<i>Rivestimento primo ripiano di sinistra</i>	140.000	22,0%	30.800	2,50%	3.500	Materiale
<b>Totale</b>	<b>140.000</b>		<b>30.800</b>		<b>3.500</b>	

2024	Importo (Iva esclusa)	Aliquota IVA	IVA	Aliquota ammortamento	Ammortamento	Materiale/ Immateriale
Tipologia investimento:	€	%	€	%	€	
<i>Manutenzioni varie</i>	100.000	22,0%	22.000	2,50%	2.500	Materiale
<b>Totale</b>	<b>100.000</b>		<b>22.000</b>		<b>2.500</b>	

Tabella di riepilogo				
Anni	2022	2023	2024	Totale
	€	€	€	€
Investimenti	359.000	140.000	100.000	599.000
<i>Materiali</i>	359.000	140.000	100.000	599.000
<i>Immateriali</i>	-	-	-	-
IVA	78.980	30.800	22.000	131.780
Ammortamenti Totali	28.025	57.800	60.800	
Ammortamenti materiali	28.025	57.800	60.800	
Ammortamenti immateriali	-	-	-	
F.do amm.to materiali	28.025	85.825	146.625	
F.do amm.to immateriali	-	-	-	
Ammortamenti in CE	28.025	57.800	60.800	
Ammortamenti materiali	28.025	57.800	60.800	
Ammortamenti immateriali	-	-	-	

**AREZZO MULTISERVIZI SRL**  
**Cespiti e calcolo ammortamenti**

<b>Nuovi Investimenti</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Immobilizzazioni Materiali lorde	359.000	499.000	599.000
Ammortamento Annuo	(28.025)	(57.800)	(60.800)
Fondo Ammortamento	(28.025)	(85.825)	(146.625)
<b>Immobilizzazioni Materiali nette</b>	<b>330.975</b>	<b>413.175</b>	<b>452.375</b>

Immobilizzazioni Immateriali lorde	0	0	0
Ammortamento Annuo	0	0	0
Fondo Ammortamento	0	0	0
<b>Immobilizzazioni immateriali nette</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Investimenti Progressi</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Immobilizzazioni Materiali lorde	7.241.247	7.241.247	7.241.247
Ammortamento Annuo	(269.708)	(269.708)	(248.552)
Fondo Ammortamento	3.280.874	3.550.582	3.799.134
<b>Immobilizzazioni Materiali nette</b>	<b>3.960.373</b>	<b>3.690.665</b>	<b>3.442.113</b>

Immobilizzazioni Immateriali lorde	485.071	485.071	485.071
Ammortamento Annuo	(4.939)	(4.788)	(4.788)
Fondo Ammortamento	408.773	413.561	418.349
Fondo Ammortamento	403.833	408.773	413.561
Immobilizzazioni immateriali nette	81.237	76.298	71.510

Immobilizzazioni Materiali	Dettaglio investimenti pregressi				Ammortamento			Fondo Ammortamento				Valori Netti			
	Costo storico €	Anno di acquisto	Fondo al 31.12.2021	Aliquota	2022	2023	2024	2021	2022	2023	2024	2021	2022	2023	2024
Carmassi	1.000.126		700.088	5,00%	(50.006)	(50.006)	(50.006)	700.088	750.094	800.101	850.107	300.038	250.032	200.026	150.020
Interventi di recupero	3.067.116		800.676	2,50%	(76.678)	(76.678)	(76.678)	800.676	877.354	954.032	1.030.710	2.266.440	2.189.762	2.113.084	2.036.406
Sala del Commiato	312.214		74.086	2,00%	(6.244)	(6.244)	(6.244)	74.086	80.330	86.574	92.819	238.128	231.883	225.639	219.395
Impianti (crematorio, fotovoltaico, altri)	2.276.627		1.007.158	4,00%	(91.065)	(91.065)	(91.065)	1.007.158	1.098.223	1.189.288	1.280.353	1.269.469	1.178.404	1.087.339	996.274
Attrezzature industriali e commerciali	237.647		194.638	9,00%	(21.388)	(21.388)	(233)	194.638	216.026	237.414	237.647	43.009	21.621	233	0
Altri beni	347.517		234.520	7,00%	(24.326)	(24.326)	(24.326)	234.520	258.846	283.172	307.499	112.997	88.671	64.345	40.018
<b>Totale</b>	<b>7.241.247</b>		<b>3.011.166</b>		<b>(269.708)</b>	<b>(269.708)</b>	<b>(248.552)</b>	<b>3.011.166</b>	<b>3.280.874</b>	<b>3.550.582</b>	<b>3.799.134</b>	<b>4.230.081</b>	<b>3.960.373</b>	<b>3.690.665</b>	<b>3.442.113</b>

Immobilizzazioni Immateriali	Dettaglio investimenti pregressi				Ammortamento			Fondo Ammortamento				Valori Netti			
	Costo storico €	Anno di acquisto	Fondo al 31.12.2021	Aliquota	2022	2023	2024	2021	2022	2023	2024	2021	2022	2023	2024
Costi di impianto e ampliamento	6.277		6.126	3,00%	(151)	0	0	6.126	6.277	6.277	6.277	151	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		104.079	2,60%	(4.788)	(4.788)	(4.788)	104.079	108.868	113.656	118.444	80.086	75.298	70.510	65.721
<b>Totale</b>	<b>485.071</b>		<b>403.833</b>		<b>(4.939)</b>	<b>(4.788)</b>	<b>(4.788)</b>	<b>403.833</b>	<b>408.773</b>	<b>413.561</b>	<b>418.349</b>	<b>81.237</b>	<b>76.298</b>	<b>71.510</b>	<b>66.721</b>

**AREZZO MULTISERVIZI SRL**  
**Calcolo Iva**

<b>Anni</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
	€	€	€
<b>Vendite</b>	2.545.721	2.545.721	2.545.721
<b>Consumi e servizi</b>	928.527	964.262	894.231
<b>Acquisto Imm.</b>	359.000	140.000	100.000
<b>Credito IVA</b>	283.256	242.938	218.731
<b>Debito IVA</b>	407.315	407.315	407.315

<b>Aliquota media acquisti</b>	22%	22%	22%
<b>Aliquota media vendite</b>	16%	16%	16%



**AREZZO MULTISERVIZI SRL**  
**Conto economico consuntivo e previsionale**

Anni	2019 Cons.		2020 Cons.		2021 Cons.		2022		2023		2024	
Ricavi dalle vendite e prestazioni	2.392.722	96,5%	2.188.901	98,7%	2.447.809	91,8%	2.545.721	104,3%	2.545.721	98,2%	2.545.721	102,6%
Altri ricavi e proventi	61.338	2,5%	57.342	2,6%	94.440	3,5%	62.762	2,6%	60.125	2,3%	61.536	2,5%
Variaz. lavori in corso su ordinazione	24.322	1,0%	(29.414)	(1,3%)	122.890	4,6%	(167.349)	(6,9%)	(14.470)	(0,6%)	(125.647)	(5,1%)
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.478.382</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.216.829</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.665.139</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.441.134</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.591.377</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.481.610</b>	<b>100,0%</b>
<b>VENDUTA</b>												
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%
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.478.382</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.216.829</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.665.139</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.441.134</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.591.377</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.481.610</b>	<b>100,0%</b>
Acquisti materie prime e sussidiarie	(175.008)	(7,1%)	(75.782)	(3,4%)	(264.903)	(9,9%)	(88.304)	(3,6%)	(206.292)	(8,0%)	(113.125)	(4,6%)
Var. rimanenze materie prime e sussidiarie	(5.619)	(0,2%)	8.384	0,4%	(4.601)	(0,2%)	(20.326)	(0,8%)	24.896	1,0%	2.693	0,1%
<b>CONSUMI</b>	<b>(180.627)</b>	<b>(7,3%)</b>	<b>(67.398)</b>	<b>(3,0%)</b>	<b>(269.504)</b>	<b>(10,1%)</b>	<b>(108.630)</b>	<b>(4,5%)</b>	<b>(181.396)</b>	<b>(7,0%)</b>	<b>(110.432)</b>	<b>(4,5%)</b>
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	(140.940)	(5,7%)	(128.254)	(5,8%)	(136.253)	(5,1%)	(137.469)	(5,6%)	(138.742)	(5,4%)	(140.015)	(5,6%)
Prestazioni di servizi, costi amm. e gen.	(725.394)	(29,3%)	(585.935)	(26,4%)	(566.404)	(21,3%)	(637.799)	(26,1%)	(637.799)	(24,6%)	(637.799)	(25,7%)
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	(46.416)	(1,9%)	(8.043)	(0,4%)	(85.764)	(3,2%)	(44.629)	(1,8%)	(6.325)	(0,2%)	(5.986)	(0,2%)
<b>SERVIZI E ALTRI COSTI CARATTERISTICI</b>	<b>(912.750)</b>	<b>(36,8%)</b>	<b>(722.232)</b>	<b>(32,6%)</b>	<b>(788.421)</b>	<b>(29,6%)</b>	<b>(819.897)</b>	<b>(33,6%)</b>	<b>(782.866)</b>	<b>(30,2%)</b>	<b>(783.800)</b>	<b>(31,6%)</b>
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>1.385.005</b>	<b>55,9%</b>	<b>1.427.199</b>	<b>64,4%</b>	<b>1.607.214</b>	<b>60,3%</b>	<b>1.512.607</b>	<b>62,0%</b>	<b>1.627.115</b>	<b>62,8%</b>	<b>1.587.379</b>	<b>64,0%</b>
Remunerazione personale ed oneri sociali	(1.194.226)	(48,2%)	(1.067.283)	(48,1%)	(1.088.985)	(40,9%)	(1.135.248)	(46,5%)	(1.156.223)	(44,6%)	(1.173.367)	(47,3%)
TFR e trattamenti simili	(56.760)	(2,3%)	(55.156)	(2,5%)	(75.699)	(2,8%)	(54.492)	(2,2%)	(55.499)	(2,1%)	(56.331)	(2,3%)
Altri costi personale	(129)	(0,0%)	0	0,0%	(106)	(0,0%)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
<b>COSTO DEL LAVORO</b>	<b>(1.251.115)</b>	<b>(50,5%)</b>	<b>(1.122.439)</b>	<b>(50,6%)</b>	<b>(1.164.790)</b>	<b>(43,7%)</b>	<b>(1.189.740)</b>	<b>(48,7%)</b>	<b>(1.211.722)</b>	<b>(46,8%)</b>	<b>(1.229.898)</b>	<b>(49,6%)</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>133.890</b>	<b>5,4%</b>	<b>304.760</b>	<b>13,7%</b>	<b>442.424</b>	<b>16,6%</b>	<b>322.867</b>	<b>13,2%</b>	<b>415.393</b>	<b>16,0%</b>	<b>357.481</b>	<b>14,4%</b>
Ammortamenti imm materiali	(254.088)	(10,3%)	(260.024)	(11,7%)	(269.743)	(10,1%)	(297.733)	(12,2%)	(327.508)	(12,6%)	(309.352)	(12,5%)
Ammortamenti imm. immateriali	(4.494)	(0,2%)	(4.984)	(0,2%)	(4.984)	(0,2%)	(4.939)	(0,2%)	(4.788)	(0,2%)	(4.788)	(0,2%)
Svalutazione crediti	(15.666)	(0,6%)	(20.986)	(0,9%)	(38.456)	(1,4%)	(12.729)	(0,5%)	(12.729)	(0,5%)	(12.729)	(0,5%)
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%)
<b>TOTALE AMMORTAMENTI, ACCANTONAMENTI, LEASING</b>	<b>(276.248)</b>	<b>(11,1%)</b>	<b>(287.994)</b>	<b>(13,0%)</b>	<b>(315.183)</b>	<b>(11,8%)</b>	<b>(317.401)</b>	<b>(13,0%)</b>	<b>(347.025)</b>	<b>(13,4%)</b>	<b>(328.869)</b>	<b>(13,3%)</b>
<b>REDDITO OPERATIVO GESTIONE CARATTERISTICA</b>	<b>(142.358)</b>	<b>(5,7%)</b>	<b>16.766</b>	<b>0,8%</b>	<b>127.241</b>	<b>4,8%</b>	<b>5.466</b>	<b>0,2%</b>	<b>68.368</b>	<b>2,6%</b>	<b>28.612</b>	<b>1,2%</b>
Interessi attivi disponibilità liquide e altri proventi finanziari	5.750	0,2%	5.954	0,3%	1.807	0,1%	35.984	1,5%	2.369	0,1%	2.658	0,1%
Altri proventi patrimoniali	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
<b>REDDITO DA INVESTIMENTI PATRIMONIALI</b>	<b>5.750</b>	<b>0,2%</b>	<b>5.954</b>	<b>0,3%</b>	<b>1.807</b>	<b>0,1%</b>	<b>35.984</b>	<b>1,5%</b>	<b>2.369</b>	<b>0,1%</b>	<b>2.658</b>	<b>0,1%</b>
<b>REDDITO DEL CAPITALE INVESTITO</b>	<b>(136.608)</b>	<b>(5,5%)</b>	<b>22.720</b>	<b>1,0%</b>	<b>129.048</b>	<b>4,8%</b>	<b>41.450</b>	<b>1,7%</b>	<b>70.737</b>	<b>2,7%</b>	<b>31.270</b>	<b>1,3%</b>
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	(2.276)	(0,1%)	(784)	(0,0%)	(123)	(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%	(5)	(0,0%)	0	0,0%	0	0,0%
<b>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	<b>(2.276)</b>	<b>(0,1%)</b>	<b>(784)</b>	<b>(0,0%)</b>	<b>(123)</b>	<b>(0,0%)</b>	<b>(5)</b>	<b>(0,0%)</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>REDDITO DI COMPETENZA COMPONENTI STRAORDINARI</b>	<b>(138.884)</b>	<b>(5,6%)</b>	<b>21.936</b>	<b>1,0%</b>	<b>128.925</b>	<b>4,8%</b>	<b>41.445</b>	<b>1,7%</b>	<b>70.737</b>	<b>2,7%</b>	<b>31.270</b>	<b>1,3%</b>
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>(138.884)</b>	<b>(5,6%)</b>	<b>21.936</b>	<b>1,0%</b>	<b>128.925</b>	<b>4,8%</b>	<b>41.445</b>	<b>1,7%</b>	<b>70.737</b>	<b>2,7%</b>	<b>31.270</b>	<b>1,3%</b>
IRAP	0	0,0%	(1.360)	(0,1%)	(7.938)	(0,3%)	(1.741)	(0,1%)	(2.971)	(0,1%)	(1.313)	(0,1%)
IRES	0	0,0%	(3.403)	(0,2%)	(35.662)	(1,3%)	(9.947)	(0,4%)	(16.977)	(0,7%)	(7.505)	(0,3%)
Altre imposte	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
<b>IMPOSTE</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>(4.763)</b>	<b>(0,2%)</b>	<b>(43.600)</b>	<b>(1,6%)</b>	<b>(11.688)</b>	<b>(0,5%)</b>	<b>(19.948)</b>	<b>(0,8%)</b>	<b>(8.818)</b>	<b>(0,4%)</b>
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>(138.884)</b>	<b>(5,6%)</b>	<b>17.173</b>	<b>0,8%</b>	<b>85.325</b>	<b>3,2%</b>	<b>29.758</b>	<b>1,2%</b>	<b>50.789</b>	<b>2,0%</b>	<b>22.452</b>	<b>0,9%</b>

**AREZZO MULTISERVIZI SRL**  
**Stato patrimoniale consuntivo e previsionale**

Anni	2019 Cons.		2020 Cons.		2021 Cons.		2022		2023		2024	
	€' 000	%	€' 000	%	€' 000	%	€' 000	%	€' 000	%	€' 000	%
Liquidità	1.976.355	26,9%	1.846.477	25,0%	1.963.795	26,0%	2.222.083	29,2%	2.551.438	32,7%	2.962.123	37,5%
Crediti Commerciali	221.509	3,0%	514.339	7,0%	431.898	5,7%	405.764	5,3%	434.308	5,6%	470.755	6,0%
Altri Crediti	34.109	0,5%	20.061	0,3%	19.344	0,3%	4.256	0,1%	21.356	0,3%	26.458	0,3%
Rimanenze	670.533	9,1%	649.503	8,8%	767.792	10,2%	573.979	7,5%	584.406	7,5%	461.452	5,8%
Ratei e risconti	39.556	0,5%	83.817	1,1%	57.828	0,8%	47.602	0,6%	25.914	0,3%	24.816	0,3%
Credito IVA	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
<b>ATTIVO A BREVE</b>	<b>2.942.062</b>	<b>40,1%</b>	<b>3.114.197</b>	<b>42,2%</b>	<b>3.240.657</b>	<b>42,9%</b>	<b>3.253.684</b>	<b>42,7%</b>	<b>3.617.422</b>	<b>46,4%</b>	<b>3.945.604</b>	<b>49,9%</b>
Immobilizzazioni materiali	4.304.582	58,7%	4.178.767	56,6%	4.230.080	56,0%	4.291.348	56,3%	4.103.840	52,7%	3.894.488	49,3%
Immobilizzazioni immateriali	91.206	1,2%	86.222	1,2%	81.238	1,1%	76.298	1,0%	71.510	0,9%	66.721	0,8%
Immobilizzazioni finanziarie	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
<b>ATTIVO FISSO NETTO</b>	<b>4.395.788</b>	<b>59,9%</b>	<b>4.264.989</b>	<b>57,8%</b>	<b>4.311.318</b>	<b>57,1%</b>	<b>4.367.646</b>	<b>57,3%</b>	<b>4.175.350</b>	<b>53,6%</b>	<b>3.961.209</b>	<b>50,1%</b>
<b>CAPITALE INVESTITO</b>	<b>7.337.850</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.379.186</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.551.975</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.621.330</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.792.771</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.906.813</b>	<b>100,0%</b>
Banche passive	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Debiti verso fornitori	145.572	2,0%	103.704	1,4%	72.520	1,0%	75.683	1,0%	82.430	1,1%	74.744	0,9%
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	100.811	1,4%	141.193	1,9%	150.975	2,0%	139.758	1,8%	145.839	1,9%	136.478	1,7%
Ratei e risconti	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
<b>PASSIVO A BREVE</b>	<b>246.383</b>	<b>3,4%</b>	<b>244.897</b>	<b>3,3%</b>	<b>223.495</b>	<b>3,0%</b>	<b>215.441</b>	<b>2,8%</b>	<b>228.269</b>	<b>2,9%</b>	<b>211.222</b>	<b>2,7%</b>
Trattamento fine rapporto	504.045	6,9%	510.290	6,9%	550.119	7,3%	574.611	7,5%	630.110	8,1%	686.441	8,7%
Debiti finanziari a m/l	84.948	1,2%	20.570	0,3%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Fondi per rischi ed oneri	74.638	1,0%	40.104	0,5%	58.261	0,8%	41.261	0,5%	43.587	0,6%	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	4.680.338	63,8%	4.798.654	65,0%	4.870.105	64,5%	4.913.264	64,5%	4.963.264	63,7%	5.013.264	63,4%
<b>PASSIVO A M/L TERMINE</b>	<b>5.343.969</b>	<b>72,8%</b>	<b>5.369.618</b>	<b>72,8%</b>	<b>5.478.485</b>	<b>72,5%</b>	<b>5.529.136</b>	<b>72,5%</b>	<b>5.636.961</b>	<b>72,3%</b>	<b>5.745.598</b>	<b>72,7%</b>
<b>MEZZI DI TERZI</b>	<b>5.590.352</b>	<b>76,2%</b>	<b>5.614.515</b>	<b>76,1%</b>	<b>5.701.980</b>	<b>75,5%</b>	<b>5.744.577</b>	<b>75,4%</b>	<b>5.865.229</b>	<b>75,3%</b>	<b>5.956.820</b>	<b>75,3%</b>
Capitale sociale	1.500.000	20,4%	1.500.000	20,3%	1.500.000	19,9%	1.500.000	19,7%	1.500.000	19,2%	1.500.000	19,0%
Riserve legale	41.423	0,6%	41.423	0,6%	42.281	0,6%	46.547	0,6%	48.035	0,6%	50.575	0,6%
Altre riserve specifiche	344.959	4,7%	206.075	2,8%	222.389	2,9%	300.448	3,9%	328.718	4,2%	376.967	4,8%
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	(138.884)	-1,9%	17.173	0,2%	85.325	1,1%	29.758	0,4%	50.789	0,7%	22.452	0,3%
<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%
<b>MEZZI PROPRI</b>	<b>1.747.498</b>	<b>23,8%</b>	<b>1.764.671</b>	<b>23,9%</b>	<b>1.849.995</b>	<b>24,5%</b>	<b>1.876.753</b>	<b>24,6%</b>	<b>1.927.542</b>	<b>24,7%</b>	<b>1.949.994</b>	<b>24,7%</b>
<b>FONTI DI FINANZIAMENTO</b>	<b>7.337.850</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.379.186</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.551.975</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.621.330</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.792.771</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.906.813</b>	<b>100,0%</b>

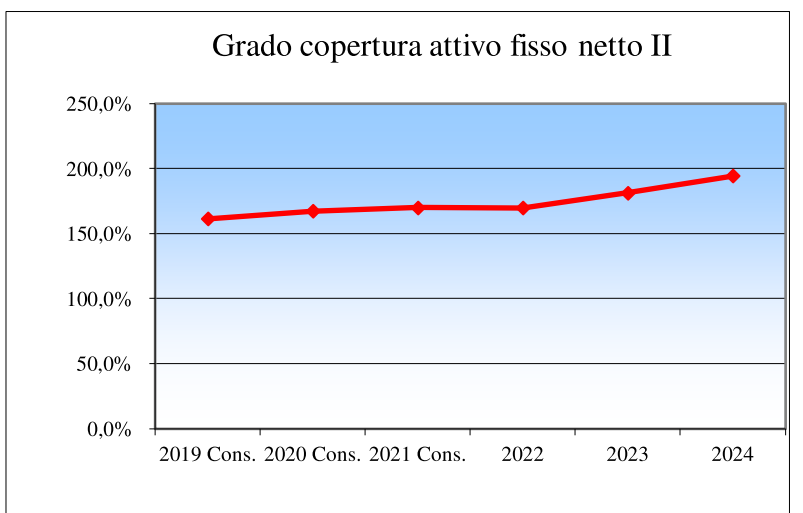
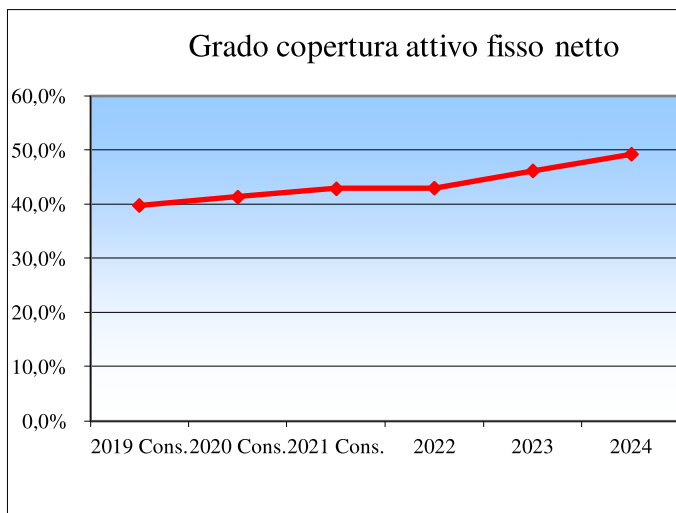
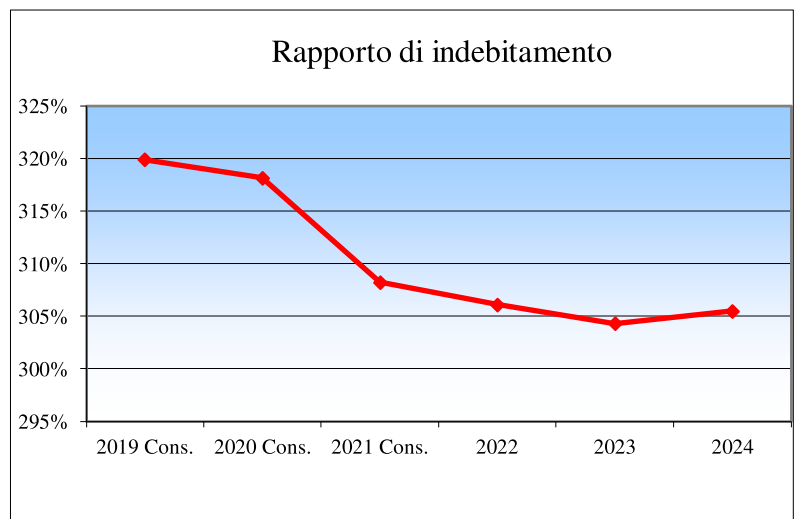
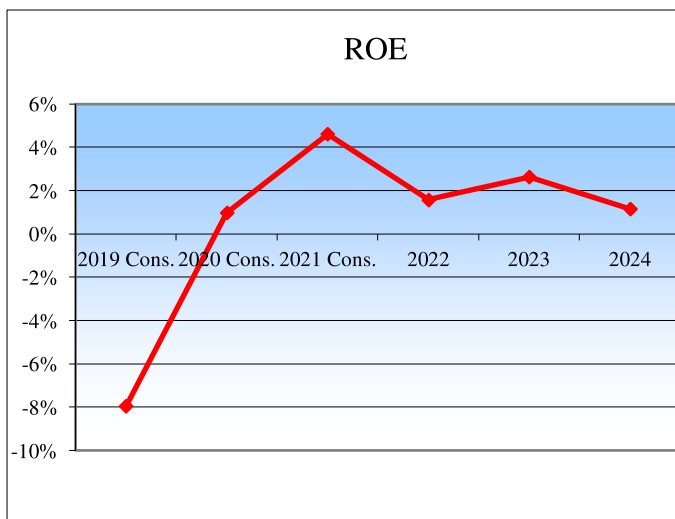
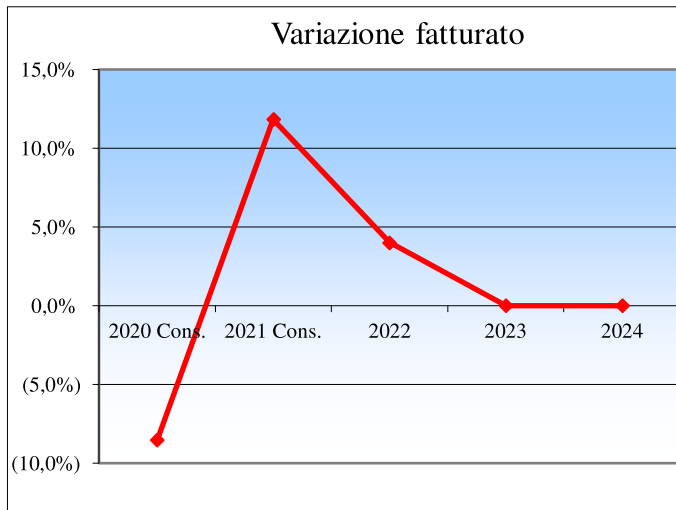
**AREZZO MULTISERVIZI SRL**  
**Rendiconto finanziario consuntivo e previsionale**

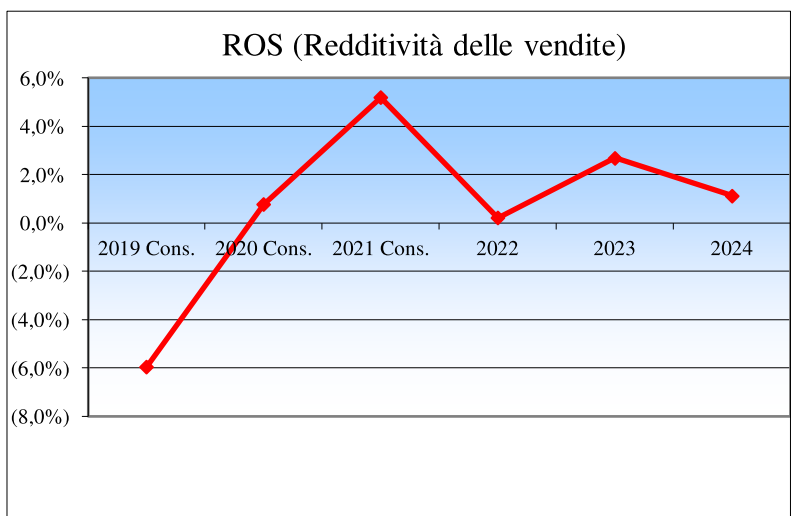
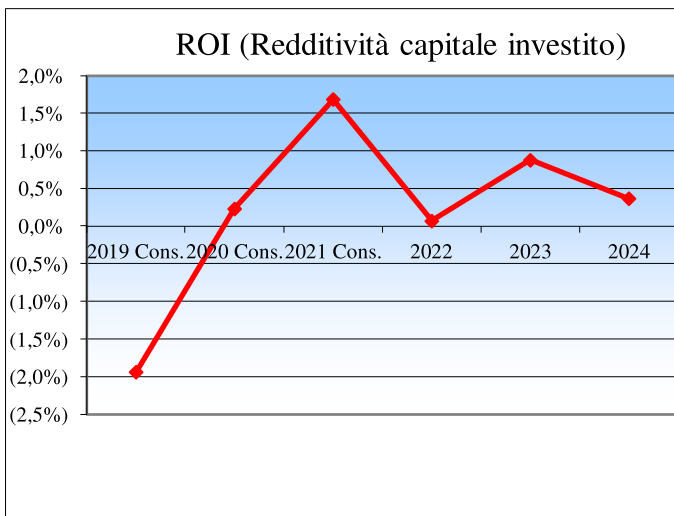
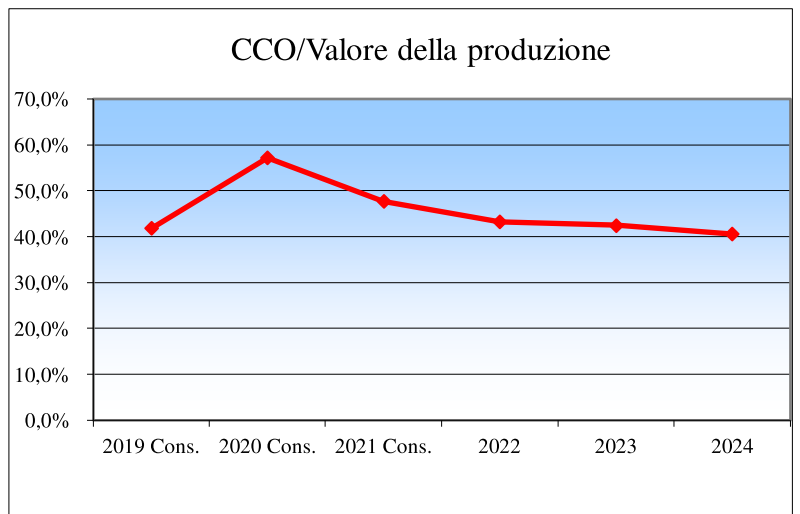
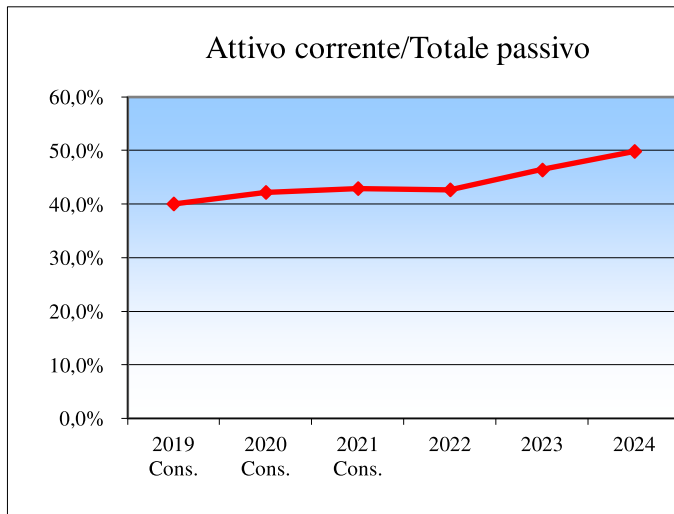
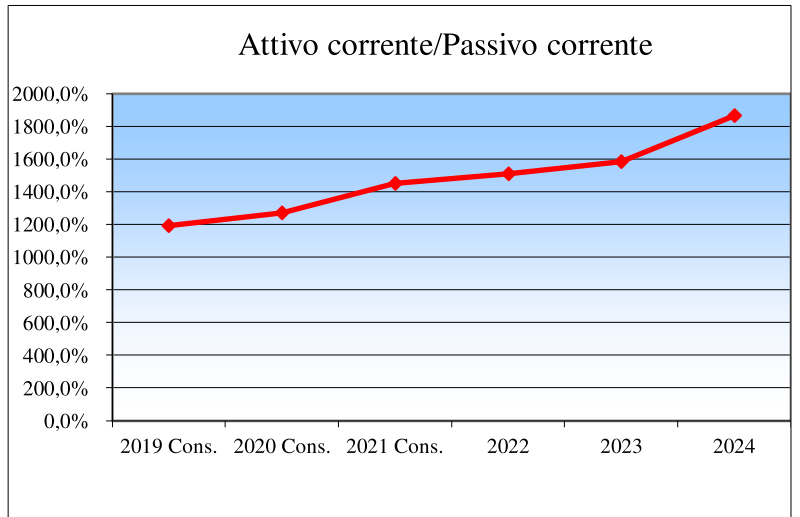
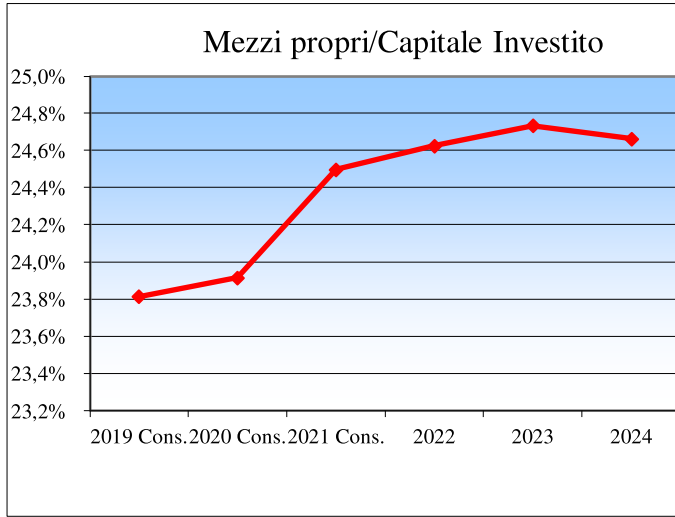
Anni	2020 Cons.	2021 Cons.	2022	2023	2024
	€' 000	€' 000	€' 000	€' 000	€' 000
Reddito operativo gestione caratteristica	16.766	127.241	5.466	68.368	28.612
Ammortamenti	265.008	274.727	302.672	332.296	314.141
Svalutazione crediti	20.986	38.456	12.729	12.729	12.729
Accantonamento fondo rischi e oneri	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
TFR	55.156	75.699	54.492	55.499	56.331
<b>FLUSSO FINANZIARIO GESTIONE</b>	<b>359.916</b>	<b>518.123</b>	<b>377.359</b>	<b>470.891</b>	<b>413.812</b>
<b>TIPICA</b>					
Variazione crediti commerciali	(313.816)	43.985	13.405	(41.272)	(49.176)
Variazione credito IVA	0	0	0	0	0
Variazione altri crediti	14.048	717	15.088	(17.100)	(5.102)
Variazione rimanenze	21.030	(118.289)	193.813	(10.427)	122.954
Variazione ratei e risconti attivi	(44.261)	25.989	10.226	21.688	1.098
Variazione fornitori	(41.868)	(31.184)	3.163	6.746	(7.686)
Debiti verso fornitori imm.	0	0	0	0	0
Variazione altri debiti a breve	40.382	9.782	(11.217)	6.081	(9.361)
Variazione fondi rischi e oneri	(36.534)	16.157	(19.000)	326	306
Variazione ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0
<b>FLUSSO MONETARIO GESTIONE</b>	<b>(1.103)</b>	<b>465.280</b>	<b>582.838</b>	<b>436.934</b>	<b>466.845</b>
<b>TIPICA</b>					
Investimenti netti Imm materiali	(134.209)	(321.056)	(359.001)	(140.000)	(100.000)
Investimenti Imm. immateriali	0	0	1	(0)	(0)
Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0
Variazione debiti finanziari a m/l	(64.378)	(20.570)	0	0	0
Variazione altre passività consolidate	118.316	71.451	43.159	50.000	50.000
Altri proventi patrimoniali	0	0	0	0	0
Variazione fondo TFR	(48.911)	(35.870)	(30.000)	0	0
Oneri finanziari su finanziamenti consolidati	(784)	(123)	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	(1)	(3.000)	0	(0)
Componenti straordinari	0	0	0	0	0
Imposte	(4.763)	(43.600)	(11.688)	(19.948)	(8.818)
Altri oneri e spese finanziarie	0	0	(5)	0	0
Proventi finanziari (breve)	5.954	1.807	35.984	2.369	2.658
Oneri finanziari (breve)	0	0	0	0	0
<b>FLUSSO DI LIQUIDITA' TOTALE</b>	<b>(129.878)</b>	<b>117.318</b>	<b>258.288</b>	<b>329.355</b>	<b>410.685</b>
<b>LIQUIDITA' NETTA INIZIALE</b>	<b>1.976.355</b>	<b>1.846.477</b>	<b>1.963.795</b>	<b>2.222.083</b>	<b>2.551.438</b>
<b>VARIAZIONE DEL PERIODO</b>	<b>(129.878)</b>	<b>117.318</b>	<b>258.288</b>	<b>329.355</b>	<b>410.685</b>
<b>LIQUIDITA' NETTA FINALE</b>	<b>1.846.477</b>	<b>1.963.795</b>	<b>2.222.083</b>	<b>2.551.438</b>	<b>2.962.123</b>

# AREZZO MULTISERVIZI SRL

## Indici di bilancio

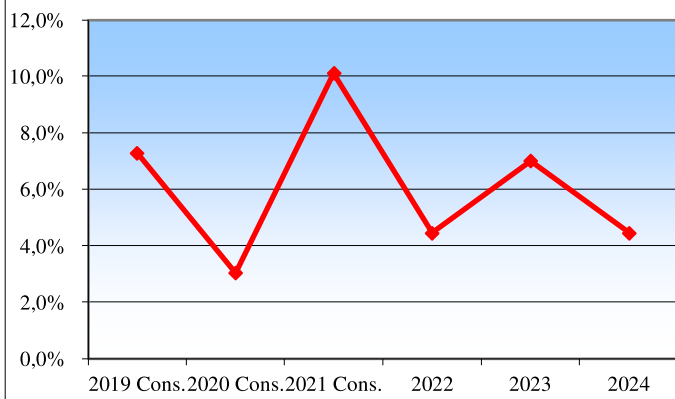
Anni	2019 Cons.	2020 Cons.	2021 Cons.	2022	2023	2024
	%	%	%	%	%	%
Variazione fatturato	n.d.	(8,5%)	11,8%	4,0%	0,0%	0,0%
Variazione capitale investito	n.d.	0,6%	2,3%	0,9%	2,2%	1,5%
ROE	(7,9%)	1,0%	4,6%	1,6%	2,6%	1,2%
Rapporto di indebitamento	319,9%	318,2%	308,2%	306,1%	304,3%	305,5%
Grado copertura attivo fisso netto	39,8%	41,4%	42,9%	43,0%	46,2%	49,2%
Grado copertura attivo fisso netto II	161,3%	167,3%	170,0%	169,6%	181,2%	194,3%
Mezzi propri/Capitale Investito	23,8%	23,9%	24,5%	24,6%	24,7%	24,7%
Attivo corrente/Passivo corrente	1194,1%	1271,6%	1450,0%	1510,2%	1584,7%	1868,0%
Attivo corrente - magazzino/Passivo	922,0%	1006,4%	1106,5%	1243,8%	1328,7%	1649,5%
Attivo corrente/Totale passivo	40,1%	42,2%	42,9%	42,7%	46,4%	49,9%
CCO/Valore della produzione	41,9%	57,2%	47,7%	43,2%	42,5%	40,6%
Immobilizzazioni Imm./Capitale proprio	5,2%	4,9%	4,4%	4,1%	3,7%	3,4%
Cash Flow/Capitale Investito	n.d.	4,9%	6,9%	5,0%	6,0%	5,2%
Cash Flow/Fatturato	n.d.	(5,9%)	4,8%	10,1%	12,9%	16,1%
Gestione fin./Gest. Operat.	(2,4%)	30,8%	1,3%	658,2%	3,5%	9,3%
Posizione Finanziaria Netta/Mezzi Propri	(108,2%)	(103,5%)	(106,2%)	(118,4%)	(132,4%)	(151,9%)
Posizione Finanziaria Netta/EBITDA	(1412,7%)	(599,1%)	(443,9%)	(688,2%)	(614,2%)	(828,6%)
Oneri Finanziari/EBITDA	1,7%	0,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
EBITDA/Fatturato	5,6%	13,9%	18,1%	12,7%	16,3%	14,0%
ROI (Redditività capitale investito)	(1,9%)	0,2%	1,7%	0,1%	0,9%	0,4%
ROS (Redditività delle vendite)	(5,9%)	0,8%	5,2%	0,2%	2,7%	1,1%
Rotazione del capitale investito	32,6%	29,7%	32,4%	33,4%	32,7%	32,2%
Reddito di competenza/Reddito Netto	100,0%	127,7%	151,1%	139,3%	139,3%	139,3%
Reddito di competenza/Fatturato	(5,8%)	1,0%	5,3%	1,6%	2,8%	1,2%
Reddito di competenza/Totale attivo	(1,9%)	0,3%	1,7%	0,5%	0,9%	0,4%
Valore aggiunto/Vendite	55,9%	64,4%	60,3%	62,0%	62,8%	64,0%
Spese personale/Vendite	50,5%	50,6%	43,7%	48,7%	46,8%	49,6%
Ammortamenti e altri costi/Vendite	11,1%	13,0%	11,8%	13,0%	13,4%	13,3%
Consumi/Vendite	7,3%	3,0%	10,1%	4,5%	7,0%	4,5%
Costi diversi/Vendite	36,8%	32,6%	29,6%	33,6%	30,2%	31,6%
Oneri finanziari/Fatturato	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%



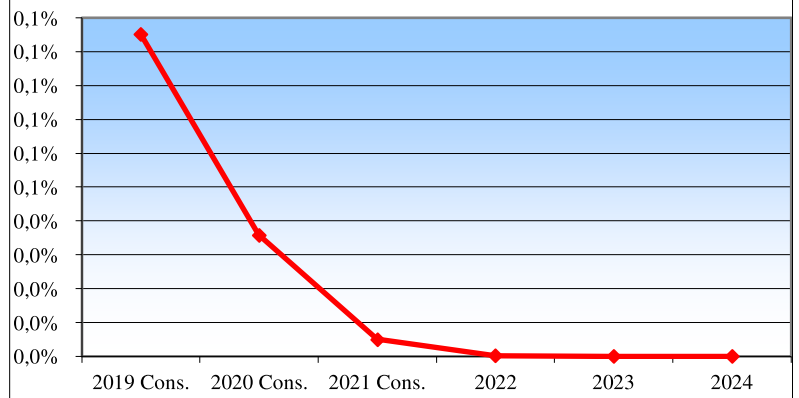




Consumi/Vendite



Oneri finanziari/Fatturato



## AREZZO MULTISERVIZI SRL

### Confronto con Costi di funzionamento GC 394 del 20/07/2017

INDIRIZZI RIDUZIONE E RAZIONALIZZAZIONE COSTI DI FUNZIONAMENTO G.C. 394 del 20/07/2017	Benchmarking da piano industriale della Società Arezzo Multiservizi srl 2013-2027	Benchma rking/ad detto	PEF 2022	NR. Addetti	costo-valore medio per addetto	PEF 2023	NR. Addetti	costo-valore medio per addetto	PEF 2024	NR. Addetti	costo-valore medio per addetto
<b>COSTI DI FUNZIONAMENTO</b>											
Costi della produzione			883.898	26	33.996	957.937	26	36.844	888.245	26	34.163
Costi del personale	1.266.670	48.718	1.189.740	26	45.759	1.211.722	26	46.605	1.229.898	26	47.304
Ammortamenti e accantonamenti			317.401	26	12.208	347.025	26	13.347	328.869	26	12.649
<b>TOTALE</b>	<b>2.749.670</b>	<b>105.757</b>	<b>2.391.039</b>	<b>26</b>	<b>91.963</b>	<b>2.516.684</b>	<b>26</b>	<b>96.796</b>	<b>2.447.012</b>	<b>26</b>	<b>94.116</b>
Addetti totali	26										
<b>INDICATORI ECONOMICO FINANZIARI</b>											
EBITDA	436.000	16.769	322.867	26	12.418	415.393	26	15.977	357.481	26	13.749
EBIT	143.333	5.513	5.466	26	210	68.368	26	2.630	28.612	26	1.100
RICAVI	3.008.333	115.705	2.545.721	26	97.912	2.545.721	26	97.912	2.545.721	26	97.912
ROI	1,89%	0,073%	0,07%	26	0,003%	0,88%	26	0,034%	0,36%	26	0,014%
ROE	3,31%	0,127%	1,59%	26	0,061%	2,63%	26	0,101%	1,15%	26	0,044%
ROS	5,02%	0,193%	0,21%	26	0,008%	2,69%	26	0,103%	1,12%	26	0,043%
OF/RICAVI	0,69%		0,00%	26		0,00%	26		0,00%	26	
OF/EBIT	19,07%		758,22%	26		103,47%	26		109,29%	26	
Netto/Passivo	0,29%		0,25%	26		0,25%	26		0,25%	26	
Valore della produzione	2.892.667	111.256	2.441.134	26	93.890	2.591.377	26	99.668	2.481.610	26	95.447
Netto/Debiti a breve	0,407%	0,407%	0,366%		0,363%	0,371%		0,371%	0,373%		0,373%
Netto/Debiti Totali	0,366%	0,366%	0,366%		0,363%	0,371%		0,371%	0,373%		0,373%

## AREZZO MULTISERVIZI SRL

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 2022/2025 approvato con delibera di Giunta Comunale n. 248 del 27/07/2021 e schema di Nota di Aggiornamento al DUP 2022/2025 approvata con delibera di Giunta Comunale del 15/11/2021.

	Obiettivi			Confronto		
	2022	2023	2024	PEF 2022	PEF 2023	PEF 2023
Spese per acquisto di beni e servizi	986.520	1.001.318	1.016.338	883.898	957.937	888.245
<i>Acquisto di materie prime</i>	260.431	264.337	268.303	108.630	181.396	110.432
<i>Spese per servizi</i>	602.399	611.435	620.607	637.799	637.799	637.799
<i>Spese per godimento beni di terzi</i>	123.690	125.545	127.429	137.469	138.742	140.015
Spese per il personale	1.196.488	1.214.435	1.232.652	1.189.740	1.211.722	1.229.898
Oneri diversi di gestione	7.057	7.163	7.270	44.629	6.325	5.986
<b>Spese di funzionamento</b>	<b>2.190.065</b>	<b>2.222.916</b>	<b>2.256.260</b>	<b>2.118.267</b>	<b>2.175.984</b>	<b>2.124.129</b>

*L'importo degli oneri diversi di gestione per l'anno 2022 comprende anche una sopravvenienza passiva straordinaria per la sostituzione dello scambiatore di calore del crematorio non completamente ammortizzato per circa 33 mila euro*