

Emissione 10/12/2025

BUDGET 2026

Preparato da: Ufficio Amministrazione

Controllato da Direzione: Moretti Giovanni

Approvato da:

Consiglio di Amministrazione in data **18/12/2025**

Coordinamento Soci in data **26/01/2026**

Assemblea dei Soci in data **26/01/2026**





INDICE

• Evoluzione e sviluppo dei servizi per l'anno 2026	pag. 1
• Modalità di previsione e stima per il Budget 2026	pag. 3
✓ Fatturato	pag. 4
✓ Costi	pag. 9
• Analisi dei singoli servizi gestiti per conto del Comune di Riccione	pag. 13
• Analisi dei singoli servizi gestiti per conto del Comune di Misano A.	pag. 18
• Analisi dei singoli servizi gestiti per conto del Comune di Cattolica	pag. 19
• Gestione parcheggi/colonnine ricarica e Struttura	pag. 20
• Piano dei Fabbisogni 2026	pag. 23
• Piano Formazione del Personale 2026	pag. 25
• Piano Strategico: Progetti di Miglioramento 2026	pag. 26
• Target prestazionali aziendali 2026	pag. 29
• Budget Economico 2026	pag. 30
• Budget Economico 2026 servizi Comune di Riccione	pag. 33
• Budget Economico 2026 servizi Comune di Misano Adriatico	pag. 35
• Budget Economico 2026 servizi Comune di Cattolica	pag. 37
• Budget Economico 2026 parcheggi/colonnine e Struttura	pag. 39

Evoluzione e sviluppo dei servizi per l'anno 2026

Il presente documento contiene la proposta di previsione economica e dei progetti di GEAT per l'anno 2026 (elaborati in considerazione dei dati disponibili a novembre 2025).

I principi e gli obiettivi che Geat si pone sono i seguenti:

- **efficienza, economicità, efficacia e trasparenza:** tutti i processi sono orientati alla massima ottimizzazione del lavoro e di tutte le risorse, al contenimento dei costi e al monitoraggio periodico degli stessi al fine di adottare misure tali da garantire l'equilibrio economico e finanziario e gli obiettivi qualitativi fissati.
- **sostenibilità ambientale:** si ritiene che sia un obiettivo e un principio imprescindibile in tutti gli ambiti aziendali, non solo per la tipologia di servizi pubblici gestiti da GEAT, ma anche come impegno etico per la comunità nella quale opera. Nel settore di gestione degli immobili e degli impianti pubblici, la sostenibilità ambientale si attua attraverso lo sviluppo di attività di efficientamento energetico, mentre nella gestione del verde e della lotta antiparassitaria, la sostenibilità viene espressa attraverso nuove modalità di intervento maggiormente rispettose dell'ambiente;
- **sostenibilità sociale:** Geat è impegnata da diversi anni su più fronti. Dal 2013 ha adottato il proprio “Codice Etico”, che rappresenta e descrive gli impegni e le responsabilità etiche nella conduzione delle attività aziendali assunte dai collaboratori di Geat (c.d. stakeholders); dal 2008 ha ottenuto le certificazioni del proprio sistema di gestione secondo le norme ISO 9001:2015 e SA8000:2014, che richiedono una particolare attenzione alla gestione delle risorse umane, alla formazione e al controllo dei processi, generando un ambiente di lavoro più stabile, professionale e sicuro. Sono inoltre in vigore il sistema di gestione per la sicurezza sul lavoro in conformità alle linee guida Uni-Inail, il modello di organizzazione e controllo ex D.Lgs. n. 231/2001 con il correlato Piano Triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza e l'integrità. Nel 2023 la società ha ricevuto il riconoscimento del Rating di Legalità da parte dell'AGCM, che ha attribuito il punteggio di 2 stelle su 3 (confermato anche nel 2025) ed inoltre ha ottenuto la

certificazione per la parità di genere secondo la prassi di riferimento UNI/PdR 125:2022, confermata a giugno 2025 per il prossimo biennio. Promuove eventi di divulgazione con le amministrazioni locali soci, al fine di sensibilizzare sul tema della parità e contro la violenza di genere. Viene posta attenzione agli impatti che le sue attività esercitano sul territorio locale, promuovendo l'integrazione di persone appartenenti alle c.d. *categorie svantaggiate*. A titolo esemplificativo, in armonia con quanto previsto dalla legislazione regionale, nazionale e comunitaria, promuove l'inserimento occupazionale di persone svantaggiate attraverso l'affidamento di contratti per la fornitura di beni e di servizi alle cooperative sociali di tipo "B" e lo svolgimento di tirocini inclusivi.

- **digitalizzazione dei processi:** La società prosegue nel percorso di riorganizzazione e innovazione digitale, con l'obiettivo di rendere le proprie attività sempre più efficienti, tracciabili e orientate ai dati. In questa prospettiva, si ritiene fondamentale dotare l'azienda di piattaforme software maggiormente integrate, capaci di dialogare tra loro e di supportare in modo coerente i diversi processi operativi e amministrativi. L'introduzione di strumenti evoluti permetterà, tra l'altro, una gestione georeferenziata di alcuni servizi, favorendo un controllo più puntuale del territorio, una migliore pianificazione degli interventi e una più rapida capacità di risposta. L'integrazione delle informazioni renderà inoltre possibile la definizione di nuovi processi informativi e gestionali, più strutturati e orientati al monitoraggio delle performance attraverso strumenti di Business Intelligence, contribuendo a una valutazione oggettiva e continua delle attività svolte. Parallelamente, grande attenzione continua a essere posta sui temi della sicurezza informatica, considerata un fattore strategico e imprescindibile. L'adozione di sistemi di protezione adeguati, l'aggiornamento delle infrastrutture e la diffusione di buone pratiche e di formazione tra il personale rappresentano elementi essenziali per garantire la tutela dei dati, la resilienza dei sistemi e la continuità operativa dell'azienda.
- **affidamento di nuovi servizi** da parte dei Soci, in modo da facilitare le economie di scala e stabilizzare l'assetto organizzativo aziendale, sfruttando a pieno le conoscenze dei vari reparti aziendali.

Come già evidenziato nel *revised budget* 2025, le maggiori criticità per la predisposizione del budget e per il raggiungimento degli obiettivi sopra indicati, derivano dal mancato aggiornamento dei corrispettivi “ordinari” dei principali servizi (in particolar modo verde e strade), pertanto, solo attraverso l'affidamento di ulteriori servizi l'azienda potrà attivare un rinnovamento ed efficientamento nel medio-lungo termine. Per quanto riguarda l'affidamento di interventi straordinari, occorrerebbe una maggiore programmazione con gli enti soci, affinché si possa migliorare l'assetto organizzativo aziendale.

Con l'approvazione di questo budget da parte de Soci, Geat si pone altresì come obiettivi di:

- attuare i Piani Fabbisogni/dismissioni come da documenti allegati;
- attuare il Piano per la gestione del Personale, come descritto nell'apposito paragrafo;
- delineare gli obiettivi formativi, individuando le strategie e gli strumenti più idonei a garantire l'aggiornamento e l'accrescimento professionale dei dipendenti, elementi strategici per una crescita aziendale oltre che necessari per migliorare la gestione dei servizi resi alla collettività (nelle pagine a seguire è presente il piano formativo del personale).

Modalità di previsione e stima per il Budget 2026

Come già evidenziato nel precedente paragrafo, l'elaborazione del primo budget è piuttosto complessa, perché occorre mantenere il giusto equilibrio di sostenibilità dei costi e un buon livello di qualità dei servizi e perseguire gli obiettivi sopra descritti.

Per quanto concerne la parte economica, i costi per l'approvvigionamento tengono conto della variazione dei prezzi dei materiali e delle prestazioni che si registra ormai dal 2021, aumenti generati soprattutto da fattori internazionali, nonché dai pregressi aumenti dei costi dell'energia e a seguito delle crisi belliche in corso ed aggravati nel nostro Paese dalle distorsioni dei costi nell'edilizia derivanti dai cantieri del c.d. superbonus 110%, PNRR e PNC. Di contro, i corrispettivi dei contratti di servizio *ordinari* (verde, strade, lotta antiparassitaria, patrimonio) non hanno avuto alcun aggiornamento, in alcuni casi solo parziale. I nuovi

contratti sottoscritti con gli Enti Soci contengono solamente al loro interno l’incremento in base all’indice Istat, pertanto ove previsto, sono stati stimati.

L’affidamento di maggiori interventi di tipo “straordinario” permetterebbe di generare delle economie di spesa e quindi un miglior risultato economico, nonché di utilizzare a pieno il know-how aziendale e sviluppare nuove competenze, ma non sempre la programmazione di tali interventi viene messa a disposizione della società in anticipo.

La parte straordinaria/finanziaria del conto economico, non può rientrare nella gestione ordinaria della società, che deve preservare un suo equilibrio nello svolgimento dei servizi affidati dai propri Soci, a tutela sia dell’azienda stessa che dei suoi stakeholders. Geat può effettuare attività ulteriori, ma sempre nel rispetto del TUSP e del proprio Statuto.

I dati di costi e ricavi sopra citati vengono aggregati nelle rispettive schede, suddivise per servizio ed Ente, integrati con i costi e i ricavi di struttura e gli ammortamenti/accantonamenti, imputandoli negli specifici centri di costo. Le spese di carattere generale sono state “ribaltate” sui singoli servizi in base al fatturato ed integrate nelle voci di costo a cui si riferiscono.

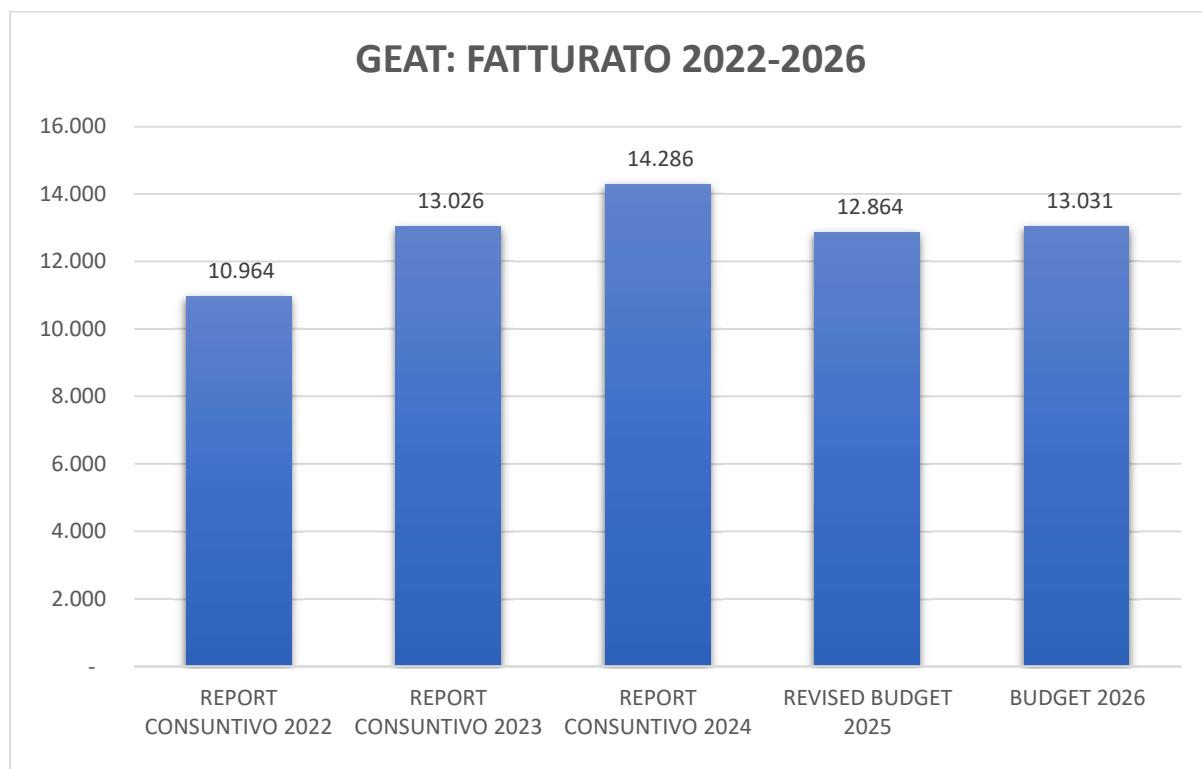
FATTURATO

Essendo Geat una società in house providing (D.Lgs. n. 175/2016), opera in virtù di una serie di contratti di servizio con gli enti locali soci, riassunti nella tabella sotto riportata: alcuni hanno un corrispettivo a carico degli Enti, altri sono a tariffa (come i servizi cimiteriali e l’illuminazione votiva), mentre altri prevedono un aggio sugli incassi (CUP). A questi si aggiungono ricavi marginali, come ad esempio le locazioni attive dei posti auto al piano -2 del parcheggio San Martino di Riccione e delle aree di proprietà di Geat in viale Lombardia e Via Mantova (occupate rispettivamente dalla stazione ecologica dei rifiuti Hera e dal Comune di Riccione) ed i ricavi generati dalla gestione di alcune colonnine di ricarica di veicoli elettrici in aree pubbliche. Un’elaborazione a parte viene effettuata per l’ERP visto che soggiace ad una specifica normativa.

I contratti c.d. “ordinari” stipulati con gli enti soci sono così riassunti:

Ente Locale Socio	Contratti di Servizio
Comune di Riccione	Gestione del verde pubblico e della lotta antiparassitaria, manutenzione delle strade (ordinaria e straordinaria), gestione del patrimonio immobiliare, servizi cimiteriali ed illuminazione votiva, accertamento e riscossione canone unico patrimoniale e gestione servizi pubblicitari, gestione edilizia residenziale pubblica ed emergenza abitativa, verifica e completamento banca dati per recupero evasione elusione Tari.
Comune di Misano Adriatico	Gestione del verde pubblico e della lotta antiparassitaria, gestione e manutenzione patrimonio immobiliare, riscossione Canone Unico Patrimoniale
Comune di Cattolica	Gestione Canone Patrimoniale Unico, lotta antiparassitaria e verde pubblico

La stima complessiva del *fatturato* prevedibile per l’anno 2026 si assesta in K€ur 13.031 e a seguire si riporta l’andamento degli ultimi 5 anni:



La stima per il 2026 presenta un valore migliore rispetto al revised budget 2025 e ha un volume che consente di ottenere una situazione di equilibrio economico nella gestione dell’attività caratterista della società. E’ suddiviso fra le seguenti tre macro-voci: 6.706 K€ur di ricavi da prestazioni “ordinarie”, 340 K€ur di ricavi “da vendite”, 5.985 K€ur di “altri ricavi”.

I **ricavi da prestazioni**, ovvero quelli c.d. *ordinari*, sono dati:

- dai corrispettivi indicati nei contratti del verde, patrimonio, strade (manutenzione ordinaria) e lotta antiparassitaria (per alcuni di questi sono stati stimati gli aggiornamenti secondo l'indice Istat come previsto in sede contrattuale);
- dagli aggi del servizio di gestione del Canone Unico Patrimoniale sulla base di una stima storica degli incassi e dai ricavi della gestione della pubblicità in base all'andamento storico degli ultimi esercizi, considerando la perdita di alcuni spazi di Viale Ceccarini a Riccione;
- ricavi derivanti dalle operazioni necroscopiche e gestione illuminazione votiva sulla base alle tariffe deliberate dal Comune di Riccione e su un numero di operazioni stimate;
- per quanto concerne la gestione dell'Edilizia Residenziale Pubblica (ERP-ERS) e dell'emergenza abitativa, la previsione del 2026 è stata effettuata con i dati disponibili a novembre 2025;
- per quanto riguarda il servizio della segnaletica, ancora non contrattualizzato per il 2026 ma in corso di definizione, è stato indicato prudenzialmente l'importo come per il 2025.

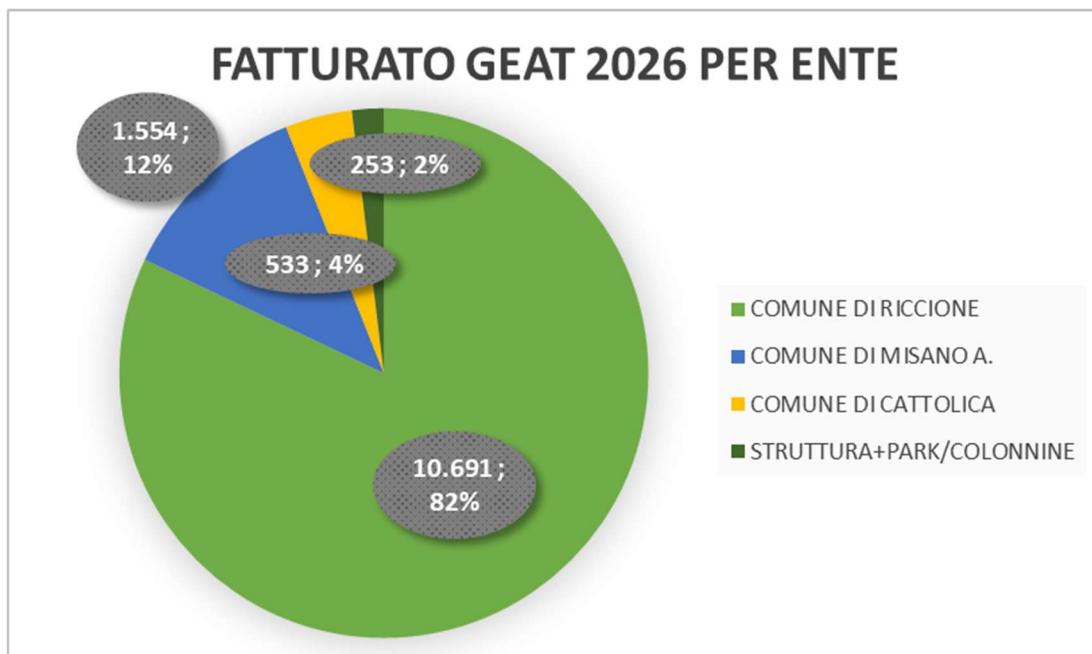
I **ricavi da vendite**, ovvero quelli relative alle concessioni cimiteriali di loculi, tombe e ossari, sono stati stimati sulla base dello storico e sulla disponibilità degli stessi e considerando il rinnovo delle concessioni in scadenza nell'anno.

La macro-voce “**altri ricavi**” è composta a sua volta da seguenti sottocategorie:

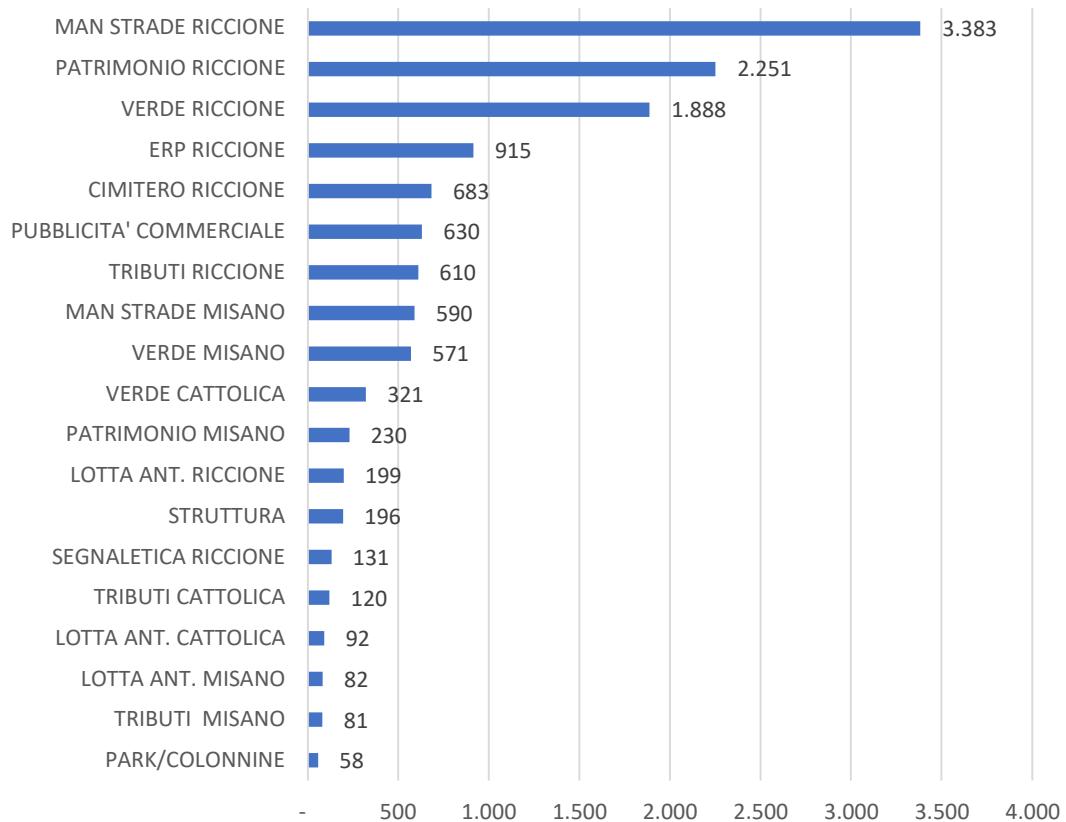
- Locazioni attive, pari a K€ur 177: sono state stimate quelle relative ai posti auto del parcheggio San Martino e gli importi derivanti dai contratti con Hera per la stazione ecologica Hera e con il Comune di Riccione per la palazzina di Viale Mantova;
- Contributi in c/esercizio K€ur 42: relativi alle stime dei contributi che verranno incassati dal GSE per gli impianti fotovoltaici.
- **Ricavi da lavori straordinari** pari a K€ur 2.781, sono stati stimati come segue: per quanto riguarda la manutenzione straordinaria strade di Riccione, l'importo è quello da contratto; nel servizio verde di Riccione è stata stimato un importo complessivo

riguardante la riqualificazione delle aree verdi delle vie Perlasca, D'Annunzio e del Rio Melo; per il verde di Misano e Cattolica e nella gestione del patrimonio (Riccione e Misano), sono stati stimati degli importi con i nostri reparti tecnici; l'importo indicato nella straordinaria strade di Misano rispecchia il contratto stipulato il 3 dicembre 2025 per i lavori di messa in sicurezza strade e Piazza che verranno svolti nel 2026.

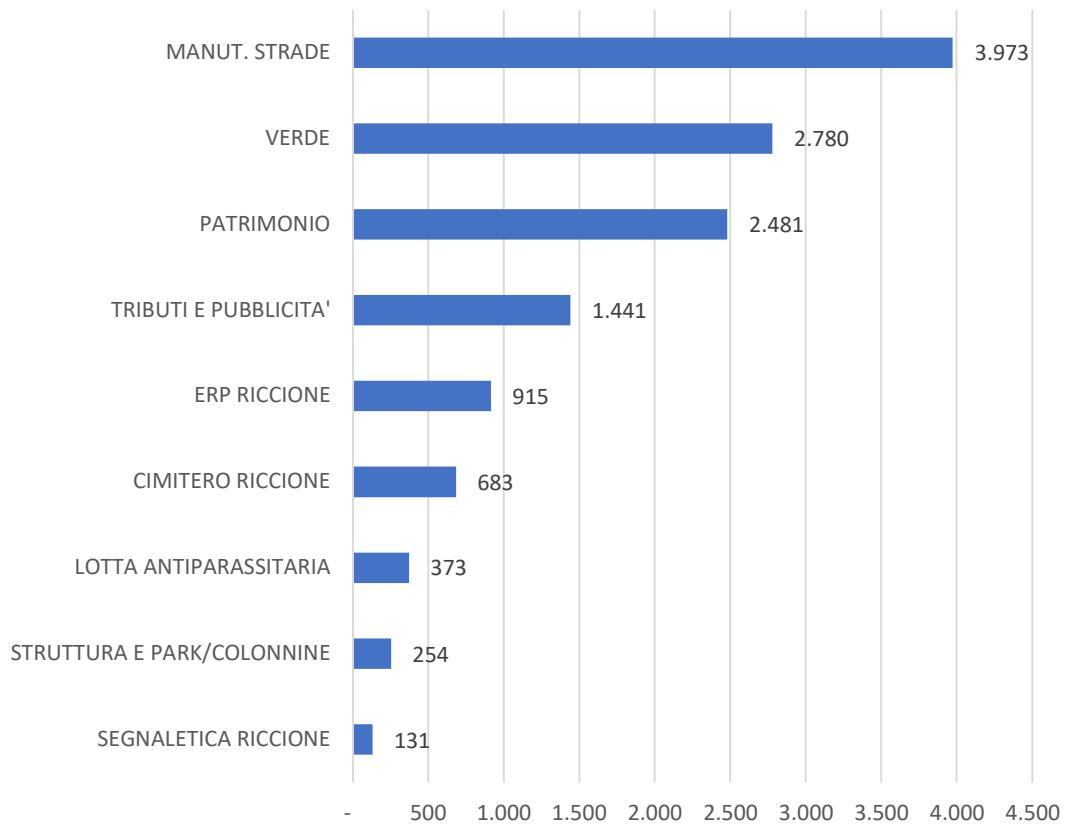
- **Altri ricavi** pari a K€ur 2.985 derivanti da: ulteriori interventi in corso di contrattualizzazione con il Comune di Riccione nel verde; c.d. "prestazioni eventuali", ovvero tutti gli interventi variabili non rientranti nelle "prestazioni essenziali a canone" nella gestione del patrimonio; manutenzione straordinaria di alcuni sottopassi carrabili e pedonali a Riccione che dovevano essere svolti nel 2025 ma che, a cause di alcune criticità nel progetto, verranno realizzati nel 2026 (settore strade Riccione); spese condominiali e per manutenzioni che vengono rifatturate nell'ERP; previsione del ricavo derivante dal contratto della gestione banca dati e recupero evasione elusione della Tari (settore Tributi Riccione); stima dei ricavi derivanti dalla gestione delle colonnine di ricarica dei veicoli elettrici; ricavo nel settore "struttura" per un'attività di collaborazione esterna.



FATTURATO GEAT 2026 PER CENTRO DI COSTO

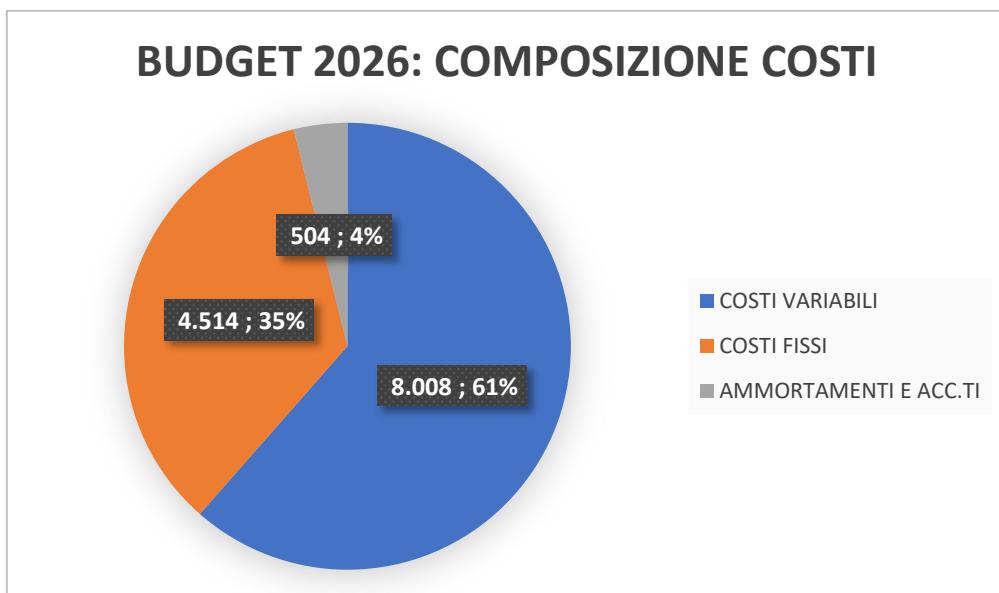


FATTURATO GEAT 2026 PER SERVIZIO



COSTI:

I costi complessivi, dati dalla somma di quelli variabili, fissi e ammortamenti/accantonamenti, è pari a 13.026 K€ur (a cui occorre aggiungere gli oneri finanziari che sono riportati fra gli “altri componenti” del conto economico del budget).



Come si evince dal grafico a seguire, quelli fissi, ovvero i costi che l’azienda sosterrebbe indipendentemente dal proprio fatturato, inclusi quelli per il personale, sono pari al 35%.

COSTI VARIABILI

Nei costi variabili trovano collocazione i costi per materie prime, le variazioni delle rimanenze (sia di materiali che di lavori in corso), i costi per prestazioni di terzi esternalizzate (per servizi e lavori) e altri costi variabili, ovvero l’acquisto di gas, energia ed acqua per l’espletamento dei servizi. Le spese sono state preventivate in base ai contratti con i fornitori di materiali, di servizi e lavori/opere da eseguire, e quindi tenendo conto del fatturato stimato.

Le spese variabili vengono quantificate per il 2026 in K€ur 8.008 e sono così suddivise:

Consumi K€ur 263

Servizi esterni K€ur 7.074

Altri costi variabili K€ur 670

COSTI FISSI

Il volume dei cosiddetti costi fissi, che sono quelli relativi ai servizi generali (utenze di sede e magazzino, spese postali e telefoniche, prestazioni professionali, consulenze, altre prestazioni, assicurazioni ed erogazioni liberali), al personale, al godimento dei beni di terzi (affitti e noleggi passivi) e altri costi fissi (oneri tributari, oneri diversi di gestione e compensi agli organi amministrativo e di controllo), si prevede pari a K€ur 4.514, così suddivisi:

Personale	K€ur 3.266
Servizi generali	K€ur 712
Altri costi fissi	K€ur 392
Godimento beni di terzi	K€ur 144

Il costo del personale è suddiviso in due macro-categorie: “personale diretto” (K€ur 2.500) dove per ogni singolo servizio sono state imputate le presunte spese per il personale ad esso dedicato, quindi operai e impiegati tecnico/amministrativi di quello specifico settore, compreso il ribaltamento del personale tecnico trasversale a più servizi, e “personale indiretto” (K€ur 766), in cui è stata annotata la spesa del personale dell’area “struttura” (Direzione, amministrazione, front-back office, legale, appalti e acquisti, sicurezza, servizi informativi, magazzino) che viene ribaltata, così come gli altri costi generali, sui singoli settori in base al volume dei singoli fatturati.

Il costo del personale, diretto ed indiretto, è stato stimato sulla base della spesa sostenuta nel 2025 opportunamente verificato e rettificato sia alla luce delle cessazioni avvenute o che avverranno, sia con quanto previsto dai CCNL in essere, integrati con eventuali aumenti retributivi ed indennità varie e la previsione di spesa per la maturazione del TFR. Nella stima sono stati considerati anche gli aumenti previsti dal rinnovo di entrambi i CCNL applicati, Ambiente e Gas-acqua, quest’ultimo prevede anche la riduzione dell’orario settimanale passando da 38,50 ore a 38,00 ore a partire dal 01.01.2026 che corrisponde complessivamente a circa 1.300 ore annuali.

Inoltre, nelle spese per il personale dipendente GEAT è presente la voce “altri costi del personale”, che comprende: i costi per l’erogazione dei buoni pasto, per la formazione (prospetto dettagliato corsi nelle pagine a seguire), i controlli sanitari ed altri costi che

vengono ribaltati su tutti i settori; la stima di spesa riferibile a personale interinale nei vari settori aziendali è stimata in K€ur 479.

Nel 2026 non è previsto un incremento dell'organico ma solo sostituzioni per pensionamenti e maternità. Dal 2026 in poi sono previsti infatti dei pensionamenti tra il personale operativo per la manutenzione del verde e per far fronte alle dovute sostituzioni, si è proceduto ad attivare una selezione pubblica per la formazione di una graduatoria a cui attingere per assumere direttamente personale con mansioni di giardiniere/a.

Nel costo del personale è inclusa altresì l'indennità incentivante, che verrà erogata al raggiungimento degli obiettivi assegnati, in conformità alle "linee guida per l'incentivazione delle produttività e delle performance" approvate dalla società e all'accordo del premio di risultato sottoscritto con le associazioni sindacali.

Naturalmente sarà comunque tenuta ferma la salvaguardia degli obiettivi di equilibrio del bilancio e dei costi complessivi del personale. Si riporta di seguito il Piano per la gestione del Personale 2026 ed il prospetto della dotazione organica attesa.

PIANO GESTIONE PERSONALE - anno 2026

n° Unità	Qualifica	Servizio	Mensilità
4	Impiegato/a	Banca dati Tari	48,0
1	Impiegato/a	Uff.tributi/Front office	12,0
1	Impiegato/a part time x sostituzione maternità	Uff.tributi/Front office	12,0
1	Impiegato/a amministrativo/a	ERP/EA	12,0
1	Impiegato/a Tecnico/a part time	GIT	12,0
1	Impiegato/a	Direzione/Acquisti	12,0
1	Impiegato/a	Amministrazione	12,0
1	Operaio/a	Direzione/Magazzino	12,0
1	Operaio/a	Lotta antiparassitaria	12,0
1	Operaio/a	Manut. Patrimonio	12,0
1	Operaio/a	Manut. Strade/Progetto Decoro	6,0
1	Operaio/a giardiniere/a in sostituzione di un pensionamento	Manutenzione verde	12,0
			174,00

GEAT S.r.l. - Riccione

DOTAZIONE ORGANICA 2026 SUDDIVISA PER AREE DI ATTIVITA' E INQUADRAMENTO

Area	Quadri	Impiegati	Operai	Totale
Servizio manutenzione patrimonio	0	4	7	11
Servizio Gestione integrata del territorio	0	7	16	23
Servizio Riscossione Tributi e Pubblicità Commerciale	0	10	1	11
Gestione servizi Cimiteriali	0	1	1	2
Gestione ERP	0	2	0	2
Direzione, Affari generali e Amministrazione	1	10	2	13
Totale	1	34	27	62

n.b. E' incluso il personale interinale e le nuove assunzioni previste

AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI

Gli **ammortamenti** preventivati ammontano complessivamente in K€ur 341 e sono calcolati sulla base delle immobilizzazioni materiali ed immateriali esistenti alla data di redazione della presente previsione integrati con quelli relativi ai nuovi acquisti per l'anno 2026 – si veda il “piano dei fabbisogni” comprensivo anche delle dismissioni di attrezzature e mezzi – applicando le aliquote previste dal piano sistematico di ammortamento. Rispetto al 2025 la voce che ha subito un maggiore aumento è quella dei fabbricati, per effetto del piano di ammortamento del complesso immobiliare di viale Lombardia in fase di acquisizione dal Comune di Riccione (54 K€ur).

Nella voce **accantonamenti**, pari ad K€ur 163, trova collocazione il prudenziale accantonamento al fondo svalutazione crediti, quantificato in K€ur 35, e l'accantonamento derivante dall'avanzo di gestione di gestione ERP ai sensi dell'art. 36 della Legge Regionale 24/2001, stimato in K€ur 128, destinato al recupero ed allo sviluppo del patrimonio abitativo pubblico, ivi compresi i programmi di manutenzione ed adeguamento tecnologico degli immobili dell'edilizia residenziale pubblica definiti con gli uffici comunali di riferimento.

Alla luce di quanto sopra esposto, il MOL stimato presenta una situazione di equilibrio economico (positivo per K€ur 6).

COMPONENTI FINANZIARIE E STRAORDINARIE

In riferimento alla gestione economica della parte finanziaria/straordinaria, attiva per K€ur 148, si stimano proventi attivi per € K€ur 206, derivanti dall'incasso del dividendo di Romagna Acque sulla base delle previsioni della società, da cedole/dividendi su prestiti obbligazionari/titoli e altri proventi derivanti dall'attualizzazione dei crediti fiscali da superbonus 110 (gap fra valore di acquisto e valore nominale); oneri finanziari per K€ur 52 costituiti principalmente dagli interessi sul finanziamento quale copertura parziale dell'investimento per l'acquisto del complesso immobiliare di viale Lombardia, oltre ad oneri bancari e postali.

RISULTATO ANTE IMPOSTE

Grazie soprattutto alla parte finanziaria attiva sopra descritta, si prevede un risultato finale ante imposte pari a K€ur 154, pertanto i settori con risultati finali in perdita vengono compensati da quelli in utile.

ANALISI DEI SINGOLI SERVIZI GESTITI PER CONTO DEL COMUNE DI RICCIONE

La gestione dei vari servizi per il Comune di Riccione genera complessivamente un risultato positivo per K€ur 32. In merito ai singoli servizi affidati o in corso di rinnovo, si evidenziano le seguenti considerazioni:

- Settore gestione del verde pubblico:**

L'importo presunto del fatturato 2025 è di K€ur 1.888 di cui K€ur 1.320 per la gestione ordinaria e K€ur 418 + 150 per interventi di carattere straordinario come già illustrato nel paragrafo dedicato al fatturato.

Riguardo ai costi, sono stati stimati costi variabili totali per K€ur 1.206 di cui: K€ur 63 per l'acquisto di materiali (fioriture, arbusti, materiali di consumo, dpi e variazione rimanenze),

costi per servizi esternalizzati per K€ur 1.134 (incluse le spese per automezzi e per le manutenzioni di mezzi/attrezzature del settore), utenze di energia elettrica riferite al servizio sono state stimate in K€ur 10 (altri costi variabili). I costi fissi sono stati stimati in K€ur 877 di cui 98 per i servizi generali, 743 per il personale diretto ed indiretto, 16 per canoni di noleggio e 20 per altri costi fissi. L'Ebitda del settore è negativo per K€ur 195 e, detratti gli ammortamenti/accantonamenti per K€ur 92, il risultato del settore è negativo per K€ur 287. Questo risultato negativo è derivante dal mancato aggiornamento, in sede di sottoscrizione del nuovo contratto di servizio, del corrispettivo ordinario rispetto al generale aumento dei costi (materie prime, servizi e personale). Si auspica l'affidamento di ulteriori interventi straordinari come negli ultimi anni.

- **Settore gestione e manutenzione del patrimonio immobiliare:**

L'importo stimato dei ricavi totale è pari a K€ur 2.251. In quelli ordinari sono stati imputati K€ur 1.391, ovvero l'importo a canone dei servizi essenziali così come riportato nel nuovo contratto di servizio (differisce dal corrispettivo del precedente contratto per K€ur 706 ivati che ora vengono stanziati anno per anno generando criticità a livello di programmazione e gestione degli interventi) oltre al ricavo per la gestione e custodia dei servizi igienici pubblici. Nelle locazioni sono stati imputati i ricavi per il noleggio al Comune di Riccione del nostro palco modulare per i vari eventi. I contributi in c/esercizio fanno riferimento a quelli incassati dal GSE per gli impianti fotovoltaici. Nei ricavi da lavori straordinari sono stati stimati degli affidamenti "extra" per manutenzioni su edifici comunali, sulla base dei dati storici, mentre negli altri ricavi è stato stimato il ricavo per i servizi non a canone (*c.c. prestazioni eventuali*), sia quello per la custodia, montaggio e montaggio del palco.

I costi variabili del settore, pari a K€ur 1.285 comprendono gli acquisti di materiali, i costi per le esternalizzazioni dei lavori e le spese per gli automezzi, inoltre includono la previsione di spesa del gas per il riscaldamento degli edifici di proprietà del Comune e per l'energia elettrica di alcuni edifici scolastici, pari a K€ur 510 (Altri costi variabili).

I costi fissi sono stati stimati in K€ur 838, di cui 695 per il personale diretto e indiretto, 109 per servizi generali, 9 per canoni di noleggio e 25 per altri costi fissi. L'Ebitda è positivo per 129, ed al netto degli ammortamenti/accantonamenti (K€ur 103) si rileva un risultato del settore positivo per K€ur 26.

- **Settore Manutenzione Strade:**

Sono stati inseriti i ricavi come da contratto: quelli ordinari per K€ur 296 (voce ricavi da prestazioni) e K€ur 1.404 riferiti alla manutenzione straordinaria (voce Ricavi da prestazioni straordinarie). Come già evidenziato nel paragrafo dedicato alla stima del fatturato, nella voce altri ricavi sono stati imputati i ricavi derivanti dall'affidamento della manutenzione straordinaria dei sottopassi carrabili e pedonali di Riccione per K€ur 1.533, oltre a 150 di ricavi stimati per attività straordinarie legate al decoro. La previsione complessiva dei ricavi del settore per il 2026 si attesta pertanto in K€ur 3.383.

I costi variabili del settore sono pari a K€ur 2.929, così suddivisi: 63 per consumi di materiali, 2.824 per lavori/servizi esternalizzati, 10 per prestazioni tecniche, 9 per spese automezzi e 23 per attività di manutenzione. I costi fissi sono invece stati stimati in K€ur 680, di cui 467 per il personale diretto e indiretto, 163 per servizi generali, 15 per canoni di noleggio e 34 per altri costi fissi. L'Ebitda si presenta negativo per K€ur 226. Dedotti gli ammortamenti/accantonamenti (38) il risultato del settore è negativo per K€ur 264, dovuto sia alla diminuzione del margine contrattuale per la parte della manutenzione straordinaria (sceso dal 18 al 9%), sia all'importante incidenza del costo del personale diretto a seguito di maggiori attività richiesta dall'Amministrazione per sorveglianza e monitoraggio della rete viaria.

- **Settore Edilizia Residenziale Pubblica / Emergenza abitativa**

Si rammenta che tale servizio, affidato a Geat nel 2019, soggiace alla normativa dell'Edilizia Residenziale Pubblica, secondo la quale l'avanzo di gestione ERP deve essere accantonato annualmente al fondo di cui all'art. 36 L.R. 24/2001, pertanto il risultato atteso è sempre pari a zero. Inoltre, non vengono ribaltati i costi di struttura in base al fatturato, come per gli altri settori, perché Geat applica al Comune, in fase di rendicontazione del servizio, un costo mensile per la gestione e l'amministrazione degli alloggi (riferimento delibera di Giunta Regionale del 25/09/2023, decurtato dello sconto contrattuale del 5%, per un totale 57,00 euro per ogni alloggio).

La stima per l'anno 2026 è stata elaborata sulla base dei dati di gestione di novembre 2025 e sono stati iscritti ricavi presunti da locazioni attive ERP/AGE/Emergenza abitativa per K€ur

700 e ricavi diversi, quali gli addebiti di spese condominiali e manutenzioni a carico degli inquilini, per K€ur 215.

I costi variabili stimati sono pari a K€ur 386 ed includono i servizi esternalizzati (manutenzioni/ripristini e spese condominiali) per K€ur 301 e K€ur 85 per utenze condominiali. I costi fissi presunti sono pari a K€ur 373 ed includono, fra gli altri, K€ur 13 per l'assicurazione degli edifici, 75 per gli affitti passivi degli alloggi destinati all'emergenza abitativa, 167 per la spesa del personale tecnico-amministrativo e 100 per oneri tributari (imposte di bollo, di registro ed IVA indetraibile per effetto del pro-rata). Si stima inoltre una svalutazione prudenziale dei crediti pari a K€ur 25, dato il tasso di morosità persistente, al fine di tutelare la società e l'Ente da future perdite. L'accantonamento di cui alla L.R. 24/2001 che ne deriva è pari a K€ur 128.

- **Accertamento e Riscossione Tributi e Pubblicità**

In riferimento al servizio di Accertamento e Riscossione del Canone Unico Patrimoniale, sulla base dell'aggio contrattuale e a seguito della stima degli incassi, si prevedono ricavi pari a K€ur 430, a cui si aggiunge la previsione degli altri ricavi, stimati in K€ur 180, derivante dal servizio di assistenza alla riscossione della Tari. I ricavi complessivi sono pertanto pari a K€ur 610. I costi variabili stimati sono pari a K€ur 64 ed includono sia i servizi di attacchinaggio che la manutenzione delle plance. I costi fissi stimati ammontano a K€ur 355 e comprendono principalmente 292 di spese per il personale e 56 per servizi generali. L'Ebitda è positivo per K€ur 191. Dedotti gli ammortamenti/accantonamenti per K€ur 12, il risultato atteso del settore è positivo per K€ur 177.

L'attività di gestione degli spazi di pubblicità commerciale risentirà negativamente dei lavori di riqualificazione che interesseranno Viale Ceccarini nei prossimi due anni, poiché riveste un ruolo strategico per questo settore di attività. I ricavi sono stati stimati in K€ur 630 (contro i 730 del revised budget 2025).

I costi variabili sono stati stimati in K€ur 96, di cui K€ur 31 per acquisti di materiale pubblicitario, 54 per servizi esternalizzati (incluse le manutenzioni degli impianti) e 12 per l'energia elettrica di alcuni impianti illuminati, fra i quali il ledwall di Viale Ceccarini.

I costi fissi sono stati stimati in K€ur 254, di cui 23 per servizi generali, 101 per il personale, 19 per canoni di noleggio e 111 per altri costi fissi: tale voce è rilevante perché include il

costo del Canone Unico Patrimoniale degli spazi pubblicitari noleggiati ai nostri clienti. L'Ebitda positivo stimato in K€ur 280 e, detratti ammortamenti/accantonamenti per K€ur 9, il risultato netto atteso è positivo per K€ur 271.

- **Settore Servizi Cimiteriali e Illuminazione Votiva:**

I ricavi stimati del settore per il 2026 ammontano complessivamente a K€ur 683, così suddivisi: K€ur 331 derivanti da: operazioni necroscopiche e diritti fissi quantificate applicando le vigenti tariffe (delibera di Giunta Comunale del 22/02/2024), concessioni dei chioschi per la vendita dei fiori, ricavi relativi alla gestione dell'illuminazione votiva; K€ur 340 per le concessioni dei loculi/tombe/ossari (voce Ricavi da Vendite) e K€ur 12 per ricavi accessori.

I costi variabili del settore sono stati stimati in K€ur 321, si cui 31 per merci (variazione delle rimanenze dei loculi e acquisti di materiali per il servizio), 256 per servizi esternalizzati (di cui 25 sono destinati alle manutenzioni edili/impiantistica dei manufatti che si dovessero rendere necessaria durante l'esercizio e al canone software) e 35 per altri costi variabili, ovvero le utenze dei due plessi cimiteriali compresa la camera mortuaria (energia, gas e acqua). I costi fissi sono stimati in K€ur 260. Le due voci più rilevanti qui allocate sono quelle della spesa del personale per K€ur 161 e dei servizi generali per K€ur 91, nei quali è presente il canone dell'illuminazione votiva a favore del Comune di Riccione (K€ur 57). L'Ebitda stimato è pertanto positivo per K€ur 103. Con gli ammortamenti/accantonamenti stimati in K€ur 14, il risultato derivante dalla gestione dei servizi cimiteriali, così come sopra descritto, è positivo per K€ur 88.

- **Settore Lotta Antiparassitaria:**

Il fatturato è derivante dall'importo contrattuale (K€ur 199). I costi variabili correlati sono pari a K€ur 88, mentre quelli fissi sono stati stimati in K€ur 91, di cui 75 per il personale diretto e indiretto. L'Ebitda è positivo per K€ur 21 e, detraendo i costi per ammortamenti/accantonamenti, l'utile si attesta a K€ur 15.

ANALISI DEI SINGOLI SERVIZI GESTITI PER CONTO DEL COMUNE DI MISANO ADRIATICO

Geat attualmente gestisce i servizi di manutenzione del verde pubblico, del patrimonio immobiliare, della lotta antiparassitaria, nonché l'accertamento e la riscossione del canone unico patrimoniale per conto del Comune di Misano Adriatico, servizi riaffidati nel 2025 per la durata di quattro anni. Inoltre, vengono affidati a Geat anche alcuni interventi di manutenzione straordinaria delle strade comunali. Considerati i ribaltamenti dei costi generali, complessivamente la gestione economica è in perdita (-39 K€ur) e a seguire si riportano le considerazioni per ogni singolo servizio gestito.

- **Settore gestione del verde pubblico:**

L'importo stimato del fatturato 2026 è pari a K€ur 571 di cui 114 sono relativi a commesse straordinarie (Potature extra ed un progetto di riforestazione). I costi variabili sono pari a K€ur 447 (14K€ur per l'acquisto fioriture e materiale di consumo, K€ur 346 per le prestazioni esternalizzate oltre ai costi per le partite straordinarie). I costi fissi sono stati stimati in K€ur 146, di cui 122 riferiti al costo del personale, 17 per servizi generali, 1 per canoni di noleggio e 7 per altri costi fissi. L'Ebitda è negativo per K€ur 22 e con gli ammortamenti e gli accantonamenti per complessivi K€ur 6, il settore presenta una perdita attesa pari a K€ur 28.

- **Settore manutenzione del patrimonio immobiliare pubblico:**

I ricavi presunti del servizio sono pari a K€ur 230, di cui 180 relativi alla parte "ordinaria", 50 per interventi straordinari stimati. La previsione dei costi variabili è pari a K€ur 155 dovuta principalmente ai servizi esternalizzati per la manutenzione edile e degli impianti (ordinaria e straordinaria). I costi fissi sono pari a K€ur 49, di cui 34 per l'incidenza personale, 10 per servizi generali (incluse prestazioni tecniche per collaudi e simili) e 5 per altri costi. L'Ebitda stimato è positivo per K€ur 25. I costi per gli ammortamenti/accantonamenti sono stati calcolati in K€ur 3, pertanto si ipotizza un risultato positivo pari K€ur 22.

- **Settore Manutenzione strade:**

Anche nel 2026 il Comune di Misano ci ha affidato lavori di manutenzione di manutenzione strade per complessivi K€ur 590. Per l'esecuzione di tali lavori si stima una spesa di K€ur 540 oltre alla gestione tecnica che è compresa nel costo del personale riportato fra i costi fissi che sono complessivamente pari a K€ur 62 (tale voce include anche le spese generali ed altri costi fissi). L'incidenza del ribaltamento dei costi per ammortamenti è pari a K€ur 7 pertanto il servizio ha una previsione di chiusura negativa (-19 K€ur).

- **Accertamento e Riscossione Tributi:**

Per questo servizio, relativo all'accertamento e alla riscossione del Canone Unico Patrimoniale, si stima un aggio sugli incassi pari a K€ur 81 applicando la percentuale prevista dal nuovo contratto di servizio. I costi variabili stimati sono pari K€ur 8 (servizi esternalizzati in particolare per le manutenzioni delle plance), mentre quelli fissi ammontano a K€ur 79 ed includono principalmente K€ur 67 di costi del personale. L'Ebitda stimato è -6 K€ur e detratti gli ammortamenti e gli altri componenti finanziari, il risultato atteso del settore è negativo per K€ur 8.

- **Settore Lotta Antiparassitaria:**

Il fatturato preventivato è dato dal solo contratto di servizio ordinario pari a K€ur 82. I relativi costi variabili sono pari a K€ur 50, mentre quelli fissi K€ur 38, di cui 31 per il personale. L'Ebitda è negativo per K€ur 6 e, detraendo gli ammortamenti, il risultato atteso del settore è negativo per K€ur 7.

ANALISI DEI SINGOLI SERVIZI GESTITI PER CONTO DEL COMUNE DI CATTOLICA

Alla data di redazione di questo budget 2026, sono in corso gli atti di affidamento da parte del Comune di Cattolica dei servizi relativi alla lotta antiparassitaria e alla zanzara tigre e comune, l'accertamento e la riscossione del canone unico patrimoniale (in scadenza al 31/12/2025. Successivamente (31/03/2026) scadrà anche l'attuale affidamento di gestione del verde pubblico. Come per Misano, complessivamente i servizi presentano una situazione

di perdita economica (-31) e a seguire vengono riportati alcune informazioni di dettaglio per singolo servizio.

- **Settore gestione del verde pubblico:**

L'importo stimato dei ricavi "ordinari" è stato effettuato sulla base del contratto in scadenza, quindi si attestano in K€ur 241. A questi si aggiungono alcuni interventi straordinari affidati con determinate specifiche, per un totale di 80 K€ur. I costi variabili del servizio sono stati stimati in K€ur 250, di cui 15 per acquisto di materiali floro-vivaistici e 235 per prestazioni esternalizzate (ordinarie e non). I costi fissi sono stati stimati in K€ur 88, di cui 75 riferiti al personale. L'Ebitda è negativo per K€ur 17 e, detratti gli ammortamenti di mezzi e attrezzature (pari a K€ur 17), il settore presenta una perdita attesa pari a K€ur 33.

- **Accertamento e Riscossione Tributi:**

In riferimento all'accertamento e alla riscossione del Canone Unico Patrimoniale di Cattolica, è stato imputato un aggio sugli incassi "storici" quantificato in K€ur 120. I costi variabili connessi sono stati stimati in K€ur 10 (principalmente per acquisti di materiali di consumo per affissioni e manutenzioni plance), mentre la stima di quelli fissi ammonta a K€ur 100 ed includono K€ur 87 di costi del personale. L'Ebitda è positivo per K€ur 10 e, dedotti gli ammortamenti e gli altri componenti, il risultato atteso del settore è positivo per K€ur 8.

- **Settore Lotta Antiparassitaria:**

Il fatturato è stato stimato tenendo come base il contratto in scadenza, pertanto pari a K€ur 92. I costi variabili correlati sono pari a K€ur 53 per acquisto di prodotti e per servizi esternalizzati, mentre quelli fissi sono pari a K€ur 44, di cui 35 per il personale. L'Ebitda atteso è negativo per K€ur 5, e al netto degli ammortamenti, il risultato atteso del settore è negativo per K€ur 6.

GESTIONE PARCHEGGI E COLONNINE RICARICA - STRUTTURA

Il D.Lgs. n. 175/2016 permette, alle società in house come GEAT, di gestire servizi anche al di fuori dagli affidamenti da parte dei propri Enti soci, purché i ricavi da essi generati siano inferiori al 20% del totale del fatturato. La somma dei centri di costo delle attività di gestione

parcheggi/colonnine e “struttura”, genera un fatturato stimato pari a K€ur 253 (inferiore all’2% del totale del fatturato).

Nel settore struttura, trova allocazione la gestione finanziaria aziendale, in particolare quella derivante dal possesso del 3,14 % del capitale di Romagna Acque – Società delle Fonti, come di seguito illustrato.

- **Gestione Parcheggi e colonnine di ricarica veicoli elettrici:**

Nel giugno 2022 la società ha acquisito il diritto di superficie per 65 posti auto al piano secondo interrato del parcheggio San Martino, dati in locazione nel periodo estivo, e dal 2024 sono attive 12 colonnine di ricarica per auto elettriche in 4 parcheggi di Riccione, in uno di Misano e presso la nostra sede. Gli affitti attivi dei posti auto per il 2026 sono stati stimati in K€ur 24 e in K€ur 34 i ricavi per la gestione delle colonnine. I costi variabili correlati sono stati stimati in K€ur 26, e riguardano principalmente il costo dell’energia elettrica per le colonnine. Nei costi fissi, stimati in K€ur 32, sono state stimate le spese condominali del parcheggio San Martino, gli oneri tributari dei posti auto (Imu e Tari) ed il ribaltamento dei costi indiretti. Negli ammortamenti (K€ur 19) vi è la quota di ammortamento dei diritti di superficie e delle colonnine. Il risultato è negativo per K€ur 19, in quanto l’attività di gestione dei posti auto è meno remunerativa; infatti, l’Assemblea Soci del 3 novembre 2025 ha deliberato la loro vendita.

- **Struttura:**

Nel settore “struttura” confluiscano i ricavi non riferibili ad uno specifico settore di attività, ma che sono frutto della messa a reddito di alcune proprietà immobiliari: le locazioni attive riguardano le aree in via Lombardia a Riccione adibite a stazione ecologica di Hera e la palazzina di via Mantova data in affitto al Comune di Riccione. A questi si aggiungono il contributo del GSE relativo all’impianto fotovoltaico installato sul tetto della palazzina di Viale Mantova e altri ricavi marginali minori. I ricavi così descritti ammontano a K€ur 195. Nei costi variabili e fissi confluiscano quindi i costi correlati ed il ribaltamento dei costi indiretti in base al fatturato.

Si precisa che, nei servizi generali, trovano allocazione, fra gli altri, euro 2.500 che la Società mette a disposizione dell’Organismo di Vigilanza D.Lgs. n. 231/2001 a seguito di esplicita

richiesta dello stesso per attività di consulenza/supporto ed ulteriori euro 5.000 destinati ad attività e progetti legati alla certificazione UNI/PdR 125:2022 (parità di genere).

Come indicato in premessa, nella parte degli altri componenti trovano allocazione i proventi finanziari derivanti dal dividendo che RASF prevede di erogare nel 2026, pari a K€ur 140, nonché i proventi da crediti fiscali super-bonus 110 (K€ur 65). Inoltre, sono presenti gli oneri finanziari che incidono maggiormente rispetto gli anni precedenti, per effetto della stima degli interessi passivi che Geat dovrà sostenere a seguito del mutuo che verrà sottoscritto per l'acquisto del complesso immobiliare di viale Lombardia dal Comune di Riccione.

Il risultato atteso è positivo per K€ur 211.

Il peso percentuale dei costi di struttura ribaltati in base al fatturato sui vari centri di costo (ad esclusione del settore ERP) è pari al 10,94% del totale dei costi.

DESCRIZIONE	Area	Q.tà	costo unitario	Totale stimato	Priorità	Giustificazione	REALIZZAZIONE	INIZIO UTILIZZO
Veicolo elettrico tipo doblò	PATRIMONIO	1	€ 35.000,00	€ 35.000,00	media	Rinnovo parco autoveicoli con nuovi mezzi elettrici	2026	2026
Veicolo elettrico con ribaltabile	VERDE	1	€ 37.000,00	€ 37.000,00	media	Rinnovo parco autoveicoli con nuovi mezzi elettrici	2026	2026
Robot taglio erba aree verdi	VERDE	1	€ 5.000,00	€ 5.000,00	media	rinnovo e implementazione attrezzature	2026	2026
Attrezzi manut. verde (attrez. elettriche, soffiatore a motore)	VERDE	10	€ 1.200,00	€ 12.000,00	media	rinnovo e implementazione attrezzature	2026	2026
Accessorio lavapiazze e pavimentazioni per mezzo Alkè (lungomare)	VERDE CATTOLICA	1	€ 1.000,00	€ 1.000,00	media	internalizzazione del servizio	2026	2026
Attrezzatura varia per servizio segnaletica	SEGNALETICA	3	€ 500,00	€ 1.500,00	media	miglioramento e internalizzazione del servizio	2026	2026
Aggiornamento Full Service per gestione segnaletica	SEGNALETICA	1	€ 5.000,00	€ 5.000,00	media	miglioramento e internalizzazione del servizio	2026	2026
Attrezzatura per sistemazione magazzino segnaletica	SEGNALETICA	1	€ 5.000,00	€ 5.000,00	media	miglioramento e internalizzazione del servizio	2026	2026
Pallet in plastica per stoccaggio materiali in magazzino	MAGAZZINO	15	€ 40,00	€ 600,00	media	efficientamento magazzino	2026	2026
Notebook sala riunioni	STRUTTURA	1	€ 780,00	€ 780,00	media	Aggiornamento notebook postazione sala riunioni	2026	2026
Firewall	STRUTTURA	1	€ 1.750,00	€ 1.750,00	media	implementazione sicurezza informatica	2026	2026
Server Black Box	STRUTTURA	1	€ 8.100,00	€ 8.100,00	alta	Inserimento nella rete aziendale di un server in grado di monitorare accessi anomali alle infrastrutture e sviare potenziali attacchi	2026	2026
PC per rinnovo postazioni di lavoro	STRUTTURA	1	€ 700,00	€ 700,00	media	Aggiornamento pc postazioni di lavoro	2026	2026
Smartphone per personale tecnico operativo	STRUTTURA	4	€ 180,00	€ 720,00	media	Smartphone per sostituzione dispositivi danneggiati o vetusti	2026	2026
Monitor 50" per bacheche informative digitali	STRUTTURA	2	€ 997,18	€ 1.994,36	media	progetto digitalizzazione aziendale	2026	2026
Pannello pubblicitario 6x3 (viale Berlinguer Riccione)	CUP/PUBBLICITA'	1	€ 15.000,00	€ 15.000,00	media	implementazione degli spazi pubblicitari	2026	2026
Gonfaloni pubblicitari cm 700x100 bifacciali (Misano)	CUP/PUBBLICITA'	100	€ 200,00	€ 20.000,00	media	nuovo servizio in fase di affidamento da parte del Comune di Misano	2026	2027
€ 151.144,36								



PIANO DISMISSIONI ATTREZZATURE E MEZZI 2026

DESCRIZIONE BENE DA DISMETTERE	Area	Q.tà	PRIORITA'	GIUSTIFICAZIONE
Piaggio Quargo BF94907	Verde	1	media	rinnovo parco mezzi con nuovi veicoli elettrici
Piaggio Quargo BF95512	Cimitero	1	media	rinnovo parco mezzi con nuovi veicoli elettrici
Fiat Doblo'	Patrimonio	1	media	rinnovo parco mezzi con nuovi veicoli elettrici
Fiat Panda 4x4 CX521NR	Uffici	1	media	rinnovo parco mezzi con nuovi veicoli elettrici
Fiat Panda BT006DW	Uffici	1	media	rinnovo parco mezzi con nuovi veicoli elettrici

PIANO FORMAZIONE del PERSONALE GEAT - ANNO 2026

FORMAZIONE OBBLIGATORIA O FORTEMENTE RACCOMANDATA					
NOMINATIVO	AREA	TIPOLOGIA CORSO	OBIETTIVO	IMPORTO	VALUTAZIONE DEL RISCHIO (ISO9001)
Casali - Gualdi	ERP - Patrimonio	Aggiornamento sicurezza nei cantieri (D.Lgs. 81/08)	Rischi specifici e gestione della sicurezza	€ 500,00	Necessario per la gestione responsabile dei cantieri
Migani - Rossi	Patrimonio	Aggiornamento PES/PAV/PEI - NUOVA CEI 11-27 ed. 2021	Aggiornamento delle abilitazioni	€ 600,00	Mancato adempimento normativo
2 operatori	Strade	Aggiornamento sicurezza nei cantieri (D.Lgs. 81/08)	Rischi specifici nei lavori stradali e gestione della sicurezza	€ 500,00	Necessario per la gestione responsabile di cantieri complessi
1 tecnico+2 operatori	Segnaletica	Addetto alla pianificazione controllo e apposizione segnaletica stradale per attività in presenza di traffico	Rudimenti necessari alla gestione dei cantieri di segnaletica in sicurezza	€ 1.080,00	Evitare di rimanere non aggiornati sulle moderne tecniche. Necessario per la gestione responsabile di cantieri complessi
RLS	Struttura	Aggiornamento RLS	Adempimento normativo relativo al D.Lgs 81/08	€ 300,00	Mancata formazione cogente per il RLS aziendale
Rossi Federico	Verde	Preposto per la sicurezza	Rischi e gestione in sicurezza dei cantieri	€ 360,00	Necessario per la gestione responsabile di cantieri complessi
24 operatori	Struttura	Predisposizione cantieri stradali	Formare e informare i lavoratori circa i rischi legati alle attività con predisposizione di cantiere stradale e procedure operative per lavorare in sicurezza	€ 2.500,00	Mancata formazione cogente secondo l'accordo Stato Regioni di aprile 2025
25 operatori	Struttura	Aggiornamento primo soccorso	Aggiornare il personale della squadra di emergenza circa le misure di primo soccorso da attuare	€ 400,00	Mancata formazione cogente secondo l'accordo Stato Regioni di aprile 2025
da 1 a 3 operatori	Struttura	Nuovi operatori squadra primo soccorso	Ampliare la squadra di primo soccorso aziendale	€ 1.200,00	Mancata formazione cogente secondo l'accordo Stato Regioni di aprile 2025
13 operatori	Struttura	Corso aggiornamento terna	Formare e informare i lavoratori circa i rischi legati alle attività con uso della terna e procedure operative per lavorare in sicurezza	€ 1.100,00	Mancata formazione cogente secondo l'accordo Stato Regioni di aprile 2025
16 operatori	Struttura	Corso aggiornamento trattore agricolo	Formare e informare i lavoratori circa i rischi legati alle attività con uso del trattore agricolo e procedure operative per lavorare in sicurezza	€ 1.140,00	Mancata formazione cogente secondo l'accordo Stato Regioni di aprile 2025
14 operatori	Struttura	Corso aggiornamento trabattello	Formare e informare i lavoratori circa i rischi legati alle attività con uso del trabattello e procedure operative per lavorare in sicurezza	€ 900,00	Mancata formazione cogente secondo l'accordo Stato Regioni di aprile 2025
6 dipendenti	Struttura	Utilizzo del defibrillatore	Implementare il numero di dipendenti che hanno nozioni di utilizzo del defibrillatore	€ 520,00	Mancata presenza in azienda di un numero adeguato di dipendenti in grado di utilizzare i defibrillatori aziendali
Presidente - Direttore	Direzione	Corso di formazione per datori di lavoro	Formazione obbligatoria per datori di lavoro non RSPP Accordo Stato-Regioni del 17 aprile 2025 (G.U. n. 119 del 24/05/2025)	€ 600,00	Adempie alla normativa vigente sulla formazione obbligatoria per i datori di lavoro
Tutti	Struttura	Formazione sulla PDR 125:2022	Aggiornamenti e approfondimenti sul tema	€ 1.000,00	Mancata sensibilizzazione del personale circa le tematiche sulla parità di genere PDR 125:2022
Totti	Appalti e contratti	Codice appalti	Formazione obbligatoria ANAC per qualificazione stazione appaltante	€ 1.200,00	Mantenimento qualificazione stazione appaltante
De Gruttola-Gatti	ERP	Formazione obbligatoria AC	Formazione obbligatoria annuale per amministratore condominiale	€ 400,00	Mantenimento qualifica amministratore condominiale
Tutti	Struttura	Formazione 231/Corruzione	Mantenimento cultura legalità	€ 500,00	Violazione obbligo di legge (231/01-190/2012)
			TOTALE	€ 14.800,00	

BUDGET 2026

PIANO STRATEGICO - ANALISI RISCHI/OPPORTUNITA'

STRATEGIA	LE AZIONI	PROGETTO N°	STATO	PROCESSO	FUNZIONI AZIENDALI COINVOLTE	RISCHI / OPPORTUNITA'
A) Migliorare e qualificare l'efficienza e l'efficacia dei vari servizi						
	1A) Accesso a fondi esterni (bandi Europei/Statali/Regionali) per GIT-PATRIMONIO-ERP	2	PROSEGUE DA ANNO PRECEDENTE	Ottimizzazione costi	GIT Patrimonio ERP	- Perdita economica per mancata fruizione di fondi disponibili per attività fruibili dall'azienda
	2A) Robotizzazione taglio erba scuole	3	PROSEGUE DA ANNO PRECEDENTE	Efficienza ed efficacia del lavoro	GIT	- Mancata innovazione di processo - Mancata associazione con attività innovative per l'immagine dell'azienda
	3A) Aggiornamento banca dati CUP per invio degli avvisi di scadenza tramite PEC per i soggetti giuridici	4	NUOVO PROGETTO 2026	Efficienza ed efficacia del lavoro	Affissioni Riccione - Misano	- Efficientamento del servizio progetto Mancati incassi cup da soggetti giuridici
	4A) Implementazione connessione nativa tra i software Business Experience e Business File	6	NUOVO PROGETTO 2026	Efficienza ed efficacia del lavoro	Amministrazione Sistemi informatici Protocollo	- Mancata innovazione di processo; ripetitività nell'archiviazione di documenti
	5A) Digitalizzazione dei documenti dei mezzi aziendali	7	NUOVO PROGETTO 2026	Gestione della comunicazione	Magazzino	- Mancata digitalizzazione dei documenti aziendali
	6A) Bacheca digitale	8	PROSEGUE DA ANNO PRECEDENTE	Gestione della comunicazione	Sistemi informatici	- Mancata visione dei messaggi e delle comunicazioni affisse in maniera cartacea - Possibilità di avere un terminale per l'inserimento di alcuni dati da parte degli operativi
	7A) Gestione dei costi mezzi suddividendoli in ordinari e straordinari	9	NUOVO PROGETTO 2026	Ottimizzazione costi	Magazzino	- Mancata percezione delle spese di manutenzione dei mezzi legate ad attività non ordinarie - Possibilità di identificare i mezzi che incidono maggiormente sui costi manutentivi
	8A) Valutazione strategia di comunicazione aziendale	10	NUOVO PROGETTO 2026	Gestione della comunicazione	Sistemi informatici - Protocollo	- Comunicazione inefficiente e non allineata agli obiettivi - Indebolimento dell'immagine e della trasparenza percepita - Comunicazione coerente, chiara e strategica - Rafforzamento dell'immagine e del rapporto con gli stakeholder
	9A) Realizzazione portale aziendale documentale web (sharepoint)	11	NUOVO PROGETTO 2026	Gestione dei documenti	Sistemi informatici	- Informazioni e documenti frammentati o non aggiornati - Ridotta efficienza operativa e rischio di non conformità - Accesso centralizzato e controllato a documenti e procedure - Miglioramento di efficienza, condivisione e sicurezza informativa

10A)	Convenzione con Università Politecnica delle Marche per monitoraggio strade	13	PROSEGUE DA ANNO PRECEDENTE	Gestione dei servizi	GIT	- Accedere a tecnologie evolute di monitoraggio della sede stradale
11A)	Implementazione di uno studio per il monitoraggio e la sorveglianza degli ammaloramenti sui marciapiedi, piste ciclabili e strade	15	PROSEGUE DA ANNO PRECEDENTE	Gestione dei servizi	GIT	- Introdurre un sistema di monitoraggio specifico per marciapiedi e piste ciclabili - Mancato rilievo delle difformità su marciapiedi e piste ciclabili
13A)	Progetto viale Dante (pubblicità pali della luce) dal Palazzo del Turismo all'inserzione con viale Parini	22	PROSEGUE DA ANNO PRECEDENTE	Pubblicità	Pubblicità	- Rischi: perdita della disponibilità dei gonfaloni pubblicitari nella zona principale di Riccione a seguito del restyling di Viale Ceccarini - Opportunità: incrementare il circuito di vendita pubblicitaria

B) Corrispondenza normativa ambientale, sicurezza, appalti e trasparenza	1B)	Bonifica copertura amianto Palazzina uffici Cimitero Nuovo	17	PROSEGUE DA ANNO PRECEDENTE	Sicurezza luogo di lavoro	SSL	- Mantenimento di una situazione potenzialmente dannosa per la salute dei dipendenti
	2B)	Servizio di sorveglianza h24 cybersecurity + blackbox + firewall fisico	12	NUOVO PROGETTO 2026	Sicurezza informatica	Sistemi informatici	- Maggiore esposizione ad attacchi informatici e interruzioni dei servizi - Limitata capacità di rilevazione e risposta agli incidenti - Protezione continua dell'infrastruttura e dei dati aziendali - Riduzione del rischio operativo e miglioramento della resilienza IT
	3B)	Installazione sistema di allarme per emergenze / evacuazione locali	14	NUOVO PROGETTO 2026	Sicurezza luogo di lavoro	Sicurezza	- Ritardi o inefficacia nella gestione delle emergenze - Maggior rischio per la sicurezza di persone e beni - Miglioramento della sicurezza e della gestione delle emergenze - Conformità normativa e riduzione dei rischi operativi

C) Promozione della politica del sistema qualità totale	1C)	Mantenimento attuali certificazioni di qualità		RICORRENTE	Qualità	Azienda	- Mantenimento degli standard acquistati - Miglioramento continuo delle procedure e prassi aziendali grazie alle attività interne di riesame e agli audit dell'ente di certificazione
---	-----	--	--	------------	---------	---------	--

D) Razionalizzazione costi e risorse	1D)	Raggiungimento MOL		RICORRENTE	Ottimizzazione costi	Direzione/ Amministrazione	- Consentire una migliore e più immediata valutazione dell'andamento della gestione economico-finanziaria dell'azienda - Fornire una buona approssimazione del valore del flusso di cassa operativo prodotto per stimare il valore dell'azienda e quantificare l'entità delle risorse finanziarie create e disponibili
	2D)	Razionalizzazione degli spazi negli immobili di proprietà per futura messa a reddito		NUOVO PROGETTO 2026	Ottimizzazione costi	Direzione/ Patrimonio	- Sottoutilizzo degli spazi e costi di gestione non ottimizzati - Mancate opportunità di valorizzazione economica del patrimonio - Ottimizzazione degli spazi e riduzione dei costi - Incremento del valore e delle entrate da patrimonio immobiliare

E) Sviluppo della dimensione industriale e territoriale	1E)	Ricerca di nuovi servizi		RICORRENTE	Gestione dei servizi	Capi area	<ul style="list-style-type: none"> - Ampliare i servizi offerti o i soci serviti in modo da mantenere diverse attività operative anche in ambiti differenti - Aumentare le professionalità possedute dall'azienda
	2E)	Completamento area Cimitero nuovo Riccione	19	PROSEGUE DA ANNO PRECEDENTE	Gestione dei servizi	Cimitero	<ul style="list-style-type: none"> - Mancanza di spazi concessione rivendibili
	3E)	Studio di fattibilità per uniformare la gestione della segnaletica e della manutenzione ordinaria strade	20	PROSEGUE DA ANNO PRECEDENTE	Gestione dei servizi	GIT	<ul style="list-style-type: none"> - Mancata internalizzazione del servizio - Mancata uniformità nella gestione del servizio
	4E)	Studio di fattibilità per la realizzazione cimitero e forno crematorio per animali	21	PROSEGUE DA ANNO PRECEDENTE	Gestione dei servizi	Cimitero	<ul style="list-style-type: none"> - Introdurre un nuovo servizio specializzato da offrire agli enti soci - Aumentare le professionalità possedute dall'azienda
	5E)	Convenzione con il Comune di Misano Adriatico per l'installazione di gonfaloni pubblicitari sul lungomare	16	NUOVO PROGETTO 2026	Gestione dei servizi	PCO	<ul style="list-style-type: none"> - Mancata visibilità e valorizzazione delle iniziative sul territorio - Opportunità di comunicazione e ricavi non sfruttate - Aumento della visibilità e del presidio comunicativo sul lungomare
	6E)	Installazione di un nuovo pannello mt 6x3 pubblicitario in Viale Berlinguer a Riccione	18	NUOVO PROGETTO 2026	Gestione dei servizi	PCO	<ul style="list-style-type: none"> - Mancata visibilità su un'arteria ad alta percorrenza - Opportunità di comunicazione e introtti pubblicitari perse - Rafforzamento della visibilità e della presenza sul territorio - Incremento delle entrate da spazi pubblicitari

F) Inclusione e parità di genere	1F)	Sensibilizzazione durante la giornata internazionale per l'eliminazione della violenza sulle donne del 25 novembre	5	PROSEGUE DA ANNO PRECEDENTE	PDR125	Direzione	<ul style="list-style-type: none"> - Diffondere la cultura sulle pari opportunità e sulle differenze di genere. - Diffondere i valori di Geat anche con stakeholders
	2F)	Pianificare eventi di promozione delle pari opportunità coinvolgendo gli stakeholders sulle tematiche legate alla PdR.		RICORRENTE	PDR125	Direzione	<ul style="list-style-type: none"> - Diffondere la cultura sulle pari opportunità e sulle differenze di genere. - Diffondere i valori di Geat anche con stakeholders
	3F)	Aggiornare la valutazione sul rischio differenze di genere secondo le linee guida INAIL 2024	1	PROSEGUE DA ANNO PRECEDENTE	PDR125	Sicurezza	<ul style="list-style-type: none"> - Mantenere una valutazione del rischio specifico non in linea con gli ultimi aggiornamenti metodologici emanati dall'INAIL
	4F)	Raggiungimento KPI PdR125 non raggiunti		RICORRENTE	PDR125	Qualità	<ul style="list-style-type: none"> - Mancato ottenimento certificazione PdR125 - Mancato sviluppo di tematiche relative alla parità di genere - Garantire i vaolri della parità di genere in azienda

Descrizione	Fonti dei dati utilizzati	Frequenza elaborazioni	Target (min-max)
Registrazione e valutazione NC per servizio/attività	M02PQ8.3 - Registro NC	Annuale	NC+NCm ≤ 7/anno
Giornate di verifica in cantiere	Sistema informativo, M04MAN01 - Verbale di Verifica in cantiere	Annuale	> 24/anno per settore
Giornate di verifica interna	Verbale verifica interna - Piano verifiche	Annuale	≥ 10/anno
Totale ore di straordinari / totale ore lavorate (per settore)	Dati amministrativi	Trimestrale	≤ 1,5% sul totale ore lavorative
Giornate di verifiche interne sul sist. di gestione sicurezza	Verbale verifica interna - Piano verifiche	Annuale	≥ 2/anno
% ore infortunio / ore lavorate	Registro infortuni	Trimestrale	≤ 1%
Numero ore di formazione / numero dipendenti	M03PQ6.1 - Piano di formazione	Annuale	≥ 6 ore/dipendente
% di residuo ferie al 31/12	Dati ufficio personale	Trimestrale (con valutazione finale target al 31/12)	≤ 10% sul totale
% risposta al cittadino entro 30 gg	Sistema informatico, dati di settore	Trimestrale	≥ 99% sul totale
Numero interventi non attivati nei tempi prestabiliti/numero interventi totali (media aziendale per i settori Patrimonio e GIT)	Full Service	Trimestrale	≤ 15 %
Numero interventi programmati effettivamente eseguiti/numero interventi programmati (media aziendale per i settori Patrimonio e GIT)	Full Service	Trimestrale	≥ 95 %
Numero interventi programmati effettivamente eseguiti/numero interventi programmati (per presidi antincendio)	Full Service	Trimestrale	≥ 98 %
Totale ore lavorate / totale ore teoriche	Planet Time	Trimestrale	≥ 90 %
Segnalazioni non chiuse entro 45 giorni / totale delle segnalazioni settore ERP	Full Service	Trimestrale	≤ 10 %

GEAT S.r.l.: BUDGET 2026

Conto Economico BUDGET (analitico)

Descrizione	VERDE Riccione	VERDE Catt.	VERDE Misano	MAP Riccione	MAP Misano	MN.STR Riccione	MN.STR Misano	ERP Riccione	PCO Riccione	TRIB Misano	TRIB Riccione	TRIB Catt.	CIM Riccione	PARK + COLONNINE	SEGNA- LETICA	LOTTA Catt.	LOTTA Misano	LOTTA Riccione	STRUUTT	GEAT S.r.l.	
Ricavi da prestazioni	1320	241	457	1391	180	296	25	700	630	81	430	120	331	0	131	92	82	199	0	6706	
Ricavi da vendite	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	340	0	0	0	0	0	0	340	
Locazioni attive	0	0	0	33	0	0	0	0	0	0	0	0	24	0	0	0	0	0	0	120	177
Contributi in c/esercizio	0	0	0	30	0	0	0	0	0	0	0	0	5	2	0	0	0	0	0	5	42
Ricavi da lavori straordinari	418	80	114	150	50	1404	565	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2781
Altri ricavi	150	0	0	648	0	1683	0	215	0	0	180	0	7	32	0	0	0	0	0	70	2985
Altri ricavi	568	80	114	861	50	3086	565	215	0	0	180	0	12	58	0	0	0	0	195	5985	
FATTURATO	1888	321	571	2251	230	3383	590	915	630	81	610	120	683	58	131	92	82	199	195	13031	
Acquisto merci	58	15	14	15	0	58	0	0	30	0	0	3	25	0	5	3	2	7	0	234	
Acquisto materiali x lav. straordinari	0	0	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6	
Altri acquisti	4	0	1	2	0	3	1	0	1	0	1	0	2	0	2	0	0	0	1	17	
Magazzino iniziale (+)	6	0	0	0	0	11	0	0	0	0	0	0	322	0	0	0	0	0	0	340	
Magazzino finale (-)	-5	0	0	0	0	-9	0	0	0	0	0	0	-318	0	0	0	0	0	0	-332	
Consumi	63	15	20	17	0	63	1	0	31	0	1	3	31	0	7	3	2	7	1	263	
Prestazioni di servizi	786	163	346	596	111	2	22	300	30	2	50	0	229	7	75	49	47	79	0	2893	
Prestazioni di servizi x lav. straordinari	282	70	76	134	43	2822	514	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3941	
Consulenze tecniche x lav. straordinari	0	0	0	0	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10	
Spese automezzi (carburante+bollo)	25	0	1	7	0	9	0	0	0	0	0	2	2	0	0	0	0	0	0	47	
Manutenzioni varie	40	2	4	21	1	23	3	1	23	7	13	6	25	0	1	0	0	1	11	183	
Servizi esterni	1134	235	427	758	155	2866	539	301	54	8	64	7	256	8	76	50	47	80	11	7074	
Altri costi variabili	10	0	0	510	0	0	0	85	12	0	0	0	35	18	0	0	0	0	0	670	
Altri costi variabili	10	0	0	510	0	0	0	85	12	0	0	0	35	18	0	0	0	0	0	670	
COSTI VARIABILI	1206	250	447	1285	155	2929	540	386	96	8	64	10	321	26	82	53	50	88	12	8008	
Utenze	5	1	2	6	1	9	2	0	2	0	2	0	2	0	0	0	0	1	1	33	
Posta + telefono	4	1	1	9	0	6	1	3	1	3	11	4	6	0	0	0	0	1	1	53	
Consulenze legali & fiscali	2	0	1	3	0	9	1	0	3	2	3	1	3	0	0	0	0	0	12	40	
Servizi tecnici, ammin., informat., studi&ricerche	28	3	4	35	6	50	5	3	5	1	19	1	10	0	1	6	5	8	13	203	
Altre prestazioni	15	3	4	21	2	27	5	10	8	4	16	3	64	0	1	1	2	8	193		
Assicurazioni	27	1	2	23	1	47	2	0	2	0	2	0	2	0	0	0	0	1	1	112	
Altre assicurazioni	15	1	2	10	1	13	2	13	2	1	4	1	3	0	0	0	0	1	1	69	
Rappresentanza/erogazioni liberali	1	0	0	2	0	3	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	9	
Servizi generali	98	9	17	109	10	163	17	29	23	11	56	11	91	2	4	8	6	13	36	712	

GEAT S.r.l.: BUDGET 2026

Conto Economico BUDGET (analitico)

Descrizione	VERDE Riccione	VERDE Catt.	VERDE Misano	MAP Riccione	MAP Misano	MN.STR Riccione	MN.STR Misano	ERP Riccione	PCO Riccione	TRIB Misano	TRIB Riccione	TRIB Catt.	CIM Riccione	PARK + COLONNINE	SEGNA- LETICA	LOTTA Catt.	LOTTA Misano	LOTTA Riccione	STRUUT GEAT S.r.l.	
Retribuzioni lorde	425	40	61	363	14	133	1	40	44	45	36	58	81	0	21	17	15	36	14	1444
Contributi	147	11	19	120	4	45	0	12	13	13	11	17	31	0	6	6	6	13	5	478
Accantonamento TFR	28	3	4	24	1	9	0	3	3	3	2	4	5	0	1	1	1	2	2	94
Altri costi del personale (interinale)	20	0	0	40	0	60	0	43	0	0	203	0	0	0	0	5	4	11	0	386
Altri costi personale (mensa+formaz.+varie)	15	3	5	18	2	27	5	2	5	1	5	1	5	0	1	1	1	2	2	98
Personale diretto	634	56	89	565	21	272	6	99	65	62	257	80	122	0	29	30	26	64	23	2500
Retribuzioni lorde	68	12	21	81	8	122	21	49	23	3	22	4	25	2	5	3	3	7	7	484
Contributi	19	3	6	23	2	35	6	16	6	1	6	1	7	1	1	1	1	2	2	141
Accantonamento TFR	4	1	1	5	1	8	1	3	1	0	1	0	2	0	0	0	0	0	0	30
Altri costi del personale (interinale)	15	2	4	17	2	26	5	0	5	1	5	1	5	0	1	1	1	2	2	93
Altri costi del personale	3	0	1	3	0	5	1	0	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	17
Personale indiretto	109	19	33	130	13	195	34	68	36	5	35	7	39	3	8	5	5	11	11	766
Canoni di locazione	0	0	0	0	0	0	0	75	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	75
Canoni di noleggio	16	1	1	9	0	15	0	0	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	69
Altri canoni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Godimento beni di terzi	16	1	1	9	0	15	0	75	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	144
Oneri tributari	4	1	1	6	1	8	1	100	106	0	2	1	2	16	0	0	0	0	29	279
Altri oneri di gestione	6	1	2	7	3	9	1	2	1	0	1	0	2	10	0	0	0	0	1	48
Compenso amministratori	7	1	2	9	1	13	2	0	2	0	2	0	3	0	1	0	0	1	1	47
Compenso organi di controllo	3	0	1	3	0	5	1	0	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	17
Altri costi fissi	20	3	7	25	5	34	6	102	111	1	6	2	7	26	1	1	1	2	32	392
COSTI FISSI	877	88	146	838	49	680	62	373	254	79	355	100	260	32	41	44	38	91	109	4514
EBITDA	-195	-17	-22	129	25	-226	-12	156	280	-6	191	10	103	1	8	-5	-6	21	74	510
Ammort. Costi di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammort. Software	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	2
Ammort. Concessioni/Licenze	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	6	0	0	0	0	0	0	9
Ammort. Invest.su beni di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
Ammort. Immateriali	1	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	6	2	0	0	0	0	12	
Ammort. Fabbricati	14	2	4	17	2	25	4	0	5	1	4	1	5	0	1	1	1	1	16	104
Ammort. Impianti generici	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3
Ammort. Impianti specifici	0	0	0	12	0	0	0	0	0	0	0	0	4	13	0	0	0	0	0	29
Ammort. Attrezzature	4	0	0	54	0	2	0	0	2	0	6	0	3	0	0	0	0	1	0	74
Ammort. Automezzi/Autovetture	68	13	0	14	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	102
Ammort. Mobili e arredi uffici	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3
Ammort. Macchine EDP	2	0	1	2	0	4	1	0	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	13
Ammort. Materiali	89	16	6	100	2	34	6	0	8	1	12	1	13	13	2	1	1	6	17	329

GEAT S.r.l.: BUDGET 2026

Conto Economico BUDGET (analitico)

Descrizione	VERDE Riccione	VERDE Catt.	VERDE Misano	MAP Riccione	MAP Misano	MN.STR Riccione	MN.STR Misano	ERP Riccione	PCO Riccione	TRIB Misano	TRIB Riccione	TRIB Catt.	CIM Riccione	PARK + COLONNINE	SEGNA- LETICA	LOTTA Catt.	LOTTA Misano	LOTTA Riccione	STRUUT Misano	STRUUT Riccione	GEAT S.r.l.
Svalutazione crediti	2	0	0	2	0	3	0	25	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	35
Accanton. per rischi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Accanton. per spese future	0	0	0	0	0	0	0	128	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	128
Accantonamenti	2	0	0	2	0	3	0	153	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	163
AMMORT. + ACCANTON.	92	17	6	103	3	38	7	153	9	1	12	1	14	19	4	1	1	6	17	504	
Dividendi/prov finanz	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	140	140
Interessi attivi c/c	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1
Altri proventi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	65	65
Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	206	206
- Interessi passivi c/c	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	3
- Interessi passivi mutui	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	40
- Altri interessi passivi	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2
- Oneri bancari	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	9	13
- Interessi passivi	0	0	0	0	0	0	0	3	0	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	52	58
Sopravvenienze attive	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Plusvalenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Sopravvenienze passive	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Minusvalenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Componenti straordinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
VARIAZ. ALTRI COMPONENTI	0	0	0	0	0	0	0	-3	0	-1	-1	0	0	0	0	0	0	0	0	154	148
RISULTATO ANTE IMPOSTE	-287	-33	-28	26	22	-264	-19	0	271	-8	177	8	88	-19	4	-6	-7	15	211	154	

GEAT S.r.l.: BUDGET 2026

Conto Economico analitico COMUNE DI RICCIONE

Descrizione	VERDE Riccione	MAP Riccione	MN.STR Riccione	ERP Riccione	PCO Riccione	TRIB Riccione	CIM Riccione	SEGNA- LETICA Riccione	LOTTA Riccione	Riccione Totale
Ricavi da prestazioni	1320	1391	296	700	630	430	331	131	199	5429
Ricavi da vendite	0	0	0	0	0	0	340	0	0	340
Locazioni attive	0	33	0	0	0	0	0	0	0	33
Contributi in c/esercizio	0	30	0	0	0	0	5	0	0	35
Ricavi da lavori straordinari	418	150	1404	0	0	0	0	0	0	1972
Altri ricavi	150	648	1683	215	0	180	7	0	0	2883
Altri ricavi	568	861	3086	215	0	180	12	0	0	4923
FATTURATO	1888	2251	3383	915	630	610	683	131	199	10691
Acquisto merci	58	15	58	0	30	0	25	5	7	198
Acquisto materiali x lav. straordinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri acquisti	4	2	3	0	1	1	2	2	0	13
Magazzino iniziale (+)	6	0	11	0	0	0	322	0	0	339
Magazzino finale (-)	-5	0	-9	0	0	0	-318	0	0	-332
Consumi	63	17	63	0	31	1	31	7	7	219
Prestazioni di servizi	786	596	2	300	30	50	229	75	79	2147
Prestazioni di servizi x lav. straordinari	282	134	2822	0	0	0	0	0	0	3238
Consulenze tecniche x lav. straordinari	0	0	10	0	0	0	0	0	0	10
Spese automezzi (carburante+bollo)	25	7	9	0	0	0	2	0	0	44
Manutenzioni varie	40	21	23	1	23	13	25	1	1	148
Servizi esterni	1134	758	2866	301	54	64	256	76	80	5587
Altri costi variabili	10	510	0	85	12	0	35	0	0	652
Altri costi variabili	10	510	0	85	12	0	35	0	0	652
COSTI VARIABILI	1206	1285	2929	386	96	64	321	82	88	6457
Utenze	5	6	9	0	2	2	2	0	1	27
Posta + telefono	4	9	6	3	1	11	6	0	1	40
Consulenze legali & fiscali	2	3	9	0	3	3	3	0	0	22
Servizi tecnici, ammin., informat., studi&ricerche	28	35	50	3	5	19	10	1	8	161
Altre prestazioni	15	21	27	10	8	16	64	1	2	164
Assicurazioni	27	23	47	0	2	2	0	0	1	104
Altre assicurazioni	15	10	13	13	2	4	3	0	1	61
Rappresentanza/erogazioni liberali	1	2	3	0	0	0	1	0	0	7
Servizi generali	98	109	163	29	23	56	91	4	13	585
Retribuzioni lorde	425	363	133	40	44	36	81	21	36	1179
Contributi	147	120	45	12	13	11	31	6	13	396
Accantonamento TFR	28	24	9	3	3	2	5	1	2	76
Altri costi del personale (interinale)	20	40	60	43	0	203	0	0	11	377
Altri costi personale (mensa+formaz.+varie)	15	18	27	2	5	5	5	1	2	79
Personale diretto	634	565	272	99	65	257	122	29	64	2108
Retribuzioni lorde	68	81	122	49	23	22	25	5	7	400
Contributi	19	23	35	16	6	6	7	1	2	117
Accantonamento TFR	4	5	8	3	1	1	2	0	0	25
Altri costi del personale (interinale)	15	17	26	0	5	5	5	1	2	75
Altri costi del personale	3	3	5	0	1	1	1	0	0	14
Personale indiretto	109	130	195	68	36	35	39	8	11	631
Canoni di locazione	0	0	0	75	0	0	0	0	0	75
Canoni di noleggio	16	9	15	0	19	0	0	0	0	60
Altri canoni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Godimento beni di terzi	16	9	15	75	19	0	0	0	0	135
Oneri tributari	4	6	8	100	106	2	2	0	0	229
Altri oneri di gestione	6	7	9	2	1	1	2	0	0	29
Compenso amministratori	7	9	13	0	2	2	3	1	1	38
Compenso organi di controllo	3	3	5	0	1	1	1	0	0	13
Altri costi fissi	20	25	34	102	111	6	7	1	2	309
COSTI FISSI	877	838	680	373	254	355	260	41	91	3768
EBITDA	-195	129	-226	156	280	191	103	8	21	466

GEAT S.r.l.: BUDGET 2026

Conto Economico analitico COMUNE DI RICCIONE

Descrizione	VERDE Riccione	MAP Riccione	MN.STR Riccione	ERP Riccione	PCO Riccione	TRIB Riccione	CIM Riccione	SEGNA- LETICA Riccione	LOTTA Riccione	Riccione Totale
Ammort. Costi di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammort. Software	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2
Ammort. Concessioni/Licenze	0	1	1	0	0	0	0	0	0	2
Ammort. Invest.su beni di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
Ammort. Immateriali	1	1	1	0	0	0	0	2	0	5
Ammort. Fabbricati	14	17	25	0	5	4	5	1	1	72
Ammort. Impianti generici	0	1	1	0	0	0	0	0	0	2
Ammort. Impianti specifici	0	12	0	0	0	0	4	0	0	16
Ammort. Attrezzature	4	54	2	0	2	6	3	0	1	73
Ammort. Automezzi/Autovetture	68	14	2	0	0	0	0	0	3	88
Ammort. Mobili e arredi uffici	0	1	1	0	0	0	0	0	0	2
Ammort. Macchine EDP	2	2	4	0	1	1	1	0	0	11
Ammort. Materiali	89	100	34	0	8	12	13	2	6	265
Svalutazione crediti	2	2	3	25	1	1	1	0	0	33
Accanton. per rischi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Accanton. per spese future	0	0	0	128	0	0	0	0	0	128
Accantonamenti	2	2	3	153	1	1	1	0	0	161
AMMORT. + ACCANTON.	92	103	38	153	9	12	14	4	6	431
Dividendi/prov finanz	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Interessi attivi c/c	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri proventi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Interessi passivi c/c	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Interessi passivi mutui	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Altri interessi passivi	0	0	0	2	0	0	0	0	0	2
- Oneri bancari	0	0	0	1	0	1	0	0	0	2
- Interessi passivi	0	0	0	3	0	1	0	0	0	4
Sopravvenienze attive	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Plusvalenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Sopravvenienze passive	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Minusvalenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Componenti straordinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VARIAZ. ALTRI COMPONENTI	0	0	0	-3	0	-1	0	0	0	-4
RISULTATO ANTE IMPOSTE	-287	26	-264	0	271	177	88	4	15	32

GEAT S.r.l.: BUDGET 2026

Conto Economico analitico COMUNE DI MISANO A.

Descrizione	VERDE Misano	MAP Misano	MN.STR Misano	TRIB Misano	LOTTA Misano	Misano Totale
Ricavi da prestazioni	457	180	25	81	82	825
Ricavi da vendite	0	0	0	0	0	0
Locazioni attive	0	0	0	0	0	0
Contributi in c/esercizio	0	0	0	0	0	0
Ricavi da lavori straordinari	114	50	565	0	0	729
Altri ricavi	0	0	0	0	0	0
Altri ricavi	114	50	565	0	0	729
FATTURATO	571	230	590	81	82	1554
Acquisto merci	14	0	0	0	2	16
Acquisto materiali x lav. straordinari	6	0	0	0	0	6
Altri acquisti	1	0	1	0	0	2
Magazzino iniziale (+)	0	0	0	0	0	0
Magazzino finale (-)	0	0	0	0	0	0
Consumi	20	0	1	0	2	23
Prestazioni di servizi	346	111	22	2	47	528
Prestazioni di servizi x lav. straordinari	76	43	514	0	0	633
Consulenze tecniche x lav. straordinari	0	0	0	0	0	0
Spese automezzi (carburante+bollo)	1	0	0	0	0	1
Manutenzioni varie	4	1	3	7	0	16
Servizi esterni	427	155	539	8	47	1177
Altri costi variabili	0	0	0	0	0	0
Altri costi variabili	0	0	0	0	0	0
COSTI VARIABILI	447	155	540	8	50	1200
Utenze	2	1	2	0	0	4
Posta + telefono	1	0	1	3	0	5
Consulenze legali & fiscali	1	0	1	2	0	4
Servizi tecnici, ammin., informat., studi&ricerche	4	6	5	1	5	20
Altre prestazioni	4	2	5	4	1	15
Assicurazioni	2	1	2	0	0	5
Altre assicurazioni	2	1	2	1	0	6
Rappresentanza/erogazioni liberali	0	0	0	0	0	1
Servizi generali	17	10	17	11	6	61
Retribuzioni lorde	61	14	1	45	15	135
Contributi	19	4	0	13	6	43
Accantonamento TFR	4	1	0	3	1	9
Altri costi del personale (interinale)	0	0	0	0	4	4
Altri costi personale (mensa+formaz.+varie)	5	2	5	1	1	12
Personale diretto	89	21	6	62	26	204
Retribuzioni lorde	21	8	21	3	3	56
Contributi	6	2	6	1	1	16
Accantonamento TFR	1	1	1	0	0	3
Altri costi del personale (interinale)	4	2	5	1	1	12
Altri costi del personale	1	0	1	0	0	2
Personale indiretto	33	13	34	5	5	90
Canoni di locazione	0	0	0	0	0	0
Canoni di noleggio	1	0	0	0	0	1
Altri canoni	0	0	0	0	0	0
Godimento beni di terzi	1	0	0	0	0	1
Oneri tributari	1	1	1	0	0	4
Altri oneri di gestione	2	3	1	0	0	7
Compenso amministratori	2	1	2	0	0	6
Compenso organi di controllo	1	0	1	0	0	2
Altri costi fissi	7	5	6	1	1	19
COSTI FISSI	146	49	62	79	38	374
EBITDA	-22	25	-12	-6	-6	-21

GEAT S.r.l.: BUDGET 2026

Conto Economico analitico COMUNE DI MISANO A.

Descrizione	VERDE Misano	MAP Misano	MN.STR Misano	TRIB Misano	LOTTA Misano	Misano Totale
Ammort. Costi di ampliamento	0	0	0	0	0	0
Ammort. Software	0	0	0	0	0	0
Ammort. Concessioni/Licenze	0	0	0	0	0	0
Ammort. Invest.su beni di terzi	0	0	0	0	0	0
Ammort. Immateriali	0	0	0	0	0	0
Ammort. Fabbricati	4	2	4	1	1	11
Ammort. Impianti generici	0	0	0	0	0	0
Ammort. Impianti specifici	0	0	0	0	0	0
Ammort. Attrezzature	0	0	0	0	0	1
Ammort. Automezzi/Autovetture	0	0	0	0	0	1
Ammort. Mobili e arredi uffici	0	0	0	0	0	0
Ammort. Macchine EDP	1	0	1	0	0	2
Ammort. Materiali	6	2	6	1	1	16
Svalutazione crediti	0	0	0	0	0	1
Accanton. per rischi	0	0	0	0	0	0
Accanton. per spese future	0	0	0	0	0	0
Accantonamenti	0	0	0	0	0	1
AMMORT. + ACCANTON.	6	3	7	1	1	17
Dividendi/prov finanz	0	0	0	0	0	0
Interessi attivi c/c	0	0	0	0	0	0
Altri proventi	0	0	0	0	0	0
Interessi attivi	0	0	0	0	0	0
- Interessi passivi c/c	0	0	0	0	0	0
- Interessi passivi mutui	0	0	0	0	0	0
- Altri interessi passivi	0	0	0	0	0	0
- Oneri bancari	0	0	0	1	0	1
- Interessi passivi	0	0	0	1	0	1
Sopravvenienze attive	0	0	0	0	0	0
Plusvalenze	0	0	0	0	0	0
- Sopravvenienze passive	0	0	0	0	0	0
- Minusvalenze	0	0	0	0	0	0
Componenti straordinari	0	0	0	0	0	0
VARIAZ. ALTRI COMPONENTI	0	0	0	-1	0	-1
RISULTATO ANTE IMPOSTE	-28	22	-19	-8	-7	-39

GEAT S.r.l.: BUDGET 2026

Conto Economico analitico COMUNE DI CATTOLICA

Descrizione	VERDE Catt.	TRIB Catt.	LOTTA Catt.	Cattolica Totale
Ricavi da prestazioni	241	120	92	453
Ricavi da vendite	0	0	0	0
Locazioni attive	0	0	0	0
Contributi in c/esercizio	0	0	0	0
Ricavi da lavori straordinari	80	0	0	80
Altri ricavi	0	0	0	0
Altri ricavi	80	0	0	80
FATTURATO	321	120	92	533
Acquisto merci	15	3	3	20
Acquisto materiali x lav. straordinari	0	0	0	0
Altri acquisti	0	0	0	0
Magazzino iniziale (+)	0	0	0	1
Magazzino finale (-)	0	0	0	0
Consumi	15	3	3	21
Prestazioni di servizi	163	0	49	212
Prestazioni di servizi x lav. straordinari	70	0	0	70
Consulenze tecniche x lav. straordinari	0	0	0	0
Spese automezzi (carburante+bollo)	0	2	0	2
Manutenzioni varie	2	6	0	8
Servizi esterni	235	7	50	292
Altri costi variabili	0	0	0	0
Altri costi variabili	0	0	0	0
COSTI VARIABILI	250	10	53	312
Utenze	1	0	0	1
Posta + telefono	1	4	0	6
Consulenze legali & fiscali	0	1	0	2
Servizi tecnici, ammin., informat., studi&ricerche	3	1	6	9
Altre prestazioni	3	3	1	6
Assicurazioni	1	0	0	2
Altre assicurazioni	1	1	0	2
Rappresentanza/erogazioni liberali	0	0	0	0
Servizi generali	9	11	8	28
Retribuzioni lorde	40	58	17	115
Contributi	11	17	6	34
Accantonamento TFR	3	4	1	7
Altri costi del personale (interinale)	0	0	5	5
Altri costi personale (mensa+formaz.+varie)	3	1	1	4
Personale diretto	56	80	30	166
Retribuzioni lorde	12	4	3	19
Contributi	3	1	1	5
Accantonamento TFR	1	0	0	1
Altri costi del personale (interinale)	2	1	1	4
Altri costi del personale	0	0	0	1
Personale indiretto	19	7	5	31
Canoni di locazione	0	0	0	0
Canoni di noleggio	1	0	0	1
Altri canoni	0	0	0	0
Godimento beni di terzi	1	0	0	1
Oneri tributari	1	1	0	2
Altri oneri di gestione	1	0	0	1
Compenso amministratori	1	0	0	2
Compenso organi di controllo	0	0	0	1
Altri costi fissi	3	2	1	6
COSTI FISSI	88	100	44	232
EBITDA	-17	10	-5	-11

GEAT S.r.l.: BUDGET 2026

Conto Economico analitico COMUNE DI CATTOLICA

Descrizione	VERDE Catt.	TRIB Catt.	LOTTA Catt.	Cattolica Totale
Ammort. Costi di ampliamento	0	0	0	0
Ammort. Software	0	0	0	0
Ammort. Concessioni/Licenze	0	0	0	0
Ammort. Invest.su beni di terzi	0	0	0	0
Ammort. Immateriali	0	0	0	0
Ammort. Fabbricati	2	1	1	4
Ammort. Impianti generici	0	0	0	0
Ammort. Impianti specifici	0	0	0	0
Ammort. Attrezzature	0	0	0	0
Ammort. Automezzi/Autovetture	13	0	0	13
Ammort. Mobili e arredi uffici	0	0	0	0
Ammort. Macchine EDP	0	0	0	1
Ammort. Materiali	16	1	1	18
Svalutazione crediti	0	0	0	0
Accanton. per rischi	0	0	0	0
Accanton. per spese future	0	0	0	0
Accantonamenti	0	0	0	0
AMMORT. + ACCANTON.	17	1	1	19
Dividendi/prov finanz	0	0	0	0
Interessi attivi c/c	0	0	0	0
Altri proventi	0	0	0	0
Interessi attivi	0	0	0	0
- Interessi passivi c/c	0	0	0	0
- Interessi passivi mutui	0	0	0	0
- Altri interessi passivi	0	0	0	0
- Oneri bancari	0	1	0	1
- Interessi passivi	0	1	0	1
Sopravvenienze attive	0	0	0	0
Plusvalenze	0	0	0	0
- Sopravvenienze passive	0	0	0	0
- Minusvalenze	0	0	0	0
Componenti straordinari	0	0	0	0
VARIAZ. ALTRI COMPONENTI	0	-1	0	-1
RISULTATO ANTE IMPOSTE	-33	8	-6	-31

GEAT S.r.l.: BUDGET 2026

Conto Economico analitico STRUTTURA+PARCHEGGI

Descrizione	PARK + COLONNINE	STRUTT	Struttura Totale
Ricavi da prestazioni	0	0	0
Ricavi da vendite	0	0	0
Locazioni attive	24	120	144
Contributi in c/esercizio	2	5	7
Ricavi da lavori straordinari	0	0	0
Altri ricavi	32	70	102
Altri ricavi	58	195	253
FATTURATO	58	195	253
Acquisto merci	0	0	0
Acquisto materiali x lav. straordinari	0	0	0
Altri acquisti	0	1	1
Magazzino iniziale (+)	0	0	0
Magazzino finale (-)	0	0	0
Consumi	0	1	1
Prestazioni di servizi	7	0	7
Prestazioni di servizi x lav. straordinari	0	0	0
Consulenze tecniche x lav. straordinari	0	0	0
Spese automezzi (carburante+bollo)	0	0	0
Manutenzioni varie	0	11	11
Servizi esterni	8	11	19
Altri costi variabili	18	0	18
Altri costi variabili	18	0	18
COSTI VARIABILI	26	12	38
Utenze	0	1	1
Posta + telefono	0	1	1
Consulenze legali & fiscali	0	12	12
Servizi tecnici, ammin., informat., studi&ricerche	0	13	14
Altre prestazioni	0	8	8
Assicurazioni	0	1	1
Altre assicurazioni	0	1	1
Rappresentanza/erogazioni liberali	0	0	0
Servizi generali	2	36	38
Retribuzioni lorde	0	14	14
Contributi	0	5	5
Accantonamento TFR	0	2	2
Altri costi del personale (interinale)	0	0	0
Altri costi personale (mensa+formaz.+varie)	0	2	2
Personale diretto	0	23	23
Retribuzioni lorde	2	7	9
Contributi	1	2	3
Accantonamento TFR	0	0	1
Altri costi del personale (interinale)	0	2	2
Altri costi del personale	0	0	0
Personale indiretto	3	11	14
Canoni di locazione	0	0	0
Canoni di noleggio	0	7	7
Altri canoni	0	0	0
Godimento beni di terzi	0	7	7
Oneri tributari	16	29	45
Altri oneri di gestione	10	1	12
Compenso amministratori	0	1	1
Compenso organi di controllo	0	0	0
Altri costi fissi	26	32	58
COSTI FISSI	32	109	140
EBITDA	1	74	75

GEAT S.r.l.: BUDGET 2026

Conto Economico analitico STRUTTURA+PARCHEGGI

Descrizione	PARK + COLONNINE	STRUTT	Struttura Totale
Ammort. Costi di ampliamento	0	0	0
Ammort. Software	0	0	0
Ammort. Concessioni/Licenze	6	0	6
Ammort. Invest.su beni di terzi	0	0	0
Ammort. Immateriali	6	0	6
Ammort. Fabbricati	0	16	17
Ammort. Impianti generici	0	0	0
Ammort. Impianti specifici	13	0	13
Ammort. Attrezzature	0	0	0
Ammort. Automezzi/Autovetture	0	0	0
Ammort. Mobili e arredi uffici	0	0	0
Ammort. Macchine EDP	0	0	0
Ammort. Materiali	13	17	30
Svalutazione crediti	0	0	0
Accanton. per rischi	0	0	0
Accanton. per spese future	0	0	0
Accantonamenti	0	0	0
AMMORT. + ACCANTON.	19	17	37
Dividendi/prov finanz	0	140	140
Interessi attivi c/c	0	1	1
Altri proventi	0	65	65
Interessi attivi	0	206	206
- Interessi passivi c/c	0	3	3
- Interessi passivi mutui	0	40	40
- Altri interessi passivi	0	0	0
- Oneri bancari	0	9	9
- Interessi passivi	0	52	52
Sopravvenienze attive	0	0	0
Plusvalenze	0	0	0
- Sopravvenienze passive	0	0	0
- Minusvalenze	0	0	0
Componenti straordinari	0	0	0
VARIAZ. ALTRI COMPONENTI	0	154	154
RISULTATO ANTE IMPOSTE	-19	211	192