

OGGETTO: ADOZIONE DEI SEGUENTI DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE:

- 1) BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2026;
- 2) BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2026 – 2028;
- 3) PROGETTO DEL PIANO DELLE ATTIVITA' 2026 - 2028.

Il presente decreto è stato formulato e trasmesso per l'Approvazione dell'Amministratore Unico, previa verifica sulla sussistenza dei presupposti di legge, a seguito di specifica attività istruttoria ed è corredato della relativa documentazione necessaria per l'adozione del presente atto. In particolare, si dà atto che lo stesso è stato redatto nel rispetto dei principi e dei precetti contenuti nel "Modello di gestione, organizzazione e controllo" di cui agli articoli n. 6 e 7 del D.Lgs. n. 231/2011 e delle procedure aziendali in esso contenute.

L'AMMINISTRATORE UNICO

L'AMMINISTRATORE UNICO:

VISTI:

- Il Titolo IV della L.R. 28/1994 (come modificato dalla L.R. 4/2023) che, disciplinando il sistema di contabilità, i documenti contabili e di programmazione degli enti strumentali della Regione, prescrive:
 - l'approvazione di un budget economico annuale e triennale (art. 16, comma 1);
 - il vincolo del cosiddetto "pareggio di bilancio" inteso come equilibrio di costi e ricavi (art. 16, comma 2);
 - la predisposizione di una relazione illustrativa che riguardi sia il budget economico annuale che quello triennale (art. 16, comma 4);
 - la predisposizioni di un Piano delle attività triennale coerente col relativo budget (art. 16, comma 5);
- l'art. 12, comma 1, della L.R. 9/1998 (come modificato dall'art. 19 della L.R. 4/2023), secondo il quale la Giunta regionale verifica la conformità alle leggi statali e regionali nonché agli indirizzi del Consiglio regionale dei provvedimenti concernenti il budget economico annuale e triennale, il bilancio di esercizio e i piani pluriennali di attività;
- l'art. 12, comma 2, della L.R. 9/1998 (come modificato dall'art. 19 della L.R. 4/2023), secondo il quale la Giunta regionale effettua il controllo di conformità sulla base delle specifiche certificazioni del Revisore dei Conti;
- l'art. 3 del "Regolamento interno di contabilità e delle connesse procedure amministrative", approvato con Decreto A.U. n. 28742/13, secondo il quale la gestione economica dell'Azienda viene programmata con un Bilancio di previsione formulato in base ai criteri dell'art. 2425 del C.C.;

- le modifiche alla normativa contabile apportate dal D.lgs n. 139/15 che, tra l'altro, ha abolito la "parte straordinaria" del Conto economico.

PREMESSO che:

- con Decreto A.U. n. 158 del 23 aprile 2026 l'Azienda ha approvato:
 - 1) il progetto di Budget economico 2026;
 - 2) il progetto di Budget triennale 2026 – 2028;
 - 3) il progetto di Piano delle Attività 2026-2028;
- in esito alla verifica effettuata in data 24 aprile 2026, il Revisore Unico ha espresso parere favorevole all'approvazione dei documenti in oggetto.

PREMESSO altresì che:

- il Budget economico 2026 (allegato n. 1) è stato redatto, adottando il principio della prudenza, sulla base dei dati forniti dai vari centri di responsabilità individuati nelle Strutture/Uffici aziendali o, in mancanza, sulla base dei dati elaborati dall'Ufficio proponente il presente provvedimento, come descritto nella Relazione illustrativa (allegato n. 2);
- le previsioni saranno sottoposte a verifica durante l'esercizio;
- il Budget economico triennale 2026 – 2028 (allegato n. 3) è stato redatto con le modalità utilizzate per quello annuale, come descritto nella relativa Relazione illustrativa (allegato n. 4), e risulta coerente con i programmi dell'Azienda illustrati nel Piano delle attività (allegato n. 5).

CONSIDERATO, con riferimento al Budget 2026, che:

- il documento in esame prevede le seguenti risultanze confrontate con quelle del Budget 2025:

| | Budget 2026 | Budget 2025 | Differenze |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| RICAVI DELLA PRODUZIONE | € 29.320.696 | € 27.774.063 | + € 1.546.633 |
| COSTI DELLA PRODUZIONE | € 25.618.285 | € 23.492.034 | + € 2.126.251 |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE | € 3.702.411 | € 4.282.029 | -€ 579.618 |
| PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -€ 3.254.210 | -€ 3.924.400 | + € 670.190 |
| RETTIFICHE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | € 0 | € 0 | € 0 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | € 448.201 | € 357.629 | + € 90.572 |
| IRAP - IRES | € 413.000 | € 298.000 | + € 115.000 |
| UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO | € 35.201 | € 59.629 | -€ 24.428 |

- il reddito operativo è dunque atteso nell'importo di circa 3,702 milioni di euro, con una diminuzione di circa 579 mila euro di quello previsto nel Budget 2025: tale risultato è il

frutto di un incremento dei ricavi della produzione di circa 1,546 milioni di euro che, pertanto, si dovrebbero assestare sull'importo di circa 29,320 milioni di euro, e di un incremento dei costi della produzione di circa 2,126 milioni di euro che, pertanto, si dovrebbero assestare sull'importo di circa 25,618 milioni di euro;

- il saldo della gestione finanziaria dovrebbe registrare un risultato negativo di circa 3,254 milioni di euro che migliora di oltre 670 mila euro il risultato previsionale 2025;
- l'imposizione fiscale dovrebbe risultare pari a 413 mila euro, con un aumento di 115 mila euro rispetto al dato atteso per il 2025, e pertanto l'utile d'esercizio è previsto in circa 35 mila euro, con un decremento di 24 mila euro circa rispetto a quello atteso nel Budget 2025.

CONSIDERATO, con riferimento al Budget triennale 2026 – 2028, che:

- il documento prevede le risultanze riportate nel seguente schema:

| | Budget 2026 | Budget 2027 | Budget 2028 | DIFFERENZE | |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | | | | 2027/2026 | 2028/2027 |
| RICAVI DELLA PRODUZIONE | € 29.320.696 | € 28.737.875 | € 28.124.038 | -€ 582.822 | -€ 613.837 |
| COSTI DELLA PRODUZIONE | € 25.618.285 | € 25.296.094 | € 24.576.601 | -€ 322.191 | -€ 719.493 |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE | € 3.702.411 | € 3.441.781 | € 3.547.437 | -€ 260.631 | + € 105.656 |
| PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -€ 3.254.210 | -€ 3.020.238 | -€ 3.028.956 | + € 233.971 | - € 8.717 |
| RETTIFICHE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | € 448.201 | € 421.542 | € 518.481 | -€ 26.659 | + € 96.939 |
| IRAP - IRES | € 413.000 | € 387.000 | € 477.000 | -€ 26.000 | € 90.000 |
| UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO | € 35.201 | € 34.542 | € 41.481 | -€ 659 | + € 6.939 |

- il Budget 2027 evidenzia un reddito operativo di circa 3,441 milioni di euro, in diminuzione di circa 260 mila euro rispetto al 2026: tale risultato deriva da ricavi della produzione per circa 28,737 milioni di euro e da costi della produzione per circa 25,296 milioni di euro. Il saldo della gestione finanziaria è atteso negativo per l'importo di circa 3,020 milioni di euro e dovrebbe migliorare di 233 mila euro circa il dato previsionale 2026; in questo modo il risultato "ante imposte" è previsto ammontare a un saldo positivo di circa 421 mila euro circa (- 26 mila euro circa rispetto all'anno precedente) e, supponendo un onere derivante dall'imposizione fiscale di 387 mila euro, l'utile d'esercizio dovrebbe ammontare a circa 34 mila euro, con un decremento di soli 600 euro circa rispetto a quello atteso per l'anno precedente;
- il Budget 2028 evidenzia un reddito operativo di circa 3,547 milioni di euro, con un incremento di circa 105 mila euro rispetto al 2027: tale risultato deriva da ricavi della produzione per circa 28,124 milioni di euro e costi della produzione per circa 24,576 milioni di euro. Il saldo della gestione finanziaria è atteso negativo per l'importo di circa 3,028 milioni di euro e dovrebbe registrare un peggioramento di soli 8 mila euro circa rispetto al 2027. Dal momento che l'imposizione fiscale è prevista in 477 mila euro, si ipotizza di conseguire un utile di circa 41 mila euro, con un incremento di 6 mila euro circa rispetto all'esercizio precedente.

CONSIDERATO, per quanto riguarda il Piano delle attività 2026 – 2028, di fare riferimento a quanto riportato nel documento allegato n. 5 che in questa sede si intende integralmente richiamato.

DATO ATTO che il Budget annuale 2026 e il Budget triennale 2026 - 2028 sono stati redatti secondo la normativa vigente e nel rispetto dei più generali principi fissati dal Codice Civile.

RICHIAMATI i seguenti allegati:

1. Budget economico annuale 2026;
2. Relazione illustrativa del Budget annuale;
3. Budget economico triennale 2026 – 2028;
4. Relazione illustrativa del Budget triennale;
5. Piano delle attività 2026 – 2028;
6. Prospetto attività di vendita 2026 - 2028;
7. Prospetto attività tecnica 2026 - 2028;
8. Gestione immobili comunali di ERP 2026 - 2028;
9. Fondo per gli Interventi di ERP 2026 - 2028
10. Mutui in ammortamento 2026 – 2028;
11. Parere del Revisore Unico.

Su proposta dell'Ufficio Programmazione Economico Finanziaria,

D E C R E T A

1. Di approvare il Budget economico annuale 2026 ed i relativi allegati, come richiamati in premessa, che costituiscono parte integrante del presente decreto.
2. Di dare atto che le risultanze complessive del Budget sono così sintetizzabili:

| | |
|-------------------|-------------|
| Reddito operativo | € 3.702.411 |
| Utile (perdita) | € 35.201 |

D E C R E T A, altresì

3. Di approvare il Budget economico triennale 2026 – 2028 e il Piano delle attività 2026 –

2028 con i relativi allegati, come richiamati in premessa, che costituiscono parte integrante del presente decreto.

4. Di dare atto che le risultanze complessive del Budget triennale sono sintetizzabili come segue:

| | |
|-------------------|-------------|
| > Budget 2026 | |
| Reddito operativo | € 3.702.411 |
| Utile (perdita) | € 35.201 |
| > Budget 2027 | |
| Reddito operativo | € 3.441.781 |
| Utile (perdita) | € 34.542 |
| > Budget 2028 | |
| Reddito operativo | € 3.547.437 |
| Utile (perdita) | € 41.481 |

L' Amministratore Unico
Dott. Paolo Gallo

Il Responsabile dell'Ufficio
Programmazione Economico-Finanziaria
Dott. Andrea Mancini

A.R.T.E. AZIENDA REGIONALE TERRITORIALE PER L'EDILIZIA
DELLA PROVINCIA DI GENOVA
Via Bernardo Castello 3
16121 GENOVA
Tel. 010/53901 – Fax 010/5390317
pec protocollo@pec.arte.ge.it
e-mail info@arte.ge.it
sito web www.arte.ge.it

C. F. 00488430109
Ufficio del Registro delle Imprese
di Genova – R.E.A. 360473

