

## RELAZIONE ILLUSTRATIVA BUDGET 2023

**Si invia budget 2023, pre-consuntivo 2022 e consuntivo 2021 in Allegato 1.**

**Si evidenzia che il Budget è stato elaborato sulla base dei dati previsionali 2022, della situazione gestionale a settembre 2022 ed è stata inserita la valorizzazione della partecipazione della controllata Bologna Servizi Funerari Srl.**

### **Relazione sull'attività e sui principali elementi di criticità che si prevedono per l'esercizio in corso;**

Nel corso del 2023 verranno perseguiti alcuni dei seguenti obiettivi:

- Sviluppo e consolidamento dell'attività crematoria;
- Realizzazione obitorio qualificato;
- Progettazione impianto crematorio per animali;
- Analisi quarta linea impianto di cremazione e struttura mobile ad uso deposito salme;
- Realizzazione dei progetti di valorizzazione a verde della parte Monumentale e del Cimitero di Borgo Panigale;
- Promozione nuovi mercati
  - area metropolitana
  - fuori regione
- Sviluppo promozione comunicazione BSC, in continuità con le iniziative già intraprese finalizzate alla valorizzazione del Cimitero Monumentale della Certosa;
- Organizzazione: nuovo modello organizzativo ed efficientamento struttura/costi;
- Azioni di marketing: Ufficio commerciale prosecuzione attività di rinnovo delle concessioni;
- Presecazione della realizzazione degli investimenti di cui al piano già deliberato per il triennio 2023-2027 (vedi dettaglio p.to 7)

In dettaglio, di seguito alcuni punti operativi:

- Organizzazione:
  - Nel corso del 2023 si procederà alla riorganizzazione della struttura aziendale;
- Costi operativi:
  - Azione costante sul monitoraggio dei costi aziendali, in ottica di efficientamento dei costi, alla luce degli incrementi richiesti dal Socio Operativo così come previsto dal Contratto di Servizio.
- Gestione finanziaria:
  - Dalle proiezioni effettuate, si evidenzia una sostenibilità degli investimenti. Le disponibilità liquide previsionali, in prospettiva, saranno positive ma la situazione finanziaria verrà costantemente monitorata in reazione all'avanzamento operativo del Piano Investimenti al fine di attivare nel breve periodo, in caso di necessità, linee di finanziamento adeguate. Si evidenzia come l'attuale reputazione finanziaria di BSC permette un «agevole» accesso a credito in tempi rapidi.

- Personale:
  - Viene ipotizzato l'inserimento di 15 unità entro la fine del 2023, in sostituzione di 4 pensionamenti previsti nel 2023 e per sospendere i contratti interinali attivati per lo stato emergenziale dell'azienda.  
Si rimanda al punto 6 per le specifiche del piano assunzioni prospettico in termini autorizzativi.
  - Inserimenti 2023:
    - 1 figura di Coordinatore gestione crematorio;
    - 1 figura di Impiegato gestione amministrativa crematorio;
    - 7 figure di Addetti gestione impianto crematorio;
    - 1 figura di Coordinatore servizi operativi;
    - 1 figura di Addetto Contabilità
    - 1 figura di Supporto Ufficio Acquisti/Tutor informatico;
    - 1 figura di Addetto Struttura Commerciale;
    - 1 figura di Addetto Struttura Commerciale Comuni Limitrofi;
    - 1 figura di Assistente al Rup.

I principali elementi di criticità da segnalare sono i seguenti:

- La pandemia ha determinato anche un incremento delle attività dell'impianto di cremazione, sia per un aumento del numero di decessi nel bacino di utenza bolognese che a supporto di altri territori, con conseguente necessità di una più strutturata organizzazione e pianificazione dell'attività manutentiva. Ciò ha determinato la necessità di attivare dei contratti interinali, difficilmente reperibili sul mercato alle condizioni temporali attualmente proposte da BSC;
- Si evidenzia che a partire dal 2021 si è fatto ricorso, per necessità operative, a figure con contratto interinale. Tale situazione si è procrastinata nel corso del 2022. Nel 2023 si consoliderà la struttura procedendo con delle assunzioni anche in considerazione del passaggio da parte del Socio Operativo della titolarità della gestione a BSC;
- Incremento molto rilevante dei costi per l'erogazione di energia elettrica e gas per le note vicende del mercato di riferimento;
- Possibile oscillazione dei prezzi per le materie prime necessarie per la realizzazione delle opere di riqualificazione dei cimiteri che si ripercuoteranno sulle risorse allocate per investimenti;
- Incremento dei costi per servizi dovuto dall'incremento delle tariffe applicate dal Socio Operativo così come previsto dal Contratto di Servizio;
- Possibile futura diminuzione della concessione di loculi: tale diminuzione è determinata dall'incremento della propensione alla cremazione, con un incremento conseguente della dispersione e dell'affido;
- Possibile criticità nel riconoscimento degli importi richiesti per i diritti di trasporto.

#### 1. Aggiornamento su eventuali contenziosi in essere:

- Dal 2015 è in corso un contenzioso con un cliente in merito ad operazioni cimiteriali svolte su una tomba di famiglia.
- Da dicembre 2020 è stata promossa da parte del socio SPV Bologna S.p.A. nei confronti di Bologna Servizi Cimiteriali S.r.l. causa civile davanti al Tribunale delle Imprese.

## **2. Confronto dei dati di budget con i dati di previsione di chiusura 2022 e di consuntivo 2021 con evidenziazione e motivazione dei principali scostamenti;**

Si veda allegato 1.

Il Budget 2023 è stato costruito ipotizzando i seguenti presupposti (rif allegato 1):

- Fatturato complessivo in incremento di 34.000 € ca. rispetto alla previsione 2022 e 1.030.000 € rispetto al 2021
- Incremento complessivo del costo del lavoro per circa 346.000 €, a seguito delle previste assunzioni già autorizzate, dalle necessità derivanti dai pensionamenti previsti nel 2023 e dalle assunzioni conseguenti all'accordo tra i Soci relative all'impianto di cremazione. Per quanto riguarda quest'ultimo punto si rimanda al contratto di servizio. Il costo previsto è in linea con quanto esposto nella sezione dedicata.
- Incremento dei costi per servizi/godimento beni di terzi/oneri diversi di gestione per 620.000 € rispetto al 2022; in particolare per il costo dei servizi si evidenziano (allegato 4):
  - Incremento utenze di gas ed energia stimati in + 420.000 €, per effetto del noto aumento dei costi del mercato di riferimento
  - Contratto di servizio con socio operativo
    - Nuova configurazione del contratto di servizio con socio operativo a cui si rimanda per i dettagli. A riguardo si evidenzia che per il 2022, 2023, 2024 e 2025 sono previsti oneri per costi di progettazione di carattere non ripetitivo (studio fattibilità 4° linea di cremazione, studio fattibilità impianto di cremazione animali, studio struttura logistica per gestione cremazione, progettazione bosco urbano). Per l'esercizio 2023 il complessivo valore è pari a ca. 300.000 €.
    - Si segnala che alcune attività operative (manutenzione edile, manutenzione impianti e attrezzature) precedentemente eseguite da terzi sono state assorbite dal socio operativo, con conseguente incremento del costo dal socio operativo e riduzione dei costi verso terzi.
    - Il contratto di servizio per costi servizi funebri e trasporto presso dos è stato adeguato con incremento del costo complessivo
    - Rispetto al 2021 l'incremento è pari a 1.488.000 € in relazione a quanto previsto dal nuovo contratto di servizio con il socio operativo, in relazione ai maggiori volumi di cremazione stimati e ai progetti sopra menzionati
- Ammortamenti previsti sulla base di:
  - Cespiti presenti al 30/09/22,
  - Piano investimenti (vedi scheda dedicata)
  - Acquisto di attrezzature operative per un totale ipotizzato nel 2023 di 99.500 €;
- Accantonamenti al fondo svalutazione crediti ipotizzati a 120.000 €;
- Gestione finanziaria prevista sulla base degli oneri storici e degli impegni esistenti;
- L'utile di BSF nel 2023 è stimato pari a 376.000 € (previsione 2022 pari a 353.000 €)
- Imposte previste sulla base delle % storiche

## **3. Dettaglio delle voci "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" e della voce "altri ricavi" con l'indicazione delle motivazioni di eventuali scostamenti rispetto ai dati di previsione 2022;**

'Ricavi delle vendite e delle prestazioni' in Allegato 2

- Per il 2023 si prevede complessivamente un incremento dei ricavi caratteristici di circa 34.000 € rif ALL.1 e 2 .
- Le principali considerazioni alla base della previsione sono:
  - calo delle concessioni di circa 376.000€, di cui 150.000 € per tombe di famiglia, prevista solo 1 vendita nel 2023 rispetto alle 2 del 2022

- Le cremazioni si prevedono in incremento a valore economico (+294.000 €), a fronte dell'aumento del numero di quantità (da 16.000 del 2022 a 16.640 nel 2023) conseguenti all'apporto del nuovo impianto in funzione da fine 2021 e dalla maggiore incidenza dell'attività commerciale.
- Per i canoni relative alle luci votive si sono previsti in leggero calo di quantità, mentre il valore economico si incrementerà di circa 45.000 €.
- le operazioni cimiteriali sono previste in leggero aumento (+60.000 €).
- I diritti di trasporto e i canoni per le lampade votive si sono previsti in linea con l'esercizio precedente.

Dettaglio della voce "altri ricavi" in Allegato 3. Si evidenzia il recupero degli oneri per rimborsi diversi, comunque di importi poco significativi.

#### 4. Dettaglio della voce 'costi per servizi' e motivazione di eventuali scostamenti rispetto ai dati di consuntivo e preconsuntivo

'Costi per Servizi' in Allegato 4

Tra le principali voci di costo si segnala per il 2023 un ulteriore incremento dei costi di energia elettrica e gas rispetto al già elevato costo del 2022.

In linea generale la configurazione dei costi per servizi risente in maniera significativa del nuovo contratto di servizio con il socio operativo. Si rimanda al contratto condiviso dai soci per i dettagli.

In sintesi gli elementi caratterizzanti sono:

- integrazione dell'attività di cremazione in BSC, con l'assunzione di adeguato personale (vedi sezione dedicata alle assunzioni) e conseguente diminuzione dell'onere da parte di SPV
- assorbimento di alcune attività operative da parte di SPV, eseguite precedentemente da terzi, relative a manutenzioni edili, manutenzioni impianti, etc.;
- attribuzione dell'attività di sviluppo commerciale dell'area di cremazione e dei servizi cimiteriali a SPV con conseguente incremento delle relative competenze;
- attribuzione crescente di operazioni cimiteriali a SPV alla luce dei previsti pensionamenti in BSC nella specifica area funzionale. A riguardo si specifica che prudentemente il costo di un pensionamento è stato previsto pari ad una nuova assunzione pur essendo possibili risparmi nella logica di una maggiore flessibilità.

Di seguito il totale dei costi per servizi, dei costi per godimento beni di terzi e il totale degli oneri diversi di gestione ripartito fra budget 2023, forecast 2022 e consuntivo 2021:

	CONSUNTIVO 2021	FORECAST 2022	BUDGET 2023
COSTI PER SERVIZI	-3.711.809,29	-4.909.378,04	-5.678.683,34
GODIMENTO BENI DI TERZI	-64.017,91	-74.781,58	-75.051,78
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-150.877,88	-252.673,25	-102.527,05
<b>TOTALE:</b>	<b>-3.926.705,08</b>	<b>-5.236.832,87</b>	<b>-5.856.262,17</b>

## 5. Piano assunzioni e motivazione degli scostamenti dagli indirizzi ricevuti

Si segnala che l'Azienda in quanto partecipata dal Comune di Bologna ha l'obbligo di comunicare nel presente documento il piano assunzioni ed i relativi costi che potrà essere successivamente integrato nel rispetto dei parametri stabiliti dal Comune di Bologna nel documento di indirizzo. Bologna Servizi Cimiteriali Srl prevede 15 assunzioni a tempo indeterminato nell'anno.

PIANO ASSUNZIONI 2023 - BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI SRL										
PROFILO	COMPETENZE RICHIESTE	N.PERSONALE DA	CCNL	CONTRATTO	QUALIFICA	LIVELLO	SPESA PER ANNO 2023	SPESA ANNUA PER ANNI	DATA DECORRENZA	MOTIVAZIONE
Coordinatore gestione crematorio	Esperienza pregressa	1	Utilitalia Funerario	Tempo indeterminato	Impiegato	B1	37.500 €	45.000 €	01/03/2023	Nuova attività di gestione dell'impianto di cremazione come da Contratto tra BSC e SpV
Impiegato gestione amministrativa crematorio	Esperienza pregressa	1	Utilitalia Funerario	Tempo indeterminato	Impiegato	B1	37.500 €	45.000 €	01/03/2023	Nuova attività di gestione dell'impianto di cremazione come da Contratto tra BSC e SpV
Addetti gestione impianto crematorio	Esperienza pregressa	7	Utilitalia Funerario	Tempo indeterminato	Operaio	C1	22.500 €	45.000 €	01/06/2023	Nuova attività di gestione dell'impianto di cremazione come da Contratto tra BSC e SpV
Coordinatore servizi operativi	Diploma di scuola Superiore	1	Utilitalia Funerario	Tempo indeterminato	Impiegato	B2	22.500 €	45.000 €	01/07/2023	Sostituzione di n. 1 impiegato che andrà in pensione nel 2024
Addetto Contabilità	Diploma di scuola Superiore	1	Utilitalia Funerario	Tempo indeterminato	Impiegato	B2	33.750 €	45.000 €	01/04/2023	Parziale sostituzione di n. 1 impiegato che andrà in pensione in corso d'anno 2023 ed attività di fatturazione attiva svolta attualmente part time da interinale
Supporto Ufficio Acquisti/Tutor informatico	Laurea in informatica o affini	1	Utilitalia Funerario	Tempo indeterminato	Impiegato	B2	22.500 €	45.000 €	01/07/2023	Parziale sostituzione di n. 1 impiegato che andrà in pensione in corso d'anno 2023 tutor informatico e necessità di supporto all'ufficio acquisti
Addetto Struttura Commerciale	Diploma di scuola Superiore	1	Utilitalia Funerario	Tempo indeterminato	Impiegato	B2	15.000 €	45.000 €	01/09/2023	Sostituzione di n. 1 impiegato che andrà in pensione a gennaio 2024
Addetto Struttura Commerciale Comuni Limitrofi	Diploma di scuola Superiore	1	Utilitalia Funerario	Tempo indeterminato	Impiegato	B2	3.750 €	45.000 €	01/12/2023	Gestione attività commerciale per comuni limitrofi con cui BSC ha contratti di concessione/appalto
Assistente al Rup	Ingegnere civile	1	Utilitalia Funerario	Tempo indeterminato	Impiegato	B1	15.000 €	45.000 €	01/09/2023	Supporto al Rup per manutenzione ordinaria e straordinaria dei cimiteri

A seguito dell'accordo tra i soci la gestione del crematorio è tornata interamente a BSC.

Nel corso del 2023 BSC provvederà all'assunzione di numero 9 figure per tale gestione con l'obiettivo di avere, a regime nel 2024, tutti i costi del personale a carico di BSC con la conseguente diminuzione del costo del servizio specifico da SPV, dei distacchi e degli interinali.

In attesa delle autorizzazioni richieste nel presente documento, l'esercizio 2023 sarà dunque transitorio e l'ipotesi fatte prevedono un incremento del complessivo costo del personale superiore agli indirizzi ricevuti ma che nella sostanza integrano all'interno dei costi aziendali gli oneri di diversa natura contabili (costi per servizi) già sostenuti negli esercizi precedenti per le medesime finalità.

Si evidenzia che negli ultimi esercizi c'è stato un forte incremento delle attività di cremazione e anche nel 2023 si prevede un ulteriore incremento dei volumi di lavoro.

Al netto delle assunzioni previste e degli oneri stimati per servizi e distacchi 2023, il costo del personale rimanente è sostanzialmente in linea con il 2021 e con la previsione 2022 (vedi prospetto punto E).

Nel prospetto analitico sotto riportato, si evidenzia:

- PUNTI A – E: L'incremento nel 2023 è sostanzialmente originato dal diverso schema organizzativo a supporto del business che prevede dal 2023 lo sviluppo del lavoro del crematorio internamente a BSC, mentre prima era svolto in parte dal socio operativo e attraverso il lavoro interinale. Si è dato pertanto maggiore solidità all'operatività dell'area di business, stabilizzando il personale dedicato e valorizzando l'asset strategico (attività crematoria) che prevalentemente sostiene e sosterrà il bilancio aziendale
- Il 2023 è un anno transitorio, nel quale, in attesa delle autorizzazioni, BSC nella prima parte dell'anno farà ancora ricorso a distacchi (B), lavoro interinale (C) e prestazioni da SPV (con previsione di risparmio di 95.000 € ca. rispetto al 2022)
- Il costo del lavoro interinale ha comunque una componente legata ai volumi di lavoro del crematorio, per cui è stata parametrizzata alle quantità previste. Per esercizio 2023 tale costo, in funzione dei soli maggiori volumi, è stimato in +66.000 €.
- In sintesi, relativamente al crematorio, l'incremento del costo del personale rispetto al 2021 è in funzione dei volumi di cremazione che passano da 13.048 nel 2021 ad una previsione di 16.640 nel 2023 ed alla stabilizzazione del personale (ora suddiviso tra distacchi, servizio di SPV e interinali). Il costo totale 2023 è in linea rispetto al valore di costo a preconsuntivo 2022, al netto degli incrementi per maggiori cremazioni.
- Si evidenzia che nel costo del personale di cui al punto E, sono ricompresi:
  - o Assunzioni per futuri pensionamenti e sviluppo organizzativo (F)
  - o Gli inserimenti per i pensionamenti previsti 2023 (G)
  - o I decrementi per pensionamenti previsti (H)
    - o Totale F+G+H = 14.403 di risparmio
  - o Incrementi per assunzioni già autorizzate (L+M) per 117.750

	BUDGET 2023	FORECAST 2022	FY 2021	BUDGET 2022	
<b>A - COSTO TOTALE DEL PERSONALE</b>	<b>- 3.781.763</b>	<b>- 3.541.773</b>	<b>- 3.435.392</b>	<b>- 3.538.917</b>	
B - distacchi	- 29.194	- 58.388	- 57.997	- 58.000	previsti per 6 mesi, poi assorbiti da assunzioni
C - interinali	- 230.641	- 262.787	- 95.271	- 316.114	in linea teorica, gli interinali verranno assorbiti nel 2024 dalle assunzioni 2023; sono considerati costi variabili e sono stati ipotizzati in relazione ai volumi di cremazioni crescenti; nel 2023 circa 66.000 € del valore indicato sono previsti per le maggiori quantità di cremazioni fatturate
D - assunzione personale (crematorio)	- 232.500				vedi relazione budget pag. 5, precedentemente interinale, distacco e costo di servizio di SPV
<b>E = (A-B-C-D) - altro personale diretto</b>	<b>- 3.289.428</b>	<b>- 3.220.597</b>	<b>- 3.282.124</b>	<b>- 3.164.803</b>	

di cui

F - assunzioni per pensionamenti 2024 e oltre; + respons. Strutture limitrofe	- 33.750				vedi relazione budget pag. 5, per pensionamenti futuri e sviluppo organizzativo
G - di cui inserimenti per pensionamenti 2023	- 78.750				vedi relazione budget pag. 5, per pensionamento 2023
H - vs 22 decrementi per pensionamenti 2023 e 2022	126.903				
<b>F + G + H</b>	<b>14.403</b>				
L - incrementi per assunzioni già autorizzate (e non ancora perfezionate)	- 22.500				magazziniere da luglio 23
M - incrementi per assunzioni 2022 che entreranno a regime nel 2023	- 95.250				
<b>L + M</b>	<b>- 117.750</b>				

6. Indicazione del numero dei dipendenti medio a tempo indeterminato previsto per l'esercizio in corso, a raffronto con il dato di consuntivo e preconsuntivo e motivazione di eventuali variazioni nel costo del lavoro;

	NUMERO MEDIO DIPENDENTI
2020	63,08
2021	60,75
2022	54,50
PREVISIONALE 2023	61,08

Per la dinamica delle assunzioni e pensionamenti si rimanda ai punti 1 e 6.

In relazione al costo complessivo del personale, si allegano i seguenti dati:

2021	FORECAST 2022	BUDGET 2023
3.435.392 €	3.541.773 €	3.781.763 €

Per l'anno 2023 si registra un incremento dei costi del personale rispetto all'anno 2022 per la richiesta di assunzione di nuove risorse, compreso il consolidamento delle figure per le quali erano state attivate dei contratti interinali.

	Es. 2022 F	Es. 2023 F
RISERVA STRAORD.CONSERV.CIMITERO	104.850	72.085
QUOTA RISERVA COMUNE DI BOLOGNA	914.401	628.656
QUOTA RISERVA SPV	100.000	100.000
<b>TOTALE RISERVE DISPONIBILI PER L'INVESTIMENTO NELL'ANNO T+1</b>	<b>1.119.251</b>	<b>800.741</b>

<b>A</b>	RISERVE DISPONIBILI NELL'ESERCIZIO DA UTILE ANNO PRECEDENTE	1.685.977	1.119.251
<b>B</b>	RESIDUO RISERVE ANNO PRECEDENTE DA DEDICARE A INVESTIMENTI	5.127.984	5.866.861
<b>A+B</b>	TOTALE DISPONIBILE PER INVESTIMENTI (riserve+residuo anno prec.)	6.813.961	6.986.112
<b>C</b>	INVESTIMENTI EFFETTUATI O DA EFFETTUARE DA BSC NELL'ANNO	947.100	2.306.000
	% INVESTIMENTI ESEGUITI SU DA ESEGUIRE	14%	33%
<b>A+B-C</b>	RESIDUO RISERVE DA DEDICARE A INVESTIMENTI	5.866.861	4.680.112

Si dà evidenza che a seguito della richiesta da parte dei soci di analisi degli investimenti realizzati e delle riserve disponibili ai fini di definire i valori a fine concessione, sono stati ricostruiti a livello contabile tutti gli investimenti realizzati da inizio concessione.

Tale ricognizione ha portato ad evidenziare che:

- Le riserve da utili generati nei vari esercizi fino al 31/12/2021 sono state pari a 8.619.454 € (A)
- Si rilevano riserve disponibili da sovrapprezzo per 2.030.784 €. (B)



- Gli investimenti realizzati sono pari a 5.522.254 € (C) da inizio concessione al 31/12/2021. Tale valore è stato rivisto inserendo alcuni progetti realizzati nel 2014 e 2015 che precedentemente non erano stati considerati per 601.181 €

Per cui il nuovo totale delle riserve disponibili per investimenti 31/12/2021 è pari a 5.127.984 € (A+B-C) che, rispetto al precedente comunicato in sede di budget 2022 (3.698.381 €) e si incrementa di 1.429.603 € (2.030.784 € - 601.181 €).

## 8 . Investimenti previsti e modalità di finanziamento degli stessi;

E' stato elaborato un piano investimenti QUINQUENNALE sulla base delle necessità di salvaguardia del patrimonio storico – culturale e dello sviluppo di nuovi progetti, approvato dal Cda e che verrà portato in Assemblea dei Soci.

### PIANO INVESTIMENTI BSC 2023-2027

ID	Progetto	Valore complessivo	Previsione spesa 2023	Previsione spesa 2024	Previsione spesa 2025	Previsione spesa 2026	Previsione spesa 2027
1	Costruzione ossari al fine di rispondere alla domanda di sepolture di resti e ceneri	440.000,00 €	110.000,00 €	110.000,00 €		110.000,00 €	110.000,00 €
2	Allestimento accoglienza salme per dezincatura e cremazione con zona rifiuti, macinatore, celle frigo	200.000,00 €	200.000,00 €				
3	(90) Segnaletica Direzionale Certosa - Installazione della segnaletica direzionale nella zona monumentale del Cimitero della Certosa	26.000,00 €	26.000,00 €				
4	(07) CHIOSTRO 2.0 - Completamento finiture nuovo chiostro per sepolture in ossario realizzato in zona adiacente ad ex forno crematorio	350.000,00 €	350.000,00 €				
5	(140) Nuovo Obitorio qualificato	5.500.000,00 €	1.500.000,00 €	2.500.000,00 €	1.500.000,00 €		
6	(153) Urbanizzazione Campo 1948 Cimitero Della Certosa	120.000,00 €		120.000,00 €			
7	(152) Risanamento e tinteggiatura Zona Campo Ingresso Borgo	400.000,00 €		400.000,00 €			
8	(101) Ristrutturazione Uffici Commerciali e sistemazione archivio - Ampliamento uffici con messa a norma degli archivi e recepimento CPI	400.000,00 €			400.000,00 €		
9	Manutenzione straordinaria e conservazione aree monumentali	900.000,00 €	100.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €
10	(112) Risanamento e tinteggiature zona monumentale - risanamento e tinteggiatura di parti della zona monumentale a completamento di parti ove sono state effettuate opere di ripristino del coperto	250.000,00 €		250.000,00 €			
11	Restauro tombe oggetto di attività di decadenza o per le quali sia necessario un intervento urgente	40.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €			
15	Arredi e attrezzature Nuovo Obitorio	400.000,00 €				400.000,00 €	
		9.026.000,00 €	2.306.000,00 €	3.600.000,00 €	2.100.000,00 €	710.000,00 €	310.000,00 €

Tali investimenti, come previsto dall'articolo 30 dello Statuto delle Società, verranno finanziati tramite gli accantonamenti effettuati sugli utili societari realizzati nei diversi anni. Occorre tuttavia considerare che vi è la possibilità che il Comune di Bologna possa ottenere un finanziamento regionale per la gestione di investimenti finalizzati al recupero del patrimonio immobiliare danneggiato dagli eventi sismici degli anni scorsi. In tale eventualità, come previsto dal Contratto di Servizio, BSC potrebbe essere incaricata di effettuare i relativi lavori. Questo evento determinerebbe – ovviamente – una sostanziale modifica del Budget sia in termini di ricavi che in termini di costi e – ovviamente – in termini di gestione finanziaria. Non si è tenuto conto di tale eventualità nel Budget in quanto correlata a decisioni esterne al perimetro aziendale. Qualora si verificasse questa ipotesi il budget verrà rivisto.



## PROSPETTO RISORSE DISPONIBILI PER INVESTIMENTI COMPRENSIVE DEL RESIDUO DEGLI ANNI PRECEDENTI:

Oltre agli investimenti sopra riportati sono previsti per il 2023 anche € 99.500 € di acquisto di attrezzature:

- PIAGGIO APE
- KOMATSU PC 75 R-2
- SOLLEVATORE VEMPA
- FKI PALA (MACCHINA OPERATRICE)

9. Si richiede inoltre una sintetica relazione sull'attività prevista per l'esercizio in corso, corredata da previsioni economiche con riferimento alla controllata BSF Srl

### BSF

	Gen/Dic	2023	dic	2022	vs bdg	
	BUDGET		forecast			
	EURO		EURO		Differenza	%
RICAVI NETTI OPERATIVI	2.709.923	100,0%	2.644.306	100,0%	65.617	2,5%
COSTI DI GESTIONE DEL SERVIZIO	(1.761.559)	(65,0%)	(1.732.794)	(65,5%)	(28.765)	1,7%
MARGINE DIRETTO	948.364	35,0%	911.512	34,5%	36.852	4,0%
COSTI AMMINISTRATIVI - GENERALI	(355.400)	(13,1%)	(342.694)	(13,0%)	(12.706)	3,7%
EBITDA	592.964	21,9%	568.818	21,5%	24.147	4,2%
AMMORTAMENTI E ACC.TI	(68.126)	(2,5%)	(74.775)	(2,8%)	6.649	(8,9%)
EBIT OPERATIVO	524.838	19,4%	494.043	18,7%	30.796	6,2%
GESTIONE FINANZIARIA	(2.700)	(0,1%)	(2.824)	(0,1%)	124	(4,4%)
GESTIONE STRAORDINARIA	0	0,0%	(1.196)	(0,0%)	1.196	(100,0%)
RISULTATO ANTE IMPOSTE	522.138	19,3%	490.022	18,5%	32.117	6,6%
ONERI TRIBUTARI	(145.741)	(5,4%)	(136.777)	(5,2%)	(8.964)	6,6%
UTILE/PERDITA	376.397	13,9%	353.245	13,4%	23.152	6,6%

- Ricavi in leggero incremento rispetto alla previsione di chiusura 2022 (per aumento di servizi e per incremento di tariffa)
- incremento dei costi di servizio in conseguenza dei maggiori servizi
- Costi amministrativi-generalmente sostanzialmente costanti; si evidenzia l'incremento dell'iva pro rata a seguito degli investimenti previsti
- Ammortamenti previsti sulla base dei cespiti presenti; è previsto l'acquisto di un furgone
- Imposte previste sulla base delle % storiche

**Allegato 1: bdg 2023**

<b>CONTO ECONOMICO</b>						
	31/12/21	%	31/12/22	%	31/12/23	%
<b>Fatturato</b>	<b>11.268.191</b>	<b>100,0%</b>	<b>12.263.730</b>	<b>100,0%</b>	<b>12.298.149</b>	<b>100,0%</b>
Proventi ordinari diversi	115.077	1,0%	101.051	0,8%	70.660	0,6%
Capitalizzazioni interne	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Acquisti +/- Variazione magazzino	-332.074	-2,9%	-408.778	-3,3%	-415.840	-3,4%
Servizi/God. Beni di terzi/Oneri div. di gestione	-3.926.705	-34,8%	-5.236.833	-42,7%	-5.856.262	-47,6%
<b>Valore aggiunto</b>	<b>7.124.490</b>	<b>63,2%</b>	<b>6.719.170</b>	<b>54,8%</b>	<b>6.096.706</b>	<b>49,6%</b>
Costo del lavoro	-3.435.392	-32,6%	-3.541.773	-28,9%	-3.781.763	-30,8%
Accantonamenti per rischi/svalutazione crediti	-238.883	-2,1%	-120.600	-1,0%	-120.000	-1,0%
<b>MOL (EBITDA)</b>	<b>3.450.214</b>	<b>30,6%</b>	<b>3.056.798</b>	<b>24,9%</b>	<b>2.194.943</b>	<b>17,8%</b>
Ammortamenti e svalutaz. Imm.ni materiali	-367.242	-3,3%	-398.576	-3,3%	-457.155	-3,7%
<b>EBITA</b>	<b>3.082.972</b>	<b>27,4%</b>	<b>2.658.221</b>	<b>21,7%</b>	<b>1.737.788</b>	<b>14,1%</b>
Ammortamenti e svalutaz. Imm.ni immateriali	-264.917	-2,4%	-275.937	-2,3%	-268.936	-2,2%
<b>MON (EBIT)</b>	<b>2.818.055</b>	<b>25,0%</b>	<b>2.382.285</b>	<b>19,4%</b>	<b>1.468.853</b>	<b>11,9%</b>
Proventi e oneri finanziari	304.084	2,7%	349.498	2,8%	376.397	3,1%
Proventi e oneri straordinari	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
<b>Utile ante imposte</b>	<b>3.122.139</b>	<b>27,7%</b>	<b>2.731.782</b>	<b>22,3%</b>	<b>1.845.250</b>	<b>15,0%</b>
Imposte correnti e differite	-727.815	-6,5%	-634.773	-5,2%	-403.544	-3,3%
<b>Utile (perdita) netto</b>	<b>2.394.324</b>	<b>21,2%</b>	<b>2.097.009</b>	<b>17,1%</b>	<b>1.441.706</b>	<b>11,7%</b>
<b>Cash-Flow (Utile + amm.ti e svalutazioni)</b>	<b>3.026.483</b>	<b>26,9%</b>	<b>2.771.522</b>	<b>22,6%</b>	<b>2.167.796</b>	<b>17,6%</b>

STATO PATRIMONIALE						
	31/12/21	%	31/12/22	%	31/12/23	%
Crediti commerciali	3.824.954	32,5%	3.490.021	29,4%	3.349.949	26,0%
(Debiti commerciali)	-606.405	-5,2%	-451.901	-3,8%	-957.519	-7,4%
Rimanenze	399.533	3,4%	323.673	2,7%	332.175	2,6%
(TFR e Altri fondi)	-555.723	-4,7%	-515.189	-4,3%	-491.960	-3,8%
(Debiti tributari e previdenziali)	-181.759	-1,5%	-180.594	-1,5%	-84.635	-0,7%
Altre attività/(passività) a breve	-199.325	-1,7%	-186.178	-1,6%	-242.950	-1,9%
<b>Capitale circolante netto commerciale</b>	<b>2.681.275</b>	<b>22,8%</b>	<b>2.479.832</b>	<b>20,9%</b>	<b>1.905.060</b>	<b>14,8%</b>
Immobilizzazioni materiali nette	2.935.429	24,9%	3.475.654	29,2%	5.298.752	41,0%
Immobilizzazioni immateriali nette	5.402.482	45,9%	5.134.843	43,2%	4.881.156	37,8%
Immobilizzazioni finanziarie e titoli a lungo	754.039	6,4%	800.029	6,7%	823.181	6,4%
<b>Capitale immobilizzato netto</b>	<b>9.091.950</b>	<b>77,2%</b>	<b>9.410.526</b>	<b>79,1%</b>	<b>11.003.089</b>	<b>85,2%</b>
<b>Capitale investito netto</b>	<b>11.773.225</b>	<b>100,0%</b>	<b>11.890.358</b>	<b>100,0%</b>	<b>12.908.149</b>	<b>100,0%</b>
	31/12/20	%	31/12/21	%	31/12/22	%
(Disponibilità liquide)	-2.458.752	-20,9%	-3.178.229	-26,7%	-2.472.864	-19,2%
Debiti v/banche per c/c e altri deb.finanz. br	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Debiti v/banche per anticipi Sbf/fatt.	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
<b>Posizione finanziaria netta a breve</b>	<b>-2.458.752</b>	<b>-20,9%</b>	<b>-3.178.229</b>	<b>-26,7%</b>	<b>-2.472.864</b>	<b>-19,2%</b>
Finanziamenti soci	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Debiti finanziari a medio lungo	703.573	6,0%	151.522	1,3%	0	0,0%
<b>Posizione finanziaria netta a medio lungo</b>	<b>703.573</b>	<b>6,0%</b>	<b>151.522</b>	<b>1,3%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>Posizione finanziaria netta totale</b>	<b>-1.755.179</b>	<b>-14,9%</b>	<b>-3.026.707</b>	<b>-25,5%</b>	<b>-2.472.864</b>	<b>-19,2%</b>
<b>Capitale netto</b>	<b>13.528.404</b>	<b>114,9%</b>	<b>14.917.065</b>	<b>125,5%</b>	<b>15.381.013</b>	<b>119,2%</b>
<b>Totale Fonti di finanziamento</b>	<b>11.773.225</b>	<b>100,0%</b>	<b>11.890.358</b>	<b>100,0%</b>	<b>12.908.149</b>	<b>100,0%</b>

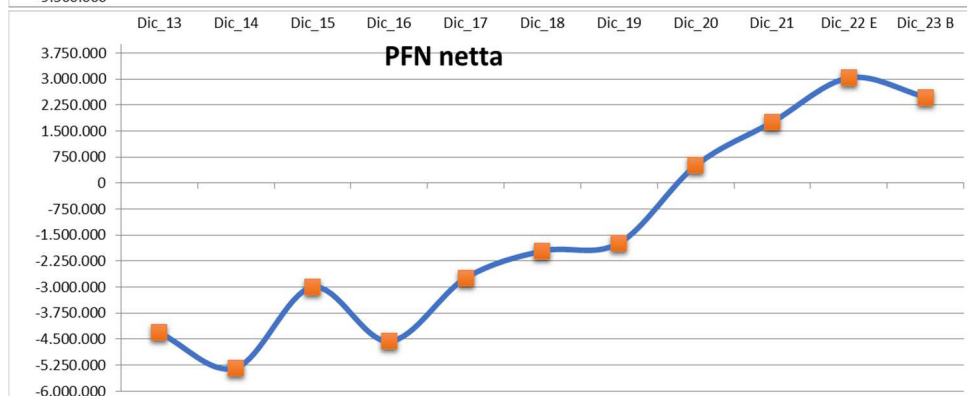
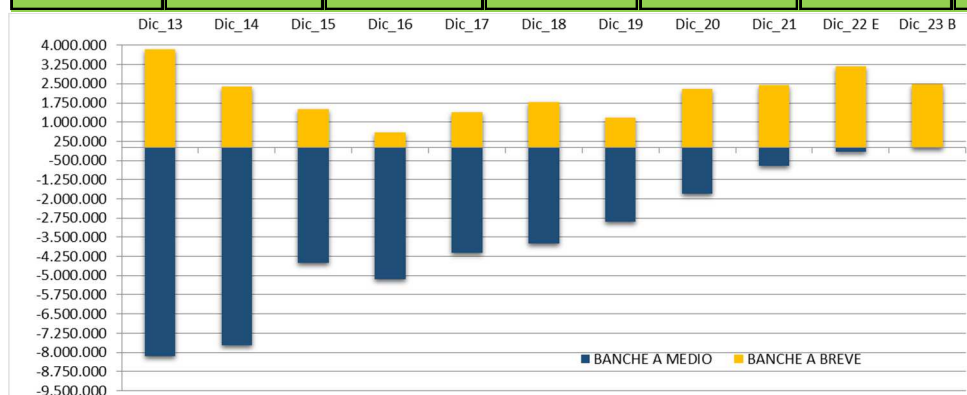
### Rendiconto finanziario per PFN netta a breve

	31/12/21	31/12/22	31/12/23
<b>MOL (EBITDA)</b>	<b>3.450.214</b>	<b>3.056.798</b>	<b>2.194.943</b>
<i>Variazione crediti commerciali</i>	296.855	334.933	140.072
<i>Variazione debiti commerciali</i>	- 472.087	- 154.504	505.618
<i>Variazione rimanenze</i>	77.334	75.860	- 8.502
<i>Variazione debiti tributari e previdenziali</i>	- 377.305	- 1.165	- 95.959
<i>Variazione altre attività e passività a breve</i>	- 59.327	- 13.147	56.772
<b>+/- Variazione capitale circolante netto commerciale</b>	<b>- 534.530</b>	<b>241.977</b>	<b>598.001</b>
+/- Variazione TFR e Altri fondi	25.372	- 40.534	- 23.229
+/- Imposte dell'esercizio	- 727.815	- 634.773	- 403.544
<b>= Flusso di cassa operativo corrente (FCOC)</b>	<b>2.213.241</b>	<b>2.623.468</b>	<b>2.366.171</b>
-/+ Investimenti/Disinvestimenti in imm.ni materiali e imm.li	- 716.257	- 947.099	- 2.295.501
-/+ Investimenti/Disinvestimenti in attività finanziarie	289.231	- 45.990	- 23.152
<b>= Flusso di cassa operativo disponibile (Free cash flow)</b>	<b>1.786.215</b>	<b>1.630.379</b>	<b>47.518</b>
+/- Proventi e oneri straordinari e accessori	-	-	-
<b>= Flusso di cassa al servizio del debito e dell'equity</b>	<b>1.786.215</b>	<b>1.630.379</b>	<b>47.518</b>
+/- Proventi/Oneri finanziari	304.084	349.498	376.397
+/- Incremento/decremento finanziamenti m/l termine	- 1.102.141	- 552.051	- 151.522
+/- Variazione patrimonio netto	- 838.492	- 708.349	- 977.758
<b>= Flusso di cassa netto del periodo</b>	<b>149.666</b>	<b>719.477</b>	<b>- 705.365</b>
<b>PFN netta a breve iniziale</b>	<b>2.309.086</b>	<b>2.458.752</b>	<b>3.178.229</b>
I2			
<b>PFN netta a breve finale</b>	<b>2.458.752</b>	<b>3.178.229</b>	<b>2.472.864</b>

Dic_13	Dic_14	Dic_15	Dic_16	Dic_17	Dic_18	Dic_19	Dic_20	Dic_21	Dic_22 E	Dic_23 B
3.851.384	2.387.211	1.495.627	582.168	1.386.455	1.790.556	1.169.984	2.309.086	2.458.752	3.178.229	2.472.864

-8.164.474	-7.717.105	-4.500.000	-5.149.343	-4.125.239	-3.751.514	-2.904.435	-1.805.714	-703.573	-151.522	
------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	----------	----------	--

-4.313.089	-5.329.895	-3.004.373	-4.567.176	-2.738.785	-1.960.957	-1.734.451	503.372	1.755.179	3.026.707	2.472.864
------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	---------	-----------	-----------	-----------



La posizione finanziaria netta stimata si presenta al 31/12/2022 pari a +3.026.000 €, a fronte di un indebitamento a medio lungo pari a 151.000 € e a disponibilità liquide per 3.180.000 €.

La Posizione finanziaria netta previsionale al 31/12/2023 peggiora rispetto al 2022 di circa 550.000 €, principalmente per le stime effettuate sul capitale circolante, sugli impegni di medio/lungo periodo e sulle previsioni di investimenti da effettuare.

La disponibilità finanziaria appare abbondante per far fronte agli impegni previsti.

**Allegato 2: Dettaglio delle voci "Ricavi delle vendite e delle prestazioni"**

		Gen/Dic definitivo	Gen/Dic forecast	Gen/Dic budget	Scostament o 2022/2023
		2021	2022	2023	Scostamento
5800050509	VENDITA MATERIALE DI RECUPERO	0,00	1.163,46	141,63	-721,51%
5800200005	CUSTODIA CAMERA MORTUARIA	91.667,73	114.616,99	118.055,51	2,91%
5800200010	DISPERSIONE CENERI	37.441,43	34.001,83	38.633,65	11,99%
5800200011	CUSTODIA CENERI IN CIMITERO OLTRE 2 ME	61,44	0,00	63,29	100,00%
5800200015	INIEZIONI CONS.	4.970,00	4.155,21	5.263,30	21,05%
5800200040	RIADDEBITO BSF COSTI PER SERVIZI	41.931,75	42.036,75	42.036,75	0,00%
5800200545	RIADDEBITO COSTI PER SERVIZI COVID19	0,00	1.306,54	1.500,00	12,90%
5800250005	CONC. FOSSA	4.554,00	35.516,49	9.108,00	-289,95%
5800250010	CONC. LOCULI	2.301.304,28	2.407.776,79	2.100.494,25	-14,63%
5800250015	CONC. OSSARI	461.093,69	430.983,90	534.822,23	19,42%
5800250020	CONC. T.FAM.	193.104,00	296.378,63	150.000,00	-97,59%
5800250035	SUBENTRO IN CONCESSIONE	27.222,75	29.549,05	27.893,24	-5,94%
5800300005	ESUMAZ. ORDIN.	145.681,06	118.000,09	159.196,79	25,88%
5800300010	ESUMAZ. STRAORDIN.	1.568,63	1.620,19	0,00	0,00%
5800300015	ESTUMULAZIONI	49.106,07	59.611,53	86.074,68	30,74%
5800350005	CIPPO IDENTIFICATIVO	24.087,00	30.583,02	43.367,94	29,48%
5800350010	INUM. FETI	5.156,14	614,19	5.523,19	88,88%
5800350020	INUM. SALME	142.574,91	177.965,94	153.948,28	-15,60%
5800350025	INUM. RESTI MORTALI	0,00	2.272,42	0,00	0,00%
5800400005	ALLACCIAMENTO	11.391,97	10.515,60	11.814,16	10,99%
5800400010	CANONE	972.683,74	978.597,90	1.022.773,68	4,32%
5800450005	CORRISP. DIRITTI TRASPORTO	846.171,37	792.321,16	800.000,00	0,96%
5800500005	TRASLAZIONI CENERI	3.193,02	2.591,98	3.761,14	31,09%
5800500010	TRASLAZIONI RESTI	3.075,27	4.861,60	3.154,26	-54,13%
5800500015	TRASLAZIONI SALMA	12.009,87	18.035,88	12.003,48	-50,26%
5800550005	CASSETTE ZINCO	8.996,10	11.773,87	9.224,50	-27,64%
5800550010	MONT. LAP. LOC.	77.427,22	71.031,17	75.308,63	5,68%
5800550015	MONT. LAP. OSS.	35.827,11	38.159,88	37.808,96	-0,93%
5800550020	MONT. LAP. T.F.	4.609,50	6.364,40	955,05	-566,39%
5800550025	SMONT. LAP. LOC.	65.875,82	64.970,73	67.547,54	3,81%
5800550030	SMONT. LAP. OSS.	31.547,60	34.376,39	32.706,23	-5,11%
5800550035	SMONT. LAP. T.F.	5.895,76	7.827,27	938,01	-734,45%
5800550040	URNE	6.204,90	7.029,98	8.840,37	20,48%
5800550045	APERTURA LOCULO	213.669,61	224.849,09	246.773,44	8,88%
5800550050	APERTURA OSSARIO	81.945,54	79.115,46	98.111,37	19,36%
5800550055	APERTURA T.F.	45.510,34	53.327,32	24.503,00	-117,64%
5800550060	CHIUSURA LOCULO	176.453,98	159.737,39	166.630,31	4,14%
5800550065	CHIUSURA OSSARIO	76.122,72	78.207,58	78.633,33	0,54%
5800550070	CHIUSURA T.F.	28.155,08	32.681,78	16.500,31	-98,07%
5800550075	EPIGRAFI	55.305,90	49.088,82	56.597,57	13,27%
5800550085	PROSCIUGAMENTO	3.812,40	3.868,46	4.130,84	6,35%
5800550090	SIGILLATURA LOCULO	1.136,24	778,24	1.005,58	22,61%
5800550095	SIGILLATURA T.F.	10.801,80	12.672,19	1.084,28	-1068,72%
5800550100	SISTEMAZIONE RESTI	11.251,11	14.881,60	11.523,77	-29,14%
5800550105	TUMULAZIONE RESTI E CENERI	103.531,60	105.914,51	113.072,36	6,33%
5800550110	TUMULAZIONE SALME	172.123,82	150.350,61	160.658,73	6,42%
5800600005	CREM. P.ANAT.	8.119,76	6.786,56	8.463,24	19,81%
5800600010	CREM. RESTI	1.228.840,75	1.695.067,13	1.815.312,15	6,62%
5800600015	CREM. SALME	3.435.136,01	3.760.004,97	3.932.189,54	4,38%
8400100090	ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	-159,38	-212,29	0,00	0,00%

### Allegato 3: Dettaglio delle voci "Altri ricavi"

		Gen/Dic definitivo	Gen/Di c forecast	Gen/Di c budget	Scostament o 2022/2023
		2021	2022	2023	Scostamento
6400050050	ALTRI RISARCIMENTI DANNI	2.066,26	0,00	0,00	0,00%
6400050115	SOPR. ORDINARIE ATTIVE TASSABILI	19.508,16	16.462,93	0,00	0,00%
6400050116	SOPR. ORDINARIE ATTIVE NON TASSABILI	1.172,58	0,00	0,00	0,00%
6400150025	ALTRE QUOTE DI CONTRIB. IN C/IMPIANTI	15.917,02	15.858,51	15.000,00	-5,72%
5800100005	RICAVI PER PRESTAZ. DI SERVIZI	31.895,86	24.387,99	24.500,00	0,46%
5800200025	PANTHEON	4.986,26	6.206,96	5.159,65	-20,30%
5800450010	RIMBORSO SPESE P.M.	2.459,02	2.529,51	3.000,00	15,68%
6400050120	RIMB.SPESE NON RIL.AI FINI STUDI SETTORE	864,00	2.172,00	2.500,00	13,12%
6400050121	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-ASSICURAZ	12.950,99	12.932,87	13.000,00	0,52%
6400050122	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-SP.LEGALI	5.984,07	5.145,24	5.500,00	6,45%
6400050123	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-SANIFICAZ	2.576,54	0,00	0,00	0,00%
6400050502	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-SP.TELEF	1.505,00	1.990,00	2.000,00	0,50%
6400050125	RECUP.ONERI DIP.c/TERZI x DISTACC/ACCORD	0,00	0,00	0,00	0,00%
6400150026	CONTRIBUTI C/IMPIANTI NON TASSABILI	1.666,74	1.108,96	0,00	0,00%
6400050106	PLUSV. ORDIN. NON RATEIZZABILI	520,94	2,00	0,00	0,00%
6400100005	Contributi in conto esercizio	11.004,00	12.253,84	0,00	0,00%



#### Allegato 4: Costi per Servizi

		Gen/Dic definitivo 2021	Gen/Dic forecast 2022	Gen/Dic budget 2023	Scostamento 2022/2023 Scostamento
6800050265	COMP.PROF.NON DIR. AFFERENTI ATT.	-9.058,40	-92.194,00	-30.000,00	-207,31%
6800050310	SPESE LEGALI	-76.625,36	-74.918,93	-30.000,00	-149,73%
6800050063	MANUT. E RIPARAZ. AUTOMEZZI 5%	-8.912,33	-26.781,32	-14.000,00	-91,30%
6800100045	SPESE AGG. E MANUT. SOFTWARE	-48.176,72	-57.190,59	-35.000,00	-63,40%
6800050540	SPESE RECUPERO CREDITI	-10.293,94	-26.710,53	-18.000,00	-48,39%
6800050536	CONSULENZE AMMINISTRATIVE	-60.842,36	-56.794,48	-40.000,00	-41,99%
6800050055	MANUT. E RIPARAZ. BENI PROPRI 5%	-20.783,25	-27.381,60	-22.000,00	-24,46%
6800050057	MANUTENZIONE E RIP. VEICOLI PARZ. DED.	-4.496,48	-6.124,21	-5.000,00	-22,48%
6800050539	SPESE VARIE AMMINISTRATIVE	-6.313,82	-12.173,01	-10.000,00	-21,73%
6800050330	SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	-29.103,96	-36.964,84	-33.000,00	-12,01%
6800050332	SERVIZI DI POSTA ELETTRONICA	-14.654,29	-16.102,25	-15.000,00	-7,35%
6800050640	SERVIZI /CONSUL.AMBIENT.E DI SICUR.I/C.Y	-40.813,92	-42.969,56	-42.000,00	-2,31%
6800050605	SERV.CUSTODIA E PORTINERIA INTERCOMPANY	-18.216,00	-18.308,00	-18.000,00	-1,71%
6800050320	SPESE TELEFONICHE	-40.910,85	-41.395,78	-41.000,00	-0,97%
6800050610	SERVIZI AMMINISTRATIVI INTERCOMPANY	-65.779,96	-88.709,98	-88.000,00	-0,81%
6800050503	SERVIZI FUNEBRI GRATUITI INTERCOMPANY	-35.565,28	-48.341,00	-48.000,00	-0,71%
6800050356	RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE INT/C.Y	-2.732,40	-502,40	-500,00	-0,48%
6800050506	RIADD.DIFF.SERV.FUN.SOC.ASS.INTERCOMPANY	-150.205,00	-160.652,00	-160.000,00	-0,41%
6800050134	SERVIZI PULIZIA E DISINFEZ. INTERCOMPANY	-109.918,73	-101.230,88	-101.000,00	-0,23%
6600300020	COMBUSTIB. PER RISCALDAMENTO	-13.905,00	-11.250,00	-11.250,00	0,00%
6800050005	TRASPORTI SU ACQUISTI	-1.212,50	-1.762,00	-1.762,00	0,00%
6800050020	LAVORAZIONI DI TERZI	-60,00	0,00	0,00	0,00%
6800050030	FORZA MOTRICE (Potenza 206,00 KW)	-45.085,02	-33.216,94	0,00	0,00%
6800050045	ACQUA	-55.127,70	-38.430,24	-38.430,24	0,00%
6800050053	MANUTENZIONE EDILE	-121.663,98	-120.000,00	0,00	0,00%
6800050054	MANUTENZIONE IMPIANTI E ATTREZZATURE	-211.395,71	-203.151,97	0,00	0,00%
6800050075	MAN. E RIP. BENI DI TERZI	-304,15	0,00	0,00	0,00%
6800050080	PEDAGGI AUTOSTRADALI (p.ded.)	-254,93	-325,91	-325,91	0,00%
6800050110	ASSICURAZIONI R.C.A.	-15.878,26	-15.303,07	-15.303,07	0,00%
6800050120	ASSICURAZIONI R.C.A. PARZ. DED.	-3.326,78	-2.936,04	-2.936,04	0,00%
6800050130	VIGILANZA	-32.596,00	-8.400,00	-8.400,00	0,00%
6800050152	COMP.AMM.-CO.CO.CO. NON SOCI	-65.400,08	-65.500,03	-65.500,03	0,00%
6800050158	COMPENSI SOCIETA' DI REVISIONE	-10.270,00	-10.370,00	-10.370,00	0,00%
6800050160	COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI	-28.392,00	-22.946,59	-22.946,59	0,00%
6800050162	COMPENSI ORGANISMO DI VIGILANZA	-24.960,00	-24.980,00	-24.980,00	0,00%
6800050184	COMPENSI LAV.OCCAS.ATTIN.ATTIV.	-10.427,78	0,00	0,00	0,00%
6800050186	COMPENSI LAV.OCCAS.NON ATTIN.ATTIV	0,00	-5.000,00	-5.000,00	0,00%
6800050197	CONT.INPS AMM.-CO.CO.CO. NON SOCI	-11.410,92	-11.749,56	-11.749,56	0,00%
6800050200	CONTR.INPS COLLAB.OCCAS.ATTIN.ATT.	0,00	0,00	0,00	0,00%
6800050261	COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'	-6.004,92	0,00	0,00	0,00%
6800050275	SPESE PER ANALISI, PROVE E LABOR.	-1.500,00	0,00	0,00	0,00%
6800050350	MENSA AZ.APPALTATAeBUONI PASTO	-101.729,25	-97.765,95	-97.765,95	0,00%
6800050355	RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE	-18.400,00	-18.331,26	-18.331,26	0,00%
6800050370	ONERI BANCARI	-28.373,31	-34.952,46	-34.952,46	0,00%
6800050386	TEN.PAGHE,CONT.,DICH. DA LAV.AUT.	-31.185,15	-29.907,70	-29.907,70	0,00%
6800050406	ALTRI COSTI P/PROD.SERV.SI.STUDI	-588,00	-1.155,30	-1.155,30	0,00%
6800050501	SERVIZI CIMITERIALI	-2.000,00	-4.800,00	-4.800,00	0,00%
6800050546	VISITE MEDICHE	-11.541,00	-16.000,00	-16.000,00	0,00%
6800050550	SERVIZI SOGG.CREDITO D'IMPOSTA COVID19	-132.931,96	-139.976,00	-139.976,00	0,00%
6800050660	SERV.CIMITERIALI INTERCOMPANY	-68.177,12	-320.445,28	-320.445,28	0,00%
6800050701	CONSULENZE VARIE amb,sicur,D.Lgs 231/01	-25.352,10	-39.191,79	-39.191,79	0,00%
6800050995	SOPR.PASS.DEDUC.ACQ.SERV.ES.PRECED./EV.S	-76,96	-959,58	0,00	0,00%
6800050996	SOPR.PASS.INDED.ACQ.SERV.ES.PREC./EV.STR	-8.788,45	-9.893,29	0,00	0,00%
6800100046	ALTRI SERVIZI INFORMATICI	-4.195,44	-1.149,16	0,00	0,00%
7200050070	PERS.DIST.-IMP.DISTACCATARIA	0,00	0,00	0,00	0,00%
7200050080	RIMB. A PIE'DI LISTA DIPENDENTI	-588,65	-193,00	-193,00	0,00%
6800050541	CONSULENZE COMMERCIALI	-27.236,85	-35.992,73	-36.000,00	0,02%
6800050365	SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	-17.341,47	-10.991,90	-11.000,00	0,07%
6800050132	SERVIZI DI PULIZIA	-65.831,03	-69.535,20	-70.000,00	0,66%
6800050290	PUBBLICITA'	-8.541,04	-28.747,72	-29.000,00	0,87%
6800050052	CANONE MANUTENZIONE-VERIFICHE PERIODICHE	-12.171,42	-12.799,38	-13.000,00	1,54%
6800050133	SERVIZI DI SANIFICAZIONE E DISINFESTAZ.	-21.429,16	-27.523,01	-28.000,00	1,70%
6800050125	ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	-49.511,48	-46.931,66	-49.000,00	4,22%
6800050325	SPESE CELLULARI	-34.870,80	-32.511,60	-34.000,00	4,38%
6800050490	ALTRI SERVIZI DEDUCIBILI	-15.395,64	-5.721,51	-6.000,00	4,64%
6800050650	MANUTENZIONE VERDE INTERCOMPANY	-195.378,98	-200.000,00	-214.000,00	6,54%
6800050551	SERV.SOGG.CRED.IMP.COVID19 INTERCOMPAN	0,00	-5.536,00	-6.000,00	7,73%
6800050670	SERV.CREMAZIONE DEF. I/C.Y E GEST.IMP	-615.387,83	-687.887,24	-863.518,13	20,34%
6800050131	SERV.FACCHINAGGIO E TRASP.INTERNI	0,00	-2.400,00	-3.000,00	20,00%
6800050511	SERV.FUNEBRI E TRASP.DEF.C/O DOS	-166.559,96	-173.159,98	-263.000,00	34,16%
6800050630	MANUTENZIONE EDILE INTERCOMPANY	-365.433,22	-450.000,00	-690.000,00	34,78%
6800050040	GAS RISCALDAMENTO	-26.502,03	-69.539,66	-111.263,46	37,50%
6800050512	ONORANZE FUNEBRI INTERCOMPANY	-100,00	-204.340,94	-340.437,18	39,98%
6800050035	GAS FORNI CREMATORI (taglia contat.G160)	-50.156,20	-250.735,46	-420.961,17	40,44%
6800050025	ENERGIA ELETTRICA	-140.366,55	-302.129,12	-548.331,21	44,90%
6800050620	MANUTENZIONE IMPIANTI INTERCOMPANY	-53.089,46	-67.406,44	-270.000,00	75,03%