

## RELAZIONE ILLUSTRATIVA BUDGET 2020

Si invia budget 2020, preconsuntivo 2019 e consuntivo 2018 in Allegato 1.

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

Il Bdg 2020 si fonda sulle ipotesi di mortalità presenti nella sezione statistica del Comune di Bologna, che si attestano in linea con l'anno precedente. Inoltre, sono state individuate le seguenti assunzioni:

#### Commerciali

- In linea generale, nei primi mesi del 2020 si porranno in essere azioni mirate allo sviluppo commerciale, alcune con effetto sin da subito operativo altre in corso di valutazione con i soci:

- ✓ Azione commerciale per promozione rinnovi concessioni
- ✓ Definizione di pacchetti di previdenza funeraria
- ✓ Politica commerciale su cremazioni e realizzazione 3° linea
- ✓ Progetto Casa del Commiato / riqualificazione DOS
- ✓ Sviluppo e realizzazione del «Cimitero degli Animali»
- ✓ Verifica fattibilità per la realizzazione di un crematorio per gli animali

In un'ottica prudentiale, nel presente budget non sono stati ipotizzati gli effetti di tali azioni, in quanto è di difficile previsione la tempistica della loro efficacia.

#### organizzazione

- Pianificazione di un progetto di analisi dei fabbisogni della collettività e elaborazione di un piano marketing volto ad indirizzare le scelte strategiche nella migliore direzione
- Proseguimento delle attività di audit interno per migliorare l'efficienza e l'efficacia dei processi aziendali, la soddisfazione all'interno dell'organizzazione e l'accrescimento delle risorse
- Ulteriore sviluppo del cruscotto aziendale per l'analisi dei dati relativi alle attività e servizi erogati a supporto dei responsabili di funzione e della direzione, in maniera da indirizzare le scelte strategiche e contemporaneamente verificarne gli effetti

## Costi operativi

- Azione costante sul monitoraggio dei costi aziendali tramite verifica periodica a tutti i livelli dei budget assegnati

## Gestione finanziaria

- Esplorazione nei primi mesi del 2020 della possibilità di poter accedere a nuovi finanziamenti a supporto degli investimenti che verranno deliberati dai soci.

## Personale

- Viene ipotizzato l'inserimento di 2 unità nel corso del 2020, in sostituzione di 4 pensionamenti previsti
- Inserimenti 2020: 1 amministrativo e 1 segreteria da gennaio
- Pensionamenti 2020: 1 amministrativo da gennaio, 1 figura di segreteria da luglio, 1 operatore da aprile e 1 operatore da agosto
- Pensionamenti 2021: nel corso del 2021 è in previsione il pensionamento del responsabile commerciale; per poter adeguatamente provvedere alla copertura del ruolo, si ipotizza di attivare il percorso di individuazione del nuovo responsabile con l'inserimento di una figura da fine dicembre 2020.
- Si evidenzia che nel mese di agosto 2020 verranno erogati gli adeguamenti salariali previsti dal CCLN

- **Cimitero degli Animali:** il progetto prevede la realizzazione di un Cimitero per animali d'affezione che dovrebbe servire i residenti nel Comune di Bologna;
- **Chiostro 2.0:** il progetto prevede la realizzazione di una struttura che ospiterà ossari, recuperando un'area del cimitero attualmente non utilizzata;
- **Valutazione sulla possibilità di estendere il perimetro di azione della società all'area metropolitana;**
- **Valutazione della riqualificazione dell'Obitorio;**
- **Valutazione della realizzazione di una Casa del Commiato;**
- **Altre opportunità commerciali che permettano di ampliare lo spettro dei servizi offerti;**

Per quanto attiene i risultati qualitativi, sono in corso di pianificazione obiettivi legati all'efficientamento dei sistemi di controllo, alla comunicazione e alla valorizzazione del Cimitero Monumentale della Certosa che non sono stati dettagliati nel budget perché dovrebbero rendersi efficaci su un periodo più lungo rispetto all'anno 2020.

#### PRINCIPALI ELEMENTI DI CRITICITA':

- **Mantenimento dei numeri delle attività di esumazione inferiori rispetto alla media dell'ultimo triennio;**
- **Si evidenzia che dal 2017 e fino al 2021 si avrà la sovrapposizione di scadenze di concessioni di durata diversa che dal 2022 in poi non avverrà più;**
- **Possibile futura diminuzione della concessione di loculi:** tale diminuzione potrà essere determinata dall'incremento della propensione alla cremazione, alla dispersione e all'affido;
- **Possibile criticità nel riconoscimento degli importi richiesti per i diritti di trasporto:** è in corso un approfondimento legale, a seguito di contenzioso sollevato da alcune Agenzie di Onoranze, sulle tariffe richieste per i trasporti dei cadaveri dal Comune di Bologna;
- **Sentenza della Corte di Giustizia Europea con apertura alla possibile attivazione di Cinerari a gestione privata;**
- **Normativa cimiteriale in fase di revisione tale da poter modificare significativamente lo scenario di riferimento;**
- **Incremento delle richieste di dispersione ed affido.**

#### 2. 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;
- Contenzioso per opposizione a decreto ingiuntivo promossa innanzi al Tribunale di Modena in merito alla richiesta di pagamento della tariffa comunale per i diritti di trasporto dei cadaveri (vedi criticità descritta al punto precedente).

#### 3. Confronto dei dati di budget con i dati di preconsuntivo 2019 e di consuntivo 2018 con evidenziazione e motivazione dei principali scostamenti;

Si veda allegato 1.

Il Budget 2020 è stato costruito ipotizzando i seguenti presupposti:

- Ricavi in riduzione rispetto al 2019;
- Incremento dei costi di gestione, in particolare: riduzione dei costi del personale operativo per € 70.000; incremento dei costi per prestazioni esterne (-105.000 €), per incremento dei servizi di cremazione e per altri servizi cimiteriali; consumo di materiali in linea con il 2019; riduzione delle rimanenze a seguito delle vendite previste di ossari (-50.000 €).
- Incremento dei costi amministrativi per incremento del personale (+70.000 €) e per incremento delle spese di comunicazione/pubblicità (+21.000 €);
- Maggiori ammortamenti per investimenti da effettuare in corso d'esercizio (+48.000 €);
- Oneri finanziari stabili;
- Minore contributo di BSF, in quanto l'esercizio 2019 ha raggiunto risultati particolarmente positivi, difficilmente ripetibili per cui per il 2020 si ipotizza un risultato inferiore.

**4. 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 consuntivo e preconsuntivo;**

‘Ricavi delle vendite e delle prestazioni’ in Allegato 2

I principali scostamenti previsti, come già sopra descritto, sono:

- Diminuzione dei ricavi per le attività di estumulazione e per l’apertura di loculi e ossari: tale diminuzione è determinata da un minor numero di attività da svolgere;
- Incremento delle cremazioni di resti per richieste da parte di altri Comuni.

Dettaglio della voce “altri ricavi” in Allegato 3. Si evidenzia il recupero degli oneri nei confronti di SpV per due dipendenti di BSC distaccati presso l’impianto di cremazione in gestione al Socio operativo.

**5. Dettaglio della voce ‘costi per servizi’ e motivazione di eventuali scostamenti rispetto ai dati di consuntivo e preconsuntivo: in particolare si chiede il dettaglio delle seguenti voci: consulenze e costi per servizi amministrativi, con indicazione del fornitore, della specifica tipologia di consulenza/servizio e della durata del contratto e eventuali contratti di collaborazione;**

‘Costi per Servizi’ in Allegato 4

Tra le principali voci di costo si segnala un incremento dei costi per pubblicità, in quanto nel corso del 2020 verrà portata avanti una campagna pubblicitaria per far conoscere i servizi offerti alla cittadinanza e promuovere la valorizzazione del patrimonio storico-culturale della Certosa.

Si segnala invece un decremento delle spese legali a seguito dell’effettuazione di una selezione per le attività di recupero stragiudiziale delle partite aperte e dell’organizzazione di un maggior presidio interno.

Dettaglio dei costi di consulenze e servizi amministrativi in Allegato 5.

Totale dei costi per servizi, dei costi per godimento beni di terzi e il totale degli oneri diversi di gestione ripartito fra budget 2020, preconsuntivo 2019 e consuntivo 2018:

	<b>CONSUNTIVO 2018</b>	<b>PRE-CONSUNTIVO 2019</b>	<b>BUDGET 2020</b>
COSTI PER SERVIZI	-3.886.962,55	-3.931.887,43	-4.067.010,23
GODIMENTO BENI DI TERZI	-25.464,13	-24.079,83	-37.500,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-313.611,53	-116.281,40	-100.712,46
<b>TOTALE:</b>	<b>-4.226.038,21</b>	<b>-4.072.248,66</b>	<b>-4.205.222,69</b>

## 6. Eventuale piano assunzioni;

PIANO ASSUNZIONI 2020 - BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI SRL										
PROFILO	COMPETENZE RICHIESTE	N.PERSONALE DA ASSUMERE	CCNL	CONTRATTO	QUALIFICA	LIVELLO	SPESA PER ANNO 2020	SPESA ANNUA PER ANNI SUCCESSIVI	DATA DECORRENZA	MOTIVAZIONE
Responsabile Commerciale	Laurea, spiccate capacità relazionali e di lavoro in team	1	Utilitalia Funerario	Tempo Indeterminato	Impiegato	A1	0 €	44.600 €	30/12/2020	Sostituzione di n. 1 Dipendente che andrà in pensione nel 2022 - vista l'elevata specificità della posizione si rende necessario effettuare un passaggio di consegne con sovrapposizione per un periodo dei rapporti di lavoro

Bologna Servizi Cimiteriali Srl prevede una nuova assunzione a tempo indeterminato nell'anno 2020.

Si segnala che l'Azienda sta da tempo seguendo la linea di effettuare assunzioni in sostituzione solo parziale del *turn over*; tuttavia, in funzione della essenzialità del servizio gestito e del numero elevato di personale fuoriuscito dal 2014 in poi, si rende necessario iniziare ad effettuare sostituzioni del personale. Inoltre si segnala che se dovessero intervenire modifiche normative allo stato non prevedibili in materia previdenziale, potrebbero determinare la necessità di provvedere ad ulteriori sostituzioni. Si evidenzia anche la necessità di formare in maniera preventiva il personale prima del pensionamento di ulteriori risorse.

## 7. Indicazione del numero dei dipendenti medio 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
2016	70,33
2017	68
2018	65,58
2019	64,58
PREVISIONE 2020	63,33

Nel corso dell'anno 2020 sono previsti 4 pensionamenti di personale a tempo indeterminato.

A gennaio 2020 sono state assunte due dipendenti a tempo indeterminato, in sostituzione di personale già fuoriuscito e di prossimo pensionamento, il cui inserimento è stato autorizzato nel budget 2019.

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

2014	2015	2016	2017	2018	2019	Bdg 2020
3.336.966 €	-3.564.681 €	-3.428.828 €	-3.377.939 €	-3.320.444 €	-3.305.500 €	-3.312.792 €

Il risparmio di costi, evidenziato dal 2015 al 2019, è generato dal blocco del turn-over aziendale.

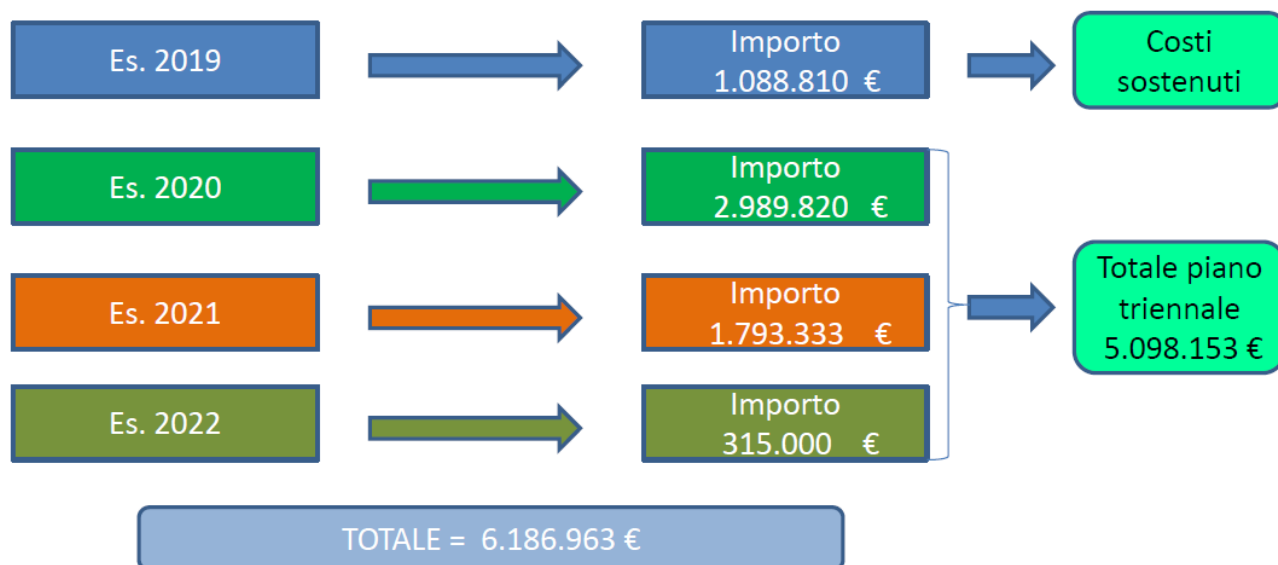
Per l'anno 2020 è previsto invece un lieve incremento per l'assunzione di nuove risorse, già autorizzate nel budget 2019 che sono state assunte a gennaio 2020.

Si evidenzia inoltre, senza basi certe, che le possibili uscite per pensionamenti dei prossimi anni potrebbero avere il seguente andamento:

	NUMERO PENSIONAMENTI PREVISTI
2020	4
2021	3
2022	2
2023	5
2024	12
<b>TOTALE:</b>	<b>26</b>

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

E' stato elaborato un piano investimenti TRIENNALE sulla base delle necessità di salvaguardia del patrimonio storico – culturale e dello sviluppo di nuovi progetti.





### Dettaglio investimenti

Nome attività	ante 19	costo 2019	costo 2020	costo 2021	costo 2022	totale
107 Macinatore rifiuti Certosa - Macinatore per la trasformazione dei rifiuti derivanti da esumazioni/estumulazioni necessaria per il conferimento dei rifiuti stessi.		82.230				82.230
115 Rinforzo parete Uffici piano terra palazzina direzionale		5.651	-			5.651
07 Chiostro 2.0 - Strutturale	87.136	357.019				444.155
104 Impermeabilizzazione coperti e installazione Linea vita - Campo 1948		98.517	-			98.517
110 Ossari Borgo 2020 - Ossari per tumulazione resti e ceneri ricavati dalla trasformazione di loculi invenduti al Cimitero di Borgo Panigale		58.347	0			58.347
122 Ossari Campo ex Fanciulli 2021 - Ossari per tumulazione resti e ceneri ricavati dalla trasformazione di loculi invenduti al Cimitero della Certosa.		89.964	-			89.964
123 Risanamento e tinteggiature zona nuova Cimitero Certosa - Risanamento intonaco e tinteggiatura in aree dove precedentemente è stato impermeabilizzato il coperto e risolto il problema delle infiltrazioni		90.500	-			90.500
125 Impermeabilizzazione Recinto 7 completamento - Completamento dell'impermeabilizzazione e asfaltatura del recinto 7 nel Cimitero della Certosa		55.036	0			55.036
118 Linea vita copertura Sala Delle Tombe - Loggiato Delle Tombe - Sala Delle Catacombe - Sala Gemina- Galleria Tre Navate- Galleria Degli Angeli-Chiostro 3° - Sala Del Colombario - Cimitero Della Certosa		146.913				146.913
132 Risanamento e tinteggiature zona nuova Cimitero Borgo - Risanamento intonaco e tinteggiatura in aree dove precedentemente è stato impermeabilizzato il coperto e risolto il problema delle infiltrazioni		88.122				88.122
114 carbonatazione lato ovest della Certosa - Ripristino del calcestruzzo ammalorato nel Cimitero della Certosa		9.801	72.519			82.320
116 Rinforzo parete Cimitero Israelitico			18.144			18.144
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		-	185.115			185.115

### Dettaglio investimenti

Nome attività	ante 19	costo 2019	costo 2020	costo 2021	costo 2022	totale
86 Ampliamento Forno Crematorio - Installazione terza linea cremazione			630.000			630.000
90 Segnaletica Direzionale Certosa - Installazione della segnaletica direzionale nella zona monumentale del Cimitero della Certosa		-	20.000			20.000
100 Ex forno riorganizzazione uffici comunali e adeguamento sicurezza - Ristrutturazione e recupero dell'ex forno crematorio con trasformazione ad uffici del Comune di Bologna propedeutico alla ristrutturazione e messa in sicurezza degli			220.099			220.099
97 Messa in sicurezza percorsi Tombe cimitero monumentale Certosa - Verifica della tenuta/portata della pavimentazione nella zona monumentale con ripristino e certificazione delle stessa.			29.799			29.799
07 CHIOSTRO 2.0 - Completamento finiture nuovo chiostro per sepolture in ossario realizzato in zona adiacente ad ex forno crematorio		-	300.000			300.000
14 TELERISCALDAMENTO CREMATORIO BORGO CON COLLEGAMENTO CT UFFICI - costruzione impianto di teleriscaldamento che oltre al crematorio riscaldi anche gli uffici e spogliatoi cimiteriali al fine di evitare inutili sprechi di energia.		-	100.902			100.902
121 Dissuasori elettromeccanici entrata Piangoloni, Dotti e Campo 1971 - Cimitero della Certosa - Installazione di dissuasori atti ad impedire l'accesso di veicoli non autorizzati		5.264	36.776			42.040
129 Dissuasori elettromeccanici entrata Borgo Panigale - Cimitero di Borgo Panigale - Installazione di dissuasori atti ad impedire l'accesso di veicoli non autorizzati		1.446	13.154			14.599
101 Ristrutturazione Uffici Commerciali e sistemazione archivio - Ampliamento uffici con messa a norma degli archivi e recepimento CPI		-	300.000	185.000		485.000
32 Campo di inumazione di pregio - Campo inumazione con arredo verde particolarmente curato.		-	-		140.000	140.000
39 BIS Consolidamento percorsi carrabili 1 e dal 4 al 13 Cimitero Certosa - Consolidamento dei percorsi nelle zone di passaggio degli escavatori e mezzi pesanti in generale utilizzati per le operazioni cimiteriali		-	171.645			171.645
manutenzione straordinaria e conservazione aree monumentali 2020			175.000			175.000
manutenzione straordinaria e conservazione aree monumentali 2021				175.000		175.000
manutenzione straordinaria e conservazione aree monumentali 2022					175.000	175.000
Nuovo Obitorio/Casa del Commiato			716.667	1.433.333		2.150.000

### Bologna Servizi Cimiteriali S.r.l.

Sede: Via della Certosa, 18 - 40134 Bologna - tel. 051.6150811 - fax 051.6150829  
C.F./P. IVA/Reg. Imp. BO 03079781203 - Capitale Sociale int. Vers. € 39.215,69

A livello di budget, gli investimenti illustrati sono stati suddivisi per tipologia (fabbricati, attrezzature, impianti, manufatti destinati alla rivendita).

A seconda della tipologia sono poi stati calcolati gli ammortamenti:

- Fabbricati: sulla base della durata residua della concessione, in quanto su beni di terzi
- Attrezzature ed impianti: 8%, con aliquota dimezzata il 1° anno
- Manufatti: gestiti a rimanenza

A livello finanziario, per gli investimenti su beni di terzi si è ipotizzata per il 2020 una distribuzione omogenea a partire da aprile con una dilazione di pagamento di giorni 60.

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.



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

	ES. 2019 FORECAST	Es. 2020 F	Es. 2021 F	Es. 2022 F
RISERVA STRAORD.CONSERV.CIMITERO	94.942	73.468	-	-
QUOTA RISERVA COMUNE DI BOLOGNA	827.986	640.716	-	-
QUOTA RISERVA SPV	477.660	499.110	-	-
<b>TOTALE RISERVE DISPONIBILI PER L'INVESTIMENTO NELL'ANNO T+1</b>	<b>1.400.588</b>	<b>1.213.294</b>	<b>1.163.527</b>	<b>-</b>
<b>A</b> RISERVE DISPONIBILI NELL'ESERCIZIO DA UTILE ANNO PRECEDENTE	1.292.891	1.400.588	1.213.294	1.163.527
<b>B</b> RESIDUO RISERVE ANNO PRECEDENTE DA DEDICARE A INVESTIMENTI	1.118.833	1.322.914	- 266.318	- 846.358
<b>A+B</b> TOTALE DISPONIBILE PER INVESTIMENTI (riserve+residuo anno prec.)	2.411.723	2.723.501	946.976	317.169
<b>C</b> INVESTIMENTI EFFETTUATI O DA EFFETTUARE DA BSC NELL'ANNO	1.088.810	2.989.820	1.793.333	315.000
% INVESTIMENTI ESEGUITI SU DA ESEGUIRE	45%	110%	189%	99%
<b>A+B-C</b> RESIDUO RISERVE DA DEDICARE A INVESTIMENTI	1.322.914	- 266.318	- 846.358	2.169

Oltre agli investimenti sopra riportati sono previsti per il 2020 anche € 62.000 di acquisto di nuovi mezzi operativi e autovetture per gradatamente rinnovare il parco mezzi aziendale ad oggi molto datato.

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	dic	2020	dic	2019		
	budget		forecast			
	EURO		EURO		Differenza	%
RICAVI NETTI OPERATIVI	2.697.000	100,0%	2.800.399	100,0%	(103.399)	(3,7%)
COSTI DI GESTIONE DEL SERVIZIO	(1.782.428)	(66,1%)	(1.788.655)	(63,9%)	6.227	(0,3%)
<b>MARGINE DIRETTO</b>	<b>914.572</b>	<b>33,9%</b>	<b>1.011.744</b>	<b>36,1%</b>	<b>(97.171)</b>	<b>(9,6%)</b>
COSTI AMMINISTRATIVI - GENERALI	(255.260)	(9,5%)	(233.336)	(8,3%)	(21.924)	9,4%
<b>EBITDA</b>	<b>659.312</b>	<b>24,4%</b>	<b>778.408</b>	<b>27,8%</b>	<b>(119.096)</b>	<b>(15,3%)</b>
AMMORTAMENTI E ACC.TI	(54.283)	(2,0%)	(46.547)	(1,7%)	(7.736)	16,6%
<b>EBIT OPERATIVO</b>	<b>605.029</b>	<b>22,4%</b>	<b>731.861</b>	<b>26,1%</b>	<b>(126.832)</b>	<b>(17,3%)</b>
GESTIONE FINANZIARIA	(1.000)	(0,0%)	(891)	(0,0%)	(109)	12,3%
GESTIONE STRAORDINARIA	(86.650)	(3,2%)	(70.898)	(2,5%)	(15.752)	22,2%
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>517.379</b>	<b>19,2%</b>	<b>660.073</b>	<b>23,6%</b>	<b>(142.693)</b>	<b>(21,6%)</b>
ONERI TRIBUTARI	(152.888)	(5,7%)	(192.103)	(6,9%)	39.215	(20,4%)
<b>UTILE/PERDITA</b>	<b>364.492</b>	<b>13,5%</b>	<b>467.970</b>	<b>16,7%</b>	<b>(103.479)</b>	<b>(22,1%)</b>

- Si è prudentemente valutata per il 2020 una riduzione dei ricavi, considerando il 2019 un anno particolarmente performante
- In ogni caso, si prevede di sviluppare un'azione commerciale nell'ottica di consolidare almeno in parte i risultati ottenuti nel 2019

## Bologna Servizi Funerari Srl

### STATO PATR. FINANZIARIO

	2018	2019	2020
	definitivo	definitivo	Budget
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	231.404	299.375	270.783
ALTRO CIRCOLANTE	40.837	(99.782)	(64.849)
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>272.240</b>	<b>199.594</b>	<b>205.934</b>
IMMOBILIZ.NI MAT.LI E IMMAT.LI	119.070	112.211	239.228
<b>CAPITALE OPERATIVO INVESTITO NETTO</b>	<b>391.311</b>	<b>311.804</b>	<b>445.162</b>
<b>CAPITALE NETTO</b>	<b>(742.207)</b>	<b>(966.081)</b>	<b>(862.602)</b>
PASSIVITA' CONSOLIDATE	(22.988)	(21.604)	(21.604)
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>	<b>374.015</b>	<b>675.881</b>	<b>439.044</b>

**Bologna Servizi Cimiteriali S.r.l.**

Sede: Via della Certosa, 18 - 40134 Bologna - tel. 051.6150811 - fax 051.6150829  
C.F./P. IVA/Reg. Imp. BO 03079781203 - Capitale Sociale int. Vers. € 39.215,69



Allegato 1: bdg 2020

**CONTO ECONOMICO**

	31/12/18	%	31/12/19	%	31/12/20	%
<b>Fatturato</b>	<b>10.445.963</b>	<b>100,0%</b>	<b>10.068.590</b>	<b>100,0%</b>	<b>9.930.449</b>	<b>100,0%</b>
Proventi ordinari diversi	305.678	2,9%	304.718	3,0%	269.917	2,7%
Capitalizzazioni interne	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Acquisti +/- Variazione magazzino	-448.432	-4,3%	-321.649	-3,2%	-373.327	-3,8%
Servizi/God. Beni di terzi/Oneri div. di gestione	-4.226.038	-40,5%	-4.072.249	-40,4%	-4.205.223	-42,3%
<b>Valore aggiunto</b>	<b>6.077.171</b>	<b>58,2%</b>	<b>5.979.410</b>	<b>59,4%</b>	<b>5.621.815</b>	<b>56,6%</b>
Costo del lavoro	-3.320.444	-31,8%	-3.305.500	-32,8%	-3.312.792	-33,4%
Accantonamenti per rischi/svalutazione crediti	-146.215	-1,4%	-101.734	-1,0%	-102.500	-1,0%
<b>MOL (EBITDA)</b>	<b>2.610.512</b>	<b>25,0%</b>	<b>2.572.176</b>	<b>25,5%</b>	<b>2.206.524</b>	<b>22,2%</b>
Ammortamenti e svalutaz. Imm.ni materiali	-435.090	-4,2%	-394.880	-3,9%	-375.949	-3,8%
<b>EBITA</b>	<b>2.175.421</b>	<b>20,8%</b>	<b>2.177.295</b>	<b>21,6%</b>	<b>1.830.575</b>	<b>18,4%</b>
Ammortamenti e svalutaz. Imm.ni immateriali	-222.546	-2,1%	-276.050	-2,7%	-356.796	-3,6%
<b>MON (EBIT)</b>	<b>1.952.875</b>	<b>18,7%</b>	<b>1.901.245</b>	<b>18,9%</b>	<b>1.473.779</b>	<b>14,8%</b>
Proventi e oneri finanziari	258.826	2,5%	450.854	4,5%	346.492	3,5%
Proventi e oneri straordinari	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
<b>Utile ante imposte</b>	<b>2.211.702</b>	<b>21,2%</b>	<b>2.352.099</b>	<b>23,4%</b>	<b>1.820.271</b>	<b>18,3%</b>
Imposte correnti e differite	-537.640	-5,1%	-453.266	-4,5%	-350.908	-3,5%
<b>Utile (perdita) netto</b>	<b>1.674.062</b>	<b>16,0%</b>	<b>1.898.833</b>	<b>18,9%</b>	<b>1.469.363</b>	<b>14,8%</b>
<b>Cash-Flow (Utile + amm.ti e svalutazioni)</b>	<b>2.331.698</b>	<b>22,3%</b>	<b>2.569.763</b>	<b>25,5%</b>	<b>2.202.108</b>	<b>22,2%</b>

**Bologna Servizi Cimiteriali S.r.l.**

Sede: Via della Certosa, 18 - 40134 Bologna - tel. 051.6150811 - fax 051.6150829  
C.F./P. IVA/Reg. Imp. BO 03079781203 - Capitale Sociale int. Vers. € 39.215,69



## STATO PATRIMONIALE

	31/12/18	%	31/12/19	%	31/12/20	%
Crediti commerciali	2.709.914	26,4%	2.584.917	23,2%	2.482.417	19,8%
(Debiti commerciali)	-948.161	-9,3%	-928.801	-8,3%	-1.662.134	-13,3%
Rimanenze	493.387	4,8%	588.411	5,3%	469.348	3,7%
(TFR e Altri fondi)	-557.926	-5,4%	-554.985	-5,0%	-534.435	-4,3%
(Debiti tributari e previdenziali)	-165.498	-1,6%	-177.534	-1,6%	-165.534	-1,3%
Altre attività/(passività) a breve	-220.557	-2,2%	-201.022	-1,8%	-185.522	-1,5%
<b>Capitale circolante netto commerciale</b>	<b>1.311.160</b>	<b>12,8%</b>	<b>1.310.985</b>	<b>11,8%</b>	<b>404.138</b>	<b>3,2%</b>
Immobilizzazioni materiali nette	3.045.572	29,7%	3.122.071	28,0%	2.789.119	22,2%
Immobilizzazioni immateriali nette	5.146.743	50,2%	5.966.948	53,6%	8.606.975	68,6%
Immobilizzazioni finanziarie e titoli a lungo	742.207	7,2%	742.207	6,7%	742.207	5,9%
<b>Capitale immobilizzato netto</b>	<b>8.934.522</b>	<b>87,2%</b>	<b>9.831.226</b>	<b>88,2%</b>	<b>12.138.301</b>	<b>96,8%</b>
<b>Capitale investito netto</b>	<b>10.245.682</b>	<b>100,0%</b>	<b>11.142.210</b>	<b>100,0%</b>	<b>12.542.439</b>	<b>100,0%</b>

	31/12/18	%	31/12/19	%	31/12/20	%
(Disponibilità liquide)	-1.790.556	-17,5%	-1.564.960	-14,0%	-37.532	-0,3%
Debiti v/banche per c/c e altri deb.finanz. breve	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>-1.790.556</b>	<b>-17,5%</b>	<b>-1.564.960</b>	<b>-14,0%</b>	<b>-37.532</b>	<b>-0,3%</b>
Finanziamenti soci	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Debiti finanziari a medio lungo	3.751.514	36,6%	2.904.785	26,1%	1.806.467	14,4%
<b>Posizione finanziaria netta a medio lungo</b>	<b>3.751.514</b>	<b>36,6%</b>	<b>2.904.785</b>	<b>26,1%</b>	<b>1.806.467</b>	<b>14,4%</b>
<b>Posizione finanziaria netta totale</b>	<b>1.960.957</b>	<b>19,1%</b>	<b>1.339.825</b>	<b>12,0%</b>	<b>1.768.935</b>	<b>14,1%</b>
<b>Capitale netto</b>	<b>8.284.724</b>	<b>80,9%</b>	<b>9.802.385</b>	<b>88,0%</b>	<b>10.773.504</b>	<b>85,9%</b>
<b>Totale Fonti di finanziamento</b>	<b>10.245.682</b>	<b>100,0%</b>	<b>11.142.210</b>	<b>100,0%</b>	<b>12.542.439</b>	<b>100,0%</b>

### Bologna Servizi Cimiteriali S.r.l.

Sede: Via della Certosa, 18 - 40134 Bologna - tel. 051.6150811 - fax 051.6150829  
C.F./P. IVA/Reg. Imp. BO 03079781203 - Capitale Sociale int. Vers. € 39.215,69

### Rendiconto finanziario per PFN netta a breve

	31/12/18	31/12/19	31/12/20	
<b>MOL (EBITDA)</b>	<b>2.610.512</b>	<b>2.572.176</b>	<b>2.206.524</b>	
<i>Variazione crediti commerciali</i>	- 202.386	124.997	102.500	
<i>Variazione debiti commerciali</i>	39.173	- 19.360	733.333	
<i>Variazione rimanenze</i>	- 7.160	- 95.023	119.063	
<i>Variazione debiti tributari e previdenziali</i>	- 68.528	12.036	- 12.000	
<i>Variazione altre attività e passività a breve</i>	- 99.070	- 19.535	- 15.500	
<b>+/- Variazione capitale circolante netto commerciale</b>	<b>- 337.972</b>	<b>3.116</b>	<b>927.397</b>	
+/- Variazione TFR e Altri fondi	- 118.874	- 2.940	- 20.550	
+/- Imposte dell'esercizio	- 537.640	- 453.266	- 350.908	
<b>= Flusso di cassa operativo corrente (FCOC)</b>	<b>1.616.026</b>	<b>2.119.085</b>	<b>2.762.462</b>	
-/+ Investimenti/Disinvestimenti in imm.ni materiali e imm.li	- 715.692	- 1.567.635	- 3.039.820	
-/+ Investimenti/Disinvestimenti in attività finanziarie	4.577	-	-	
<b>= Flusso di cassa operativo disponibile (Free cash flow)</b>	<b>904.911</b>	<b>551.450</b>	<b>- 277.357</b>	
+/- Proventi e oneri straordinari e accessori	-	-	-	
<b>= Flusso di cassa al servizio del debito e dell'equity</b>	<b>904.911</b>	<b>551.450</b>	<b>- 277.357</b>	
+/- Proventi/Oneri finanziari	258.826	450.854	346.492	
+/- Incremento/decremento finanziamenti m/l termine	- 373.725	- 846.729	- 1.098.318	
+/- Variazione patrimonio netto	- 385.824	- 381.171	- 498.245	
<b>= Flusso di cassa netto del periodo</b>	<b>404.188</b>	<b>- 225.596</b>	<b>- 1.527.428</b>	
<b>PFN netta a breve iniziale</b>	<b>1.386.368</b>	<b>1.790.556</b>	<b>1.564.960</b>	
<b>PFN netta a breve finale</b>	<b>1.790.556</b>	<b>1.564.960</b>	<b>37.532</b>	

### Bologna Servizi Cimiteriali S.r.l.

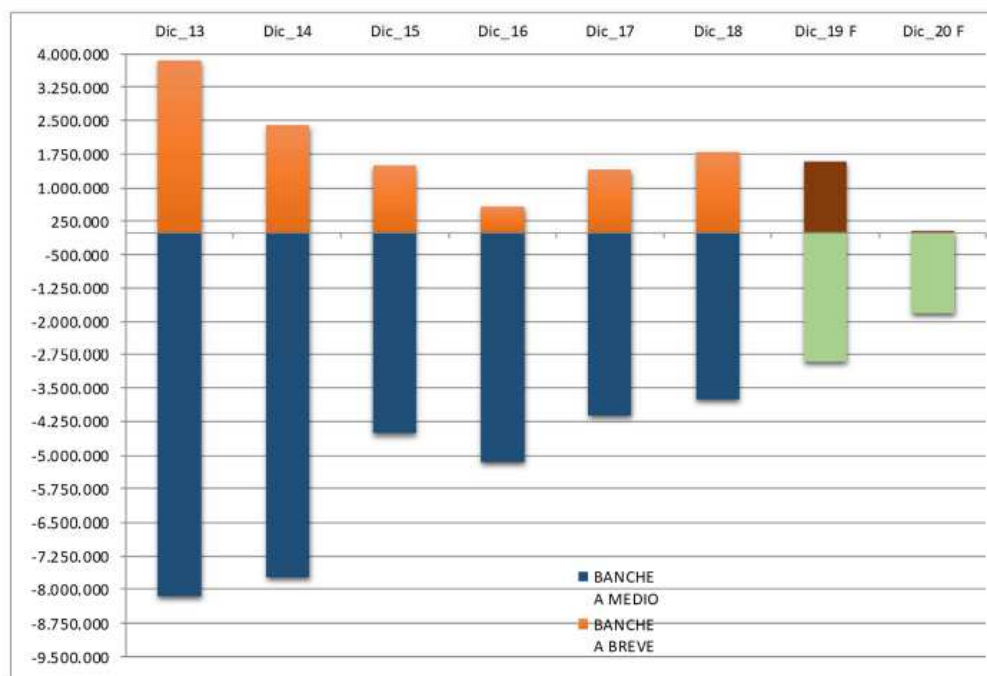
Sede: Via della Certosa, 18 - 40134 Bologna - tel. 051.6150811 - fax 051.6150829  
C.F./P. IVA/Reg. Imp. BO 03079781203 - Capitale Sociale int. Vers. € 39.215,69



## Bologna Servizi Cimiteriali

### PFN

	Dic_13	Dic_14	Dic_15	Dic_16	Dic_17	Dic_18	Dic_19 F	Dic_20 F
<b>BANCHE A BREVE</b>	3.851.384	2.387.211	1.495.627	582.168	1.386.455	1.790.556	1.564.960	37.532
<b>BANCHE A MEDIO</b>	-8.164.474	-7.717.105	-4.500.000	-5.149.343	-4.125.239	-3.751.514	-2.904.785	-1.806.467
<b>TOTALE ESPOSIZIONE</b>	-4.313.089	-5.329.895	-3.004.373	-4.567.176	-2.738.785	-1.960.957	-1.339.825	-1.768.935



### Bologna Servizi Cimiteriali S.r.l.

Sede: Via della Certosa, 18 - 40134 Bologna - tel. 051.6150811 - fax 051.6150829  
C.F./P. IVA/Reg. Imp. BO 03079781203 - Capitale Sociale int. Vers. € 39.215,69

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

		Gen/Dic definitivo	Gen/Dic forecast	Gen/Dic budget	Scostamento 2019/2020
		2018	2019	2020	Scostamento
58/0005/0509	VENDITA MATERIALE DI RECUPERO	4.635,00	508,50	512,23	0,7%
58/0055/0005	CASSETTE ZINCO	17.766,37	11.914,16	12.001,53	0,7%
58/0020/0005	CUSTODIA CAMERA MORTUARIA	55.451,74	77.100,97	77.666,38	0,7%
58/0020/0010	DISPERSIONE CENERI	32.306,62	32.785,80	33.026,23	0,7%
58/0010/0005	RICAVI PER PRESTAZ. DI SERVIZI	0,00	3.707,08	3.800,00	2,4%
58/0020/0011	CUSTODIA CENERI IN CIMITERO OLTRE	7.985,36	1.277,28	1.286,65	0,7%
58/0020/0015	INIEZIONI CONS.	5.600,00	5.769,70	5.812,01	0,7%
58/0020/0040	RIADDEBITO BSF COSTI PER SERVIZI	33.039,83	32.162,40	32.000,00	-0,5%
58/0025/0005	CONC. FOSSA	8.919,00	14.953,80	15.063,46	0,7%
58/0025/0010	CONC. LOCULI	2.622.748,77	2.626.043,16	2.640.191,72	0,5%
58/0025/0015	CONC. OSSARI	593.358,20	464.676,30	473.195,93	1,8%
58/0025/0020	CONC. T.FAM.	141.566,07	209.574,00	0,00	
58/0025/0035	SUBENTRO IN CONCESSIONE	33.244,48	31.189,88	31.418,60	0,7%
58/0030/0005	ESUMAZ. ORDIN.	170.260,79	143.371,04	144.805,48	1,0%
58/0030/0010	ESUMAZ. STRAORDIN.	868,72	1.758,30	0,00	
58/0030/0015	ESTUMULAZIONI	242.712,87	166.641,27	139.732,04	-19,3%
58/0035/0005	CIPPO IDENTIFICATIVO	27.494,07	24.472,97	24.717,82	1,0%
58/0035/0010	INUM. FETI	1.661,07	2.737,58	2.757,65	0,7%
58/0035/0020	INUM. SALME	164.965,76	145.620,00	147.076,94	1,0%
58/0035/0025	INUM. RESTI MORTALI	0,00	188,70	0,00	
58/0040/0005	ALLACCIAMENTO	13.883,38	12.657,01	12.749,83	0,7%
58/0040/0010	CANONE	1.053.005,69	1.021.434,05	1.028.924,57	0,7%
58/0045/0005	CORRISP. DIRITTI TRASPORTO	688.042,09	693.117,33	703.401,50	1,5%
58/0050/0005	TRASLAZIONI CENERI	6.382,61	5.074,94	5.112,16	0,7%
58/0050/0010	TRASLAZIONI RESTI	4.354,41	4.540,65	4.573,95	0,7%
58/0050/0015	TRASLAZIONI SALMA	14.379,75	9.870,98	9.943,37	0,7%
58/0055/0010	MONT. LAP. LOC.	92.646,98	76.826,53	77.558,70	0,9%
58/0055/0015	MONT. LAP. OSS.	49.998,51	43.030,57	43.416,07	0,9%
58/0055/0020	MONT. LAP. T.F.	7.235,82	3.837,54	184,08	
58/0055/0025	SMONT. LAP. LOC.	81.618,80	64.053,69	64.258,20	0,3%
58/0055/0030	SMONT. LAP. OSS.	43.363,06	38.325,34	38.615,34	0,8%
58/0055/0035	SMONT. LAP. T.F.	9.389,68	4.094,71	0,00	
58/0055/0040	URNE	14.229,86	12.267,96	12.357,92	0,7%
58/0055/0045	APERTURA LOCULO	246.907,69	217.261,83	198.581,41	-9,4%
58/0055/0050	APERTURA OSSARIO	102.526,86	83.028,76	77.864,64	-6,6%
58/0055/0055	APERTURA T.F.	46.289,12	44.561,59	6.720,23	
58/0055/0060	CHIUSURA LOCULO	202.135,23	168.853,06	170.368,72	0,9%
58/0055/0065	CHIUSURA OSSARIO	105.584,10	89.934,14	90.737,78	0,9%
58/0055/0070	CHIUSURA T.F.	30.507,93	28.357,51	5.472,30	
58/0055/0075	EPIGRAFI	62.906,50	53.152,58	53.542,36	0,7%
58/0055/0085	PROSCIUGAMENTO	3.118,77	4.985,36	5.021,92	0,7%
58/0055/0090	SIGILLATURA LOCULO	2.089,69	816,77	824,95	1,0%
58/0055/0095	SIGILLATURA T.F.	12.262,68	14.903,61	1.480,15	
58/0055/0100	SISTEMAZIONE RESTI	22.398,40	15.144,24	15.255,30	0,7%
58/0055/0105	TUMULAZIONE RESTI E CENERI	146.665,67	118.416,65	119.285,04	0,7%
58/0055/0110	TUMULAZIONE SALME	173.962,49	156.587,71	157.736,02	0,7%
58/0060/0005	CREM. P.ANAT.	14.212,83	8.611,17	8.674,32	0,7%
58/0060/0010	CREM. RESTI	888.943,49	761.059,83	836.037,56	9,0%
58/0060/0015	CREM. SALME	2.142.438,12	2.317.394,16	2.396.748,98	3,3%
84/0010/0090	ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	-101,88	-63,47	-63,47	0,0%

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

		Gen/Dic definitivo	Gen/Dic forecast	Gen/Dic budget	Scostamento 2019/2020
		2018	2019	2020	Scostamento
64/0005/0050	ALTRI RISARCIMENTI DANNI	1.222,00	3.614,00	0,00	
64/0005/0115	SOPR. ORDINARIE ATTIVE TASSABILI	23.168,87	31.880,34	0,00	
64/0005/0116	SOPR. ORDINARIE ATTIVE NON TASSABI	7.620,99	0,00	0,00	
64/0005/0590	SOPR. ATTIVE DA GEST ORD NON IMPONIBILI	100.000,00	0,00	0,00	
64/0015/0025	ALTRE QUOTE DI CONTRIB. IN C/IMPIAN	15.917,02	15.917,03	15.500,00	-2,7%
58/0020/0025	PANTHEON	3.998,83	5.377,30	5.416,73	0,7%
64/0005/0119	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-SERV.A	0,00	1.310,40	1.500,00	12,6%
58/0020/0035	RIMBORSO SPESE CO.BO PER LAVORI S	4.430,00	0,00	0,00	
58/0045/0010	RIMBORSO SPESE P.M.	2.459,02	10.041,01	10.500,00	4,4%
64/0005/0120	RIMB.SPESE NON RIL.AI FINI STUDI SET	2.368,00	3.509,33	4.000,00	12,3%
64/0005/0121	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-ASSICU	9.356,12	17.556,86	18.000,00	2,5%
64/0005/0122	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-SP.LEG	16.763,49	23.472,00	23.500,00	0,1%
64/0005/0124	RIMBORSO SPESE FORNITORI ESTERNI	180,00	30,00	0,00	
64/0005/0106	PLUSV. ORDIN. NON RATEIZZABILI	0,00	537,63	0,00	
64/0005/0125	RECUP.ONERI DIP.c/TERZI x DISTACC/AC	103.193,96	176.472,24	176.500,00	0,0%
64/0005/0130	RECUP.COMP.AMMINISTRATORE INTERC	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,0%

#### Allegato 4: Costi per Servizi

		Gen/Dic definitivo	Gen/Dic forecast	Gen/Dic budget	Scostamento 2019/2020
		2018	2019	2020	Scostamento
68/0005/0045	ACQUA	-88.198,16	-73.344,32	-77.100,71	5%
68/0005/0406	ALTRI COSTI P/PROD.SERV.SI.STUDI	-973,20	-986,67	-1.000,00	1%
68/0005/0490	ALTRI SERVIZI DEDUCIBILI	-14.530,10	-8.878,80	-9.000,00	1%
68/0010/0046	ALTRI SERVIZI INFORMATICI	-2.090,00	-89,76	-500,00	82%
68/0005/0125	ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	-54.346,15	-50.833,64	-51.000,00	0%
68/0005/0110	ASSICURAZIONI R.C.A.	-14.997,82	-15.755,09	-16.000,00	2%
68/0005/0512	ONORANZE FUNEBRI INTERCOMPANY	-50,00	-466,67	-1.000,00	53%
68/0005/0120	ASSICURAZIONI R.C.A. PARZ. DED.	-3.990,10	-4.037,57	-4.500,00	10%
68/0005/0052	CANONE MANUTENZIONE-VERIFICHE PE	-8.506,90	-12.280,56	-12.500,00	2%
66/0030/0020	COMBUSTIB. PER RISCALDAMENTO	-16.920,00	-25.146,67	-26.000,00	3%
68/0005/0152	COMP.AMM.-CO.CO.CO. NON SOCI	-65.395,99	-65.535,80	-66.000,00	1%
68/0005/0265	COMP.PROF.NON DIR. AFFERENTI ATT.	-468,00	0,00	0,00	
68/0005/0186	COMPENSI LAV.OCCAS.NON ATTIN.ATTIV	-450,00	0,00	0,00	
68/0005/0162	COMPENSI ORGANISMO DI VIGILANZA	-18.893,34	-24.960,00	-25.000,00	0%
68/0005/0160	COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI	-27.872,00	-28.773,33	-29.000,00	1%
68/0005/0158	COMPENSI SOCIETA' DI REVISIONE	-10.054,00	-6.852,97	-7.000,00	2%
68/0005/0701	CONSULENZE VARIE amb,sicur,D.Lgs 231	-22.750,27	-14.337,93	-14.500,00	1%
68/0005/0536	CONSULENZE AMMINISTRATIVE	-65.221,11	-35.943,29	-40.000,00	10%
68/0005/0541	CONSULENZE COMMERCIALI	-4.499,00	-4.627,41	-5.000,00	7%
68/0005/0197	CONT.INPS AMM-CO.CO.CO. NON SOCI	-8.000,00	-11.108,96	-11.500,00	3%
68/0005/0025	ENERGIA ELETTRICA	-148.742,18	-169.549,28	-170.632,39	1%
68/0005/0030	FORZA MOTRICE (Potenza 206,00 KW)	-60.273,16	-59.942,63	-60.759,44	1%
68/0005/0035	GAS FORNI CREMATORI (taglia contat.G1	-106.769,62	-93.752,94	-98.441,88	5%
68/0005/0040	GAS RISCALDAMENTO	-32.547,45	-37.979,53	-38.000,00	0%
68/0005/0345	PASTI E SOGGIORNI	-240,91	-660,60	-1.000,00	34%
68/0005/0131	SERV.FACCINAGGIO E TRASP.INTERNI	0,00	-246,67	-1.000,00	75%
68/0005/0075	MAN. E RIP. BENI DI TERZI	-938,50	0,00	0,00	
68/0005/0063	MANUT. E RIPARAZ. AUTOMEZZI 5%	-1.158,34	-4.760,55	-5.000,00	5%
68/0005/0055	MANUT. E RIPARAZ. BENI PROPRI 5%	-17.556,59	-13.410,84	-13.500,00	1%
68/0005/0500	MANUT. E RIPARAZ. CELLULARI PROPRI 5%	-171,96	0,00	0,00	
68/0005/0057	MANUTENZIONE E RIP. VEICOLI PARZ. D	-1.795,46	-3.093,32	-3.500,00	12%
68/0005/0630	MANUTENZIONE EDILE INTERCOMPANY	-578.677,39	-602.029,81	-603.000,00	0%
68/0005/0620	MANUTENZIONE IMPIANTI INTERCOMPA	-362.873,27	-336.425,28	-337.000,00	0%
68/0005/0650	MANUTENZIONE VERDE INTERCOMPANY	-166.629,56	-250.194,75	-251.000,00	0%
68/0005/0350	MENSA AZ.APPALTATAeBUONI PASTO	-76.558,44	-81.717,99	-82.000,00	0%
68/0005/0370	ONERI BANCARI	-15.621,28	-15.176,45	-15.500,00	2%
68/0005/0341	PASTI E SOGGIORNI - SPESE DI RAPPR.	-2.232,50	-282,00	-500,00	44%
68/0005/0342	PASTI E SOGGIORNI LAVOR. DIPENDENT	-57,00	-206,07	-1.000,00	79%
68/0005/0080	PEDAGGI AUTOSTRADALI (p.ded.)	-209,27	-289,35	-500,00	42%
68/0005/0126	PRESTAZ.SERV.REL.OPERAZ.DI ASSICU	-3.483,77	0,00	0,00	
68/0005/0532	PROGETTAZIONE NUOVI OSSARI INTERC	-18.165,55	-26.443,77	-27.000,00	2%
68/0005/0290	PUBBLICITA'	-5.000,00	-30.000,00	-51.000,00	41%
68/0005/0506	RIADD.DIFF.SERV.FUN.SOC.ASS.INTERC	-101.196,50	-97.558,67	-98.000,00	0%
68/0005/0355	RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE	-23.198,39	-10.030,88	-11.000,00	9%
72/0005/0080	RIMB. A PIE'DI LISTA DIPENDENTI	-2.626,56	-53,07	-500,00	89%
68/0005/0660	SERV.CIMITERIALI INTERCOMPANY	-244.142,40	-160.655,02	-230.064,31	30%
68/0005/0605	SERV.CUSTODIA E PORTINERIA INTERC	-18.000,00	-18.216,00	-19.000,00	4%
68/0005/0511	SERV.FUNEB.E TRASP.DEF.C/O DOS I/C	-159.999,96	-181.919,96	-182.000,00	0%
68/0005/0640	SERVIZI /CONSUL.AMBIENT.E DI SICUR.I	-55.639,70	-58.362,39	-59.000,00	1%
68/0005/0610	SERVIZI AMMINISTRATIVI INTERCOMPAN	-64.999,96	-65.779,96	-66.000,00	0%
68/0005/0670	SERV.CREMAZIONE DEF. I/C.YE E GEST.IM	-581.353,72	-590.115,47	-600.729,11	2%
68/0005/0332	SERVIZI DI POSTA ELETTRONICA	-6.811,73	-7.948,81	-8.000,00	1%
68/0005/0133	SERVIZI DI SANIFICAZIONE E DISINFEST	-26.735,95	-26.689,37	-27.000,00	1%
68/0005/0503	SERVIZI FUNEBRI GRATUITI INTERCOMP	-61.183,02	-57.815,87	-58.000,00	0%
68/0005/0134	SERVIZI PULIZIA E DISINFEST. INTERCOM	-185.668,67	-212.859,46	-242.000,00	12%
68/0005/0365	SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	-22.618,85	-21.652,68	-22.000,00	2%
68/0005/0995	SOPR.PASS.DEDUC.ACQ.SERV.ES.PREC	-34.471,85	-2.551,90	0,00	
68/0005/0996	SOPR.PASS.INDED.ACQ.SERV.ES.PREC.	-7.858,84	-623,71	0,00	
68/0010/0045	SPESE AGG. E MANUT. SOFTWARE	-32.242,36	-47.698,99	-52.100,00	8%
68/0005/0325	SPESE CELLULARI	-17.563,02	-19.498,35	-19.500,00	0%
68/0005/0310	SPESE LEGALI	-84.559,97	-108.853,39	-80.000,00	-36%
68/0005/0275	SPESE PER ANALISI,PROVE E LABOR.	-650,00	-1.162,00	-2.000,00	42%
68/0005/0330	SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	-33.770,16	-35.268,31	-35.500,00	1%
68/0005/0320	SPESE TELEFONICHE	-38.899,74	-41.440,73	-41.500,00	0%
68/0005/0539	SPESE VARIE AMMINISTRATIVE	-11.202,31	-16.283,96	-16.500,00	1%
68/0005/0386	TEN.PAGHE,CONT.,DICH. DA LAV.AUT.	-26.814,62	-19.510,32	-20.000,00	2%
68/0005/0005	TRASPORTI SU ACQUISTI	-609,30	-195,22	-182,39	-7%
68/0005/0130	VIGILANZA	-8.500,00	-10.586,67	-11.000,00	4%
68/0005/0546	VISITE MEDICHE	-7.736,63	-8.435,01	-8.500,00	1%

### Allegato 5: Dettaglio dei costi di consulenze e servizi amministrativi

#### DETTAGLIO CONSUNTIVO CONSULENZE 2018

6800050386	TEN.PAGHE,CONT.,DICH. DA LAV.AUT.	€ 26.814,62	SERVIZI	Elaborazione paghe (Studio Tagiuri Nadia)	€ 26.814,62
6800050536	CONSULENZE AMMINISTRATIVE	€ 65.221,11	SERVIZI	Aggiornamento Business plan ai dati effettivi 2017 e estensione all'esercizio 2021 (Ferretti Consulting) + cruscotto monitoraggio	€ 13.800,00
			SERVIZI	Assistenza Contabile, Fiscale e Tributaria (Studio Cauli, Marmocchi & Orsini) + assistenza tecnica su contenzioso	€ 51.421,11
6800050310	SPESA LEGALI	€ 84.559,97	SERVIZI	Avvocato per attività di recupero credito (Avv. Montoro)	€ 43.792,48
			CONSULENZA	Avvocato tutela legale del lavoro (Avv. Scota)	€ 1.076,40
			CONSULENZA	Avvocato per tutela legale (Avv. Carboni) + contenziosi in essere	€ 39.691,09
6800050701	CONSULENZE VARIE AMBIENTALI, SICUREZZA, D.LEG.231/01	€ 22.750,27	CONSULENZA	Varie (aggiornamenti Privacy, traduzioni, consulenze tecniche per contenzioso, assistenza amministrativa bando di concorso)	€ 22.750,27
6800050541	CONSULENZE COMMERCIALI	€ 4.499,00	CONSULENZA	Varie (studi di settore, customer satisfaction)	€ 4.499,00

#### DETTAGLIO PRE - CONSUNTIVO CONSULENZE 2019

6800050386	TEN.PAGHE,CONT.,DICH. DA LAV.AUT.	€ 19.510,00	SERVIZI	Elaborazione paghe (Studio Tagiuri Nadia)	€ 19.510,00
6800050536	CONSULENZE AMMINISTRATIVE	€ 35.943,00	SERVIZI	Aggiornamento Business plan, implementazione contabilità analitica (Ferretti Consulting)	€ 14.300,00
			SERVIZI	Varie (registrazione pratiche reg. imprese, ecc)	€ 220,00
			SERVIZI	Assistenza Contabile, Fiscale e Tributaria (Studio Cauli, Marmocchi & Orsini)	€ 21.423,00
6800050310	SPESA LEGALI	€ 108.853,00	SERVIZI	Notaio	€ 1.019,00
			SERVIZI	Avvocato per attività di recupero credito (Avv. Montoro)	€ 37.526,55
			SERVIZI	Consulenza societaria (Prof. Carullo)	€ 22.956,60
			CONSULENZA	Avvocato tutela legale del lavoro (Avv. Scota-Avv. Daniele)	€ 7.550,85
			CONSULENZA	Avvocato per tutela legale (Avv. Carboni) - contenziosi in essere	€ 39.800,00
6800050701	CONSULENZE VARIE AMBIENTALI, SICUREZZA, D.LEG.231/01	€ 14.338,00	CONSULENZA	Varie (aggiornamenti Privacy, traduzioni, consulenze tecniche per contenzioso, assistenza amministrativa bando di concorso)	€ 14.338,00
6800050541	CONSULENZE COMMERCIALI	€ 4.627,00	CONSULENZA	Varie (studi di settore, customer satisfaction)	€ 4.627,00

#### DETTAGLIO PREVISIONE CONSULENZE 2020

6800050386	TEN.PAGHE,CONT.,DICH. DA LAV.AUT.	€ 20.000,00	SERVIZI	Elaborazione paghe (Studio Tagiuri Nadia)	€ 20.000,00
6800050536	CONSULENZE AMMINISTRATIVE	€ 40.000,00	SERVIZI	Aggiornamento Business plan, contabilità analitica (Ferretti Consulting)	€ 17.000,00
			SERVIZI	Varie	€ 500,00
			SERVIZI	Assistenza Contabile, Fiscale e Tributaria (Studio Cauli, Marmocchi & Orsini)	€ 22.500,00
6800050310	SPESA LEGALI	€ 80.000,00	SERVIZI	Notaio	€ 2.000,00
			SERVIZI	Avvocato per attività di recupero credito (Avv. Montoro)	€ 35.000,00
			CONSULENZA	Avvocato tutela legale del lavoro (Avv. Daniele)	€ 5.000,00
			CONSULENZA	Avvocato per tutela legale (Avv. Carboni) - contenziosi in essere	€ 38.000,00
6800050701	CONSULENZE VARIE AMBIENTALI, SICUREZZA, D.LEG.231/01	€ 14.500,00	CONSULENZA	Varie (aggiornamenti Privacy, traduzioni, consulenze tecniche per contenzioso, assistenza amministrativa bando di concorso)	€ 14.500,00
6800050541	CONSULENZE COMMERCIALI	€ 5.000,00	CONSULENZA	Varie (studi di settore, customer satisfaction)	€ 5.000,00

**Bologna Servizi Cimiteriali S.r.l.**

Sede: Via della Certosa, 18 - 40134 Bologna - tel. 051.6150811 - fax 051.6150829  
C.F./P. IVA/Reg. Imp. BO 03079781203 - Capitale Sociale int. Vers. € 39.215,69



#### **Allegato 6: Assunzioni finanziarie**

La posizione finanziaria netta stimata si presenta al 31/12/2019 pari a -1,339,825 €, a fronte di un indebitamento a medio lungo pari a 2,904.000 €.

La Posizione finanziaria netta previsionale al 2020 peggiora rispetto al 2019 di circa 429.000 € a seguito degli investimenti previsti per ca. 2,990,000 €.

La disponibilità di liquidità rimarrà leggermente positiva.

Sarà comunque da valutare in corso dell'esercizio un eventuale ricorso a ulteriori risorse esterne sulla base soprattutto dello sviluppo temporale degli investimenti.

È inoltre da evidenziare che la controllata BSF, al netto dei dividendi già previsti, dispone di risorse di liquidità superiori alle proprie attuali necessità che potrebbero essere rese disponibili alla controllante.

---

#### **Bologna Servizi Cimiteriali S.r.l.**

Sede: Via della Certosa, 18 - 40134 Bologna - tel. 051.6150811 - fax 051.6150829  
C.F./P. IVA/Reg. Imp. BO 03079781203 - Capitale Sociale int. Vers. € 39.215,69

