

RELAZIONE ILLUSTRATIVA BUDGET 2019

Si invia budget 2019, preconsuntivo 2018 e consuntivo 2017 in Allegato 1.

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

Il Bdg 2019 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

- Leggera flessione dei volumi collegati alle concessioni loculi. Si evidenzia che nel corso della seconda parte del 2018 si sono registrati minori rinnovi di concessioni rispetto al primo semestre. L'obiettivo 2019 è quello di mantenere una percentuale di rinnovo sostanzialmente come quella del 2018.
- Mantenimento della quota nel servizio di cremazione salme e resti, nonostante la concorrenza di altri competitor sul territorio
- Introduzione delle inumazioni a Campo di Pregio, per fornire un servizio cimiteriale di livello superiore
- Decremento delle attività di estumulazione come da programma operativo. L'effetto sui ricavi sarà significativo, con effetti non solo sulle estumulazioni ma soprattutto sulle cremazioni e sulle concessioni di manufatti.

organizzazione

- Pianificazione di un progetto di audit interno per migliorare l'efficienza e l'efficacia dei processi aziendali, la soddisfazione all'interno dell'organizzazione e l'accrescimento delle risorse
- Sviluppo del progetto di creazione di un cruscotto aziendale per l'analisi dei dati relativi alle attività e servizi erogati a supporto dei responsabili di funzione e della direzione

Costi operativi

- Incremento dei costi operativi relativi alle manutenzioni delle aree verdi in quanto alcuni interventi vengono effettuati ogni 2 anni (+50.000 €)
- Decremento delle prestazioni per alcune attività cimiteriali a seguito dei previsti minori servizi svolti (- 157.000 €), al netto dell'incremento delle tariffe, come da contratto in essere con il socio operativo
- Incremento di 25.000 € per altri costi vari di servizio per attività da svolgere (prudenzialmente stimati in arrotondamento per eccesso)
- Incremento dei costi legali alla luce degli esistenti contenziosi in essere (+30.000 €)

Gestione finanziaria

- Si è ipotizzata la sostituzione del mutuo in essere con BIP, con altro mutuo a condizioni più vantaggiose

Personale

- Viene ipotizzato l'inserimento di 3 unità nel corso del 2019, in sostituzione dei pensionamenti del 2018
- Le motivazioni di tali inserimenti sono:
 - Struttura operativa con elevata età anagrafica
 - Attuale evidente difficoltà operativa a seguito della forte riduzione di personale avvenuta negli ultimi 5 anni per avvenuti pensionamenti. Negli ultimi periodi sono dovuti intervenire anche alcune figure di coordinamento per far fronte a necessità operative.
 - Necessità di provvedere ad una adeguata formazione delle nuove figure con un periodo di affiancamento con conseguente incremento dei costi nel periodo di sovrapposizione
 - Verrà intrapreso un percorso di internalizzazione del servizio di pulizie
 - Il calo di concessioni previsto, e dunque dei ricavi, non è strettamente correlato alla quantità di risorse aziendali dedicate.
 - Le necessità sopra espresse sono comunque soggette a variazioni in relazione alle modifiche normative in corso che potrebbero avere effetti molto rilevanti sulla struttura organizzativa.
 - Necessità di inserimento di nuove figure per garantire lo sviluppo aziendale
- Nel 2019 non si sono ipotizzati pensionamenti mentre nel 2020 si prevedono 4 pensionamenti (2 operativi e 2 amministrativi che verranno sostituiti da 1 operativo e 2 amministrativi)
- Sviluppo della Formazione del personale per l'accrescimento organizzativo

- **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;
- **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 2019.

PRINCIPALI ELEMENTI DI CRITICITA':

- **Decremento attività di esumazione viste le oggettive scadenze in previsione:** 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 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 Cimiteri a gestione privata;**
- **Attività cimiteriali o servizi di cremazione per altri Comuni:** approfondimento normativo sulla possibilità di poter offrire servizi ad altri Comuni;
- **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;
- Decreto Ingiuntivo richiesto nei confronti di Hera per ottenere documentazione contabile a supporto del libro cespiti;
- 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 2018 e di consuntivo 2017 con evidenziazione e motivazione dei principali scostamenti;

Si veda allegato 1.

Il Budget 2019 è stato costruito ipotizzando i seguenti presupposti: mortalità in linea con percentuale dell'anno 2018; flessione dei volumi collegati alla concessione di loculi; mantenimento dei volumi delle cremazioni salme e resti; diminuzione delle attività di estumulazione.

Si evidenzia: un contenimento dei costi generali per servizi, godimento beni di terzi e oneri diversi di gestione.

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 sono già stati motivati nel punto precedente.

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.

E' stato ipotizzato l'annullamento dei rimborsi spese dalla controllata Bologna Servizi Funerari per l'attivazione di un contratto diretto con il Legale.

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 dei compensi dell'Organismo di Vigilanza, in quanto il membro interno, che non percepiva alcun compenso, è stato sostituito, come previsto dalla normativa, con un membro esterno.

Si segnala invece un decremento delle spese per l'elaborazione dei cedolini paga a seguito di contrattazione.

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

6. Eventuale piano assunzioni;

PIANO ASSUNZIONI 2019 - BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI SRL										
PROFILO	COMPETENZE RICHIESTE	N.PERSONALE DA ASSUMERE	CCNL	CONTRATTO	QUALIFICA	LIVELLO	SPESA PER ANNO 2019	SPESA ANNUA PER ANNI SUCCESSIVI	DATA DECORRENZA	MOTIVAZIONE
Operatore Cimiteriale	Graduatoria attuale in corso di validità si procederebbe all'assunzione del secondo candidato classificato	1	Utilitalia Funerario	Tempo indeterminato	Operario	C3	19.300 €	33.900 €	01/06/2019	A parziale sostituzione n. 2 operatori cimiteriali fuoriusciti nel corso del 2018 e negli anni precedenti
Responsabile Amministrazione	Laurea in Economia e commercio, esperienza professionale pregressa, spiccate capacità relazioni e di lavoro in team	1	Utilitalia Funerario	Tempo indeterminato	Impiegato	A2	22.000 €	44.600 €	01/07/2019	Sostituzione di n. 1 Direttivo che andrà in pensione dall'01/01/2020 - si rende necessario effettuare un passaggio di consegne con sovrapposizione per un breve periodo dei rapporti di lavoro
Segretaria di Direzione	Specifiche competenze in ambito della comunicazione	1	Utilitalia Funerario	Tempo indeterminato	Impiegato	B1	20.400 €	41.000 €	01/07/2019	Sostituzione di n. 1 dipendente che andrà in pensione agli inizi del 2020 - si rende necessario effettuare un passaggio di consegne con sovrapposizione per un breve periodo dei rapporti di lavoro

Bologna Servizi Cimiteriali Srl prevede tre nuove assunzioni a tempo indeterminato nell'anno 2019. 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 segnala inoltre 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
PREVISIONE 2019	68*

*dato comprensivo di 3 nuove assunzioni da gennaio 2019

Nel corso dell'anno 2019 non sono previsti pensionamenti di personale a tempo indeterminato. Viene ipotizzato l'inserimento di tre dipendenti a tempo indeterminato in sostituzione di personale già fuoriuscito e di prossimo pensionamento.

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

2015	2016	2017	2018	Bdg 2019
-3.564.681	-3.428.828	-3.377.939	-3.323.786	-3.450.192

Il risparmio di costi, evidenziato dal 2015 al 2018, è generato dal blocco del turn-over aziendale.

Per l'anno 2019 è previsto invece un incremento per l'assunzione di nuove risorse. In considerazione della tempistica necessaria all'approvazione del budget, il costo presumibilmente si ridurrà procedendo all'assunzione in un periodo successivo a quanto programmato inizialmente.

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.

PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI 2019-2021

Nome attività	Durata	Anno	Costo	Consuntivo spese	Costo rimanente
116 Rinforzo parete Cimitero Israelitico	221 giorni	2019	15.901,54 €	0,00 €	15.901,54 €
07 Chiostro 2.0 - Strutturale	287 giorni?	2019	444.275,60 €	140.318,00 €	303.957,60 €
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	349 giorni	2019	185.114,69 €	0,00 €	185.114,69 €
104 Impermeabilizzazione coperti e installazione Linea vita - Campo 1948	169 giorni	2019	111.016,95 €	0,00 €	111.016,95 €
83 Videosorveglianza e soccorso in Certosa - installazione di totem di soccorso corredati di telecamere per il controllo da collegare alla rete dei vigili urbani.	266 giorni	2019	30.000,00 €	0,00 €	30.000,00 €
97 Messa in sicurezza percorsi Tombe cimitero monumentale Certosa - Verifica della tenuta/portata della pavimentazione nella zona monumentale con ripristino e certificazione delle stessa.	159 giorni	2019	50.000,00 €	0,00 €	50.000,00 €
62 Sistemazione Fioriere ed alleggerimento carichi Primo Piano - Sostituzione di fioriere con barriere di altezza idonea per la sicurezza dei visitatori	309 giorni	2019	36.660,93 €	0,00 €	36.660,93 €
11 NUOVA REGOLAZIONE IMPIANTO DOS - sistema di regolazione e controllo anche da remoto del sistema di riscaldamento/areazione /raffrescamento dell'obitorio	144 giorni	2019	30.000,00 €	0,00 €	30.000,00 €
14 TELERISCALDAMENTO CREMATORIO BORGIO 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.	204 giorni	2019	65.000,00 €	0,00 €	65.000,00 €
113 Messa in sicurezza campo 1944 e impermeabilizzazione coperto - mpermeabilizzazione ed installazione della linea vita del coperto del campo 1944 con ripristino anche delle zone pavimentate ed asfaltate	244 giorni	2019	200.000,00 €	0,00 €	200.000,00 €
121 Dissuasori elettromeccanici entrata piangoloni e Dotti - Cimitero della Certosa - Installazione di dissuasori atti ad impedire l'accesso di veicoli non autorizzati	231 giorni	2019	20.756,33 €	0,00 €	20.756,33 €
129 Dissuasori elettromeccanici entrata Borgo Panigale - Cimitero di Borgo Panigale - Installazione di dissuasori atti ad impedire l'accesso di veicoli non autorizzati	96 giorni?	2019	7.937,67 €	0,00 €	7.937,67 €
110 Ossari Borgo 2020 - Ossari per tumulazione resti e ceneri ricavati dalla trasformazione di loculi invenduti al Cimitero di Borgo Panigale	139 giorni	2019	60.000,00 €	0,00 €	60.000,00 €
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	139 giorni	2019	140.000,00 €	0,00 €	140.000,00 €
62 Sistemazione Fioriere ed alleggerimento carichi Primo Piano 2020 - Sostituzione di fioriere con parapetti atti ad alleggerire il carico e a rendere a norma le protezioni contro le cadute accidentali.	139 giorni	2019	40.000,00 €	0,00 €	40.000,00 €
118 Impermeabilizzazione coperti e installazione linea vita 2021 - proseguimento dell'attività di manutenzione dei coperti con relativa installazione della linea vita.	199 giorni	2019	230.000,00 €	0,00 €	230.000,00 €
114 carbonatazione lato ovest della Certosa - Ripristino del calcestruzzo ammalorato nel Cimitero della Certosa	210 giorni	2019	140.000,00 €	0,00 €	140.000,00 €
120 Sistemazione Fioriere ed alleggerimento carichi Primo Piano 2021 - Sostituzione di fioriere con parapetti atti ad alleggerire il carico e a rendere a norma le protezioni contro le cadute accidentali.	199 giorni	2019	60.000,00 €	0,00 €	60.000,00 €
122 Ossari Campo ex Fanciulli 2021 - Ossari per tumulazione resti e ceneri ricavati dalla trasformazione di loculi invenduti al Cimitero della Certosa.	139 giorni	2019	140.000,00 €	0,00 €	140.000,00 €
124 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	159 giorni	2019	125.000,00 €	0,00 €	125.000,00 €
125 Impermeabilizzazione Recinto 7 completamento - Completamento dell'impermeabilizzazione e asfaltatura del recinto 7 nel Cimitero della Certosa	169 giorni	2019	32.726,47 €	0,00 €	32.726,47 €
TOTALE ANNO 2019				2.024.072,18 €	

86 Ampliamento Forno Crematorio - Installazione terza linea cremazione	531 giorni	2020	630.000,00 €	0,00 €	630.000,00 €
90 Segnaletica Direzionale Certosa - Installazione della segnaletica direzionale nella zona monumentale del Cimitero della Certosa	353 giorni	2020	20.000,00 €	0,00 €	20.000,00 €
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	393 giorni	2020	215.000,00 €	0,00 €	215.000,00 €
07 CHIOSTRO 2.0 - Completamento finiture nuovo chiostro per sepolture in ossario realizzato in zona adiacente ad ex forno crematorio	331 giorni	2020	300.000,00 €	0,00 €	300.000,00 €
32 Campo di inumazione di pregio - Campo inumazione con arredo verde particolarmente curato.	199 giorni	2020	140.000,00 €	0,00 €	140.000,00 €
15 Chiostro 1500 Primo Piano - Restauro e tinteggiatura nel primo piano del Chiostro del 1500 nel Cimitero della Certosa	296 giorni	2020	200.000,00 €	0,00 €	200.000,00 €
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	169 giorni	2020	220.000,00 €	0,00 €	220.000,00 €
TOTALE ANNO 2020					1.725.000,00 €
Progetto da definire (in sostituzione del 49 Primo stralcio cimitero animali - Cimitero per animali da affezione)	363 giorni	2021	80.737,76 €	0,00 €	80.737,76 €
101 Ristrutturazione Uffici Commerciali e sistemazione archivio - Ampliamento uffici con messa a norma degli archivi e recepimento CPI	304 giorni	2021	485.000,00 €	0,00 €	485.000,00 €
TOTALE ANNO 2021					565.737,76 €

Tali investimenti, come previsto dall'articolo 30 dello Statuto delle Società, verranno finanziati tramite gli accontamenti 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. 2017	ES. 2018 F	ES. 2019 BUDGET	2020 PROIEZ. (scenario conservativo)	es. 2021
RISERVA STRAORD.CONSERV.CIMITERO	83.135	85.572	69.578	65.358	
QUOTA RISERVA COMUNE DI BOLOGNA	725.022	746.272	606.790	569.986	
QUOTA RISERVA SPV	468.722	479.213	477.660	499.110	
TOTALE RISERVE DISPONIBILI PER L'INVESTIMENTO NELL'ANNO T+1	1.276.879	1.311.056	1.154.028	1.134.454	-
RISERVE DISPONIBILI NELL'ESERCIZIO DA UTILE ANNO PRECEDENTE	1.163.199	1.276.879	1.311.056	1.154.028	1.134.454
RESIDUO RISERVE ANNO PRECEDENTE DA DEDICARE A INVESTIMENTI	489.424	583.572	1.124.194	281.178	- 289.794
TOTALE DISPONIBILE PER INVESTIMENTI (riserve+residuo anno prec.)	1.652.622	1.860.451	2.435.250	1.435.206	844.660
INVESTIMENTI EFFETTUATI O DA EFFETTUARE DA BSC NELL'ANNO	1.069.051	736.257	2.154.072	1.725.000	565.738

Oltre agli investimenti sopra riportati sono previsti per il 2019 anche € 123.000 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

	Gen/Dic	2019
	budget	
	EURO	
RICAVI NETTI OPERATIVI	2.200.000	100,0%
COSTI DI GESTIONE DEL SERVIZIO	(1.574.881)	(71,6%)
MARGINE DIRETTO	625.119	28,4%
COSTI AMMINISTRATIVI - GENERALI	(181.900)	(8,3%)
EBITDA	443.219	20,1%
AMMORTAMENTI E ACC.TI	(40.552)	(1,8%)
EBIT OPERATIVO	402.667	18,3%
GESTIONE FINANZIARIA	(500)	(0,0%)
GESTIONE STRAORDINARIA	0	0,0%
RISULTATO ANTE IMPOSTE	402.167	18,3%
ONERI TRIBUTARI	(122.736)	(5,6%)
UTILE/PERDITA	279.431	12,7%

	Gen/Dic	2018		
	forecast			
	EURO		Differenza	%
RICAVI NETTI OPERATIVI	2.178.490	100,0%	21.510	1,0%
COSTI DI GESTIONE DEL SERVIZIO	(1.554.596)	(71,4%)	(20.285)	1,3%
MARGINE DIRETTO	623.894	28,6%	1.225	0,2%
COSTI AMMINISTRATIVI - GENERALI	(181.194)	(8,3%)	(706)	0,4%
EBITDA	442.700	20,3%	519	0,1%
AMMORTAMENTI E ACC.TI	(35.308)	(1,6%)	(5.244)	14,9%
EBIT OPERATIVO	407.392	18,7%	(4.725)	(1,2%)
GESTIONE FINANZIARIA	(224)	(0,0%)	(276)	123,6%
GESTIONE STRAORDINARIA	4.927	0,2%	(4.927)	(100,0%)
RISULTATO ANTE IMPOSTE	412.095	18,9%	(9.929)	(2,4%)
ONERI TRIBUTARI	(125.375)	(5,8%)	2.640	(2,1%)
UTILE/PERDITA	286.720	13,2%	(7.289)	(2,5%)

➤ In linea generale prevista una situazione del 2019 in linea con l'esercizio 2018

	2017	2018	2019
	definitivo	FORECAST	BUDGET
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	262.854	205.495	205.260
ALTRO CIRCOLANTE	50.093	(45.818)	(38.814)
CAPITALE CIRCOLANTE	312.947	159.677	166.445
<u>IMMOBILIZ.NI MAT.LI E IMMAT.LI</u>	38.513	119.860	85.608
CAPITALE OPERATIVO INVESTITO NETTO	351.461	279.537	252.053
CAPITALE NETTO	(746.784)	(733.504)	(762.935)
PASSIVITA' CONSOLIDATE	(22.572)	(22.568)	(22.568)
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	417.896	476.535	533.450

Si evidenzia che la Posizione finanziaria netta di BSF è positiva.

Pertanto, non essendo previsti particolari investimenti nel 2019 ed essendo ampiamente sufficiente per garantire la normale gestione operativa, BSF potrebbe consentire di **liberare ulteriori risorse** alla controllante oltre all'importo ipotizzato nel presente documento (250.000 €) riducendo, in tal modo, la necessità di BSC di ricorrere a sua volta a capitale di terzi.

Allegato 1: bdg 2019

CONTO ECONOMICO

	31/12/16	%	31/12/17	%	31/12/18	%	31/12/19
Fatturato	10.417.617	100,0%	10.441.533	100,0%	10.466.779	100,0%	10.024.490
Proventi ordinari diversi	87.203	0,8%	286.019	2,7%	292.572	2,8%	147.057
Capitalizzazioni interne	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0
Acquisti +/- Variazione magazzino	-392.183	-3,8%	-602.424	-5,8%	-454.319	-4,3%	-469.168
Servizi/God. Beni di terzi/Oneri div. di gestione	-3.977.114	-38,2%	-3.908.872	-37,4%	-4.180.747	-39,9%	-3.853.314
Valore aggiunto	6.135.523	58,9%	6.216.256	59,5%	6.124.285	58,5%	5.849.065
Costo del lavoro	-3.428.828	-32,9%	-3.377.939	-32,4%	-3.323.786	-31,8%	-3.450.192
Accantonamenti per rischi/svalutazione crediti	-158.764	-1,5%	-130.912	-1,3%	-141.411	-1,4%	-142.000
MOL (EBITDA)	2.547.931	24,5%	2.707.405	25,9%	2.659.087	25,4%	2.256.872
Ammortamenti e svalutaz. Imm.ni materiali	-413.839	-4,0%	-418.884	-4,0%	-439.535	-4,2%	-385.619
EBITA	2.134.092	20,5%	2.288.521	21,9%	2.219.552	21,2%	1.871.253
Ammortamenti e svalutaz. Imm.ni immateriali	-203.063	-1,9%	-219.769	-2,1%	-220.026	-2,1%	-281.908
MON (EBIT)	1.931.029	18,5%	2.068.752	19,8%	1.999.526	19,1%	1.589.345
Proventi e oneri finanziari	232.126	2,2%	282.282	2,7%	250.661	2,4%	259.147
Proventi e oneri straordinari	-13.686	-0,1%	-12.927	-0,1%	0	0,0%	0
Utile ante imposte	2.149.469	20,6%	2.338.107	22,4%	2.250.187	21,5%	1.848.492
Imposte correnti e differite	-542.471	-5,2%	-605.469	-5,8%	-502.031	-4,8%	-427.500
Utile (perdita) netto	1.606.998	15,4%	1.732.638	16,6%	1.748.156	16,7%	1.420.992
Cash-Flow (Utile + amm.ti e svalutazioni)	2.223.900	21,3%	2.371.291	22,7%	2.407.716	23,0%	2.088.519

STATO PATRIMONIALE

	31/12/16	%	31/12/17	%	31/12/18	%	31/12/19
Crediti commerciali	3.099.059	30,6%	2.507.528	25,8%	3.018.667	29,0%	2.780.379
(Debiti commerciali)	-931.801	-9,2%	-908.988	-9,3%	-935.054	-9,0%	-565.865
Rimanenze	381.527	3,8%	486.227	5,0%	518.132	5,0%	585.041
(TFR e Altri fondi)	-552.608	-5,5%	-676.800	-7,0%	-635.329	-6,1%	-696.454
(Debiti tributari e previdenziali)	-411.750	-4,1%	-234.026	-2,4%	-210.054	-2,0%	-260.462
Altre attività/(passività) a breve	-320.718	-3,2%	-319.627	-3,3%	-237.148	-2,3%	-221.231
Capitale circolante netto commerciale	1.263.709	12,5%	854.314	8,8%	1.519.214	14,6%	1.621.407
Immobilizzazioni materiali nette	3.127.198	30,9%	3.038.355	31,2%	2.887.365	27,8%	2.655.440
Immobilizzazioni immateriali nette	4.692.896	46,3%	5.095.904	52,3%	5.201.939	50,1%	6.720.410
Immobilizzazioni finanziarie e titoli a lungo	1.043.267	10,3%	746.784	7,7%	783.504	7,5%	812.935
Capitale immobilizzato netto	8.863.361	87,5%	8.881.043	91,2%	8.872.808	85,4%	10.188.785
Capitale investito netto	10.127.070	100,0%	9.735.357	100,0%	10.392.022	100,0%	11.810.192

	31/12/16	%	31/12/17	%	31/12/18	%	31/12/19
(Disponibilità liquide)	-579.166	-5,7%	-1.386.368	-14,2%	-1.768.309	-17,0%	-357.913
Debiti v/banche per c/c e altri deb.finanz. breve	0	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%	0
Posizione finanziaria netta a breve	-579.166	-5,7%	-1.386.368	-14,2%	-1.768.309	-17,0%	-357.913
Finanziamenti soci	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0
Debiti finanziari a medio lungo	5.149.343	50,8%	4.125.239	42,4%	3.751.514	36,1%	2.738.674
Posizione finanziaria netta a medio lungo	5.149.343	50,8%	4.125.239	42,4%	3.751.514	36,1%	2.738.674
Posizione finanziaria netta totale	4.570.177	45,1%	2.738.871	28,1%	1.983.204	19,1%	2.380.761
Capitale netto	5.556.893	54,9%	6.996.486	71,9%	8.408.818	80,9%	9.429.431
Totale Fonti di finanziamento	10.127.070	100,0%	9.735.357	100,0%	10.392.022	100,0%	11.810.192

Rendiconto finanziario per PFN netta a breve

	31/12/16	31/12/17	31/12/18	31/12/19
MOL (EBITDA)	2.547.931	2.707.405	2.659.087	2.256.872
Variazione crediti commerciali	9.950	591.531	123.915	- 143.089
Variazione debiti commerciali	- 424.565	- 22.813	- 608.988	12.189
Variazione rimanenze	32.924	- 104.700	- 31.905	- 66.909
Variazione debiti tributari e previdenziali	- 46.737	- 177.724	- 249.989	41.812
Variazione altre attività e passività a breve	158.757	- 1.091	143.539	- 7.321
+/- Variazione capitale circolante netto commerciale	- 269.671	285.203	- 623.429	- 163.319
+/- Variazione TFR e Altri fondi	- 45.309	124.192	- 41.471	61.125
+/- Imposte dell'esercizio	- 542.471	- 605.469	- 502.031	- 427.500
= Flusso di cassa operativo corrente (FCOC)	1.690.480	2.511.331	1.492.156	1.727.179
-/+ Investimenti/Disinvestimenti in imm.ni materiali e imm.li	- 733.314	- 952.818	- 614.606	- 1.954.072
-/+ Investimenti/Disinvestimenti in attività finanziarie	- 446.190	296.483	- 36.720	- 29.431
= Flusso di cassa operativo disponibile (Free cash flow)	510.976	1.854.996	840.830	- 256.324
+/- Proventi e oneri straordinari e accessori	- 13.686	- 12.927	-	-
= Flusso di cassa al servizio del debito e dell'equity	497.290	1.842.069	840.830	- 256.324
+/- Proventi/Oneri finanziari	16.374	282.282	250.661	259.147
+/- Incremento/decremento finanziamenti m/l termine	- 1.253.685	- 1.024.104	- 373.725	- 1.012.839
+/- Variazione patrimonio netto	- 174.891	- 293.045	- 335.824	- 400.379
= Flusso di cassa netto del periodo	- 914.912	807.202	381.941	- 1.410.396
PFN netta a breve iniziale	1.494.078	579.166	1.386.368	1.768.309
PFN netta a breve finale	579.166	1.386.368	1.768.309	357.913

IRR

0 0 0 0

DEBT/EQUITY	0,82	0,38	0,27	0,21
PFN/EBITDA	1,79	1,02	0,83	#DIV/0!
EBITDA %	24%	26%	25%	23%

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

Conto	Descrizione	Esercizio al 31/12/2017	Esercizio al 31/12/2018	Esercizio al 31/12/2019	Scostamento
5800050509	VENDITA MATERIALE DI RECUPERO	443,30	4.428,00	4.481,14	1,20%
5800550005	CASSETTE ZINCO	16.583,88	17.461,17	17.670,70	1,20%
6400050150	OMAGGI DA FORNITORI	78,00	0,00	0,00	0,00%
5800200005	CUSTODIA CAMERA MORTUARIA	44.288,16	54.556,47	55.211,14	1,20%
5800200010	DISPERSIONE CENERI	33.706,63	33.162,40	33.560,35	1,20%
5800200011	CUSTODIA CENERI IN CIMITERO OLTRE 2 MESI	430,00	13.715,81	13.880,40	1,20%
5800200015	INIEZIONI CONS.	5.040,00	5.544,00	5.610,53	1,20%
5800200040	RIADDEBITO BSF COSTI PER SERVIZI	35.537,26	33.702,71	26.500,00	-21,37%
5800250005	CONC. FOSSA	17.678,70	8.919,00	9.026,03	1,20%
5800250010	CONC. LOCULI	2.769.955,97	2.623.430,73	2.589.578,30	-1,29%
5800250015	CONC. OSSARI	610.114,00	593.072,51	496.085,83	-16,35%
5800250020	CONC. T.FAM.	99.072,00	141.566,07	100.000,00	-29,36%
5800250035	SUBENTRO IN CONCESSIONE	34.909,71	31.866,74	32.249,14	1,20%
5800300005	ESUMAZ. ORDIN.	196.324,04	174.710,56	175.609,23	0,51%
5800300010	ESUMAZ. STRAORDIN.	2.595,86	868,72	0,00	-100,00%
5800300015	ESTUMULAZIONI	189.905,12	249.094,74	168.179,40	-32,48%
5800350005	CIPPO IDENTIFICATIVO	31.953,35	27.917,44	28.327,38	1,47%
5800350010	INUM. FETI	6.866,11	1.992,83	2.016,75	1,20%
5800350020	INUM. SALME	181.963,59	167.027,48	172.439,85	3,24%
5800350025	INUM. RESTI MORTALI	609,21	0,00	0,00	0,00%
5800400005	ALLACCIAMENTO	14.424,17	13.287,93	13.330,80	0,32%
5800400010	CANONE	1.081.025,99	1.054.446,67	1.052.690,66	-0,17%
5800450005	CORRISP. DIRITTI TRASPORTO	703.726,57	693.117,33	694.955,71	0,27%
5800500005	TRASLAZIONI CENERI	4.484,12	6.636,01	6.715,64	1,20%
5800500010	TRASLAZIONI RESTI	4.035,78	4.055,89	4.104,56	1,20%
5800500015	TRASLAZIONI SALMA	14.158,18	15.605,34	15.792,60	1,20%
5800550010	MONT. LAP. LOC.	95.111,35	93.057,28	97.131,11	4,38%
5800550015	MONT. LAP. OSS.	50.562,97	49.901,27	51.641,69	3,49%
5800550020	MONT. LAP. T.F.	5.748,28	7.318,78	6.580,64	-10,09%
5800550025	MONT. LAP. LOC.	80.249,29	80.924,90	79.513,12	-1,74%
5800550030	SMONT. LAP. OSS.	43.287,49	43.637,63	44.497,75	1,97%
5800550035	SMONT. LAP. T.F.	7.069,42	9.346,91	8.663,81	-7,31%
5800550040	URNE	12.298,30	14.412,90	14.585,86	1,20%
5800550045	APERTURA LOCULO	255.667,11	232.311,90	195.085,96	-16,02%
5800550050	APERTURA OSSARIO	102.097,38	97.248,94	84.014,97	-13,61%
5800550055	APERTURA T.F.	52.454,88	45.343,61	46.804,29	3,22%
5800550060	CHIUSURA LOCULO	205.891,84	203.543,65	202.972,26	-0,28%
5800550065	CHIUSURA OSSARIO	104.991,82	105.145,06	109.004,55	3,67%
5800550070	CHIUSURA T.F.	32.668,23	29.588,69	32.228,41	8,92%
5800550075	EPIGRAFI	63.986,34	62.902,93	63.657,76	1,20%
5800550085	PROSCIUGAMENTO	4.331,22	2.613,49	2.644,85	1,20%
5800550090	SIGILLATURA LOCULO	2.488,86	1.891,62	2.627,46	38,90%
5800550095	SIGILLATURA T.F.	18.571,86	12.103,46	14.150,06	16,91%
5800550100	SISTEMAZIONE RESTI	20.827,29	22.024,23	23.089,56	4,84%
5800550105	TUMULAZIONE RESTI E CENERI	138.623,85	148.514,36	150.296,54	1,20%
5800550110	TUMULAZIONE SALME	197.386,92	175.124,41	177.225,90	1,20%
5800600005	CREM. PANAT.	10.108,01	15.221,57	15.404,23	1,20%
5800600010	CREM. RESTI	775.782,17	907.537,46	750.491,99	-17,30%
5800600015	CREM. SALME	2.061.657,29	2.136.931,21	2.134.660,79	-0,11%
5800650005	COFANI ED ACCESSORI				
5800700015	CONST. FERETRO				
8400100090	ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	-239,26	-53,80	-500,00	829,37%

Allegato 3: Dettaglio delle voci "Altri ricavi"

Conto	Descrizione	Esercizio al 31/12/2017	Esercizio al 31/12/2018	Esercizio al 31/12/2019	Scostamento
6400050050	ALTRI RISARCIMENTI DANNI	3.401,63	1.222,00	0,00	
6400050115	SOPRAVVIVENENZE ORDINARIE ATTIVE	7.944,73	22.845,39	0,00	
6400050116	SOPRAVV. ORD.ATTIVE NON TASSAB.	21.662,73	100.000,00	0,00	
6400050590	SOPR. ATTIVE DA GEST ORD NON IMPONIBILI				
6400050591	SOPR.ATTIVE NON IMP.CORREZ.ERRORI DR INT	992,00	0,00	0,00	
6400150025	ALTRE QUOTE DI CONTRIB. IN C/IMPIANTI	15.917,02	15.917,03	15.917,03	0,00%
5800100005	RICAVI PER PRESTAZ. DI SERVIZI	6.170,00			
5800200025	PANTHEON	4.171,57	5.079,03	5.139,98	1,20%
5800200030	VARIE	5.000,00	0,00	0,00	
5800200035	RIMBORSO SPESE CO.BO PER LAVORI STRAORD.	142.385,96	0,00	0,00	
5800450010	RIMBORSO SPESE P.M.	2.459,02	2.458,67	2.000,00	-18,66%
6400050130	RECUP.COMP.AMMINISTRATORE INTERCOMPANY	11.250,00	15.000,00	15.000,00	0,00%
6400050119	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-SERV.AMMI				
6400050120	RIMB.SPESE NON RIL.AI FINI STUDI SETTORE	5.120,00	2.730,67	2.000,00	-26,76%
6400050121	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-ASSICURAZ	11.746,09	9.330,67	9.000,00	-3,54%
6400050122	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-SP.LEGALI	12.674,96	20.571,57	0,00	-100,00%
6400050123	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-SANIFICAT				
64/0005/0124	RIMBORSO SPESE FORNITORI ESTERNI		240,00	0,00	
6400050106	PLUSV. ORDIN. NON RATEIZZABILI	1.838,41	0,00	0,00	
64/0005/0125	RECUP.ONERI DIP.c/TERZI x DISTACC/AC	33.285,07	97.176,77	98.000,00	
9400050100	PLUSVALENZA STRAORD.NON TASSAB.				
9400100010	SOPPR.ATT.EST.ALL'ATT.NON TASS.				
9400100005	SOPPR.ATT.EST.ALL'ATT.TASSAB.				

Allegato 4: Costi per Servizi

Conto	Descrizione	Esercizio al 31/12/2017	Esercizio al 31/12/2018	Esercizio al 31/12/2019	Scostamento
6800050045	ACQUA	-109.793,59	-94.385,33	-94.500,00	0,12%
6800050406	ALTRI COSTI P/PROD.SERV.SI.STUDI	-1.552,45	-1.007,20	-1.000,00	-0,71%
6800050490	ALTRI SERVIZI DEDUCIBILI	-2.201,30	-16.696,00	-17.000,00	1,82%
6800100046	ALTRI SERVIZI INFORMATICI	-234,00	-2.786,67	-3.000,00	7,66%
6800050125	ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	-51.563,41	-54.197,33	-54.500,00	0,56%
6800050110	ASSICURAZIONI R.C.A.	-16.277,73	-14.957,33	-15.000,00	0,29%
6800050512	ONORANZE FUNEBRI INTERCOMPANY		-66,67	0,00	
6800050120	ASSICURAZIONI R.C.A. PARZ. DED.	-4.214,23	-3.978,67	-4.000,00	0,54%
6800050052	CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA	-10.230,04	-7.985,33	-8.000,00	0,18%
6600300020	COMBUSTIB. PER RISCALDAMENTO	-15.910,00	-19.840,00	-20.000,00	0,81%
6800050152	COMP.AMM.-CO.CO.CO. NON SOCI	-59.938,72	-65.400,00	-65.500,00	0,15%
6800050154	COMP.AMM.-CO.CO.CO. REVERSIBILI	-5.342,46	0,00	0,00	
6800050265	COMP.PROF.NON DIR. AFFERENTI ATT.		-624,00	0,00	
6800050186	COMPENSI LAV.OCCAS.NON ATTIN.ATTIV.	-250,00	-600,00	-1.000,00	66,67%
6800050162	COMPENSI ORGANISMO DI VIGILANZA	-17.680,00	-17.680,00	-25.000,00	41,40%
6800050160	COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI	-27.352,00	-27.941,33	-28.000,00	0,21%
6800050158	COMPENSI SOCIETA' DI REVISIONE	-10.012,35	-10.378,67	-10.378,67	0,00%
6800050701	CONSULENZE AMBIENTALI, SICUREZZA	-2.193,65	-24.517,33	-14.000,00	-42,90%
6800050536	CONSULENZE AMMINISTRATIVE	-57.566,01	-53.121,00	-37.800,00	-28,84%
6800050541	CONSULENZE COMMERCIALI	-3.467,46	-5.697,33	-6.000,00	5,31%
6800050197	CONT.INPS AMM-CO.CO.CO. NO SOCI	-8.000,64	-8.000,64	-8.500,00	6,24%
6800050025	ENERGIA ELETTRICA	-144.886,27	-147.918,67	-148.000,00	0,05%
6800050030	FORZA MOTRICE	-69.806,27	-61.214,67	-61.500,00	0,47%
6800050035	GAS FORNI CREMATORI	-66.221,77	-98.784,00	-99.000,00	0,22%
6800050040	GAS RISCALDAMENTO	-30.231,36	-27.562,67	-28.000,00	1,59%
6800050020	LAVORAZIONI DI TERZI				
6800050075	MAN. E RIP. BENI DI TERZI		-238,00	-500,00	110,08%
6800050063	MANUT. E RIPARAZ. AUTOMEZZI 5%	-4.361,67	-720,61	-1.000,00	38,77%
6800050055	MANUT. E RIPARAZ. BENI PROPRI 5%	-13.602,39	-22.800,00	-23.000,00	0,88%
6800050500	MANUT. E RIPARAZ. CELLULARI PROPRI 5%		-229,28	-500,00	118,07%
6800050057	MANUTENZIONE E RIP. VEICOLI PARZ. DED.	-2.950,15	-878,00	-1.000,00	13,90%
6800050630	MANUTENZIONE EDILE INTERCOMPANY	-585.164,20	-569.243,00	-577.000,00	1,36%
6800050620	MANUTENZIONE IMPIANTI INTERCOMPANY	-370.252,25	-332.771,00	-337.000,00	1,27%
6800050650	MANUTENZIONE VERDE INTERCOMPANY	-254.585,61	-193.413,33	-245.000,00	26,67%
6800050350	MENSA AZ.PAPPALATAeBUONI PASTO	-78.631,18	-74.062,67	-74.500,00	0,59%
6800050370	ONERI BANCARI	-18.007,81	-9.462,67	-9.500,00	0,39%
6800050341	PASTI E SOGGIORNI - SPESE DI RAPPR.	-2.069,50	-1.956,67	-2.000,00	2,21%
6800050342	PASTI E SOGGIORNI LAVORI DIPENDENTI	-773,50	-76,00	0,00	-100,00%
6800050080	PEDAGGI AUTOSTRADALI	-291,69	-88,24	-100,00	13,33%
6800050315	PREST.SER.CONSUL.CONNETTIV.E FONIA FISSA				
6800050126	PRESTAZ.SERV.REL.OPERAZ.DI ASSICURAZIONE	-5.418,34	-4.645,03	-5.000,00	7,64%
6800050600	PRESTAZIONI SERVIZI INTERCOMPANY				
6800050532	PROGETTAZIONE NUOVI OSSARI INTERCOMPANY	-20.023,28	-18.166,00	0,00	-100,00%
6800050290	PUBBLICITA'	-2.870,70	-6.666,67	-7.000,00	5,00%
6800050506	RIADD.DIFF.SERV.FUN.SOC.ASS.INTERCOMPANY	-84.824,59	-81.917,33	-85.000,00	3,76%
6800050355	RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE	-21.086,93	-20.856,47	-17.400,00	-16,57%
6800050356	RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE INT/C.Y				
7200050080	RIMB. A PIEDI LISTA DIPENDENTI	-1.024,20	-1.156,00	-1.500,00	29,76%
6800050660	SERV.CIMITERIALI INTERCOMPANY	-210.616,60	-299.194,00	-171.913,52	-42,54%
6800050605	SERV.CUSTODIA E PORTINERIA INTERCOMPANY	-17.985,00	-18.000,00	-18.000,00	0,00%
6800050131	SERV.FACCINAGGIO E TRASP.INTERNI				
6800050511	SERV.FUNEBRI E TRASP.DEF.C/O DOS	-159.999,63	-160.000,00	-160.000,00	0,00%
6800050640	SERVIZI/CONSUL.AMBIENT.E DI SICUR./C.Y	-39.453,94	-48.692,00	-40.000,00	-17,85%
6800050610	SERVIZI AMMINISTRATIVI INTERCOMPANY	-74.966,63	-52.250,00	-65.075,20	24,55%
6800050501	SERVIZI CIMITERIALI				
6800050670	SERVIZI CREMAZIONE DEFUNTI INTERCOMPANY	-547.481,08	-547.946,67	-517.686,72	-5,52%
6800050332	SERVIZI DI POSTA ELETTRONICA	-4.977,19	-6.630,67	-7.000,00	5,57%
6800050133	SERVIZI DI SANIFICAZIONE E DISINFESTAZ.	-26.314,15	-26.752,00	-27.000,00	0,93%
6800050503	SERVIZI FUNEBRI GRATUITI INTERCOMPANY	-52.206,75	-69.341,33	-70.000,00	0,95%
6800050134	SERVIZI PULIZIA E DISINFEST. INTERCOMPANY	-198.084,48	-191.119,00	-200.000,00	4,65%
6800050365	SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	-22.156,33	-23.820,00	-24.000,00	0,76%
6800050995	SOPR.PASS.DEDUC.ACQ.SERV.ES.PRECED./EV.S	-11.975,89	-40.149,00	0,00	-100,00%
6800050990	SOPR.PASS.INDED.ACQ.SERV.CORR.ERRORI DR				
6800050996	SOPR.PASS.INDED.ACQ.SERV.ES.PREC./EV.STR	-474,30	-1.042,87	0,00	-100,00%
6800100045	SPESE AGG. E MANUT. SOFTWARE	-19.937,98	-26.050,67	-26.500,00	1,72%
6800050325	SPESE CELLULARI	-13.346,52	-20.321,33	-20.500,00	0,88%
6800050310	SPESE LEGALI	-61.056,38	-89.484,00	-122.400,00	36,78%
6800050275	SPESE PER ANALISI,PROVE E LABOR.	-280,00	-866,67	-1.000,00	15,38%
6800050346	SPESE PER VIAGGI	-278,50	0,00	0,00	
6800050330	SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	-32.302,28	-37.689,33	-38.000,00	0,82%
6800050320	SPESE TELEFONICHE	-45.513,38	-38.680,69	-39.000,00	0,83%
6800050539	SPESE VARIE AMMINISTRATIVE	-4.516,34	-14.667,15	-15.000,00	2,27%
6800050386	TEN.PAGHE,CONT.,DICH. DA LAV.AUT.	-26.884,81	-26.913,33	-18.759,96	-30,29%
6800050005	TRASPORTI SU ACQUISTI	-21,40	-459,73	-500,00	8,76%
6800050130	VIGILANZA	-7.810,00	-8.506,67	-9.000,00	5,80%
6800050546	VISITE MEDICHE	-7.652,39	-9.919,51	-10.000,00	0,81%

Allegato 5: Dettaglio dei costi di consulenze e servizi amministrativi

DETTAGLIO CONSULENZE 2015					
conto	importo a bilancio	tipologia	dettaglio	importo dettaglio	
680005310	€ 53.410,98	SERVIZI	NOTAIO (Dott. Stefano Ferretti)	€ 805,36	
		SERVIZI	AVVOCATO RECUPERO CREDITO (Avv. Montoro)*	€ 22.758,24	
		CONSULENZA	AVVOCATO PER TUTELA LEGALE (Avv. Carboni)	€ 29.846,78	
680005315	€ 2.500,00	SERVIZI	INCARICO A BROKER PER VALUTAZIONE MIGLIOR OFFERTA PER TELEFONIA FISSA-CONNETTIVITA' (LR Consulenze)	€ 2.500,00	
680005386	€ 26.520,00	SERVIZI	ELABORAZIONE PAGHE (Studio Tagiuri Nadia)	€ 26.520,00	
680005536	€ 70.613,97	SERVIZI	STAR UP ELABORAZIONE PAGHE Studio Tagiuri Nadia)	€ 1.040,00	
		SERVIZI	ASSISTENZA CONTABILE, FISCALE, TRIBUTARIA (Studio Cauli, Marmocchi & Orsini)	€ 57.073,97	
		CONSULENZA	INCARICO ESTERNO PER VALUTAZIONI SU PROGETTO CIMITERO IN CITTA' E ANALISI DEBITI VERSO FORNITORE (Ferretti Consulting)	€ 12.500,00	
680005701	€ 5.464,00	CONSULENZA	CONSULENZA MEDICO LEGALE PER CONTENZIOSO CON CLIENTE (Dott.ssa Borin)	€ 2.500,00	
		SERVIZI	INCARICO A LEGALE PER IMPLEMENTAZIONE 231 (Avv. Carboni)	€ 2.964,00	

* di cui € 14.815,37 rifatturati a Bologna Servizi Funerari Srl

DETTAGLIO CONSULENZE 2016					
conto	importo a bilancio	tipologia	dettaglio	importo dettaglio	
6800050386	26.520,00	SERVIZI	Elaborazione paghe (Studio Tagiuri Nadia)	€ 26.520,00	
6800050536	67.602,34	SERVIZI	Analisi Business Plan (Ferretti Consulting)	€ 15.000,00	
		SERVIZI	Sviluppi Piano Pluriennale (Ferretti Consulting)	€ 10.000,00	
		SERVIZI	Analisi finanziaria e assistenza nella scelta del nuovo finanziamento (Studio Cauli, Marmocchi & Orsini)	€ 4.160,00	
		SERVIZI	Esame e assit. trattativa scelta titoli a garanzia Fidejussione per CoBo (Studio Cauli, Marmocchi & Orsini)	€ 1.040,00	
		SERVIZI	Assistenza Contabile, Fiscale e Tributaria (Studio Cauli, Marmocchi & Orsini)	€ 37.402,34	
		SERVIZI	Notaio (FM Bologna Notai - Notai Ferretti)	€ 1.554,06	
6800050310	75.774,64	SERVIZI	Avvocato per attività di recupero credito (Avv. Montoro)*	€ 59.826,63	
		CONSULENZA	Avvocato per tutela legale (Avv. Carboni)	€ 14.393,95	
		CONSULENZA	Predisposizione modello di gest., org., contr. D.Lgs.231/2001 (Avv. Carboni)	€ 6.916,00	
6800050701	14.366,00	CONSULENZA	Verifica conformità e adeguamento sistemi gest.normativa Privacy (Artea Srl)	€ 2.450,00	
		CONSULENZA	Analisi fattibilità Progetto Cimitero animali d'affezione (Ferretti Consulting)	€ 2.500,00	
		CONSULENZA	Analisi fattibilità Progetto Inumazione in campi di pregio (Ferretti Consulting)	€ 2.500,00	
		SERVIZI	Incarico per membro tecnico per selezione imp.amministrativa (Studio Cauli, Marmocchi & Orsini)	€ 1.560,00	
6800050265	1.560,00	SERVIZI	Incarico per membro tecnico per selezione imp.amministrativa (Studio Cauli, Marmocchi & Orsini)	€ 1.560,00	

* di cui € 39.276,09 rifatturati a Bologna Servizi Funerari Srl

DETTAGLIO CONSULENZE 2017					
conto	importo a bilancio	tipologia	dettaglio	importo dettaglio	
6800050386	€ 26.520,00	SERVIZI	Elaborazione paghe (Studio Tagiuri Nadia)	€ 26.520,00	
6800050536	€ 79.746,56	SERVIZI	Consulenza per modifica statuto BSC, ridefinizione regolamento acquisti, valutazione rischio fallimentare (Prof. Pozzoli)	€ 17.000,00	
		SERVIZI	Sviluppi Piano Pluriennale (Ferretti Consulting)	€ 21.000,00	
		SERVIZI	Varie ed eventuali (consulenza normativa, visure, deposito bilanci e atti)	€ 6.046,56	
		SERVIZI	Assistenza Contabile, Fiscale e Tributaria (Studio Cauli, Marmocchi & Orsini)	€ 35.700,00	
		SERVIZI	Avvocato per attività di recupero credito (Avv. Montoro)*	€ 58.222,64	
6800050310	€ 78.955,44	CONSULENZA	Avvocato tutela legale del lavoro (Avv. Scota)	€ 6.982,80	
		CONSULENZA	Avvocato per tutela legale (Avv. Carboni)	€ 13.750,00	
		CONSULENZA	Varie (aggiornamenti Privacy, traduzioni)	€ 2.193,65	
6800050701	€ 2.193,65	CONSULENZA	Varie (aggiornamenti Privacy, traduzioni)	€ 2.193,65	
6800050541	€ 4.321,97	CONSULENZA	Varie (traduzioni testi pagina web, studi di settore)	€ 4.321,97	
6800050537	€ 3.000,00	CONSULENZA	Spese Notaio per modifica Statuti (Studio Tassinari)	€ 3.000,00	

* di cui € 9.296,29 rifatturati a Bologna Servizi Funerari Srl



BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI S.r.l.

Sede: Via della Certosa 18
40134 Bologna
tel. 051.6150882 - 811 fax 051.6150849

DETTAGLIO PRECONSUNTIVO CONSULENZE 2018					
6800050386	TEN.PAGHE,CONT.,DICH. DA LAV.AUT.	€ 27.000,00	SERVIZI	Elaborazione paghe (Studio Tagiuri Nadia)	€ 27.000,00
6800050536	CONSULENZE AMMINISTRATIVE	€ 53.121,00	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	€ 39.321,00
6800050310	SPESE LEGALI	€ 89.484,00	SERVIZI	Avvocato per attività di recupero credito (Avv. Montoro)	€ 48.716,51
			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	€ 24.517,00	CONSULENZA	Varie (aggiornamenti Privacy, traduzioni, consulenze tecniche per contenzioso, assistenza amministrativa bando di concorso)	€ 24.517,00
6800050541	CONSULENZE COMMERCIALI	€ 5.697,00	CONSULENZA	Varie (studi di settore, customer satisfaction)	€ 5.697,00

DETTAGLIO PREVISIONE CONSULENZE 2019					
6800050386	TEN.PAGHE,CONT.,DICH. DA LAV.AUT.	€ 18.760,00	SERVIZI	Elaborazione paghe (Studio Tagiuri Nadia)	€ 18.760,00
6800050536	CONSULENZE AMMINISTRATIVE	€ 37.800,00	SERVIZI	Aggiornamento Business plan, implementazione contabilità analitica (Ferretti Consulting)	€ 10.000,00
			SERVIZI	Consulenza societaria (Prof. Pozzoli)	€ 7.500,00
			SERVIZI	Varie	€ 500,00
			SERVIZI	Assistenza Contabile, Fiscale e Tributaria (Studio Cauli, Marmocchi & Orsini)	€ 19.800,00
6800050310	SPESE LEGALI	€ 122.400,00	SERVIZI	Notaio	€ 6.000,00
			SERVIZI	Avvocato per attività di recupero credito (Avv. Montoro)	€ 39.000,00
			CONSULENZA	Varie (contenzioso diritti, contenzioso Hera Spa ecc)	€ 36.000,00
			CONSULENZA	Avvocato tutela legale del lavoro (Avv. Scota)	€ 2.400,00
6800050701	CONSULENZE VARIE AMBIENTALI, SICUREZZA, D.LEG.231/01	€ 14.000,00	CONSULENZA	Avvocato per tutela legale (Avv. Carboni) - contenziosi in essere	€ 39.000,00
			CONSULENZA	Varie (aggiornamenti Privacy, traduzioni, consulenze tecniche per contenzioso, assistenza amministrativa bando di concorso)	€ 14.000,00
6800050541	CONSULENZE COMMERCIALI	€ 6.000,00	CONSULENZA	Varie (studi di settore, customer satisfaction)	€ 6.000,00

Allegato 6: Assunzioni finanziarie

La configurazione dell'indebitamento al 31/12/2018 presenta un saldo pari a 3.751.000 €.

Così come deliberato dal consiglio in data 20 dicembre 2018, si prevede la sostituzione del finanziamento Bullet BIP di importo pari a 1.500.000 € scadente a settembre 2019, con un nuovo finanziamento di € 1.500.000 a tasso variabile e condizioni pari o migliorative rispetto a quelle del precedente.

Per quanto riguarda le altre posizioni si prevede la prosecuzione come da contratto di entrambi i mutui CREDEM di originari 1,5mln di Euro e di originari 1,2 mln di Euro.

Per cui nel presente budget sono state previste le uscite in relazione ai piani sopra riportati per garantire alla Società la necessaria liquidità.

	2016	2017	2018	2019
MUTUI E FINANZIAMENTI	(5.149.343)	(4.125.239)	(3.751.514)	(2.738.674)
MUTUO BIP N.003/607/2005630	(2.649.343)	(1.425.239)		
MUTUO BIP N.003/607/2006005	(1.500.000)	(1.500.000)	(1.500.000)	
MUTUO CREDEM N.049/07227446		0	(1.351.514)	(1.053.537)
NUOVO MUTUO				(1.085.137)
MUTUO CREDEM	(1.000.000)	(1.200.000)	(900.000)	(600.000)

Saldo
previsto al
31/12/2019