

RELAZIONE ILLUSTRATIVA BUDGET 2022

Si invia budget 2022, pre-consuntivo 2021 e consuntivo 2020 in Allegato 1.

Si evidenzia che il Budget è stato elaborato sulla base dei dati previsionali 2021, della situazione gestionale a settembre 2021 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 2022 verranno perseguiti alcuni dei seguenti obiettivi:

- Sviluppo commerciale dell'attività crematoria a seguito dell'istallazione della terza linea a novembre 2021
- Realizzazione obitorio qualificato
- Progettazione impianto crematorio per animali
- Ristrutturazione della sede di BSC
- 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: nel corso del 2022 si proseguirà nell'analisi organizzativa per individuare un nuovo modello per l'efficientamento struttura/costi
- Azioni di marketing:
 - Sviluppo e Promozione Campo di pregio in Certosa
 - Ufficio commerciale rinnovi
- Preseguimento della realizzazione degli investimenti di cui al piano già deliberato per il triennio 2022-2024 (vedi dettaglio p.to 8)

In dettaglio, di seguito alcuni punti operativi:

- Organizzazione:
 - Nel corso del 2022 si proseguirà nell'analisi organizzativa con il fine di individuare un nuovo modello organizzativo.
 - 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, 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 permetta un «agevole» accesso a credito in tempi rapidi.

- Personale:
 - Viene ipotizzato l'inserimento di 4 unità entro la fine del 2022, in sostituzione di 4 pensionamenti previsti nel 2022.
Si rimanda al punto 6 per le specifiche del piano assunzioni prospettico in termini autorizzativi.
 - Inserimenti 2022:
 - 1 figura Commerciale
 - 1 figura Coordinatore
 - 1 figura Magazziniere
 - 1 figura Addetto Struttura Commerciale/Centralino/Portineria - iscritto nelle liste del collocamento mirato

I principali elementi di criticità da segnalare sono i seguenti:

- Emergenza COVID: sono state messe in atto modifiche organizzative a tutela della salute dei dipendenti nel rispetto della normativa. A tal fine si manterrà un monitoraggio costante della situazione e in caso di necessità si attueranno ulteriori misure.
- 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 procrastinerà sulla base delle esigenze che si presenteranno nel corso del 2022 fino alla definizione dello schema organizzativo da attuare
- 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;
- Si evidenzia che dal 2017 e fino al 2022 si avrà la sovrapposizione di scadenze di concessioni di durata diversa e che terminerà da metà 2022;
- 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: è in corso un approfondimento legale (da parte del Comune di Bologna), a seguito di contenzioso sollevato da alcune Agenzie di Onoranze, sulle tariffe richieste per i trasporti dei cadaveri dal Comune di Bologna.

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.
- Da gennaio 2021 è stata promossa da parte del socio SPV Bologna S.p.A. nei confronti di Bologna Servizi Cimiteriali S.r.l. e comune di Bologna ricorso amministrativo avanti al TAR. Da ottobre 2021, in seguito alla sentenza del TAR, SpV Bologna S.p.A. ha promosso un ricorso al Consiglio di Stato nei confronti di Bologna Servizi Cimiteriali e del Comune di Bologna.

2. Confronto dei dati di budget con i dati di previsione di chiusura 2021 e di consuntivo 2020 con evidenziazione e motivazione dei principali scostamenti;

Si veda allegato 1.

Il Budget 2022 è stato costruito ipotizzando i seguenti presupposti:

- Ricavi complessivi in incremento di 110.000 € ca. rispetto alla previsione 2021
- Incremento dei costi di servizio per 825.000 €; in particolare:
 - Incremento complessivo del costo del lavoro (dipendenti e interinali) per circa 97.000 €, a seguito delle previste assunzioni e necessità derivanti dai pensionamenti già avvenuti nel 2021 e previsti nel 2022. Il costo previsto è in linea con quanto esposto nella sezione dedicata.
 - Forte incremento del costo per servizi esterni (+551.000 €) dovuto principalmente a:
 - Maggiori volumi di cremazioni e conseguente incremento +42.000 €
 - Servizi edili ed impianti (+293.000 €) per maggiori lavori previsti e stima di impatto dell'adeguamento delle tariffe applicate al prezzario di riferimento regionale e al ICPA (1.3, % ex Documento di Economia e Finanza 2021)
 - Incremento dei servizi cimiteriali (+171.000 €), in relazione al piano di esumazioni ed estumulazioni del 2022. Si evidenzia che nel 2021, a causa della pandemia, sono state effettuate un numero inferiore di questa tipologia di servizi e solo utilizzando personale interno con conseguente diminuzione dei costi.
 - Incremento manutenzioni del verde per necessità di maggiori servizi (+40.000 €)
 - Incremento utenze di gas ed energia stimati in 210.000 €, per effetto di nuovo contratto fissato per il 2022 a tariffe superiori (costo fisso) alle precedenti a seguito del noto aumento dei costi del mercato di riferimento
 - Altri costi (+11.000€)
- Costi amministrativi-generalisti nel complesso stabili (+10.000€)
- Ammortamenti previsti sulla base di:
 - Cespiti presenti al 31/12/21,
 - Piano investimenti (vedi scheda dedicata)
 - Acquisto di attrezzature operative per un totale ipotizzato di 96.000 €;
 - È stato previsto un costo di 20.000 € per la valutazione progettuale di un investimento finalizzato alla realizzazione di un forno crematorio dedicato agli animali da realizzarsi presso il sito di Borgo Panigale.
- Accantonamenti al fondo svalutazione crediti ipotizzati a 100.000 €
- Gestione finanziaria prevista sulla base degli oneri storici e degli impegni esistenti di m/l
- L'utile di BSF nel 2022 è stimato pari a 305.000 € (previsione 2021 pari a 321.000 €)
- 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 2021;

'Ricavi delle vendite e delle prestazioni' in Allegato 2

- Per il 2022 si prevede complessivamente un incremento del fatturato di circa 110.000 €.
- Si è previsto in linea generale un'applicazione di un IPCA pari al 1,3% annuo ex Documento di Economia e Finanza 2021
- Le principali considerazioni alla base della previsione sono:
 - calo delle concessioni di circa 162.000€, di cui 190.000 € di tombe di famiglia, non previste nel 2022

- Le cremazioni si prevedono in incremento a valore economico (+313.000 €), a fronte dell'aumento del numero di quantità (da 13.000 del 2021 a 14.500 nel 2022) conseguenti all'apporto del nuovo impianto in funzione da fine 2021 e dalla maggiore incidenza dell'attività commerciale. Per le cremazioni, ai fini di mantenere competitività e consolidare la quota di mercato, si ritiene di non prevedere, alle attuali condizioni, incrementi tariffari. Gli effetti di tale strategia verranno monitorati costantemente al fine di eventuali azioni da attivare.
- Per i canoni relative alle luci votive si sono previsti in calo di quantità, mentre il valore economico rimarrà sostanzialmente invariato.
- In calo le operazioni cimiteriali, in linea con le previsioni relative alle concessioni (-45.000 €).
- I diritti di trasporto e i gli allacci delle 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 un incremento complessivo dei costi di energia elettrica e gas, in quanto il 2022 risente dalla situazione di aumento del costo delle materie prime.

Si segnala invece un aumento delle spese cimiteriali intercompany dovuto dall'incremento delle tariffe applicate dal Socio Operativo così come previsto dal Contratto di Servizio e la ripresa a regime delle attività di esumazione ed estumulazione effettuate da SpV che a causa della pandemia erano state parzialmente sospese.

Si segnala inoltre un incremento dei costi per le manutenzioni edili ordinarie e impianti che avevano subito dei rallentamenti/ sospensioni nel periodo 2020-2021 a causa della pandemia.

Infine, si evidenzia una complessiva diminuzione dei costi per servizi nel 2021 rispetto al 2020 per la sospensione di alcune attività nel corso del 2021 che verranno riprese nel corso del 2022.

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 2022, forecast 2021 e consuntivo 2020:

	CONSUNTIVO 2020	FORECAST 2021	BUDGET 2022
COSTI PER SERVIZI	-4.070.953,98	-3.765.096,14	-4.509.862,70
GODIMENTO BENI DI TERZI	-49.543,30	-64.017,91	-64.500,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-121.820,53	-150.469,45	-94.500,00
TOTALE:	-4.242.317,81	-3.979.583,50	-4.668.862,70

5. Eventuale piano assunzioni;

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.

Nelle more del completamento dell'analisi organizzativa è opportuno prevedere in via prudenziale le sostituzioni dei pensionamenti al fine di garantire i servizi essenziali attualmente erogati, tuttavia con riserva di effettuare o meno le assunzioni previste al seguito del completamento dell'analisi.

Bologna Servizi Cimiteriali Srl prevede 4 assunzioni a tempo indeterminato nell'anno.

PIANO ASSUNZIONI 2022 - BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI SRL										
PROFILO	COMPETENZE RICHIESTE	N.PERSONALE DA ASSUMERE	CCNL	CONTRATTO	QUALIFICA	LIVELLO	SPESA PER ANNO 2022	SPESA ANNUA PER ANNI SUCCESSIVI	DATA DECORRENZA	MOTIVAZIONE
Coordinatore servizi operativi	Diploma di scuola Superiore	1	Utilitalia Funerario	Tempo indeterminato	Impiegato	C1	18.750 €	45.000 €	01/09/2022	Sostituzione di n. 1 impiegato che andrà in pensione all'inizio del 2022
Addetto Struttura Commerciale	Diploma di scuola Superiore	1	Utilitalia Funerario	Tempo indeterminato	Impiegato	B2	18.750 €	45.000 €	01/07/2022	Sostituzione di n. 1 impiegato che andrà in pensione nel corso del 2022
Magazziniere	Diploma di scuola Superiore	1	Utilitalia Funerario	Tempo indeterminato	Operaio	C2	18.750 €	45.000 €	01/09/2022	Sostituzione di n. 1 operaio che andrà in pensione nel corso del 2022
Addetto Struttura Commerciale/Centralino/Portineria - Iscritto nelle liste del collocamento mirato	Diploma di scuola Superiore	1	Utilitalia Funerario	Tempo indeterminato	Impiegato	C1	18.750 €	45.000 €	01/09/2022	Sostituzione di n. 1 impiegato categoria protetta che si è dimesso alla fine del 2021 - Co convenzione con Ufficio Collocamento Mirato di Bologna

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
PREVISIONALE 2022	56,58

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:

2020	FORECAST 2021	BUDGET 2022
3.424.490 €	3.393.195 €	3.480.917 €

Per l'anno 2022 si registra un riallineamento dei costi del personale dipendente all'anno 2020 per l'assunzione di nuove risorse, già autorizzate nel budget 2021 e per la sostituzione di personale per pensionamento. L'anno 2021 aveva visto invece un decremento dei costi per la mancata sostituzione dei pensionandi.

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, approvato dal Cda e che verrà portato in Assemblea dei Soci.

Piano investimenti 2022 - 2024		707.707	3.160.306	3.269.480	1.820.000
Nome attività	ANTE 2022	2022	2023	2024	
116 Rinforzo parete Cimitero Israelitico	2.243	15.486			
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		
86 Ampliamento Forno Crematorio - Installazione terza linea cremazione	128.882	501.118			
90 Segnaletica Direzionale Certosa - Installazione della segnaletica direzionale nella zona monumentale del Cimitero della Certosa	-	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 deglla	139.685	164.315			
07 CHIOSTRO 2.0 - Completamento finiture nuovo chiostro per sepolture in ossario realizzato in zona adiacente ad ex forno crematorio	43.478	356.522			
101 Ristrutturazione Uffici Commerciali e sistemazione archivio - Ampliamento uffici con messa a norma degli archivi e recepimento CPI	117.269	661.365	661.365		
32 Campo di inumazione di pregio - Campo inumazione con arredo verde particolarmente curato.					140.000
140 Nuovo Obitorio/Casa del commiato	10.000	717.000	1.673.000		
Arredi e attrezzature, Opere artistiche sala accoglienza Nuovo Obitorio			300.000		400.000
Allestimento accoglienza salme per dezincatura e cremazione con zona rifiuti, macinatore, celle frigo		204.000			
152 Risanamento e tinteggiatura Zona Campo Ingresso Borgo			300.000		
153 Urbanizzazione Campo 1948 Cimitero Della Certosa		90.500			
142 museo multimediale 4.0 al dos					800.000
Riqualificazione del verde al Cimitero Certosa e Borgo Panigale		250.000			
Restauro tombe		30.000			
manutenzione straordinaria e conservazione aree monumentali 2022		150.000			
manutenzione straordinaria e conservazione aree monumentali 2023			150.000		
manutenzione straordinaria e conservazione aree monumentali 2024					150.000
da allocare nel 2024					330.000
altre commesse chiuse 2021	266.149				

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:

	Es. 2021 F	Es. 2022 F	Es. 2023 F	Es. 2024 F
RISERVA STRAORD. CONSERV. CIMITERO	126.977	92.548		
QUOTA RISERVA COMUNE DI BOLOGNA	1.107.370	807.113		
QUOTA RISERVA SPV	522.216	546.096		
TOTALE RISERVE DISPONIBILI PER L'INVESTIMENTO NELL'ANNO T+1	1.756.563	1.445.757	1.351.619	-
A RISERVE DISPONIBILI NELL'ESERCIZIO DA UTILE ANNO PRECEDENTE	1.764.098	1.756.563	1.445.757	1.351.619
B RESIDUO RISERVE ANNO PRECEDENTE DA DEDICARE A INVESTIMENTI	2.641.990	3.698.381	2.294.639	470.916
A+B TOTALE DISPONIBILE PER INVESTIMENTI (riserve+residuo anno precedente)	4.406.088	5.454.945	3.740.396	1.822.535
C INVESTIMENTI EFFETTUATI O DA EFFETTUARE DA BSC NELL'ANNO	707.707	3.160.306	3.269.480	1.820.000
% INVESTIMENTI ESEGUITI SU DA ESEGUIRE	16%	58%	87%	100%
A+B-C RESIDUO RISERVE DA DEDICARE A INVESTIMENTI	3.698.381	2.294.639	470.916	2.535

Oltre agli investimenti sopra riportati sono previsti per il 2022 anche € 96.000 € di acquisto di attrezzature:

- 1 FAI MINTRAX 240
- 1 MULETTO still
- 1 porter
- 1 MACCHINA ELETTRICA CLUB CAR MOVINCAR

Inoltre, si sono stimati 20.000 € per l'elaborazione di un progetto volto alla realizzazione di un crematorio per animali. Tale investimento non è da includere nel piano investimenti da "statuto" in quanto non ricompreso nel piano di gara.

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	2022	Gen/Dic	2021		
	BUDGET		FORECAST			
	EURO		EURO		Differenza	%
RICAVI NETTI OPERATIVI	2.610.000	100,0%	2.705.536	100,0%	(95.536)	(3,5%)
COSTI DI GESTIONE DEL SERVIZIO	(1.730.262)	(66,3%)	(1.806.868)	(66,8%)	76.606	(4,2%)
MARGINE DIRETTO	879.738	33,7%	898.668	33,2%	(18.930)	(2,1%)
COSTI AMMINISTRATIVI - GENERALI	(385.400)	(14,8%)	(383.664)	(14,2%)	(1.736)	0,5%
EBITDA	494.338	18,9%	515.004	19,0%	(20.666)	(4,0%)
AMMORTAMENTI E ACC.TI	(77.715)	(3,0%)	(73.846)	(2,7%)	(3.869)	5,2%
EBIT OPERATIVO	416.623	16,0%	441.158	16,3%	(24.535)	(5,6%)
GESTIONE FINANZIARIA	(2.800)	(0,1%)	(2.366)	(0,1%)	(434)	18,3%
GESTIONE STRAORDINARIA	0	0,0%	(2.831)	(0,1%)	2.831	(100,0%)
RISULTATO ANTE IMPOSTE	413.823	15,9%	435.961	16,1%	(22.138)	(5,1%)
ONERI TRIBUTARI	(108.447)	(4,2%)	(114.248)	(4,2%)	5.801	(5,1%)
UTILE/PERDITA	305.376	11,7%	321.712	11,9%	(16.336)	(5,1%)

- Ricavi in riduzione rispetto alla previsione 2021 alla luce delle dinamiche di mercato riscontrate a fine 2021 e delle previsioni generali di riduzione dei servizi per il 2022
- riduzione complessiva dei costi di servizio in conseguenza ai minori servizi e alla assenza per il 2022 dei costi sostenuti per l'apertura della nuova sede
- Costi amministrativi-generalisti costanti
- Ammortamenti previsti sulla base dei cespiti presenti
- accantonamenti ai fondi crediti previsti per 10k€
- Imposte previste sulla base delle % storiche

Allegato 1: bdg 2022

CONTO ECONOMICO						
	31/12/20	%	31/12/21	%	31/12/22	%
Fatturato	11.347.161	100,0%	11.268.192	100,0%	11.378.735	100,0%
Proventi ordinari diversi	328.206	2,9%	111.956	1,0%	78.581	0,7%
Capitalizzazioni interne	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Acquisti +/- Variazione magazzino	-398.148	-3,5%	-332.075	-2,9%	-307.596	-2,7%
Servizi/God. Beni di terzi/Oneri div. di gestione	-4.242.318	-37,4%	-3.979.584	-35,3%	-4.668.863	-41,0%
Valore aggiunto	7.034.901	62,0%	7.068.490	62,7%	6.480.857	57,0%
Costo del lavoro	-3.424.490	-32,6%	-3.393.195	-30,1%	-3.480.917	-30,6%
Accantonamenti per rischi/svalutazione crediti	-237.409	-2,1%	-140.094	-1,2%	-120.600	-1,1%
MOL (EBITDA)	3.373.002	29,7%	3.535.201	31,4%	2.879.339	25,3%
Ammortamenti e svalutaz. Imm.ni materiali	-378.351	-3,3%	-367.242	-3,3%	-387.385	-3,4%
EBITA	2.994.651	26,4%	3.167.959	28,1%	2.491.954	21,9%
Ammortamenti e svalutaz. Imm.ni immateriali	-250.811	-2,2%	-264.917	-2,4%	-431.241	-3,8%
MON (EBIT)	2.743.841	24,2%	2.903.042	25,8%	2.060.713	18,1%
Proventi e oneri finanziari	587.246	5,2%	318.215	2,8%	302.006	2,7%
Proventi e oneri straordinari	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Utile ante imposte	3.331.087	29,4%	3.221.257	28,6%	2.362.719	20,8%
Imposte correnti e differite	-728.498	-6,4%	-681.709	-6,0%	-511.755	-4,5%
Utile (perdita) netto	2.602.589	22,9%	2.539.548	22,5%	1.850.964	16,3%
Cash-Flow (Utile + amm.ti e svalutazioni)	3.231.750	28,5%	3.171.707	28,1%	2.669.590	23,5%

Si evidenzia un risultato previsto per il 2021 inferiore a quello del 2020, alla luce della straordinarietà dell'esercizio 2020.

STATO PATRIMONIALE						
	31/12/20	%	31/12/21	%	31/12/22	%
Crediti commerciali	4.121.809	35,9%	3.972.660	33,3%	3.887.156	28,4%
(Debiti commerciali)	-1.078.492	-9,4%	-687.362	-5,8%	-1.266.751	-9,2%
Rimanenze	476.867	4,2%	399.533	3,4%	344.270	2,5%
(TFR e Altri fondi)	-530.351	-4,6%	-535.723	-4,5%	-471.005	-3,4%
(Debiti tributari e previdenziali)	-559.064	-4,9%	637.152	5,3%	638.317	4,7%
Altre attività/(passività) a breve	-258.652	-2,3%	-973.180	-8,2%	-957.263	-7,0%
Capitale circolante netto commerciale	2.172.117	18,9%	2.813.080	23,6%	2.174.724	15,9%
Immobilizzazioni materiali nette	2.917.034	25,4%	2.934.409	24,6%	2.634.470	19,2%
* Immobilizzazioni immateriali nette	5.336.779	46,5%	5.402.482	45,3%	8.145.480	59,4%
Immobilizzazioni finanziarie e titoli a lungo	1.043.270	9,1%	768.496	6,4%	752.160	5,5%
Capitale immobilizzato netto	9.297.083	81,1%	9.105.387	76,4%	11.532.110	84,1%
Capitale investito netto	11.469.200	100,0%	11.918.467	100,0%	13.706.834	100,0%
	31/12/20	%	31/12/21	%	31/12/22	%
(Disponibilità liquide)	-2.309.086	-20,1%	-2.458.733	-20,6%	-1.186.295	-8,7%
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%
Posizione finanziaria netta a breve	-2.309.086	-20,1%	-2.458.733	-20,6%	-1.186.295	-8,7%
Finanziamenti soci	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Debiti finanziari a medio lungo	1.805.714	15,7%	703.573	5,9%	151.522	1,1%
Posizione finanziaria netta a medio lungo	1.805.714	15,7%	703.573	5,9%	151.522	1,1%
Posizione finanziaria netta totale	-503.372	-4,4%	-1.755.160	-14,7%	-1.034.773	-7,5%
Capitale netto	11.972.572	104,4%	13.673.627	114,7%	14.741.607	107,5%
			10			
Totale Fonti di finanziamento	11.469.200	100,0%	11.918.467	100,0%	13.706.834	100,0%

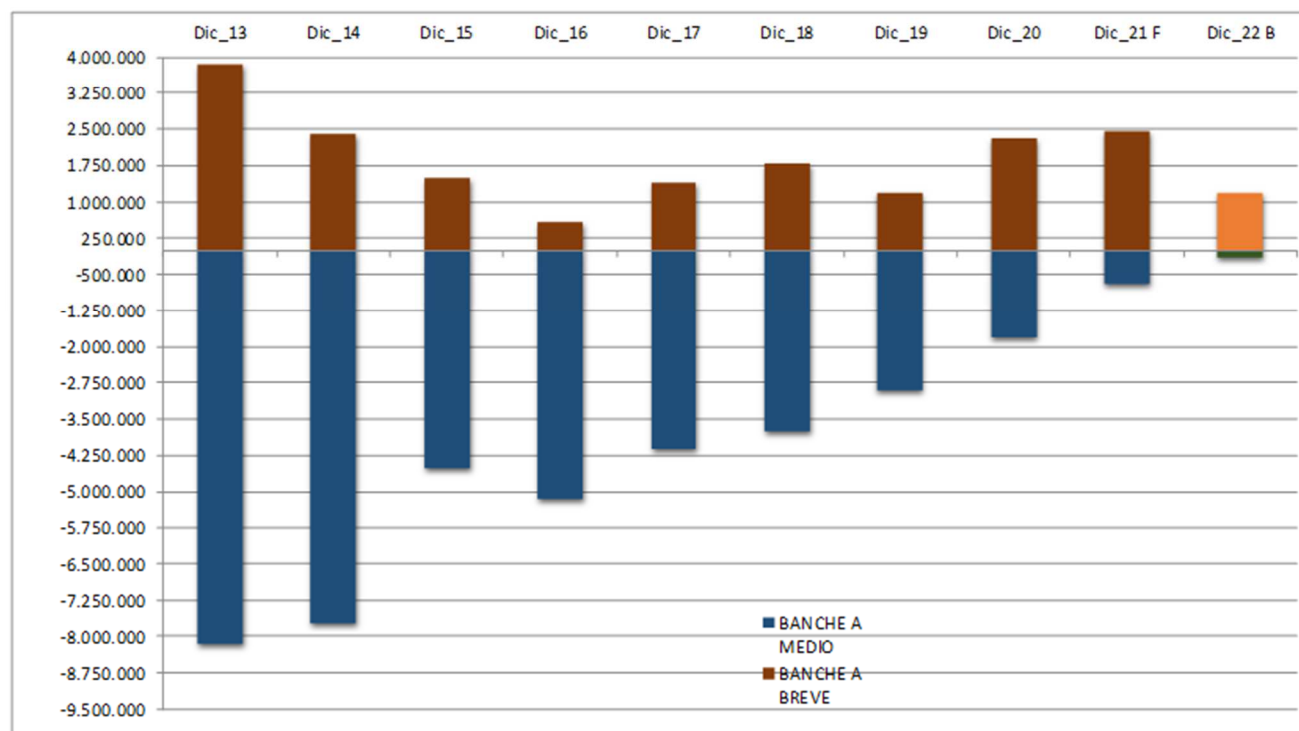
*In attesa di definire in dettaglio in quale categoria verranno contabilizzate, gli ammortamenti previsti per la realizzazione del nuovo Obitorio sono stati inseriti nelle immobilizzazioni immateriali

Rendiconto finanziario per PFN netta a breve

	31/12/20	31/12/21	31/12/22	
MOL (EBITDA)	3.373.002	3.535.201	2.879.339	
Variazione crediti commerciali	- 972.162	149.149	85.504	
Variazione debiti commerciali	375.287	- 391.130	579.389	
Variazione rimanenze	71.949	77.334	55.263	
Variazione debiti tributari e previdenziali	302.888	- 1.196.216	- 1.165	
Variazione altre attività e passività a breve	202.465	714.528	- 15.917	
+/- Variazione capitale circolante netto commerciale	- 19.573	- 646.335	703.074	
+/- Variazione TFR e Altri fondi	- 15.975	5.372	- 64.718	
+/- Imposte dell'esercizio	- 728.498	- 681.709	- 511.755	
= Flusso di cassa operativo corrente (FCOC)	2.608.956	2.212.529	3.005.940	
-/+ Investimenti/Disinvestimenti in imm.ni materiali e imm.li	- 312.458	- 715.237	- 3.261.685	
-/+ Investimenti/Disinvestimenti in attività finanziarie	- 77.189	274.774	16.336	
= Flusso di cassa operativo disponibile (Free cash flow)	2.219.310	1.772.066	- 239.409	
+/- Proventi e oneri straordinari e accessori	-	-	-	
= Flusso di cassa al servizio del debito e dell'equity	2.219.310	1.772.066	- 239.409	
+/- Proventi/Oneri finanziari	587.246	318.215	302.006	
+/- Incremento/decremento finanziamenti m/l termine	- 1.098.809	- 1.102.141	- 552.051	
+/- Variazione patrimonio netto	- 567.866	- 838.493	- 782.984	
= Flusso di cassa netto del periodo	1.139.881	149.647	- 1.272.438	
PFN netta a breve iniziale	1.169.205	2.309.086	2.458.733	
PFN netta a breve finale	2.309.086	2.458.733	1.186.295	

Bologna Servizi Cimiteriali PFN

	Dic_13	Dic_14	Dic_15	Dic_16	Dic_17	Dic_18	Dic_19	Dic_20	Dic_21 F	Dic_22 B
BANCHE A BREVE	3.851.384	2.387.211	1.495.627	582.168	1.386.455	1.790.556	1.169.984	2.309.086	2.458.733	1.186.295
BANCHE A MEDIO	-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
TOTALE ESPOSIZIONE	-4.313.089	-5.329.895	-3.004.373	-4.567.176	-2.738.785	-1.960.957	-1.734.451	503.372	1.755.160	1.034.773



La posizione finanziaria netta stimata si presenta al 31/12/2022 pari a +1.034.000 €, a fronte di un indebitamento a medio lungo pari a 151.000 € e a disponibilità liquide per 1.186.000 €.

La Posizione finanziaria netta previsionale al 31/12/2022 peggiora rispetto al 2021 di circa 700.000 €, principalmente sugli impegni di medio/lungo periodo e sulle previsioni di investimenti da effettuare.

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

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

		Gen/Dic definitivo	Gen/Dic forecast	Gen/Dic budget	Scostament o 2021/2022
		2020	2021	2022	Scostamento
8400100090	ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	-175,96	-158,60	-200,00	20,70%
5800400005	ALLACCIAMENTO	11.440,83	11.391,97	11.472,85	0,70%
5800550045	APERTURA LOCULO	229.661,07	213.669,61	206.762,03	-3,34%
5800550050	APERTURA OSSARIO	82.842,12	81.945,54	79.540,50	-3,02%
5800550055	APERTURA T.F.	42.211,45	45.510,34	23.584,17	-92,97%
5800400010	CANONE	1.002.244,21	972.683,74	977.289,69	0,47%
5800550005	CASSETTE ZINCO	10.443,47	8.996,10	9.052,85	0,63%
5800550060	CHIUSURA LOCULO	188.912,15	176.453,98	173.260,45	-1,84%
5800550065	CHIUSURA OSSARIO	84.046,77	76.122,72	74.753,58	-1,83%
5800550070	CHIUSURA T.F.	27.721,85	28.155,08	15.706,46	-79,26%
5800350005	CIPPO IDENTIFICATIVO	28.954,83	24.087,00	23.391,56	-2,97%
5800250005	CONC. FOSSA	17.894,10	4.554,00	9.108,00	50,00%
5800250010	CONC. LOCULI	2.479.059,27	2.301.304,28	2.300.185,96	-0,05%
5800250015	CONC. OSSARI	432.061,05	461.093,69	488.456,47	5,60%
5800250020	CONC. T.FAM.	386.202,60	193.104,00	0,00	0,00%
5800450005	CORRISP. DIRITTI TRASPORTO	821.499,81	846.171,37	846.000,00	-0,02%
5800600005	CREM. P.ANAT.	13.483,87	8.119,76	8.305,75	2,24%
5800600010	CREM. RESTI	830.259,57	1.228.840,75	1.391.490,06	11,69%
5800600015	CREM. SALME	3.337.354,95	3.435.136,01	3.585.798,79	4,20%
5800200005	CUSTODIA CAMERA MORTUARIA	89.921,25	91.667,73	92.046,24	0,41%
5800200011	CUSTODIA CENERI IN CIMITERO OLTRE 2 MESI	8.439,11	61,44	62,12	1,09%
5800200010	DISPERSIONE CENERI	39.176,23	37.441,43	37.914,74	1,25%
5800550075	EPIGRAFI	55.138,18	55.305,90	55.544,38	0,43%
5800300015	ESTUMULAZIONI	107.895,12	49.106,07	46.929,43	-4,64%
5800300005	ESUMAZ. ORDIN.	175.098,05	145.681,06	156.779,75	7,08%
5800300010	ESUMAZ. STRAORDIN.	2.661,18	1.568,63	0,00	0,00%
5800200015	INIEZIONI CONS.	5.950,00	4.970,00	5.165,36	3,78%
5800350010	INUM. FETI	1.117,90	5.156,14	5.420,41	4,88%
5800350025	INUM. RESTI MORTALI	0,00	0,00	0,00	0,00%
5800350020	INUM. SALME	176.796,20	142.574,91	149.882,72	4,88%
5800550010	MONT. LAP. LOC.	83.563,41	77.427,22	76.907,52	-0,68%
5800550015	MONT. LAP. OSS.	40.487,08	35.827,11	35.271,20	-1,58%
5800550020	MONT. LAP. T.F.	6.418,86	4.609,50	905,91	-408,82%
5800550085	PROSCIUGAMENTO	4.432,68	3.812,40	4.053,97	5,96%
5800200040	RIADDEBITO BSF COSTI PER SERVIZI	40.674,90	41.931,75	41.900,00	-0,08%
5800200545	RIADDEBITO COSTI PER SERVIZI COVID19	609,52	0,00	0,00	0,00%
5800550090	SIGILLATURA LOCULO	2.121,56	1.136,24	1.146,87	0,93%
5800550095	SIGILLATURA T.F.	13.290,48	10.801,80	1.064,10	-915,11%
5800550100	SISTEMAZIONE RESTI	13.164,73	11.251,11	11.309,33	0,51%
5800550025	SMONT. LAP. LOC.	71.495,82	65.875,82	65.153,86	-1,11%
5800550030	SMONT. LAP. OSS.	36.601,12	31.547,60	30.644,64	-2,95%
5800550035	SMONT. LAP. T.F.	7.717,25	5.895,76	891,63	-561,23%
5800250035	SUBENTRO IN CONCESSIONE	26.869,25	27.222,75	27.374,19	0,55%
5800500005	TRASLAZIONI CENERI	3.180,42	3.193,02	3.691,15	13,50%
5800500010	TRASLAZIONI RESTI	2.179,01	3.075,27	3.095,57	0,66%
5800500015	TRASLAZIONI SALMA	10.138,86	12.009,87	11.780,11	-1,95%
5800550105	TUMULAZIONE RESTI E CENERI	115.866,35	103.531,60	110.862,55	6,61%
5800550110	TUMULAZIONE SALME	170.632,63	172.123,82	172.658,56	0,31%
5800550040	URNE	9.130,41	6.204,90	6.180,63	-0,39%
5800050509	VENDITA MATERIALE DI RECUPERO	275,00	0,00	138,99	100,00%

Allegato 3: Dettaglio delle voci "Altri ricavi"

		Gen/Dic definitivo	Gen/Di c forecast	Gen/Di c budget	Scostamento 2021/2022
		2020	2021	2022	Scostamento
6400150025	ALTRE QUOTE DI CONTRIB. IN C/IMPIANTI	15.917,02	15.917,03	15.917,03	0,00%
6400050050	ALTRI RISARCIMENTI DANNI	6.430,00	2.066,26	0,00	0,00%
6400100005	CONTR.C/ESERC.DA ENTI PUBBLICI E PRIVATI	14.185,43	11.004,00	0,00	0,00%
6400150026	CONTRIBUTI C/IMPIANTI NON TASSABILI	611,75	0,00	0,00	0,00%
5800200025	PANTHEON	2.353,80	4.986,26	5.063,64	1,53%
6400050106	PLUSV. ORDIN. NON RATEIZZABILI	382,96	520,94	0,00	0,00%
6400050110	PLUSVALENZE NON TASSABILI	12,00	0,00	0,00	0,00%
6400050130	RECUP.COMP.AMMINISTRATORE INTERCOMPANY	3.688,52	0,00	0,00	0,00%
6400050125	RECUP.ONERI DIP.c/TERZI x DISTACC/ACCORD	157.309,18	0,00	0,00	0,00%
5800100005	RICAVI PER PRESTAZ. DI SERVIZI	38.407,67	31.895,86	31.800,00	-0,30%
6400050121	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-ASSICURAZ	11.251,27	12.950,99	12.900,00	-0,40%
6400050123	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-SANIFICAZ	6.252,50	2.576,54	2.500,00	-3,06%
6400050119	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-SERV.AMMI	0,00	0,00	0,00	0,00%
6400050122	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-SP.LEGALI	6.179,71	5.797,44	5.700,00	-1,71%
6400050502	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-SP.TELEF	0,00	1.505,00	1.500,00	-0,33%
6400050120	RIMB.SPESE NON RIL.AI FINI STUDI SETTORE	3.608,28	864,00	800,00	-8,00%
6400050124	RIMBORSO SPESE FORNITORI ESTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00%
5800450010	RIMBORSO SPESE P.M.	2.459,02	2.459,02	2.400,00	-2,46%
6400050590	SOPR. ATTIVE DA GEST ORD NON IMPONIBILI	0,00	0,00	0,00	0,00%
6400050116	SOPR. ORDINARIE ATTIVE NON TASSABILI	10.206,15	1.172,58	0,00	0,00%
6400050115	SOPR. ORDINARIE ATTIVE TASSABILI	48.950,77	18.240,06	0,00	0,00%

Allegato 4: Costi per Servizi

		Gen/Dic definitivo 2020	Gen/Dic forecast 2021	Gen/Dic budget 2022	Scostamento 2021/2022 Scostamento
6800050045	ACQUA	-40.732,07	-55.127,70	-55.200,00	0,13%
6800050406	ALTRI COSTI P/PROD.SERV.SI.STUDI	-956,90	-588,00	-600,00	2,00%
6800050490	ALTRI SERVIZI DEDUCIBILI	-6.423,16	-15.395,64	-30.400,00	49,36%
6800100046	ALTRI SERVIZI INFORMATICI	-3.266,18	-4.195,44	-4.200,00	0,11%
6800050125	ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	-50.002,01	-49.796,29	-49.800,00	0,01%
6800050110	ASSICURAZIONI R.C.A.	-15.086,29	-15.878,26	-15.900,00	0,14%
6800050120	ASSICURAZIONI R.C.A. PARZ. DED.	-4.009,53	-3.326,78	-3.400,00	2,15%
6800050052	CANONE MANUTENZIONE-VERIFICHE PERIODICHE	-11.263,95	-12.171,42	-12.200,00	0,23%
6600300020	COMBUSTIB. PER RISCALDAMENTO	-24.440,00	-13.905,00	-14.000,00	0,68%
6800050152	COMP.AMM.-CO.CO.CO. NON SOCI	-65.457,21	-65.400,08	-65.500,00	0,15%
6800050265	COMP.PROF.NON DIR. AFFERENTI ATT.	-6.073,60	-9.058,40	-9.100,00	0,46%
6800050184	COMPENSI LAV.OCCAS.ATTIN.ATTIV.	-172,22	-10.427,78	-10.500,00	0,69%
6800050162	COMPENSI ORGANISMO DI VIGILANZA	-24.960,00	-24.960,00	-25.000,00	0,16%
6800050160	COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI	-26.312,00	-28.392,00	-28.400,00	0,03%
6800050158	COMPENSI SOCIETA'DI REVISIONE	-10.209,00	-10.200,00	-10.200,00	0,00%
6800050536	CONSULENZE AMMINISTRATIVE	-56.367,44	-62.163,12	-62.200,00	0,06%
6800050541	CONSULENZE COMMERCIALI	-39.647,30	-25.153,85	-25.200,00	0,18%
6800050701	CONSULENZE VARIE amb.sicur.,D.Lgs 231/01	-26.756,12	-27.713,57	-27.800,00	0,31%
6800050197	CONT.INPS AMM-CO.CO.CO. NON SOCI	-11.410,92	-11.410,92	-11.500,00	0,77%
6800050200	CONTR.INPS COLLAB.OCCAS.ATTIN.ATT.	0,00	0,00	0,00	0,00%
6800050025	ENERGIA ELETTRICA	-161.894,42	-140.366,55	-252.700,00	44,45%
6800050030	FORZA MOTRICE (Potenza 206,00 KW)	-52.170,21	-45.085,02	-81.200,00	44,48%
6800050035	GAS FORNI CREMATORI (taglia contat.G160)	-66.930,96	-50.156,20	-90.300,00	44,46%
6800050040	GAS RISCALDAMENTO	-26.048,90	-26.502,03	-47.800,00	44,56%
6800050020	LAVORAZIONI DI TERZI	0,00	-80,00	-100,00	20,00%
6800050075	MAN. E RIP. BENI DI TERZI	-3.149,25	-304,15	-400,00	23,96%
6800050063	MANUT. E RIPARAZ. AUTOMEZZI 5%	-4.586,69	-8.912,33	-9.000,00	0,97%
6800050055	MANUT. E RIPARAZ. BENI PROPRI 5%	-17.700,79	-20.783,25	-20.800,00	0,08%
6800050500	MANUT. E RIPARAZ. CELLULARI PROPRI 5%	-120,88	0,00	0,00	0,00%
6800050057	MANUTENZIONE E RIP. VEICOLI PARZ. DED.	-3.029,67	-4.496,48	-4.500,00	0,08%
6800050053	MANUTENZIONE EDILE	0,00	-121.663,98	-121.700,00	0,03%
6800050630	MANUTENZIONE EDILE INTERCOMPANY	-571.972,29	-365.433,22	-658.300,00	44,49%
6800050054	MANUTENZIONE IMPIANTI E ATTREZZATURE	0,00	-206.985,47	-192.000,00	-7,80%
6800050620	MANUTENZIONE IMPIANTI INTERCOMPANY	-322.050,24	-52.036,78	-58.000,00	10,28%
6800050650	MANUTENZIONE VERDE INTERCOMPANY	-185.998,19	-195.378,98	-235.147,93	16,91%
6800050350	MENSA AZ.APPALTATAeBUONI PASTO	-87.960,60	-101.729,25	-101.800,00	0,07%
6800050370	ONERI BANCARI	-24.422,87	-28.358,31	-28.400,00	0,15%
6800050502	ONORANZE FUNEBRI	-758,00	0,00	0,00	0,00%
6800050512	ONORANZE FUNEBRI INTERCOMPANY	0,00	-100,00	-100,00	0,00%
6800050345	PASTI E SOGGIORNI	0,00	0,00	0,00	0,00%
6800050341	PASTI E SOGGIORNI - SPESE DI RAPPR.	0,00	0,00	0,00	0,00%
6800050342	PASTI E SOGGIORNI LAVOR. DIPENDENTI	-25,00	0,00	0,00	0,00%
6800050080	PEDAGGI AUTOSTRADALI (p.ded.)	-238,23	-254,93	-300,00	15,02%
7200050070	PERS.DIST.-IMP.DISTACCATARIA	0,00	-57.996,83	-58.000,00	0,01%
6800050532	PROGETTAZIONE NUOVI OSSARI INTERCOMPANY	0,00	0,00	0,00	0,00%
6800050290	PUBBLICITA'	-30.819,72	-8.541,04	-8.600,00	0,69%
6800050506	RIADD.DIFF.SERV.FUN.SOC.ASS.INTERCOMPANY	-163.137,15	-150.205,00	-150.300,00	0,06%
6800050355	RICERCA,ADDESTRAME FORMAZIONE	-21.112,00	-18.400,00	-18.400,00	0,00%
6800050356	RICERCA,ADDESTRAME FORMAZIONE INT/C.Y	-7.459,89	-2.732,40	-2.800,00	2,41%
7200050080	RIMB. A PIE'DI LISTA DIPENDENTI	0,00	-588,65	-600,00	1,89%
6800050660	SERV.CIMITERIALI INTERCOMPANY	-162.585,68	-68.177,12	-239.124,49	71,49%
6800050670	SERV.CREMAZIONE DEF. I/C.Y E GEST.IMP	-716.997,41	-630.016,14	-672.290,28	6,29%
6800050605	SERV.CUSTODIA E PORTINERIA INTERCOMPANY	-18.216,00	-18.216,00	-18.300,00	0,46%
6800050131	SERV.FACCINAGGIO E TRASP.INTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00%
6800050511	SERV.FUNEBRI E TRASP.DEF.C/O DOS	-161.919,96	-166.559,96	-166.600,00	0,02%
6800050640	SERVIZI /CONSUL.AMBIENT.E DI SICUR.I/C.Y	-43.829,68	-38.688,72	-38.700,00	0,03%
6800050610	SERVIZI AMMINISTRATIVI INTERCOMPANY	-65.779,96	-65.779,96	-65.800,00	0,03%
6800050501	SERVIZI CIMITERIALI	-400,00	-2.000,00	-2.000,00	0,00%
6800050332	SERVIZI DI POSTA ELETTRONICA	-13.219,95	-14.654,29	-14.700,00	0,31%
6800050132	SERVIZI DI PULIZIA	0,00	-65.831,03	-55.900,00	-17,77%
6800050133	SERVIZI DI SANIFICAZIONE E DISINFESTAZ.	-27.365,44	-21.197,36	-21.200,00	0,01%
6800050503	SERVIZI FUNEBRI GRATUITI INTERCOMPANY	-48.599,80	-35.565,28	-35.600,00	0,10%
6800050134	SERVIZI PULIZIA E DISINFEST. INTERCOMPANY	-304.759,26	-110.566,41	-109.900,00	-0,61%
6800050550	SERVIZI SOGG.CREDITO D'IMPOSTA COVID19	-1.697,00	-132.931,96	-133.000,00	0,05%
6800050365	SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	-23.996,83	-17.341,47	-17.400,00	0,34%
6800050995	SOPR.PASS.DEDUC.ACQ.SERV.ES.PRECED./EV.S	-9,45	-76,96	0,00	0,00%
6800050996	SOPR.PASS.INDED.ACQ.SERV.ES.PREC./EV.STR	-14.631,80	-8.753,39	0,00	0,00%
6800100045	SPESE AGG. E MANUT. SOFTWARE	-46.701,31	-48.176,72	-48.200,00	0,05%
6800050325	SPESE CELLULARI	-32.957,20	-34.870,80	-34.900,00	0,08%
6800050310	SPESE LEGALI	-38.422,96	-73.635,36	-73.700,00	0,09%
6800050275	SPESE PER ANALISI,PROVE E LABOR.	-2.000,00	-1.500,00	-1.500,00	0,00%
6800050330	SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	-31.721,78	-29.026,42	-29.100,00	0,25%
6800050540	SPESE RECUPERO CREDITI	-15.541,82	-10.293,94	-10.300,00	0,06%
6800050320	SPESE TELEFONICHE	-39.217,96	-40.910,85	-41.000,00	0,22%
6800050539	SPESE VARIE AMMINISTRATIVE	-9.922,68	-6.313,82	-6.400,00	1,35%
6800050386	TEN.PAGHE,CONT.,DICH. DA LAV.AUT.	-19.510,32	-26.307,57	-26.400,00	0,35%
6800050005	TRASPORTI SU ACQUISTI	-903,88	-1.212,50	-1.300,00	6,73%
6800050130	VIGILANZA	-47.492,00	-32.596,00	-32.600,00	0,01%
6800050546	VISITE MEDICHE	-7.422,00	-11.541,00	-11.600,00	0,51%