

## RELAZIONE ILLUSTRATIVA BUDGET 2025

Si invia budget 2025, pre-consuntivo 2024 e consuntivo 2023 in Allegato 1.

**Si evidenzia che il Budget è stato elaborato sulla base dei dati previsionali 2024, della situazione gestionale a settembre 2024 e con 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 2025 verranno perseguiti alcuni dei seguenti obiettivi:

- Consolidamento dell'attività crematoria;
- Proseguimento realizzazione obitorio qualificato;
- Progettazione esecutiva impianto crematorio per animali;
- Sviluppo promozione comunicazione BSC, in continuità con le iniziative già intraprese finalizzate alla valorizzazione del Cimitero Monumentale della Certosa in collaborazione a Bologna Musei e all'Assessorato alla cultura del Comune di Bologna;
- Azioni di marketing: prosecuzione attività di rinnovo delle concessioni (loculi e ossari), anche all'luce del nuovo Regolamento di Polizia Mortuaria, e promozione vendita tombe di famiglia, presidio della piccola manutenzione da parte del Facility Manager;
- Pianificazione di estumulazioni ed esumazioni;
- Prosecuzione della realizzazione degli investimenti di cui al piano già deliberato per il triennio 2023-2027 (vedi dettaglio p.to 7);
- 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 relazione 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;
- Da parte della Società è stata prevista la conclusione dell'investimento informatico al fine del rinnovo della rete aziendale;
- Personale:
  - Viene ipotizzato l'inserimento di 4 unità entro la fine del 2025.
  - Si rimanda al punto 6 per le specifiche del piano assunzioni prospettico in termini autorizzativi.
- Inserimenti 2025:
  - 1 figura addetto amministrativo impianto di cremazione;
  - 1 figura addetto gestione operativa impianto di cremazione;
  - 2 tempi determinati addetti gestione operativa impianto di cremazione (in supporto a Bologna nel periodo di locazione temporanea dell'impianto di Ferrara).

I principali elementi di criticità da segnalare sono i seguenti:

- Manifeste diminuzione della concessione di loculi: tale diminuzione è determinata dall'incremento della propensione alla cremazione, con un incremento conseguente della dispersione e dell'affido. A fronte

del quale nel budget 2025 si è prevista la definizione di un piano commerciale finalizzato a fronteggiare tale diminuzione e nuove iniziative commerciali;

- Si segnala inoltre la possibile diminuzione delle inumazioni che, pur determinando un incremento del numero di cremazioni, comportano una riduzione del fatturato, essendo i costi del servizio di cremazione minori e non ripetibili rispetto a quelli del servizio di inumazione;
- Evoluzione normativa per l'attività crematoria che possa determinare delle difficoltà nell'ambito del mercato di riferimento.

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

- Non sono in corso contenziosi.

### **2. Confronto dei dati di budget 2025 con i dati di previsione di chiusura 2024 e di consuntivo 2023 con evidenziazione e motivazione dei principali scostamenti;**

Il Budget 2025 è stato costruito ipotizzando i seguenti presupposti (rif. allegato 1):

- Fatturato risulta in aumento di 405.000 € ca. rispetto alla previsione di chiusura 2024 e in aumento di 389.000 € rispetto al 2023. Vedi il dettaglio al punto 3.
- I proventi diversi risultano in calo di 53.000 € rispetto al 2024 e in decremento di 238.000 € rispetto al 2023. Vedi il dettaglio al punto 4.
- Incremento complessivo del costo del lavoro per circa 114.000 € rispetto alla previsione di chiusura 2024, a seguito delle assunzioni effettuate in corso di esercizio 2024 che sono entrate a regime nel 2024, dalle necessità derivanti dai pensionamenti previsti nell'esercizio 2024 e dagli inserimenti previsti. Per quanto riguarda il dettaglio delle nuove assunzioni si rimanda al punto 5 del presente documento.
- Decremento dei costi per servizi/godimento beni di terzi/oneri diversi di gestione per complessivi 19.000 € rispetto al 2024; in particolare:
  - per il costo dei servizi si rimanda al punto 4 della relazione;
  - il godimento dei beni di terzi è previsto in linea con i passati esercizi;
  - gli oneri diversi di gestione sono previsti in linea con lo scorso esercizio, fatta salvo che non sono stati ipotizzati costi di natura straordinaria;
- Ammortamenti previsti per il 2025 sulla base di:
  - Cespiti presenti al 30/09/24,
  - Piano investimenti (vedi scheda dedicata)
- Accantonamenti al fondo svalutazione crediti ipotizzati per il 2025 a 133.000 €;
- Gestione finanziaria prevista sulla base degli oneri storici e degli impegni esistenti;
- L'utile di BSF nel 2025 è stimato pari a 284.000 € (risultato 2024 pari a 358.000 €)
- 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 2025;**

'Ricavi delle vendite e delle prestazioni' (fatturato) in Allegato 2

- Nel 2025 si prevede un aumento complessivo dei ricavi rispetto al 2024, con un contributo significativo proveniente principalmente dalle tariffe e dalle cremazioni.
- rif ALL.2.

- Le principali considerazioni alla base delle previsioni sono:
  - Per il 2025 si prevede un forte calo delle concessioni per € 542.788 rispetto a € 703.515 del 2024 (rinnovo loculi in scadenza 600 anziché 1200).
  - Si tenterà un'attività commerciale più ampia usufruendo anche di modalità nuove di rinnovi previste nel regolamento di PM (rinnovi quinquennali e multipli)
  - E' stata prevista nel budget 2025 la concessione di due tombe di famiglia (nel 2024 sono state concesse due tombe di cui una pari ad €215.000).
  - Le cremazioni confermano gli ottimi risultati ottenuti ma si è valutato a budget 2025 di inserire un minor numero di cremazioni a Borgo Panigale a causa di interventi manutentivi previsti per il 2025 su due forni.
  - Si evidenzia invece un maggior numero di cremazioni di resti a Ferrara, in quanto il contratto di locazione dell'impianto di Ferrara è esteso a tutto l'anno 2025, con la possibilità di operare su due turni anziché su uno solo (come avvenuto finora).
  - Da agosto 2024 è stata introdotta una tariffa amministrativa applicata alle operazioni svolte (NB: diritti di trasporto non sono più applicabili da febbraio 2024 a seguito di sentenza del TAR. Permanendo per il 2024 una mancanza di ricavi derivanti da diritti non fatturati per il periodo febbraio luglio)
- Per quanto riguarda i ricavi per prestazioni di servizio, nel 2025 rimane tra le attività il cimitero di Sasso Marconi e si prevede l'avvio di alcuni nuovi servizi: servizi vari ed edilizi a privati, con possibili finanziamenti pubblici.
- Per quanto riguarda la voce "altri ricavi" in Allegato 3, si evidenzia che in tale raggruppamento vengono ricomprese poste di carattere prevalentemente straordinario e non ripetitivo che non vengono previste a budget se non certe.

#### **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

In linea generale la configurazione dei costi per servizi risente in maniera significativa del nuovo contratto di servizio con il socio operativo. Si rilevano infatti diversi scostamenti sia rispetto al 2023 che rispetto al 2024 in quanto in questi ultimi 2 esercizi si sono gradualmente recepiti gli accordi sottoscritti. Si rimanda al contratto condiviso dai soci per i dettagli.

In ogni caso il costo del 2025 per servizi intercompany è in linea rispetto alla previsione del 2024 e si riduce di circa 142.000 € rispetto allo stesso valore del 2023.

Tra gli scostamenti più rilevanti rispetto al 2024, si rilevano:

- Decremento delle attività di manutenzione per impianti, verde, edile, dei servizi di pulizia per complessivi 261.000 €;
- Nel 2025 si prevede un incremento complessivo del totale dei costi per euro 50.000 rispetto al 2024. Questo aumento è dovuto ai costi del lavoro, che cresceranno di 114.000 euro. Parallelamente, le prestazioni dei servizi subiranno un incremento di 5.000 euro
- Il costo del lavoro passa da €3.865.289 nel 2024 a €3.979.023 nel 2025. Ciò è dovuto principalmente ad un aumento del CCNL (€ 36.000) e ad 8 persone assunte nel corso del 2024 che entrano a regime.

Si prevede di assumere 2 operatori per l'impianto di cremazione, che attualmente prestano la loro opera come interinali collaborando anche con l'impianto di Cremazione di Ferrara. Si attueranno i passaggi di qualifica determinati dalla riorganizzazione già deliberata (ca €50.000) la simulazione di costo di uno stagista (€ 16.000), da valutare nel corso dell'anno, ed il costo dei nuovi RUP(€ 15000). Infine si prevede

la sovrapposizione tra pensionandi e nuovi assunti (amministrazione e crematorio) le cui date oggi non sono note (€27.000)

Pur avendo proposto nell'ultimo CDA l'importo pari a 10.000 euro come budget per la meritocrazia per l'anno 2025, si propone, tenendo conto delle considerazioni del Presidente, di portarlo a 20.000 euro.

- Prestazioni di servizio: i costi per servizi cimiteriali, edili, impianti, pulizie e verde, servizi di consulenza, noleggi, pubblicità, analisi e prove di laboratorio sono stati previsti in relazione alle attività programmate, con azioni di efficientamento.
- I servizi di cremazione, smaltimento rifiuti e manutenzione degli impianti crematori sono stati stimati in funzione del numero di cremazioni ipotizzate, pari a 18.735. Gli altri costi per prestazioni di servizio sono stati previsti su base storica.
- Le utenze sono state stimate sulla base del numero di cremazioni e delle tariffe unitarie di gas ed energia elettrica ad oggi in essere.
- Il materiale di consumo è stato previsto sulla base delle vendite di ossari e degli acquisti per la realizzazione degli ossari venduti.

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 2025, forecast 2024 e consuntivo 2023:

	<b>CONSUNTIVO 2023</b>	<b>FORECAST 2024</b>	<b>BUDGET 2025</b>
COSTI PER SERVIZI	5.488.120	5.350.746	5.345.722
GODIMENTO BENI DI TERZI	123.205	123.620	113.399
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	186.957	102.645	98.500
<b>TOTALE</b>	<b>5.798.283</b>	<b>5.577.010</b>	<b>5.557.621</b>

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

Si segnala che l'Azienda in quanto partecipata dal Comune di Bologna ha l'obbligo di comunicare nel presente documento il piano assunzioni ed i relativi costi che potrà essere successivamente integrato nel rispetto dei parametri stabiliti dal Comune di Bologna nel documento di indirizzo.

Bologna Servizi Cimiteriali Srl prevede 2 assunzioni a tempo indeterminato e 2 a tempo determinato nell'anno, di cui 4 indicati nel prospetto seguente:

PIANO ASSUNZIONI 2025 - BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI SRL										
PROFILO	COMPETENZE RICHIESTE	N.PERSONALE DA	CCNL	CONTRATTO	QUALIFICA	LIVELLO	SPESA PER ANNO 2025	SPESA ANNUA PER ANNI SUCCESSIVI	DATA DECORRENZA	MOTIVAZIONE
Addetto gestione impianto crematorio	Esperienza pregressa se possibile	1	Utilitalia Funerario	Tempo indeterminato	Operaio	C1	50.600 €	50.600 €	01/01/2025	Pensionamento dipendente
Impiegato gestione amministrativa crematorio	Diploma scuola superiore	1	Utilitalia Funerario	Tempo indeterminato	Impiegato	B2	12.034 €	48.136 €	01/10/2025	Pensionamento dipendente
Addetti gestione impianto crematorio	Esperienza pregressa	2	Utilitalia Funerario	Tempo determinato	Operaio	C1	54.816 €	0 €	01/04/2025 a 15/10/2025	Supporto all'attività dell'impianto di cremazione di Bologna nel periodo di locazione temporanea dell'impianto di Ferrara

alla data del	n° dip	nota
---------------	--------	------

31/12/2023 66 dipendenti

nel 2024	-2	per pensionamento
nel 2024	8	1 Contabile esperta 1 Addetto ufficio acquisti 1 Ingegnere ufficio cremazione 1 Addetta amministrativa impianto cremazione 2 Addetto gestione impianto cremazione 2 Operatori mortuari

2024

31/12/2024 72 dipendenti

nel 2025	-6	4 per pensionamento (2) 2 OPERATORE CREMATORIO A TEMPO DETERMINATO
nel 2025	6	in sostituzione in sostituzione 2 OPERATORI CREMATORIO A TEMPO DETERMINATO STAGISTA in sostituzione STAGISTA informatico

2025

31/12/2025 72 dipendenti

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 TI
2022	54,92
2023	62,50
2024	71,08
PREVISIONALE 2025	72,25

Per la dinamica delle assunzioni e pensionamenti si rimanda ai punti 1 e 5.

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

CONSUNTIVO 2023	FORECAST 2024	BUDGET 2025
€ 3.587.447	€ 3.865.289	€ 3.979.023

#### 7 . Obiettivo contenimento spese di funzionamento

come da deliberazione P.G. n. 896659/2024 - capitolo 16, con riferimento sia alle direttive comuni sia alla specifica direttiva che, per l'esercizio 2025 è definita dall'obiettivo di mantenere l'incidenza dei costi di funzionamento sul valore della produzione entro il limite dell'80% rispetto al budget 2025 il valore della produzione risulta pari al 79,96%.

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

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

Qui viene riportato nella sua versione approvata:

## PIANO INVESTIMENTI BSC 2023 - 2027

ID	Nome attività	Piano Investimenti con valori aggiornati al 31/12/23 (*)	costi ante 31/12/2023	costi 2024 forecast	costi 2025	residuo post 2025
1	Costruzione ossari al fine di rispondere alla domanda di sepolture di resti e ceneri	440.000	77.098	216.810	146.092	- 0
2	Allestimento accoglienza salme per dezincatura e cremazione con zona rifiuti, macinatore, celle frigo	57.251	32.066	25.185	0	0
3	90 Segnaletica Direzionale Certosa - Installazione della segnaletica direzionale nella zona monumentale del Cimitero della Certosa	27.886	27.886	0	0	0
4	07 CHIOSTRO 2.0 - Completamento finiture nuovo chiostro per sepolture in ossario realizzato in zona adiacente ad ex forno crematorio	350.000	43.478	-	-	306.522
5	140 Nuovo Obitorio/ Casa del commiato	5.500.000	1.572.415	972.621	2.400.000	554.964
6	153 Urbanizzazione campo 1948 Cimitero della Certosa	120.000	-	7.000	113.000	-
7	152 Risanamento e tinteggiatura Zona Campo Ingresso Borgo	400.000	-	-	133.333	266.667
8	101 Ristrutturazione Uffici Commerciali e sistemazione archivio - Ampliamento uffici con messa a norma degli archivi e recepimento CPI	400.000	118.361	-	154.538	127.101
9	manutenzione straordinaria e conservazione aree monumentali	1.033.392	0	0	440.881	592.511
10	112 Risanamento e tinteggiature zona monumentale - risanamento e tinteggiatura di parti della zona monumentale a completamento di parti ove sono state effettuate opere di ripristino del coperto	250.000	-	-	83.333	166.667
11	Restauro tombe	47.471	27.472	19.999		0
12	Arredi e attrezzature Nuovo Obitorio	400.000	-	-		400.000
	<b>TOTALE</b>	<b>9.026.000</b>	<b>1.898.776</b>	<b>1.241.615</b>	<b>3.471.177</b>	<b>2.414.431</b>

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.

### INVESTIMENTI PREVISTI DA BSC FUORI PIANO

ID	Nome attività	costi 2024 forecast	costi 2025
1	sopralluogo per progetto camminamento	4.800	
2	progetto paesaggistico giardino verticale	27.500	222.500
3	Progetto +realizzazione impianto logistico Crematorio (deposito)		50.000
4	Deposito temporaneo	113.000	
5	Aspiratore impainto di Cremazione		140.000
6	Progetto Informatico	35.000	120.000
7	Crematorio animali	20.000	50.000
8	Progetti vari: dezincatura		30.000
9	Progetti vari: campo ceneri per cattolici e feti		120.000
10	Progetti vari: avvio parco cimiteriale Borgo		130.000
11	Nuova cabina Enel Cimitero Borgo Panigale		144.410
12	Perizia consulenza area Recinto 12	12.600	
13	Riqualificazione e riorganizzazione impianto crematorio Borgo Panigale	50.568	
<b>TOTALE</b>		<b>263.468</b>	<b>1.006.910</b>



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

		Gen_2024	Gen_2025
		Dic_2024	Dic_2025
% riparto	<b>UTILE BSC</b>	<b>1.383.081</b>	<b>1.524.227</b>
	RISERVA STR.INDISTRIB.PARTEC.PATR.NETTO	(357.534)	(283.766)
5%	RISERVA STRAORD.CONSERV.CIMITERO	(69.154)	(76.211)
	RISERVA EX. PATRIMONIO NETTO DISTRIBUIBILE A SEGUITO	357.534	283.766
	RISERVE TOTALI	(69.154)	(76.211)
	<b>TOTALE UTILE DISTRIBUIBILE (UTILE - RISERVE)</b>	<b>1.313.927</b>	<b>1.448.016</b>
51%	quota utile Comune di Bologna	670.103	738.488
90%	quota riserva co.bo	603.092	664.639
10%	quota dividendi co.bo	67.010	73.849
49%	quota utile SPV Spa	643.824	709.528
	quota riserva SPV	100.000	100.000
	quota dividendi spv	543.824	609.528
<b>QUOTA RISERVE PER INVESTIMENTI nell'anno succ.</b>		<b>772.246</b>	<b>840.850</b>

Di seguito viene riportato il prospetto dell'utilizzo delle risorse per l'esercizio 2025:

	Gen_2023 FY	Gen_2024	Gen_2025
	Dic_2023	Dic_2024	Dic_2025
RISERVA STRAORD.CONSERV.CIMITERO	70.220	69.154	76.211
QUOTA RISERVA COMUNE DI BOLOGNA	612.388	603.092	664.639
QUOTA RISERVA SPV	100.000	100.000	100.000
<b>TOTALE RISERVE DISPONIBILI PER L'INVESTIMENTO NELL'ANNO T+1</b>	<b>782.607</b>	<b>772.246</b>	<b>840.850</b>
<b>RISERVE DISPONIBILI NELL'ESERCIZIO DA UTILE ANNO PRECEDENTE</b>	<b>1.419.688</b>	<b>782.607</b>	<b>772.246</b>
<b>RESIDUO RISERVE ANNO PRECEDENTE DA DEDICARE A INVESTIMENTI</b>	<b>5.984.437</b>	<b>5.853.723</b>	<b>5.394.715</b>
<b>TOTALE DISPONIBILE PER INVESTIMENTI (riserve+residuo anno prec.)</b>	<b>7.404.125</b>	<b>6.636.330</b>	<b>6.166.961</b>
<b>INVESTIMENTI EFFETTUATI O DA EFFETTUARE DA BSC NELL'ANNO</b>	<b>1.550.403</b>	<b>1.241.615</b>	<b>3.471.177</b>
% INVESTIMENTI ESEGUITI SU DA ESEGUIRE	21%	19%	56%
<b>RESIDUO RISERVE DA DEDICARE A INVESTIMENTI</b>	<b>5.853.723</b>	<b>5.394.715</b>	<b>2.695.784</b>

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_2025		Gen_2024		Dic_2024		
	Dic_2025		Proiezione		Diff.		Diff. %
	Budget						
RICAVI NETTI OPERATIVI	2.486.500	100,0%	2.596.567	100,0%	(110.067)	(4,2%)	
COSTI DI GESTIONE DEL SERVIZIO	(1.572.880)	(63,3%)	(1.562.710)	(60,2%)	(10.171)	0,7%	
MARGINE DIRETTO	913.620	36,7%	1.033.857	39,8%	(120.237)	(11,6%)	
COSTI AMMINISTRATIVI - GENERALI	(475.000)	(19,1%)	(465.899)	(17,9%)	(9.101)	2,0%	
EBITDA SERVIZI	438.620	17,6%	567.958	21,9%	(129.338)	(22,8%)	
AMMORTAMENTI E ACC.TI	(42.287)	(1,7%)	(69.348)	(2,7%)	27.060	(39,0%)	
EBIT OPERATIVO	396.332	15,9%	498.611	19,2%	(102.278)	(20,5%)	
GESTIONE FINANZIARIA	(2.760)	(0,1%)	(2.724)	(0,1%)	(36)	1,3%	
GESTIONE STRAORDINARIA	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	
RISULTATO ANTE IMPOSTE	393.572	15,8%	495.886	19,1%	(102.314)	(20,6%)	
ONERI TRIBUTARI	(109.807)	(4,4%)	(138.352)	(5,3%)	28.546	(20,6%)	
UTILE/PERDITA	283.766	11,4%	357.534	13,8%	(73.768)	(20,6%)	

- Ricavi in decremento rispetto alla previsione di chiusura
- Minimo incremento dei costi di servizio in conseguenza all'aumento dell'inflazione
- Costi amministrativi-generalmente sostanzialmente costanti
- Ammortamenti previsti sulla base dei cespiti presenti e del nuovo furgone che si prevede di acquistare nel 2025

# Allegato 1: bdg 2025

## CONTO ECONOMICO

<b>Fatturato</b>
Proventi ordinari diversi
Capitalizzazioni interne
Acquisti +/- Variazione magazzino
Servizi/God. Beni di terzi/Oneri div. di gestione
<b>Valore aggiunto</b>
Costo del lavoro
Accantonamenti per rischi/svalutazione crediti
<b>MOL (EBITDA)</b>
Ammortamenti e svalutaz. Imm.ni materiali
<b>EBITA</b>
Ammortamenti e svalutaz. Imm.ni immateriali
<b>MON (EBIT)</b>
Proventi e oneri finanziari
<b>Utile ante imposte</b>
Imposte correnti e differite
<b>Utile (perdita) netto</b>
<b>Cash-Flow (Utile + amm.ti e svalutazioni)</b>

FY		Forecast		Budget	
31/12/23	%	31/12/24	%	31/12/25	%
<b>12.144.627</b>	<b>100,0%</b>	<b>12.128.634</b>	<b>100,0%</b>	<b>12.533.980</b>	<b>100,0%</b>
271.003	2,2%	85.862	0,7%	32.917	0,3%
0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
-562.453	-4,6%	-584.758	-4,7%	-540.206	-4,4%
-5.798.283	-47,0%	-5.577.010	-45,2%	-5.557.621	-45,1%
<b>6.054.894</b>	<b>49,1%</b>	<b>6.052.727</b>	<b>49,1%</b>	<b>6.469.070</b>	<b>52,5%</b>
-3.587.447	-29,1%	-3.865.289	-31,4%	-3.979.023	-32,3%
-179.272	-1,5%	-133.333	-1,1%	-133.333	-1,1%
<b>2.288.175</b>	<b>18,6%</b>	<b>2.054.105</b>	<b>16,7%</b>	<b>2.356.714</b>	<b>19,1%</b>
-424.138	-3,4%	-420.263	-3,4%	-441.164	-3,6%
<b>1.864.037</b>	<b>15,1%</b>	<b>1.633.842</b>	<b>13,3%</b>	<b>1.915.550</b>	<b>15,5%</b>
-285.094	-2,3%	-291.785	-2,4%	-288.249	-2,3%
<b>1.578.943</b>	<b>12,8%</b>	<b>1.342.057</b>	<b>10,9%</b>	<b>1.627.301</b>	<b>13,2%</b>
255.969	2,1%	416.781	3,4%	342.266	2,8%
<b>1.834.912</b>	<b>14,9%</b>	<b>1.758.838</b>	<b>14,3%</b>	<b>1.969.567</b>	<b>16,0%</b>
-430.514	-3,5%	-375.757	-3,0%	-445.340	-3,6%
<b>1.404.398</b>	<b>11,4%</b>	<b>1.383.081</b>	<b>11,2%</b>	<b>1.524.227</b>	<b>12,4%</b>
<b>2.113.630</b>	<b>17,1%</b>	<b>2.095.129</b>	<b>17,0%</b>	<b>2.253.639</b>	<b>18,3%</b>

## STATO PATRIMONIALE

Crediti commerciali
(Debiti commerciali)
Rimanenze
(TFR e Altri fondi)
(Debiti tributari e previdenziali)
Altre attività/(passività) a breve
<b>Capitale circolante netto commerciale</b>
Immobilizzazioni materiali nette
Immobilizzazioni immateriali nette
Immobilizzazioni finanziarie e titoli a lungo
<b>Capitale immobilizzato netto</b>
<b>Capitale investito netto</b>

(Disponibilità liquide)
Debiti v/banche per c/c e altri deb.finanz. breve
Debiti v/banche per anticipi Sbf/fatt.
<b>Posizione finanziaria netta a breve</b>
Finanziamenti soci
Debiti finanziari a medio lungo
<b>Posizione finanziaria netta a medio lungo</b>
<b>Posizione finanziaria netta totale</b>
<b>Capitale netto</b>
<b>Totale Fonti di finanziamento</b>

FY		Forecast		Budget	
31/12/23	%	31/12/24	%	31/12/25	%
3.522.614	29,8%	3.510.964	29,3%	3.502.983	23,8%
-1.393.719	-11,8%	-1.500.640	-12,5%	-1.735.825	-11,8%
281.094	2,4%	365.696	3,1%	354.989	2,4%
-313.902	-2,7%	-306.542	-2,6%	-238.692	-1,6%
-138.516	-1,2%	-151.829	-1,3%	-276.340	-1,9%
-488.913	-4,1%	-710.758	-5,9%	-694.841	-4,7%
<b>1.468.658</b>	<b>12,4%</b>	<b>1.206.891</b>	<b>10,1%</b>	<b>912.274</b>	<b>6,2%</b>
4.509.833	38,2%	4.315.308	36,0%	3.835.308	26,0%
5.139.785	43,5%	5.648.042	47,2%	9.250.625	62,8%
702.395	5,9%	804.318	6,7%	730.550	5,0%
<b>10.352.013</b>	<b>87,6%</b>	<b>10.767.668</b>	<b>89,9%</b>	<b>13.816.483</b>	<b>93,8%</b>
<b>11.820.671</b>	<b>100,0%</b>	<b>11.974.559</b>	<b>100,0%</b>	<b>14.728.757</b>	<b>100,0%</b>

31/12/23	%	31/12/24	%	31/12/25	%
-3.823.470	-32,3%	-4.551.637	-38,0%	-2.710.830	-18,4%
0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
<b>-3.823.470</b>	<b>-32,3%</b>	<b>-4.551.637</b>	<b>-38,0%</b>	<b>-2.710.830</b>	<b>-18,4%</b>
0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>-3.823.470</b>	<b>-32,3%</b>	<b>-4.551.637</b>	<b>-38,0%</b>	<b>-2.710.830</b>	<b>-18,4%</b>
<b>15.644.141</b>	<b>132,3%</b>	<b>16.526.196</b>	<b>138,0%</b>	<b>17.439.587</b>	<b>118,4%</b>
<b>11.820.671</b>	<b>100,0%</b>	<b>11.974.559</b>	<b>100,0%</b>	<b>14.728.757</b>	<b>100,0%</b>

## Rendiconto finanziario per PFN netta a breve

	31/12/23	31/12/24	31/12/25
<b>MOL (EBITDA)</b>	<b>2.288.175</b>	<b>2.054.105</b>	<b>2.356.714</b>
<i>Variazione crediti commerciali</i>	- 32.593	11.650	7.981
<i>Variazione debiti commerciali</i>	941.818	106.921	235.185
<i>Variazione rimanenze</i>	42.579	- 84.602	10.707
<i>Variazione debiti tributari e previdenziali</i>	- 34.391	13.313	124.511
<i>Variazione altre attività e passività a breve</i>	295.048	221.845	- 15.917
<b>+/- Variazione capitale circolante netto commerciale</b>	<b>1.212.461</b>	<b>269.127</b>	<b>362.467</b>
+/- Variazione TFR e Altri fondi	- 201.287	- 7.360	- 67.850
+/- Imposte dell'esercizio	- 430.514	- 375.757	- 445.340
<b>= Flusso di cassa operativo corrente (FCOC)</b>	<b>2.868.835</b>	<b>1.940.115</b>	<b>2.205.991</b>
-/+ Investimenti/Disinvestimenti in imm.ni materiali e imm.li	- 1.748.353	- 1.025.780	- 3.851.995
-/+ Investimenti/Disinvestimenti in attività finanziarie	97.634	- 101.923	73.768
<b>= Flusso di cassa operativo disponibile (Free cash flow)</b>	<b>1.218.116</b>	<b>812.412</b>	<b>- 1.572.237</b>
+/- Proventi e oneri straordinari e accessori	-	-	-
<b>= Flusso di cassa al servizio del debito e dell'equity</b>	<b>1.218.116</b>	<b>812.412</b>	<b>- 1.572.237</b>
+/- Proventi/Oneri finanziari	255.969	416.781	342.266
+/- Incremento/decremento finanziamenti m/l termine	- 151.522	-	-
+/- Variazione patrimonio netto	- 677.322	- 501.026	- 610.836
<b>= Flusso di cassa netto del periodo</b>	<b>645.241</b>	<b>728.167</b>	<b>- 1.840.807</b>
<b>PFN netta a breve iniziale</b>	<b>3.178.229</b>	<b>3.823.470</b>	<b>4.551.637</b>
<b>PFN netta a breve finale</b>	<b>3.823.470</b>	<b>4.551.637</b>	<b>2.710.830</b>

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

		12.144.627	12.128.634	12.533.980	405.346	3,23%
		Gen/Dic FY	Gen/Dic Forecast	Gen/Dic Budget	Scostamento 2025/2024	
		2023	2024	2025	Scostamento	%
5800050509	VENDITA MATERIALE DI RECUPERO	91.395	91.898	96.156	4.259	4,43%
5800550005	CASSETTE ZINCO	8.744	7.579	7.352	- 227	-3,09%
5800200005	CUSTODIA CAMERA MORTUARIA	117.575	126.366	122.575	- 3.791	-3,09%
5800200010	DISPERSIONE CENERI	29.478	39.210	38.034	- 1.176	-3,09%
5800200011	CUSTODIA CENERI IN CIMITERO OLTRE 2 MESI	8.314	38.812	37.648	- 1.164	-3,09%
5800600020	DEZINCATURA	250.472	375.765	378.140	2.375	0,63%
5800200015	INIEZIONI CONS.	5.215	5.740	5.568	- 172	-3,09%
5800100005	RICAVI PER PRESTAZ. DI SERVIZI	200.339	77.500	65.500	- 12.000	-18,32%
5800200025	PANTHEON	6.939	8.579	8.322	- 257	-3,09%
5800200040	RIADDEBITO BSF COSTI PER SERVIZI	38.199	40.000	39.500	- 500	-1,27%
5800200545	RIADDEBITO COSTI PER SERVIZI COVID19	-	-	-	-	0,00%
5800250005	CONC. FOSSA	16.910	6.046	6.000	- 46	-0,77%
5800250010	CONC. LOCULI	2.007.596	1.964.387	1.818.538	- 145.849	-8,02%
5800250015	CONC. OSSARI	240.250	535.394	539.500	4.106	0,76%
5800250020	CONC. T.FAM.	-	274.832	160.000	- 114.832	-71,77%
5800250035	SUBENTRO IN CONCESSIONE	28.031	29.914	29.017	- 897	-3,09%
5800300005	ESUMAZ. ORDIN.	159.691	121.019	117.389	- 3.631	-3,09%
5800300010	ESUMAZ. STRA ORDIN.	2.816	5.314	5.155	- 159	-3,09%
5800300015	ESTUMULAZIONI	6.129	-	-	-	0,00%
5800350005	CIPPO IDENTIFICATIVO	29.789	22.199	21.533	- 666	-3,09%
5800350010	INUM. FETI	1.067	672	651	- 20	-3,09%
5800350020	INUM. SALME	160.304	120.249	116.642	- 3.607	-3,09%
5800350025	INUM. RESTI MORTALI	1.536	414	402	- 12	-3,09%
5800400005	ALLACCIAMENTO	8.825	9.390	9.484	94	0,99%
5800400010	CANONE	953.812	952.126	961.647	9.521	0,99%
6400050390	GESTIONE AMMINISTRATIVA PRATICA	-	-	885.057	885.057	100,00%
5800450005	CORRISP. DIRITTI TRASPORTO	763.335	285.991	-	- 285.991	0,00%
5800500005	TRASLAZIONI CENERI	4.504	7.321	7.101	- 220	-3,09%
5800500010	TRASLAZIONI RESTI	3.504	3.780	3.666	- 113	-3,09%
5800500015	TRASLAZIONI SALMA	11.754	14.264	13.836	- 428	-3,09%
5800550010	MONT. LAP. LOC.	69.276	72.284	70.116	- 2.169	-3,09%
5800550015	MONT. LAP. OSS.	32.159	33.554	32.547	- 1.007	-3,09%
5800550020	MONT. LAP. T.F.	6.047	6.158	5.973	- 185	-3,09%
5800550025	SMONT. LAP. LOC.	59.110	64.238	62.311	- 1.927	-3,09%
5800550030	SMONT. LAP. OSS.	31.838	26.348	25.558	- 790	-3,09%
5800550035	SMONT. LAP. T.F.	7.437	7.573	7.346	- 227	-3,09%
5800550040	URNE	9.618	9.007	8.737	- 270	-3,09%
5800550045	APERTURA LOCULO	193.490	199.925	193.927	- 5.998	-3,09%
5800550050	APERTURA OSSARIO	70.167	80.003	77.603	- 2.400	-3,09%
5800550055	APERTURA T.F.	42.164	51.743	50.191	- 1.552	-3,09%
5800550060	CHIUSURA LOCULO	153.206	160.754	155.931	- 4.823	-3,09%
5800550065	CHIUSURA OSSARIO	66.185	70.584	68.466	- 2.118	-3,09%
5800550070	CHIUSURA T.F.	27.415	32.764	31.781	- 983	-3,09%
5800550075	EPIGRAFI	48.670	52.431	50.858	- 1.573	-3,09%
5800550085	PROSCIUGAMENTO	4.033	5.378	5.217	- 161	-3,09%
5800550090	SIGILLATURA LOCULO	902	567	550	- 17	-3,09%
5800550095	SIGILLATURA T.F.	7.395	13.262	12.864	- 398	-3,09%
5800550100	SISTEMAZIONE RESTI	10.357	9.164	8.889	- 275	-3,09%
5800550105	TUMULAZIONE RESTI E CENERI	96.877	111.504	108.159	- 3.345	-3,09%
5800550110	TUMULAZIONE SALME	133.110	142.939	138.651	- 4.288	-3,09%
5800600005	CREM. P.ANA T.	8.234	13.495	13.975	480	3,43%
5800600010	CREM. RESTI	1.587.772	1.713.602	1.944.955	231.353	11,90%
5800600015	CREM. SALME	4.323.038	4.086.579	3.965.400	- 121.179	-3,06%
5800200030	VARIE	-	67	65	- 2	-3,09%
8400100090	ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	- 399	- 48	- 500	- 452	90,36%

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

		Gen/Dic FY	Gen/Dic Forecast	Gen/Dic Budget	Scostamento 2025/2024	
		2023	2024	2025	Scostamento	%
6400100005	CONTR.C/ESERC.DA ENTI PUBBLICI E PRIVATI	41.776	746	-	- 746	0,00%
6400050050	ALTRI RISARCIMENTI DANNI	20.470	-	-	-	0,00%
6400050115	SOPR. ORDINARIE ATTIVE TASSABILI	13.665	7.427	-	- 7.427	0,00%
6400050116	SOPR. ORDINARIE ATTIVE NON TASSABILI	-	-	-	-	0,00%
6400050590	SOPR. ATTIVE DA GEST ORD NON IMPONIBILI	-	-	-	-	0,00%
6400150025	ALTRE QUOTE DI CONTRIB. IN C/IMPIANTI	15.917	15.917	15.917	-	0,00%
6400050503	RIVALSA BOLLO VIRTUALE SU FT.ELETTTR.	13.472	2.744	2.500	- 244	-9,76%
5800200035	RIMBORSO SPESE CO.BO PER LAVORI S	141.677	40.684	-	- 40.684	0,00%
5800450010	RIMBORSO SPESE P.M.	2.459	2.452	2.000	- 452	-22,61%
6400050119	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-SERV.AMMI	-	-	-	-	0,00%
6400050120	RIMB.SPESE NON RIL.AI FINI STUDI SETTORE	688	576	500	- 76	-15,20%
6400050121	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-ASSICURAZ	11.758	6.709	6.500	- 209	-3,21%
6400050122	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-SP.LEGALI	3.155	-	-	-	0,00%
6400050123	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-SANIFICAZ	-	-	-	-	0,00%
6400050124	RIMBORSO SPESE FORNITORI ESTERNI	-	-	-	-	0,00%
5800250515	SERV.UFF.TECN.xMESSA IN SICUR-REC.RESTI	-	5.700	5.500	- 200	-3,64%
6400050502	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-SP.TELEF	495	-	-	-	0,00%
6400050125	RECUP.ONERI DIP.c/TERZI x DISTACC/ACCORD	-	-	-	-	0,00%
6400150026	CONTRIBUTI C/IMPIANTI NON TASSABILI	5.347	2.905	-	- 2.905	0,00%
6400050130	RECUP.COMP.AMMINISTRATORE INTERCOMPANY	-	-	-	-	0,00%
6400050106	PLUSV. ORDIN. NON RATEIZZABILI	123	1	-	- 1	0,00%
6400050110	PLUSVALENZE NON TASSABILI	-	-	-	-	0,00%

#### Allegato 4: Costi per Servizi 1/2

		Gen/Dic FY	Gen/Dic Forecast	Gen/Dic Budget	Scostamento 2025/2024	
		2023	2024	2025	Scostamento	%
6800050133	SERVIZI DI SANIFICAZIONE E DISINFESTAZ.	- 75.042	- 36.537	- 40.000	- 3.463	8,66%
6800050406	ALTRI COSTI P/PROD.SERV.SI.STUDI	- 1.180	- 1.367	- 1.500	- 133	8,87%
6800050490	ALTRI SERVIZI DEDUCIBILI	- 9.492	- 6.666	- 7.000	- 334	4,77%
6800050550	SERVIZI SOGG.CREDITO D'IMPOSTA COVID19	-	-	-	-	0,00%
6800050200	CONTR.INPS COLLAB.OCCAS.ATTIN.ATT.	-	-	-	-	0,00%
6800050605	SERV.CUSTODIA E PORTINERIA INTERCOMPANY	- 19.272	- 20.371	- 20.500	- 129	0,63%
6800050005	TRASPORTI SU ACQUISTI	- 1.146	- 1.080	- 1.500	- 420	28,00%
6800050351	MENSA AZ.APPAL.eBUONI PASTO INTERCOMPANY	- 530	-	-	-	0,00%
6800050346	SPESE PER VIAGGI	-	- 116	- 500	- 384	76,80%
6800050385	TENUTA PAGHE LAVORATORI INTERINALI	- 25.822	- 7.984	-	7.984	0,00%
6800050998	SERVIZI CIMITERIALI ALTRI COMUNI	- 139.229	- 45.485	- 38.442	7.043	-18,32%
6800050600	PRESTAZIONI SERVIZI INTERCOMPANY	- 98.057	- 84.000	- 84.000	-	0,00%
6800050097	MANUTENZIONE FORNO CREMATORIO	- 62.790	-	-	-	0,00%
7000050100	NOLEGGIO DI IMPIANTI E MACCH.	-	- 195.500	- 396.000	- 200.500	50,63%
6800050702	MANUTENZIONE FORNO CREMATORIO I/C.Y	- 200.350	- 261.941	- 413.267	- 151.326	36,62%
6800050131	SERV.FACCHINAGGIO E TRASP.INTERNI	-	-	-	-	0,00%
6800100045	SPESE AGG. E MANUT. SOFTWARE	- 133.307	- 261.193	- 152.360	108.833	-71,43%
6800050320	SPESE TELEFONICHE	- 35.004	- 39.827	- 27.600	12.227	-44,30%
6800050325	SPESE CELLULARI	- 27.532	- 28.000	- 28.000	-	0,00%
6800050030	FORZA MOTRICE (Potenza 206,00 KW)	- 72.516	- 87.029	- 84.438	2.590	-3,07%
6800050025	ENERGIA ELETTRICA	- 276.927	- 271.961	- 263.931	8.030	-3,04%
6600300020	COMBUSTIB. PER RISCALDAMENTO	- 14.850	- 19.320	- 19.500	- 180	0,92%
6800050040	GAS RISCALDAMENTO	- 48.415	- 31.701	- 30.763	938	-3,05%
6800050045	ACQUA	- 45.264	- 37.998	- 38.000	- 2	0,01%
6800050035	GAS FORNI CREMATORI (taglia contat. G160)	- 103.111	- 109.035	- 105.809	3.226	-3,05%
6800050053	MANUTENZIONE EDILE	-	- 19.136	- 19.500	- 364	1,86%
6800050020	LAVORAZIONI DI TERZI	-	-	-	-	0,00%
6800050132	SERVIZI DI PULIZIA	- 76.075	- 108.392	- 113.000	- 4.608	4,08%
6800050547	VISITE E CONSULENZE MEDICHE INTERCOMPANY	- 91	-	-	-	0,00%
6800050134	SERVIZI PULIZIA E DISINFEZ. INTERCOMPANY	- 189.651	- 180.000	- 140.000	40.000	-28,57%
6800050620	MANUTENZIONE IMPIANTI INTERCOMPANY	- 388.624	- 350.000	- 280.000	70.000	-25,00%
6800050055	MANUT. E RIPARAZ. BENI PROPRI 5%	- 29.516	- 30.700	- 31.800	- 1.100	3,46%
6800050500	MANUT. E RIPARAZ. CELLULARI PROPRI 5%	-	-	-	-	0,00%
6800050052	CANONE MANUTENZIONE-VERIFICHE PERIODICHE	- 16.488	- 14.184	- 14.500	- 316	2,18%
6800050075	MAN. E RIP. BENI DI TERZI	- 2.190	- 7.118	- 7.500	- 382	5,09%
6800050630	MANUTENZIONE EDILE INTERCOMPANY	- 683.267	- 600.000	- 480.000	120.000	-25,00%
6800050650	MANUTENZIONE VERDE INTERCOMPANY	- 332.854	- 210.928	- 180.000	30.928	-17,18%
6800050995	SOPR.PASS.DEDUC.ACQ.SERV.ES.PRECED./EV.S	- 17.985	- 28.830	-	28.830	0,00%
6800050996	SOPR.PASS.INDED.ACQ.SERV.ES.PREC./EV.STR	- 4.574	- 207	-	207	0,00%
6800050110	ASSICURAZIONI R.C.A.	- 12.330	- 9.007	- 9.500	- 493	5,18%
6800050115	xxxxASSIC.RCA AGENTI/RAPPR.(IND.20%)	-	- 1.801	- 2.000	- 199	9,95%
6800050063	MANUT. E RIPARAZ. AUTOMEZZI 5%	- 13.874	-	-	-	0,00%
6800050120	ASSICURAZIONI R.C.A. PARZ. DED.	- 1.981	- 1.917	- 2.000	- 83	4,16%
6800050057	MANUTENZIONE E RIP. VEICOLI PARZ. DED.	- 4.696	-	-	-	0,00%
6800050386	TEN.PAGHE,CONT.,DICH. DA LAV.AUT.	- 19.510	- 27.032	- 28.000	- 968	3,46%
6800050536	CONSULENZE AMMINISTRATIVE	- 36.997	- 87.485	- 91.000	- 3.515	3,86%
6800050310	SPESE LEGALI	- 67.422	- 49.991	- 70.000	- 20.009	28,58%
6800050541	CONSULENZE COMMERCIALI	- 53.071	- 23.886	- 29.400	- 5.514	18,76%



#### Allegato 4: Costi per Servizi 2/2

		Gen/Dic FY	Gen/Dic Forecast	Gen/Dic Budget	Scostamento 2025/2024	
		2023	2024	2025	Scostamento	%
9999990100	SERVIZI ANALISI FUMI	-	36.216	50.273	- 14.057	27,96%
6800050640	SERVIZI /CONSUL.AMBIENT.E DI SICUR.I/C.Y	- 50.688	- 46.543	- 47.000	- 457	0,97%
6800050701	CONSULENZE VARIE amb,sicur,D.Lgs 231/01	- 87.184	- 54.580	- 86.700	- 32.120	37,05%
6800050162	COMPENSI ORGANISMO DI VIGILANZA	- 24.960	- 24.960	- 25.000	- 40	0,16%
6800050275	SPESE PER ANALISI,PROVE E LABOR.	- 3.910	- 6.928	- 7.000	- 72	1,02%
6800050501	SERVIZI CIMITERIALI	- 5.232	- 7.668	- 8.000	- 332	4,15%
6800050502	ONORANZE FUNEBRI	- 718	- 1.688	- 2.000	- 312	15,60%
6800050503	SERVIZI FUNEBRI GRATUITI INTERCOMPANY	- 39.794	- 43.729	- 44.000	- 271	0,62%
6800050506	RIADD.DIFF.SERV.FUN.SOC.ASS.INTERCOMPANY	- 130.225	- 122.582	- 123.000	- 418	0,34%
6800050511	SERV.FUNEBRI E TRASP.DEF.C/O DOS	- 273.200	- 288.574	- 279.917	- 8.657	-3,09%
6800050512	ONORANZE FUNEBRI INTERCOMPANY	- 150	- 5.674	- 6.000	- 326	5,44%
6800050532	PROGETTAZIONE NUOVI OSSARI INTERCOMPANY	-	-	-	-	0,00%
6800050660	SERV.CIMITERIALI INTERCOMPANY	- 335.002	- 400.311	- 350.000	- 50.311	-14,37%
6800050670	SERV.CREMAZIONE DEF. I/C.Y E GEST.IMP	- 500.125	- 449.913	- 448.620	- 1.293	-0,29%
6800050265	COMP.PROF.NON DIR. AFFERENTI ATT.	- 16.278	-	-	-	0,00%
6800050332	SERVIZI DI POSTA ELETTRONICA	- 17.562	- 18.900	- 17.600	- 1.300	-7,39%
6800100046	ALTRI SERVIZI INFORMATICI	- 8.256	- 7.842	- 8.000	- 158	1,98%
6800050184	COMPENSI LAV.OCCAS.ATTIN.ATTIV.	-	-	- 5.000	- 5.000	100,00%
6800050165	COMPENSI SINDACI_COLLAB.OCCASIONALI	- 2.671	-	-	-	0,00%
6800050160	COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI	- 30.368	- 24.024	- 24.500	- 476	1,94%
6800050152	COMP.AMM.-CO.CO.CO. NON SOCI	- 88.723	- 65.548	- 66.000	- 452	0,68%
6800050197	CONT.INPS AMM-CO.CO.CO. NON SOCI	- 16.315	- 13.835	- 14.000	- 165	1,18%
6800050054	MANUTENZIONE IMPIANTI E ATTREZZATURE	- 646	- 551	- 1.000	- 449	44,90%
6800050158	COMPENSI SOCIETA' DI REVISIONE	- 11.480	- 11.200	- 11.500	- 300	2,61%
6800050290	PUBBLICITA'	- 20.357	- 18.758	- 25.300	- 6.542	25,86%
6800050341	PASTI E SOGGIORNI - SPESE DI RAPPR.	-	-	-	-	0,00%
6800050345	PASTI E SOGGIORNI	-	-	-	-	0,00%
6800050080	PEDAGGI AUTOSTRADALI (p.ded.)	- 484	- 2.185	- 2.500	- 315	12,58%
6800050330	SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	- 27.125	- 15.000	- 15.000	-	0,00%
6800050539	SPESE VARIE AMMINISTRATIVE	- 10.366	- 9.711	- 37.200	- 27.489	73,90%
6800050540	SPESE RECUPERO CREDITI	- 136.031	- 64.480	- 70.000	- 5.520	7,89%
6800050610	SERVIZI AMMINISTRATIVI INTERCOMPANY	- 27.873	- 28.293	- 28.500	- 207	0,73%
6800050125	ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	- 45.625	- 50.000	- 50.000	-	0,00%
6800050130	VIGILANZA	- 7.925	- 8.780	- 9.000	- 220	2,44%
6800050365	SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	- 45.989	- 58.164	- 56.802	- 1.363	-2,40%
6800050261	COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'	-	-	-	-	0,00%
6800050186	COMPENSI LAV.OCCAS.NON ATTIN.ATTIV	- 1.900	- 2.200	- 2.500	- 300	12,00%
6800050342	PASTI E SOGGIORNI LAVOR. DIPENDENTI	- 286	-	-	-	0,00%
6800050551	SERV.SOGG.CRED.IMP.COVID19 INTERCOMPANY	-	-	-	-	0,00%
6800050230	RIMB.IND.CHILOM.ATTIN.ATT.CO.CO.	- 340	-	-	-	0,00%
6800050220	RIMB.PIE'LISTA ATTIN.ATT.CO.CO.	- 30	- 413	- 500	- 87	17,48%
7200050080	RIMB. A PIE'DI LISTA DIPENDENTI	- 118	- 186	- 500	- 314	62,79%
6800050355	RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE	- 35.828	- 43.233	- 47.500	- 4.267	8,98%
6800050356	RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE INT/C.Y	-	-	-	-	0,00%
6800050350	MENSA AZ.APPALTATAeBUONI PASTO	- 107.622	- 101.791	- 102.000	- 209	0,21%
6800050546	VISITE MEDICHE	- 8.380	- 5.709	- 9.000	- 3.291	36,56%
6800050370	ONERI BANCARI	- 27.319	- 12.851	- 13.000	- 149	1,14%