

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA BUDGET 2024 – RIVISTA A SEGUITO DELLA SENTENZA DEL TAR DEL 09/02/2024  
E DELL'INTRODUZIONE DI NUOVE TARIFFE**

Si invia budget 2024, pre-consuntivo 2023 e consuntivo 2022 in Allegato 1.

**Si evidenzia che il Budget è stato elaborato sulla base dei dati previsionali 2023, della situazione gestionale a settembre 2023 e della valorizzazione della partecipazione della controllata Bologna Servizi Funerari Srl.**

**All'interno del budget rivisto non sono compresi i diritti di trasporto in quanto si evidenzia che in data 09/02/2024 è stata notificata alla Società BSC la sentenza del TAR di Bologna con la quale si è accolto il ricorso presentato da alcune Agenzie funebri in merito all'illegittimità della Determina del 2018 del Comune di Bologna annullandone la determinazione nella parte in cui assoggetta al pagamento di diritti di trasporto di salme entro il territorio comunale o da e per il territorio comunale. BSC ha provveduto a sospendere la fatturazione dei diritti di trasporto dal mese di febbraio 2024 che in base al Contratto di Servizio (art. 8) riscuoteva in nome e per conto del Comune di Bologna a fronte dei servizi che venivano erogati a favore dei cittadini.**

**Il budget è stato inoltre rivisto a seguito dell'introduzione di due nuove tariffe amministrative:**

Descrizione	Impon. 2024	Iva 2024	TARIFFA 2024
Gestione amministrativa pratica	57,49 €	22%	70,14 €
Tariffa conservazione presso DOS per deceduti nel Comune di Bologna, a partire dal 4° giorno - quota giornaliera	20,56 €	22%	25,08 €

	Valore annuo (comprensivo di IVA 22%)	Ricavo annuo (depurato da IVA)	Tariffe applicate dal	Ricavo da inserire nel budget 2024
Gestione pratica	1.029.770	844.074	01/08/2024	351.697
Tariffa obitorio permanenza dal 4° giorno	50.000	40.984	01/08/2024	17.077
<b>Totale</b>	<b>1.079.770</b>	<b>885.057</b>		<b>368.774</b>

Ipotesi alla base del calcolo:

- Iva 22% sui servizi;
- Tariffe applicate dal 01/08/2024.

Secondo queste assunzioni, il ricavo in compensazione dei diritti di trasporto da inserire nel budget è pari a €368.774.

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

Nel corso del 2024 verranno perseguiti alcuni dei seguenti obiettivi:

- Consolidamento dell'attività crematoria;
- Proseguimento realizzazione obitorio qualificato;
- Progettazione esecutiva impianto crematorio per animali;
- Analisi quarta linea impianto di cremazione e realizzazione di strutture mobili ad uso deposito salme;
- Realizzazione del progetto di giardino verticale presso l'impianto di cremazione di Borgo Panigale;
- 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) e promozione vendita tombe di famiglia, presidio della piccola manutenzione da parte del Facility Manager (nuova figura integrata nel sistema organizzativo);
- Pianificazione di estumulazioni ed esumazioni;
- Preseguimento 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 stato previsto un investimento informatico al fine del rinnovo della rete aziendale (comprensiva di apparati switch e firewall), sostituzione PC obsoleti attraverso il noleggio di nuovi computer e adeguamento intera struttura dei server con implementazione sistema alta affidabilità;
- Personale:
  - Viene ipotizzato l'inserimento di 6 unità entro la fine del 2024, in sostituzione di 4 pensionamenti previsti nel 2024, in affiancamento all'attuale Responsabile dell'Impianto Crematorio che nei prossimi anni avrà i requisiti per il pensionamento e assunzioni n. 2 addetti impianto di cremazione. In sede di approvazione del Budget 2024 avvenuto nel Cda del 20/12/2023, si era prevista l'assunzione di due interinali nel periodo primaverile ed invernale in previsione di un incremento dell'attività. Ora in sede di relazione si è valutato che tale incremento dell'attività potrà consolidarsi e quindi risulta necessario procedere all'assunzione di due dipendenti a tempo indeterminato (Cda del 29/01/2024) per meglio pianificare e organizzare l'attività delle risorse dedicate all'impianto di cremazione.
  - L'urgenza di queste figure necessitano di procedere già all'inizio dell'anno 2024 alle necessarie selezioni o attingendo da graduatorie attive. Si tratta comunque di sostituzione di pensionamenti, i cui costi rientrano nei parametri previsti dal Comune di Bologna.  
Si rimanda al punto 6 per le specifiche del piano assunzioni prospettico in termini autorizzativi. Di procedere al
- Inserimenti 2024:
  - 1 figura di Ingegnere Vice Responsabile Impianto di Cremazione;
  - 1 figura di Impiegato gestione amministrativa crematorio;
  - 2 figure di operatori mortuari;
  - 2 figure addetti impianto di cremazione.

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 2024 si è prevista la definizione di un piano commerciale finalizzato a fronteggiare tale diminuzione;

- In attesa di una trattativa relativamente alla mancata fatturazione dei diritti di trasporto dal 09/02/2024 al 31/07/2024. Tenedo altresì conto che nel bilancio chiuso al 31/12/2023, a titolo prudenziale, si è costituito un fondo svalutazione crediti per i diritti di trasporto pari a € 108.291.

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

- Non sono in corso contenziosi.

### **2. Confronto dei dati di budget 2024 con i dati di previsione di chiusura 2023 e di consuntivo 2022 con evidenziazione e motivazione dei principali scostamenti;**

Il Budget 2024 è stato costruito ipotizzando i seguenti presupposti (rif. allegato 1):

- Fatturato risulta in calo di 117.000 € ca. rispetto alla previsione di chiusura 2023 e in calo di 716.000 € rispetto al 2022. Vedi il dettaglio al punto 3.
- I proventi diversi risultano in calo di 173.000 € rispetto al 2023 e di 289.000 € rispetto al 2022. Vedi il dettaglio al punto 4.
- Incremento complessivo del costo del lavoro per circa 150.000 € rispetto alla previsione di chiusura 2023, a seguito delle assunzioni effettuate in corso di esercizio 2023 che entreranno 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 380.000 € rispetto al 2023; 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 2024 sulla base di:
  - Cespiti presenti al 30/09/23,
  - Piano investimenti (vedi scheda dedicata)
- Accantonamenti al fondo svalutazione crediti ipotizzati per il 2024 a 80.000 €;
- Gestione finanziaria prevista sulla base degli oneri storici e degli impegni esistenti;
- L'utile di BSF nel 2024 è stimato pari a 270.000 € (risultato 2022 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 2023;**

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

- Per il 2024 si prevede un decremento dei ricavi caratteristici di 117.000 € rif ALL.2.
- Le principali considerazioni alla base della previsione sono:
  - incremento delle concessioni di circa 30.000€, di cui:

- +80.000 € per tombe di famiglia le quali non sono state vendute nel corso del 2023,
- Calo delle concessioni loculi (-56.000) a causa di minori scadenze previste nel 2024 e conseguente riduzione delle possibilità di rinnovo.
- Incremento dell'attività di dezincatura per circa 134.000 €, a seguito del potenziamento del servizio
- Calo delle previsioni di cremazione per 270.000 €, per una stima più contenuta degli importanti volumi raggiunti nel 2023
- Sostanziale previsione di mantenimento dei volumi dei servizi cimiteriali, in linea con le attività di promozione e rinnovamento delle aree cimiteriali, seppur negli ultimi anni è evidente un calo dell'utenza. Si prevede un calo solamente delle attività legate alle tumulazioni.
- I canoni relativi alle luci votive e i diritti di trasporto si sono previsti in continuità con i dati storici. 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.

L'unica voce prevista è quella relativa a ricavi per prestazione di servizi a terzi. Sono stati previsti i servizi per il Comune di Sasso Marconi e Sant'Agata (fino al 30/06/2024), mentre non è stato rinnovato l'incarico per il Comune di Anzola.

#### **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 2022 che al 2023 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 2024 per servizi si riduce di circa 315.000 € rispetto alla previsione del 2023 e si incrementa di circa 150.000 € rispetto allo stesso valore del 2022.

Tra gli scostamenti più rilevanti rispetto al 2023, si rilevano:

- Decremento delle attività di manutenzione per impianti, verde, edile, dei servizi cimiteriali e dei servizi di cremazione per complessivi 180.000 €;
- Decremento distacchi di personale per 100.000 €, a seguito dell'assunzione del personale dedicato alle attività crematorie avvenuto nel 2023;
- Decremento delle utenze complessive per 50.000 € a causa dei minori consumi previsti e dalla riduzione rispetto al 2023 delle tariffe ipotizzate
- Incremento costi di manutenzione per il forno crematorio (+160.000 €) per i maggiori interventi previsti;
- Incremento dei costi per manutenzioni hardware, software e telefonia per complessivi 100.000 € a causa della necessità di adeguare l'area sistemica aziendale all'attuale contesto normativo (privacy, sicurezza, etc) ed alle esigenze di sviluppo aziendale
- Riduzione delle consulenze (amministrative, legali, commerciali, ambiente, sicurezza, etc.) per circa 20.000 €;
- Riduzione delle spese di recupero crediti per circa 78.000 €;

Come già evidenziato nei precedenti documenti ufficiali si ricordano, in sintesi, gli elementi caratterizzanti del nuovo accordo tra i soci:

- integrazione dell'attività di cremazione in BSC, con l'assunzione di adeguato personale (vedi sezione dedicata alle assunzioni) e conseguente diminuzione dell'onere da parte di SPV

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

Di seguito il totale dei costi per servizi, dei costi per godimento beni di terzi e il totale degli oneri diversi di gestione ripartito fra budget 2024, forecast 2023 e consuntivo 2022:

	CONSUNTIVO 2022	FORECAST 2023	BUDGET 2024
COSTI PER SERVIZI	- 4.947.439	- 5.413.323	- 5.097.585
GODIMENTO BENI DI TERZI	- 109.293	- 115.350	- 107.218
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 202.309	- 166.627	- 108.500
<b>TOTALE:</b>	<b>- 5.259.041</b>	<b>- 5.695.300</b>	<b>- 5.313.303</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 8 assunzioni a tempo indeterminato nell'anno, di cui 6 indicati nel prospetto seguente:

PIANO ASSUNZIONI 2024 - BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI SRL										
PROFILO	COMPETENZE RICHIESTE	N.PERSONALE DA	CCNL	CONTRATTO	QUALIFICA	LIVELLO	SPESA PER ANNO 2024	SPESA ANNUA PER ANNI	DATA DECORRENZA	MOTIVAZIONE
Vice Responsabile Impianto di Cremazione	Laurea in Ingegneria	1	Utilitalia Funerario	Tempo indeterminato	Impiegato	A1	35.000 €	70.000 €	01/06/2024	Affiancamento all'attuale Responsabile dell'Impianto Crematorio che nei prossimi anni avrà i requisiti per il pensionamento
Impiegato gestione amministrativa crematorio	Esperienza pregressa	1	Utilitalia Funerario	Tempo indeterminato	Impiegato	B1	22.500 €	45.000 €	01/06/2024	Incremento dell'attività di cremazione
Operatori mortuari	Diploma di scuola Superiore	2	Utilitalia Funerario	Tempo indeterminato	Operaio	C2	90.000 €	90.000 €	01/01/2024	Sostituzione di n. 2 operativi addetti al Dos/Obitorio in pensione dal 01/01/2024
Addetti gestione impianto crematorio	Esperienza pregressa	2	Utilitalia Funerario	Tempo indeterminato	Operaio	C1	59.500 €	100.000 €	01/05/2024	Incremento dell'attività di cremazione che si è consolidata

Si evidenzia che gli addetti alla gestione dell'impianto crematorio erano stati originariamente previsti come addetti interinali. Il Consiglio di amministrazione del 29.01.2024 ha previsto l'assunzione di due dipendenti invece che gli interinali, vista la necessità consolidata di personale adeguato e formato.

Inoltre, come già indicato nelle note al DUP dello scorso settembre, all'interno del budget 2024, sono state considerate altre 2 figure in sostituzione di altrettanti pensionamenti:

- 1 Contabile esperta (costo 2024: € 50.000)
- 1 Addetto ufficio acquisti (costo 2024: € 50.000)

In sintesi:

<i>alla data del</i>	<i>n° dip</i>	<i>nota</i>
----------------------	---------------	-------------

31/12/2022 **56** dipendenti

nel 2023	<b>-6</b>	per pensionamento e dimissioni
nel 2023	<b>16</b>	9 Per i servizi di cremazione 1 Facility Manager (RUP) 1 Direttore Generale 1 Responsabile IT 1 Commerciale 1 Personale amministrativo 1 Coordinatore 1 Personale Magazzino

**2023**

31/12/2023 **66** dipendenti

nel 2024	<b>-4</b>	per pensionamento
nel 2024	<b>8</b>	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**

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
<b>2016</b>	70,33
<b>2021</b>	60,75
<b>2022</b>	54,50
<b>2023</b>	62,50
<b>PREVISIONALE 2024</b>	70,08



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

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

CONSUNTIVO 2022	FORECAST 2023	BUDGET 2024
3.288.979 €	3.626.342 €	3.777.050 €

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

Qui viene riportato nella sua versione approvata nell'Assemblea dei Soci del 16/12/2022:

### PIANO INVESTIMENTI BSC 2023-2027

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

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

si è tenuto conto di tale eventualità nel Budget in quanto correlata a decisioni esterne al perimetro aziendale. Qualora si verificasse questa ipotesi il budget verrà rivisto.

All'interno di quanto deliberato nell'arco del piano investimenti, di seguito si riporta il prospetto degli investimenti previsti nel 2024.

id	Nome attività	Previsione 2023	Previsione 2024
1	Costruzione ossari	-	237.714
2	Allestimento accoglienza salme per dezincatura e cremazione con zona rifiuti, macinatore, celle frigo	100.000	31.000
3	Segnaletica Direzionale Certosa	27.886	-
4	Chiostro 2.0	-	150.000
5	Nuovo Obitorio	1.496.000	2.504.000
6	Urbanizzazione campo 1948 Cimitero della Certosa	-	120.000
7	Risanamento e tinteggiatura Zona Campo Ingresso Borgo	-	400.000
9	Manutenzione straordinaria e conservazione aree monumentali	-	300.000
10	Risanamento e tinteggiature zona monumentale	-	250.000
11	Restauro tombe	27.471	20.000
15	4° linea - fattibilità	-	50.000
<b>Totale</b>		<b>1.651.357</b>	<b>4.062.714</b>

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

		Dic_2023	Dic_2024
% riparto	<b>UTILE BSC</b>	<b>1.573.082</b>	<b>1.216.678</b>
5%	<b>RISERVA LEGALE</b>		
	RISERVA STR.INDISTRIB.PARTEC.PATR.NETTO	(247.944)	(269.987)
	RISERVA STRAORD.CONSERV.CIMITERO	(78.654)	(60.834)
	RISERVA EX. PATRIMONIO NETTO DISTRIBUIBILE A SEGUITO	247.944	269.987
	RISERVA COPERTURA PERDITA 2014		
	<b>RISERVE TOTALI</b>	<b>(78.654)</b>	<b>(60.834)</b>
	<b>TOTALE UTILE DISTRIBUIBILE (UTILE - RISERVE)</b>	<b>1.494.427</b>	<b>1.155.844</b>
51%	<b>quota utile Comune di Bologna</b>	<b>762.158</b>	<b>589.481</b>
90%	quota riserva co.bo	685.942	530.532
10%	quota dividendi co.bo	76.216	58.948
49%	<b>quota utile SPV Spa</b>	<b>732.269</b>	<b>566.364</b>
	quota riserva SPV	100.000	100.000
	quota dividendi spv	632.269	466.364
<b>QUOTA RISERVE PER INVESTIMENTI nell'anno succ.</b>		<b>864.596</b>	<b>691.366</b>



Di seguito viene riportato il prospetto dell'utilizzo delle risorse per l'esercizio 2024:

	2023	2024
RISERVA STRAORD.CONSERV.CIMITERO	78.654	75.115
QUOTA RISERVA COMUNE DI BOLOGNA	685.942	655.078
QUOTA RISERVA SPV	100.000	100.000
<b>TOTALE RISERVE DISPONIBILI PER L'INVESTIMENTO NELL'ANNO T+1</b>	<b>864.596</b>	<b>830.193</b>
RISERVE DISPONIBILI NELL'ESERCIZIO DA UTILE ANNO PRECEDENTE	1.419.688	864.596
RESIDUO RISERVE ANNO PRECEDENTE DA DEDICARE A INVESTIMENTI	5.984.437	5.752.768
<b>TOTALE DISPONIBILE PER INVESTIMENTI (riserve+residuo anno prec.)</b>	<b>7.404.125</b>	<b>6.617.364</b>
<b>INVESTIMENTI EFFETTUATI O DA EFFETTUARE DA BSC NELL'ANNO</b>	<b>1.651.357</b>	<b>4.062.714</b>
<b>% INVESTIMENTI ESEGUITI SU DA ESEGUIRE</b>	<b>22%</b>	<b>61%</b>
<b>RESIDUO RISERVE DA DEDICARE A INVESTIMENTI</b>	<b>5.752.768</b>	<b>2.554.650</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_2024		Gen_2023			
	Dic_2024		Dic_2023			
	Proiezione		Proiezione		Differenza	Diff %
<b>RICAVI NETTI OPERATIVI</b>	<b>2.684.764</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.592.119</b>	<b>100,0%</b>	<b>92.645</b>	<b>3,6%</b>
<b>I° MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>2.684.764</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.592.119</b>	<b>100,0%</b>	<b>92.645</b>	<b>3,6%</b>
<b>COSTO LAVORO DIRETTO DI PRODUZIONE</b>	<b>(679.886)</b>	<b>(25,3%)</b>	<b>(651.682)</b>	<b>(25,1%)</b>	<b>(28.203)</b>	<b>4,3%</b>
<b>MARGINE DIRETTO PROD</b>	<b>2.004.878</b>	<b>74,7%</b>	<b>1.940.436</b>	<b>74,9%</b>	<b>64.442</b>	<b>3,3%</b>
<b>COSTI FISSI DI PRODUZ./SERVIZIO</b>	<b>(1.068.392)</b>	<b>(39,8%)</b>	<b>(1.024.679)</b>	<b>(39,5%)</b>	<b>(43.714)</b>	<b>4,3%</b>
<b>COSTI FISSI GENERALI</b>	<b>(489.317)</b>	<b>(18,2%)</b>	<b>(486.377)</b>	<b>(18,8%)</b>	<b>(2.940)</b>	<b>0,6%</b>
<b>EBITDA</b>	<b>447.169</b>	<b>16,7%</b>	<b>429.380</b>	<b>16,6%</b>	<b>17.788</b>	<b>4,1%</b>
<b>AMMORTAMENTI E ACC.TI</b>	<b>(70.191)</b>	<b>(2,6%)</b>	<b>(85.162)</b>	<b>(3,3%)</b>	<b>14.970</b>	<b>(17,6%)</b>
<b>EBIT</b>	<b>376.977</b>	<b>14,0%</b>	<b>344.219</b>	<b>13,3%</b>	<b>32.759</b>	<b>9,5%</b>
<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>(2.423)</b>	<b>(0,1%)</b>	<b>(2.350)</b>	<b>(0,1%)</b>	<b>(73)</b>	<b>3,1%</b>
<b>GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>1.260</b>	<b>0,0%</b>	<b>(1.260)</b>	<b>(100,0%)</b>
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>374.555</b>	<b>14,0%</b>	<b>343.129</b>	<b>13,2%</b>	<b>31.426</b>	<b>9,2%</b>
<b>ONERI TRIBUTARI</b>	<b>(104.501)</b>	<b>(3,9%)</b>	<b>(95.161)</b>	<b>(3,7%)</b>	<b>(9.340)</b>	<b>9,8%</b>
<b>UTILE/PERDITA</b>	<b>270.054</b>	<b>10,1%</b>	<b>247.968</b>	<b>9,6%</b>	<b>22.086</b>	<b>8,9%</b>

- Ricavi in incremento rispetto alla previsione di chiusura 2023 (per aumento di servizi)
- incremento dei costi di servizio in conseguenza dei maggiori servizi
- Costi amministrativi-generalmente sostanzialmente costanti
- Ammortamenti previsti sulla base dei cespiti presenti; è previsto l'acquisto di un furgone
- Imposte previste sulla base delle % storiche

## Allegato 1: bdg 2024

### CONTO ECONOMICO

	FY		Forecast		Budget ORIGINALE		Budget NEW		Scostamento Bgt. Originale-New
	31/12/22	%	31/12/23	%	31/12/24	%	31/12/24	%	
<b>Fatturato</b>	<b>12.601.212</b>	<b>100,0%</b>	<b>12.001.553</b>	<b>100,0%</b>	<b>11.884.287</b>	<b>100,0%</b>	<b>11.501.061</b>	<b>100,0%</b>	<b>-383.226</b>
Proventi diversi	468.457	3,7%	352.868	2,9%	179.300	1,5%	179.300	1,6%	0
Capitalizzazioni interne	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0
Acquisti +/- Variazione magazzino	-503.890	-4,0%	-520.741	-4,3%	-472.132	-4,0%	-472.132	-4,1%	0
Servizi/God. Beni di terzi/Oneri div. di gestione	-5.154.483	-40,9%	-5.611.865	-46,8%	-5.313.303	-44,7%	-5.313.303	-46,2%	0
<b>Valore aggiunto</b>	<b>7.411.295</b>	<b>58,8%</b>	<b>6.221.815</b>	<b>51,8%</b>	<b>6.278.151</b>	<b>52,8%</b>	<b>5.894.926</b>	<b>51,3%</b>	<b>-383.225</b>
Costo del lavoro	-3.367.523	-32,6%	-3.650.833	-32,6%	-3.777.050	-32,6%	-3.777.050	-32,6%	0
Accantonamenti per rischi/svalutazione crediti	-130.453	-1,0%	-74.246	-0,6%	-80.000	-0,7%	-80.000	-0,7%	0
<b>MOL (EBITDA)</b>	<b>3.913.319</b>	<b>31,1%</b>	<b>2.496.735</b>	<b>20,8%</b>	<b>2.421.101</b>	<b>20,4%</b>	<b>2.037.876</b>	<b>17,7%</b>	<b>-383.225</b>
Ammortamenti e svalutaz. Imm.ni materiali	-401.484	-3,2%	-416.518	-3,5%	-499.421	-4,2%	-499.421	-4,3%	0
<b>EBITA</b>	<b>3.511.835</b>	<b>27,9%</b>	<b>2.080.218</b>	<b>17,3%</b>	<b>1.921.680</b>	<b>16,2%</b>	<b>1.538.455</b>	<b>13,4%</b>	<b>-383.225</b>
Ammortamenti e svalutaz. Imm.ni immateriali	-269.809	-2,1%	-299.267	-2,5%	-273.256	-2,3%	-273.256	-2,4%	0
<b>MON (EBIT)</b>	<b>3.242.026</b>	<b>25,7%</b>	<b>1.780.951</b>	<b>14,8%</b>	<b>1.648.424</b>	<b>13,9%</b>	<b>1.265.199</b>	<b>11,0%</b>	<b>-383.225</b>
Proventi e oneri finanziari	355.727	2,8%	244.963	2,0%	274.987	2,3%	274.987	2,4%	0
Proventi e oneri straordinari	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0
<b>Utile ante imposte</b>	<b>3.597.752</b>	<b>28,6%</b>	<b>2.025.914</b>	<b>16,9%</b>	<b>1.923.411</b>	<b>16,2%</b>	<b>1.540.186</b>	<b>13,4%</b>	<b>-383.225</b>
Imposte correnti e differite	-882.624	-7,0%	-452.832	-3,8%	-421.111	-3,5%	-323.508	-2,8%	97.603
<b>Utile (perdita) netto</b>	<b>2.715.128</b>	<b>21,5%</b>	<b>1.573.082</b>	<b>13,1%</b>	<b>1.502.300</b>	<b>12,6%</b>	<b>1.216.678</b>	<b>10,6%</b>	<b>-285.622</b>
									0
<b>Cash-Flow (Utile + amm.ti e svalutazioni)</b>	<b>3.386.421</b>	<b>26,9%</b>	<b>2.288.866</b>	<b>19,1%</b>	<b>2.274.977</b>	<b>19,1%</b>	<b>1.989.355</b>	<b>17,3%</b>	<b>-285.622</b>

La differenza tra i diritti di trasporto presenti nel budget 2024 approvato (€752.000) e le tariffe inserite a seguito della relativa definizione da parte del Comune di Bologna (€368.774) sono pari a - €383.226.

In conseguenza di ciò, anche la stima degli oneri tributari è stata ricalcolata e risulta essere diminuita di €97.603.

## STATO PATRIMONIALE

	FY		Forecast		Budget ORIGINALE		Budget NEW		Scostamento Bgt. Originale-New
	31/12/22	%	31/12/23	%	31/12/24	%	31/12/24	%	
Crediti commerciali	3.490.021	29,4%	3.825.181	31,9%	3.684.402	24,2%	3.556.310	23,4%	-128.092
(Debiti commerciali)	-451.901	-3,8%	-1.123.535	-9,4%	-1.402.026	-9,2%	-1.402.026	-9,2%	0
Rimanenze	323.673	2,7%	228.555	1,9%	347.570	2,3%	347.570	2,3%	0
(TFR e Altri fondi)	-515.189	-4,3%	-313.902	-2,6%	-306.542	-2,0%	-306.542	-2,0%	0
(Debiti tributari e previdenziali)	-180.594	-1,5%	228.321	1,9%	-128.950	-0,8%	-128.950	-0,8%	0
Altre attività/(passività) a breve	-186.178	-1,6%	-566.307	-4,7%	-558.348	-3,7%	-460.744	-3,0%	97.604
<b>Capitale circolante netto commerciale</b>	<b>2.479.832</b>	<b>20,9%</b>	<b>2.278.313</b>	<b>19,0%</b>	<b>1.636.106</b>	<b>10,7%</b>	<b>1.605.618</b>	<b>10,6%</b>	<b>-30.488</b>
Immobilizzazioni materiali nette	3.475.654	29,2%	2.794.004	23,3%	2.794.004	18,3%	2.794.004	18,4%	0
Immobilizzazioni immateriali nette	5.134.843	43,2%	6.227.791	51,9%	10.085.114	66,2%	10.085.114	66,3%	0
Immobilizzazioni finanziarie e titoli a lungo	800.029	6,7%	694.728	5,8%	716.771	4,7%	716.771	4,7%	0
<b>Capitale immobilizzato netto</b>	<b>9.410.526</b>	<b>79,1%</b>	<b>9.716.523</b>	<b>81,0%</b>	<b>13.595.889</b>	<b>89,3%</b>	<b>13.595.889</b>	<b>89,4%</b>	<b>0</b>
									0
<b>Capitale investito netto</b>	<b>11.890.358</b>	<b>100,0%</b>	<b>11.994.836</b>	<b>100,0%</b>	<b>15.231.995</b>	<b>100,0%</b>	<b>15.201.507</b>	<b>100,0%</b>	<b>-30.488</b>

  

	31/12/21	%	31/12/23	%	31/12/24	%	31/12/24	%	
(Disponibilità liquide)	-3.178.229	-26,7%	-3.817.993	-31,8%	-1.374.650	-9,0%	-1.119.516	-7,4%	255.134
Debiti v/banche per c/c e altri deb.finanz. breve	0	0,0%	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	0,0%	0
<b>Posizione finanziaria netta a breve</b>	<b>-3.178.229</b>	<b>-26,7%</b>	<b>-3.817.993</b>	<b>-31,8%</b>	<b>-1.374.650</b>	<b>-9,0%</b>	<b>-1.119.516</b>	<b>-7,4%</b>	<b>255.134</b>
Finanziamenti soci	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0
Debiti finanziari a medio lungo	151.522	1,3%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0
<b>Posizione finanziaria netta a medio lungo</b>	<b>151.522</b>	<b>1,3%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>
									0
<b>Posizione finanziaria netta totale</b>	<b>-3.026.707</b>	<b>-25,5%</b>	<b>-3.817.993</b>	<b>-31,8%</b>	<b>-1.374.650</b>	<b>-9,0%</b>	<b>-1.119.516</b>	<b>-7,4%</b>	<b>255.134</b>
									0
<b>Capitale netto</b>	<b>14.917.065</b>	<b>125,5%</b>	<b>15.812.826</b>	<b>131,8%</b>	<b>16.606.641</b>	<b>109,0%</b>	<b>16.321.019</b>	<b>107,4%</b>	<b>-285.622</b>
									0
<b>Totale Fonti di finanziamento</b>	<b>11.890.358</b>	<b>100,0%</b>	<b>11.994.833</b>	<b>100,0%</b>	<b>15.231.991</b>	<b>100,0%</b>	<b>15.201.503</b>	<b>100,0%</b>	<b>-30.488</b>

A livello patrimoniale si recepisce la variazione del risultato di esercizio rilevata a conto economico.

I minori ricavi previsti a conto economico comportano, dal punto di vista patrimoniale, sia una diminuzione della stima dei crediti verso clienti (pari a -€128.092) sia una diminuzione delle disponibilità di cassa (-€255.124).

La riduzione degli oneri tributari rilevata a conto economico si riflette in un minor debito verso l'erario per lo stesso importo (€97.604).

In conseguenza del minor utile di esercizio previsto a conto economico, il capitale netto risulta diminuito per lo stesso importo (€285.622).

## Rendiconto finanziario per PFN netta a breve

BUDGET NEW

	31/12/22	31/12/23	31/12/24
<b>MOL (EBITDA)</b>	<b>3.913.319</b>	<b>2.496.735</b>	<b>2.037.876</b>
<i>Variazione crediti commerciali</i>	334.933	- 335.160	268.871
<i>Variazione debiti commerciali</i>	- 154.504	671.634	278.491
<i>Variazione rimanenze</i>	75.860	95.118	- 119.015
<i>Variazione debiti tributari e previdenziali</i>	- 1.165	- 408.915	357.271
<i>Variazione altre attività e passività a breve</i>	- 13.147	380.129	- 105.563
<b>+/- Variazione capitale circolante netto commerciale</b>	<b>241.977</b>	<b>402.806</b>	<b>680.055</b>
+/- Variazione TFR e Altri fondi	- 40.534	- 201.287	- 7.360
+/- Imposte dell'esercizio	- 882.624	- 452.832	- 323.508
<b>= Flusso di cassa operativo corrente (FCOC)</b>	<b>3.232.138</b>	<b>2.245.422</b>	<b>2.387.063</b>
-/+ Investimenti/Disinvestimenti in imm.ni materiali e imm.li	- 943.879	- 1.127.083	- 4.630.000
-/+ Investimenti/Disinvestimenti in attività finanziarie	- 45.990	105.301	- 22.043
<b>= Flusso di cassa operativo disponibile (Free cash flow)</b>	<b>2.242.269</b>	<b>1.223.641</b>	<b>- 2.264.980</b>
+/- Proventi e oneri straordinari e accessori	-	-	-
<b>= Flusso di cassa al servizio del debito e dell'equity</b>	<b>2.242.269</b>	<b>1.223.641</b>	<b>- 2.264.980</b>
+/- Proventi/Oneri finanziari	355.727	244.963	274.987
+/- Incremento/decremento finanziamenti m/l termine	- 552.051	- 151.522	-
+/- Variazione patrimonio netto	- 1.326.467	- 677.321	- 708.485
<b>= Flusso di cassa netto del periodo</b>	<b>719.477</b>	<b>639.761</b>	<b>- 2.698.478</b>
<b>PFN netta a breve iniziale</b>	<b>2.458.752</b>	<b>3.178.229</b>	<b>3.817.993</b>
<b>PFN netta a breve finale</b>	<b>3.178.229</b>	<b>3.817.990</b>	<b>1.119.515</b>

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

		Gen/Dic definitivo 2022	Gen/Dic forecast 2023	Gen/Dic budget 2024		Scostamento 2024/2023 Scostamento
5800050509	VENDITA MATERIALE DI RECUPERO	637	59.449	90.000	30.551	33,95%
5800550005	CASSETTE ZINCO	19.500	9.586	9.586	-	0,00%
5800200005	CUSTODIA CAMERA MORTUARIA	135.032	116.555	104.900	- 11.656	-11,11%
5800200010	DISPERSIONE CENERI	35.966	30.451	30.451	-	0,00%
5800200011	CUSTODIA CENERI IN CIMITERO OLTRE 2 ME.	881	5.495	5.495	-	0,00%
5800600020	DEZINCATURA	-	251.864	384.286	132.422	34,46%
5800200015	INIEZIONI CONS.	5.845	5.153	5.153	-	0,00%
5800200040	RIADDEBITO BSF COSTI PER SERVIZI	41.374	40.076	40.000	- 76	-0,19%
5800200545	RIADDEBITO COSTI PER SERVIZI COVID19	607	-	-	-	0,00%
5800250005	CONC. FOSSA	19.145	16.501	16.500	- 1	0,00%
5800250010	CONC. LOCULI	2.406.452	2.068.166	2.012.418	- 55.748	-2,77%
5800250015	CONC. OSSARI	483.929	267.975	273.335	5.360	1,96%
5800250020	CONC. T.FAM.	296.379	-	80.000	80.000	100,00%
5800250035	SUBENTRO IN CONCESSIONE	30.889	29.240	29.240	-	0,00%
5800300005	ESUMAZ. ORDIN.	180.907	163.605	163.605	-	0,00%
5800300010	ESUMAZ. STRAORDIN.	887	1.147	1.147	-	0,00%
5800300015	ESTUMULAZIONI	83.789	7.491	7.491	-	0,00%
5800350005	CIPPO IDENTIFICATIVO	29.413	31.021	31.021	-	0,00%
5800350010	INUM. FETI	455	1.015	1.015	-	0,00%
5800350020	INUM. SALME	171.059	164.073	164.073	-	0,00%
5800350025	INUM. RESTI MORTALI	3.122	1.243	1.243	-	0,00%
5800400005	ALLACCIAMENTO	11.016	8.618	8.500	- 118	-1,39%
5800400010	CANONE	981.076	984.502	984.500	- 2	0,00%
5800450005	CORRISP. DIRITTI TRASPORTO	804.498	752.284	752.000	- 284	-0,04%
5800500005	TRASLAZIONI CENERI	3.491	4.365	4.365	-	0,00%
5800500010	TRASLAZIONI RESTI	4.133	3.894	3.894	-	0,00%
5800500015	TRASLAZIONI SALMA	12.395	12.406	12.406	-	0,00%
5800550010	MONT. LAP. LOC.	85.258	68.395	68.395	-	0,00%
5800550015	MONT. LAP. OSS.	46.606	33.643	33.643	-	0,00%
5800550020	MONT. LAP. T.F.	5.855	6.351	6.351	-	0,00%
5800550025	SMONT. LAP. LOC.	76.467	58.306	58.306	-	0,00%
5800550030	SMONT. LAP. OSS.	40.742	32.342	32.342	-	0,00%
5800550035	SMONT. LAP. T.F.	7.201	7.810	7.810	-	0,00%
5800550040	URNE	10.296	10.534	10.534	-	0,00%
5800550045	APERTURA LOCULO	235.246	195.201	195.201	-	0,00%
5800550050	APERTURA OSSARIO	99.457	74.941	74.941	-	0,00%
5800550055	APERTURA T.F.	48.337	40.802	40.802	-	0,00%
5800550060	CHIUSURA LOCULO	186.556	153.285	153.285	-	0,00%
5800550065	CHIUSURA OSSARIO	99.223	70.141	70.141	-	0,00%
5800550070	CHIUSURA T.F.	29.939	26.537	26.537	-	0,00%
5800550075	EPIGRAFI	59.180	49.788	44.809	- 4.979	-11,11%
5800550085	PROSCIUGAMENTO	3.625	3.635	3.635	-	0,00%
5800550090	SIGILLATURA LOCULO	1.011	1.102	1.102	-	0,00%
5800550095	SIGILLATURA T.F.	8.794	7.345	7.345	-	0,00%
5800550100	SISTEMAZIONE RESTI	24.576	11.384	11.384	-	0,00%
5800550105	TUMULAZIONE RESTI E CENERI	131.178	100.519	90.467	- 10.052	-11,11%
5800550110	TUMULAZIONE SALME	161.048	132.010	118.809	- 13.201	-11,11%
5800600005	CREM. PANAT.	10.583	10.398	11.016	618	5,61%
5800600010	CREM. RESTI	1.555.251	1.647.626	1.511.461	- 136.165	-9,01%
5800600015	CREM. SALME	3.912.086	4.223.623	4.089.728	- 133.895	-3,27%
5800200030	VARIE	-	20	20	0	-1,81%
8400100090	ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	- 180	- 360	- 400	- 40	9,89%

\* La previsione per il 2024 dei corrispettivi per i diritti di trasporto, il cui ammontare originariamente previsto era di €752.000, è stimata essere pari a €368.774.



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

		Gen/Dic definitivo	Gen/Dic forecast	Gen/Dic budget	Scostamento 2024/2023	
		2022	2023	2024	Scostamento	%
6400050050	ALTRI RISARCIMENTI DANNI	-	20.470	-	- 20.470	0,00%
6400050115	SOPR. ORDINARIE ATTIVE TASSABILI	36.752	8.235	-	- 8.235	0,00%
6400050116	SOPR. ORDINARIE ATTIVE NON TASSABILI	170.000	-	-	-	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%
5800100005	RICAVI PER PRESTAZ. DI SERVIZI	44.166	169.943	132.500	- 37.443	-28,26%
5800200025	PANTHEON	7.842	6.883	6.883	-	0,00%
6400050503	RIVALSA BOLLO VIRTUALE SU FT.ELETTR.	4.142	14.654	5.000	- 9.654	-193,08%
5800200035	RIMBORSO SPESE CO.BO PER LAVORI S	26.290	58.944	-	- 58.944	0,00%
5800450010	RIMBORSO SPESE P.M.	2.459	3.005	3.000	- 5	-0,18%
6400050119	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-SERV.AMMI	-	-	-	-	0,00%
6400050120	RIMB.SPESE NON RIL.AI FINI STUDI SETTORE	2.016	770	500	- 270	-53,96%
6400050121	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-ASSICURAZ	12.796	11.747	11.500	- 247	-2,15%
6400050122	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-SP.LEGALI	50.403	3.525	3.500	- 25	-0,71%
6400050123	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-SANIFICAZ	-	-	-	-	0,00%
6400050124	RIMBORSO SPESE FORNITORI ESTERNI	-	-	-	-	0,00%
6400050502	RIMB.SP.NON RIL.AI FINI ST.SET-SP.TELEF	1.980	605	500	- 105	-21,00%
6400050125	RECUP.ONERI DIP.c/TERZI x DISTACC/ACCORD	-	-	-	-	0,00%
6400150026	CONTRIBUTI C/IMPIANTI NON TASSABILI	3.873	4.000	-	- 4.000	0,00%
6400050130	RECUP.COMP.AMMINISTRATORE INTERCOMPAN	-	-	-	-	0,00%
6400050106	PLUSV. ORDIN. NON RATEIZZABILI	548	123	-	- 123	0,00%
6400050110	PLUSVALENZE NON TASSABILI	-	-	-	-	0,00%

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

		Gen/Dic definitivo	Gen/Dic forecast	Gen/Dic budget	Scostamento 2024/2023	
		2022	2023	2024	Scostamento	%
6800050133	SERVIZI DI SANIFICAZIONE E DISINFESTAZ.	- 23.834	- 72.367	- 80.700	- 8.333	10,33%
6800050406	ALTRI COSTI P/PROD.SERV.SI.STUDI	- 1.316	- 1.161	- 1.500	- 339	22,59%
6800050490	ALTRI SERVIZI DEDUCIBILI	- 6.183	- 9.901	- 10.000	- 99	0,99%
6800050550	SERVIZI SOGG.CREDITO D'IMPOSTA COVID19	- 211.806	-	-	-	0,00%
6800050200	CONTR.INPS COLLAB.OCCAS.ATTIN.ATT.	-	-	-	-	0,00%
7200050070	PERS.DIST.-IMP.DISTACCATARIA	- 78.545	- 24.491	-	24.491	0,00%
6800050605	SERV.CUSTODIA E PORTINERIA INTERCOMPANY	- 18.796	- 19.272	- 19.500	- 228	1,17%
6800050005	TRASPORTI SU ACQUISTI	- 1.332	- 408	- 500	- 92	18,40%
7200050071	PERS.DIST.-IMP.DIST.RIA-DED.IRAP	-	- 70.688	-	70.688	0,00%
6800050351	MENSA AZ.APPAL.eBUONI PASTO INTERCOMPAN	-	- 707	- 800	- 93	11,61%
6800050346	SPESE PER VIAGGI	- 38	-	-	-	0,00%
6800050385	TENUTA PAGHE LAVORATORI INTERINALI	- 28.946	- 41.129	- 15.647	25.482	-162,86%
7000050105	NOLEG.VEIC(FRNG BEN.DIP)DED.IRAP	-	- 2.637	- 3.000	- 363	12,09%
6800050998	SERVIZI CIMITERIALI ALTRI COMUNI	-	- 106.618	- 83.127	23.491	-28,26%
6800050600	PRESTAZIONI SERVIZI INTERCOMPANY	-	- 102.742	- 84.000	18.742	-22,31%
6800050997	MANUTENZIONE FORNO CREMATORIO	-	- 84.020	- 247.996	- 163.976	66,12%
6400050151	PREMI SU ACQUISTI	276	-	-	-	0,00%
6800050074	COSTI CO.BO PER LAVORI STRAORDINA	- 26.290	- 58.944	-	58.944	0,00%
9500050090	ALTRE MINUSVALENZE	- 135	-	-	-	0,00%
6800050131	SERV.FACCHINAGGIO E TRASP.INTERNI	- 1.200	-	-	-	0,00%
6800100045	SPESE AGG. E MANUT. SOFTWARE	- 91.862	- 110.000	- 243.844	- 133.844	54,89%
6800050320	SPESE TELEFONICHE	- 41.401	- 35.079	- 480	34.599	-7208,09%
6800050325	SPESE CELLULARI	- 31.361	- 27.939	- 28.000	- 61	0,22%
6800050030	FORZA MOTRICE (Potenza 206,00 KW)	- 67.297	- 71.611	-	71.611	0,00%
6800050025	ENERGIA ELETTRICA	- 264.988	- 284.573	- 315.133	- 30.559	9,70%
6600300020	COMBUSTIB. PER RISCALDAMENTO	- 17.865	- 9.000	- 9.000	-	0,00%
6800050040	GAS RISCALDAMENTO	- 56.171	- 46.422	-	46.422	0,00%
6800050045	ACQUA	- 49.560	- 47.116	- 45.000	2.116	-4,70%
6800050035	GAS FORNI CREMATORI (taglia contat.G160)	- 209.762	- 107.109	- 143.738	- 36.628	25,48%
6800050053	MANUTENZIONE EDILE	- 138.357	-	-	-	0,00%
6800050020	LAVORAZIONI DI TERZI	-	- 739	- 1.000	- 261	26,07%
6800050132	SERVIZI DI PULIZIA	- 68.738	- 75.168	- 65.500	9.668	-14,76%
6800050134	SERVIZI PULIZIA E DISINFEZ. INTERCOMPANY	- 105.534	- 177.551	- 180.000	- 2.449	1,36%
6800050620	MANUTENZIONE IMPIANTI INTERCOMPANY	- 45.564	- 392.926	- 350.000	42.926	-12,26%
6800050055	MANUT. E RIPARAZ. BENI PROPRI 5%	- 29.172	- 32.064	- 32.500	- 436	1,34%
6800050500	MANUT. E RIPARAZ. CELLULARI PROPRI 5%	-	-	-	-	0,00%
6800050052	CANONE MANUTENZIONE-VERIFICHE PERIODICHE	- 15.016	- 11.301	- 11.500	- 199	1,73%
6800050075	MAN. E RIP. BENI DI TERZI	-	- 1.120	- 1.500	- 380	25,33%
6800050630	MANUTENZIONE EDILE INTERCOMPANY	- 438.083	- 650.871	- 600.000	50.871	-8,48%
6800050650	MANUTENZIONE VERDE INTERCOMPANY	- 201.459	- 363.916	- 300.000	63.916	-21,31%
6800050995	SOPR.PASS.DEDUC.ACQ.SERV.ES.PRECED./EV.S	- 20.923	- 12.321	-	12.321	0,00%
6800050996	SOPR.PASS.INDED.ACQ.SERV.ES.PREC./EV.STR	-	- 4.564	-	4.564	0,00%
6800050110	ASSICURAZIONI R.C.A.	- 15.131	- 12.525	- 13.000	- 475	3,66%
6800050063	MANUT. E RIPARAZ. AUTOMEZZI 5%	- 21.446	- 8.925	- 9.000	- 75	0,84%
6800050120	ASSICURAZIONI R.C.A. PARZ. DED.	- 2.896	- 1.975	- 2.000	- 25	1,24%
6800050057	MANUTENZIONE E RIP. VEICOLI PARZ. DED.	- 3.556	- 1.695	- 2.000	- 305	15,27%

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

		Gen/Dic definitivo	Gen/Dic forecast	Gen/Dic budget	Scostamento 2024/2023	
		2022	2023	2024	Scostamento	%
6800050386	TEN.PAGHE,CONT.,DICH. DA LAV.AUT.	- 19.510	- 19.510	- 25.000	- 5.490	21,96%
6800050536	CONSULENZE AMMINISTRATIVE	- 54.995	- 41.361	- 44.760	- 3.399	7,59%
6800050310	SPESE LEGALI	- 99.521	- 37.304	- 60.000	- 22.696	37,83%
6800050541	CONSULENZE COMMERCIALI	- 33.659	- 42.114	- 21.200	20.914	-98,65%
6800050640	SERVIZI /CONSUL.AMBIENT.E DI SICUR.I/C.Y	- 44.538	- 48.864	- 28.368	20.496	-72,25%
6800050701	CONSULENZE VARIE amb,sicur,D.Lgs 231/01	- 59.730	- 92.382	- 87.000	5.382	-6,19%
6800050162	COMPENSI ORGANISMO DI VIGILANZA	- 24.960	- 24.960	- 25.000	- 40	0,16%
6800050275	SPESE PER ANALISI,PROVE E LABOR.	- 2.750	- 1.640	- 10.000	- 8.360	83,60%
6800050501	SERVIZI CIMITERIALI	- 5.440	- 4.568	- 5.000	- 432	8,64%
6800050502	ONORANZE FUNEBRI	-	- 957	- 1.000	- 43	4,27%
6800050503	SERVIZI FUNEBRI GRATUITI INTERCOMPANY	- 55.191	- 46.029	- 40.000	6.029	-15,07%
6800050506	RIADD.DIFF.SERV.FUN.SOC.ASS.INTERCOMPANY	- 148.257	- 126.628	- 127.000	- 372	0,29%
6800050511	SERV.FUNEBRI E TRASP.DEF.C/O DOS	- 221.834	- 272.507	- 273.000	- 493	0,18%
6800050512	ONORANZE FUNEBRI INTERCOMPANY	-	- 200	- 500	- 300	60,00%
6800050532	PROGETTAZIONE NUOVI OSSARI INTERCOMPAN	-	-	-	-	0,00%
6800050660	SERV.CIMITERIALI INTERCOMPANY	- 252.909	- 348.391	- 368.146	- 19.754	5,37%
6800050670	SERV.CREMAZIONE DEF. I/C.Y E GEST.IMP	- 736.594	- 521.157	- 480.020	41.137	-8,57%
6800050265	COMP.PROF.NON DIR. AFFERENTI ATT.	- 29.149	- 8.368	- 8.500	- 132	1,55%
6800050332	SERVIZI DI POSTA ELETTRONICA	- 16.822	- 17.164	- 19.300	- 2.136	11,07%
6800100046	ALTRI SERVIZI INFORMATICI	- 631	- 10.099	- 8.500	1.599	-18,81%
6800050184	COMPENSI LAV.OCCAS.ATTIN.ATTIV.	-	-	-	-	0,00%
6800050160	COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI	- 26.054	- 29.605	- 28.000	1.605	-5,73%
6800050152	COMP.AMM.-CO.CO.CO. NON SOCI	- 65.400	- 91.925	- 65.000	26.925	-41,42%
6800050197	CONT.INPS AMM-CO.CO.CO. NON SOCI	- 11.688	- 18.638	- 12.000	6.638	-55,32%
6800050054	MANUTENZIONE IMPIANTI E ATTREZZATURE	- 251.120	- 681	- 1.000	- 319	31,87%
6800050158	COMPENSI SOCIETA' DI REVISIONE	- 10.691	- 10.692	- 11.000	- 308	2,80%
6800050290	PUBBLICITA'	- 22.757	- 23.813	- 25.000	- 1.187	4,75%
6800050341	PASTI E SOGGIORNI - SPESE DI RAPPR.	- 134	-	-	-	0,00%
6800050345	PASTI E SOGGIORNI	-	-	-	-	0,00%
6800050080	PEDAGGI AUTOSTRADALI (p.ded.)	- 377	- 357	- 500	- 143	28,58%
6800050330	SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	- 58.394	- 48.275	- 18.500	29.775	-160,95%
6800050539	SPESE VARIE AMMINISTRATIVE	- 6.142	- 3.775	- 30.000	- 26.225	87,42%
6800050540	SPESE RECUPERO CREDITI	- 40.073	- 128.517	- 50.000	78.517	-157,03%
6800050610	SERVIZI AMMINISTRATIVI INTERCOMPANY	- 67.874	- 28.261	- 28.000	261	-0,93%
6800050125	ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	- 47.252	- 45.160	- 55.500	- 10.340	18,63%
6800050130	VIGILANZA	- 8.420	- 7.987	- 8.000	- 13	0,17%
6800050365	SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	- 24.620	- 48.749	- 45.914	2.835	-6,17%
6800050261	COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'	-	-	-	-	0,00%
6800050186	COMPENSI LAV.OCCAS.NON ATTIN.ATTIV	- 3.750	- 2.000	- 2.000	-	0,00%
6800050342	PASTI E SOGGIORNI LAVOR. DIPENDENTI	-	- 382	- 400	- 18	4,55%
6800050551	SERV.SOGG.CRED.IMP.COVID19 INTERCOMPANY	- 2.736	-	-	-	0,00%
7200050080	RIMB. A PIE'DI LISTA DIPENDENTI	- 93	- 7	- 100	- 93	93,11%
6800050355	RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE	- 16.293	- 23.218	- 38.000	- 14.782	38,90%
6800050356	RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE INT/C.Y	- 8.906	-	-	-	0,00%
6800050350	MENSA AZ.APPALTATAeBUONI PASTO	- 97.174	- 105.903	- 106.000	- 97	0,09%
6800050546	VISITE MEDICHE	- 9.200	- 10.894	- 12.000	- 1.106	9,22%
6800050370	ONERI BANCARI	- 27.513	- 38.687	- 28.414	10.273	-36,15%