



Roma, 22 dicembre 2023

Spett.le

Petrarca Gestione Servizi
Pubblici S.r.l.

Via Duca degli Abruzzi, 106
81034 Mondragone (CE)

in relazione alla proposta ai sensi dell'art. 183, comma 15 del D.Lgs. 50/2016, per la concessione mediante finanza di progetto degli interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale del Comune di Mondragone, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva, e sulla base della documentazione che ci avete presentato, vi facciamo presente quanto segue

Premesso che:

- la vostra Società, Petrarca Gestione Servizi Pubblici S.r.l., intende formulare un'offerta relativa all'intervento di cui all'oggetto;
- che la vostra società ha predisposto un piano economico – finanziario del progetto di cui sopra, che si allega alla presente, e l'ha sottoposto alla Società Arcadia 888 S.r.l., società di revisione ai sensi dell'articolo 1 della legge 23 novembre 1939 n. 1966 con autorizzazione ministeriale del 07/12/2012, per il rilascio dell'asseverazione come disposto dall'art. 183 comma 15 del decreto legislativo n. 50/2016,

Arcadia 888 assevera l'allegato piano economico e finanziario predisposto dalla vostra società attestandone la coerenza nel suo complesso, così come disposto dall'art. 96, comma 4, D.P.R. n. 207/2010 sulla base:


Società di revisione
Via Durazzo, 28 - 00195 Roma
Tel. 06/37514219
P.Iva - Cod. Fisc. 11946441000
www.revis.it



- ✓ del valore complessivo dell'investimento, pari ad Euro 2,01 Mln oltre Iva e oneri finanziari capitalizzati;
- ✓ della modalità di ammortamento dell'investimento in relazione al quale il valore residuo al termine della concessione risulta pari a zero;
- ✓ della durata della concessione, pari a 35 anni;
- ✓ del tempo previsto per l'esecuzione dei lavori e per l'avvio della gestione;
- ✓ della struttura finanziaria;
- ✓ dei costi/ ricavi e dei tempi proposti e dei conseguenti flussi di cassa generati dal progetto.

La nostra attività è stata svolta in *compliance* alle procedure di revisione internazionali previste dall'International Standard on Assurance Engagement (ISAE3400) "The Examination of Prospective Financial Information" emesso dall'IFAC – International Federation of Accountants.

Nello svolgimento dell'attività di cui sopra, la Società si è basata su assunzioni, ipotesi, dati e documentazione relativi al progetto da voi fornitici che non sono stati sottoposti a verifiche di congruità.

La vostra società si assume pertanto ogni responsabilità circa la veridicità e congruità dei suddetti dati e dei documenti presentati al riguardo nonché, più in generale, di qualsiasi altra informazione comunicata alla Società ai fini della redazione del presente documento.

L'allegato Piano Economico Finanziario è stato analizzato nel rispetto di quanto previsto dall'art. 96 D.P.R. 207/2010, valutando altresì i presupposti e le condizioni di base che determinano l'equilibrio economico-finanziario, così come definito dall'art. 3, comma 1, lettera fff) del D.lgs 50/2016 sulla base dei dati di input e prospettici da Voi ipotizzati. A tal riguardo si evidenzia come i dati previsionali presenti nel PEF sono basati su assunzioni che, per loro natura, presentano elementi di soggettività che potrebbero non verificarsi o verificarsi in maniera difforme da quella preventivata, così come potrebbero verificarsi scenari non ipotizzabili al momento della stesura del documento. Tali scostamenti potrebbero quindi alterare, in maniera anche significativa, l'equilibrio economico-finanziario del progetto a posteriori.

Arcadia 888 srl
Società di revisione
Via Durazzo, 28 - 00195 Roma
Tel. 06/37514219
P.Iva - Cod. Fisc. 11946441000
www.revis.it

COMUNE DI MONDRAGONE
Protocollo Arrivo N. 87736/2023 del 27-12-2023
Doc. Principale - Class. 6.3.0 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente



Tutte le osservazioni e verifiche di cui sopra si riferiscono al PEF allegato al presente documento e non sono pertanto da ritenersi valide in caso di successive modifiche dello stesso.

La presente asseverazione è resa con l'espresso avvertimento che la Arcadia 888 non svolge alcuna funzione di natura pubblica; la presente asseverazione, inoltre, non costituisce attività sostitutiva della funzione di verifica e valutazione della proposta del promotore, di competenza della Pubblica Amministrazione.

Arcadia 888 S.r.l.

Società di revisione ai sensi dell'art. 1 Legge 1966/39

Il Legale Rappresentante


Società di revisione
Via Durazzo 28 - 00195 Roma
Tel. 06/37514219
Riva - Cod. Fisc. 11946441000
www.revis.it

(Eugenio Sigismondi)

COMUNE DI MONDRAGONE
Protocollo Arrivo N. 87736/2023 del 27-12-2023
Doc. Principale - Class. 6.3.0 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

Documento elaborato per la società

“Petrarca – Gestione Servizi Pubblici S.r.l.”

Via Duca degli Abruzzi 103 – Mondragone (CE)

Codice Fiscale e Partita IVA 04596030611

Numero REA: CE - 339666

PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO

Proposta di affidamento in concessione della progettazione definitiva ed esecutiva, della realizzazione e della gestione degli “Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria.

COMUNE DI MONDRAGONE
Protocollo Arrivo N. 87736/2023 del 27-12-2023
Doc. Principale - Class. 6.3.0 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

Capitolo 1

Il piano economico finanziario per la realizzazione di opere pubbliche in project financing.

1. Il Piano economico finanziario nel project financing pubblico.
2. La valutazione del progetto di investimento.
3. La bancabilità della proposta di project financing.
4. Il riequilibrio del piano economico-finanziario.
5. Le cause determinanti della crescita della popolazione di Mondragone.

Capitolo 2

L'analisi demografica e il fabbisogno di strutture.

1. Inquadramento territoriale di Mondragone.
2. Le indagini demografiche e il dimensionamento delle strutture.
3. Lo sviluppo demografico della popolazione di Mondragone.
4. Le cause determinanti della crescita della popolazione di Mondragone.
5. La scelta del metodo di previsione della crescita della popolazione residente.

Capitolo 3

Gli interventi di riqualificazione dell'impianto cimiteriale e la gestione dei servizi.

1. *Lo stato di fatto dell'area interessata dagli interventi.*
2. *Gli interventi proposti dal promotore.*
3. *Il finanziamento a medio-lungo termine.*
4. *Le tariffe e i ricavi di gestione nel piano economico finanziario preliminare.*
5. *I costi di gestione delle strutture cimiteriali e dell'erogazione di servizi.*
6. *Il conto economico e lo stato patrimoniale previsionale.*
7. *Il prospetto fonte e impieghi e il rendiconto dei flussi di cassa.*

Capitolo 4

Il piano economico finanziario preliminare.

1. Il piano e l'equilibrio economico finanziario degli investimenti.
2. Il programma di investimenti le fonti di copertura.
3. L'ammortamento degli investimenti (art. 104 del D.P.R. n. 917 del 22/12/1986).
4. Il finanziamento a medio-lungo termine.
5. Le tariffe e i ricavi di gestione nel piano economico finanziario preliminare.

6. La domanda di assegnazione delle strutture e dei servizi.
7. I ricavi di assegnazione delle strutture e di gestione dei servizi.
8. Il costo del personale.
9. I costi di gestione delle strutture cimiteriali e le manutenzioni.
10. Prospetto fonte e impieghi (rendiconto dei flussi di cassa).
11. Indennità di risoluzione contrattuale.

Allegati

Piano Economico Finanziario

Il presente piano economico finanziario è stato elaborato ad integrazione della proposta presentata in data 23.11.2021 dalla società "Petrarca – Gestione Servizi Pubblici S.r.l.", acquisita al protocollo generale al n. 87780 del 23.11.2021, in seguito a quanto convenuto con la medesima che, in via preliminare, a monte della valutazione, chiedeva alla proponente la disponibilità a modificarne il contenuto in relazione alle effettive esigenze dalla stessa individuate.

Infatti, pervenuta la proposta *de quo*, il dirigente dell'Area III, con propria nota del 30.12.2021 registrata al protocollo nr. 97987 formalizzava all'amministrazione, una richiesta di chiarimenti in merito alle linee guida da seguire per la sua valutazione.

In replica alla richiesta, il Sindaco, con propria nota del 14.01.2022 registrata al protocollo n. 3032, indicava i seguenti criteri generali di valutazione: riqualificazione delle aree attualmente in gestione diretta dell'amministrazione; realizzazione di nuove strutture cimiteriali necessarie per l'adeguamento della gestione alle disposizioni normative del Regolamento di Polizia Mortuaria DPR del 10/09/1990 nr. 285 e s.m. ed i.; efficientamento dei servizi di polizia mortuaria in termini di economicità e di contenimento delle tariffe di assegnazione e manutenzione delle strutture cimiteriali; efficientamento dei servizi di custodia e sorveglianza.

All'esito dei diversi atti di indirizzo politico, l'amministrazione comunale adottava la Delibera Di Giunta N. 41 del 24/03/2022, mediante la quale indicava i seguenti criteri generali:

- Riqualificazione delle aree attualmente in gestione diretta dell'amministrazione:
- qualità progettuale degli interventi di recupero valutata analizzando i profili costruttivo, la funzionalità,
- la fruibilità e l'accessibilità delle strutture esistenti;
- qualità architettonica e in relazione in relazione agli spazi pubblici del contesto urbano;
- i materiali ecocompatibili impiegati;
- recupero di strutture accessorie per la prestazione dei servizi di polizia mortuaria;
- recupero delle aree verdi a servizio delle strutture;

- soluzione architettonica e di inserimento ambientali;
- tempo di ultimazione delle opere e attivazione dei servizi (cronoprogramma);
- Realizzazione di nuove strutture cimiteriali necessarie per l'adeguamento della gestione alle disposizioni normative del Regolamento di Polizia Mortuaria (DPR n. 285 del 10/09/1990 s.m. ed i.), valutando i seguenti elementi:
 - Cronoprogramma dei lavori per la completa realizzazione delle strutture e per la riqualificazione di quelle esistenti;
 - Recupero delle capacità ricettive delle strutture esistenti Riorganizzazione degli spazi e i servizi;
 - Accessibilità alla struttura, con particolare riferimento a quella pedonale;
 - Soluzioni tecniche innovative adottate per la riduzione dell'impatto ambientale dal punto di vista del consumo energetico, del clima acustico ed elettromagnetico, dell'inserimento paesaggisti e/o nel contesto urbano costruito ecc.;
- Efficientamento dei servizi di polizia mortuaria in termini di economicità e di contenimento delle tariffe di assegnazione e manutenzione delle strutture cimiteriali:
 - la rispondenza del progetto di gestione alle caratteristiche dell'utenza e dei servizi richiesti, in relazione all'analisi dei bisogni dell'utenza;
 - strategie di progettazione tese all'ottimizzazione e all'innovazione, anche tramite l'impiego di tecnologie Smart, finalizzate al miglioramento della sicurezza, all'efficienza energetica e alla sostenibilità ambientale;
 - tariffe di assegnazione delle strutture cimiteriali;
 - durata della concessione;
 - agevolazioni tariffarie, rispetto alla generalità degli utenti, per i cittadini in condizioni di disagio economico;
- Efficientamento dei costi generali di gestione ottimizzando le forniture dei servizi generali;
- **Efficientamento dei servizi di custodia e sorveglianza:**

- Modalità di integrazione dei servizi nell'intera area cimiteriale, al fine di garantire la continuità del servizio;
- Modalità di integrazione con la gestione dei servizi anagrafici;
- Modalità di integrazione con le altre risorse anche informali del territorio;
- Impegno all'assunzione del personale dipendente.

Approvato l'atto di indirizzo per la valutazione della proposta, l'amministrazione invitava i rappresentanti della società proponente ad effettuare diverse visite di sopralluogo, all'esito delle quali si determinavano gli "Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva".

Naturalmente, la rideterminazione degli interventi da realizzare, rispetto a quanto contenuto nella prima proposta, vincolava la società proponente alla rimodulazione del piano economico finanziario, al fine di ripristinare le condizioni di equilibrio.

Determinate le tariffe e la durata della concessione, si procedeva alla elaborazione del nuovo piano finanziario al fine di procedere alla sua asseverazione, così come previsto per legge.

Il piano economico finanziario per la realizzazione di opere pubbliche in project financing.

Sommario: 1. Il Piano economico-finanziario nel project financing pubblico. 2. La valutazione del progetto di investimento. 3. La bancabilità della proposta di project financing. 4. Il riequilibrio del piano economico-finanziario.

1. Il piano economico-finanziario nel project financing pubblico.

La necessità di predisporre un piano economico-finanziario a corredo di una proposta di project financing è stabilita dall'art. 153 del Decreto Legislativo 12 aprile 2006, n. 163, ed s.m. ed i., con il quale si dispone che i soggetti proponenti la realizzazione di un'opera pubblica mediante sistema del project financing, sono tenuti presentare un piano economico-finanziario, asseverato da un istituto di credito o da una società di servizi costituita dallo stesso, o ancora da una società di revisione, che costituisce parte integrante e sostanziale della proposta.¹

In una operazione di un project financing, il piano economico-finanziario ripropone i tratti principali di un qualsiasi piano di un progetto industriale, poiché esso deve indicare dettagliatamente:

- a) i presupposti e le condizioni con cui si determina l'equilibrio economico-finanziario degli investimenti e della relativa gestione;
- b) l'indicazione del valore annuale degli ammortamenti;
- c) la specificazione del valore residuo degli investimenti al termine del periodo di concessione;
- d) la disponibilità e l'ammontare delle risorse finanziarie necessarie alla realizzazione del progetto.

¹ Le nuove disposizioni dell'art. 193 del decreto legislativo n. 36 del 31 marzo 2023 stabiliscono i medesimi criteri di predisposizione della proposta di affidamento in concessione, stabilendo che: «Gli operatori economici possono presentare agli enti concedenti proposte relative alla realizzazione in concessione di lavori o servizi. Ciascuna proposta contiene un progetto di fattibilità, una bozza di convenzione, il piano economico-finanziario asseverato e la specificazione delle caratteristiche del servizio e della gestione. Il piano economico-finanziario comprende l'importo delle spese sostenute per la predisposizione della proposta, comprensivo anche dei diritti sulle opere dell'ingegno (...)».

Un piano economico finanziario è tanto più attendibile e coerente quanto più ripercorre la documentazione legale su cui si fonda la proposta. Esso deve essere aggiornato e soggetto a revisioni critiche con continuità, "necessitando" di asseverazione che può intervenire anche successivamente alla presentazione dell'offerta, purché in tempo utile a consentire la valutazione da parte della pubblica amministrazione. Analogamente a quanto accade per il piano di una azienda, la sua asseverazione costituisce, per l'amministrazione, una attestazione di "bontà" nella costruzione del piano e non è garanzia di coerenza e raggiungibilità delle ipotesi di piano. Per questi motivi un buon piano economico-finanziario deve essere attendibile, oggettivo e verificabile. Costruire un piano economico-finanziario attendibile significa partire da una base storica di dati. Nel momento in cui una quota significativa dei ricavi dei primi esercizi di gestione è determinata sulla base di elementi ragionevolmente prevedibili, l'incremento atteso di fatturato diventa più credibile. I dati inseriti nel piano economico-finanziario devono inoltre essere oggettivi: un significativo incremento del fatturato atteso deve essere connesso agli investimenti effettuati. Allo stesso modo, una riduzione dei tempi d'incasso dei crediti deve essere motivata.

I piani economico-finanziari sono strumenti previsionali i cui risultati vanno poi confrontati con quelli effettivamente ottenuti a consuntivo in progetti analoghi. L'analisi di eventuali scostamenti deve essere verificabile. Non è importante, nell'ambito di un piano finanziario, prevedere il dato esatto, ma significativi scostamenti tra il dato previsionale e quello comparativo devono avere una valida giustificazione.

Nella redazione di un piano economico-finanziario il primo modello che va sviluppato è quello dei ricavi. Al fine di prevedere correttamente i flussi, è fondamentale individuare esattamente il/i driver che consentono di calcolare i ricavi futuri. È necessario suddividere i ricavi per canale di vendita, per categorie di prodotto, per clienti, ecc., così come è necessario stabilire a priori quale sia la suddivisione più significativa per capire lo sviluppo futuro del fatturato. Determinati i ricavi si procederà alla individuazione dei costi variabili. L'evoluzione dei costi variabili dovrà essere in linea con quella dei ricavi,

in modo che resti costante l'incidenza di tali costi sul fatturato, sempre che, previa giustificazione nella sezione qualitativa, non si immaginino efficienze incrementali o inefficienze.

Con criteri diversi andranno invece determinati i costi fissi. Per quanto riguarda i costi fissi, ovvero il complesso di costi relativi alla struttura aziendale, e quindi slegati dal fatturato, occorrerà prima definire gli interventi strutturali che il progetto prevede di effettuare nel periodo di pianificazione attraverso il quadro economico degli interventi, e poi si dovranno determinare le modalità di attribuzione della parte dei costi che andrà imputata al costo del venduto e alle rimanenze, e dell'altra parte che andrà imputata alle immobilizzazioni e dunque ai costi fissi.

Definiti questi costi, e completata la redazione dei conti economici previsionali fino al margine operativo lordo, saranno determinati gli ammortamenti, la parte finanziaria e le imposte per finalizzare i conti economici prospettici. La quantificazione degli ammortamenti prospettici dovrà essere determinata in considerazione della continuazione del processo di ammortamento degli investimenti in essere e dai nuovi ammortamenti legati agli investimenti che l'azienda andrà ad effettuare nel periodo di pianificazione, da riferirsi all'intero periodo di concessione.

Per il calcolo degli ammortamenti sarà necessario quindi determinare non soltanto gli investimenti di progetto, ma anche gli investimenti futuri quali ad esempio manutenzioni ed adeguamenti tecnologici. In questo modo sarà possibile completare i conti economici fino a calcolare il reddito operativo e contemporaneamente iniziare a tenere in considerazione anche le poste dello stato patrimoniale, definendo lo sviluppo delle immobilizzazioni materiali e immateriali nel periodo di concessione. Il passo successivo sarà dato dalla parte relativa ai finanziamenti a M/L, quantificando i finanziamenti che l'azienda intenderà contrarre negli esercizi futuri e determinando gli oneri finanziari sui finanziamenti di lungo periodo e, a livello patrimoniale, i debiti verso banche per finanziamenti e mutui passivi.

È evidente che in questo caso, la grande parte del finanziamento sarà quella iniziale, acceso per la copertura finanziaria dell'investimento di project. La remunerazione di questi finanziamenti, esplicitata nel corso del piano economico-finanziario, contribuirà ad alimentare i flussi di cassa alla base del calcolo dei rendimenti del concessionario. Un elemento caratteristico del finanziamento di un project financing è poi rappresentato dalla capitalizzazione degli interessi nel periodo di realizzazione delle opere. Infatti, nel periodo di costruzione, non essendo generalmente previsti ricavi, è opportuno che i finanziamenti prevedano la possibilità di capitalizzare i relativi oneri finanziari che quindi andranno a costituire il valore del finanziamento che sarà restituito nel periodo di gestione delle opere di progetto. Verranno poi calcolate le imposte (e quindi i debiti tributari a stato patrimoniale) in base alle vigenti aliquote IRES e IRAP.

Quantificato l'utile, saranno determinate le poste patrimoniali non ancora analizzate, ovvero quelle legate al capitale circolante netto, al patrimonio e alla posizione finanziaria netta. In particolare, i crediti verso clienti saranno calcolati prendendo a riferimento il fatturato atteso e le dilazioni ipotizzabili. Allo stesso modo, gli acquisti di materie prime e servizi produrranno debiti verso fornitori attraverso la considerazione delle dilazioni.

Per quanto riguarda le rimanenze di magazzino, le rimanenze iniziali saranno pari alle rimanenze finali dell'esercizio precedente, gli acquisti e le vendite derivano dal conto economico quindi in automatico è possibile calcolare le rimanenze finali, attraverso la considerazione dei consumi ipotizzati ed il target di turnover di magazzino che si ipotizzerà di avere. A livello patrimoniale si dovrà tenere conto anche dell'IVA su acquisti e vendite per determinare l'eventuale credito/debito di fine esercizio riferito all'ultimo mese prima della chiusura del bilancio.

Lo sviluppo del fondo TFR deve essere correlato alle assunzioni economiche relative ai costi del personale. Il patrimonio netto si modificherà ogni anno per effetto del risultato d'esercizio e potrà variare anche per effetto di ricapitalizzazioni, rivalutazioni e distribuzioni di dividendi.

Uno degli elementi peculiari del piano economico-finanziario sarà rappresentato da una posta denominata *Debt Service Reserve Account* (DSRA) che rappresenta un accantonamento che i finanziatori chiedono a titolo prudenziale ed è commisurata ad un certo numero di mesi di servizio del debito.

Nel caso in cui l'ammontare della riserva si rivelasse eccedente alle necessita sopra accennate, gli sponsor del progetto potrebbero prelevare liberamente tali eccedenze. Completata la costruzione dello stato patrimoniale prospettico, che però in questa fase non quadrerà tra attivo e passivo, si procederà ad inserire l'ultima voce che consentirà la quadratura del piano: "banche a breve". Quest'ultima, infatti, assumerà il valore da inserire nello stato patrimoniale per effetto del risultato del rendiconto finanziario.

L'ultimo passaggio sarà dato dalla costruzione del rendiconto finanziario che non presenterà particolari criticità, visto che ormai si hanno a disposizione sia i dati economici che quelli patrimoniali. La situazione finanziaria di fine esercizio verso le banche verrà inserita nello stato patrimoniale come cassa o debito verso banche a breve e dalla posizione finanziaria netta media dell'esercizio determinare i proventi o gli oneri finanziari legati all'indebitamento a breve e completare quindi anche la parte economica del piano economico-finanziario.

Dopo aver definito il piano economico finanziario di progetto, sarà buona norma considerare questo come caso base ed effettuare una profonda analisi di sensitività sui principali driver di piano in modo da riuscire ad individuare i punti deboli del progetto e provvedere a porre in essere le opportune modalità di copertura. I driver che potranno essere oggetto di analisi di sensitività saranno molteplici, e, tra questi, quelli indubbiamente critici saranno, ad esempio, la domanda di servizi, che inciderà sull'ammontare e sull'andamento temporale dei ricavi e quindi dei flussi di cassa; il prezzo dei servizi, che inciderà profondamente sui ricavi; i costi di costruzione; i costi di gestione, quali materie prime, costi energetici, personale, ecc., i tassi di interesse e le relative curve oscillazione; i tempi di realizzazione delle opere. Naturalmente, la modificazione di tali driver inciderà

sui flussi di cassa della gestione e potrà determinare variazioni anche notevoli nei rendimenti di progetto.

2. La valutazione del progetto di investimento.

L'analisi dell'equilibrio economico-finanziario degli investimenti deve essere finalizzata ad accertare il rispetto delle condizioni di convenienza economica e di sostenibilità finanziaria. Sinonimo di convenienza economica è la redditività, cioè capacità del progetto di creare valore durante il periodo di concessione e di generare un livello di redditività adeguato rispetto al costo del capitale investito.

Per sostenibilità finanziaria, invece, si intende la capacità del progetto di generare flussi finanziari sufficienti al rimborso del debito contratto e di garantire un'adeguata remunerazione del capitale proprio. Entrambe le condizioni vengono verificate attraverso il calcolo, rispettivamente, degli indici di redditività e degli indici di bancabilità.

In riferimento agli indici di redditività per calcolare la convenienza economica di un investimento, si usano i flussi di cassa calcolati sulla base del principio di cassa, al lordo degli oneri finanziari, ma al netto delle imposte, poiché non vengono considerate le variazioni indotte dalla struttura finanziaria (Unlevered Cash Flow)². La valutazione della redditività di un project financing dovrà ripercorrere i normali criteri utilizzati per le analisi di capital budgeting. Nell'analisi di capital budgeting i criteri di valutazione maggiormente utilizzati sono quelli del VAN e dell'IRR (o TIR). Il metodo del valore attuale netto (VAN) è definito come il valore attuale della sommatoria dei flussi di cassa attualizzati per tutta la durata del project financing. Questo indicatore rappresenta la ricchezza creata attraverso il progetto ed attualizzata alla data di riferimento della valutazione. Il calcolo del VAN avviene attraverso l'applicazione della seguente formula matematica:

$$VAN = \sum_{i=1}^n \frac{UCF_t}{(1+k)^t}$$

² Di seguito viene esposta la metodologia per definire tale grandezza.

dove:

- F_t indica il flusso di cassa (UCF) atteso nell'anno t-esimo;
- K è il tasso di interesse utilizzato per attualizzare i flussi futuri;
- n sono gli anni oggetto di Piano.

Se il VAN è positivo il progetto è accettabile ed asseverabile. Infatti, quando tale indice assume un valore maggiore di zero il progetto sarà in grado di generare flussi di cassa sufficienti a coprire gli esborsi sostenuti, in modo tale da remunerare il capitale impiegato e lasciare libere ulteriori risorse per altre destinazioni.

La definizione del tasso di attualizzazione o di sconto più opportuno da applicare è molto complessa: deve riflettere la rischiosità del progetto ed incide in misura notevole sull'ammontare del VAN. Deve inoltre tenere conto della configurazione di flusso di cassa che si utilizza in quanto un flusso di cassa operativo dovrà essere attualizzato con un tasso che rifletta il costo medio ponderato del capitale di progetto; al contrario i flussi di cassa netti potranno essere scontati con un tasso di attualizzazione riferito al solo capitale netto. Il costo medio ponderato del capitale potrà essere calcolato determinando la media ponderata del costo delle risorse finanziarie impiegate nel progetto. In sintesi,

$$CMPC_t = \frac{i \times \text{Capitale di Finanziamento}_t + r \times \text{Capitale di Rischio}_t}{\text{Capitale di Finanziamento}_t + \text{Capitale di Rischio}_t}$$

dove:

- CMPC, è il costo medio ponderato del capitale del periodo t-esimo;
- i è il tasso d'interesse medio del capitale di finanziamento; viene calcolato sulla base delle ipotesi assunte nel modello finanziario;
- r è il rendimento medio del capitale di rischio per investimenti comparabili; viene usualmente calcolato sulla base del capital asset pricing model;
- t varia da i ad n , essendo n il periodo terminale dell'orizzonte del piano economico-finanziario.

Il *capital asset pricing model* è un modello rischio-rendimento che è frequentemente utilizzato per determinare il rendimento atteso di una attività finanziaria. In particolare:

$$r = r_f + \beta(r_m - r_f) + k$$

dove:

- r_f è il rendimento «risk free». Nella prassi si considera il rendimento dei titoli di Stato a lungo termine, preferibilmente di durata pari a quella del progetto;
- $(r_m - r_f)$ è il premio per il rischio di mercato, pari alla differenza tra il rendimento del mercato e il rendimento risk free;
- β è l'equity beta del progetto. L'equity beta è una misura del rischio specifico dell'iniziativa; il suo valore è strettamente dipendente dalla struttura finanziaria e dal carico fiscale effettivo. La stima viene normalmente effettuata attraverso il raffronto con un campione di società comparabili;
- k è un coefficiente di maggiorazione rappresentativo del grado di rischio specifico rispetto al campione di riferimento. In generale, tale rischio è riconducibile a fattori quali la ridotta dimensione aziendale della New Co., alla mancanza di diversificazione (azienda mono servizio), all'elevato leverage finanziario iniziale, al fatto che si tratta di un'iniziativa di nuova realizzazione.

In soccorso agli estensori dei progetti di investimento, ma soprattutto della pubblica amministrazione che valuta i project financing, sono intervenuti numerosi organismi che, occupandosi di valutazione di investimenti di pubblica utilità, hanno inteso determinare un livello o un range di tassi di attualizzazione. Nella letteratura teorica e nella pratica esistono differenti posizioni in merito al tasso da utilizzare per l'attualizzazione nell'analisi dei flussi finanziari di progetti di investimento pubblici.

Sono utilizzabili tre diversi approcci nella determinazione del tasso di sconto, genericamente definibile come costo opportunità del capitale, cioè il rendimento a cui si rinuncia investendo in un progetto alternativo:³

³ Si veda in proposito «guida all'analisi costi-benefici dei progetti di investimento», Unità di Valutazione, DG politica regionale e coesione, Commissione europea, 2003

1) rendimento «minimo» del capitale. Questo approccio suggerisce che il tasso di sconto sia ottenuto mediante comparazione con rendimenti pubblici analoghi. Si può utilizzare in questo caso il rendimento delle obbligazioni statali come benchmark del costo marginale del deficit pubblico.

2) rendimento «massimo» ottenibile sui mercati finanziari. Tale approccio vuole stimare il rendimento di un progetto di investimento sulla base di analogie con un portafoglio di investimenti finanziari sufficientemente diversificato a livello internazionale.

3) rendimento «standard soglia». Per tale rendimento si utilizza un tasso preso da un ente di emissione in una valuta di largo commercio, ben «istituzionalizzato», cioè, emesso da un soggetto pubblico sovranazionale largamente riconosciuto come stabile ed attendibile dai mercati finanziari internazionali. Ad esempio, si possono utilizzare come *benchmark* i rendimenti delle obbligazioni BEI a lunga scadenza.

Oltre che un tasso di sconto finanziario, nella prassi della valutazione di investimenti pubblici si è affermata anche la possibilità di utilizzare un tasso di sconto cosiddetto «sociale» connotato alla specificità degli investimenti pubblici. Gli approcci per la determinazione del tasso di sconto sociale prevalentemente utilizzati sono i seguenti:

- il rendimento degli investimenti pubblici deve essere determinato analogamente a quello degli investimenti privati; sulla base di questo approccio il tasso di sconto è molto simile al doppio di un rendimento reale di una obbligazione BEI pari a circa il 5%.
- il rendimento di un investimento pubblico deve avere come *benchmark* e un tasso di crescita reale dell'economia. Anche in questo caso è verosimile utilizzare un tasso compreso tra il 2% e il 5%.

Un altro approccio è molto simile al precedente ma utilizza un criterio di calcolo più preciso per addivenire al tasso di sconto sociale. Questo approccio si basa sul tasso di crescita dell'economia nel lungo periodo ed utilizza la seguente approssimazione aritmetica:

$$R = NG + P$$

dove:

- R tasso di sconto sociale dei fondi pubblici espresso in valuta (euro);
- N elasticità del benessere sociale alla spesa pubblica;
- G tasso di crescita della spesa pubblica;
- P tasso di preferenza intertemporale.

Con questo approccio il tasso di sconto varia tra il 3% ed il 5%.

In Italia, stante la difficoltà di determinare univocamente il tasso di sconto sociale e l'importanza che tale argomento riveste per le pubbliche amministrazioni, l'argomento è stato oggetto di apposito studio da parte della Conferenza dei Presidenti delle Regioni e delle Province autonome che nel 2001 hanno pubblicato un documento destinato ai nuclei regionali di valutazione e verifica degli investimenti pubblici dal titolo "Studi di fattibilità per le opere pubbliche". In tale pubblicazione si utilizza un tasso di sconto pari al 5%.

L'IRR o TIR (tasso interno di rendimento) di progetto è quel tasso in corrispondenza del quale il VAN è uguale a zero.

L'IRR rappresenta quindi il massimo costo che gli sponsor sono disponibili a sostenere per realizzare l'opera in project financing

$$0 = I - \sum_{i=1}^n \frac{UCF_t}{(1 + TIR)^t}$$

dove:

- TIR è il tasso interno di redditività;
- I è il costo finanziario d'investimento;
- UCF, è il flusso di cassa di progetto dell't-esimo periodo;
- n è l'orizzonte temporale del piano economico-finanziario.

3. La bancabilità della proposta di project financing.

Dal momento che non tutti gli investimenti che risultano convenienti da un punto di vista economico sono sostenibili dal punto di vista finanziario, appare doveroso fare

riferimento all'analisi relativa alla sostenibilità finanziaria⁴ dei progetti e procedere al calcolo dei cover ratios o indici di bancabilità. Infatti, con l'analisi finanziaria si tenta di verificare se i flussi monetari in entrata derivanti dalla gestione saranno in grado di coprire i flussi monetari in uscita dovuti agli investimenti effettuati.

Nello schema seguente vi è l'esposizione dei flussi che, proiettati per tutti i periodi della concessione, indicano la capacità del progetto di soddisfare il servizio del debito e di remunerare l'equity per ogni periodo.

La copertura finanziaria di un progetto di investimento dovrà essere definita dopo aver individuato la sua struttura finanziaria ottimale, cioè quella che consentirà di massimizzare il VAN e l'TIR attesi.

D'altro canto, al fine di contrarre il finanziamento bancario destinato alla copertura del fabbisogno è necessario contemperare tali esigenze di rendimento con un grado di sicurezza della struttura di progetto che possa essere giudicato adeguato dagli istituti di credito coinvolti. Di conseguenza, gli indicatori maggiormente tenuti in considerazione per tali fini sono prevalentemente i seguenti:

- Debt Service Cover Ratio (DSCR);
- Average Debt Service Cover Ratio (ADSCR);
- Loan Life Cover Ratio (LLCR);
- Project Cover Ratio (PCR).

Il DSCR (Debt Service Cover Ratio) è un indice di bancabilità calcolato come rapporto tra il flusso di cassa operativo e l'intero servizio del debito (quota capitale ed interessi oltre commissioni). Tale indice verrà calcolato per ciascun anno della vita operativa di un progetto. Naturalmente non si calcolerà nel periodo di costruzione se la struttura finanziaria di progetto è impostata correttamente. Lo scopo di tale indicatore è di segnalare la capacità del progetto di generare flussi di cassa operativi sufficienti alla copertura del servizio del debito. Vista la funzione di garanzia che svolge tale indicatore, la prassi

⁴ Capacità del progetto di generare flussi monetari sufficienti a garantire il rimborso dei finanziamenti ed un'adeguata redditività per gli azionisti.

internazionale ha individuato dei valori di riferimento per il DSCR che oscillano da 1,2 a 1,5 a seconda della rischiosità ed innovatività del progetto.

$$DSCR = \frac{FC_t}{(QIt - QC_t)}$$

dove:

- FC, è il Flusso di Cassa di progetto dell't-esimo periodo;
- n = durata in anni del piano di ammortamento del prestito;
- QIt è la quota interessi da pagare all'anno t-esimo;
- QCt è la quota capitale da rimborsare all'anno t-esimo.

L'ADSCR (Average Debt Service Cover Ratio), che è un indice derivante da quello precedente, rappresenta la media aritmetica degli indici DSCR che si registrano in ogni periodo. Tale indice assume la presente tale configurazione:

$$ADSCR = \frac{\sum_{t=1}^n FC_t}{QIt + QC_t}$$

dove:

- FCt, è il flusso di cassa di progetto dell't-esimo periodo;
- n = durata in anni del piano di ammortamento del prestito;
- Quota Interessi da pagare all'anno t-esimo;
- Quota Capitale da rimborsare all'anno t-esimo.

Il LLCR (Loan Life Cover Ratio) ha un significato simile a quello del DSCR, ma è più complesso nel calcolo e meno immediato nell'interpretazione dei risultati. Il LLCR sarà calcolato mediante il rapporto tra la somma dei flussi di cassa attualizzati disponibili tra il momento in cui si effettua la valutazione e l'ultimo anno in cui è previsto il rimborso del debito e l'ammontare complessivo del debito residuo. Esso rappresenta l'ammontare dei flussi di cassa su cui i finanziatori possono contare per soddisfare il rimborso del debito. Anche in questo caso, non è sufficiente che l'indicatore sia pari all'unità, ma nella prassi internazionale si considera sufficientemente sicuro un project financing che

presenta un LLCR compreso tra 1,2 e 1,6. Ciò in funzione della rischiosità del progetto e, in particolare, del grado di leva finanziaria dello stesso.

$$LLCR = \frac{\sum_{t=s}^{s+n} \frac{FC_t}{(1+i)^t} + DR}{Q_t}$$

dove:

- s = istante di valutazione
- $s + n$ = ultimo anno della vita del debito
- FC_t = cash-flow del progetto all'esercizio t -esimo
- DR = eventuale riserva accumulata fino al periodo di valutazione per il servizio del debito
- O_t = debito residuo al periodo t -esimo (Outstanding)

Il PCR (Project Cover Ratio) indica il rapporto tra il valore attuale dei flussi di cassa generati dal progetto in relazione all'intero ammontare del debito contratto. Un risultato maggiore di 1, pertanto, indica una maggiore solidità dell'impresa sotto il profilo finanziario.

$$PCR_t = \frac{\left[\frac{\sum_{t=1}^n FC_t}{(1+WACC)^t} \right]}{D}$$

dove:

- FC_t , è il flusso di cassa di progetto dell' t -esimo periodo;
- D = Ammontare complessivo del debito contratto;

Oltre a tali indicatori, i finanziatori dell'impresa ricorrono anche all'analisi del grado di leva operativa e del grado di leva finanziaria dell'impresa, con l'individuazione di un livello massimo dell'ultimo valore della *cover ratio*.

4. Il riequilibrio del piano economico-finanziario.

Da quanto fin qui osservato risulta evidente che il piano economico-finanziario costituisce lo strumento che sistematizza e sintetizza i dati e le ipotesi formulate in relazione all'operazione di project financing che, articolandosi in un sistema di prospetti

sintetici interdipendenti, consente di apprezzare la convenienza economica dell'iniziativa e la capacità della stessa di remunerare e rimborsare il debito, nonché remunerare il capitale di rischio.

Sebbene la norma del codice non ne faccia espressamente menzione, in una operazione di project financing, si possono distinguere due tipi di piano economico-finanziari:

a) un piano economico-finanziario di tipo preliminare che è quello che viene presentato, unitamente al progetto preliminare, al momento della proposta di affidamento in concessione;

b) un piano economico-finanziario di tipo definitivo che segue la preparazione della progettazione tecnica definitiva presentando un maggior grado di analiticità.

Il piano finanziario preliminare, per mezzo di successive modifiche e integrazioni, dovute a una maggiore definizione della struttura tecnica e finanziaria dell'operazione, deve tradursi, relativamente a ciascuno scenario identificato, in un vero e proprio "piano economico-finanziario definitivo", fondamentale per apprezzare il livello di sostenibilità finanziaria del progetto con particolare riferimento al grado di bancabilità dell'operazione, identificare e analizzare i rischi principali del progetto e verificare la capacità del progetto di garantire i livelli di convenienza economica e la sostenibilità finanziaria individuati.

Il piano economico-finanziario definitivo deve riportare anche il "calcolo degli indici di redditività e di bancabilità del progetto", oltre ad una chiara esplicitazione delle ipotesi di fondo e dei dati di input. Le elaborazioni e i calcoli dovranno essere riferiti almeno a due opzioni relative al mix di risorse finanziarie, e cioè ipotizzando sia l'intera copertura del fabbisogno con capitale proprio, sia tramite mix di capitale proprio e di capitale di debito: struttura finanziaria che, inevitabilmente, impatterà sulle previsioni di costo/uscita.

Il passaggio dal piano economico-finanziario preliminare al piano economico-finanziario definitivo deve essere un processo iterativo di continuo aggiustamento del documento preliminare. Tale processo giungerà a conclusione solo nel momento in cui sarà

verificata la soddisfazione simultanea delle aspettative e degli interessi coinvolti: non solamente quelli dei finanziatori (che aspirano a ottenere un adeguato flusso di cassa per il servizio del debito), ma anche quelli dei soggetti privati promotori dell'investimento e dei portatori del capitale di rischio (che aspirano ad ottenere, dal piano economico-finanziario, un adeguato livello di redditività per gli azionisti della società di progetto). Pertanto, per poter costruire un piano economico-finanziario definitivo, con riferimento a ciascuno scenario ritenuto verosimile, è necessario che gli scenari siano definiti in modo preciso con riferimento alle variabili rilevanti per la costruzione del corrispondente piano economico-finanziario, tra cui certamente il livello di domanda atteso in corrispondenza dello specifico scenario, il tasso di sconto da applicare ai flussi di cassa prospettici e la struttura finanziaria.

Il piano economico-finanziario sarà quindi il risultato di vari momenti logici.

Il primo momento è rappresentato dall'esplicitazione delle ipotesi di fondo, tra cui il tasso di inflazione atteso lungo l'intero arco previsionale, l'andamento dei tassi di interesse, la determinazione del valore complessivo delle opere, la quantificazione degli oneri relativi alla manutenzione straordinaria, la stima dei ricavi di esercizio (tariffari e non tariffari) derivante dall'analisi della domanda, la stima dei costi operativi (personale, acquisti di beni e servizi, manutenzione ordinaria, assicurazione, spese generali, altri costi), la normativa fiscale di riferimento (con particolare riguardo alle imposte dirette, all'IVA, alle modalità di ammortamento e agli oneri capitalizzabili) e la determinazione della dinamica del capitale circolante netto (definibile solo ipotizzando i tempi medi di incasso, i tempi medi di pagamento, il tasso di rotazione del magazzino).

Sulla base di quanto sopra, sarà poi possibile definire la parte del piano economico-finanziario riconducibile alla "gestione operativa" del progetto, importante per calcolare *ex-ante* il margine operativo lordo, pari alla differenza tra i ricavi e i costi operativi, e il reddito operativo, pari al margine operativo lordo al netto degli ammortamenti; il totale delle immobilizzazioni, espresse al netto di fondi ammortamento; il capitale circolante netto, pari alla differenza tra attività correnti (principalmente crediti verso clienti e

scorse di magazzino) e passività correnti (sostanzialmente debiti di fornitura); il flusso di cassa della gestione operativa, che rappresenta uno degli elementi essenziali per la determinazione del valore e della redditività caratteristici del progetto di investimento.

Definito il fabbisogno finanziario del progetto riconducibile all'attività operativa, espresso dal flusso di cassa operativo, nei vari periodi futuri, andranno valutate le "tipologie di finanziamento disponibili". In particolare, andranno definite la struttura finanziaria⁵ "obiettivo" che si intende perseguire e la politica dei dividendi da attuare, nell'ipotesi di distribuzione dei flussi di cassa disponibili.

Giunti a questo punto il piano economico finanziario consentirà di evidenziare alcune voci di particolare rilevanza quali il reddito netto, ottenuto sottraendo dal reddito operativo gli oneri finanziari e le imposte di esercizio; la struttura finanziaria dell'iniziativa, espressa dal rapporto finanziamenti/ patrimonio netto; il flusso monetario disponibile per il servizio del debito (remunerazione e rimborso del debito) e il flusso monetario netto.

Naturalmente, da quanto fin qui esposto, il momento in cui si renderà necessario il passaggio dalla pianificazione finanziaria preliminare a quella definitiva non potrà essere che quello della approvazione del progetto definitivo. Infatti, il progetto definitivo, contenendo indicazioni certamente più dettagliate circa l'entità e le modalità di realizzazione degli interventi in concessione, offrirà lo spunto per procedere ad una verifica più analitica della fattibilità degli investimenti ed eventualmente, in caso di squilibrio economico-finanziario, ad una revisione delle sue condizioni di fattibilità.

D'altra parte, proprio in considerazione di tale previsione, la norma dell'art. 19 della Legge, dispone che: «L'amministrazione aggiudicatrice, al fine di assicurare il perseguimento dell'equilibrio economico-finanziario degli investimenti del concessionario,

⁵ La struttura finanziaria potrà essere in termini di modalità di finanziamento prescelte, distinguendole fra debito e capitale di rischio e altri conferimenti dei soci in conto capitale, di peso relativo assunto da ciascuna fonte di copertura rispetto al fabbisogno finanziario complessivo, oppure in termini di definizione dell'importo complessivo del finanziamento, di tempistica dell'erogazione, di dinamica del fabbisogno finanziario del progetto, di tasso di interesse base e di spread richiesto dai finanziatori, di piano di rimborso del debito.

può stabilire che la concessione abbia una durata anche superiore a trenta anni, tenendo conto del rendimento della concessione, del prezzo eventualmente corrisposto sull'importo totale dei lavori, e dei rischi connessi alle modifiche delle condizioni del mercato(...)». Infatti, proprio per garantire per l'equilibrio economico-finanziario degli investimenti la norma dello stesso art. 19 prevede che: «Qualora necessario, il soggetto concedente assicura al concessionario il perseguimento dell'equilibrio economico-finanziario degli investimenti e della connessa gestione in relazione alla qualità del servizio da prestare, anche mediante un prezzo, stabilito in sede di gara (...)».

In conclusione, da quanto fin qui esposto, si può rilevare che il passaggio dalla progettazione preliminare a quella definitiva nella pianificazione economico-finanziaria, proponendo una analisi dei costi di costruzione più dettagliata, e consentendo una verifica più puntuale delle modalità di realizzazione e gestione delle strutture, consentirà di effettuare una ulteriore verifica di fattibilità degli interventi in concessione.

In considerazione di tale previsione la norma dell'art.143 del codice dei contratti suggerisce un meccanismo di riequilibrio economico-finanziario che, anche nel caso in cui non sia prevista la corresponsione di un prezzo (contributo in c/investimenti), dovrebbe privilegiare l'ipotesi di una proroga della concessione anche oltre i trent'anni.

Naturalmente si tratta di una indicazione normativa che deve essere adattata alle circostanze reali, poiché la stessa norma prevede anche meccanismi di revisione più favorevoli all'amministrazione nel caso in cui siano richiesti investimenti meno ingenti per la realizzazione delle opere, suggerendo implicitamente in questo caso una riduzione delle tariffe piuttosto che della durata della concessione.

D'altra parte, nel caso in cui non sia prevista la corresponsione di un prezzo a copertura anche parziale dei costi di realizzazione delle opere, e nel caso in cui il rischio di domanda sia interamente al carico del concessionario, sembra certamente più opportuno perseguire l'equilibrio economico-finanziario degli investimenti attraverso una revisione delle tariffe di base del piano economico, considerate le evidenti difficoltà sono connesse

alla possibilità di formulare previsioni attendibili circa la domanda in un orizzonte temporale di lungo periodo.

Ovviamente, la revisione delle tariffe e dei ricavi si dovrà realizzare nel rispetto degli indicatori di progetto (VAN e TIR) del piano economico-finanziario preliminare presentato nella proposta di affidamento in concessione.

L'analisi demografica e il fabbisogno di strutture.

Sommario: 1. Inquadramento territoriale di Mondragone. – 2. Le indagini demografiche e il dimensionamento delle strutture. – 3. Lo sviluppo demografico della popolazione di Mondragone. – 4. Le cause determinanti della crescita della popolazione di Mondragone. – 5. La scelta del metodo di previsione della crescita della popolazione residente.

1. Inquadramento territoriale di Mondragone.

Mondragone è una città della campana, situata in provincia di Caserta, con più di ventottomila abitanti, che sorge in pianura, poco distante dal mare, a sud del Massiccio del Massico, a nord della foce del fiume Savone e all'estremità della bassa valle del Volturno.

Quanto all'estensione territoriale, Mondragone ha una superficie complessiva di 54,42 kmq sulla quale è censita la popolazione residente che, al 31/12/2016, risultava essere pari a 28.551 abitanti (14.225 maschi e 14.326 femmine) con una densità di 524,6 abitanti per kmq.

Dal punto di vista geografico, il Comune di Mondragone confina con i comuni di Cancellò ed Arnone, Castel Volturno, Falciano del Massico e Sessa Aurunca, essendo il comune con il maggior numero di abitanti, pur non avendo la maggiore estensione territoriale.

Rispetto agli oltre ottomila comuni del territorio nazionale italiano, Mondragone occupa il 326-esimo posto nella graduatoria nazionale dei comuni con il maggior numero di abitanti ed è al 45-esimo posto nella stessa graduatoria ristretta a livello regionale campano.

Sul piano socioeconomico, l'analisi dei dati evidenzia che, nonostante il numero degli abitanti e la naturale vocazione all'accoglienza turistica, il Comune di Mondragone non rientra tra i comuni italiani che hanno fasce di reddito più alte, classificandosi solo al 7.835-esimo posto, nella graduatoria stilata in relazione al reddito medio pro-capite, con un reddito medio di €. 6.558,00.

Tabella 1 – Comuni limitrofi a Mondragone

Comuni Limitrofi a Mondragone			
Posizione	Comune	Distanza km	Residenti
1	Falciano del Massico (CE)	8	3.636
2	Cellole (CE)	10,7	7.842
3	Castel Volturno (CE)	12,2	25.466
4	Carinola (CE)	12,6	7.268
5	Sessa Aurunca (CE)	14,4	21.550
6	Cancello ed Arnone (CE)	15,5	5.664
7	Francolise (CE)	19,7	4.902
8	Roccamonfina (CE)	21,3	3.462
9	Castelforte (LT)	21,4	4.303
10	Santi Cosma e Damiano (LT)	21,8	6.955
11	Grazzanise (CE)	23,1	7.059
12	Villa Literno (CE)	23,6	12.038
13	Sparanise (CE)	23,6	7.437
14	Teano (CE)	24,3	12.454
15	Minturno (LT)	24,4	19.734
16	Galluccio (CE)	25,5	2.142
17	Conca della Campania (CE)	25,8	1.215
18	Santa Maria La Fossa (CE)	26,2	2.694
19	Spigno Saturnia (LT)	27,6	2.945
20	Marzano Appio (CE)	27,7	2.236
21	Sant'Andrea del Garigliano (FR)	27,9	1.491
22	Coreno Ausonio (FR)	27,9	1.621
23	Casal di Principe (CE)	28	21.487
24	Tora e Picilli (CE)	28,1	889
25	Calvi Risorta (CE)	28,6	5.678

2. Le indagini demografiche e il dimensionamento delle strutture.

Le scelte di dimensionamento delle strutture cimiteriali e di riqualificazione degli impianti, come il dimensionamento del livello dei servizi e la loro gestione, richiedono una complessa attività di indagine finalizzata alla formulazione di previsioni sullo sviluppo demografico della popolazione residente, con lo specifico obiettivo di supportare le decisioni nella fase di definizione delle strutture e di determinazione degli investimenti.

I dati demografici utilizzati per lo sviluppo della presente indagine sono stati acquisiti da fonti ufficiali, ma il loro impiego ha richiesto comunque la epurazione dei dati,

attraverso un riscontro diretto su campo, e mediante una verifica con i dati forniti dall'amministrazione. Inoltre, per la corretta analisi della domanda di servizi si è resa necessaria la determinazione dei target di riferimento e la definizione dei bisogni effettivi dei potenziali utenti. Le previsioni formulate sono state finalizzate sia al dimensionamento dei servizi da destinare all'utenza immediata, sia al dimensionamento dei servizi destinati a quella potenziale, considerati i mutamenti prospettici delle variabili demografiche (crescita delle immigrazioni e al conseguente aumento della popolazione).

Successivamente, l'analisi di previsione della domanda ha riguardato le abitudini dei residenti di Mondragone, onde meglio definire il mercato obiettivo dei servizi. Le analisi per la definizione del market target ha evidenziato che la domanda di servizi è espressa in prevalenza da cittadini residenti, ma anche da soggetti non residenti che, avendo abbandonato il comune di origine per ragioni di lavoro, sentono ancora un forte legame con il territorio.

Infine, le rilevazioni statistiche e demografiche sulla popolazione residente sono state arricchite con quelle relative ai flussi migratori da e verso il comune, sia di cittadini italiani che stranieri. Il Comune di Mondragone, negli ultimi anni, ha infatti avuto un notevole sviluppo della popolazione residente per cui si è resa necessaria una previsione attendibile sui livelli di crescita attesi per i prossimi anni, al fine di dimensionare sia le strutture che i relativi servizi anche in considerazione del flusso migratorio.

3. Lo sviluppo demografico della popolazione di Mondragone.

I dati storici sullo sviluppo demografico della popolazione di Mondragone evidenziano una crescita costante del numero complessivo dei residenti già a partire dal 1861.

L'analisi della serie storica dei dati sulla popolazione residente evidenzia che gli incrementi più significativi della popolazione sono stati registrati tra il 1871 e il 1881 (34,10%) e tra il 1951 e il 1961 (37,10%).

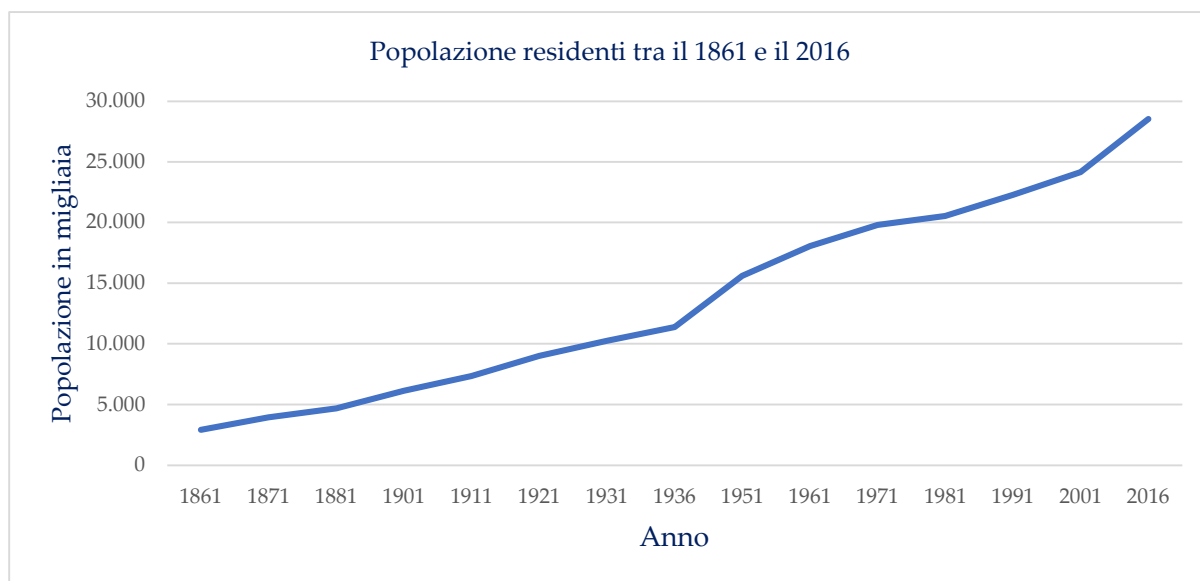
Tabella 2 – Dati ufficiali sulla popolazione residente tra l’anno 2001 e l’anno 2016

Popolazione Mondragone 2001-2016			
Anno	Residenti	Variazione	Note
1861	2.930		Minimo
1871	3.928	34,10%	
1881	4.666	18,80%	
1901	6.125	31,30%	
1911	7.328	19,60%	
1921	9.012	23,00%	
1931	10.245	13,70%	
1936	11.376	11,00%	
1951	15.600	37,10%	
1961	18.053	15,70%	
1971	19.800	9,70%	
1981	20.539	3,70%	
1991	22.277	8,50%	
2001	24.155	8,40%	
2016	28.551	18,20%	Massimo

In tempi recenti, in particolare nell’ultimo ventennio, non sono stati registrati tassi di crescita come quelli rilevati nel corso dei due sopra menzionati decenni, non solo sul territorio nazionale, ma anche con riferimento al territorio dell’UE dove, al contrario, nella maggioranza delle regioni si è assistito ad una contrazione del tasso di crescita della popolazione residente segnata dalla contrazione del tasso di variazione delle nascite che, in molti casi, ha assunto anche valori negativi.

I dati sulla crescita della popolazione rilevati nelle regioni del meridione d’Italia sono in netta controtendenza rispetto a quanto rilevato nei paesi dell’UE. In queste aree, infatti, indipendentemente dalle condizioni socioeconomiche, si rileva una crescita costante segnata dal tasso di crescita naturale della popolazione.

Come si può agevolmente rilevare dall’analisi dei dati ufficiali, la popolazione residente di Mondragone è in costante crescita dal 1861 (anno del primo censimento ufficiale) fino al censimento intermedio del 2016. Gli anni in cui si registrano i maggiori incrementi della popolazione sono riportati nella tabella che segue, laddove, nella terza colonna, sono indicate le variazioni percentuali rispetto al decennio precedente.



4. Le cause determinanti della crescita della popolazione di Mondragone.

L'analisi delle componenti della crescita demografica di Mondragone mostra che lo sviluppo della popolazione residente è il risultato dell'effetto congiunto di due fenomeni: tasso di crescita naturale e tasso di crescita migratorio.

Tabella 3 – Composizione della popolazione residente tra l'anno 2001 e l'anno 2016

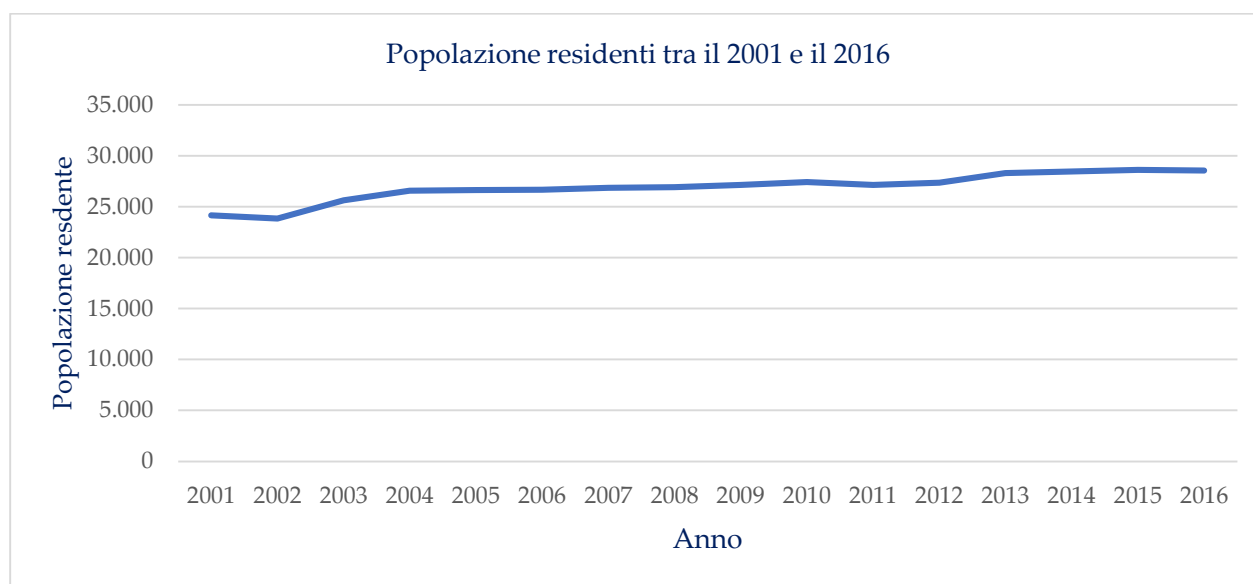
Popolazione Mondragone 2001-2016					
Anno	Residenti	Variazione	Famiglie	Componenti per famiglia	% maschi
2001	24.132				
2002	23.837	-1,20%			48,80%
2003	25.612	7,40%	9.835	2,6	48,80%
2004	26.558	3,70%	10.004	2,65	48,90%
2005	26.626	0,30%	10.031	2,65	48,90%
2006	26.646	0,10%	10.029	2,66	48,80%
2007	26.833	0,70%	10.138	2,65	48,80%
2008	26.910	0,30%	10.038	2,68	48,70%
2009	27.142	0,90%	10.286	2,64	48,70%
2010	27.405	1,00%	10.316	2,66	48,60%
2011	27.120	-1,00%	10.528	2,58	49,10%
2012	27.358	0,90%	10.940	2,5	49,20%
2013	28.284	3,40%	11.154	2,54	49,40%
2014	28.453	0,60%	11.277	2,52	49,60%
2015	28.624	0,60%	11.395	3	49,80%
2016	28.551	-0,30%	11.528	2	49,80%

Per quanto in particolare riguarda la numerosità della popolazione, le tavole dei valori (2002-2016) evidenzia un costante incremento della popolazione residente,

registrando un saldo naturale sempre positivo. Infatti, come si può rilevare dall'esame dei dati, la popolazione media è in costante crescita, in tutto il periodo di osservazione, passando dai 23.985 residenti del 2002 ai 28.588 del 2016.

Detto incremento costante della popolazione residente è determinato prevalentemente da elementi di carattere strutturale, poiché, nello stesso periodo di osservazione (2002-20216) si rileva che i tassi di natalità è sempre superiore al tasso di mortalità, facendo registrare un saldo natalità-mortalità costantemente positivo (crescita naturale), tranne che nell'anno 2013, laddove si registra l'unico valore negativo (-0,10).

Nello stesso periodo di riferimento 2002-2016, anche il tasso di crescita migratorio, pur con una sensibile variabilità, assume valori positivi, ad eccezione dell'anno 2002 (-14,3%), dell'anno del 2006 (-1,4%) e dell'anno 2016 (-2,7%).



I risultati delle analisi demografiche sono ancora più evidenti se si osserva il bilancio demografico delle variazioni. Infatti, con la sola eccezione del 2002, in cui il saldo migratorio della popolazione assume valore negativo (-48) ed è controbilanciato dal saldo naturale (94), negli anni successivi l'incremento della popolazione è sempre fortemente sostenuto dei flussi immigratorio. Inoltre, i dati relativi ai flussi immigratori mostrano la prevalenza di immigrazioni di residenti da altri comuni con una quota altrettanto forte di immigrati dall'estero.

Tabella 4 - Bilancio demografico della popolazione tra l'anno 2002 e l'anno 2016

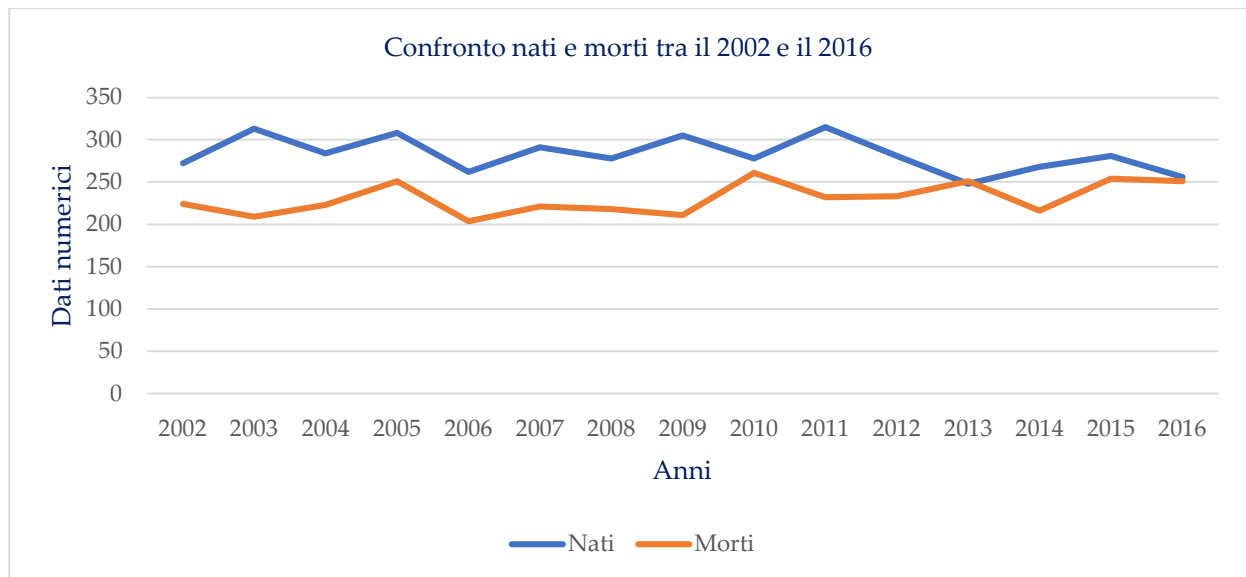
Bilancio Demografico Mondragone (Dettaglio dei flussi)								
Anno	Nati	Morti	Nuovi iscritti			Cancellati		
			Da altri comuni	Dall'estero	Altri	Per altri comuni	Per l'estero	Altri
2002	272	224	474	83	0	556	343	1
2003	313	209	527	286	1.576	572	125	21
2004	284	223	494	372	734	615	77	23
2005	308	251	532	165	19	638	66	1
2006	262	204	537	132	26	554	63	116
2007	291	221	491	214	18	527	48	31
2008	278	218	600	222	35	652	27	161
2009	305	211	409	221	42	501	9	24
2010	278	261	568	357	14	634	27	32
2011	315	232	465	290	16	552	21	38
2012	281	233	521	285	26	609	29	4
2013	248	251	565	364	783	631	39	113
2014	268	216	626	283	89	606	77	198
2015	281	254	647	349	63	670	80	165
2016	256	251	494	258	73	687	81	135

In ragione della forte variabilità del tasso migratorio, anche il tasso di crescita totale ha registrato una forte variabilità, essendo esso determinato dal saldo tra il tasso di crescita naturale e il tasso di crescita migratorio che, in ragione dei numeri più consistenti rispetto al primo, incide maggiormente sul risultato totale. Infatti, come si può agevolmente rilevare esaminando i valori riportati in tabella, il tasso di crescita totale della popolazione assume sempre valori positivi, ad eccezione dell'anno 2002 (-12,3), quando il tasso di crescita naturale assorbe solo parzialmente la forte riduzione del flusso migratorio, e nell'anno 2016 (-2,6%) in corrispondenza del quale si registra una forte riduzione della crescita naturale in corrispondenza di una contrazione dei flussi migratori.

Il confronto grafico tra tasso di natalità e tasso di mortalità registrato nello stesso periodo 2002-2016 rende ancora più evidente la costante crescita della popolazione residente nel corso degli ultimi 15 anni.

Com'è stato anticipato, detta circostanza trova il fondamento nella naturale crescita demografica della popolazione a cui si aggiunge l'effetto positivo dei flussi migratori, ovvero di nuovi cittadini residenti provenienti da altri comuni. Infatti, come si può facilmente rilevare esaminando la stessa tabella, la nuova popolazione residente – nuovi iscritti all'anagrafe perché provenienti da altri comuni o da paesi esteri – è costantemente

superiore alla popolazione migrante verso altri comuni, nello stesso periodo 2002-2016, ad eccezione dell'anno 2002, in corrispondenza del quale si registra una variazione fortemente negativa (-14,3%) del flusso migratorio, e ad eccezione dell'anno 2013, in cui la variazione è negativa, facendo registrare comunque valori più contenuti (-2,7%).

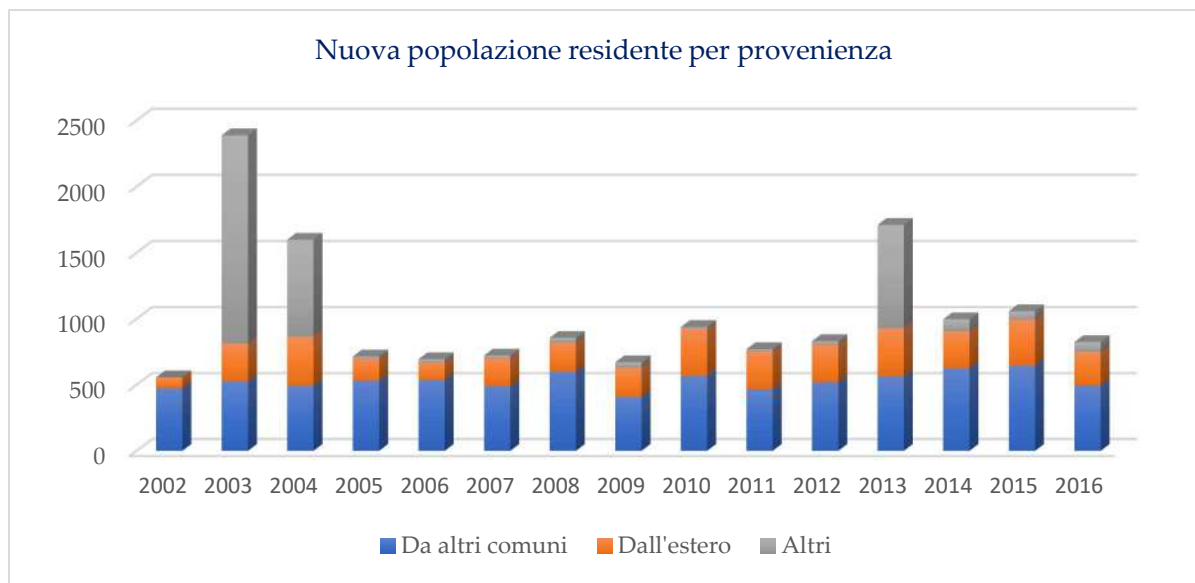


L'incidenza dei flussi migratori sulla popolazione totale residente risulta ancora più evidente scendendo nel dettaglio del bilancio demografico attraverso l'analisi dei flussi in entrata in uscita in ragione della loro provenienza e della loro distinzione.

Il confronto tra i dati della natalità e della mortalità risulta ancora più evidente se espresso in valore assoluto e consente di mettere in evidenza il crescente contributo dei flussi migratori sulla crescita della popolazione nel lungo termine.

L'analisi grafica dei dati evidenzia che i valori della natalità, costantemente superiori ai valori della mortalità nel periodo 2002-2016, sono in tendenziale riduzione, mentre la mortalità assume valori costanti rispetto alla popolazione residente.

Dall'esame dei valori riportati graficamente si evidenzia che, nel tempo, è cresciuto in modo significativo il peso dei nuovi residenti dall'estero, anche in rapporto al crescente numero dei nuovi iscritti all'anagrafe, provenienti da altri comuni.



Le dinamiche demografiche della popolazione residente risultano ancora più comprensibile se si focalizzano le variazioni intervenute nel periodo 2002-2016:

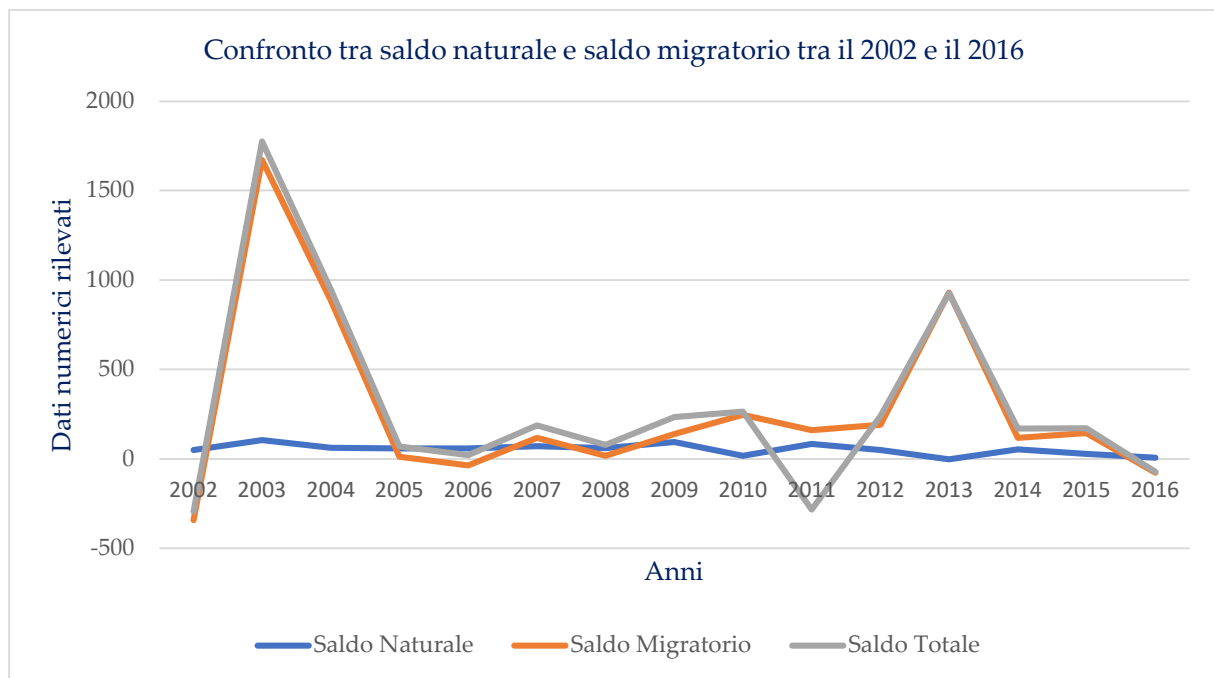
Tabella 5 – Saldo della popolazione residente tra l'anno 2001 e l'anno 2016

Bilancio Demografico Mondragone (Variazioni)				
Anno	Saldo Naturale	Saldo Migratorio	Saldo Totale	Popolazione al 31/12
2002	48	-343	-295	23.837
2003	104	1.671	1.775	25.612
2004	61	885	946	26.558
2005	57	11	68	26.626
2006	58	-38	20	26.646
2007	70	117	187	26.833
2008	60	17	77	26.910
2009	94	138	232	27.142
2010	17	246	263	27.405
2011	83	160	-285	27.120
2012	48	190	238	27.358
2013	-3	929	926	28.284
2014	52	117	169	28.453
2015	27	144	171	28.624
2016	5	-78	-73	28.551

Come si può agevolmente rilevare dall'esame dei dati riportati sopra in tabella, la popolazione residente di Mondragone, sebbene in costante aumento dal 2002 al 2016, ha subito numerose oscillazioni dovute soprattutto alle variazioni del saldo migratorio che, in alcune circostanze, ha assunto anche valori negativi (-343 nel 2002) e valori positivi

straordinariamente consistenti (1.671 nel 2003, 885 nel 2004, 246 nel 2010, 929 nel 2013) che hanno fortemente inciso sul totale della popolazione residente.

Atteso che il saldo naturale ha presentato valori che si attestano intorno ad un valore atteso (media campionaria) di $\mu=52,06$ con una deviazione standard 29,52, si può certamente rilevare che il saldo totale della popolazione, che determina il valore finale dei residenti, è determinato esclusivamente dai valori del saldo migratorio, atteso che questo presenta un media pari $\mu=277,73$ e una deviazione standard pari a 489,65.



L'analisi grafica dei valori riportati in tabella evidenzia che il saldo migratorio presenta valori costantemente più grandi del saldo naturale che, pur restando positivo, non incide molto sulla variazione della popolazione atteso che è controbilanciato dai flussi migratori di residenti da Mondragone verso altri comuni.

Nella tabella che successiva sono riportati i valori relativi alla distribuzione per età della popolazione residente di Mondragone. I dati in tabella evidenziano il progressivo invecchiamento della popolazione residente che, nel periodo intercorrente tra il 2007 e il 2017, passava dall'età media di 38,2 anni (2007) all'età media di 40,9 (2017) con tendenziale ulteriore aumento.

Tabella 6 – Distribuzione per età della popolazione residente

Mondragone (distribuzione per età della popolazione residente)						
Anno	% 0-14	% 15-64	% 65+	Abitanti	Indice Vecchiaia	Età Media
2007	17,50%	67,20%	15,40%	26.646	88,00%	38,2
2008	17,20%	67,30%	15,60%	26.833	90,60%	38,4
2009	16,80%	67,70%	15,50%	26.910	92,10%	38,8
2010	16,70%	67,80%	15,50%	27.142	93,00%	39
2011	16,50%	67,80%	15,70%	27.405	95,00%	39,3
2012	16,40%	67,70%	15,90%	27.120	97,50%	39,5
2013	16,20%	67,50%	16,30%	27.358	100,30%	39,7
2014	16,00%	67,50%	16,50%	28.284	103,20%	40
2015	15,70%	67,40%	16,90%	28.453	107,70%	40,3
2016	15,50%	67,40%	17,10%	28.624	110,40%	40,5
2017	15,10%	67,30%	17,60%	28.551	116,00%	40,9

Detta circostanza risulta ancora più evidente se si considera l'indice di vecchiaia della popolazione che, nello stesso periodo, passava dall'88,00% (2007) al 116,00% (2017), sebbene nello stesso periodo si registri un aumento della popolazione che passa dai 26.646 del 2007 ai 28.551 residenti del 2017.

Il confronto per classi di età, della popolazione residente, evidenzia che il tendenziale invecchiamento della popolazione è dovuto sia all'aumento del numero di perone anziane (di età superiore ai 65 anni) che nel complesso passa dal 15,40% (2007) al 17,60% (2017), sia ai forti flussi immigratori che vanno a rimpinguare soprattutto la popolazione che rientra nella fascia di età compresa tra i 15 e i 64 anni.

Pertanto, il tendenziale invecchiamento della popolazione residente, è dovuto sia al naturale invecchiamento della popolazione che, comunque, risulta avere un saldo naturale ancora positivo, ma soprattutto all'immigrazione di persone di età avanzata che, rientrando a cavallo tra le due classi di età (15-64 anni e +65 anni) determina il sensibile aumento dell'età media della popolazione e il conseguente invecchiamento nel corso del decennio in osservazione (2007-2017).

Per analizzare in modo più approfondito il peso delle nuove iscrizioni anagrafiche di cittadini stranieri sulla popolazione residente di Mondragone, si può fare riferimento

alla tabella, di seguito riportata, nella quale sono inseriti i principali dati relativi ai cittadini stranieri residenti nel periodo intercorrente tra il 2005 e il 2016.

Come si può verificare dall'esame dei dati, nel periodo intercorrente tra il 2005 e il 2016, i cittadini residenti in Mondragone sono in costante aumento, passando dai 941 del 2005 ai 3.251 del 2016.

Tabella 7 – Cittadini stranieri immigrati in Mondragone

Cittadini Stranieri - Mondragone				
Anno	Residenti Stranieri	Residenti Totale	% Stranieri	% Maschi
2005	941	26.626	3,50%	47,40%
2006	867	26.646	3,30%	46,90%
2007	1.013	26.833	3,80%	47,30%
2008	1.072	26.910	4,00%	46,50%
2009	1.286	27.142	4,70%	47,80%
2010	1.598	27.405	5,80%	48,70%
2011	1.741	27.120	6,40%	51,10%
2012	2.110	27.358	7,70%	53,10%
2013	2.578	28.284	9,10%	54,20%
2014	2.857	28.453	10,00%	55,90%
2015	3.079	28.624	10,80%	56,80%
2016	3.231	28.551	11,30%	56,50%

L'aumento della popolazione residente proveniente da paesi esteri risulta ancora più evidente se si considera la percentuale di stranieri sul totale della popolazione residente che, nello stesso periodo, passa dal 3,50% (2005) all'11,30% (2016), triplicando in circa dieci anni.

Dal punto di vista numerico, le aree geografica di provenienza dei nuovi residenti è principalmente l'Europa che nel 2016 contava circa 1.970 residenti nel comune di Mondragone, seguita dall'Africa con circa 892 residenti.

Nella tabella di seguito riportata la distribuzione per nazionalità di origine dei nuovi i cittadini residenti in Mondragone nel 2016 dalla quale si rilevano dettagliatamente i paesi di provenienza dei nuovi iscritti all'anagrafe del comune a tutto il 2016.

L'esame dei dati relativi alla popolazione deve essere completato con la tabella dei valori relativi ai redditi dichiarati dai cittadini residenti.

Come si può osservare esaminando i valori riportati in tabella, il reddito medio pro capite della popolazione residente, nell'anno 2016, era pari a €. 6.558,00, ed era in costante crescita dal 2001.

Tabella 8 – Provenienza della nuova popolazione residente.

Provenienza per Continente (2016)				
Da Dove	Quanti	%Maschi	%Totale	Var. Anno Prec.
Europa	1.970	39,70%	61,00%	8,00%
Africa	892	86,70%	27,60%	-2,30%
Asia	351	76,10%	10,90%	7,70%
America	18	27,80%	0,60%	12,50%
Totale	3.231	56,50%		4,90%
Provenienza per Area (2016)				
Da Dove	Quanti	%Maschi	%Totale	Var. Anno Prec.
Unione Europea	1.335	41,70%	41,30%	9,60%
Europa Centro Orientale	630	35,40%	19,50%	4,70%
Africa Settentrionale	477	86,80%	14,80%	-1,00%
Africa Occidentale	401	88,00%	12,40%	-3,80%
Asia Centro Meridionale	208	84,10%	6,40%	-4,10%
Asia Orientale	126	65,90%	3,90%	34,00%
Asia Occidentale	17	52,90%	0,50%	13,30%
America Centro Meridionale	16	18,80%	0,50%	0,00%
Africa Centro Meridionale	9	33,30%	0,30%	-10,00%
Africa Orientale	5	60,00%	0,20%	25,00%
Altri Paesi Europei	5	40,00%	0,20%	25,00%
America Settentrionale	2	100,00%	0,10%	
	3.231			

Questo dato è sufficientemente significativo poiché la popolazione residente, che nel complesso nella speciale graduatoria nazionale per reddito pro-capite si attestava al 7.835° posto a livello nazionale, al 516° posto a livello regionale e al 91° posto a livello provinciale, dichiara reddito nella misura percentuale del 50 per cento del totale dei residenti.

5. Il metodo di previsione per il dimensionamento degli interventi.

Nella formulazione delle previsioni relative alle strutture e ai servizi, operazione fondamentale per il dimensionamento degli interventi da realizzare, ha assunto particolare rilevanza l'analisi dei dati e la selezione del metodo più appropriato al tipo di indagine da svolgere.

Com'è noto, nell'attività d'impresa è possibile riconoscere, tra capacità previsionali e i rischi, una stretta correlazione logica, poiché le previsioni, tentando di anticipare gli effetti di decisioni che sono destinate a produrre nel tempo i loro risultati, incidono direttamente sui rischi di gestione. Pertanto, il momento di selezione della metodologia più adatta da utilizzare per la previsione della domanda e per la rimodulazione del piano economico-finanziario, ha assunto una particolare rilevanza ai fini della verifica dell'equilibrio economico-finanziario del piano e della fattibilità degli interventi.

Dal punto di vista metodologico si parla di "tecniche di previsione delle vendite" in riferimento a quelle metodologie e a quelle tecniche di gestione che consentono di formulare stime attendibili circa le quantità di prodotto/servizi collocabili sul mercato in un periodo di tempo futuro. Con esse si tenta di intendere conoscere in anticipo l'assorbimento dei suoi prodotti e dei servizi da realizzare, considerato che detto assorbimento sarà legato non solo a certe variabili esterne, ma anche alle azioni che l'impresa stessa e le altre imprese concorrenti, promuoveranno per aggredire quote del mercato.

D'altra parte, occorre considerare che la prevedibilità dei fenomeni di gestione sui quali si indaga è funzione della controllabilità delle variabili considerate e della conoscibilità delle cause che le determinano. Quest'ultimo elemento è importante in quanto, per variabili non controllabili o parzialmente controllabili, l'analisi delle cause e la rilevazione degli andamenti passati possono fornire delle indicazioni circa le tendenze future. Inoltre, il problema previsionale si pone con gradi diversi di difficoltà non solo in rapporto al tempo, ma anche all'esistenza di precedenti sul fenomeno da misurare.

Infatti, la stima delle vendite di un prodotto da più anni sul mercato si può fondare sull'analisi storica dei risultati avuti in passato oppure sull'analogia rispetto alla domanda di prodotti correlati.

Nell'ipotesi della mancanza assoluta di precedenti, la previsione delle vendite di un nuovo prodotto non può che fondarsi sulle tecniche di analisi del comportamento del consumatore (ricerche di mercato) o su giudizi dell'imprenditore e dei responsabili di

vendita. Naturalmente, l'attendibilità delle previsioni si riduce drasticamente all'ampliarsi dell'orizzonte temporale considerato.

Dal punto di vista metodologico, la previsione delle vendite è solitamente frutto di un processo di approssimazioni successive che si sviluppa in tre fasi fondamentali:

- analisi della domanda, cioè valutazione delle tendenze espansive o recessive dei consumi e quantificazione della domanda globale (previsione di mercato);
- determinazione della quota aziendale di vendita, cioè l'individuazione di quella che in base alle scelte correnti di marketing, potrà essere la fetta del mercato globale soddisfacibile dall'impresa (previsione delle vendite);
- definizione, del volume di vendita effettivamente raggiungibile (obiettivo di vendita).

La scelta del metodo da applicare concerne non solo la selezione di certe tecniche previsionali, ma anche le modalità del processo previsionale, in modo da orientare rispetto ad esse la scelta delle tecniche più opportune: alla fine dalla sommatoria di un insieme di precisioni riguardanti ciascun segmento di mercato scaturirà una stima delle vendite complessive dell'impresa.

Le tecniche previsionali possono essere inquadrare in tre tipi di metodi:

- a) metodi temporali, basati sull'analisi storica e sulla prospezione di serie di dati;
- b) metodi causali, impostati in termini di relazioni causa-effetto o sulla base di modelli analogici;
- c) metodi qualitativi, fondati sul giudizio e sulle valutazioni del personale impegnato nell'attività di vendita o su stime esterne.

Le tecniche che rientrano nella categoria dei metodi temporali si fondano sul principio delle regolarità storiche, cioè sull'ipotesi della continuazione tendenziale dei fenomeni.

Partendo dai dati registrati si tenta di prevedere i valori che detti fenomeni assumeranno in futuro.

La tecnica principale è quella dell'extrapolazione del trend, che si fonda appunto sull'individuazione, mediante interpolazione, della tendenza della domanda di un bene, allo scopo di determinare i valori ch'esso dovrebbe assumere nel periodo cui si riferisce la previsione.

Questa tecnica ha diversi limiti, tra cui la necessità di disporre di una serie storica lunga a sufficienza per poter ricavare una tendenza attendibile della domanda. Inoltre, l'extrapolazione perviene a previsioni relative alla specifica area di affari in cui opera l'impresa. Essa, pertanto, si rivela utile prevalentemente per previsioni di breve termine per prodotti giunti ad uno stadio di maturità della domanda.

I metodi causali sono frequentemente usati, in quanto tentano di pervenire alle stime di vendita in base al movimento di una serie di fattori (cause). Si tratta di modelli matematici composti da più variabili mediante i quali si stabiliscono dei nessi d'interdipendenza tra la domanda del prodotto e la sua causa determinante.

Le tecniche principali sono la correlazione e la costruzione di matrici input-output. Quest'ultima comporta procedimenti complicati e costosi ed è usata per previsioni sull'andamento d'interi comparti produttivi e serve a livello aziendale per valutare la domanda di beni industriali. Essa è valida soprattutto nel caso di prodotti di base, la cui domanda è derivata, cioè, discende dalle previsioni di sviluppo dei principali settori di assorbimento.

Molto diffusa è invece la tecnica della correlazione, che si basa sul concetto di analogia poiché mira a valutare l'andamento di un fenomeno in rapporto ad uno o più fenomeni correlati al primo. L'ipotesi è quella di un comportamento analogo delle successioni di valori posti a raffronto per cui, se in futuro si verificheranno certe variazioni nel fenomeno cosiddetto indipendente, si può prevedere quali saranno le variazioni del fenomeno dipendente.

La correlazione è misurata da un indice che può variare tra -1 e $+1$; se è uguale a 1 esiste tra i fenomeni considerati la massima correlazione diretta; se è pari a -1 si ha la

massima correlazione inversa; e, infine, se si avvicina allo zero non si ha alcuna correlazione.

Dapprima bisogna verificare in via grafica o analitica se tra i fenomeni sussiste un elevato grado di correlazione (un coefficiente ritenuto significativo non dovrebbe essere inferiore a $\pm 0,9$) e poi bisogna individuare la retta o curva di regressione per misurare i rapporti di variazione (relazione funzionale) tra di essi. Anche per la correlazione è indispensabile disporre di serie storiche sufficientemente diffuse nel tempo, per poter valutare il grado di associazione esistente tra le successioni temporali.

La correlazione è usata a livello di classi di prodotto (domanda globale di mercato) e soprattutto per beni industriali. Essa presenta tuttavia dei problemi di applicazione come la scelta del o dei fattori da correlare al fenomeno che interessa e la valutazione della prevedibilità dei fattori selezionati.

I metodi qualitativi sono utilizzati quando non è possibile ricorrere ad altre vie o in aggiunta ai metodi precedenti. La formulazione di stime da parte del personale di vendita o interrogando direttamente i consumatori con apposite indagini di mercato, può infatti fornire elementi preziosi per confermare gli studi condotti su basi quantitative.

Tra i metodi qualitativi rientrano anche tecniche fondate sul parere di esperti esterni all'azienda.

Le tecniche di ricerca di mercato sono speciali metodologie che si prestano a raccogliere direttamente informazioni sul mercato e sui consumatori.

Le indagini di mercato si rivolgono non a valutazioni globali della domanda, ma a stime sui segmenti in cui opera l'impresa.

Le indagini si distinguono in qualitative e quantitative. Le prime sono le ricerche motivazionali, dirette a studiare le motivazioni che determinano le scelte di acquisto da parte dei consumatori. Questa tipologia di indagini serve per l'impostazione delle campagne pubblicitarie e non ha generalmente obiettivi di valutazione previsionale dei consumi.

Sotto il profilo delle stime della domanda, appaiono di maggiore importanza le indagini quantitative o campionarie, che si basano sulla teoria del campione, cioè sulla possibilità di ottenere da un piccolo gruppo (campione) dei risultati validi per l'intera popolazione complessiva interessata al prodotto in esame.

Il principio di fondo di questa teoria è la casualità di formazione del campione, ottenuta allorché a ciascun elemento dell'universo sia data la stessa probabilità di essere incluso nel campione. Le ricerche di mercato richiedono uno staff specializzato, dei costi spesso notevoli e tempi non brevi di attuazione, per cui si pongono quali tecniche speciali.

Le tecniche che sono state utilizzate per la formulazione delle previsioni di vendita sono principalmente due: la tecnica di estrapolazione del trend e la tecnica di correlazione.

Disponendo della serie storica di dati sulla crescita della popolazione, ristretta al periodo 2001-2016, si è proceduto dapprima alla previsione delle serie dei dati di crescita della popolazione nel periodo 2017-2037, con l'impiego della tecnica di correlazione del trend, relativi alla popolazione con quelli relativi alla mortalità annua, al fine di evidenziare il legame causale tra la popolazione e la mortalità annua.

Costruita la retta di correlazione mediante il metodo dei minimi quadrati si è poi proceduto alla previsione della mortalità nello stesso periodo 2011-2036 per derivare i valori relativi ai servizi cimiteriali.

Prima di procedere si ritiene opportuno ricordare che In statistica, l'indice di correlazione di Pearson (anche detto coefficiente di correlazione lineare o coefficiente di correlazione di Pearson o coefficiente di correlazione di Bravais-Pearson) tra variabili statistiche è un indice che esprime il grado di relazione di lineare tra esse.

Secondo la disuguaglianza di Cauchy-Schwarz, l'indice di correlazione ha un valore compreso tra +1 e -1, dove +1 corrisponde alla perfetta correlazione lineare positiva, 0 corrisponde a un'assenza di correlazione lineare e -1 corrisponde alla perfetta correlazione lineare negativa.

Dal punto di vista formale l'indice di correlazione tra variabili (X, Y) statistiche si costruisce con il presente rapporto:

$$\rho_{x,y} = \frac{\sigma_{x,y}}{\sigma_x \cdot \sigma_y}$$

Date due variabili statistiche X e Y, l'indice di correlazione di Pearson è definito come la loro covarianza divisa per il prodotto delle deviazioni standard delle due variabili dove:

- è la covarianza tra X e Y;
- σ_x e σ_y sono le due deviazioni standard.

Il coefficiente assume sempre valori compresi tra -1 e 1.

Per procedere alla verifica del grado di correlazione occorre richiamare le nozioni statistiche fondamentali della media, dello scarto quadratico medio (deviazione standard), della varianza e della covarianza.

La formulazione tradizionale della media aritmetica è la seguente:

$$\text{Media } (\bar{X}) = \sum_{x=i}^n \frac{x_i}{N}$$

La formula della deviazione standard è invece la seguente:

$$DS(\bar{X}) = \sigma = \sqrt{\sum_{x=i}^n \frac{(x_i - \bar{x})^2}{N}}$$

Nella tabella di seguito che segue sono riportati i dati relativi alla popolazione e alla mortalità al periodo 2001-2016, al fine di determinare il grado di correlazione tra i rispettivi dati numerici.

La costruzione dell'indice di correlazione per la serie di dati relativi alla mortalità e alla popolazione residente, nel periodo 2002-2016, non restituisce un valore molto alto, denotando che tra aumento della popolazione residente e aumento della mortalità non c'è una forte relazione di dipendenza, così come evidenziato anche dalla rappresentazione grafica della nube di dispersione (*Scatter*).

In considerazione dei valori registrati in tabella nel periodo 2002-2016, l' indice di correlazione assume il seguente valore:

$$\rho_{x,y} = \frac{\sigma_{x,y}}{\sigma_x \cdot \sigma_y} = \frac{9.594,51}{1.197 \times 7,98443772} = 0,4456493$$

La bassa correlazione tra la variazione dei dati relativi alla residenza e i dati relativi alla mortalità è abbastanza ovvia, perché il dato relativo alla mortalità non una conseguenza diretta e immediata della variazione del dato demografico dei residenti, ma è un elemento che fa registrare le conseguenze in un arco temporale molto ampio. In pratica, i nuovi residenti che si aggregano oggi non faranno registrare nell'immediato la variazione dei dati della mortalità, ma solo in un tempo successivo, poiché si dovrà prima scontare l'effetto sull'invecchiamento della popolazione e, dunque, solo nel lungo periodo l'effetto sull'aumento dei dati della mortalità.

Tabella 9 – Correlazione statistica tra i dati della popolazione residente e la mortalità.

Correlazioni dei dati "mortalità" e "residenti"							
ANNO	RESIDENTI (X)	MORTI (Y)	(x-μ) ²	(y - μ) ²	(x-μ)	(y - μ)	(x-μ)(y - μ)
2002	23.837	224	10.413.099	43,56	-3.226,93	-6,60	21.297,76
2003	25.612	209	2.108.110	466,56	-1.451,93	-21,60	31.361,76
2004	26.558	223	255.969	57,76	-505,93	-7,60	3.845,09
2005	26.626	251	191.786	416,16	-437,93	20,40	-8.933,84
2006	26.646	204	174.668	707,56	-417,93	-26,60	11.117,03
2007	26.833	221	53.330	92,16	-230,93	-9,60	2.216,96
2008	26.910	218	23.695	158,76	-153,93	-12,60	1.939,56
2009	27.142	211	6.094	384,16	78,07	-19,60	-1.530,11
2010	27.405	261	116.326	924,16	341,07	30,40	10.368,43
2011	27.120	232	3.143	1,96	56,07	1,40	78,49
2012	27.358	233	86.475	5,76	294,07	2,40	705,76
2013	28.284	251	1.488.563	416,16	1.220,07	20,40	24.889,36
2014	28.453	216	1.929.506	213,16	1.389,07	-14,60	-20.280,37
2015	28.624	254	2.433.808	547,56	1.560,07	23,40	36.505,56
2016	28.551	251	2.211.367	416,16	1.487,07	20,40	30.336,16
SOMMATORIE	405.959,00	3.459,00	21.495.941	4.851,60			143.917,60
MEDIE	27.063,93	230,60	1.433.063	323,44			9.594,51
DEVIAZIONI STANDARD			1.197	17,98443772			
CORRELAZIONE							0,4456493

Tuttavia, per quanto non stretta e particolarmente significativa, la correlazione positiva che comunque si registra tra i dati relativi ai residenti e i dati relativi alla mortalità, consente comunque di formulare delle previsioni attendibili sui dati della mortalità (previsioni decisamente molto prudenti proprio per la bassa correlazione tra i dati) che

consentono di avere un certo ordine di grandezza della domanda di servizi attesa, favorendo l'adeguato dimensionamento delle strutture e dei servizi.

Prima di procedere alla formalizzazione della previsione dei dati relativi alla popolazione residente mediante tecnica di estrapolazione del trend, si ritiene opportuno rappresentare la relazione tra i dati della popolazione e i dati della mortalità mediante costruendo la retta di regressione col metodo dei minimi quadrati.

Prima di procedere si rende necessario fare qualche breve richiamo degli elementi fondamentali della statistica descrittiva.

Un importante studio, nel calcolo statistico è la connessione tra due variabili, che può essere effettuato o ricercando se una variabile dipende da un'altra o se le due variabili si influenzano reciprocamente. Lo studio della regressione consiste nella determinazione di una funzione matematica che esprime la relazione tra due variabili.

La retta di regressione è uno strumento utile poiché permette di valutare, entro i limiti dell'intervallo dei dati rilevati, il valore della variabile dipendente al variare della variabile indipendente.

La correlazione può, invece, essere assimilata alla forza o all'intensità che interviene nel legame tra due variabili. La correlazione può essere misurata attraverso vari indici, il più importante dei quali è il coefficiente di correlazione lineare. Lo studio della correlazione, può spesso precedere quello della regressione, perché si tenta di confrontare una variabile con diverse altre per trovare la migliore connessione.

Ipotizziamo due variabili statistiche X e Y considerando le coppie (x_i, y_i) associate.

Per prima cosa occorre fare un diagramma rappresentativo dei valori (x_i, y_i) rilevati, ottenendo in questo modo il diagramma a dispersione. Se esiste una relazione lineare, i punti si distribuiscono vicino ad una retta, come si vede dai primi due schemi. Se invece, i punti sono molto dispersi, come nel terzo schema, non esiste alcuna relazione.

Se in corrispondenza dei valori x_i rilevati si hanno:

$$\begin{cases} y_i \rightarrow \text{valori rilevati} \\ \hat{y}_i \rightarrow \text{valori teorici} \end{cases}$$

Per il metodo dei minimi quadrati l'accostamento migliore viene ottenuto minimizzando la somma dei quadrati delle differenze tra i dati osservati e i dati teorici.

$$\sum_{i=1}^n (y_i - \hat{y}_i)^2 = \text{minima}$$

L'applicazione più comune del metodo dei minimi quadrati consiste nel ricondurre il legame tra le due variabili x e y ad una funzione lineare del tipo

$$y = a + bx$$

Si deve dunque minimizzare la funzione:

$$\phi(a, b) = \sum_{i=1}^n (y_i - a - bx_i)^2$$

per il calcolo del minimo, si dovranno valutare le derivate parziali prime rispetto ad a e b di questa funzione e dopo aver applicato gli opportuni criteri si dimostra che questa funzione ha minimo per i valori a, b :

$$\begin{cases} a = \frac{\sum y_i \cdot \sum x_i^2 - \sum x_i \cdot \sum x_i y_i}{n \sum x_i^2 - (\sum x_i)^2} \\ b = \frac{n \sum x_i y_i - \sum x_i \cdot \sum y_i}{n \sum x_i^2 - (\sum x_i)^2} \end{cases}$$

L'equazione della retta interpolante (o perequatrice tra i punti noti) è:

$$y - \bar{y} = b(x - \bar{x})$$

dove:

- \bar{x} è il valore medio delle x ;
- \bar{y} è il valore medio delle y ;
- (\bar{x}, \bar{y}) è il baricentro della distribuzione.

È possibile dimostrare che i valori a e b possono essere espressi anche in funzione degli scarti x' e y' , nel seguente modo:

$$\begin{cases} a = \bar{y} - b\bar{x} \\ b = \frac{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})(y_i - \bar{y})}{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^2} \end{cases}$$

Da quest'ultima forma rappresentativa si riesce ad osservare che:

$$b = \frac{\frac{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})(y_i - \bar{y})}{n}}{\frac{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^2}{n}} = \frac{\sigma_{x,y}}{\sigma_x^2}$$

dove:

- σ_x^2 è la varianza di x;
- $\sigma_{x,y}$ è la covarianza di x e y.

Mentre la varianza misura la variabilità dei valori di x rispetto al valor medio, la covarianza esprime la variabilità congiunta delle coppie (x, y) di valori corrispondenti rispetto al loro valor medio:

$$\frac{\sigma_{x,y}}{\sigma_x^2}$$

Il coefficiente b della retta interpolante esprime quindi la variabilità congiunta delle due variabili X e Y rapportata alla variabilità della sola X.

In questo caso è stata studiata la retta di regressione di Y rispetto ad X con b definito come coefficiente di regressione di Y rispetto ad X.

Fatta questa premessa, si può rappresentare la retta di regressione relativa ai dati a nostra disposizione, onde meglio comprendere il legame tra le due variabili.

Pertanto, sulla base di valori di riportati in tabella determinati, la retta di regressione sarà determinata sulla base dei valori di seguito riportati nella tabella di output.

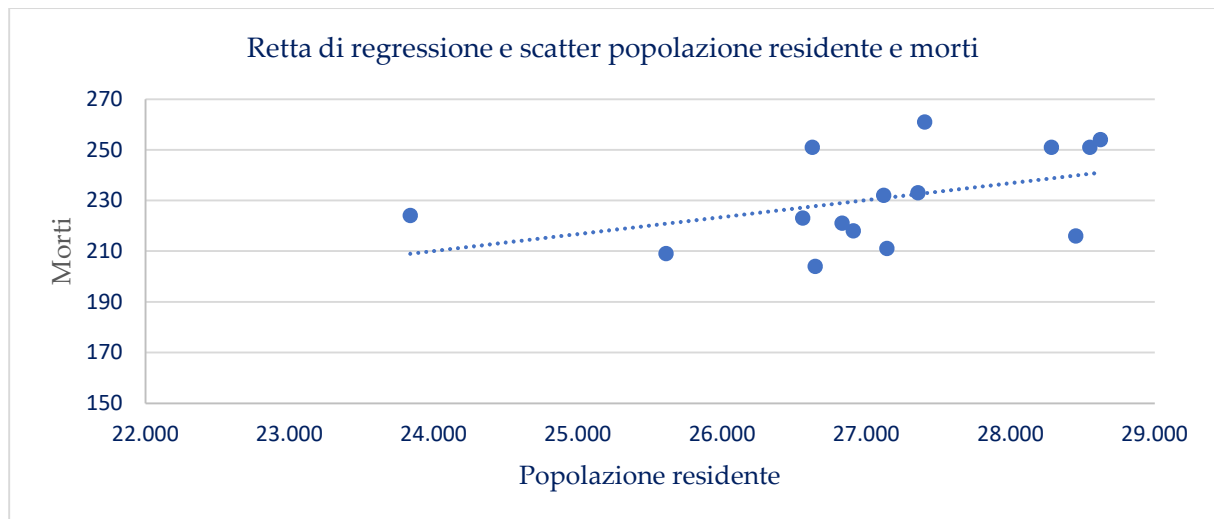
L'equazione della retta di regressione sarà invece la seguente:

$$y = 0,006695x + 49,4041$$

Sulla base dei valori determinati per la retta di regressione, sarà possibile procedere alla formulazione di previsioni in merito alla mortalità nel lungo periodo, determinando, in tal modo, il potenziale della domanda di servizi e di strutture sulla base dei valori della popolazione residente.

Quindi, considerati i dati disponibili con riferimento alla popolazione residente e alla mortalità sarà possibile determinare, dapprima, i valori prospettici della popolazione

residente utilizzando la tecnica di estrapolazione del trend e poi, determinati detti valori, si potrà procedere alla inferenza dei dati prospettici della mortalità, utilizzando l'equazione della retta di regressione come sopra determinata.



Le previsioni formulate con le due diverse metodologie non forniscono dati significativamente diversi, atteso che, fermo restando il tasso di crescita della popolazione residente che nel 2048 dovrebbe registrare circa 36.867 abitanti, nell'arco di 25 anni si dovrebbe registra una mortalità complessiva che oscilla tra le 7.408 unità e le 7.670 con un livello di confidenza pari al 95% (ovvero con un margine d'errore del 5%).

Pertanto, sulla base delle previsioni formulate e in considerazione della situazione di fatto delle strutture cimiteriali, si può certamente concludere che, con ragionevole approssimazione, le strutture cimiteriali, per il prossimo ventennio, dovranno essere potenziate per fare fronte ad una domanda prospettica complessiva di oltre 7.000 unità addizionali che dovranno trovare spazio, in parte, nelle strutture già esistenti e, in parte, nelle strutture da potenziare.

Tabella output dei valori determinati con l'applicazione del metodo di regressione lineare di Microsoft Excel.

OUTPUT RIEPILOGO

Statistica della regressione	
R multiplo	0,4456493
R al quadrato	0,1986033
R al quadrato corretto	0,1369574
Errore standard	17,293966
Osservazioni	15

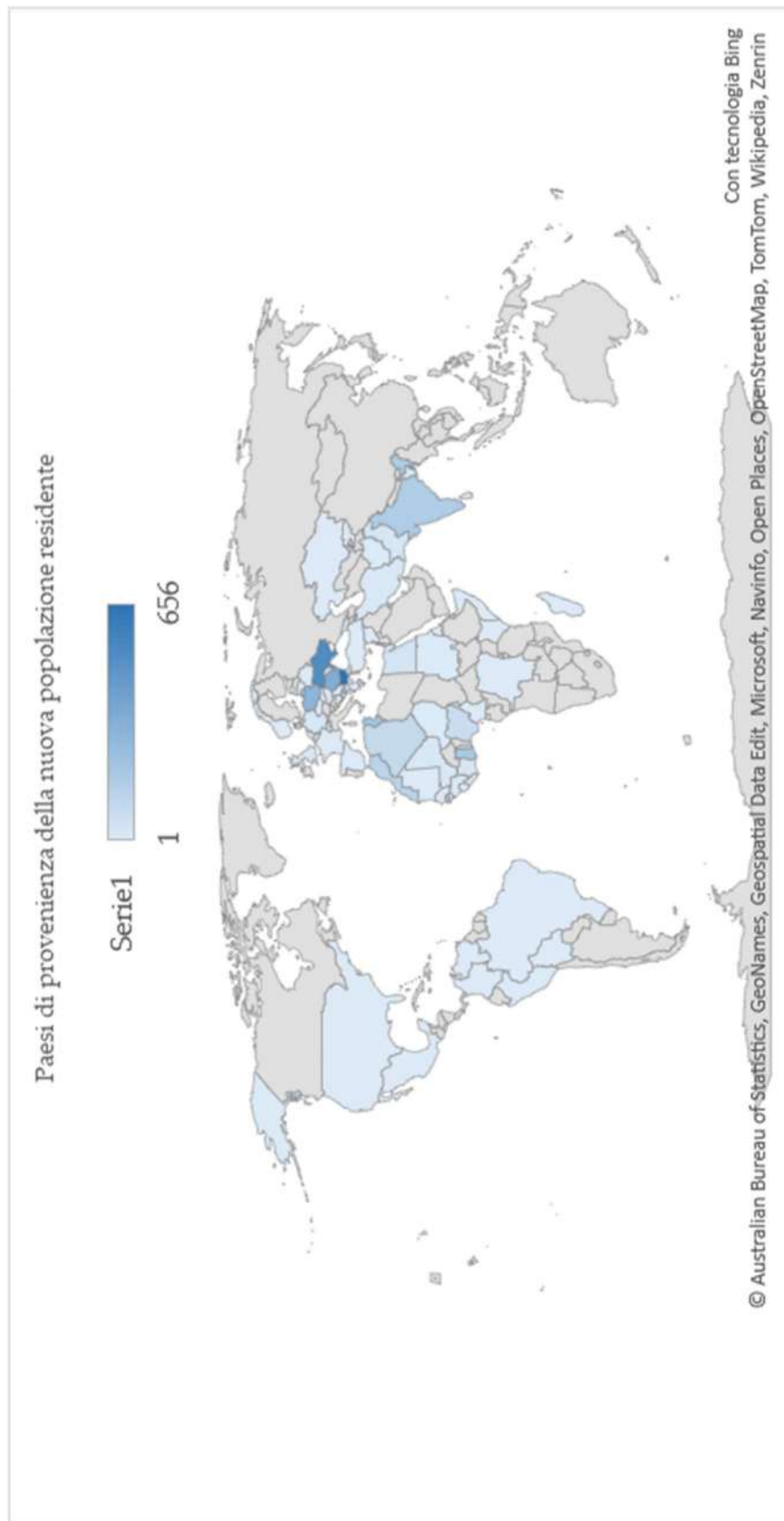
ANALISI VARIANZA

	gdl	SQ	MQ	F	Significatività F
Regressione	1	963,5435664	963,54357	3,221678126	0,095942458
Residuo	13	3888,056434	299,08126		
Totale	14	4851,6			

	Coefficienti	Errore standard	Stat t	Valore di significatività	Inferiore 95%	Superiore 95%	Inferiore 95,0%	Superiore 95,0%
Intercetta	49,404101	101,0489315	0,4889127	0,633048267	-168,8988429	267,7070459	-168,8988429	267,7070459
Variabile X1	0,0066951	0,003730065	1,7949034	0,095942458	-0,001363209	0,014753421	-0,001363209	0,014753421

Tabella 10 – Confronto tra fati previsionali con metodi alternativi sulla popolazione residente

Previsioni dati mortalità e popolazione residente nel Comune di Mondragone			
(confronto tra metodi di previsione)			
ANNO	RESIDENTI (X)	MORTI (Trend)	MORTI (Regr.)
2022	30.332	257	252
2023	30.583	259	254
2024	30.834	261	256
2025	31.086	264	258
2026	31.337	266	259
2027	31.588	268	261
2028	31.840	270	263
2029	32.091	272	264
2030	32.343	274	266
2031	32.594	276	268
2032	32.845	278	269
2033	33.097	280	271
2034	33.348	282	273
2035	33.599	284	274
2036	33.851	286	276
2037	34.102	288	278
2038	34.353	290	279
2039	34.605	292	281
2040	34.856	294	283
2041	35.108	296	284
2042	35.359	298	286
2043	35.610	301	288
2044	35.862	303	290
2045	36.113	305	291
2046	36.364	307	293
2047	36.616	309	295
2048	36.867	311	296
		7.670	7.408



Gli interventi di riqualificazione dell'impianto cimiteriale e la gestione dei servizi

La presente proposta di affidamento in concessione, conforme alle procedure di cui all'art. 183 e seguenti del Decreto Legislativo n. 50 del 18 aprile 2016 e s.m. ed i., elaborata dalla società "Petrarca – Gestione Servizi Pubblici S.r.l.", è relativa agli "Interventi di riqualificazione del vecchio impianto elettrico cimiteriale comunale, la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva, nonché la realizzazione di ossari cinerari del civico cimitero Comunale della città di Mondragone". Pertanto, la proponente avendo elaborato la proposta in conformità delle disposizioni normative vigenti, ha provveduto alla redazione di un progetto di fattibilità tecnica ed economica, così come previsto dalle disposizioni del codice dei contratti (D.L. 50/2016) e alla elaborazione della documentazione amministrativa prevista dalla legge per l'avvio delle procedure di valutazione del pubblico interesse, predisponendo il presente piano economico finanziario e la proposta di convezione coerente col presente piano.

Prima di procedere all'analisi dell'equilibrio economico-finanziario, si rende opportuno accennare alle finalità assegnate agli interventi ed elencare le varie possibili opzioni progettuali valutate, identificando, tra queste, quelle ritenute più idonee e convenienti dal punto di vista economico-finanziario, elencando brevemente le varie fasi previste per la realizzazione degli interventi.

L'area interessata dagli interventi rientra integralmente nel territorio di Mondragone (CE), riguardando, detti interventi, esclusivamente l'area cimiteriale esistente e non prevedendo la realizzazione di nuovo volumi, ma solo la riqualificazione di strutture ed impianti già esistenti.

Nella rilevazione in Ortofoto riportata nelle relazioni tecniche, si evidenzia che, l'area interessata, è integralmente al di fuori del perimetro urbano, sebbene sia in prossimità di detta area.

Di seguito si riporta il quadro economico dei lavori.

Tabella 11 - Quadro economico dei lavori

<u>QUADRO ECONOMICO RIEPILOGATIVO</u>			
	al 22.11.2021	al 20.01.2023	al 17.11.2023
A) - IMPORTO DEI LAVORI			
A.1) Importo dei lavori (soggetto a ribasso d'asta)	1.439.736,76	1.439.736,76	1.465.284,48
A.2) Oneri per la sicurezza (non soggetti a ribasso d'asta)	35.993,42	35.993,42	73.264,22
TOTALE A) LAVORI A BASE D'ASTA	1.475.730,18	1.475.730,18	1.538.548,70
B) - SOMME A DISPOSIZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE			
B.1) Imprevisti ($\leq 5\%$ di A)	73.786,51	73.786,51	76.927,44
B.2) Spese tecniche (D.M. 17 giugno 2016, D.Lgs 50/2016)	177.087,62	177.087,62	243.535,85
B.3) Incentivi per funzioni tecniche (2 % di A + B.1 art. 113 D.lgs	30.990,33	30.990,33	32.309,52
B.4) Cassa Previdenziale (4% di B.2)	7.083,50	7.083,50	9.741,43
B.5) Oneri di discarica (IVA Inclusa)	14.757,30	14.757,30	14.757,30
B.6) Spese per commissione giudicatrice	5.902,92	5.902,92	6.154,19
B.7) Spese per pubblicità	1.500,00	1.500,00	1.500,00
B.8) Iva sui lavori al 22 % di A + B.1	143.973,68	340.893,67	355.404,75
B.9) Iva sulle spese tecniche al 22 % di B.2 + B.4	40.517,65	40.517,65	55.721,00
TOTALE B) SOMME A DISPOSIZIONE	495.599,52	692.519,51	796.051,49
TOTALE INVESTIMENTO (A+B)	1.971.329,69	2.168.249,69	2.334.600,20

L'area interessata dagli interventi rientra nel perimetro urbano del comune di Mondragone.

Allo stato attuale l'impianto cimiteriale si presenta in stato fatiscente, come mostrato nella successiva documentazione fotografica.

Le criticità più importati riscontrate sono:

- i quadri completamente aperti ad elevatissimo rischio di contatto diretto;
- le dorsali presentano molti cavi in vista e gravemente danneggiati;
- gli interruttori automatici magnetotermici obsoleti sono esposti a rischio di interruzione di funzionamento;

- l'infrastruttura dell'impianto (tubazioni, cassette di derivazione, alloggi per giunzioni elettriche, etc..) sono in gran parte visibilmente vandalizzati e costituiscono un serio pericolo (sia elettrico che meccanico) per gli utenti;
- l'impianto di terra presenta elementi interrati con grave corrosione galvanica che mettono a repentaglio il giusto coordinamento con gli interruttori differenziali non garantendo così la protezione contro i contatti indiretti;
- i cavi volanti sono posizionati a terra senza alcuna protezione;
- le giunzioni elettriche sono realizzate con tecniche che non rispettano la normativa vigente e non garantiscono la sufficiente resistenza meccanica;
- i pozzetti esistenti necessitano di interventi di manutenzione che consentano il corretto deflusso dell'acqua;
- le strutture sono carenti e richiedono la realizzazione di nuovi ossari per consentire le estumulazioni.

La progettazione degli impianti è stata elaborata nel rispetto delle prescrizioni contenute dalla normativa di riferimento:

- 1) D. Lgs. n. 81 del 09/04/08 "Testo Unico sulla salute e sicurezza sul lavoro" e s.m. ed i.;
- 2) D. Lgs. n. 106 del 03/08/09 recante "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 9 Aprile 2008, n. 81, in materia di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro";
- 3) Legge 186/68 contenente "Disposizioni concernenti la produzione di materiali, apparecchiature, macchinari, installazioni e impianti elettrici ed elettronici";
- 4) DPR n. 151 01/08/11 "Regolamento recante semplificazione della disciplina dei procedimenti relativi alla prevenzione degli incendi, a norma dell'articolo 49, comma 4-quater, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122;
- 5) D. Lgs. n. 37 del 22/01/08 "Regolamento concernente l'attuazione dell'art. 11 – quater decies, comma 13, lettera a) della legge n° 248 del 2 dicembre 2005, recante

riordino delle disposizioni in materia di attività di installazione degli impianti all'interno degli edifici.

Oltre alle sopra citate disposizioni normative, nell'elaborazione della progettazione sono state rispettate tutte le leggi e le norme vigenti in materia, anche se non espressamente richiamate e le prescrizioni di Autorità Locali, VV.F., Ente distributore di energia elettrica, Impresa telefonica, ISPEL, ASL, ecc.

L'attività di progettazione ha portato alla definizione dei seguenti interventi da realizzare:

- 60 loculi disposti alla prima e seconda fila, 360 ossari posti dalla terza a quinta fila, completi di marmi, borchie e copertura, lungo il muro di cinta del cimitero vecchio (vedere foto 1) per una lunghezza di 70,00 m circa e altezza totale di 4,50 m, potranno essere realizzati con profili in alluminio o in prefabbricati di cemento armato nel rispetto delle vigenti normative di Polizia Mortuaria (DPR 285/90 art. 76) e circolare del ministero della Sanità n. 24/93;
- 135 nuovi loculi disposti su cinque file, completi di marmi, borchie e copertura coibentata lato cimitero nuovo (vedere foto n. 2) a ridosso del muro divisorio tra il lato vecchio e nuovo del cimitero per una lunghezza di 65 m circa e altezza di 4,5 m, potranno essere realizzati con profili in alluminio o in prefabbricati di cemento armato nel rispetto delle vigenti normative di polizia mortuaria (DPR 285/90 art. 76) e circolare del ministero della Sanità n. 24/93.
- 36 ossari disposti su tre file da realizzare nell'area coperta che verrà recuperata attraverso la rimozione dell'inceneritore esistente.
- 220 ossari disposti su cinque file da realizzare nell'area scoperta che verrà recuperata attraverso la rimozione dell'inceneritore esistente.

I nuovi loculi e ossari sono prioritari per la messa in sicurezza e riqualificazione dell'esistente, in quanto consentiranno lo spostamento delle salme i cui loculi fatiscenti rappresentano un rischio per la sicurezza pubblica.

I loculi esistenti nell' area del cimitero vecchio necessitano di interventi di messa in sicurezza e ripristino: il manto impermeabile di copertura risulta deteriorato, le infiltrazioni di acqua ha deteriorato le strutture sottostanti con evidenti distacchi di cemento, corrosione dei ferri di armatura, sfondellamento delle pignatte e distacco dei marmi, si prevede la sua rimozione totale con il ripristino del massetto delle pendenze e nuova impermeabilizzazione; I cordoli in cemento armato sono in gran parte da ricostruire, il cemento ammalorato asportato, i ferri d'armatura trattati con resina protettiva.

Per i loculi compromessi a livello strutturale si prevede lo spostamento delle salme in nuovi loculi o ossari in modo da consentirne la riqualificazione

L'area del vecchio cimitero non è dotata di bagni per i visitatori, la zona destinata alla costruzione dei servizi igienici è abbandonata in uno stato di completo degrado

L'intervento prevede la demolizione delle murature e solaio esistente e la realizzazione di nuovi bagni maschili, femminili e per diversamente abili.

Allo stato attuale l'impianto cimiteriale si presenta in stato fatiscente, come mostrato nella successiva documentazione fotografica.

Le criticità più importati riscontrate sono:

- 1) quadri elettrici completamente aperti ad elevatissimo rischio di contatto diretto;
- 2) le dorsali presentano molti cavi in vista e gravemente danneggiati;
- 3) interruttori automatici magnetotermici obsoleti a rischio di non funzionamento;
- 4) l'infrastruttura dell'impianto (tubazioni, cassette di derivazione, alloggi per giunzioni elettriche, etc..) sono in gran parte visibilmente vandalizzati e costituiscono un serio pericolo (sia elettrico che meccanico) per gli utenti;
- 5) l'impianto di terra presenta elementi interrati con grave corrosione galvanica che mettono a repentaglio il giusto coordinamento con gli interruttori differenziali non garantendo così la protezione contro i contatti indiretti;
- 6) cavi volanti posizionati a terra senza alcuna protezione;
- 7) le giunzioni elettriche sono realizzate con tecniche che non rispettano la normativa vigente e non garantiscono la sufficiente resistenza meccanica;

- 8) i pozzetti esistenti necessitano di interventi di manutenzione che consentano il corretto deflusso dell'acqua;
- 9) necessità di ulteriori ossari per consentire le estumulazioni;
- 10) assenza di impianto di videosorveglianza e di sistema di allarme.

Il progetto è stato sviluppato in modo tale da rendere gli impianti perfettamente rispondenti alle normative vigenti, suddividendo l'impianto elettrico a blocchi ed in cascata. L'intero impianto elettrico cimiteriale è stato suddiviso in più zone e gli è stata data una selettività maggiore, in modo tale da sezionare l'impianto adeguatamente e contenere eventuali disservizi elettrici al cimitero comunale.

I lavori previsti possono essere così riassunti:

- 1) fornitura e posa in opera di nuovi quadri elettrici per consentire il corretto sezionamento dell'impianto;
- 2) scavi a sezione obbligata e successivi rinterri ove necessario;
- 3) trasporto a discarica dei materiali di risulta;
- 4) realizzazione di pozzetti pedonali di raccordo;
- 5) realizzazione di impianto elettrico con tubazione a vista del tipo flessibile in PVC auto estinguente, serie leggera IMQ, completi di sonda tira - filo, giunzioni, curve, manicotti, cavallotti di fissaggio, sottotraccia o all'interno di controsoffitti o intercapedini o in vista diametro 16 mm;
- 6) realizzazione di impianto di messa a terra con l'utilizzo di dispersore a croce in profilato di acciaio zincato a caldo, munito di bandierina con 2 fori diametro 13 mm per allacciamento conduttori tondi e bandelle alloggiato in pozzetto di materiale plastico delle dimensioni di 400x400 mm Lunghezza 1,5 m e Corda in rame nudo, completa di morsetti e capicorda, posata su passerella, tubazione protettiva o cunicolo Sezione nominale 35 mmq;
- 7) realizzazione di impianto d'allarme composto da diffusori acustici, barriere a infrarossi, sirena elettronica e rilevatori volumetrici;

- 8) realizzazione di impianto di videosorveglianza composto da telecamere, monitor e dvr.
- 9) Di seguito si riporta lo stralcio planimetrico dell'impianto.

Il progetto prevede anche la riqualificazione di tutta l'area parcheggio esistente in quanto il parcheggio attuale necessita di interventi di ripristino dei muretti, della pavimentazione e nuova ringhiera di recinzione.

La progettazione è stata sviluppata in modo tale da rendere gli impianti perfettamente rispondenti alle normative vigenti, suddividendo l'impianto elettrico a blocchi ed in cascata.

Per un esame più approfondito degli interventi da realizzare e delle attività di manutenzione ordinaria e straordinaria, si rinvia alla documentazione tecnica allegata, il cui grado di approfondimento sarà rispondente al livello di progettazione.

Il piano economico finanziario per gli interventi di ristrutturazione del Cimitero Comunale di Mondragone.

Sommario: 1. Il piano e l'equilibrio economico finanziario degli investimenti. 2. Il programma di investimenti le fonti di copertura. 3. Il finanziamento a medio-lungo termine. 4. L'ammortamento degli investimenti. 5. Le tariffe di assegnazione delle strutture. 6. La domanda di strutture e di servizi. 7. I ricavi di assegnazione e gestione. – 8. Costo del personale. 9. I costi di gestione delle strutture e manutenzione. 6. Il conto economico e lo stato patrimoniale previsionale. 7 – Il prospetto fonte e impieghi e il rendiconto dei flussi di cassa.

1. Il piano e l'equilibrio economico finanziario degli investimenti.

L'analisi finanziaria e la verifica dell'equilibrio economico-finanziario è stata svolta tramite l'aggregazione delle voci del bilancio d'esercizio in un piano di conti integrato e sviluppato su più esercizi prospettici: il piano economico finanziario (PEF).

Nell'ambito di una concessione di costruzione e gestione la redazione del PEF è prevista come obbligatoria ai sensi dell'art. 183 comma 15 del D. Lgs. 50/2016. Il PEF, che è lo strumento di pianificazione strategica e di valutazione reddituale, deve essere coerente e tradurre in termini monetari quanto riportato nella convenzione stipulata, o da stipulare tra l'ente pubblico e il soggetto privato. Pertanto, il PEF è lo sviluppo numerico, negli anni del piano, pari alla durata della concessione, dei dati relativi al progetto e contenuti nella convenzione.

Sul piano dei contenuti un piano economico-finanziario è strutturato in un sistema di conti interdipendenti e per la sua predisposizione si individuano un insieme di ipotesi da utilizzare come base informativa per la costruzione degli schemi di "conto economico revisionale" (sintesi della redditività e del ciclo economico dell'investimento), dello

“stato patrimoniale revisionale” (rappresentazione del patrimonio, delle fonti di capitale e degli investimenti effettuati nel nuovo progetto d’investimento) e del “piano revisionale dei flussi di cassa” (cash-flow) generati dall’investimento.

Tale ultimo piano, riportando le entrate e le uscite monetarie che si prevede deriveranno dalla gestione del progetto di investimento, e considerando il ciclo finanziario dell’investimento e la capacità o meno dell’iniziativa di sostenere con le risorse a sua disposizione le uscite previste e, quindi, l’esistenza o meno dell’equilibrio monetario in relazione sia alla fase di costruzione che di gestione, permette di individuare la disponibilità o il fabbisogno di denaro in cassa alla fine di ciascun periodo temporale di riferimento, affinché si possano predisporre le azioni necessarie per fronteggiare i periodi di maggiore carenza di liquidità.

Per una corretta elaborazione del PEF è necessaria un’approfondita analisi dei dati di input, la cui definizione e successione negli anni del piano sono tra gli aspetti più complessi. Essi sono ad esempio: le ipotesi di gestione operativa (ricavi operativi, costi operativi, utenze, tariffe ecc.), la quantificazione degli ammortamenti, le fonti di finanziamento, le ipotesi fiscali e quelle relative alla tempistica e tecniche, nonché le ipotesi di gestione finanziaria, sulle riserve e sul capitale circolante, e così via.

Con il termine “equilibrio economico-finanziario” di un investimento si intende il contemporaneo rispetto delle condizioni di convenienza economica e di sostenibilità finanziaria. Per convenienza economica (redditività) di un investimento si intende la capacità del progetto di creare valore nell’arco della durata di una concessione di costruzione e gestione e di generare un livello di redditività per il capitale investito, adeguato rispetto alle aspettative dell’investitore privato, vale a dire la capacità del progetto di garantire una remunerazione congrua del capitale di rischio.

Per sostenibilità finanziaria (bancabilità) si intende, invece, la capacità del progetto di generare flussi di cassa sufficienti a garantire il rimborso del prestito, vale a dire la capacità del progetto a far fronte alla copertura del servizio del debito, in un determinato anno o in riferimento all’intero periodo di rimborso del finanziamento contratto.

Entrambe le condizioni devono essere verificate rispettivamente attraverso la costruzione di indici di redditività e bancabilità, facendo riferimento a metodologie di valutazione di cui le più comunemente utilizzate sono i metodi di analisi del capital budgeting. Tra queste il metodo più diffuso è, in particolare, quello dei flussi monetari scontati (Discounted Cash Flow Method).

Con questo metodo si procede dapprima registrando e aggregando tutti gli effettivi esborsi o ricavi monetari generati dal progetto nell'arco di vita, e, successivamente, scontando i valori futuri con un appropriato fattore di sconto.

La valutazione della convenienza economica, espressa in termini di redditività, a viene facendo riferimento ai seguenti indici di redditività: il Valore Attuale Netto (VAN) e il Tasso Interno di Rendimento (TIR).

Il VAN è l'attualizzazione dei flussi di cassa e rappresenta il valore generato dall'investimento, espresso come se fosse immediatamente disponibile nell'istante in cui viene effettuata la valutazione, e che, come tale, deve essere maggiore a zero.

Un VAN positivo indica la capacità del progetto di generare flussi monetari sufficienti a ripagare l'esborso iniziale, remunerare i capitali impiegati e lasciare eventualmente risorse disponibili per altri ulteriori scopi.

Il TIR è quel tasso di sconto, utilizzato nel calcolo del VAN, che rende a zero il valore attuale dei flussi in entrata e uscita. Si distingue il "TIR Progetto", che esprime la redditività dell'investimento, e il "TIR Azionisti" che misura la redditività che gli azionisti riusciranno ad ottenere dal capitale proprio investito.

Il valore di tali indici viene confrontato con il tasso di sconto, la cui stima è un argomento molto dibattuto nella letteratura finanziaria, con diverse metodologie utilizzate per la sua determinazione.

Quella più utilizzata in questo tipo di operazioni è la stima del tasso di sconto come costo medio ponderato del capitale (Weighted Average Cost of Capital) che consente di ottenere un tasso di sconto riferito al progetto (WACC) e un tasso di sconto riferito agli azionisti (K_e) che esprimerà il solo costo opportunità del capitale di rischio.

Tali tassi esprimono la redditività minima richiesta al progetto e dagli azionisti, pertanto, il valore degli indici del TIR di progetto e del TIR degli azionisti deve essere almeno uguale ai tassi di sconto così individuati, in quanto solo se è superiore è economicamente conveniente.

Per la sostenibilità finanziaria di un progetto, espressa in termini di bancabilità, invece, gli indicatori di copertura del debito di riferimento sono: il Debt Service Cover Ratio (DSCR) e il Loan Life Cover Ratio (LLCR).

Il DSCR (indicatore di bancabilità del servizio del debito) è pari al rapporto, calcolato per ogni dato periodo dell'orizzonte temporale previsto per la durata dei finanziamenti, fra il flusso di cassa operativo generato dal progetto e il servizio del debito comprensivo di quota capitale e quota interessi. Un valore uguale o superiore all'unità rappresenta la capacità dell'investimento di liberare risorse sufficienti a coprire le rate del debito spettanti ai finanziatori.

Il LLCR (indicatore di bancabilità della vita del debito) è pari al rapporto tra il valore attuale netto dei flussi di cassa generati nel periodo di vita del finanziamento e il valore attuale del debito. Tale indicatore ha un'interpretazione meno immediata rispetto al DSCR, ma un valore superiore all'unità rappresenta una garanzia per i finanziatori e mette in evidenza la liquidità dopo aver ripagato il debito.

Non esiste un livello standard con cui confrontare tali indici di copertura del debito poiché essi dipendono dai profili di rischio del progetto e alle garanzie fornite, maggiore è il rischio più è alto il livello richiesto, e generalmente i finanziatori richiedono un valore superiore ad uno quale margine di sicurezza.

Dal punto di vista più strettamente finanziario un investimento in PPP può essere finanziato ricorrendo a diverse fonti di finanziamento.

Tra le diverse fonti, quelle alle quali si fa più di frequente ricorso sono quella del capitale proprio (equity), distinto in quote di capitale e prestito soci, del capitale di debito, nelle sue varie forme quali il mutuo, leasing e altre forme di indebitamento a medio-lungo

termine, e del capitale intermedio, quale forma ibrida di finanziamento con le caratteristiche del capitale proprio e del capitale di debito in termini di rischio e di costo.

La contribuzione pubblica, nelle forme di contributi a fondo perduto, integrazione dei ricavi, canoni di disponibilità e canoni di servizi, rientra nelle categorie istituzionali di finanziamento delle opere pubbliche in PPP che, tuttavia, non trova spesso applicazione data la complessità dei meccanismi di erogazione.

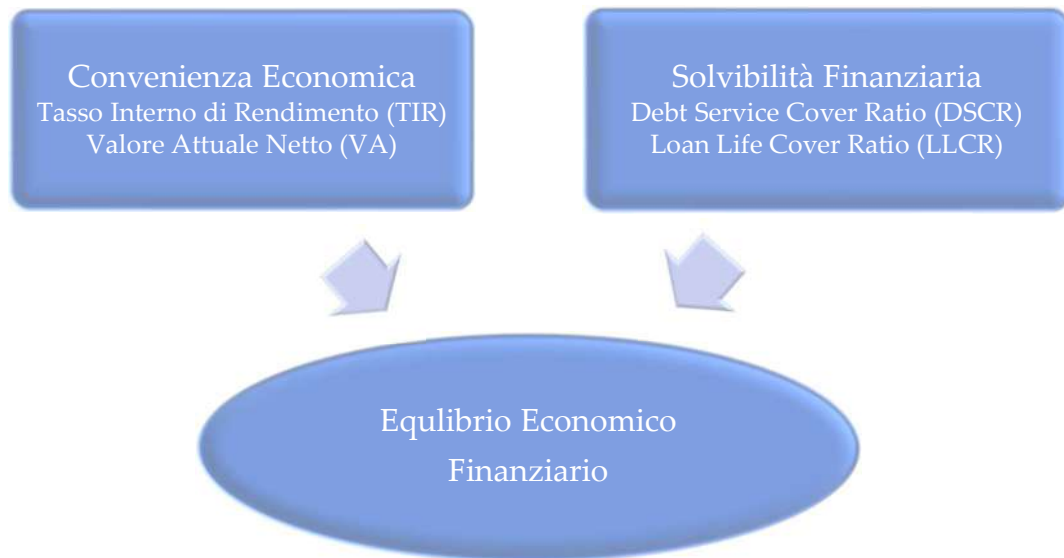
Il debito massimo sostenibile in un'operazione di PPP varia in funzione della rischiosità del progetto e della capacità del progetto analizzato di generare flussi di cassa adeguati a garantire il rimborso del debito e la redditività per l'azionista.

Per determinare il debito massimo sostenibile è necessario procedere alla costruzione del piano dei flussi di cassa in grado di evidenziare la disponibilità o il fabbisogno di denaro in cassa alla fine di ciascun periodo temporale di riferimento. Generalmente le operazioni in PF presentano una struttura finanziaria in cui il rapporto debito – equity è generalmente pari a 75/25.

In merito al finanziamento di un investimento in PPP attraverso una contribuzione pubblica sono necessarie alcune precisazioni. Il contributo pubblico, a titolo di prezzo, viene erogato dall'amministrazione concedente per assicurare al concessionario il perseguimento dell'equilibrio economico-finanziario degli investimenti e della connessa gestione in relazione alla qualità del servizio da prestare.

Questo avviene "qualora al concessionario venga imposto di praticare nei confronti degli utenti prezzi inferiori a quelli corrispondenti alla remunerazione degli investimenti e alla somma del costo del servizio e dell'ordinario utile di impresa, ovvero qualora sia necessario assicurare al concessionario il perseguimento dell'equilibrio economico finanziario degli investimenti e della connessa gestione in relazione alla qualità del servizio da prestare" (art. 143 c. 4 Codice dei contratti 163/2006). Vale a dire che nei casi in cui la gestione economica dell'infrastruttura non sia sufficiente da sola a garantire l'equilibrio economico-finanziario dell'investimento e della connessa gestione è prevista la partecipazione finanziaria della PA attraverso il contributo pubblico.

In tal caso è importante effettuare l'analisi e la valutazione della "congruità del contributo pubblico" sulla base dell'analisi finanziaria che evidenzia se il contributo pubblico è in grado di garantire la bancabilità e la redditività del progetto e degli azionisti.



Poiché la finalità del contributo pubblico è di garantire l'equilibrio economico-finanziario degli investimenti e della connessa gestione, il confronto degli indici di redditività e bancabilità, con o senza contribuzione pubblica, indica il livello ottimale del contributo pubblico affinché si possa intervenire per apportare le necessarie modifiche.

Se dall'analisi si evince che il contributo è troppo basso o alto per il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario, la PA può decidere di modificarlo.

Generalmente non esiste un livello ottimale di erogazione del contributo pubblico più conveniente per la PA, in quanto ogni progetto presenta delle caratteristiche proprie.

È compito della PA saper valutare correttamente il livello di contribuzione pubblica al fine di ottimizzare le risorse finanziarie pubbliche da destinare allo sviluppo infrastrutturale, destinando tali risorse verso quella tipologia di infrastrutture che più necessitano di contribuzione pubblica.

Nell'analisi dell'equilibrio economico-finanziario degli investimenti che seguirà, si cercherà di evidenziare gli effetti di una variazione del costo di realizzazione delle strutture, dovuto al passaggio dalla progettazione preliminare a quella definitiva,

sull'equilibrio finanziario complessivo degli investimenti, nella ipotesi in cui non sono previsti contributi pubblici con rischio di domanda interamente a carico dell'investitore.

2. Il programma d'investimenti e le fonti di copertura.

Il programma d'investimenti prevede la realizzazione di lavori di sistemazione della rete e degli impianti elettrici, oltre alla realizzazione di nuovi ossari, per l'importo complessivo euro 3.418.960,00.

Il quadro economico di spesa per la realizzazione degli interventi di riqualificazione dell'impianto cimiteriale prevede che la spesa per la realizzazione dei lavori sia pari ad euro 1.465.284,00 su un totale complessivo del quadro economico dei lavori per euro 2.334.600,00.

Il programma di investimenti prevede, al di fuori del quadro economico dei lavori, una spesa complessiva di euro 998.960,00 per gli interessi da pagare sul leasing finanziario a lungo termine (in alternativa un mutuo di scopo) e un deposito iniziale in cassa per euro 7.313,00.

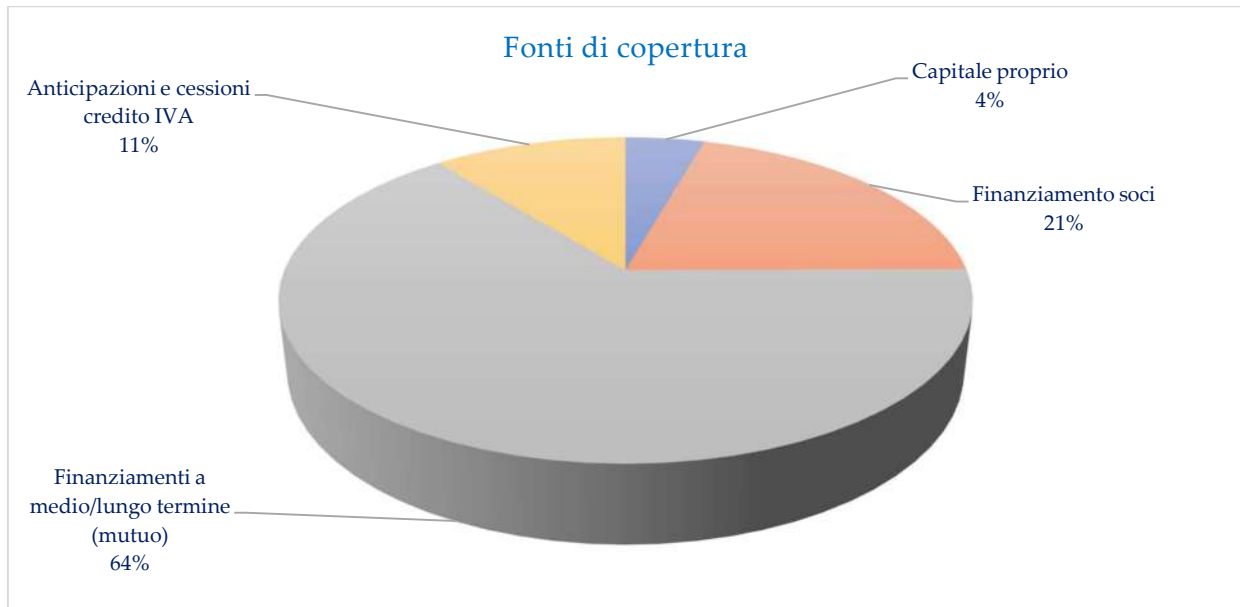
Per la copertura della spesa, le fonti di copertura sono determinate nel capitale sociale per euro 150.000,00, nel finanziamento soci per euro 700.000,00, nel mutuo di scopo (leasing finanziario) per euro 1.200.000 (ai quali si sommano gli interessi capitalizzati per euro 998.960,00) e le anticipazioni sul credito IVA (credito iniziale di euro 411.125,75) per euro 370.000,00.

Il totale delle fonti e degli impieghi, così come meglio dettagliato nella tabella che segue, risulta essere pari a euro 3.418.960,00.

Tabella 11 – Prospetto delle fonti e degli impieghi per la realizzazione degli investimenti.

PROSPETTO FONTI E IMPIEGHI			
IMPIEGHI	FONTI DI COPERTURA		
Lavori	1.465.284	Capitale proprio	150.000
Oneri per la sicurezza	73.264	Finanziamento soci	700.000
Spese per imprevisti	76.927	Finanziamenti a medio/lungo termine (mutuo)	2.198.960
Spese tecniche (D.M. 17 giugno 2016, D.Lgs 50/2016)	243.536	Anticipazioni e cessioni credito IV A	370.000
Incentivi per funzioni tecniche	32.310		
Cassa Previdenziale	9.741		
Oneri di discarica	14.757		
Spese per commissione giudicatrice	6.154		
Spese per pubblicità	1.500		
Iva sulle spese tecniche al 22%	355.405		
Iva sui lavori al 10%	55.721		
Spese documentate (preparazione ed elaborazione proposta)	30.000		
Accantonamento (2,5% degli investimenti) per diritti d'ingegno	48.087		
Interessi passivi su mutuo	998.960		
Disponibilità di cassa	7.313		
TOTALE IMPIEGHI	3.418.960	TOTALE FONTI DI COPERTURA	3.418.960

Fonti di copertura degli investimenti.



La struttura delle fonti di copertura è data prevalentemente dal capitale di terzi, che comprende complessivamente il 75% del programma d'investimenti, mentre i mezzi propri, comprensivi del finanziamento soci, rappresentano il 25% delle fonti.

3. Il finanziamento a medio-lungo termine.

Le previsioni effettuate nel presente piano economico finanziario per la determinazione degli interessi ed i flussi finanziari che conseguono alla erogazione del leasing finanziario sono di seguito riportate in tabella:

LEASING FINANZIARIO A TASSO FISSO	
Capitale finanziato con perazione di "Leasing immobiliare a tasso fisso"	1.200.000,00
Tasso di interesse su "Leasing finanziario a tasso fisso"	6,6200%
Durata del leasing immobiliare a tasso fisso (espressa in anni)	20
Scadenza della rata di leasing immobiliare	Annuale
Importo della rata annuale	-109.948,00
Numero di rate	20
Totale delle rate	20,00
Interessi passivi sul leasing finanziario	998.960,06
Preammortamento mutuo	0

Infatti, per la realizzazione del programma di investimenti l'impresa proponente prevede il ricorso a capitale di terzi anche mediante il ricorso ad un finanziamento un

medio lungo termine (leasing finanziario o mutuo di scopo) per la realizzazione dei lavori.

Per la determinazione della rata leasing finanziario è stato ipotizzato un finanziamento a medio lungo termine di euro 1.200.000. Il tasso di interesse utilizzato per l'accesso al credito è pari a 6,62% e corrisponde al tasso medio applicato per operazioni analoghe dei principali istituti di credito. La durata del leasing è ipotizzata in 20 anni e il versamento della rata di ammortamento (euro 109.948,00) avviene con cadenza annuale.

Nella tabella che segue sono riportati i flussi

Tabella 12 – Piano di ammortamento del leasing finanziario

PIANO DI AMMORTAMENTO DEL LEASING FINANZIARIO A TASSO FISSO					
Periodo	QUOTA CAPITALE	INTERESSI	RATA	CAPITALE RESIDUO	DEBITO RESIDUO
1	-30.508,00	-79.440,00	109.948,00	1.169.492,00	2.089.012,06
2	-32.527,63	-77.420,37	109.948,00	1.136.964,36	1.979.064,06
3	-34.680,96	-75.267,04	109.948,00	1.102.283,40	2.089.012,06
4	-36.976,84	-72.971,16	109.948,00	1.065.306,56	2.198.960,06
5	-39.424,71	-70.523,29	109.948,00	1.025.881,85	2.308.908,07
6	-42.034,62	-67.913,38	109.948,00	983.847,23	2.418.856,07
7	-44.817,32	-65.130,69	109.948,00	939.029,91	2.528.804,07
8	-47.784,22	-62.163,78	109.948,00	891.245,69	2.638.752,08
9	-50.947,54	-59.000,46	109.948,00	840.298,15	2.748.700,08
10	-54.320,27	-55.627,74	109.948,00	785.977,88	2.858.648,08
11	-57.916,27	-52.031,74	109.948,00	728.061,61	2.968.596,08
12	-61.750,32	-48.197,68	109.948,00	666.311,29	3.078.544,09
13	-65.838,20	-44.109,81	109.948,00	600.473,09	3.188.492,09
14	-70.196,68	-39.751,32	109.948,00	530.276,41	3.298.440,09
15	-74.843,70	-35.104,30	109.948,00	455.432,71	3.408.388,10
16	-79.798,36	-30.149,65	109.948,00	375.634,35	3.518.336,10
17	-85.081,01	-24.866,99	109.948,00	290.553,34	3.628.284,10
18	-90.713,37	-19.234,63	109.948,00	199.839,97	3.738.232,11
19	-96.718,60	-13.229,41	109.948,00	103.121,37	3.848.180,11
20	-103.121,37	-6.826,63	109.948,00	0,00	3.958.128,11
	1.200.000,00	998.960,06	2.198.960,06		

Sulla base dei dati disponibili, utilizzando il principale metodo di ammortamento per finanziamenti di questa tipologia⁶ si rileva una rata annuale di 109.948,00 euro, per un totale di 20 rate da versare in 20 anni, mentre il totale degli interessi pagati alla scadenza del mutuo è pari a euro 998.960,06 euro.

⁶ Metodo di ammortamento alla francese.

In considerazione dei dati sopra riportati si è proceduto alla elaborazione del piano di ammortamento nel mutuo, così come riportato nella precedente tabella 3.

4. L'ammortamento degli investimenti.

Gli investimenti previsti dal quadro economico dei lavori, per la riqualificazione delle strutture cimiteriali e per la gestione dei servizi, sono dunque determinati prevalentemente dagli impieghi le spese di progettazione e per la realizzazione dei suddetti lavori finanziari a cui si aggiungono gli interessi determinati per il ricorso a fonti finanziarie esterne.

Tabella 13 – Parametri per la determinazione delle quote di ammortamento degli investimenti.

PARAMETRI AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IN CONCESSIONE (art. 104 DPR 917/1986)	
Spese per lavori e allestimento della proposta di realizzazione delle strutture al 17.11.2023 (al netto dell'IVA)	2.001.561,30
Interessi passivi sul "Leasing finanziario a tasso fisso"	998.960,06
Valore degli investimenti ex art. 104 D.P.R. 917/86	3.000.521,37
Durata della concessione (espressa in anni)	35
Quota di ammortamento annuale delle immobilizzazioni in concessione	85.729,18

L'ammortamento degli investimenti in concessione è infatti regolato dall'art. 104⁷ del D.P.R. n. 917 del 22 dicembre 1986, laddove si dispone che per i beni gratuitamente devolvibili alla scadenza di una concessione è consentita, in luogo dell'ammortamento di cui agli articoli 102 e 103, la deduzione di quote costanti di ammortamento finanziario.⁸

⁷ Ammortamento finanziario dei beni gratuitamente devolvibili.

⁸ "Per i beni gratuitamente devolvibili alla scadenza di una concessione è consentita, in luogo dell'ammortamento di cui agli articoli 102 e 103, la deduzione di quote costanti di ammortamento finanziario. La quota di ammortamento finanziario deducibile è determinata dividendo il costo dei beni, diminuito degli eventuali contributi del concedente, per il numero degli anni di durata della concessione, considerando tali anche le frazioni. In caso di modifica della durata della concessione, la quota deducibile è proporzionalmente ridotta o aumentata a partire dall'esercizio in cui la modifica è stata convenuta. In caso di incremento o di decremento del costo dei beni, per effetto di sostituzione a costi superiori o inferiori, di ampliamenti, ammodernamenti o trasformazioni, di perdite e di ogni altra causa, la quota di ammortamento finanziario deducibile è rispettivamente aumentata o diminuita, a partire dall'esercizio in cui si è verificato l'incremento o il decremento, in misura pari al relativo ammontare diviso per il numero dei residui anni di durata della concessione. Per le concessioni relative alla costruzione e all'esercizio di opere pubbliche sono ammesse in deduzione quote di ammortamento finanziario differenziate da calcolare sull'investimento complessivo realizzato. Le quote di ammortamento sono determinate nei singoli casi in rapporto proporzionale alle quote previste nel piano economico-finanziario della concessione, includendo nel costo ammortizzabile gli interessi passivi anche in deroga alle disposizioni del comma 1 dell'articolo 110."

Pertanto, per determinare la quota annuale di ammortamento degli investimenti si renderà necessario sommare alle voci previste dal quadro economico dei lavori, le spese per l'allestimento della proposta e gli interessi finanziari previsti per il mutuo.

La somma, così determinata, dovrà essere ripartita in quote costanti per tutto il periodo di durata della concessione (35 anni), così come di seguito:

$$\text{Quota} = \frac{\text{Spese per lavori} + \text{Spese preparazione proposta} + \text{Interessi passivi}}{\text{Durata della concessione}}$$

Quindi, in considerazione dei criteri forniti dal citato articolo 104 del testo unico imposte sui redditi, la quota di ammortamento annuale degli investimenti sarà così determinata:

$$\text{Quota} = \frac{3.000.521,37}{35} = 85.729,18$$

Determinata la quota costante di ammortamento degli investimenti sarà possibile redigere il piano di ammortamento e determinare il valore residuo degli investimenti, anno per anno, così come di seguito riportato in tabella 4, laddove sono riportate le quote di ammortamento annuale per l'intera durata della concessione (35 anni), le quote ammortizzate, che sono cumulate annualmente, e il valore residuo degli investimenti da ammortizzare.

A fronte dell'investimento complessivo di euro 3.000.521,37 (Totale Impieghi – IVA sugli Investimenti), viene determinata una quota di ammortamento annuale di euro 85.729,18, determinata dal rapporto tra il valore come sopra determinato (3.000.521,37) e la durata della concessione (35 anni).

Nella tabella di seguito riportata vengono indicate le quote di ammortamento annuale in corrispondenza delle quali, per ogni anno, viene determinato il valore ammortizzato

Tabella 14 – Piano di ammortamento degli investimenti in concessione.

PIANO DI AMMORTAMENTO DEGLI INVESTIMENTI IN CONCESSIONE (35 ANNI)				
Anno	Quota di amm.to degli investimenti	Valore ammortizzato	% Valore ammortizzato	Valore residuo
1	85.729,18	85.729,18	2,86%	2.914.792,18
2	85.729,18	171.458,36	5,71%	2.829.063,00
3	85.729,18	257.187,55	8,57%	2.743.333,82
4	85.729,18	342.916,73	11,43%	2.657.604,64
5	85.729,18	428.645,91	14,29%	2.571.875,46
6	85.729,18	514.375,09	17,14%	2.486.146,28
7	85.729,18	600.104,27	20,00%	2.400.417,09
8	85.729,18	685.833,46	22,86%	2.314.687,91
9	85.729,18	771.562,64	25,71%	2.228.958,73
10	85.729,18	857.291,82	28,57%	2.143.229,55
11	85.729,18	943.021,00	31,43%	2.057.500,37
12	85.729,18	1.028.750,18	34,29%	1.971.771,18
13	85.729,18	1.114.479,36	37,14%	1.886.042,00
14	85.729,18	1.200.208,55	40,00%	1.800.312,82
15	85.729,18	1.285.937,73	42,86%	1.714.583,64
16	85.729,18	1.371.666,91	45,71%	1.628.854,46
17	85.729,18	1.457.396,09	48,57%	1.543.125,27
18	85.729,18	1.543.125,27	51,43%	1.457.396,09
19	85.729,18	1.628.854,46	54,29%	1.371.666,91
20	85.729,18	1.714.583,64	57,14%	1.285.937,73
21	85.729,18	1.800.312,82	60,00%	1.200.208,55
22	85.729,18	1.886.042,00	62,86%	1.114.479,36
23	85.729,18	1.971.771,18	65,71%	1.028.750,18
24	85.729,18	2.057.500,37	68,57%	943.021,00
25	85.729,18	2.143.229,55	71,43%	857.291,82
26	85.729,18	2.228.958,73	74,29%	771.562,64
27	85.729,18	2.314.687,91	77,14%	685.833,46
28	85.729,18	2.400.417,09	80,00%	600.104,27
29	85.729,18	2.486.146,28	82,86%	514.375,09
30	85.729,18	2.571.875,46	85,71%	428.645,91
31	85.729,18	2.657.604,64	88,57%	342.916,73
32	85.729,18	2.743.333,82	91,43%	257.187,55
33	85.729,18	2.829.063,00	94,29%	171.458,36
34	85.729,18	2.914.792,18	97,14%	85.729,18
35	85.729,18	3.000.521,37	100,00%	0,00

5. Le tariffe di assegnazione delle strutture e di gestione dei servizi.

L'art. 183, comma 15, del D.L. 50/2016 e s.m. ed. i, prevede la possibilità che gli operatori economici possano presentare proposte relative alla realizzazione in concessione di lavori pubblici o di lavori di pubblica utilità, anche se presenti negli strumenti di

programmazione approvati dalle amministrazioni destinatarie, contenenti un progetto di fattibilità, una bozza di convenzione, il piano economico-finanziario e la documentazione relativa alla specificazione delle caratteristiche del servizio e della gestione.

Quindi, in forza delle disposizioni normative vigenti, la Società "Petrarca – Gestione Servizi Pubblici S.r.l." trasmetteva, in data 23/11/2021, la proposta di affidamento in concessione degli **"Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale comunale di Mondragone, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva"**, opportunamente corredata della documentazione richiesta per legge.

Ricevuta la proposta, l'amministrazione dava corso al procedimento di valutazione, così come previsto dall'art. 183, comma 15, del D.L. 50/2016, all'esito della quale ne riconosceva il pubblico interesse e la pubblica utilità per il Comune di Mondragone e procede alla qualificazione della proponente società "Petrarca – Gestione Servizi Pubblici S.r.l." come "promotore" degli interventi, riconoscendo il "diritto di prelazione" in sede di gara.

Quindi, approvata la proposta, l'amministrazione dovrà modificare la "Programmazione Biennale per l'acquisto di Beni e Servizi" e il "Programma Triennale dei Lavori Pubblici", di cui all'art. 21 del D. L. 50/2016, tenendo conto del progetto presentato dal "promotore" e delle condizioni di base che ne determinano l'equilibrio economico-finanziario degli investimenti e della gestione, risultanti dal piano economico-finanziario approvato in sede di affidamento della concessione.

Successivamente, approvata la progettazione preliminare e il piano operativo per la gestione dei servizi, tra il Comune di Mondragone e la Società "Petrarca – Gestione Servizi Pubblici S.R.L." si procederà alla sottoscrizione del contratto di concessione avente ad oggetto la realizzazione e la gestione degli "Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale comunale di Mondragone, nonché per la gestione dei servizi di polizia mortuaria e illuminazione votiva".

Con la sottoscrizione del contratto di concessione, la società sarà vincolata a rispettare quanto previsto dall'art. 16 dello stesso contratto, laddove in materia di

“gestione del servizio” è previsto che: *«La gestione delle opere e dei servizi prevista dalla presente convenzione sarà effettuata in conformità al piano economico finanziario e del piano operativo di gestione allegato al presente atto, garantendo gli standard minimi previsti per i servizi pubblici. (...)».*

Inoltre, in conformità di quanto previsto dall’articolo 17 dello stesso contratto, i servizi erogati dal concessionario sono considerati in ogni caso pubblici per cui il concessionario assumerà gli obblighi propri del gestore di pubblici servizi, anche agli effetti del principio di non discriminazione degli utenti e della predisposizione di regolamenti interni e d’uso. A tal fine, i regolamenti, quando adottati, dovranno essere tempestivamente trasmessi al concedente, per opportuna conoscenza, onde verificarne la conformità alle disposizioni regolamentarie comunali e di legge.

Il piano operativo di gestione dei servizi.

Con specifico riferimento ai servizi di polizia mortuaria e alla gestione delle lampade votive, il piano operativo di gestione dei servizi - redatto in conformità alle disposizioni di cui al Titolo VI del T.U.LL.SS. 27/07/1934 e s.m. ed i., al D.P.R. 10/09/1990, n. 285 e s. m. ed i., alla Circolare del Ministero della Sanità n. 24/93, al D.M. del 30/03/1998, alla Circolare del Ministero della Sanità n. 10/98, della Legge n. 26 del 28/02/2001 e s.m. ed i., alla Legge n. 130 del 30/03/2001 e s.m. ed i., al D.P.R. n. 254 del 15/07/2003, nonché al Regolamento Comunale di Polizia Mortuaria – fornirà indicazioni particolareggiate sulle modalità di espletamento affidato in gestione alla società concessionaria “Petrarca – Gestione Servizi Pubblici S.r.l.”.

Per servizi di Polizia Mortuaria si intendono quelli relativi:

- a) alla destinazione e uso dei cadaveri o parti di essi;
- b) alla gestione e custodia dei cimiteri e locali ed impianti annessi;
- c) alla concessione d’uso di manufatti destinati a sepoltura privata;
- d) alla vigilanza sui manufatti destinati a sepoltura privata;
- e) alla costruzione di sepolcri privati;

f) al servizio illuminazione elettrica votiva.

Il piano operativo di gestione dei servizi avrà, altresì, la specifica finalità di offrire una descrizione dettagliata delle caratteristiche della gestione dei servizi relativi, con particolare attenzione alla attività del concessionario.

A tal proposito si precisa che, tra le attività assegnate al concessionario, vi rientrano le seguenti attività:

- g) attività amministrative;
- h) operazioni cimiteriali;
- i) illuminazione votiva;
- j) manutenzione ordinaria;

Tra le attività amministrative assegnate al concessionario rientrano sia le attività di programmazione dell'apertura e chiusura, al pubblico delle strutture cimiteriali, sia l'attività di ricevimento delle salme per le operazioni di polizia mortuaria.

Al fine di organizzare le attività amministrative, la società concessionaria organizzerà un proprio ufficio amministrativo presso le strutture cimiteriali, al quale saranno affidate le attività di gestione dell'assegnazione delle concessioni d'uso e della gestione dei servizi cimiteriali.

Il personale preposto all'ufficio svolgerà le pratiche amministrative per il regolare funzionamento delle strutture cimiteriale e dei servizi, compresa l'istruttoria degli atti autorizzativi, dei contratti di affidamento delle concessioni d'uso, del pagamento dei diritti, della tenuta e dell'aggiornamento dei registri e degli archivi, ecc.

Per l'espletamento di tali funzioni, la società concessionaria si avvarrà di personale professionalmente idoneo, anche con riferimento alla *customer relationship* ed agli strumenti informatici di supporto, percependo comunque un compenso specifico per le attività svolte a supporto delle procedure amministrative.

A tal fine, l'amministrazione concedente, nel pieno rispetto della vigente normativa in materia di tutela dei dati personali e della privacy, s'impegnerà a fornire i dati necessari per l'efficace ed efficiente svolgimento del servizio, anche attraverso supporti

informatici.

Il gestore dei servizi cimiteriali e di polizia mortuaria, terrà il *Registro delle Sepulture* per l'aggiornamento continuo delle posizioni relative a concessioni e dei concessionari. Tale registro costituirà la mappa di riferimento, nonché il documento probatorio delle variazioni avvenute nelle concessioni relative alla struttura cimiteriale. Inoltre, a cura del concessionario, dovranno essere aggiornati, il *Registro Giornaliero delle Operazioni Cimiteriali*, lo *Schedario dei Defunti* e lo *Scadenzano delle Concessioni*.

All'amministrazione comunale sarà riservata la facoltà di proporre modifiche degli orari, lasciando però invariato il monte ore complessivo settimanale di apertura al pubblico. In circostanze straordinarie, come nel giorno della commemorazione dei defunti, sarà garantita l'apertura al pubblico in orari continuativi concordati con l'amministrazione.

L'attività di ricevimento delle salme, di seguito meglio dettagliata, sarà svolta in conformità delle disposizioni normative e di quanto convenuto con l'amministrazione in sede di stipula del contratto di concessione.

All'arrivo del feretro nelle strutture cimiteriali sarà prima verificata la regolarità dei documenti inerenti al trasporto della salma, e, successivamente, il personale preposto provvederà alle operazioni per la sepoltura della stessa.

Le operazioni cimiteriali comprendono:

- inumazioni delle salme;
- tumulazioni delle salme;
- esumazioni ordinarie e straordinarie;
- estumulazioni ordinarie e straordinarie;
- immissione in ossari;
- traslazione resti mortali e salme;
- apposizione lapidi, croci e iscrizioni su inumazioni;
- apposizione lapidi, croci e iscrizioni su tumulazioni sia frontali che orizzontali;

L'esecuzione delle operazioni cimiteriali sarà effettuata da personale dipendente

della concessionaria, sia in orari antimeridiani che pomeridiani, secondo criteri di priorità predefiniti, nonché, quando possibile, nei tempi richiesti dai congiunti del defunto.

La gestione relativa all'illuminazione votiva, per la parte in affidamento al concessionario, sarà realizzata dallo stesso, che provvederà ad eseguire, con il proprio personale, le operazioni di allacciamento e spostamento di lampade, manutenzione dell'impianto, sostituzione delle lampade e alla riscossione del canone annuo per il servizio reso.

Spetterà agli operatori cimiteriali della concessionaria prestare assistenza ai portatori di *handicap* ed alle persone anziane, in relazione ai luoghi di minore accessibilità.

I locali (servizi igienici, deposito) e gli spazi aperti (vialetti, piazzole ecc.), che costituiscono la strutture cimiteriali affidate alla società concessionaria, saranno regolarmente tenuti puliti ed in ordine.

I rifiuti, compresi quelli speciali risultanti dalla esecuzione delle operazioni di polizia mortuaria, saranno raccolti secondo tipologia, nel rispetto delle normative vigenti. Un numero sufficiente di basket porta rifiuti, sarà messo a disposizione dell'utenza e, periodicamente, si provvederà al loro svuotamento in modo da renderli sempre pronti all'uso.

Per esigenze di gestione delle condizioni di sicurezza nelle aree e nelle strutture cimiteriali, la pulizia delle strutture, assegnate in concessione d'uso, sarà effettuata a richiesta degli affidatari, a fronte del pagamento di un corrispettivo da stabilirsi all'atto della richiesta in relazione alle attività da svolgersi.

Gli interventi di manutenzione di ordinaria amministrazione, finalizzati a garantire la funzionalità dei servizi cimiteriali ed il mantenimento di adeguato decoro degli ambienti comuni, saranno svolti dagli operatori cimiteriali.

A titolo di esemplificazione, tali interventi prevedono:

- ripresaintonaci condominiali;
- tinteggiatura pareti condominiali;
- verniciatura cancelli, corrimano ed infissi;
- pulizia grondaie e pluviali condominiali;

- diserbo viali e taglio erba nei campi comuni;
- potatura e mantenimento piante ornamentali ed aiuole
- ricopertura avvallamenti.

La manutenzione ordinaria delle cappelle gentilizie e dei monumenti funerari assegnati sarà svolta a carico dell'utente, ma secondo tempi e modi predefiniti dalla società concessionaria.

Le funzioni di polizia mortuaria saranno esercitate dalla concessionaria per tutta la durata della concessione secondo le forme previste dalla legge.

La società concessionaria adotterà misure idonee a prevenire situazioni di pericolo a persone e cose all'interno del cimitero e non assume responsabilità per atti dannosi commessi da persone estranee al suo servizio o per l'uso di mezzi e strumenti a disposizione del pubblico e da questo utilizzati in modo difforme dal consentito.

Le funzioni di polizia mortuaria inerenti agli adempimenti amministrativi, contabili, la stipula dei contratti di concessione e la pianificazione delle attività di manutenzione ordinaria e straordinaria, sono esercitate dalla concessionaria per l'intera durata della concessione in conformità delle disposizioni di legge e di quanto convenuto nel contratto di concessione.

Il regolamento adottato dalla società concessionaria, in piena autonomia organizzativa, sarà trasmesso al concedente per opportuna conoscenza.

Le operazioni cimiteriali richieste dagli interessati sono eseguite dalla società concessionaria, previo pagamento delle tariffe vigenti al momento dell'erogazione, salvo i casi in cui la legge preveda la gratuità degli stessi.

Tra i servizi gratuiti sono compresi:

- a) la visita necroscopica;
- b) il deposito e l'osservazione dei feretri nella camera mortuaria;

Tutti i servizi non rientranti nelle categorie precedenti sono sottoposti al pagamento delle tariffe indicate dalla concessionaria nel piano economico – finanziario approvato dall'amministrazione comunale.

Sono servizi a pagamento quelli di seguito elencati:

- a) Inumazione;
- b) Tumulazione;
- c) Estumulazione;
- d) Esumazione;
- e) Allacciamento lampade votive;
- f) Canone annuale di locazione della lampada votive;
- g) Canone di locazione delle lampade votive straordinarie;
- h) Servizi di pulizia degli spazi;
- i) Servizi di manutenzione straordinaria delle cappelle e dei loculi;

Presso gli uffici cimiteriali sarà tenuto, a disposizione di chiunque possa averne interesse, il registro delle sepolture di cui all'art. 52 del D.P.R. 285/90 che verrà compilato dal personale dipendente, anche al fine di fornire informazioni sulle sepolture cimiteriali. *Inoltre*, sono tenuti visibili al pubblico:

1. l'orario di apertura e chiusura del cimitero;
2. copia del presente piano operativo;
3. l'elenco dei campi soggetti ad esumazione ordinaria nell'anno;
4. l'elenco delle concessioni cimiteriali in scadenza nell'anno;
5. l'elenco delle tombe per le quali è in corso la procedura di decadenza o di revoca della concessione;
6. ogni altro atto la cui conoscenza venga ritenuta opportuna per gli interessati o per il pubblico, ai sensi della Legge 7.08.1990, n. 241 e s.m. ed i.

Nessuna salma potrà essere sepolta se non chiusa in feretro avente le caratteristiche previste dalla normativa vigente. In ciascun feretro non si potrà racchiudere che una sola salma. Madre e neonato, morti in concomitanza del parto o in conseguenza immediata del parto, possono essere chiusi in uno stesso feretro. La salma sarà collocata nel feretro rivestita con abiti o decentemente avvolta in lenzuola.

Nei casi in cui la morte è dovuta a malattie infettive o diffuse, il cadavere, trascorso il periodo di osservazione, dovrà essere deposto nella cassa con gli indumenti di cui è rivestito ed avvolto in lenzuolo imbevuto di soluzione disinfettante. Se il cadavere risulta portatore di radioattività, il dirigente dei servizi di igiene pubblica della ASL detterà le necessarie disposizioni protettive allo scopo di evitare la contaminazione ambientale.

La chiusura del feretro e la sepoltura devono essere sempre preceduti dall'autorizzazione che l'ufficiale di stato civile rilascia in base agli atti del medico curante e del medico necroscopo.

Nei casi di rinvenimento di parti di cadavere o resti mortali o di morte dovuta a cause non naturali il permesso di seppellimento è rilasciato dall'Autorità Giudiziaria. Per i prodotti abortivi e feti di cui all'art. 7, commi 2 e 3 del D.P.R. 285/90 e s.m. ed i. il permesso di seppellimento è rilasciato dalla A.S.L.

La chiusura del feretro sarà svolta dal personale delle Imprese di pompe funebri che rilascerà, per ogni operazione, l'autocertificazione dell'esecuzione alla regola dell'arte con materiali e modalità idonee e previste dal D.P.R. 285/90 e s.m. ed i. e circolari del Ministero della Sanità. Tale dichiarazione deve essere allegata ai "documenti" del defunto da consegnare all'ingresso della salma nel cimitero di destinazione.

Con la verifica si deve accertare la stretta rispondenza del feretro al tipo di sepoltura cui è destinato, nonché alla identificazione del cadavere. Sul coperchio di ogni feretro ammesso nei cimiteri è sempre d'obbligo applicare apposita piastrina di idoneo materiale recante impressi, in modo indelebile, il nome e cognome della salma o dei resti contenuti, e le date di nascita e di morte. Per la salma di persona sconosciuta, la piastrina contiene la sola indicazione della data di morte e gli eventuali altri dati certi.

Competenze e tariffe.

L'ordine, la vigilanza, la manutenzione ordinaria, la custodia e agli altri servizi cimiteriali spetteranno alla concessionaria. La vigilanza sugli aspetti igienico sanitari del cimitero aventi rilevanza sulla salute umana, spetta al Responsabile dell'U.O. di Igiene e Sanità Pubblica dell'A.S.L., che propone al Sindaco i provvedimenti necessari ad

assicurare la regolarità del servizio. Al personale dipendente della società concessionaria, addetto ai servizi cimiteriali sono riservate tutte le operazioni di inumazione, di tumulazione, di esumazione, di estumulazione, di traslazione di salme, di resti, di ceneri, di nati morti, di prodotti abortivi e del concepimento e di resti anatomici. Le operazioni relative ai servizi cimiteriali, il rilascio di concessioni d'uso, le registrazioni di atti, servizi e operazioni cimiteriali, lo svolgimento pratiche e la registrazione dei contratti, lo svolgimento sopralluoghi, e ogni altro servizio restano subordinati al pagamento di apposita tariffa.

Salvo il caso in cui sia richiesta altra destinazione, nel cimitero sono ricevute e seppellite, senza distinzione di origine, di cittadinanza o di religione, le salme e sono conservate e/o disperse le ceneri di persone:

- a) decedute nel territorio del comunale;
- b) ovunque decedute, ma aventi nel Comune stesso, al momento della morte, la residenza;
- c) i nati morti ed i prodotti del concepimento di cui all'art. 7 del D.P.R. 285 del 10/09/1990;
- d) aventi il coniuge o i parenti fino al 2° grado residenti nel Comune.

Indipendentemente dal concorso delle condizioni sopra richiamate, sono parimenti ricevute le salme, le ceneri, nonché i resti mortali di persone aventi diritto al seppellimento in loculi oggetto di concessione cimiteriale o in sepolture private.

Inumazioni

Le misure della fossa inumazione sono quelle previste dalla normativa vigente, fatto salvo particolari condizioni del terreno, che possono richiedere l'adozione di accorgimenti utili a favorire la naturale mineralizzazione del cadavere, quali la collocazione nel fondo di materiale ghiaioso atto a favorire il drenaggio delle acque. Tali interventi devono essere autorizzati previo parere dell'U. O. Igiene e Sanità Pubblica.

Il tempo ordinario di inumazione è di 7 anni, giusto decreto del Ministero della Sanità del 15.04.1998 prot. n. 8/400.4/9G/536, emanato ai sensi del comma 3° dell'art. 83 del D.P.R. n. 285/90.

Ogni fossa dei campi d'inumazione è contraddistinta, da un cippo o lapide realizzato in materiale resistente agli agenti atmosferici. Sul cippo, deve essere indicato il numero progressivo di sepoltura nel campo e applicata una targhetta di materiale inalterabile con l'indicazione del nome e cognome, data di nascita e di morte del defunto. L'installazione delle lapidi e/o dei copri tomba e la loro manutenzione è da eseguirsi a carico dei familiari/aventi titolo. La loro manutenzione dovrà essere svolta costantemente per consentire un livello di decoro e ordine idoneo al luogo: con periodicità annuale ed, in particolare, in occasione della commemorazione dei defunti.

Il personale della società concessionaria svolgerà la ricognizione circa la conservazione e lo stato di decoro delle sepolture, provvedendo all'apposizione di eventuale avviso/diffida alla pronta esecuzione delle necessarie opere di ripristino e decoro o di rimozione pericoli riscontrati. Sarà a diretto carico ed oneri dei familiari, ovvero aventi titolo del defunto, provvedere, entro un tempo massimo di giorni 30, ovvero immediatamente nell'ipotesi di sussistenza di grave situazione di pericolo. Il mancato intervento negli ulteriori successivi 30 giorni, costituirà presupposto sostanziale per la immediata attivazione di decadenza del sepolcro o, nel caso di sepoltura in terra, il concessionario provvederà a sue spese (salvo rivalsa economica opportunamente rivalutata nei confronti dei familiari, che potrà essere effettuata anche in occasione dell'esumazione, qualora fossero reclamati i resti mortali per indirizzarli a sepoltura privata) alla rimozione di quanto pericoloso ovvero di quanto è stato oggetto di segnalazione.

La rimozione equivale all'acquisizione di tale materiale che sarà avviato a rifiuto o a discarica. La sepoltura sarà mantenuta nello stato minimale di decoro, ovvero con il tumulo di terra ed il cippo d'individuazione.

Tumulazione

In deroga alle disposizioni del Regolamento Comunale di Polizia Mortuaria, la sepoltura diretta in loculi cimiteriali è possibile in quanto i loculi cimiteriali realizzati sono conformi alle disposizioni normative in materia di cui all'art. 76 del D.P.R. 285/90 (da

verificare). La tumulazione diretta di feretri, cassette per resti e urne cinerarie, è possibile sia nei loculi cimiteriali che nelle cappelle gentilizie.

Per quanto attiene alle modalità di tumulazione si applicano le norme di cui agli art. 76 e 77 del D.P.R. 285/90 e dell'art. 13.2 della Circolare Min. Sanità 24/93.

A richiesta delle famiglie dei defunti, o di coloro che le rappresentano, il feretro è provvisoriamente deposto in uno degli appositi loculi, previo pagamento del canone stabilito in tariffa.

La concessione provvisoria è ammessa nei seguenti casi:

- per coloro che sono in attesa dell'assegnazione di cappella gentilizia;
- per coloro che devono effettuare lavori di ripristino di tombe private;

La durata del deposito provvisorio è fissata dalla società concessionaria, limitatamente al periodo previsto per l'ultimazione dei necessari lavori, purché, sia inferiore a 12 mesi, rinnovabili eccezionalmente fino ad un totale di 18 mesi.

Il canone di utilizzo è calcolato in trimestri, con riferimento al periodo dal giorno della tumulazione provvisoria al giorno della effettiva estumulazione. Le frazioni di trimestre sono computate come trimestre intero. Scaduto il termine senza che l'interessato abbia provveduto alla estumulazione del feretro per la definitiva sistemazione, la società concessionaria, previa diffida, provvederà a inumare la salma in campo comune e ad incamerare il deposito cauzionale messo a garanzia all'atto della richiesta. La salma, una volta inumata, non potrà essere nuovamente tumulata nei loculi a deposito provvisorio, ma solo in tombe o loculi definitivi o cremata e previo pagamento dei diritti relativi. Può essere consentita, con modalità analoghe, la tumulazione provvisoria di cassette ossario e di urne cinerarie.

Esumazioni ordinarie e straordinarie

Le operazioni di esumazioni ordinarie si eseguono di norma dal mese di ottobre al mese di aprile dell'anno successivo. Nel mese di luglio, di ogni anno, viene redatto, a cura della concessionaria, il piano di esumazioni ordinarie.

La concessionaria darà avviso ai congiunti o ai parenti aventi titolo, mediante lettera raccomandata, della data di esumazione ordinaria della salma. La comunicazione avverrà al recapito fornito dalla famiglia al momento della sepoltura o a quello successivamente comunicato in variazione.

Almeno trenta giorni prima viene dato ulteriore avviso dell'esumazione ordinaria mediante affissione nel cimitero dell'elenco dei nominativi delle esumazioni in programma. Nel suddetto avviso possono essere fornite eventuali indicazioni riguardanti l'esumazione.

L'inizio delle operazioni di esumazione ordinaria in un campo comune è fissato con comunicazione di servizio da pubblicare all'albo cimiteriale con congruo anticipo.

Le ossa che si rinvencono dalle esumazioni ordinarie devono essere raccolte nelle cassette di zinco prescritte dell'art. 36 del D.P.R. n. 285/90 e il loro acquisto è a totale carico dei familiari del defunto.

Le esumazioni straordinarie sono consentite nei limiti e con le modalità dettati dalla normativa nazionale agli artt. 83 e 84 del DPR 285/90 e successive modifiche ed integrazioni.

Estumulazioni ordinarie e straordinarie.

Le estumulazioni ordinarie vengono eseguite allo scadere del periodo della concessione e sono autorizzate dal Sindaco nel rispetto delle norme contenute negli articoli da 86 a 89 del D.P.R. n. 285/90.

Nel mese di gennaio di ogni anno viene redatto il piano di estumulazioni ordinarie sulla base delle concessioni scadute nell'anno precedente non soggette a proroga. L'estumulazione avviene in base alla programmazione operativa operata dal gestore dei servizi cimiteriali. L'estumulazione sarà preceduta da avviso inviato a mezzo lettera al recapito dell'intestatario del loculo risultante in atto di concessione od a quello diverso comunicato dalla parte alla direzione dei servizi cimiteriali. L'estumulazione sarà preceduta, almeno trenta giorni prima, da affissione sui loculi interessati di avviso recante la data dell'esecuzione e gli estremi del provvedimento dirigenziale che l'autorizza.

Almeno trenta giorni prima verrà dato ulteriore avviso dell'estumulazione ordinaria mediante affissione, nel cimitero, dell'elenco dei nominativi delle esumazioni in programma. Le estumulazioni ordinarie a richiesta degli aventi diritto non necessitano di provvedimento autorizzativo e vengono eseguite dietro pagamento della relativa tariffa.

Sono straordinarie quelle eseguite su ordine dell'Autorità Giudiziaria per indagini e quelle autorizzate dal Sindaco, su richiesta, per il trasporto dei resti mortali in altra sede.

I feretri saranno estumulati, compresi quelli delle sepolture private a concessione perpetua, a cura degli operatori cimiteriali, in conformità con la programmazione del servizio cimiteriale da parte della società concessionaria.

Le esumazioni e le estumulazioni, siano esse ordinarie o straordinarie, sono eseguite dal personale cimiteriale incaricato dal Responsabile della gestione dei servizi cimiteriali.

Qualora al momento della estumulazione risulti che il cadavere non sia completamente mineralizzato, in mancanza di disposizione diversa, esso verrà inumato per il periodo stabilito con provvedimento di cui sopra, previa debita apertura della cassa metallica.

Le esumazioni e le estumulazioni, siano esse ordinarie o straordinarie, sono eseguite dal personale cimiteriale incaricato dal Responsabile del Servizio cimiteriale comunale. Quest'ultimo deve individuare, con apposito Ordine di servizio, un caposquadra degli operatori e uno o più vice caposquadra. Il compito del caposquadra (o, in sua assenza, del vice caposquadra) è stabilire:

- se una salma è scheletrizzata e, in quest'ultimo caso, dar seguito alla raccolta delle ossa;
- se si tratta di resti mortali.

In presenza di situazioni comportamentali non codificate da regolamenti, ordinanze o ordini di servizio, laddove necessitassero particolari cautele igienico/sanitarie, la concessionaria richiederà il parere del Responsabile dell'U. O. Igiene e Sanità Pubblica dell'ASL.

L'estumulazione straordinaria del feretro avviene dietro pagamento della apposita tariffa ed è regolamentata con provvedimento del responsabile dei servizi cimiteriali. Essa è generalmente finalizzata a consentire l'avvicinamento in unico cimitero di coniugi, genitori, figli.

Alle operazioni di esumazione ed estumulazione possono presenziare solo i congiunti dei defunti, fatta salva diversa disposizione dell'Autorità Giudiziaria nei casi di cui agli art. 83 e 89 del D.P.R. 285/90. Il personale della concessionaria redigerà un verbale della operazione in duplice copia che sarà da lui sottoscritto e dal congiunto del defunto. Una copia sarà conservata nell'archivio istituito presso l'ufficio del Custode del cimitero. Durante le operazioni di esumazione ed estumulazione nessuno può prelevare parte della salma, di indumenti o di oggetti rinvenuti, ad eccezione dell'Autorità Giudiziaria.

Qualora gli aventi diritto presumano possano rinvenirsi oggetti preziosi o ricordi ed intendano venirne in possesso, essi devono darne avviso al momento della richiesta delle operazioni oppure almeno 1 giorno prima dell'effettuazione delle stesse, alle quali dovranno presenziare personalmente o tramite un delegato. Degli oggetti richiesti e rinvenuti verrà quindi redatto un verbale di consegna in duplice copia: una verrà consegnata al reclamante insieme agli oggetti; l'altra verrà depositata agli atti. Gli oggetti preziosi e i ricordi personali rinvenuti durante le operazioni sopradette devono, indipendentemente dalla richiesta degli aventi diritto, consegnarsi al personale della società concessionaria che provvederà a tenerli a disposizione degli aventi diritto per 6 mesi. Decorso tale termine, in assenza di reclami, potranno essere alienati.

Le croci, le lapidi ed i copri tomba che rimangono a disposizione della concessionaria in seguito all'esumazione ordinaria potranno essere assegnate gratuitamente per sepolture di parenti di persone bisognose che a tal fine ne facciano richiesta.

Modalità di accesso e di circolazione.

All'interno delle aree cimiteriali è vietata la circolazione ai veicoli privati salvo i seguenti casi:

- autoveicoli muniti di contrassegno per disabili rilasciato dagli organi competenti, esclusivamente in presenza del titolare dell'autorizzazione stessa;
- autoveicoli delle ditte private operanti nel settore quali imprese funebri, marmisti, fioristi etc. soltanto se di piccole dimensioni, durante lo svolgimento delle proprie attività ed in particolare con le modalità descritte all'art. 96.

La circolazione di tutti gli autoveicoli autorizzati nell'area cimiteriale deve avvenire "a passo d'uomo" e ha l'obbligo di garantire sempre la precedenza al transito pedonale.

Concessioni in uso di manufatti.

Le concessioni in uso di manufatti riguardano sia sepolture individuali (loculi), sia sepolture per famiglie (cappelle). Alle sepolture private a sistema di inumazione e tumulazione si applicano le disposizioni stabilite dal D.P.R. n.285/90, rispettivamente per le inumazioni ed esumazioni, tumulazioni ed estumulazioni. Il rilascio della concessione è subordinato al pagamento di una tariffa i cui importi sono determinati dalla società concessionaria.

Essendo il cimitero un bene demaniale, la concessione d'uso cimiteriale attribuisce al concessionario il diritto d'uso di una sepoltura, lasciando integro il diritto del comune alla nuda proprietà per tutta la durata della concessione.

I manufatti costruiti dalla concessionaria su aree cimiteriali diventano, allo scadere della concessione, di proprietà del comune ai sensi di quanto dispone l'art. 953 del Codice civile. La concessione, laddove sia regolata da schema di contratto-tipo, viene stipulata in seguito alla assegnazione del manufatto da parte della società concessionaria. Ogni concessione del diritto d'uso dei manufatti deve risultare da apposito atto contenente l'individuazione della concessione, le clausole e condizioni della stessa e le norme che regolano l'esercizio del diritto d'uso. In particolare, l'atto deve indicare:

- la natura della concessione e la sua identificazione, l'indicazione del numero dei posti salma realizzati o realizzabili;

- la durata e la decorrenza, che coincide con la data di stipulazione dell'atto di concessione;
- la/le persona/e, o nel caso di enti o collettività il legale rappresentante pro-tempore, concessionaria/e;
- le salme destinate ad esservi accolte o i criteri per la loro precisa individuazione;
- gli obblighi ed oneri cui è sottoposta la concessione, ivi comprese le condizioni di decadenza.

Nell'ultimo anno della concessione, e comunque prima del compimento del suo termine di scadenza, l'avente diritto può chiedere la proroga della stessa per un periodo pari a quello della durata originaria previo pagamento della tariffa vigente per quella tipologia al momento della richiesta di proroga. È facoltà della società concessionaria concedere la proroga.

La titolarità del diritto d'uso spetta secondo la seguente disciplina:

- a) nei sepolcri gentilizi e/o familiari, il diritto d'uso si trasmette, esaurita la linea familiare indicata nella concessione e sino ad estinzione della stessa, secondo le norme previste dal Codice civile Libro Secondo - Titolo II e III e cioè agli eredi legittimi o testamentari del concessionario.
- b) nei sepolcri ereditari, il diritto d'uso, alla morte del concessionario, si trasmette, in via residuale al coniuge, o in difetto, al parente più prossimo individuato secondo l'art.74 e seguenti del Codice civile, e quindi, ove il concessionario non abbia disposto in via più restrittiva, al coniuge, agli ascendenti e discendenti in linea retta, ai collaterali e agli affini fino al 2° grado. Nel caso di concorrenza di più parenti nello stesso grado, il diritto d'uso si trasmette a tutti gli stessi solidalmente.

Nelle sepolture possono essere ammessi benemeriti di cui all'art. 93, comma 2, del D.P.R. n.285/90 ed il diritto alla sepoltura è riconosciuto in virtù di apposita dichiarazione presentata in qualunque tempo dal concessionario o dagli aventi titolo (purché abbiano ottemperato agli obblighi per il subentro).

Deceduto il concessionario di una sepoltura privata, i discendenti legittimi e coloro che hanno titolo sulla concessione sono tenuti a darne comunicazione scritta alla direzione cimiteriale entro 6 mesi dal decesso, ed a richiedere contemporaneamente la variazione per il riconoscimento del subentro, designando uno tra essi quale rappresentante della concessione nei confronti della società concessionaria. La società concessionaria nel termine di un mese potrà dichiarare, con disposizione motivata, il non riconoscimento di tale variazione.

Gli obblighi relativi al loculo nel quale è stata tumulata la salma o ossario cinerario si trasmettono *mortis causa* per successione necessaria o testamentaria agli eredi dell'intestatario che al momento del subentro devono darne notizia alla società concessionaria e comunicare il recapito di riferimento se variato.

L'atto di assegnazione può essere oggetto di cessione *inter vivos* quando la cessione sia volta a porre gli obblighi inerenti il loculo in capo a soggetto erede necessario di grado più vicino al defunto cui appartiene la salma tumulata (o i resti o le ceneri in caso di ossario o cinerario). È riservata alla società concessionaria la facoltà di accettare la retrocessione di concessione cimiteriale, che è possibile nel caso la sepoltura sia stata precedentemente liberata, da salme, resti o ceneri presenti, a carico degli aventi titolo.

La richiesta comporta il riconoscimento in favore dei retrocedenti di un rimborso di una somma secondo le seguenti modalità:

- qualora la retrocessione avvenga entro 2 anni dal rilascio il rimborso sarà pari al 50% dell'importo di concessione in vigore al momento dell'acquisto;
- qualora la retrocessione avvenga dopo i 2 anni il rimborso sarà pari al 25% dell'importo di concessione in vigore al momento dell'acquisto;

L'importo di riconcessione è corrispondente alla tariffa di concessione in vigore al momento della richiesta.

Le concessioni cimiteriali si estinguono per scadenza del termine di durata della concessione o per la soppressione del cimitero, salvo in quest'ultimo caso quanto disposto dall'art. 98 del D.P.R. n.285/90.

Nel caso di concessioni di cappelle gentilizie, prima della scadenza del termine di durata gli aventi diritto possono chiedere di rientrare in possesso degli elementi mobili, ricordi, decorazioni e oggetti simili.

Qualora, alla scadenza del termine, gli aventi titolo non dispongano per la collocazione delle salme, resti o ceneri, la società concessionaria provvederà collocando i medesimi, previo avvertimento, nel campo comune, nell'ossario comune o nel cinerario comune.

È facoltà della concessionaria di ritornare in possesso di qualsiasi area o manufatto concesso, quando sia necessario per ampliamento, modificazione topografica del cimitero o per altri motivi di rilevante interesse pubblico. In tal caso, la concessione viene revocata con provvedimento della concessionaria, previo accertamento dei presupposti da parte del Comune e verrà concesso agli aventi diritto l'uso, a titolo gratuito, per il tempo residuo spettante secondo l'originaria concessione, di un'equivalente sepoltura nell'ambito dello stesso cimitero, rimanendo a carico della stessa le spese per il trasporto delle spoglie mortali dalla vecchia tomba alla nuova.

Del provvedimento assunto verrà data comunicazione, indicando il giorno fissato per la traslazione delle salme, al concessionario, ove noto, mediante raccomandata A.R. almeno 30 giorni prima.

Nel caso in cui il concessionario d'uso non sia noto, si procederà alla pubblicazione dell'atto di revoca nell'albo comunale ed in quello cimiteriale per il periodo di 60 giorni e la decadenza della concessione viene dichiarata nei seguenti casi:

- in caso di estinzione della famiglia del concessionario ovvero quando non vi siano persone legittimate al subentro della stessa;
- in caso venga accertato che la concessione sia oggetto di lucro o di speculazione;
- quando la sepoltura risulti in stato di abbandono per incuria o morte degli aventi diritto, o quando non siano osservati gli obblighi relativi alla manutenzione della sepoltura;
- per inadempienza ad ogni altro obbligo previsto nell'atto di concessione;

La pronuncia della decadenza della concessione è subordinata alla diffida al concessionario o agli aventi titolo, in quanto reperibili. In caso di irreperibilità, la diffida verrà pubblicata nell'albo comunale ed in quello cimiteriale per la durata di 60 giorni consecutivi.

La dichiarazione di decadenza compete alla società concessionaria previo accertamento istruttorio del responsabile dei servizi cimiteriali. Pronunciata la decadenza, la concessionaria disporrà la traslazione delle salme, resti, ceneri, rispettivamente in campo comune, ossario comune, cinerario comune.

Successivamente la concessionaria disporrà la demolizione delle opere o il loro restauro a seconda dello stato delle cose, restando i materiali e le opere nella piena disponibilità della società concessionaria.

Della manutenzione ordinaria delle cappelle gentilizie e dei loculi, sono responsabili, solidalmente tra loro, i concessionari aventi diritto della sepoltura, secondo i tempi e modi predefiniti dalla società concessionaria.

Illuminazione votiva.

Il servizio compete alla concessionaria la quale provvede alla ricezione delle richieste, all'amministrazione del servizio in genere, alla riscossione del canone annuo per il servizio reso, nonché alla gestione e all'esercizio degli impianti.

Chiunque intenda ottenere l'installazione di una lampada votiva elettrica deve effettuare richiesta alla concessionaria, che provvede alla erogazione della illuminazione elettrica votiva nei loculi, negli ossari e nelle cappelle gentilizie mediante lampada non superiore a 5 Watt (verificare). È vietato pertanto utilizzare lampade ad altra fonte di energia.

Il contratto di utenza decorre dalla data di stipulazione con scadenza fissa al 31 dicembre dello stesso anno. Qualora l'utente non comunichi a mezzo lettera Raccomandata A.R. alla concessionaria, la propria disdetta almeno un mese prima della scadenza, ovvero entro il 30 novembre, il contratto si intende tacitamente rinnovato per un anno e così di seguito, avendo lo stesso una durata minima di un anno. In caso di retrocessione

di concessione cimiteriale il contratto si intende automaticamente risolto senza alcun diritto a rimborsi.

La tariffa di abbonamento annuo per ogni lampada votiva installata è fissata dalla società concessionaria. Il pagamento della tariffa dovrà essere effettuato dall'utente in forma anticipata ed in un'unica rata con versamento da eseguirsi, secondo le modalità previamente comunicate dalla società concessionaria, entro il termine di 30 giorni dal ricevimento dell'avviso di pagamento. Qualora l'utente non effettui il pagamento nel termine prescritto, si provvederà ad inviare un secondo avviso postale. Qualora l'utente non provveda entro il nuovo termine (non inferiore a 15 giorni) la concessionaria può provvedere all'interruzione del servizio senza che l'abbonato abbia diritto ad alcun indennizzo.

Il contratto di abbonamento alla luce votiva comprende:

- a) l'impianto di allacciamento che consiste nel collegamento di punto luce all'impianto realizzato costituito da portalampada, lampadina e connessioni, cui sono correlate le spese di 1° impianto fissate secondo la tipologia della sepoltura;
- b) la manutenzione, la fornitura di energia, il ricambio gratuito delle lampadine fulminate, la sorveglianza della rete di distribuzione, la sostituzione dei materiali, quali linee elettriche, trasformatori e quant'altro non specificato ma inerente al servizio cui è correlato il pagamento della tariffa di abbonamento annuo.

La concessionaria non assume alcuna responsabilità per le eventuali interruzioni o sospensioni di corrente da parte del fornitore di energia elettrica. Per tali interruzioni o sospensioni di fornitura corrente l'abbonato non avrà diritto di sospendere il pagamento delle quote di canone o di pretendere rimborsi.

È assolutamente vietato all'utente asportare o cambiare le lampade, modificare o manomettere in qualsiasi modo l'impianto, eseguire attacchi abusivi, cedere o subaffittare la corrente e fare quanto possa in qualunque modo apportare variazioni all'impianto esistente. I contravventori saranno tenuti al risarcimento dei danni, fatta salva l'eventuale azione civile o penale, da parte della concessionaria, che ha facoltà di interrompere il

servizio in seguito all'invio di preavviso scritto entro 15 giorni dalla di ricezione riscontrata. La concessionaria si riserva il diritto di apportare alle condizioni di abbonamento tutte quelle modifiche ed aggiunte che nel tempo si rendessero opportune per il migliore funzionamento del servizio, o necessarie per modificazioni del mercato, in relazione ai costi del materiale in genere, dell'energia elettrica, della manodopera o per qualsiasi altro onere aggiuntivo. Di tali variazioni ed aggiunte verrà data tempestiva comunicazione agli abbonati a mezzo stampa o lettera raccomandata. Ogni eventuale reclamo, da segnalarsi per iscritto direttamente presso l'ufficio del custode, non comporta per l'utente il diritto di sospendere i pagamenti. È fatta salva tuttavia la possibilità di eventuali rimborsi, qualora ne venga riconosciuto il diritto da parte della società concessionaria.

In caso di decesso del titolare del contratto di illuminazione votiva, gli eredi sono tenuti a darne immediata comunicazione all'ufficio del custode ai fini della variazione dell'intestazione, e comunque a provvedere al pagamento del canone.

Decoro delle sepolture.

I titolari delle sepolture sono tenuti alla cura e potatura delle eventuali essenze pertinenti la sepoltura affinché mantengano un aspetto decoroso e non invadano i passaggi o le sepolture confinanti, alle ordinarie attività di pulizia dei marmi e degli apparati decorativi o funzionali, nonché alla manutenzione dei monumenti, fino alla scadenza della concessione. È vietato apporre sulle sepolture ricordi ed ornamenti indecorosi o facilmente deperibili.

Le piante ed i fiori disseccati od imputriditi, pur se depositi in spazi consentiti, saranno rimossi dal personale del cimitero se in tal senso non provvederanno i diretti interessati. È vietato asportare gli apparati decorativi e funzionali delle sepolture, anche se di proprietà, senza preventiva formale autorizzazione da parte del concessionario.

La proiezione a terra dei monumenti funebri deve essere compresa entro un rettangolo delle dimensioni massime di cm 180x60 per le sepolture comuni e di cm 100x50 nelle aree riservate alla tumulazione dei bambini. L'asse della sagoma dovrà essere

allineato a quello dei monumenti adiacenti, secondo le disposizioni dettate dalla società concessionaria all'atto della realizzazione del monumento.

Il basamento della sepoltura non dovrà eccedere l'altezza di cm. 20 dal piano del terreno, mentre l'altezza degli eventuali soprastanti elementi funzionali o decorativi (croci, cippi, statue etc.) dovranno essere contenuti entro cm. 130 dal piano del terreno per le sepolture comuni, ed entro cm 80 dal piano del terreno nelle aree riservate alla tumulazione dei bambini.

Almeno il 40% della superficie d'ingombro dei monumenti funebri deve risultare permeabile alla penetrazione dell'acqua e dell'aria. L'area permeabile dovrà essere rivestita con ghiaia o analoghi materiali. In alternativa potrà avere una copertura di vegetazione. In quest'ultimo caso le essenze impiegate dovranno avere portamento nano e non richiedere annaffiature frequenti.

I monumenti funebri provvisori sono tenuti ai limiti dimensionali fissati in via generale. Per essi è tuttavia ammesso l'impiego di materiali deperibili, fermi restando gli obblighi di manutenzione e di ordinato e decoroso allestimento della sepoltura. Le lapidi dei loculi e gli eventuali elementi di arredo funebre vengono fornite dalla società concessionaria. Ove si rendesse necessaria la sostituzione della lapide, essa sarà realizzata con materiale lapideo identica per natura e colore a quella rimossa.

La sigillatura delle lapidi dovrà essere eseguita con modalità e con l'impiego di leganti che ne consentano la successiva rimozione senza rischio di lesionarle. Eventuali elementi aggiunti di arredo funebre o funzionale non potranno sporgere dal piano della lapide per più di 15 cm, rimanendo comunque contenuti nel perimetro della stessa.

Per l'illuminazione votiva non è consentito l'impiego di lumi ad olio o a fiamma libera.

All'interno dell'area cimiteriale e nell'immediato intorno degli accessi non sono consentiti comportamenti che pur non vietati in via generale dalla legge risultino però irriguardosi della natura del luogo ovvero suscettibili di ridurre la sicurezza di fruizione ovvero di interferire con il diritto al riserbo ed alla discrezione dei singoli.

All'interno del cimitero è consentito il solo accesso e transito pedonale, con sola eccezione nei limiti dettati dal presente regolamento per gli automezzi di servizio, delle ditte accreditate e degli autorizzati. È vietato sporcare o ingombrare permanentemente in qualsiasi modo i percorsi cimiteriali, sia nei blocchi loculi che lungo e all'interno dei campi per inumazione.

All'interno dell'area cimiteriale non è consentito l'accattonaggio, né è consentita la richiesta di oboli di qualsiasi natura se fatta con diretta interlocuzione del singolo frequentatore, né deve essere espletata attività di propaganda o promozione su temi religiosi, sociali o civili.

La società concessionaria è tenuta a vigilare sul rispetto delle disposizioni di cui ai commi precedenti, diffidando i responsabili a cessare dagli abusi e potendosi avvalere della Forza Pubblica per l'allontanamento dei renitenti.

La società concessionaria è comunque tenuta alla immediata rimozione di lumi, fiori, suppellettili di qualsiasi tipo e rifiuti che lordino l'area cimiteriale o ne ingombrino i passaggi.

È vietato effettuare riprese fotografiche e/o cinematografiche, se non autorizzate dalla concessionaria del servizio cimiteriali.

La società concessionaria ha facoltà di dettare particolari disposizioni di decoro per l'intero cimitero o porzioni di esso, in vista di un miglior risultato estetico e/o funzionale d'assieme.

Allo scopo la società concessionaria approverà specifici progetti di decoro e di assetto delle sepolture, contenenti disposizioni vincolanti per la loro disposizione e realizzazione.

Ciascuna sepoltura dovrà riportare in modo indelebile nome e cognome del defunto, sua data di nascita e di morte.

Ad integrazione dei dati anagrafici è consentita l'utilizzazione di diminutivi, vezzeggiativi, nomignoli e nomi d'arte, sempre che gli stessi non risultino in contrasto con il decoro del luogo e la comune sensibilità. Sarà l'apposizione di epigrafi e foto, nel rispetto

delle disposizioni dettate dalla concessionaria in materia di vincoli di dimensione. Il contenuto delle scritte e delle immagini non dovrà in nessun modo risultare ingiurioso o suscettibile di arrecare offesa al decoro del luogo ed alla comune sensibilità civile, religiosa e del pudore.

Tabella 5 – tariffario per l'assegnazione di strutture cimiteriali e per i servizi.

Piano tariffario di assegnazione delle strutture e dei servizi		Base
Ossari	Ossari - Prima fila	900
	Ossari - Seconda fila	1.000
	Ossari - Terza fila	1.000
	Ossari - Quarta fila	850
	Ossari - Quinta fila	800
Loculi	Loculi - Prima fila	2.900
	Loculi - Seconda fila	3.250
	Loculi - Terza fila	3.250
	Loculi - Quarta fila	2.700
	Loculi - Quinta fila	2.500
Altre	Cappella gentilizia	50.000
	Assegnazione fossa	200
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornello)	250
	Servizio in loculo aperto (a fornello) in cappella gentilizia	250
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	250
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	250
	Servizio in loculo chiuso (a fornello)	250
	Servizio in loculo chiuso (a fornello) in cappella gentilizia	250
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	250
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	250
	Servizio in campo di inumazione	250
Esumazioni	Servizio su disposizione del comune per indigenti	0
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	600
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	600
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	200
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	100
	Servizio in ossarietto aperto	250
	Servizio in ossarietto chiuso	250
Illuminazione	Sottoscrizione del contratto di servizio di illuminazione votiva	40
	Canone annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	40
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	40
	Chiamata per interventi di manutenzione straordinaria	30
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	60

Le epigrafi dovranno essere compilate in lingua italiana. L'impiego di altre lingue è ammesso solo se accompagnato dalla traduzione del testo in italiano. Non è consentita nessuna forma di pubblicità nonché lo svolgimento di attività di promozione commerciale nell'area cimiteriale. È vietata la presenza di operatori privati quali marmisti, fiorai

etc. durante le operazioni di inumazione–tumulazione, esumazione–estumulazione. La concessionaria che ravvisasse violazioni a tale regola di comportamento sarà tenuta a diffidare i responsabili a cessare dall'abuso. È vietata qualsiasi forma di pubblicità commerciale in forma scritta o visiva all'interno dell'area cimiteriale.

La concessionaria inviterà i responsabili a rimuovere le pubblicità, insegne o avvisi entro il termine di 15 giorni dalla notifica. In caso di inerzia, ed ove non sia possibile individuare i responsabili, provvederanno per la rimozione, salvo il diritto di rivalsa per le spese sostenute nei confronti dei responsabili, anche successivamente individuati.

In relazione a quanto sopra richiamato, ai fini della elaborazione del piano economico finanziario sono stati classificati i servizi di polizia mortuaria i servizi di assegnazione delle strutture cimiteriali, determinando il piano tariffario sopra riportato. In considerazione del piano tariffario di base per le assegnazioni delle strutture per la prestazione di servizi è stato sviluppato il piano tariffario che sarà applicato per l'intera durata della concessione, determinato adeguando la tariffa di base agli aumenti inflazionistici e alle rivalutazioni. In particolare, le tariffe sono state rivalutate a carattere triennale al tasso ordinario che viene stabilito al valore del 2% (due per cento) su base annuale.

Tabella 6 – Piano tariffario con adeguamenti programmati su base triennale (dall'anno 1 all'anno 8 – Parte 1)

Piano tariffario di assegnazione delle strutture e dei servizi		Base	1	2	3	4	5	6	7	8
Ossari	Ossari - Prima fila	900	900	900	918	918	936	955	955	955
	Ossari - Seconda fila	1.000	1.000	1.000	1.020	1.020	1.020	1.040	1.040	1.040
	Ossari - Terza fila	1.000	1.000	1.000	1.020	1.020	1.020	1.040	1.040	1.040
	Ossari - Quarta fila	850	850	850	867	867	867	884	884	884
	Ossari - Quinta fila	800	800	800	816	816	816	832	832	832
Loculi	Loculi - Prima fila	2.900	2.900	2.900	2.958	2.958	2.958	3.017	3.017	3.017
	Loculi - Seconda fila	3.250	3.250	3.250	3.315	3.315	3.315	3.381	3.381	3.381
	Loculi - Terza fila	3.250	3.250	3.250	3.315	3.315	3.315	3.381	3.381	3.381
	Loculi - Quarta fila	2.700	2.700	2.700	2.754	2.754	2.754	2.809	2.809	2.809
	Loculi - Quinta fila	2.500	2.500	2.500	2.550	2.550	2.550	2.601	2.601	2.601
Altre	Cappella gentilizia	50.000	50.000	50.000	51.000	51.000	51.000	52.020	52.020	52.020
	Assegnazione fossa	200	200	200	204	204	204	208	208	208
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornello)	250	250	250	255	255	255	260	260	260
	Servizio in loculo aperto (a fornello) in cappella gentilizia	250	250	250	255	255	255	260	260	260
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	250	250	250	255	255	255	260	260	260
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	250	250	250	255	255	255	260	260	260
	Servizio in loculo chiuso (a fornello)	250	250	250	255	255	255	260	260	260
	Servizio in loculo chiuso (a fornello) in cappella gentilizia	250	250	250	255	255	255	260	260	260
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	250	250	250	255	255	255	260	260	260
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	250	250	250	255	255	255	260	260	260
Esumazioni	Servizio in campo di inumazione	250	250	250	255	255	255	260	260	260
	Servizio su disposizione del comune per indigenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	600	600	600	612	612	612	624	624	624
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	600	600	600	612	612	612	624	624	624
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	200	200	200	204	204	204	208	208	208
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	100	100	100	102	102	102	104	104	104
	Servizio in ossarietto aperto	250	250	250	255	255	255	260	260	260
	Servizio in ossarietto chiuso	250	250	250	255	255	255	260	260	260
Illuminazione	Sottoscrizione del contratto di servizio di illuminazione votiva	40	40	40	41	41	41	42	42	42
	Canone annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	40	40	40	41	41	41	42	42	42
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	40	40	40	41	41	41	42	42	42
	Chiamata per interventi di manutenzione straordinaria	30	30	30	31	31	31	31	31	31
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	60	60	60	61	61	61	62	62	62

Tabella 7 - Piano tariffario con adeguamenti programmati su base triennale (dall'anno 9 all'anno 16 - Parte 2)

Piano tariffario di assegnazione delle strutture e dei servizi		Base	9	10	11	12	13	14	15	16
Ossari	Ossari - Prima fila	900	974	974	974	994	994	994	1.014	1.014
	Ossari - Seconda fila	1.000	1.061	1.061	1.061	1.082	1.082	1.082	1.104	1.104
	Ossari - Terza fila	1.000	1.061	1.061	1.061	1.082	1.082	1.082	1.104	1.104
	Ossari - Quarta fila	850	902	902	902	920	920	920	938	938
	Ossari - Quinta fila	800	849	849	849	866	866	866	883	883
Loculi	Loculi - Prima fila	2.900	3.078	3.078	3.078	3.139	3.139	3.139	3.202	3.202
	Loculi - Seconda fila	3.250	3.449	3.449	3.449	3.518	3.518	3.518	3.588	3.588
	Loculi - Terza fila	3.250	3.449	3.449	3.449	3.518	3.518	3.518	3.588	3.588
	Loculi - Quarta fila	2.700	2.865	2.865	2.865	2.923	2.923	2.923	2.981	2.981
	Loculi - Quinta fila	2.500	2.653	2.653	2.653	2.706	2.706	2.706	2.760	2.760
Altre	Cappella gentilia	50.000	53.060	53.060	53.060	54.122	54.122	54.122	55.204	55.204
	Assegnazione fossa	200	212	212	212	216	216	216	221	221
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornello)	250	265	265	265	271	271	271	276	276
	Servizio in loculo aperto (a fornello) in cappella gentilia	250	265	265	265	271	271	271	276	276
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	250	265	265	265	271	271	271	276	276
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilia	250	265	265	265	271	271	271	276	276
	Servizio in loculo chiuso (a fornello)	250	265	265	265	271	271	271	276	276
	Servizio in loculo chiuso (a fornello) in cappella gentilia	250	265	265	265	271	271	271	276	276
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	250	265	265	265	271	271	271	276	276
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilia	250	265	265	265	271	271	271	276	276
	Servizio in campo di inumazione	250	265	265	265	271	271	271	276	276
Esumazioni	Servizio su disposizione del comune per indigenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	600	637	637	637	649	649	649	662	662
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	600	637	637	637	649	649	649	662	662
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	200	212	212	212	216	216	216	221	221
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	100	106	106	106	108	108	108	110	110
	Servizio in ossarietto aperto	250	265	265	265	271	271	271	276	276
	Servizio in ossarietto chiuso	250	265	265	265	271	271	271	276	276
Illuminazione	Sottoscrizione del contratto di servizio di illuminazione votiva	40	42	42	42	43	43	43	44	44
	Canone annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	40	42	42	42	43	43	43	44	44
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	40	42	42	42	43	43	43	44	44
	Chiamata per interventi di manutenzione straordinaria	30	32	32	32	32	32	32	33	33
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	60	64	64	64	65	65	65	66	66

Tabella 8 - Piano tariffario con adeguamenti programmati su base triennale (dall'anno 17 all'anno 24 – Parte 3)

Piano tariffario di assegnazione delle strutture e dei servizi		Base	17	18	19	20	21	22	23	24
Ossari	Ossari - Prima fila	900	1.014	1.034	1.034	1.034	1.054	1.054	1.054	1.076
	Ossari - Seconda fila	1.000	1.104	1.126	1.126	1.126	1.149	1.149	1.149	1.172
	Ossari - Terza fila	1.000	1.104	1.126	1.126	1.126	1.149	1.149	1.149	1.172
	Ossari - Quarta fila	850	938	957	957	957	976	976	976	996
	Ossari - Quinta fila	800	883	901	901	901	919	919	919	937
Loculi	Loculi - Prima fila	2.900	3.202	3.266	3.266	3.266	3.331	3.331	3.331	3.398
	Loculi - Seconda fila	3.250	3.588	3.660	3.660	3.660	3.733	3.733	3.733	3.808
	Loculi - Terza fila	3.250	3.588	3.660	3.660	3.660	3.733	3.733	3.733	3.808
	Loculi - Quarta fila	2.700	2.981	3.041	3.041	3.041	3.101	3.101	3.101	3.163
	Loculi - Quinta fila	2.500	2.760	2.815	2.815	2.815	2.872	2.872	2.872	2.929
Altre	Cappella gentilizia	50.000	55.204	56.308	56.308	56.308	57.434	57.434	57.434	58.583
	Assegnazione fossa	200	221	225	225	225	230	230	230	234
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornello)	250	276	282	282	282	287	287	287	293
	Servizio in loculo aperto (a fornello) in cappella gentilizia	250	276	282	282	282	287	287	287	293
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	250	276	282	282	282	287	287	287	293
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	250	276	282	282	282	287	287	287	293
	Servizio in loculo chiuso (a fornello)	250	276	282	282	282	287	287	287	293
	Servizio in loculo chiuso (a fornello) in cappella gentilizia	250	276	282	282	282	287	287	287	293
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	250	276	282	282	282	287	287	287	293
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	250	276	282	282	282	287	287	287	293
	Servizio in campo di inumazione	250	276	282	282	282	287	287	287	293
Esumazioni	Servizio su disposizione del comune per indigenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	600	662	676	676	676	689	689	689	703
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	600	662	676	676	676	689	689	689	703
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	200	221	225	225	225	230	230	230	234
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	100	110	113	113	113	115	115	115	117
	Servizio in ossarietto aperto	250	276	282	282	282	287	287	287	293
	Servizio in ossarietto chiuso	250	276	282	282	282	287	287	287	293
Illuminazione	Sottoscrizione del contratto di servizio di illuminazione votiva	40	44	45	45	45	46	46	46	47
	Canone annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	40	44	45	45	45	46	46	46	47
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	40	44	45	45	45	46	46	46	47
	Chiamata per interventi di manutenzione straordinaria	30	33	34	34	34	34	34	34	35
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	60	66	68	68	68	69	69	69	70

Tabella 9 - Piano tariffario con adeguamenti programmati su base triennale (dall'anno 25 all'anno 32 – Parte 4)

Piano tariffario di assegnazione delle strutture e dei servizi		Base	25	26	27	28	29	30	31	32
Ossari	Ossari - Prima fila	900	1.076	1.076	1.097	1.097	1.097	1.119	1.119	1.119
	Ossari - Seconda fila	1.000	1.172	1.172	1.195	1.195	1.195	1.219	1.219	1.219
	Ossari - Terza fila	1.000	1.172	1.172	1.195	1.195	1.195	1.219	1.219	1.219
	Ossari - Quarta fila	850	996	996	1.016	1.016	1.016	1.036	1.036	1.036
	Ossari - Quinta fila	800	937	937	956	956	956	975	975	975
Loculi	Loculi - Prima fila	2.900	3.398	3.398	3.466	3.466	3.466	3.535	3.535	3.535
	Loculi - Seconda fila	3.250	3.808	3.808	3.884	3.884	3.884	3.962	3.962	3.962
	Loculi - Terza fila	3.250	3.808	3.808	3.884	3.884	3.884	3.962	3.962	3.962
	Loculi - Quarta fila	2.700	3.163	3.163	3.227	3.227	3.227	3.291	3.291	3.291
	Loculi - Quinta fila	2.500	2.929	2.929	2.988	2.988	2.988	3.047	3.047	3.047
Altre	Cappella gentilia	50.000	58.583	58.583	59.755	59.755	59.755	60.950	60.950	60.950
	Assegnazione fossa	200	234	234	239	239	239	244	244	244
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornello)	250	293	293	299	299	299	305	305	305
	Servizio in loculo aperto (a fornello) in cappella gentilia	250	293	293	299	299	299	305	305	305
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	250	293	293	299	299	299	305	305	305
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilia	250	293	293	299	299	299	305	305	305
	Servizio in loculo chiuso (a fornello)	250	293	293	299	299	299	305	305	305
	Servizio in loculo chiuso (a fornello) in cappella gentilia	250	293	293	299	299	299	305	305	305
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	250	293	293	299	299	299	305	305	305
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilia	250	293	293	299	299	299	305	305	305
	Servizio in campo di inumazione	250	293	293	299	299	299	305	305	305
Esumazioni	Servizio su disposizione del comune per indigenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	600	703	703	717	717	717	731	731	731
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	600	703	703	717	717	717	731	731	731
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	200	234	234	239	239	239	244	244	244
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	100	117	117	120	120	120	122	122	122
	Servizio in ossarietto aperto	250	293	293	299	299	299	305	305	305
	Servizio in ossarietto chiuso	250	293	293	299	299	299	305	305	305
Illuminazione	Sottoscrizione del contratto di servizio di illuminazione votiva	40	47	47	48	48	48	49	49	49
	Canone annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	40	47	47	48	48	48	49	49	49
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	40	47	47	48	48	48	49	49	49
	Chiamata per interventi di manutenzione straordinaria	30	35	35	36	36	36	37	37	37
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	60	70	70	72	72	72	73	73	73

Tabella 10 - Piano tariffario con adeguamenti programmati su base triennale (dall'anno 28 all'anno 35 - foglio 5)

Piano tariffario di assegnazione delle strutture e dei servizi		Base	28	29	30	31	32	33	34	35
Ossari	Ossari - Prima fila	900	1.097	1.097	1.119	1.119	1.119	1.141	1.141	1.141
	Ossari - Seconda fila	1.000	1.195	1.195	1.219	1.219	1.219	1.243	1.243	1.243
	Ossari - Terza fila	1.000	1.195	1.195	1.219	1.219	1.219	1.243	1.243	1.243
	Ossari - Quarta fila	850	1.016	1.016	1.036	1.036	1.036	1.057	1.057	1.057
	Ossari - Quinta fila	800	956	956	975	975	975	995	995	995
Loculi	Loculi - Prima fila	2.900	3.466	3.466	3.535	3.535	3.535	3.606	3.606	3.606
	Loculi - Seconda fila	3.250	3.884	3.884	3.962	3.962	3.962	4.041	4.041	4.041
	Loculi - Terza fila	3.250	3.884	3.884	3.962	3.962	3.962	4.041	4.041	4.041
	Loculi - Quarta fila	2.700	3.227	3.227	3.291	3.291	3.291	3.357	3.357	3.357
	Loculi - Quinta fila	2.500	2.988	2.988	3.047	3.047	3.047	3.108	3.108	3.108
Altre	Cappella gentilizia	50.000	59.755	59.755	60.950	60.950	60.950	62.169	62.169	62.169
	Assegnazione fossa	200	239	239	244	244	244	249	249	249
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornello)	250	299	299	305	305	305	311	311	311
	Servizio in loculo aperto (a fornello) in cappella gentilizia	250	299	299	305	305	305	311	311	311
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	250	299	299	305	305	305	311	311	311
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	250	299	299	305	305	305	311	311	311
	Servizio in loculo chiuso (a fornello)	250	299	299	305	305	305	311	311	311
	Servizio in loculo chiuso (a fornello) in cappella gentilizia	250	299	299	305	305	305	311	311	311
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	250	299	299	305	305	305	311	311	311
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	250	299	299	305	305	305	311	311	311
Esumazioni	Servizio in campo di inumazione	250	299	299	305	305	305	311	311	311
	Servizio su disposizione del comune per indigenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	600	717	717	731	731	731	746	746	746
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	600	717	717	731	731	731	746	746	746
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	200	239	239	244	244	244	249	249	249
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	100	120	120	122	122	122	124	124	124
	Servizio in ossarietto aperto	250	299	299	305	305	305	311	311	311
Illuminazione	Servizio in ossarietto chiuso	250	299	299	305	305	305	311	311	311
	Sottoscrizione del contratto di servizio di illuminazione votiva	40	48	48	49	49	49	50	50	50
	Canone annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	40	48	48	49	49	49	50	50	50
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	40	48	48	49	49	49	50	50	50
	Chiamata per interventi di manutenzione straordinaria	30	36	36	37	37	37	37	37	37
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	60	72	72	73	73	73	75	75	75

6. La domanda di assegnazione di strutture cimiteriali e di servizi.

Per la determinazione della domanda di assegnazione di strutture cimiteriali e di servizi si è fatto riferimento alle previsioni di crescita della popolazione residente e alla mortalità stimata, così come riportato nel precedente capitolo relativo all'analisi demografica.

Sulla base dei dati disponibili, derivanti dalle precedenti osservazioni, si è proceduto alla stima della domanda, come di seguito riportato in tabella, determinando per ogni servizio e per ogni struttura la domanda potenziale.

Determinata la domanda di assegnazione di strutture e di servizi, si è proceduto alla stima dei ricavi considerando le tariffe applicate e la relativa domanda.

7. I ricavi di gestione nel piano economico finanziario preliminare.

I ricavi di gestione derivanti dalla assegnazione delle concessioni e dalla prestazione di servizi di polizia mortuaria sono stati stimati formulando delle ipotesi di base circa la domanda di assegnazione delle strutture e di prestazione dei servizi.

L'ipotesi di base circa l'assorbimento delle strutture da parte della popolazione residente è caratterizzata da una distribuzione quasi costante in base alla quale tutte le nuove strutture che saranno realizzate saranno assegnate entro il decimo anno di attività. Pertanto, in considerazione di queste assunzioni, i ricavi di vendita assumeranno valori annuali tendenzialmente costanti, poiché vincolati ad una domanda di strutture cimiteriali costante e alla domanda costante di servizi.

Nelle prime tabelle di seguito riportate sono stati inseriti i valori relativi alle ipotesi di domanda di strutture cimiteriali e di servizi di polizia mortuaria.

Le assunzioni sull'assorbimento delle strutture acquistano una funzione essenziale ai fini della valutazione economica degli investimenti, poiché una forte concentrazione della domanda, nella fase di avvia delle attività, contribuisce ad assegnare un valore reale, epurato dalle fluttuazioni monetarie, che sarà tanto più alto quanto minore sarà il tasso di attualizzazione dei flussi monetari.

Nella tabella riportata nella pagina precedente sono riportate le tariffe di assegnazione delle strutture, e le tariffe di prestazione dei servizi cimiteriali nei diversi anni di gestione.

Nelle tabelle successive sono riportati i valori relativi al flusso di ricavi di vendita di strutture e di prestazioni di servizi determinate in relazione alle ipotesi di base formulate circa l'assorbimento di strutture e di servizi. Come si può facilmente osservare, il flusso di ricavi di vendita di strutture ha un andamento costante risultando influenzato esclusivamente dalle variazioni dovute alla disponibilità di strutture che, prima della scadenza della concessione, vengono integralmente assegnate alla popolazione residente, considerata la consistente domanda stimata (circa 7.500 nuove sepolture nei 25 anni) a fronte della scarsa disponibilità di strutture cimiteriali.

I ricavi previsionale di gestione confluiscono nel conto economico distinguendo i ricavi di vendita dei diritti di affidamento in concessione delle strutture cimiteriali (ossari) dai ricavi di gestione generati dalle prestazioni di servizi cimiteriali (inumazioni, tumulazioni, esumazioni, illuminazione votiva, ecc.).

Le ipotesi di assegnazione delle concessioni sono state diversificate in relazione al posizionamento nelle diverse di strutture degli ossari (prima fila, seconda fila, ecc.).

Per i primi (ossari) è stata ipotizzata una vendita graduale e costante che porta all'esaurimento delle strutture entro il decimo anno di attività, mentre per i servizi è stata ipotizzata una domanda regolare e costante nel corso del tempo.

8. Il costo del personale.

Il costo del personale è stato determinato con riferimento a due categorie professionali diverse, ovvero agli impiegati amministrativi, a cui spetteranno le mansioni relative alla organizzazione e alla gestione dei servizi cimiteriali, e con riferimento agli impiegati addetti ai servizi di polizia mortuaria, a cui saranno affidati i servizi di sepoltura e organizzazione delle operazioni straordinarie (esumazione e estumulazione).

Le tariffe di base per la determinazione del costo sono state determinate nel seguente modo:

	ULA	TURNI LAOVORO		RETRIBUZIONE	
Qualifica	Unità	Ore lavoro - Turno	Turni mensili	Oraria	Mensile
Amministrativo	1	8	22	8,00	1.408,00
Specializzato	3	8	22	7,50	1.320,00

COSTO DEL PERSONALE

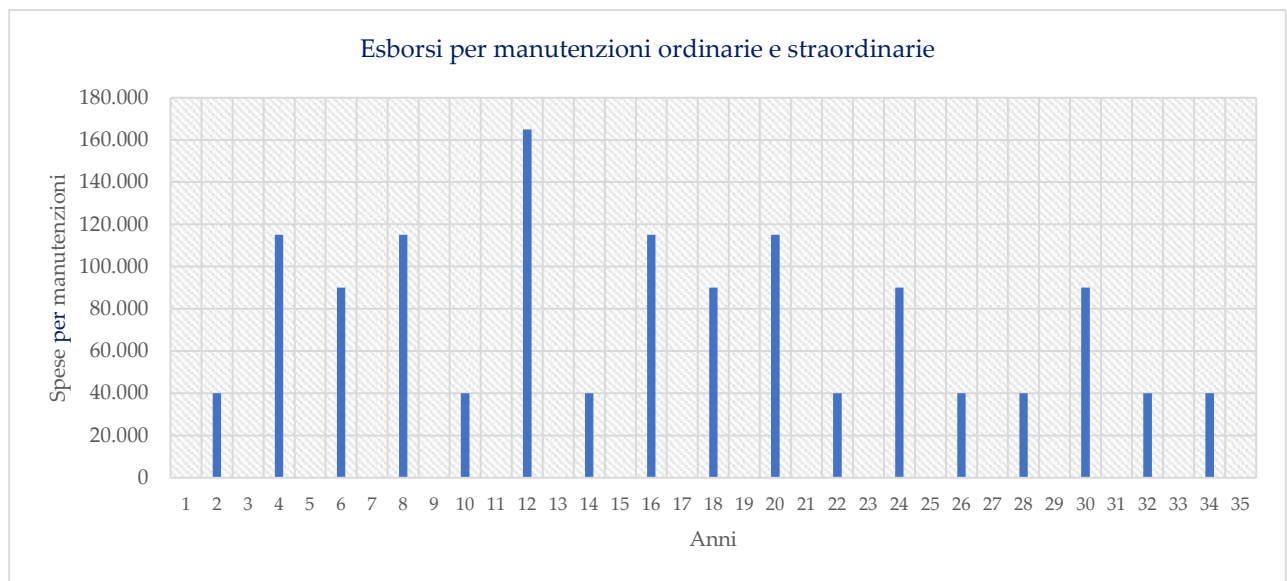
SPECIALIZZATI	MENSILE	ANNUALE
Retribuzione Lorda	1.320,00	17.160,00
INPS	528,00	6.864,00
Ritenute a carico del dipendente	176,00	2.228,00
Accantonamenti TFR	184,80	2402,40
AMMINISTRATIVO	MENSILE	ANNUALE
Retribuzione Lorda	1.408,00	18.304,00
INPS	492,80	6.406,40
Ritenute a carico del dipendente	164,27	2.135,47
Accantonamenti TFR	197,12	2.562,56

Ai fini delle previsioni del risultato di esercizio, nel presente piano economico finanziario è stato ipotizzato l'impiego di 3 unità operative annuale come personale specializzato e 1 unità operativa annuale come personale amministrativo. Pertanto, nelle tabelle di seguito riportate, il costo del personale viene determinato in funzione valori sopra richiamati in tabella e delle unità operative annuali ipoteticamente impiegate nella gestione del servizio.

Il costo del personale relativo alla realizzazione degli interventi di riqualificazione delle strutture e di ammodernamento degli impianti è integrato nelle voci di spesa dei lavori, così come risultati dal quadro economico.

9. I costi di gestione delle strutture cimiteriali e le manutenzioni.

I costi di gestione delle strutture e dei servizi cimiteriali sono determinati prevalentemente dal costo del personale, necessario per la erogazione dei servizi, nonché dalle diverse utenze legate all'erogazione dei servizi e alla manutenzione delle strutture.



Tuttavia, accanto ai costi del personale e al costo di gestione dei servizi e delle utenze, il costo più significativo è quello relativo alle manutenzioni ordinarie e straordinarie delle strutture cimiteriali.

Partendo queste premesse, e sulla base dei dati ufficiali disponibili rilevati, suscettibili comunque di ulteriore revisione, sono state formulate alcune ipotesi circa i costi di manutenzione che si programma di sostenere nel corso dei 35 anni di durata della concessione, distinguendo il momento dell'esborso finanziario dal momento dell'accantonamento per ripartizione uniforme nell'intero periodo di durata della concessione.

Naturalmente, il fine è sempre quello di determinare analiticamente la fase di generazione del costo dal momento di esborso finanziario, per poi procedere alla formulazione di previsioni che, sebbene approssimative, possano essere attendibili per una valutazione preliminare della redditività degli investimenti.

Nelle tabelle che seguono sono riportati i costi di manutenzione ordinaria e straordinaria, distinguendo il momento in cui si genera il costo dal momento in cui si verifica effettivamente l'esborso.

10. Il prospetto fonte e impieghi e il rendiconto dei flussi di cassa.

Disponendo dei dati previsionali del conto economico e dello stato patrimoniale è stato poi possibile redigere il prospetto delle fonti e degli impieghi, e successivamente il rendiconto dei flussi di cassa redatto secondo la regolamentazione OIC-10 del 2016.

Da un primo esame dei prospetti contabili previsionali elaborati è possibile rilevare come la gestione delle strutture affidate in concessione di servizi, a seguito della realizzazione degli interventi di riqualificazione, sia capace di generare risorse finanziarie tali da consentire alla concessionaria di poter coprire tutti gli impieghi iniziali, per realizzazione delle attività di riqualificazione, realizzando anche buoni livelli di redditività. Tuttavia, per procedere ad un esame più puntuale e corretto dal punto di vista finanziario, si rende necessario procedere alla elaborazione dei principali indicatori di progetto che consentono una migliore valutazione delle performance progettuali tenendo conto di ogni elemento finanziario concorrente alla realizzazione dei risultati complessivi (VAN e TIR).

Quindi, considerato che si tratta di indicatori che posso elaborati solo con riferimento ai flussi di cassa derivanti dalla gestione operativa, si rende necessario approfondire il tema del rendiconto dei flussi cassa, onde meglio comprendere i risultati derivanti dall'applicazione degli indici di progetto.

Il rendiconto di gestione, ovvero rendiconto dei flussi di cassa (o cash-flow statement) è un prospetto elaborato seguendo criteri predeterminati che consentono individuare i principali elementi che determinano la consistenza di cassa.

Il principio fondamentale introdotto con l'OIC 10 è proprio quello di dettare i criteri che consentono di pervenire una elaborazione univoca del rendiconto che possa poi essere utilizzate per la migliore interpretazione dei risultati.

Il principio contabile OIC 10 ha lo scopo di disciplinare i criteri per la redazione e presentazione del rendiconto finanziario. La risorsa finanziaria presa a riferimento per la redazione del rendiconto è rappresentata dalle disponibilità liquide.

Il rendiconto finanziario fornisce informazioni per valutare la situazione finanziaria della società (compresa la liquidità e solvibilità) nell'esercizio di riferimento e la sua evoluzione negli esercizi successivi e fornisce, inoltre, informazioni sulle disponibilità liquide prodotte/assorbite dall'attività operativa e sulle modalità di impiego/copertura,

nonché sulla capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine e sulla capacità della società di autofinanziarsi.

Volendo dare una definizione più dettagliata, possiamo dire che il rendiconto finanziario è un prospetto contabile che presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute in un determinato esercizio.

I flussi finanziari rappresentano un aumento o una diminuzione dell'ammontare delle disponibilità liquide. I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento.

Le disponibilità liquide sono rappresentate dai depositi bancari e postali, dagli assegni e dal denaro e valori in cassa. Le disponibilità liquide comprendono anche depositi bancari e postali, assegni e denaro e valori in cassa espressi in valuta estera (cfr. OIC 14 "Disponibilità liquide").

L'attività operativa comprende generalmente le operazioni connesse all'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e alla fornitura di servizi, anche se riferibili a gestioni accessorie, nonché le altre operazioni non ricomprese nell'attività di investimento e di finanziamento. L'attività di investimento comprende le operazioni di acquisto e di vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate. L'attività di finanziamento comprende le operazioni di ottenimento e di restituzione delle disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito.

Le variazioni del capitale circolante netto sono rappresentate dalle variazioni di rimanenze, crediti, debiti, ratei e risconti connesse ai ricavi e oneri di natura operativa

Sul piano del contenuto, l'articolo 2425-ter del codice civile prevede che "dal rendiconto finanziario risultano, per l'esercizio a cui è riferito il bilancio e per quello precedente, l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell'esercizio, ed i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, da quella di investimento, da quella di finanziamento, ivi comprese, le operazioni con soci".

Nel rendiconto finanziario i singoli flussi finanziari sono presentati distintamente in una delle seguenti categorie:

- a. attività operativa;
- b. attività di investimento;
- c. attività di finanziamento.

Le categorie di flussi finanziari sono presentate nella sequenza sopra indicata.

Il flusso finanziario dell'attività operativa può essere determinato o con il metodo indiretto (rettificando l'utile o la perdita d'esercizio riportato nel conto economico) o con il metodo diretto (evidenziando i flussi finanziari).

La somma algebrica dei flussi finanziari di ciascuna categoria sopraindicata rappresenta la variazione netta (incremento o decremento) delle disponibilità liquide avvenuta nel corso dell'esercizio.

La forma di presentazione del rendiconto finanziario è di tipo scalare.

I singoli flussi finanziari presentati nelle categorie precedute dalle lettere maiuscole possono essere ulteriormente suddivisi per fornire una migliore descrizione delle attività svolte dalla società.

I singoli flussi finanziari presentati nelle categorie precedute dalle lettere maiuscole possono essere raggruppati quando il loro raggruppamento favorisce la chiarezza del rendiconto o quando è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria della società.

Per ogni flusso finanziario presentato nel rendiconto è indicato l'importo del flusso corrispondente dell'esercizio precedente. Se i flussi non sono comparabili, quelli relativi all'esercizio precedente sono adattati; la non comparabilità e l'adattamento, o l'impossibilità di questo, sono segnalati e commentati in calce al rendiconto finanziario.

I flussi finanziari sono presentati al lordo del loro ammontare, cioè senza compensazioni, salvo ove diversamente indicato. La compensazione tra flussi finanziari di segno opposto non è consentita per non alterare la significatività del rendiconto finanziario; ciò è valido sia tra flussi finanziari di categorie differenti sia tra flussi finanziari di una

medesima categoria. Ad esempio, una società indica distintamente: i) nell'attività di investimento, i pagamenti effettuati per l'acquisizione di un'immobilizzazione dagli incassi derivanti dalla cessione di un'altra immobilizzazione; ii) nell'attività di finanziamento, le entrate derivanti dall'erogazione di nuovi finanziamenti dai pagamenti delle quote di rimborso.

Nel rendiconto finanziario sono indicati l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell'esercizio.

I flussi finanziari dell'attività operativa comprendono generalmente i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi, anche se riferibili a gestioni accessorie, e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

L'attività operativa è composta da operazioni che si concretizzano in ricavi e in costi necessari per produrre tali ricavi. Le operazioni dell'attività operativa sono riflesse nel conto economico e rappresentano anche le fonti di finanziamento dell'impresa, in particolare quelle dell'autofinanziamento. Da esse si genera la liquidità necessaria per finanziare la gestione futura.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile (o la perdita) dell'esercizio, oppure l'utile (o la perdita) prima delle imposte, è rettificato per tenere conto di:

- elementi di natura non monetaria, ossia poste contabili che non hanno richiesto esborso/incasso di disponibilità liquide nel corso dell'esercizio e che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto (alcuni esempi sono: ammortamenti di immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, accantonamenti per trattamento di fine rapporto, svalutazioni per perdite durevoli di valore; utili non distribuiti relativi a partecipazioni in società collegate valutate con il metodo del patrimonio netto);
- variazioni del capitale circolante netto connesse ai costi o ricavi dell'attività operativa. Alcuni esempi sono: variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di

debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi. Le variazioni del capitale circolante netto rappresentano gli scostamenti rispetto ai saldi dell'esercizio precedente;

- operazioni i cui effetti sono ricompresi tra i flussi derivanti dall'attività di investimento e finanziamento (ad esempio: le plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività).
- l'incremento dei crediti verso clienti è sottratto dall'utile (perdita) dell'esercizio, in quanto tale aumento rappresenta il minore ammontare incassato dai clienti rispetto ai ricavi di competenza dell'esercizio e accreditati al conto economico; al contrario una diminuzione dei crediti è aggiunta all'utile (perdita) dell'esercizio in quanto rappresenta il maggior ammontare dei crediti incassati rispetto ai ricavi di competenza dell'esercizio e accreditati al conto economico;
- l'incremento (decremento) dei debiti verso fornitori è sommato (sottratto) all'utile (perdita) dell'esercizio, in quanto rappresenta una parte di costi della produzione non ancora pagata (o una parte di costi della produzione pagata in più rispetto ai costi di competenza);
- l'incremento (decremento) delle rimanenze è sottratto (sommato) all'utile (perdita) dell'esercizio poiché nel calcolo dell'utile sono considerati i costi della produzione, che comprendono oltre agli acquisti anche la variazione delle rimanenze, mentre per le variazioni di disponibilità liquida hanno rilievo solo gli acquisti. A titolo esemplificativo, nel caso di aumento delle rimanenze di merci, detto aumento è sottratto dall'utile (perdita) dell'esercizio, in quanto durante l'esercizio gli acquisti effettuati sono stati superiori alle merci vendute per un ammontare pari alla differenza tra magazzino finale (superiore) e magazzino iniziale (inferiore). Sottraendo dall'utile/perdita dell'esercizio la variazione delle rimanenze ne viene neutralizzato l'effetto economico, affinché il rendiconto rifletta esclusivamente l'effetto sulla situazione finanziaria delle disponibilità liquide impiegate per gli acquisiti nel corso dell'esercizio;

- l'aumento dei ratei passivi è aggiunto all'utile/perdita dell'esercizio in quanto tale aumento rappresenta il maggior ammontare delle spese non ancora pagate tramite liquidità rispetto alle spese addebitate a conto economico.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa può essere determinato anche con il metodo diretto, presentando i flussi finanziari positivi e negativi lordi derivanti dalle operazioni incluse nell'attività operativa. I flussi finanziari dell'attività di investimento comprendono i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate.

In via esemplificativa, i flussi finanziari generati o assorbiti dall'attività di investimento derivano da:

- acquisti o vendite di fabbricati, impianti, attrezzature o altre immobilizzazioni materiali (incluse le immobilizzazioni materiali di costruzione interna);
- acquisti o vendite di immobilizzazioni immateriali, quali ad esempio i brevetti, i marchi, le concessioni; questi pagamenti comprendono anche quelli relativi agli oneri pluriennali capitalizzati;
- acquisizioni o cessioni di partecipazioni in imprese controllate e collegate; ● acquisizioni o cessioni di altre partecipazioni;
- acquisizioni o cessioni di altri titoli, inclusi titoli di Stato e obbligazioni;
- erogazioni di anticipazioni e prestiti fatti a terzi e incassi per il loro rimborso.

I flussi finanziari derivanti dall'acquisto di immobilizzazioni sono distintamente presentati nell'attività di investimento, per l'uscita effettivamente sostenuta nell'esercizio, pari al complessivo prezzo di acquisto rettificato dalla variazione dei debiti verso fornitori di immobilizzazioni; ciò al fine di evidenziare in modo unitario le risorse finanziarie assorbite dall'operazione di acquisto.

I flussi finanziari derivanti dalla vendita di immobilizzazioni sono distintamente presentati nell'attività di investimento, per l'entrata effettivamente incassata nell'esercizio pari al cd. prezzo di realizzo (ovvero il valore netto contabile aumentato della plusvalenza o ridotto dalla minusvalenza) rettificato dalla variazione dei crediti verso clienti per

immobilizzazioni; ciò al fine di evidenziare in modo unitario la fonte di risorse finanziarie generate dall'operazione di vendita.

Considerato che nel conto economico è rilevata la plusvalenza o minusvalenza rispetto al valore contabile netto dell'immobilizzazione, la società rettifica l'utile/perdita dell'esercizio nell'attività operativa per il valore della plus/minusvalenza.

La società presenta distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie), indicando separatamente le attività finanziarie non immobilizzate.

I flussi finanziari dell'attività di finanziamento comprendono i flussi che derivano dall'ottenimento o dalla restituzione di disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito.

In via esemplificativa, i flussi finanziari generati o assorbiti dall'attività di finanziamento sono:

- incassi derivanti dall'emissione di azioni o di quote rappresentative del capitale di rischio;
- pagamento dei dividendi;
- pagamenti per il rimborso del capitale di rischio, anche sotto forma di acquisto di azioni proprie;
- incassi o pagamenti derivanti dall'emissione o dal rimborso di prestiti obbligazionari, titoli a reddito fisso, accensione o restituzione di mutui e altri finanziamenti a breve o lungo termine;
- incremento o decremento di altri debiti, anche a breve o medio termine, aventi natura finanziaria.

La società presenta distintamente le principali categorie di incassi o pagamenti derivanti dall'attività di finanzia

mento, distinguendo i flussi finanziari derivanti dal capitale di rischio e dal capitale di debito.

Gli interessi pagati e incassati sono presentati distintamente tra i flussi finanziari dell'attività operativa, salvo particolari casi in cui essi si riferiscono direttamente ad investimenti (attività di investimento) o a finanziamenti (attività di finanziamento).

I dividendi incassati e pagati sono presentati distintamente, rispettivamente, nell'attività operativa e nell'attività di finanziamento. I flussi finanziari degli interessi e dei dividendi sono presentati nel rendiconto finanziario in modo distinto e, pertanto, nel rendiconto finanziario non è esposto un unico ammontare di dividendi e interessi. La classificazione dei flussi finanziari di interessi e dividendi è mantenuta costante nel tempo.

I flussi finanziari relativi alle imposte sul reddito sono indicati distintamente e classificati nell'attività operativa. Esempi di flussi finanziari in uscita sono: il pagamento delle imposte alle autorità fiscali, inclusi i pagamenti degli acconti di imposta. Esempi di flussi finanziari in entrata sono: i corrispettivi ricevuti dalle autorità fiscali, incluse le eccedenze e i rimborsi.

I flussi finanziari derivanti da operazioni in valuta estera sono iscritti nel bilancio della società in euro, applicando all'ammontare in valuta estera il tasso di cambio tra l'euro e la valuta estera al momento in cui avviene il flusso finanziario.

Gli utili o le perdite derivanti da variazioni nei cambi in valuta estera non realizzati non rappresentano flussi finanziari; l'utile (o perdita) dell'esercizio è, dunque, rettificato per tener conto di queste operazioni che non hanno natura monetaria.

L'effetto delle variazioni dei cambi sulle disponibilità liquide possedute in valuta estera è presentato in modo distinto rispetto ai flussi finanziari dell'attività operativa, dell'attività di investimento e di finanziamento.

I flussi finanziari derivanti da strumenti finanziari derivati (come definiti nell'OIC 32) sono presentati nel rendiconto finanziario nell'attività di investimento.

Se uno strumento finanziario derivato (ad esempio un future, un contratto a termine, un'opzione, uno swap) è designato come uno strumento di copertura, i relativi flussi finanziari sono presentati nella medesima categoria dei flussi finanziari

dell'elemento coperto (ad esempio, un finanziamento a medio-lungo termine). I flussi finanziari del derivato di copertura in entrata e in uscita sono evidenziati in modo separato rispetto ai flussi finanziari dell'elemento coperto.

Il flusso finanziario derivante dal corrispettivo pagato/incassato per l'acquisizione e la cessione di un ramo d'azienda è presentata distintamente nell'attività di investimento, al netto delle disponibilità liquide acquisite o dismesse come parte dell'operazione.

La società indica, inoltre, in calce al rendiconto finanziario le seguenti informazioni:

- a) i corrispettivi totali pagati o ricevuti;
- b) la parte dei corrispettivi consistente in disponibilità liquide;
- c) l'ammontare delle disponibilità liquide acquisito o ceduto con l'operazione di acquisizione/cessione del ramo d'azienda e d) il valore contabile delle attività/passività acquisite o cedute.

Il flusso finanziario relativo all'acquisizione di un ramo d'azienda non può essere compensato con quello relativo alla cessione di un altro ramo d'azienda.

Le operazioni di investimento o di finanziamento che non richiedono l'impiego di disponibilità liquide non sono presentate nel rendiconto finanziario (alcuni esempi di operazioni non monetarie sono: i) lo scambio di partecipazioni; ii) la conversione di debiti in capitale; iii) la permuta di attività).

Se rilevanti, in calce al rendiconto finanziario, la società presenta l'ammontare dei saldi significativi di disponibilità liquide che non sono liberamente utilizzabili dalla società e spiega le circostanze in base alle quali tali ammontare non sono utilizzabili. Tali circostanze possono essere rappresentate, ad esempio, da: restrizioni legali che rendono i saldi non utilizzabili; un conto corrente vincolato costituente garanzia prestata nell'interesse di un'impresa controllata.

Sulla base dei principi sopra richiamati sono stati elaborati i prospetti di seguito riportati per le analisi delle "Fonti e degli Impieghi" e per il "Rendiconto dei Flussi di Cassa" in base ai quali vengono elaborati gli indicatori di progetto VAN e TIR.

Nelle tabelle che seguono sono riportati, altresì, i prospetti dello stato patrimoniale e del conto economico elaborati in considerazione delle ipotesi formulate circa incassi ed esborsi e circa l'andamento della domanda di servizi e strutture.

Determinati i prospetti dello stato patrimoniale e del conto economico è stato poi possibile determinare ogni altro prospetto da essi derivato, consentendo di formulare alcune significative ipotesi sull'esito del programma d'investimenti e sull'adeguatezza delle tariffe applicate rispetto agli obiettivi di perseguimento degli equilibri economico finanziari.

Tabella 11 – Domanda di assegnazione di strutture e servizi.

Domanda di strutture e servizi cimiteriali												
DOMANDA DI STRUTTURE CIMITERIALI (PROIEZIONE DATI)		Disponibilità complessive	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Assegnazioni	Ossari - Prima fila	80	0	0	4	4	4	4	4	4	4	4
	Ossari - Seconda fila	80	0	0	4	4	4	4	4	4	4	4
	Ossari - Terza fila	200	0	0	10	10	10	10	10	10	10	10
	Ossari - Quarta fila	164	0	0	8	8	8	8	8	8	8	8
	Ossari - Quinta fila	164	0	0	8	8	8	8	8	8	8	8
	Loculi - Prima fila	57	0	0	7	5	5	5	5	5	5	5
	Loculi - Seconda fila	57	0	0	7	5	5	5	5	5	5	5
	Loculi - Terza fila	27	0	0	3	3	3	3	3	3	3	3
	Loculi - Quarta fila	27	0	0	3	3	3	3	3	3	3	3
	Loculi - Quinta fila	27	0	0	3	3	3	3	3	3	3	3
	Cappelle gentilizie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Fosse in campo di inumazione (in rotazione)	500	0	0	25	25	25	25	25	25	25	25
	DOMANDA DI SERVIZI DI SEPOLTURA (PROIEZIONI DATI)	Medie annuali	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fometto)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fometto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
	Servizio in loculo chiuso (a fometto)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fometto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32
Esumazioni	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32
	Servizio in campo di inumazione	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	80	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	130	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160
	Servizio in ossarietto aperto	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
Illuminazione	Servizio in ossarietto chiuso	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
	DOMANDA DI SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA (PROIEZIONI DATI)	Medie annuali	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	2.500	2.500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	1.800	1800	1800	1800	1800	1800	1800	1800	1800	1800	1800
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200

Tabella 12 – Domanda di assegnazione di strutture e servizi.

Domanda di strutture e servizi cimiteriali												
DOMANDA DI STRUTTURE CIMITERIALI (PROIEZIONE DATI)		Disponibilità complessive	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Assegnazioni	Ossari - Prima fila	80	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	Ossari - Seconda fila	80	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	Ossari - Terza fila	200	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
	Ossari - Quarta fila	164	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
	Ossari - Quinta fila	164	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
	Loculi - Prima fila	57	5	5	5	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Seconda fila	57	5	5	5	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Terza fila	27	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Quarta fila	27	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Quinta fila	27	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Cappelle gentilizie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Fosse in campo di inumazione (in rotazione)	500	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25
Nuove sepolture	DOMANDA DI SERVIZI DI SEPOLTURA (PROIEZIONI DATI)	Medie annuali	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	Servizio in loculo aperto (a fometto)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fometto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
	Servizio in loculo chiuso (a fometto)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fometto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32
	Servizio in campo di inumazione	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	80	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
Esumazioni	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	130	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160
	Servizio in ossarietto aperto	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
	Servizio in ossarietto chiuso	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
	DOMANDA DI SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA (PROIEZIONI DATI)	Medie annuali	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Illuminazione	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	2.500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	1.800	1800	1800	1800	1800	1800	1800	1800	1800	1800	1800
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200

Tabella 13 – Domanda di assegnazione di strutture e servizi.

Domanda di strutture e servizi cimiteriali												
DOMANDA DI STRUTTURE CIMITERIALI (PROIEZIONE DATI)		Disponibilità complessive	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Assegnazioni	Ossari - Prima fila	80	4	4	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ossari - Seconda fila	80	4	4	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ossari - Terza fila	200	10	10	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ossari - Quarta fila	164	8	8	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ossari - Quinta fila	164	8	8	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Prima fila	57	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Seconda fila	57	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Terza fila	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Quarta fila	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Quinta fila	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Cappelle gentilizie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Fosse in campo di inumazione (in rotazione)	500	25	25	0	0	0	0	0	0	0	0
DOMANDA DI SERVIZI DI SEPOLTURA (PROIEZIONI DATI)		Medie annuali	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fometto)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fometto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
	Servizio in loculo chiuso (a fometto)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fometto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32
Esumazioni	Servizio in campo di inumazione	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	80	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	130	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160
Illuminazione	Servizio in ossarietto aperto	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
	Servizio in ossarietto chiuso	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
	DOMANDA DI SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA (PROIEZIONI DATI)	Medie annuali	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	2.500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	1.800	1800	1800	1800	1800	1800	1800	1800	1800	1800	1800
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200

Tabella 14 – Domanda di assegnazione di strutture e servizi.

Domanda di strutture e servizi cimiteriali												
DOMANDA DI STRUTTURE CIMITERIALI (PROIEZIONE DATI)			Disponibilità complessive									
			26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
Assegnazioni	Ossari - Prima fila	80	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ossari - Seconda fila	80	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ossari - Terza fila	200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ossari - Quarta fila	164	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ossari - Quinta fila	164	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Prima fila	57	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Seconda fila	57	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Terza fila	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Quarta fila	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Quinta fila	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Cappelle gentilizie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Fosse in campo di inumazione (in rotazione)	500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nuove sepolture	DOMANDA DI SERVIZI DI SEPOLTURA (PROIEZIONI DATI)	Medie annuali	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
	Servizio in loculo aperto (a fometto)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fometto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
	Servizio in loculo chiuso (a fometto)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fometto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32	32
	Servizio in campo di inumazione	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	80	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
Esumazioni	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	130	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160
	Servizio in ossarietto aperto	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
	Servizio in ossarietto chiuso	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
Illuminazione	DOMANDA DI SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA (PROIEZIONI DATI)	Medie annuali	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	2.500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	1.800	1800	1800	1800	1800	1800	1800	1800	1800	1800	1800
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200

Tabella 15 – Ricavi di assegnazione delle strutture e di prestazione di servizi di polizia mortuaria.

RICAVI DA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE E PRESTAZIONI DI SERVIZI												
RICAVI DA STRUTTURE CIMITERIALI		Disponibilità	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	80	0	0	3.672	3.672	3.745	3.820	3.820	3.820	3.897	3.897
	Ossari (seconda fila)	80	0	0	4.080	4.080	4.080	4.162	4.162	4.162	4.245	4.245
	Ossari (terza fila)	200	0	0	10.200	10.200	10.200	10.404	10.404	10.404	10.612	10.612
	Ossari (quarta fila)	164	0	0	7.109	7.109	7.109	7.252	7.252	7.252	7.397	7.397
	Ossari (quinta fila)	164	0	0	6.691	6.691	6.691	6.825	6.825	6.825	6.962	6.962
	Loculi - Prima fila	57	0	0	20.706	14.790	14.790	15.086	15.086	15.086	15.388	15.388
	Loculi - Seconda fila	57	0	0	23.205	16.575	16.575	16.907	16.907	16.907	17.245	17.245
	Loculi - Terza fila	27	0	0	9.945	9.945	9.945	10.144	10.144	10.144	10.347	10.347
	Loculi - Quarta fila	27	0	0	8.262	8.262	8.262	8.427	8.427	8.427	8.596	8.596
	Loculi - Quinta fila	27	0	0	7.650	7.650	7.650	7.803	7.803	7.803	7.959	7.959
	Cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Assegnazione fossa in campo di inumazione (in rotazione)	500	0	0	5.000	5.100	5.100	5.100	5.202	5.202	5.202	5.306
RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA		Medie annuali										
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fometto)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fometto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	24	6.000	6.000	6.120	6.120	6.120	6.242	6.242	6.242	6.367	6.367
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	24	6.000	6.000	6.120	6.120	6.120	6.242	6.242	6.242	6.367	6.367
	Servizio in loculo chiuso (a fometto)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fometto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	32	8.000	8.000	8.160	8.160	8.160	8.323	8.323	8.323	8.490	8.490
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	32	8.000	8.000	8.160	8.160	8.160	8.323	8.323	8.323	8.490	8.490
	Servizio in campo di inumazione	80	20.000	20.000	20.400	20.400	20.400	20.808	20.808	20.808	21.224	21.224
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	80	48.000	48.000	48.960	48.960	48.960	49.939	49.939	49.939	50.938	50.938
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	80	72.000	72.000	73.440	73.440	73.440	74.909	74.909	74.909	76.407	76.407
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	130	24.000	24.000	24.480	24.480	24.480	24.970	24.970	24.970	25.469	25.469
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	160	16.000	16.000	16.320	16.320	16.320	16.646	16.646	16.646	16.979	16.979
	Servizio in ossarietto aperto	80	20.000	20.000	20.400	20.400	20.400	20.808	20.808	20.808	21.224	21.224
	Servizio in ossarietto chiuso	80	20.000	20.000	20.400	20.400	20.400	20.808	20.808	20.808	21.224	21.224
RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA		Medie annuali										
Illuminazione	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	180	7.200	7.200	7.344	7.344	7.344	7.491	7.491	7.491	7.641	7.641
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	2.500	100.000	100.000	102.000	102.000	102.000	104.040	104.040	104.040	106.121	106.121
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	1.800	72.000	72.000	73.440	73.440	73.440	74.909	74.909	74.909	76.407	76.407
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	300	9.000	9.000	9.180	9.180	9.180	9.364	9.364	9.364	9.551	9.551
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	200	12.000	12.000	12.240	12.240	12.240	12.485	12.485	12.485	12.734	12.734

Tabella 16 – Ricavi di assegnazione delle strutture e di prestazione di servizi di polizia mortuaria

RICAVIDA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE E PRESTAZIONI DI SERVIZI												
RICAVIDA STRUTTURE CIMITERIALI		Disponibilità	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	80	3.897	3.975	3.975	3.975	4.054	4.054	4.054	4.135	4.135	4.135
	Ossari (seconda fila)	80	4.245	4.330	4.330	4.330	4.416	4.416	4.416	4.505	4.505	4.505
	Ossari (terza fila)	200	10.612	10.824	10.824	10.824	11.041	11.041	11.041	11.262	11.262	11.262
	Ossari (quarta fila)	164	7.397	7.545	7.545	7.545	7.695	7.695	7.695	7.849	7.849	7.849
	Ossari (quinta fila)	164	6.962	7.101	7.101	7.101	7.243	7.243	7.243	7.388	7.388	7.388
	Loculi - Prima fila	57	15.388	15.695	15.695	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Seconda fila	57	17.245	17.590	17.590	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Terza fila	27	10.347	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Quarta fila	27	8.596	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Quinta fila	27	7.959	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Assegnazione fossa in campo di inumazione (in rotazione)	500	5.306	5.306	5.412	5.412	5.412	5.520	5.520	5.520	5.631	5.631	
RICAVIDA SERVIZI DI SEPOLTURA		Medie annuali										
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fometto)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fometto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	24	6.367	6.495	6.495	6.495	6.624	6.624	6.624	6.757	6.757	6.757
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	24	6.367	6.495	6.495	6.495	6.624	6.624	6.624	6.757	6.757	6.757
	Servizio in loculo chiuso (a fometto)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fometto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	32	8.490	8.659	8.659	8.659	8.833	8.833	8.833	9.009	9.009	9.009
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	32	8.490	8.659	8.659	8.659	8.833	8.833	8.833	9.009	9.009	9.009
	Servizio in campo di inumazione	80	21.224	21.649	21.649	21.649	22.082	22.082	22.082	22.523	22.523	22.523
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	80	50.938	51.957	51.957	51.957	52.996	52.996	52.996	54.056	54.056	54.056
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	80	76.407	77.935	77.935	77.935	79.494	79.494	79.494	81.084	81.084	81.084
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	130	25.469	25.978	25.978	25.978	26.498	26.498	26.498	27.028	27.028	27.028
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	160	16.979	17.319	17.319	17.319	17.665	17.665	17.665	18.019	18.019	18.019
	Servizio in ossarietto aperto	80	21.224	21.649	21.649	21.649	22.082	22.082	22.082	22.523	22.523	22.523
Illuminazione	Servizio in ossarietto chiuso	80	21.224	21.649	21.649	21.649	22.082	22.082	22.082	22.523	22.523	22.523
	RICAVIDA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA		Medie annuali									
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	180	7.641	7.794	7.794	7.794	7.949	7.949	7.949	8.108	8.108	8.108
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	2.500	106.121	108.243	108.243	108.243	110.408	110.408	110.408	112.616	112.616	112.616
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	1.800	76.407	77.935	77.935	77.935	79.494	79.494	79.494	81.084	81.084	81.084
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	300	9.551	9.742	9.742	9.742	9.937	9.937	9.937	10.135	10.135	10.135
Assistenza per autorizzazioni amministrative		200	12.734	12.989	12.989	12.989	13.249	13.249	13.249	13.514	13.514	13.514

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
"Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale,
nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva"

Tabella 17 – Ricavi di assegnazione delle strutture e di prestazione di servizi di polizia mortuaria

RICAVI DA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE E PRESTAZIONI DI SERVIZI		Disponibilità	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
RICAVI DA STRUTTURE CIMITERIALI												
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	80	4.218	4.218	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ossari (seconda fila)	80	4.595	4.595	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ossari (terza fila)	200	11.487	11.487	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ossari (quarta fila)	164	8.006	8.006	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ossari (quinta fila)	164	7.535	7.535	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Prima fila	57	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Seconda fila	57	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Terza fila	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Quarta fila	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Quinta fila	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Assegnazione fossa in campo di inumazione (in rotazione)	500	5.631	5.743	0	0	0	0	0	0	0	0
RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA		Medie annuali										
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fometto)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fometto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	24	6.892	6.892	6.892	7.030	7.030	7.030	7.171	7.171	7.171	7.314
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	24	6.892	6.892	6.892	7.030	7.030	7.030	7.171	7.171	7.171	7.314
	Servizio in loculo chiuso (a fometto)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fometto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	32	9.189	9.189	9.189	9.373	9.373	9.373	9.561	9.561	9.561	9.752
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	32	9.189	9.189	9.189	9.373	9.373	9.373	9.561	9.561	9.561	9.752
Esumazioni	Servizio in campo di inumazione	80	22.974	22.974	22.974	23.433	23.433	23.433	23.902	23.902	23.902	24.380
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	80	55.137	55.137	55.137	56.240	56.240	56.240	57.364	57.364	57.364	58.512
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	80	82.705	82.705	82.705	84.359	84.359	84.359	86.047	86.047	86.047	87.768
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	130	27.568	27.568	27.568	28.120	28.120	28.120	28.682	28.682	28.682	29.256
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	160	18.379	18.379	18.379	18.747	18.747	18.747	19.121	19.121	19.121	19.504
	Servizio in ossarietto aperto	80	22.974	22.974	22.974	23.433	23.433	23.433	23.902	23.902	23.902	24.380
Illuminazione	Servizio in ossarietto chiuso	80	22.974	22.974	22.974	23.433	23.433	23.433	23.902	23.902	23.902	24.380
	RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA	Medie annuali										
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	180	8.271	8.271	8.271	8.436	8.436	8.436	8.605	8.605	8.605	8.777
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	2.500	114.869	114.869	114.869	117.166	117.166	117.166	119.509	119.509	119.509	121.899
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	1.800	82.705	82.705	82.705	84.359	84.359	84.359	86.047	86.047	86.047	87.768
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	300	10.338	10.338	10.338	10.545	10.545	10.545	10.756	10.756	10.756	10.971
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	200	13.784	13.784	13.784	14.060	14.060	14.060	14.341	14.341	14.341	14.628

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
"Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale,
nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva"

Tabella 18 – Ricavi di assegnazione delle strutture e di prestazione di servizi di polizia mortuaria

RICAVIDA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE E PRESTAZIONI DI SERVIZI												
RICAVIDA STRUTTURE CIMITERIALI												
	Disponibilità	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	80	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ossari (seconda fila)	80	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ossari (terza fila)	200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ossari (quarta fila)	164	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ossari (quinta fila)	164	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Prima fila	57	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Seconda fila	57	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Terza fila	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Quarta fila	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Quinta fila	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Assegnazione fossa in campo di inumazione (in rotazione)	500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nuove sepolture	RICAVIDA SERVIZI DI SEPOLTURA	Medie annuali										
	Servizio in loculo aperto (a fometto)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fometto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	24	7.030	7.171	7.171	7.171	7.314	7.314	7.314	7.460	7.460	7.460
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	24	7.030	7.171	7.171	7.171	7.314	7.314	7.314	7.460	7.460	7.460
	Servizio in loculo chiuso (a fometto)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fometto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	32	9.373	9.561	9.561	9.561	9.752	9.752	9.752	9.947	9.947	9.947
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	32	9.373	9.561	9.561	9.561	9.752	9.752	9.752	9.947	9.947	9.947
	Servizio in campo di inumazione	80	23.433	23.902	23.902	23.902	24.380	24.380	24.380	24.867	24.867	24.867
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	80	56.240	57.364	57.364	57.364	58.512	58.512	58.512	59.682	59.682	59.682
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	80	84.359	86.047	86.047	86.047	87.768	87.768	87.768	89.523	89.523	89.523
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	130	28.120	28.682	28.682	28.682	29.256	29.256	29.256	29.841	29.841	29.841
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	160	18.747	19.121	19.121	19.121	19.504	19.504	19.504	19.894	19.894	19.894
	Servizio in ossarietto aperto	80	23.433	23.902	23.902	23.902	24.380	24.380	24.380	24.867	24.867	24.867
Illuminazione	Servizio in ossarietto chiuso	80	23.433	23.902	23.902	23.902	24.380	24.380	24.380	24.867	24.867	24.867
	RICAVIDA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA	Medie annuali										
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	180	8.436	8.605	8.605	8.605	8.777	8.777	8.777	8.952	8.952	8.952
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	2.500	117.166	119.509	119.509	119.509	121.899	121.899	121.899	124.337	124.337	124.337
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	1.800	84.359	86.047	86.047	86.047	87.768	87.768	87.768	89.523	89.523	89.523
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	300	10.545	10.756	10.756	10.756	10.971	10.971	10.971	11.190	11.190	11.190
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	200	14.060	14.341	14.341	14.341	14.628	14.628	14.628	14.920	14.920	14.920

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
"Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale,
nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva"

Tabella 19 – Costo del personale dipendente

COSTO DEL PERSONALE		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Singolo	<i>Operai specializzati</i>																				
	Retribuzioni	17.160	17.160	17.160	18.018	18.018	18.018	18.018	18.919	18.919	18.919	18.919	19.865	19.865	19.865	19.865	20.858	20.858	20.858	20.858	21.901
	Contributi INPS	4.576	4.576	4.576	4.805	4.805	4.805	4.805	5.045	5.045	5.045	5.045	5.297	5.297	5.297	5.297	5.562	5.562	5.562	5.562	5.840
	Accantonamenti TFR	2.402	2.402	2.402	2.523	2.523	2.523	2.523	2.649	2.649	2.649	2.649	2.781	2.781	2.781	2.781	2.920	2.920	2.920	2.920	3.066
Singolo	<i>Personale amministrativo</i>																				
	Retribuzioni	18.304	18.304	18.304	19.219	19.219	19.219	19.219	20.180	20.180	20.180	20.180	21.189	21.189	21.189	21.189	22.249	22.249	22.249	22.249	23.361
	Contributi INPS	4.271	4.271	4.271	4.484	4.484	4.484	4.484	4.709	4.709	4.709	4.709	4.944	4.944	4.944	4.944	5.191	5.191	5.191	5.191	5.451
	Accantonamenti TFR	2.563	2.563	2.563	2.691	2.691	2.691	2.691	2.825	2.825	2.825	2.825	2.966	2.966	2.966	2.966	3.115	3.115	3.115	3.115	3.271
Totale	<i>Operai specializzati</i>																				
	Retribuzioni	51.480	51.480	51.480	54.054	54.054	54.054	54.054	56.757	56.757	56.757	56.757	59.595	59.595	59.595	59.595	62.574	62.574	62.574	62.574	65.703
	Contributi INPS	13.728	13.728	13.728	14.414	14.414	14.414	14.414	15.135	15.135	15.135	15.135	15.892	15.892	15.892	15.892	16.686	16.686	16.686	16.686	17.521
	Accantonamenti TFR	7.207	7.207	7.207	7.568	7.568	7.568	7.568	7.946	7.946	7.946	7.946	8.343	8.343	8.343	8.343	8.760	8.760	8.760	8.760	9.198
Totale	<i>Personale amministrativo</i>																				
	Retribuzioni	18.304	18.304	18.304	19.219	19.219	19.219	19.219	20.180	20.180	20.180	20.180	21.189	21.189	21.189	21.189	22.249	22.249	22.249	22.249	23.361
	Contributi INPS	4.271	4.271	4.271	4.484	4.484	4.484	4.484	4.709	4.709	4.709	4.709	4.944	4.944	4.944	4.944	5.191	5.191	5.191	5.191	5.451
	Accantonamenti TFR	2.563	2.563	2.563	2.691	2.691	2.691	2.691	2.825	2.825	2.825	2.825	2.966	2.966	2.966	2.966	3.115	3.115	3.115	3.115	3.271

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
"Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale,
nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva"

Tabella 20 – Costo del personale dipendente

COSTO DEL PERSONALE		16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
Singolo	<i>Openi specializzati</i>																				
	Retrobuzioni	20.858	20.858	20.858	20.858	21.901	21.901	21.901	21.901	22.996	22.996	22.996	22.996	24.146	24.146	24.146	24.146	25.353	25.353	25.353	25.353
	Contributi INPS	5.562	5.562	5.562	5.562	5.840	5.840	5.840	5.840	6.132	6.132	6.132	6.132	6.439	6.439	6.439	6.439	6.761	6.761	6.761	6.761
	Accantonamenti TFR	2.920	2.920	2.920	2.920	3.066	3.066	3.066	3.066	3.219	3.219	3.219	3.219	3.380	3.380	3.380	3.380	3.549	3.549	3.549	3.549
Singolo	<i>Personale amministrativo</i>																				
	Retrobuzioni	22.249	22.249	22.249	22.249	23.361	23.361	23.361	23.361	24.529	24.529	24.529	24.529	25.756	25.756	25.756	25.756	27.043	27.043	27.043	27.043
	Contributi INPS	5.191	5.191	5.191	5.191	5.451	5.451	5.451	5.451	5.723	5.723	5.723	5.723	5.723	6.010	6.010	6.010	6.310	6.310	6.310	6.310
	Accantonamenti TFR	3.115	3.115	3.115	3.115	3.271	3.271	3.271	3.271	3.434	3.434	3.434	3.434	3.606	3.606	3.606	3.606	3.786	3.786	3.786	3.786
Totale	<i>Openi specializzati</i>																				
	Retrobuzioni	62.574	62.574	62.574	62.574	65.703	65.703	65.703	65.703	68.988	68.988	68.988	68.988	72.438	72.438	72.438	72.438	76.059	76.059	76.059	76.059
	Contributi INPS	16.686	16.686	16.686	16.686	17.521	17.521	17.521	17.521	18.397	18.397	18.397	18.397	19.317	19.317	19.317	19.317	20.283	20.283	20.283	20.283
	Accantonamenti TFR	8.760	8.760	8.760	8.760	9.198	9.198	9.198	9.198	9.658	9.658	9.658	9.658	10.141	10.141	10.141	10.141	10.648	10.648	10.648	10.648
Totale	<i>Personale amministrativo</i>																				
	Retrobuzioni	22.249	22.249	22.249	22.249	23.361	23.361	23.361	23.361	24.529	24.529	24.529	24.529	25.756	25.756	25.756	25.756	27.043	27.043	27.043	27.043
	Contributi INPS	5.191	5.191	5.191	5.191	5.451	5.451	5.451	5.451	5.723	5.723	5.723	5.723	5.723	6.010	6.010	6.010	6.310	6.310	6.310	6.310
	Accantonamenti TFR	3.115	3.115	3.115	3.115	3.271	3.271	3.271	3.271	3.434	3.434	3.434	3.434	3.606	3.606	3.606	3.606	3.786	3.786	3.786	3.786

Tabella 21 – Costi di manutenzione programmata e straordinaria

COSTO DEL DI MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA													
	COSTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ESBORSI	<i>Flusso finanziario</i>												
	Consolidamento strutture	0	40.000	0	40.000	0	40.000	0	40.000	0	40.000	0	40.000
	Ripresa del manto impermeabile delle strutture	0	0	0		0	50.000	0	0	0	0	0	50.000
	Sistemazione pavimentazione	0	0	0	75.000	0	0	0	75.000	0	0	0	75.000
	<i>Flusso finanziario totale</i>	0	40.000	0	115.000	0	90.000	0	115.000	0	40.000	0	165.000
COSTI	<i>Quota di ammortamento annuale per manutenzione</i>												
	Consolidamento strutture	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429
	Ripresa del manto impermeabile delle strutture	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143
	Sistemazione pavimentazione	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714
	<i>Ammortamento annuale totale per manutenzione</i>	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286

Tabella 22 – Costi di manutenzione programmata e straordinaria

COSTO DEL DI MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA													
	COSTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
ESBORSI	<i>Flusso finanziario</i>												
	Consolidamento strutture	0	40.000	0	40.000	0	40.000	0	40.000	0	40.000	0	40.000
	Ripresa del manto impermeabile delle strutture	0	0	0	0	0	50.000	0	0	0	0	0	50.000
	Sistemazione pavimentazione	0	0	0	75.000	0	0	0	75.000	0	0	0	0
	<i>Flusso finanziario totale</i>	0	40.000	0	115.000	0	90.000	0	115.000	0	40.000	0	90.000
COSTI	<i>Quota di ammortamento annuale per manutenzione</i>												
	Consolidamento strutture	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429
	Ripresa del manto impermeabile delle strutture	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143
	Sistemazione pavimentazione	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714
	<i>Ammortamento annuale totale per manutenzione</i>	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286

Tabella 23 – Costi di manutenzione programmata e straordinaria

COSTO DEL DI MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA													
	COSTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
ESBORSI	<i>Flusso finanziario</i>												
	Consolidamento strutture	40.000	0	40.000	0	40.000	0	40.000	0	40.000	0	40.000	0
	Ripresa del manto impermeabile delle strutture	50.000	0	0	0	0	0	50.000	0	0	0	0	0
	Sistemazione pavimentazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<i>Flusso finanziario totale</i>	90.000	0	40.000	0	40.000	0	90.000	0	40.000	0	40.000	0
COSTI	<i>Quota di ammortamento annuale per manutenzione</i>												
	Consolidamento strutture	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429
	Ripresa del manto impermeabile delle strutture	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143
	Sistemazione pavimentazione	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714
	<i>Ammortamento annuale totale per manutenzione</i>	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286

Tabella 24 – Costi di acquisto di prodotti e servizi.

COSTO DI ACQUISTO PRODOTTI E SERVIZI												
<i>Costi di acquisto prodotti e servizi</i>	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	46.000	46.920	47.858	48.816	49.792	50.788	51.803	52.840	53.896	54.974	68.718	70.092
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	21.600	21.816	22.034	22.255	22.477	22.702	22.929	23.158	23.390	23.624	23.860	24.098
Godimento di beni di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabella 25 – Costi di acquisto di prodotti e servizi.

COSTO DI ACQUISTO PRODOTTI E SERVIZI												
<i>Costi di acquisto prodotti e servizi</i>	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	71.494	72.924	74.382	75.870	77.387	78.935	80.514	82.124	83.767	85.442	87.151	88.894
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	24.339	24.583	24.829	25.077	25.328	25.581	25.837	26.095	26.356	26.620	26.886	27.155
Godimento di beni di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabella 26 – Costi di acquisto di prodotti e servizi.

COSTO DI ACQUISTO PRODOTTI E SERVIZI

<i>Costi di acquisto prodotti e servizi</i>	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	88.894	90.672	92.485	94.335	96.222	98.146	100.109	102.111	104.153	106.236	108.361	110.528
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	27.155	27.426	27.701	27.978	28.257	28.540	28.825	29.114	29.405	29.699	29.996	30.296
Godimento di beni di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabella 27 – Conto IVA su acquisti e vendite.

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
"Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale,
nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva"

CONTO IVA

	ALIQUOTA	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Forniture e acquisti											
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria		46.000	46.920	47.858	48.816	49.792	50.788	51.803	52.840	53.896	54.974
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)		21.600	21.816	22.034	22.255	22.477	22.702	22.929	23.158	23.390	23.624
Totale fatture ricevute		67.600	68.736	69.893	71.070	72.269	73.490	74.732	75.998	77.286	78.598
IVA su acquisti	22,00%	14.872	15.122	15.376	15.635	15.899	16.168	16.441	16.719	17.003	17.292
Assegnazioni e prestazioni di servizi	ALIQUOTA										
Ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi (totale)		448.200	448.200	558.685	546.139	546.946	557.136	557.136	557.136	568.279	568.279
IVA su vendite e prestazioni	10,00%	44.820	44.820	55.868	54.614	54.695	55.714	55.714	55.714	56.828	56.828
Erario conto IVA a Credito (Investimenti)	411.126										
Erario conto IVA da versare		29.948	29.698	40.492	38.978	38.795	39.546	39.273	38.994	39.825	39.536

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
"Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale,
nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva"

Tabella 28 – Conto IVA su acquisti e vendite.

CONTO IVA											
	ALIQUOTA	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Forniture e acquisti											
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria		68.718	70.092	71.494	72.924	74.382	75.870	77.387	78.935	80.514	82.124
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)		23.860	24.098	24.339	24.583	24.829	25.077	25.328	25.581	25.837	26.095
Totale fatture ricevute		92.578	94.191	95.833	97.507	99.211	100.947	102.715	104.516	106.351	108.219
IVA su acquisti	22,00%	20.367	20.722	21.083	21.451	21.826	22.208	22.597	22.994	23.397	23.808
Assegnazioni e prestazioni di servizi											
ALIQUOTA											
Ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi (totale)		568.279	551.441	552.205	518.920	528.519	528.519	529.299	539.090	539.090	539.090
IVA su vendite e prestazioni	10,00%	56.828	55.144	55.220	51.892	52.852	52.852	52.930	53.909	53.909	53.909
Erario conto IVA a Credito (Investimenti)	411.126										
Erario conto IVA da versare		36.461	34.422	34.137	30.441	31.025	30.644	30.333	30.915	30.512	30.101

Tabella 29 – Conto IVA su acquisti e vendite.

CONTO IVA	ALIQUOTA	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Forniture e acquisti											
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria		83.767	85.442	87.151	88.894	90.672	92.485	94.335	96.222	98.146	100.109
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)		26.356	26.620	26.886	27.155	27.426	27.701	27.978	28.257	28.540	28.825
Totale fatture ricevute		110.123	112.062	114.037	116.049	118.098	120.186	122.312	124.479	126.686	128.934
IVA su acquisti	22,00%	24.227	24.654	25.088	25.531	25.982	26.441	26.909	27.385	27.871	28.366
Assegnazioni e prestazioni di servizi	ALIQUOTA										
Ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi (totale)		549.871	549.871	514.841	524.311	525.138	525.138	535.640	535.640	536.501	546.353
IVA su vendite e prestazioni	10,00%	54.987	54.987	51.484	52.431	52.514	52.514	53.564	53.564	53.650	54.635
Erario conto IVA a Credito (Investimenti)	411.126										
Erario conto IVA da versare		30.760	30.334	26.396	26.900	26.532	26.073	26.655	26.179	25.779	26.270

Tabella 30 – Conto IVA su acquisti e vendite.

CONTO IVA											
	ALIQUOTA	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
Forniture e acquisti											
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria		92.485	94.335	96.222	98.146	100.109	102.111	104.153	106.236	108.361	110.528
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)		27.701	27.978	28.257	28.540	28.825	29.114	29.405	29.699	29.996	30.296
Totale fatture ricevute		120.186	122.312	124.479	126.686	128.934	131.225	133.558	135.935	138.357	140.824
IVA su acquisti	22,00%	26.441	26.909	27.385	27.871	28.366	28.869	29.383	29.906	30.438	30.981
Assegnazioni e prestazioni di servizi											
Ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi (totale)		525.138	535.640	535.640	536.501	546.353	547.231	547.231	558.176	558.176	559.089
IVA su vendite e prestazioni	10,00%	52.514	53.564	53.564	53.650	54.635	54.723	54.723	55.818	55.818	55.909
Erario conto IVA a Credito (Investimenti)	411.126										
Erario conto IVA da versare		26.073	26.655	26.179	25.779	26.270	25.854	25.340	25.912	25.379	24.928

Tabella 31 – Conto crediti e debiti.

CREDITI E DEBITI GENERATI DALLA GESTIONE											
CONTI COMMERCIALI	ALIQUOTA	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
CREDITI											
Ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi		448.200	448.200	558.685	546.139	546.946	557.136	557.136	557.136	568.279	568.279
IVA su ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi		44.820	44.820	55.868	54.614	54.695	55.714	55.714	55.714	56.828	56.828
Totale fatture emesse		493.020	493.020	614.553	600.752	601.641	612.850	612.850	612.850	625.107	625.107
DEBITI											
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria		46.000	46.920	47.858	48.816	49.792	50.788	51.803	52.840	53.896	54.974
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)		21.600	21.816	22.034	22.255	22.477	22.702	22.929	23.158	23.390	23.624
Godimento di beni di terzi		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IVA su acquisti		14.872	15.122	15.376	15.635	15.899	16.168	16.441	16.719	17.003	17.292
Totale fatture ricevute		82.472	83.858	85.269	86.705	88.168	89.657	91.173	92.717	94.289	95.889

Tabella 32 – Conto crediti e debiti.

CREDITI E DEBITI GENERATI DALLA GESTIONE											
CONTI COMMERCIALI	ALIQUOTA	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
CREDITI											
Ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi		568.279	551.441	552.205	518.920	528.519	528.519	529.299	539.090	539.090	539.090
IVA su ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi		56.828	55.144	55.220	51.892	52.852	52.852	52.930	53.909	53.909	53.909
Totale fatture emesse		625.107	606.585	607.425	570.812	581.371	581.371	582.228	592.999	592.999	592.999
DEBITI											
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria		68.718	70.092	71.494	72.924	74.382	75.870	77.387	78.935	80.514	82.124
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)		23.860	24.098	24.339	24.583	24.829	25.077	25.328	25.581	25.837	26.095
Godimento di beni di terzi		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IVA su acquisti		20.367	20.722	21.083	21.451	21.826	22.208	22.597	22.994	23.397	23.808
Totale fatture ricevute		112.945	114.913	116.917	118.958	121.037	123.155	125.312	127.510	129.748	132.028

Tabella 33 – Conto crediti e debiti.

CREDITI E DEBITI GENERATI DALLA GESTIONE											
CONTI COMMERCIALI	ALIQUOTA	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
CREDITI											
Ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi		549.871	549.871	514.841	524.311	525.138	525.138	535.640	535.640	536.501	546.353
IVA su ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi		54.987	54.987	51.484	52.431	52.514	52.514	53.564	53.564	53.650	54.635
Totale fatture emesse		604.859	604.859	566.325	576.742	577.652	577.652	589.205	589.205	590.151	600.989
DEBITI											
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria		83.767	85.442	87.151	88.894	90.672	92.485	94.335	96.222	98.146	100.109
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)		26.356	26.620	26.886	27.155	27.426	27.701	27.978	28.257	28.540	28.825
Godimento di beni di terzi		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IVA su acquisti		24.227	24.654	25.088	25.531	25.982	26.441	26.909	27.385	27.871	28.366
Totale fatture ricevute		134.350	136.715	139.125	141.579	144.080	146.627	149.221	151.864	154.557	157.300

Tabella 34 – Conto crediti e debiti

CREDITI E DEBITI GENERATI DALLA GESTIONE											
CONTI COMMERCIALI	ALIQUOTA	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
CREDITI											
Ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi		525.138	535.640	535.640	536.501	546.353	547.231	547.231	558.176	558.176	559.089
IVA su ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi		52.514	53.564	53.564	53.650	54.635	54.723	54.723	55.818	55.818	55.909
Totale fatture emesse		577.652	589.205	589.205	590.151	600.989	601.954	601.954	613.993	613.993	614.998
DEBITI											
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria		92.485	94.335	96.222	98.146	100.109	102.111	104.153	106.236	108.361	110.528
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)		27.701	27.978	28.257	28.540	28.825	29.114	29.405	29.699	29.996	30.296
Godimento di beni di terzi		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IVA su acquisti		26.441	26.909	27.385	27.871	28.366	28.869	29.383	29.906	30.438	30.981
Totale fatture ricevute		146.627	149.221	151.864	154.557	157.300	160.094	162.941	165.841	168.795	171.805

Tabella 35 – Rimanenze di magazzino

RIMANENZE DI MAGAZZINO												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Rimanenze iniziali	0	4.600	4.692	4.786	4.882	4.979	5.079	5.180	5.284	5.390	5.497	5.607
Acquisti	46.000	46.920	47.858	48.816	49.792	50.788	51.803	52.840	53.896	54.974	68.718	70.092
Rimanenze finali	4.600	4.692	4.786	4.882	4.979	5.079	5.180	5.284	5.390	5.497	5.607	5.720
Variazione delle rimanenze	-4.600	-92	-94	-96	-98	-100	-102	-104	-106	-108	-110	-112

Tabella 36 –Rimanenze di magazzino

RIMANENZE DI MAGAZZINO	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
Rimanenze iniziali	5.720	5.834	5.951	6.070	6.191	6.315	6.441	6.570	6.701	6.835	6.972	7.112
Acquisti	71.494	72.924	74.382	75.870	77.387	78.935	80.514	82.124	83.767	85.442	87.151	88.894
Rimanenze finali	5.834	5.951	6.070	6.191	6.315	6.441	6.570	6.701	6.835	6.972	7.112	7.254
Variazione delle rimanenze	-114	-117	-119	-121	-124	-126	-129	-131	-134	-137	-139	-142

Tabella 37 –Rimanenze di magazzino

RIMANENZE DI MAGAZZINO												
	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
Rimanenze iniziali	7.112	7.254	7.399	7.547	7.698	7.852	8.009	8.169	8.332	8.499	8.669	8.842
Acquisti	88.894	90.672	92.485	94.335	96.222	98.146	100.109	102.111	104.153	106.236	108.361	110.528
Rimanenze finali	7.254	7.399	7.547	7.698	7.852	8.009	8.169	8.332	8.499	8.669	8.842	9.019
Variazione delle rimanenze	-142	-145	-148	-151	-154	-157	-160	-163	-167	-170	-173	-177

Tabella 38 – Disponibilità Liquide

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
"Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale,
nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva"

MOVIMENTAZIONI DI CASSA

<i>Entrate di cassa</i>	Aliquota	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ricavi di vendita e prestazioni (comprensivi di IVA al 10%)	100%	493.020	493.020	614.553	600.752	601.641	612.850	612.850	612.850	625.107	625.107
Liquidazione credito IVA su investimenti iniziali		411.126	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Versamenti in banca		0	7.313	0	0	0	0	0	0	0	0
Entrate		904.146	500.333	614.553	600.752	601.641	612.850	612.850	612.850	625.107	625.107
<i>Uscite di cassa</i>	Aliquota	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Rimborso IVA Facility	100%	370.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi su factoring IVA	100%	41.126	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Godimento di beni di terzi	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Salari e stipendi	100%	69.784	69.784	69.784	73.273	73.273	73.273	73.273	76.937	76.937	76.937
Contributi previdenziali	100%	17.999	17.999	17.999	18.899	18.899	18.899	18.899	19.844	19.844	19.844
Per acquisti di prodotti e servizi (comprensivi di IVA al 22%)	100%	82.472	83.858	85.269	86.705	88.168	89.657	91.173	92.717	94.289	95.889
Debiti tributari	100%	0	49.403	63.595	134.159	124.860	124.665	129.151	128.530	125.338	130.266
Erario c/Iva da versare	100%	0	29.948	29.698	40.492	38.978	38.795	39.546	39.273	38.994	39.825
Rata mutuo in scadenza	100%	0	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948
Rimorso finanziamento soci	100%	0	150.000	150.000	200.000	200.000					
Utilizzo fondo per spese di manutenzione ordinaria e straordinaria	100%	0	40.000	0	115.000	0	90.000	0	115.000	0	40.000
Distribuzione di utili	100%	0	55.000	65.000	0	0	50.000	100.000	50.000	100.000	100.000
Uscite		581.381	605.940	591.293	778.477	654.126	595.238	561.990	632.249	565.350	612.709
<i>Disponibilità nette</i>		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Variazione conto Banca al 31/12		322.765	-105.607	23.260	-177.724	-52.485	17.612	50.860	-19.399	59.757	12.398
Banca conto disponibilità (esercizio precedente)		0	322.765	217.159	240.418	62.694	10.209	27.821	78.681	59.282	119.040
Disponibilità liquide al 31/12		322.765	217.159	240.418	62.694	10.209	27.821	78.681	59.282	119.040	131.438

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
"Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale,
nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva"

Tabella 39 – Disponibilità Liquide

MOVIMENTAZIONI DI CASSA											
<i>Entrate di cassa</i>	Aliquota	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Ricavi di vendita e prestazioni (comprensivi di IVA al 10%)	100%	625.107	606.585	607.425	570.812	581.371	581.371	582.228	592.999	592.999	592.999
Liquidazione credito IVA su investimenti iniziali		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Versamenti in banca		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Entrate		625.107	606.585	607.425	570.812	581.371	581.371	582.228	592.999	592.999	592.999
<i>Uscite di cassa</i>	Aliquota	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Rimborso IVA Facility	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi su factoring IVA	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Godimento di beni di terzi	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Salari e stipendi	100%	76.937	80.784	80.784	80.784	80.784	84.823	84.823	84.823	84.823	89.064
Contributi previdenziali	100%	19.844	20.836	20.836	20.836	20.836	21.878	21.878	21.878	21.878	22.972
Per acquisti di prodotti e servizi (comprensivi di IVA al 22%)	100%	112.945	114.913	116.917	118.958	121.037	123.155	125.312	127.510	129.748	132.028
Debiti tributari	100%	129.611	98.098	55.355	88.217	74.234	77.393	74.441	74.047	77.244	76.511
Erario c/Iva da versare	100%	39.536	36.461	34.422	34.137	30.441	31.025	30.644	30.333	30.915	30.512
Rata mutuo in scadenza	100%	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948
Rimorso finanziamento soci	100%										
Utilizzo fondo per spese di manutenzione ordinaria e straordinaria	100%	0	165.000	0	40.000	0	115.000	0	90.000	0	115.000
Distribuzione di utili	100%	100.000	100.000	100.000	100.000	120.000	120.000	120.000	100.000	120.000	40.000
Uscite		588.821	726.039	518.261	592.880	557.280	683.223	567.046	638.538	574.555	616.034
<i>Disponibilità nette</i>		11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Variazione conto Banca al 31/12		36.286	-119.454	89.164	-22.068	24.091	-101.852	15.183	-45.539	18.443	-23.035
Banca conto disponibilità (esercizio precedente)		131.438	167.724	48.270	137.434	115.366	139.458	37.606	52.789	7.250	25.693
Disponibilità liquide al 31/12		167.724	48.270	137.434	115.366	139.458	37.606	52.789	7.250	25.693	2.657

Tabella 40 – Disponibilità Liquide

MOVIMENTAZIONI DI CASSA											
<i>Entrate di cassa</i>	Aliquota	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Ricavi di vendita e prestazioni (comprensivi di IVA al 10%)	100%	604.859	604.859	566.325	576.742	577.652	577.652	589.205	589.205	590.151	600.989
Liquidazione credito IVA su investimenti iniziali		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Versamenti in banca		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Entrate		604.859	604.859	566.325	576.742	577.652	577.652	589.205	589.205	590.151	600.989
<i>Uscite di cassa</i>	Aliquota	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Rimborso IVA Facility	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi su factoring IVA	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Godimento di beni di terzi	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Salari e stipendi	100%	89.064	89.064	89.064	93.517	93.517	93.517	93.517	98.193	98.193	98.193
Contributi previdenziali	100%	22.972	22.972	22.972	24.120	24.120	24.120	24.120	25.040	25.326	25.326
Per acquisti di prodotti e servizi (comprensivi di IVA al 22%)	100%	134.350	136.715	139.125	141.579	144.080	146.627	149.221	151.864	154.557	157.300
Debiti tributari	100%	73.393	76.945	76.171	61.370	61.864	61.376	60.542	63.894	60.528	59.876
Erario c/Iva da versare	100%	30.101	30.760	30.334	26.396	26.900	26.532	26.073	26.655	26.179	25.779
Rata mutuo in scadenza	100%	109.948	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimorso finanziamento soci	100%										
Utilizzo fondo per spese di manutenzione ordinaria e straordinaria	100%	0	40.000	0	90.000	0	40.000	0	40.000	0	90.000
Distribuzione di utili	100%	120.000	150.000	150.000	150.000	200.000	220.000	250.000	250.000	150.000	120.000
Uscite		579.827	546.456	507.665	586.982	550.481	612.172	603.474	655.646	514.783	576.475
<i>Disponibilità nette</i>		21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Variazione conto Banca al 31/12		25.031	58.402	58.660	-10.241	27.170	-34.521	-14.269	-66.442	75.368	24.514
Banca conto disponibilità (esercizio precedente)		2.657	27.689	86.091	144.751	134.510	161.681	127.160	112.891	46.449	121.817
Disponibilità liquide al 31/12		27.689	86.091	144.751	134.510	161.681	127.160	112.891	46.449	121.817	146.331

Tabella 41 – Disponibilità Liquide

MOVIMENTAZIONI DI CASSA											
<i>Entrate di cassa</i>	Aliquota	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
Ricavi di vendita e prestazioni (comprensivi di IVA al 10%)	100%	577.652	589.205	589.205	590.151	600.989	601.954	601.954	613.993	613.993	614.998
Liquidazione credito IVA su investimenti iniziali		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Versamenti in banca		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Entrate		577.652	589.205	589.205	590.151	600.989	601.954	601.954	613.993	613.993	614.998
<i>Uscite di cassa</i>	Aliquota	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
Rimborso IVA Facility	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi su factoring IVA	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Godimento di beni di terzi	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Salari e stipendi	100%	93.517	93.517	98.193	98.193	98.193	98.193	103.103	103.103	103.103	103.103
Contributi previdenziali	100%	24.120	24.120	25.040	25.326	25.326	25.326	26.593	26.593	26.593	26.593
Per acquisti di prodotti e servizi (comprensivi di IVA al 22%)	100%	146.627	149.221	151.864	154.557	157.300	160.094	162.941	165.841	168.795	171.805
Debiti tributari	100%	61.376	60.542	63.894	60.528	59.876	62.919	62.355	58.678	62.106	61.139
Erario c/Iva da versare	100%	26.532	26.073	26.655	26.179	25.779	26.270	25.854	25.340	25.912	25.379
Rata mutuo in scadenza	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimorso finanziamento soci	100%										
Utilizzo fondo per spese di manutenzione ordinaria e straordinaria	100%	40.000	0	40.000	0	90.000	0	40.000	0	40.000	0
Distribuzione di utili	100%	220.000	250.000	250.000	150.000	120.000	100.000	90.000	90.000	90.000	90.000
Uscite		612.172	603.474	655.646	514.783	576.475	472.802	510.845	469.555	516.509	478.019
<i>Disponibilità nette</i>		26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
Variazione conto Banca al 31/12		-34.521	-14.269	-66.442	75.368	24.514	129.152	91.109	144.439	97.484	136.979
Banca conto disponibilità (esercizio precedente)		161.681	127.160	112.891	46.449	121.817	146.331	275.483	366.592	511.030	608.515
Disponibilità liquide al 31/12		127.160	112.891	46.449	121.817	146.331	275.483	366.592	511.030	608.515	745.493

Tabella 42- Conto economico previsionale

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE						
RICAVIDA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE		1	2	3	4	5
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	0	0	3.672	3.672	3.745
	Ossari (seconda fila)	0	0	4.080	4.080	4.080
	Ossari (terza fila)	0	0	10.200	10.200	10.200
	Ossari (quarta fila)	0	0	7.109	7.109	7.109
	Ossari (quinta fila)	0	0	6.691	6.691	6.691
	Loculi - Prima fila	0	0	20.706	14.790	14.790
	Loculi - Seconda fila	0	0	23.205	16.575	16.575
	Loculi - Terza fila	0	0	9.945	9.945	9.945
	Loculi - Quarta fila	0	0	8.262	8.262	8.262
	Loculi - Quinta fila	0	0	7.650	7.650	7.650
Fossa attrezzate nel campo di inumazione (in rotazione)		0	0	0	0	0
TOTALE RICAVIDI DI VENDITA DELLE STRUTTURE		0	0	101.521	88.975	89.048
RICAVIDA SERVIZI DI SEPOLTURA						
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornello)	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornello) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	6.000	6.000	6.120	6.120	6.120
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	6.000	6.000	6.120	6.120	6.120
	Servizio in loculo chiuso (a fornello)	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornello) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	8.000	8.000	8.160	8.160	8.323
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	8.000	8.000	8.160	8.160	8.323
	Servizio in campo di inumazione	20.000	20.000	20.400	20.400	20.808
	Esumazioni	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	48.000	48.000	48.960	48.960
Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)		72.000	72.000	73.440	73.440	73.440
Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria		24.000	24.000	24.480	24.480	24.480
Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale		16.000	16.000	16.320	16.320	16.320
Servizio in ossarietto aperto		20.000	20.000	20.400	20.400	20.400
Servizio in ossarietto chiuso		20.000	20.000	20.400	20.400	20.400
TOTALE RICAVIDA SERVIZI DI SEPOLTURA		248.000	248.000	252.960	252.960	253.694
RICAVIDA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA						
Illuminazione	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	7.200	7.200	7.344	7.344	7.344
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	100.000	100.000	102.000	102.000	102.000
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	72.000	72.000	73.440	73.440	73.440
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	9.000	9.000	9.180	9.180	9.180
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	12.000	12.000	12.240	12.240	12.240
	TOTALE RICAVIDA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA	200.200	200.200	204.204	204.204	204.204
TOTALE RICAVIDA ASSEGNAZIONI E PRESTAZIONI DI SERVIZI		448.200	448.200	558.685	546.139	546.946
COSTI DELLA PRODUZIONE						
Costi di produzione	Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	46.000	46.920	47.858	48.816	49.792
	Variazione delle rimanenze di prodotti	-4.600	-92	-94	-96	-98
	Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	21.600	21.816	22.034	22.255	22.477
	Godimento di beni di terzi	0	0	0	0	0
	<u>Costo del personale:</u>					
	Salari e stipendi	69.784	69.784	69.784	73.273	73.273
	Contributi previdenziali	17.999	17.999	17.999	18.899	18.899
	Accantonamento per TFR	9.770	9.770	9.770	10.258	10.258
	<u>Ammortamenti di immobilizzazioni:</u>					
	Amm.to immob.ni materiali	0	0	0	0	0
	Amm. immob.ni immateriali (in concessione)	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729
	Accantonamenti per spese di manutenzione	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286
	Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	283.568	289.212	290.366	296.420	297.617
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE		164.632	158.988	268.318	249.719	249.330
	Proventi finanziari	0	0	0	0	0
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	41.126	0	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-41.126	0	0	0	0
	Proventi straordinari	0	0	0	0	0
	Oneri straordinari	0	0	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0
	Risultato prima delle imposte	123.507	158.988	268.318	249.719	249.330
	Imposte e tasse	49.403	63.595	134.159	124.860	124.665
RISULTATO D'ESERCIZIO		74.104	95.393	134.159	124.860	124.665

Tabella 43 – Conto economico previsionale

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE						
RICAVIDA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE		6	7	8	9	10
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	3.820	3.820	3.820	3.897	3.897
	Ossari (seconda fila)	4.162	4.162	4.162	4.245	4.245
	Ossari (terza fila)	10.404	10.404	10.404	10.612	10.612
	Ossari (quarta fila)	7.252	7.252	7.252	7.397	7.397
	Ossari (quinta fila)	6.825	6.825	6.825	6.962	6.962
	Loculi - Prima fila	15.086	15.086	15.086	15.388	15.388
	Loculi - Seconda fila	16.907	16.907	16.907	17.245	17.245
	Loculi - Terza fila	10.144	10.144	10.144	10.347	10.347
	Loculi - Quarta fila	8.427	8.427	8.427	8.596	8.596
	Loculi - Quinta fila	7.803	7.803	7.803	7.959	7.959
Fossa attrezzate nel campo di inumazione (in rotazione)		0	0	0	0	0
TOTALE RICAVIDI VENDITA DELLE STRUTTURE		90.829	90.829	90.829	92.646	92.646
RICAVIDA SERVIZI DI SEPOLTURA						
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	6.242	6.242	6.242	6.367	6.367
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	6.242	6.242	6.242	6.367	6.367
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	8.323	8.323	8.323	8.490	8.490
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	8.323	8.323	8.323	8.490	8.490
	Servizio in campo di inumazione	20.808	20.808	20.808	21.224	21.224
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	49.939	49.939	49.939	50.938	50.938
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	74.909	74.909	74.909	76.407	76.407
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	24.970	24.970	24.970	25.469	25.469
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	16.646	16.646	16.646	16.979	16.979
	Servizio in ossarietto aperto	20.808	20.808	20.808	21.224	21.224
	Servizio in ossarietto chiuso	20.808	20.808	20.808	21.224	21.224
TOTALE RICAVIDA SERVIZI DI SEPOLTURA		258.019	258.019	258.019	263.180	263.180
RICAVIDA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA						
Illuminazione	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	7.491	7.491	7.491	7.641	7.641
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	104.040	104.040	104.040	106.121	106.121
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	74.909	74.909	74.909	76.407	76.407
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	9.364	9.364	9.364	9.551	9.551
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	12.485	12.485	12.485	12.734	12.734
	TOTALE RICAVIDA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA	208.288	208.288	208.288	212.454	212.454
	TOTALE RICAVIDA ASSEGNAZIONI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	557.136	557.136	557.136	568.279	568.279
COSTI DELLA PRODUZIONE						
Costi di produzione	Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	50.788	51.803	52.840	53.896	54.974
	Variazione delle rimanenze di prodotti	-100	-102	-104	-106	-108
	Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	22.702	22.929	23.158	23.390	23.624
	Godimento di beni di terzi	0	0	0	0	0
	<u>Costo del personale:</u>					
	Salari e stipendi	73.273	73.273	76.937	76.937	76.937
	Contributi previdenziali	18.899	18.899	19.844	19.844	19.844
	Accantonamento per TFR	10.258	10.258	10.771	10.771	10.771
	<u>Ammortamenti di immobilizzazioni:</u>					
	Amm.to immob.ni materiali	0	0	0	0	0
	Amm. immob.ni immateriali (in concessione)	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729
	Accantonamenti per spese di manutenzione	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286
	Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	298.835	300.076	306.461	307.747	309.057
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE						
	258.301	257.060	250.675	260.532	259.222	
Proventi finanziari	0	0	0	0	0	
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0	0	0	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0	0	0	
Proventi straordinari	0	0	0	0	0	
Oneri straordinari	0	0	0	0	0	
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	
Risultato prima delle imposte	258.301	257.060	250.675	260.532	259.222	
Imposte e tasse	129.151	128.530	125.338	130.266	129.611	
RISULTATO D'ESERCIZIO	129.151	128.530	125.338	130.266	129.611	

Tabella 44 – Conto economico previsionale

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE						
RICAVIDA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE		11	12	13	14	15
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	3.897	3.975	3.975	3.975	4.054
	Ossari (seconda fila)	4.245	4.330	4.330	4.330	4.416
	Ossari (terza fila)	10.612	10.824	10.824	10.824	11.041
	Ossari (quarta fila)	7.397	7.545	7.545	7.545	7.695
	Ossari (quinta fila)	6.962	7.101	7.101	7.101	7.243
	Loculi - Prima fila	15.388	15.695	15.695	0	0
	Loculi - Seconda fila	17.245	17.590	17.590	0	0
	Loculi - Terza fila	10.347	0	0	0	0
	Loculi - Quarta fila	8.596	0	0	0	0
	Loculi - Quinta fila	7.959	0	0	0	0
	Fossa attrezzate nel campo di inumazione (in rotazione)	0	0	0	0	0
TOTALE RICAVIDI VENDITA DELLE STRUTTURE		92.646	67.059	67.059	33.774	34.450
RICAVIDA SERVIZI DI SEPOLTURA						
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	6.367	6.495	6.495	6.495	6.624
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	6.367	6.495	6.495	6.495	6.624
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	8.490	8.490	8.659	8.659	8.659
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	8.490	8.490	8.659	8.659	8.659
	Servizio in campo di inumazione	21.224	21.224	21.649	21.649	21.649
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	50.938	51.957	51.957	51.957	52.996
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	76.407	77.935	77.935	77.935	79.494
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	25.469	25.978	25.978	25.978	26.498
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	16.979	17.319	17.319	17.319	17.665
	Servizio in ossarietto aperto	21.224	21.649	21.649	21.649	22.082
	Servizio in ossarietto chiuso	21.224	21.649	21.649	21.649	22.082
TOTALE RICAVIDA SERVIZI DI SEPOLTURA		263.180	267.679	268.443	268.443	273.033
RICAVIDA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA						
Illuminazione	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	7.641	7.794	7.794	7.794	7.949
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	106.121	108.243	108.243	108.243	110.408
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	76.407	77.935	77.935	77.935	79.494
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	9.551	9.742	9.742	9.742	9.937
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	12.734	12.989	12.989	12.989	13.249
	TOTALE RICAVIDA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA	212.454	216.703	216.703	216.703	221.037
TOTALE RICAVIDA ASSEGNAZIONI E PRESTAZIONI DI SERVIZI		568.279	551.441	552.205	518.920	528.519
COSTI DELLA PRODUZIONE						
Costi di produzione	Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	68.718	70.092	71.494	72.924	74.382
	Variazione delle rimanenze di prodotti	-110	-112	-114	-117	-119
	Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	23.860	24.098	24.339	24.583	24.829
	Godimento di beni di terzi	0	0	0	0	0
	<u>Costo del personale:</u>					
	Salari e stipendi	76.937	80.784	80.784	80.784	80.784
	Contributi previdenziali	19.844	20.836	20.836	20.836	20.836
	Accantonamento per TFR	10.771	11.310	11.310	11.310	11.310
	<u>Ammortamenti di immobilizzazioni:</u>					
	Amm.to immob.ni materiali	0	0	0	0	0
	Amm. immob.ni immateriali (in concessione)	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729
	Accantonamenti per spese di manutenzione	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286
	Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	323.034	330.023	331.663	333.334	335.036
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE		245.245	221.418	220.542	185.586	193.483
	Proventi finanziari	0	0	0	0	0
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0	0	0
	Proventi straordinari	0	0	0	0	0
	Oneri straordinari	0	0	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte		245.245	221.418	220.542	185.586	193.483
Imposte e tasse		98.098	55.355	88.217	74.234	77.393
RISULTATO D'ESERCIZIO		147.147	166.064	132.325	111.351	116.090

Tabella 44 – Conto economico previsionale

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE						
RICAVIDA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE		16	17	18	19	20
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	4.054	4.054	4.135	4.135	4.135
	Ossari (seconda fila)	4.416	4.416	4.505	4.505	4.505
	Ossari (terza fila)	11.041	11.041	11.262	11.262	11.262
	Ossari (quarta fila)	7.695	7.695	7.849	7.849	7.849
	Ossari (quinta fila)	7.243	7.243	7.388	7.388	7.388
	Loculi - Prima fila	0	0	0	0	0
	Loculi - Seconda fila	0	0	0	0	0
	Loculi - Terza fila	0	0	0	0	0
	Loculi - Quarta fila	0	0	0	0	0
	Loculi - Quinta fila	0	0	0	0	0
	Fossa attrezzate nel campo di inumazione (in rotazione)	0	0	0	0	0
TOTALE RICAVIDI VENDITA DELLE STRUTTURE		34.450	34.450	35.139	35.139	35.139
RICAVIDA SERVIZI DI SEPOLTURA						
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	6.624	6.624	6.757	6.757	6.757
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	6.624	6.624	6.757	6.757	6.757
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	8.659	8.833	8.833	8.833	8.833
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	8.659	8.833	8.833	8.833	8.833
	Servizio in campo di inumazione	21.649	22.082	22.082	22.082	22.082
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	52.996	52.996	54.056	54.056	54.056
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	79.494	79.494	81.084	81.084	81.084
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	26.498	26.498	27.028	27.028	27.028
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	17.665	17.665	18.019	18.019	18.019
	Servizio in ossarietto aperto	22.082	22.082	22.523	22.523	22.523
	Servizio in ossarietto chiuso	22.082	22.082	22.523	22.523	22.523
	TOTALE RICAVIDA SERVIZI DI SEPOLTURA	273.033	273.812	278.493	278.493	278.493
RICAVIDA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA						
Illuminazione	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	7.949	7.949	8.108	8.108	8.108
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	110.408	110.408	112.616	112.616	112.616
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	79.494	79.494	81.084	81.084	81.084
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	9.937	9.937	10.135	10.135	10.135
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	13.249	13.249	13.514	13.514	13.514
	TOTALE RICAVIDA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA	221.037	221.037	225.458	225.458	225.458
TOTALE RICAVIDA ASSEGNAZIONI E PRESTAZIONI DI SERVIZI		528.519	529.299	539.090	539.090	539.090
COSTI DELLA PRODUZIONE						
Costi di produzione	Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	75.870	77.387	78.935	80.514	82.124
	Variazione delle rimanenze di prodotti	-121	-124	-126	-129	-131
	Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	25.077	25.328	25.581	25.837	26.095
	Godimento di beni di terzi	0	0	0	0	0
	<u>Costo del personale:</u>					
	Salari e stipendi	84.823	84.823	84.823	84.823	89.064
	Contributi previdenziali	21.878	21.878	21.878	21.878	22.972
	Accantonamento per TFR	11.875	11.875	11.875	11.875	12.469
	<u>Ammortamenti di immobilizzazioni:</u>					
	Amm.to immob.ni materiali	0	0	0	0	0
	Amm. immob.ni immateriali (in concessione)	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729
	Accantonamenti per spese di manutenzione	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286
	Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	342.416	344.182	345.981	347.813	355.608
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE		186.103	185.116	193.109	191.277	183.482
	Proventi finanziari	0	0	0	0	0
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0	0	0
	Proventi straordinari	0	0	0	0	0
	Oneri straordinari	0	0	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0
	Risultato prima delle imposte	186.103	185.116	193.109	191.277	183.482
	Imposte e tasse	74.441	74.047	77.244	76.511	73.393
RISULTATO D'ESERCIZIO		111.662	111.070	115.865	114.766	110.089

Tabella 45- Conto economico previsionale

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE						
	RICAVIDA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE	21	22	23	24	25
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	4.218	4.218	0	0	0
	Ossari (seconda fila)	4.595	4.595	0	0	0
	Ossari (terza fila)	11.487	11.487	0	0	0
	Ossari (quarta fila)	8.006	8.006	0	0	0
	Ossari (quinta fila)	7.535	7.535	0	0	0
	Loculi - Prima fila	0	0	0	0	0
	Loculi - Seconda fila	0	0	0	0	0
	Loculi - Terza fila	0	0	0	0	0
	Loculi - Quarta fila	0	0	0	0	0
	Loculi - Quinta fila	0	0	0	0	0
	Fossa attrezzate nel campo di inumazione (in rotazione)	0	0	0	0	0
TOTALE RICAVIDI VENDITA DELLE STRUTTURE		35.841	35.841	0	0	0
RICAVIDA SERVIZI DI SEPOLTURA						
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	6.892	6.892	6.892	7.030	7.030
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	6.892	6.892	6.892	7.030	7.030
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	9.009	9.009	9.189	9.189	9.373
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	9.009	9.009	9.189	9.189	9.373
	Servizio in campo di inumazione	22.523	22.523	22.974	22.974	23.433
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	55.137	55.137	55.137	56.240	56.240
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	82.705	82.705	82.705	84.359	84.359
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	27.568	27.568	27.568	28.120	28.120
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	18.379	18.379	18.379	18.747	18.747
	Servizio in ossarietto aperto	22.974	22.974	22.974	23.433	23.433
	Servizio in ossarietto chiuso	22.974	22.974	22.974	23.433	23.433
TOTALE RICAVIDA SERVIZI DI SEPOLTURA		284.063	284.063	284.874	289.744	290.572
RICAVIDA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA						
Illuminazione	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	8.271	8.271	8.271	8.436	8.436
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	114.869	114.869	114.869	117.166	117.166
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	82.705	82.705	82.705	84.359	84.359
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	10.338	10.338	10.338	10.545	10.545
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	13.784	13.784	13.784	14.060	14.060
	TOTALE RICAVIDA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA	229.967	229.967	229.967	234.566	234.566
TOTALE RICAVIDA ASSEGNAZIONI E PRESTAZIONI DI SERVIZI		549.871	549.871	514.841	524.311	525.138
COSTI DELLA PRODUZIONE						
Costi di produzione	Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	83.767	85.442	87.151	88.894	90.672
	Variazione delle rimanenze di prodotti	-134	-137	-139	-142	-145
	Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	26.356	26.620	26.886	27.155	27.426
	Godimento di beni di terzi	0	0	0	0	0
	<u>Costo del personale:</u>					
	Salari e stipendi	89.064	89.064	89.064	93.517	93.517
	Contributi previdenziali	22.972	22.972	22.972	24.120	24.120
	Accantonamento per TFR	12.469	12.469	12.469	13.092	13.092
	<u>Ammortamenti di immobilizzazioni:</u>					
	Amm.to immob.ni materiali	0	0	0	0	0
	Amm. immob.ni immateriali (in concessione)	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729
	Accantonamenti per spese di manutenzione	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286
	Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	357.508	359.445	361.417	369.651	371.698
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE						
	Proventi finanziari	0	0	0	0	0
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0	0	0
	Proventi straordinari	0	0	0	0	0
	Oneri straordinari	0	0	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0
	Risultato prima delle imposte	192.363	190.427	153.424	154.660	153.440
	Imposte e tasse	76.945	76.171	61.370	61.864	61.376
RISULTATO D'ESERCIZIO		115.418	114.256	92.054	92.796	92.064

Tabella 46 - Conto economico previsionale

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE						
RICAVIDA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE		26	27	28	29	30
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	0	0	0	0	0
	Ossari (seconda fila)	0	0	0	0	0
	Ossari (terza fila)	0	0	0	0	0
	Ossari (quarta fila)	0	0	0	0	0
	Ossari (quinta fila)	0	0	0	0	0
	Loculi - Prima fila	0	0	0	0	0
	Loculi - Seconda fila	0	0	0	0	0
	Loculi - Terza fila	0	0	0	0	0
	Loculi - Quarta fila	0	0	0	0	0
	Loculi - Quinta fila	0	0	0	0	0
	Fossa attrezzate nel campo di inumazione (in rotazione)	0	0	0	0	0
TOTALE RICAVIDI VENDITA DELLE STRUTTURE		0	0	0	0	0
RICAVIDA SERVIZI DI SEPOLTURA						
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	7.030	7.171	7.171	7.171	7.314
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	7.030	7.171	7.171	7.171	7.314
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	9.373	9.561	9.561	9.752	9.752
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	9.373	9.561	9.561	9.752	9.752
	Servizio in campo di inumazione	23.433	23.902	23.902	24.380	24.380
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	56.240	57.364	57.364	57.364	58.512
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	84.359	86.047	86.047	86.047	87.768
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	28.120	28.682	28.682	28.682	29.256
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	18.747	19.121	19.121	19.121	19.504
	Servizio in ossarietto aperto	23.433	23.902	23.902	23.902	24.380
	Servizio in ossarietto chiuso	23.433	23.902	23.902	23.902	24.380
	TOTALE RICAVIDA SERVIZI DI SEPOLTURA	290.572	296.383	296.383	297.243	302.311
RICAVIDA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA						
Illuminazione	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	8.436	8.605	8.605	8.605	8.777
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	117.166	119.509	119.509	119.509	121.899
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	84.359	86.047	86.047	86.047	87.768
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	10.545	10.756	10.756	10.756	10.971
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	14.060	14.341	14.341	14.341	14.628
	TOTALE RICAVIDA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA	234.566	239.258	239.258	239.258	244.043
TOTALE RICAVIDA ASSEGNAZIONI E PRESTAZIONI DI SERVIZI		525.138	535.640	535.640	536.501	546.353
COSTI DELLA PRODUZIONE						
Costi di produzione	Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	92.485	94.335	96.222	98.146	100.109
	Variazione delle rimanenze di prodotti	-148	-151	-154	-157	-160
	Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	27.701	27.978	28.257	28.540	28.825
	Godimento di beni di terzi	0	0	0	0	0
	<u>Costo del personale:</u>					
	Salari e stipendi	93.517	93.517	98.193	98.193	98.193
	Contributi previdenziali	24.120	24.120	25.040	25.326	25.326
	Accantonamento per TFR	13.092	13.092	13.747	13.747	13.747
	<u>Ammortamenti di immobilizzazioni:</u>					
	Amm.to immob.ni materiali	0	0	0	0	0
	Amm. immob.ni immateriali (in concessione)	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729
	Accantonamenti per spese di manutenzione	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286
	Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	373.783	375.906	384.320	386.810	389.055
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE						
	Proventi finanziari	0	0	0	0	0
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0	0	0
	Proventi straordinari	0	0	0	0	0
	Oneri straordinari	0	0	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0
	Risultato prima delle imposte	151.355	159.734	151.320	149.691	157.298
	Imposte e tasse	60.542	63.894	60.528	59.876	62.919
	RISULTATO D'ESERCIZIO	90.813	95.841	90.792	89.814	94.379

Tabella 47 - Conto economico previsionale

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE						
	RICAVIDA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE	31	32	33	34	35
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	0	0	0	0	0
	Ossari (seconda fila)	0	0	0	0	0
	Ossari (terza fila)	0	0	0	0	0
	Ossari (quarta fila)	0	0	0	0	0
	Ossari (quinta fila)	0	0	0	0	0
	Loculi - Prima fila	0	0	0	0	0
	Loculi - Seconda fila	0	0	0	0	0
	Loculi - Terza fila	0	0	0	0	0
	Loculi - Quarta fila	0	0	0	0	0
	Loculi - Quinta fila	0	0	0	0	0
	Fossa attrezzate nel campo di inumazione (in rotazione)	0	0	0	0	0
TOTALE RICAVIDI VENDITA DELLE STRUTTURE		0	0	0	0	0
RICAVIDA SERVIZI DI SEPOLTURA						
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	7.314	7.314	7.460	7.460	7.460
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	7.314	7.314	7.460	7.460	7.460
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	9.947	9.947	10.146	10.146	10.349
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	9.947	9.947	10.146	10.146	10.349
	Servizio in campo di inumazione	24.867	24.867	25.365	25.365	25.872
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	58.512	58.512	59.682	59.682	59.682
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	87.768	87.768	89.523	89.523	89.523
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	29.256	29.256	29.841	29.841	29.841
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	19.504	19.504	19.894	19.894	19.894
	Servizio in ossarietto aperto	24.380	24.380	24.867	24.867	24.867
	Servizio in ossarietto chiuso	24.380	24.380	24.867	24.867	24.867
	TOTALE RICAVIDA SERVIZI DI SEPOLTURA	303.188	303.188	309.252	309.252	310.165
RICAVIDA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA						
Illuminazione	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	8.777	8.777	8.952	8.952	8.952
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	121.899	121.899	124.337	124.337	124.337
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	87.768	87.768	89.523	89.523	89.523
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	10.971	10.971	11.190	11.190	11.190
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	14.628	14.628	14.920	14.920	14.920
	TOTALE RICAVIDA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA	244.043	244.043	248.924	248.924	248.924
TOTALE RICAVIDA ASSEGNAZIONI E PRESTAZIONI DI SERVIZI		547.231	547.231	558.176	558.176	559.089
COSTI DELLA PRODUZIONE						
Costi di produzione	Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	102.111	104.153	106.236	108.361	110.528
	Variazione delle rimanenze di prodotti	-163	-167	-170	-173	-177
	Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	29.114	29.405	29.699	29.996	30.296
	Godimento di beni di terzi	0	0	0	0	0
	<u>Costo del personale:</u>					
	Salari e stipendi	98.193	103.103	103.103	103.103	103.103
	Contributi previdenziali	25.326	26.593	26.593	26.593	26.593
	Accantonamento per TFR	13.747	14.434	14.434	14.434	14.434
	<u>Ammortamenti di immobilizzazioni:</u>					
	Amm.to immob.ni materiali	0	0	0	0	0
	Amm. immob.ni immateriali (in concessione)	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729
	Accantonamenti per spese di manutenzione	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286
	Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	391.343	400.536	402.910	405.328	407.792
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE						
	Proventi finanziari	0	0	0	0	0
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0	0	0
	Proventi straordinari	0	0	0	0	0
	Oneri straordinari	0	0	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0
	Risultato prima delle imposte	155.888	146.695	155.266	152.848	151.297
	Imposte e tasse	62.355	58.678	62.106	61.139	60.519
	RISULTATO D'ESERCIZIO	93.533	88.017	93.160	91.709	90.778

Tabella 48 – Stato patrimoniale finanziario previsionale

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO	1	2	3	4	5
ATTIVITA'					
ATTIVITA' CORRENTI					
<i>Liquidità immediata</i>					
Cassa ed equivalenti	7.313	0	0	0	0
Depositi bancari	322.765	217.159	240.418	62.694	10.209
<i>Totale Liquidità immediata</i>	330.078	217.159	240.418	62.694	10.209
<i>Liquidità differita</i>					
Crediti vs clienti	0	0	0	0	0
IVA a credito					
Crediti vs erario per IVA	0	0	0	0	0
Altri crediti a breve	0	0	0	0	0
Ratei e risconti attivi	0	0	0	5.857	5.857
<i>Totale liquidità differita</i>	0	0	0	5.857	5.857
<i>Rimanenze</i>					
Materie prime	0	0	0	0	0
Semilavorati	0	0	0	0	0
Prodotti	4.600	4.692	4.786	4.882	4.979
<i>Totale rimanenze</i>	4.600	4.692	4.786	4.882	4.979
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	334.678	221.851	245.204	73.433	21.045
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE					
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
Impianti	0	0	0	0	0
Macchinari	0	0	0	0	0
Attrezzature	0	0	0	0	0
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
Investimenti in concessione (ex art. 104 D.P.R. 917/86)	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875
Software e certificazioni	0	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875
TOTALE ATTIVITA'	3.249.470	3.050.914	2.988.538	2.731.037	2.592.921
PASSIVITA' E CAPITALE NETTO					
PASSIVITA' CORRENTI					
Anticipazioni bancarie (IVA Facility)	0	0	0	0	0
Debiti vs fornitori	0	0	0	0	0
Erario c/Iva da versare	29.948	29.698	40.492	38.978	38.795
Debiti tributari	49.403	63.595	134.159	124.860	124.665
Debiti vs banche per (rata mutuo in scadenza)	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948
Ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	189.299	203.241	284.599	273.786	273.408
PASSIVITA' A MEDIO-LUNGO TERMINE					
Debiti a medio-lungo termine (mutuo)	2.089.012	1.979.064	1.869.116	1.759.168	1.649.220
Finanziamento soci	700.000	550.000	400.000	200.000	0
Fonto TFR	9.770	19.540	29.309	39.568	49.826
Altri fondi per rischi ed oneri	37.286	34.571	71.857	0	37.286
TOTALE PASSIVITA' A MEDIO - LUNGO TERMINE	2.836.068	2.583.175	2.370.282	1.998.736	1.736.332
CAPITALE NETTO					
Capitale sociale	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Riserve di utili	0	19.104	49.497	183.656	308.516
Utile d'esercizio	74.104	95.393	134.159	124.860	124.665
TOTALE CAPITALE NETTO	224.104	264.497	333.656	458.516	583.181
TOTALE PASSIVITA' E CAPITALE NETTO	3.249.470	3.050.913	2.988.538	2.731.037	2.592.921

Tabella 49 – Stato patrimoniale finanziario previsionale

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO	6	7	8	9	10
ATTIVITA'					
ATTIVITA' CORRENTI					
<i>Liquidità immediata</i>					
Cassa ed equivalenti	0	0	0	0	0
Depositi bancari	27.821	78.681	59.282	119.040	131.438
<i>Totale Liquidità immediata</i>	27.821	78.681	59.282	119.040	131.438
<i>Liquidità differita</i>					
Crediti vs clienti	0	0	0	0	0
IVA a credito					
Crediti vs erario per IVA	0	0	0	0	0
Altri crediti a breve	0	0	0	0	0
Ratei e risconti attivi	21.286	21.286	61.714	61.714	61.714
<i>Totale liquidità differita</i>	21.286	21.286	61.714	61.714	61.714
<i>Rimanenze</i>					
Materie prime	0	0	0	0	0
Semilavorati	0	0	0	0	0
Prodotti	5.079	5.180	5.284	5.390	5.497
<i>Totale rimanenze</i>	5.079	5.180	5.284	5.390	5.497
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	54.186	105.147	126.280	186.143	198.649
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE					
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
Impianti	0	0	0	0	0
Macchinari	0	0	0	0	0
Attrezzature	0	0	0	0	0
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
Investimenti in concessione (ex art. 104 D.P.R. 917/86)	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230
Software e certificazioni	0	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230
TOTALE ATTIVITA'	2.540.332	2.505.564	2.440.968	2.415.102	2.341.879
PASSIVITA' E CAPITALE NETTO					
PASSIVITA CORRENTI					
Anticipazioni bancarie (IVA Facility)	0	0	0	0	0
Debiti vs fornitori	0	0	0	0	0
Erario c/Iva da versare	39.546	39.273	38.994	39.825	39.536
Debiti tributari	129.151	128.530	125.338	130.266	129.611
Debiti vs banche per (rata mutuo in scadenza)	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948
Ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	278.644	277.751	274.280	280.039	279.095
PASSIVITA' A MEDIO-LUNGO TERMINE					
Debiti a medio-lungo termine (mutuo)	1.539.272	1.429.324	1.319.376	1.209.428	1.099.480
Finanziamento soci	0	0	0	0	0
Fonte TFR	60.084	70.342	81.113	91.885	102.656
Altri fondi per rischi ed oneri	0	37.286	0	37.286	34.571
TOTALE PASSIVITA' A MEDIO - LUNGO TERMINE	1.599.356	1.536.952	1.400.489	1.338.598	1.236.707
CAPITALE NETTO					
Capitale sociale	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Riserve di utili	383.181	412.331	490.861	516.199	546.465
Utile d'esercizio	129.151	128.530	125.338	130.266	129.611
TOTALE CAPITALE NETTO	662.331	690.861	766.199	796.465	826.076
TOTALE PASSIVITA' E CAPITALE NETTO	2.540.332	2.505.564	2.440.968	2.415.102	2.341.879

Tabella 50 – Stato patrimoniale finanziario previsionale

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO	11	12	13	14	15
ATTIVITA'					
ATTIVITA' CORRENTI					
<i>Liquidità immediata</i>					
Cassa ed equivalenti	0	0	0	0	0
Depositi bancari	167.724	48.270	137.434	115.366	139.458
<i>Totale Liquidità immediata</i>	167.724	48.270	137.434	115.366	139.458
<i>Liquidità differita</i>					
Crediti vs clienti	0	0	0	0	0
IVA a credito					
Crediti vs erario per IVA	0	0	0	0	0
Altri crediti a breve	0	0	0	0	0
Ratei e risconti attivi	61.714	117.571	117.571	117.571	117.571
<i>Totale liquidità differita</i>	61.714	117.571	117.571	117.571	117.571
<i>Rimanenze</i>					
Materie prime	0	0	0	0	0
Semilavorati	0	0	0	0	0
Prodotti	5.607	5.720	5.834	5.951	6.070
<i>Totale rimanenze</i>	5.607	5.720	5.834	5.951	6.070
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	235.045	171.560	260.839	238.888	263.098
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE					
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
Impianti	0	0	0	0	0
Macchinari	0	0	0	0	0
Attrezzature	0	0	0	0	0
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
Investimenti in concessione (ex art. 104 D.P.R. 917/86)	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	1.714.584
Software e certificazioni	0	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	1.714.584
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	1.714.584
TOTALE ATTIVITA'	2.292.545	2.143.331	2.146.881	2.039.201	1.977.682
PASSIVITA' E CAPITALE NETTO					
PASSIVITA CORRENTI					
Anticipazioni bancarie (IVA Facility)	0	0	0	0	0
Debiti vs fornitori	0	0	0	0	0
Erario c/Iva da versare	36.461	34.422	34.137	30.441	31.025
Debiti tributari	98.098	55.355	88.217	74.234	77.393
Debiti vs banche per (rata mutuo in scadenza)	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948
Ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	244.507	199.725	232.302	214.623	218.367
PASSIVITA' A MEDIO-LUNGO TERMINE					
Debiti a medio-lungo termine (mutuo)	989.532	879.584	769.636	659.688	549.740
Finanziamento soci	0	0	0	0	0
Fonte TFR	113.427	124.737	136.046	147.356	158.666
Altri fondi per rischi ed oneri	71.857	0	37.286	34.571	71.857
TOTALE PASSIVITA' A MEDIO - LUNGO TERMINE	1.174.816	1.004.321	942.968	841.616	780.263
CAPITALE NETTO					
Capitale sociale	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Riserve di utili	576.076	623.223	689.286	721.611	712.963
Utile d'esercizio	147.147	166.064	132.325	111.351	116.090
TOTALE CAPITALE NETTO	873.223	939.286	971.611	982.963	979.053
TOTALE PASSIVITA' E CAPITALE NETTO	2.292.546	2.143.332	2.146.881	2.039.201	1.977.682

Tabella 51 – Stato patrimoniale finanziario previsionale

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO	16	17	18	19	20
ATTIVITA'					
ATTIVITA' CORRENTI					
<i>Liquidità immediata</i>					
Cassa ed equivalenti	0	0	0	0	0
Depositi bancari	37.606	52.789	7.250	25.693	2.657
<i>Totale Liquidità immediata</i>	37.606	52.789	7.250	25.693	2.657
<i>Liquidità differita</i>					
Crediti vs clienti	0	0	0	0	0
IVA a credito					
Crediti vs erario per IVA	0	0	0	0	0
Altri crediti a breve	0	0	0	0	0
Ratei e risconti attivi	123.429	123.429	138.857	138.857	179.286
<i>Totale liquidità differita</i>	123.429	123.429	138.857	138.857	179.286
<i>Rimanenze</i>					
Materie prime	0	0	0	0	0
Semilavorati	0	0	0	0	0
Prodotti	6.191	6.315	6.441	6.570	6.701
<i>Totale rimanenze</i>	6.191	6.315	6.441	6.570	6.701
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	167.226	182.532	152.548	171.120	188.645
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE					
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
Impianti	0	0	0	0	0
Macchinari	0	0	0	0	0
Attrezzature	0	0	0	0	0
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
Investimenti in concessione (ex art. 104 D.P.R. 917/86)	1.628.854	1.543.125	1.457.396	1.371.667	1.285.938
Software e certificazioni	0	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	1.628.854	1.543.125	1.457.396	1.371.667	1.285.938
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	1.628.854	1.543.125	1.457.396	1.371.667	1.285.938
TOTALE ATTIVITA'	1.796.080	1.725.658	1.609.944	1.542.786	1.474.582
PASSIVITA' E CAPITALE NETTO					
PASSIVITA CORRENTI					
Anticipazioni bancarie (IVA Facility)	0	0	0	0	0
Debiti vs fornitori	0	0	0	0	0
Erario c/Iva da versare	30.644	30.333	30.915	30.512	30.101
Debiti tributari	74.441	74.047	77.244	76.511	73.393
Debiti vs banche per (rata mutuo in scadenza)	109.948	109.948	109.948	109.948	0
Ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	215.033	214.327	218.107	216.971	103.494
PASSIVITA' A MEDIO-LUNGO TERMINE					
Debiti a medio-lungo termine (mutuo)	439.792	329.844	219.896	109.948	109.948
Finanziamento soci	0	0	0	0	0
Fonte TFR	170.541	182.416	194.291	206.167	218.636
Altri fondi per rischi ed oneri	0	37.286	0	37.286	0
TOTALE PASSIVITA' A MEDIO - LUNGO TERMINE	610.333	549.546	414.187	353.400	328.584
CAPITALE NETTO					
Capitale sociale	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Riserve di utili	709.053	700.714	711.784	707.649	782.416
Utile d'esercizio	111.662	111.070	115.865	114.766	110.089
TOTALE CAPITALE NETTO	970.714	961.784	977.649	972.416	1.042.505
TOTALE PASSIVITA' E CAPITALE NETTO	1.796.080	1.725.657	1.609.944	1.542.787	1.474.582

Tabella 52 – Stato patrimoniale finanziario previsionale

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO	21	22	23	24	25
ATTIVITA'					
ATTIVITA' CORRENTI					
<i>Liquidità immediata</i>					
Cassa ed equivalenti	0	0	0	0	0
Depositi bancari	27.689	86.091	144.751	134.510	161.681
<i>Totale Liquidità immediata</i>	<i>27.689</i>	<i>86.091</i>	<i>144.751</i>	<i>134.510</i>	<i>161.681</i>
<i>Liquidità differita</i>					
Crediti vs clienti	0	0	0	0	0
IVA a credito					
Crediti vs erario per IVA	0	0	0	0	0
Altri crediti a breve	0	0	0	0	0
Ratei e risconti attivi	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286
<i>Totale liquidità differita</i>	<i>179.286</i>	<i>179.286</i>	<i>179.286</i>	<i>179.286</i>	<i>179.286</i>
<i>Rimanenze</i>					
Materie prime	0	0	0	0	0
Semilavorati	0	0	0	0	0
Prodotti	6.835	6.972	7.112	7.254	7.399
<i>Totale rimanenze</i>	<i>6.835</i>	<i>6.972</i>	<i>7.112</i>	<i>7.254</i>	<i>7.399</i>
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	213.810	272.349	331.149	321.050	348.366
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE					
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
Impianti	0	0	0	0	0
Macchinari	0	0	0	0	0
Attrezzature	0	0	0	0	0
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
Investimenti in concessione (ex art. 104 D.P.R. 917/86)	1.200.209	1.114.479	1.028.750	943.021	857.292
Software e certificazioni	0	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>1.200.209</i>	<i>1.114.479</i>	<i>1.028.750</i>	<i>943.021</i>	<i>857.292</i>
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	1.200.209	1.114.479	1.028.750	943.021	857.292
TOTALE ATTIVITA'	1.414.019	1.386.828	1.359.899	1.264.071	1.205.657
PASSIVITA' E CAPITALE NETTO					
PASSIVITA CORRENTI					
Anticipazioni bancarie (IVA Facility)	0	0	0	0	0
Debiti vs fornitori	0	0	0	0	0
Erario c/Iva da versare	30.760	30.334	26.396	26.900	26.532
Debiti tributari	76.945	76.171	61.370	61.864	61.376
Debiti vs banche per (rata mutuo in scadenza)	0	0	0	0	0
Ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	107.705	106.504	87.766	88.764	87.908
PASSIVITA' A MEDIO-LUNGO TERMINE					
Debiti a medio-lungo termine (mutuo)		0	0	0	0
Finanziamento soci	0	0	0	0	0
Fonto TFR	231.105	243.573	256.042	269.135	282.227
Altri fondi per rischi ed oneri	37.286	34.571	71.857	19.143	56.429
TOTALE PASSIVITA' A MEDIO - LUNGO TERMINE	268.390	278.145	327.900	288.278	338.656
CAPITALE NETTO					
Capitale sociale	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Riserve di utili	772.505	737.923	702.179	644.233	537.029
Utile d'esercizio	115.418	114.256	92.054	92.796	92.064
TOTALE CAPITALE NETTO	1.037.923	1.002.179	944.233	887.029	779.093
TOTALE PASSIVITA' E CAPITALE NETTO	1.414.018	1.386.828	1.359.898	1.264.071	1.205.657

Tabella 53 – Stato patrimoniale finanziario previsionale

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO	26	27	28	29	30
ATTIVITA'					
ATTIVITA' CORRENTI					
<i>Liquidità immediata</i>					
Cassa ed equivalenti	0	0	0	0	0
Depositi bancari	127.160	112.891	46.449	121.817	146.331
<i>Totale Liquidità immediata</i>	127.160	112.891	46.449	121.817	146.331
<i>Liquidità differita</i>					
Crediti vs clienti	0	0	0	0	0
IVA a credito					
Crediti vs erario per IVA	0	0	0	0	0
Altri crediti a breve	0	0	0	0	0
Ratei e risconti attivi	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286
<i>Totale liquidità differita</i>	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286
<i>Rimanenze</i>					
Materie prime	0	0	0	0	0
Semilavorati	0	0	0	0	0
Prodotti	7.547	7.698	7.852	8.009	8.169
<i>Totale rimanenze</i>	7.547	7.698	7.852	8.009	8.169
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	313.993	299.875	233.587	309.112	333.786
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE					
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
Impianti	0	0	0	0	0
Macchinari	0	0	0	0	0
Attrezzature	0	0	0	0	0
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
Investimenti in concessione (ex art. 104 D.P.R. 917/86)	771.563	685.833	600.104	514.375	428.646
Software e certificazioni	0	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	771.563	685.833	600.104	514.375	428.646
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	771.563	685.833	600.104	514.375	428.646
TOTALE ATTIVITA'	1.085.555	985.708	833.691	823.487	762.432
PASSIVITA' E CAPITALE NETTO					
PASSIVITA CORRENTI					
Anticipazioni bancarie (IVA Facility)	0	0	0	0	0
Debiti vs fornitori	0	0	0	0	0
Erario c/Iva da versare	26.073	26.655	26.179	25.779	26.270
Debiti tributari	60.542	63.894	60.528	59.876	62.919
Debiti vs banche per (rata mutuo in scadenza)	0	0	0	0	0
Ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	86.615	90.549	86.707	85.656	89.189
PASSIVITA' A MEDIO-LUNGO TERMINE					
Debiti a medio-lungo termine (mutuo)	0	0	0	0	0
Finanziamento soci	0	0	0	0	0
Fonte TFR	295.320	308.412	322.159	335.906	349.653
Altri fondi per rischi ed oneri	53.714	91.000	88.286	125.571	72.857
TOTALE PASSIVITA' A MEDIO - LUNGO TERMINE	349.034	399.412	410.445	461.478	422.510
CAPITALE NETTO					
Capitale sociale	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Riserve di utili	409.093	249.906	95.747	36.539	6.353
Utile d'esercizio	90.813	95.841	90.792	89.814	94.379
TOTALE CAPITALE NETTO	649.906	495.747	336.539	276.353	250.732
TOTALE PASSIVITA' E CAPITALE NETTO	1.085.555	985.708	833.691	823.486	762.431

Tabella 54 – Stato patrimoniale finanziario previsionale

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO	31	32	33	34	35
ATTIVITA'					
ATTIVITA' CORRENTI					
<i>Liquidità immediata</i>					
Cassa ed equivalenti	0	0	0	0	0
Depositi bancari	275.483	366.592	511.030	608.515	745.493
<i>Totale Liquidità immediata</i>	275.483	366.592	511.030	608.515	745.493
<i>Liquidità differita</i>					
Crediti vs clienti	0	0	0	0	0
IVA a credito					
Crediti vs erario per IVA	0	0	0	0	0
Altri crediti a breve	0	0	0	0	0
Ratei e risconti attivi	179.286	179.286	179.286	179.286	0
<i>Totale liquidità differita</i>	179.286	179.286	179.286	179.286	0
<i>Rimanenze</i>					
Materie prime	0	0	0	0	0
Semilavorati	0	0	0	0	0
Prodotti	8.332	8.499	8.669	8.842	9.019
<i>Totale rimanenze</i>	8.332	8.499	8.669	8.842	9.019
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	463.101	554.376	698.985	796.643	754.513
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE					
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
Impianti	0	0	0	0	0
Macchinari	0	0	0	0	0
Attrezzature	0	0	0	0	0
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
Investimenti in concessione (ex art. 104 D.P.R. 917/86)	342.917	257.188	171.458	85.729	0
Software e certificazioni	0	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	342.917	257.188	171.458	85.729	0
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	342.917	257.188	171.458	85.729	0
TOTALE ATTIVITA'	806.018	811.564	870.443	882.372	754.513
PASSIVITA' E CAPITALE NETTO					
PASSIVITA CORRENTI					
Anticipazioni bancarie (IVA Facility)	0	0	0	0	0
Debiti vs fornitori	0	0	0	0	0
Erario c/Iva da versare	25.854	25.340	25.912	25.379	24.928
Debiti tributari	62.355	58.678	62.106	61.139	60.519
Debiti vs banche per (rata mutuo in scadenza)	0	0	0	0	0
Ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	88.209	84.018	88.018	86.518	85.446
PASSIVITA' A MEDIO-LUNGO TERMINE					
Debiti a medio-lungo termine (mutuo)	0	0	0	0	0
Finanziamento soci	0	0	0	0	0
Fonte TFR	363.400	377.835	392.269	406.703	421.138
Altri fondi per rischi ed oneri	110.143	107.429	144.714	142.000	0
TOTALE PASSIVITA' A MEDIO - LUNGO TERMINE	473.543	485.263	536.983	548.703	421.138
CAPITALE NETTO					
Capitale sociale	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Riserve di utili	732	4.265	2.282	5.442	7.150
Utile d'esercizio	93.533	88.017	93.160	91.709	90.778
TOTALE CAPITALE NETTO	244.265	242.282	245.442	247.150	247.928
TOTALE PASSIVITA' E CAPITALE NETTO	806.017	811.564	870.443	882.372	754.513

Tabella 55 – Stato patrimoniale funzionale previsionale

STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE	1	2	3	4	5
CAPITALE INVESTITO					
ATTIVITA' CORRENTI					
<i>Liquidità immediata</i>					
Cassa ed equivalenti	7.313	0	0	0	0
Depositi bancari	322.765	217.159	240.418	62.694	10.209
<i>Totale liquidità immediata</i>	330.078	217.159	240.418	62.694	10.209
<i>Liquidità differita</i>					
Crediti vs clienti	0	0	0	0	0
IVA a credito	0	0	0	0	0
Erario c/IVA a credito	0	0	0	0	0
Altri crediti a breve	0	0	0	0	0
Ratei e risconti attivi	0	0	0	5.857	5.857
<i>Totale liquidità differita</i>	0	0	0	5.857	5.857
<i>Rimanenze</i>					
Materie prime	0	0	0	0	0
Semilavorati	0	0	0	0	0
Prodotti	4.600	4.692	4.786	4.882	4.979
<i>Totale rimanenze di magazzino</i>	4.600	4.692	4.786	4.882	4.979
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	334.678	221.851	245.204	73.433	21.045
DEBITI DI FUNZIONAMENTO					
Debiti vs fornitori	0	0	0	0	0
Iva a debito	0	0	0	0	0
Debiti tributari	49.403	63.595	134.159	124.860	124.665
Erario c/Iva da versare	29.948	29.698	40.492	38.978	38.795
Debiti a medio-lungo termine in scadenza (rata mutuo)	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948
Ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO	189.299	203.241	284.599	273.786	273.408
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO OPERATIVO (AC-DF)	145.379	18.609	-39.395	-200.353	-252.363
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE					
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
Impianti	0	0	0	0	0
Macchinari	0	0	0	0	0
Attrezzature	0	0	0	0	0
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
Investimenti in concessione (ex art. 104 D.P.R. 917/86)	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0
<i>Totale Immobilizzazioni immateriali</i>	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875
TOTALE CAPITALE INVESTITO	3.060.172	2.847.672	2.703.939	2.457.251	2.319.512
DEBITI DI FINANZIAMENTO E CAPITALE NETTO	1	2	3	4	5
DEBITI DI FUNZIONAMENTO A BREVE TERMINE					
Debiti di conto corrente	0	0	0	0	0
Altri debiti a breve	0	0	0	0	0
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO A BREVE TERMINE	0	0	0	0	0
DEBITI DI FUNZIONAMENTO A LUNGO TERMINE					
Mutui bancari	2.089.012	1.979.064	1.869.116	1.759.168	1.649.220
Finanziamento soci	700.000	550.000	400.000	200.000	0
Debiti TFR	9.770	19.540	29.309	39.568	49.826
Altri debiti a lungo termine	0	0	0	0	0
Altri fondi di riserva	37.286	34.571	71.857	0	37.286
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO A LUNGO TERMINE	2.836.068	2.583.175	2.370.282	1.998.736	1.736.332
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO	2.836.068	2.583.175	2.370.282	1.998.736	1.736.332
CAPITALE NETTO					
Capitale sociale	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Riserve di utili	0	19.104	49.497	183.656	308.516
Utile d'esercizio	74.104	95.393	134.159	124.860	124.665
TOTALE CAPITALE NETTO	224.104	264.497	333.656	458.516	583.181
TOTALE DEBITI DI FINANZIAMENTO E CAPITALE NETTO	3.060.172	2.847.672	2.703.939	2.457.251	2.319.512

Tabella 56 – Stato patrimoniale funzionale previsionale

STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE	6	7	8	9	10
CAPITALE INVESTITO					
ATTIVITA' CORRENTI					
<i>Liquidità immediata</i>					
Cassa ed equivalenti	0	0	0	0	0
Depositi bancari	27.821	78.681	59.282	119.040	131.438
<i>Totale liquidità immediata</i>	27.821	78.681	59.282	119.040	131.438
<i>Liquidità differita</i>					
Crediti vs clienti	0	0	0	0	0
IVA a credito	0	0	0	0	0
Erario c/IVA a credito	0	0	0	0	0
Altri crediti a breve	0	0	0	0	0
Ratei e risconti attivi	21.286	21.286	61.714	61.714	61.714
<i>Totale liquidità differita</i>	21.286	21.286	61.714	61.714	61.714
<i>Rimanenze</i>					
Materie prime	0	0	0	0	0
Semilavorati	0	0	0	0	0
Prodotti	5.079	5.180	5.284	5.390	5.497
<i>Totale rimanenze di magazzino</i>	5.079	5.180	5.284	5.390	5.497
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	54.186	105.147	126.280	186.143	198.649
DEBITI DI FUNZIONAMENTO					
Debiti vs fornitori	0	0	0	0	0
Iva a debito	0	0	0	0	0
Debiti tributari	129.151	128.530	125.338	130.266	129.611
Erario c/Iva da versare	39.546	39.273	38.994	39.825	39.536
Debiti a medio-lungo termine in scadenza (rata mutuo)	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948
Ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO	278.644	277.751	274.280	280.039	279.095
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO OPERATIVO (AC-DF)	-224.459	-172.603	-148.000	-93.896	-80.446
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE					
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
Impianti	0	0	0	0	0
Macchinari	0	0	0	0	0
Attrezzature	0	0	0	0	0
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
Investimenti in concessione (ex art. 104 D.P.R. 917/86)	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0
<i>Totale Immobilizzazioni immateriali</i>	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230
TOTALE CAPITALE INVESTITO	2.261.688	2.227.814	2.166.688	2.135.063	2.062.783
DEBITI DI FINANZIAMENTO E CAPITALE NETTO	6	7	8	9	10
DEBITI DI FUNZIONAMENTO A BREVE TERMINE					
Debiti di conto corrente	0	0	0	0	0
Altri debiti a breve	0	0	0	0	0
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO A BREVE TERMINE	0	0	0	0	0
DEBITI DI FUNZIONAMENTO A LUNGO TERMINE					
Mutui bancari	1.539.272	1.429.324	1.319.376	1.209.428	1.099.480
Finanziamento soci	0	0	0	0	0
Debiti TFR	60.084	70.342	81.113	91.885	102.656
Altri debiti a lungo termine	0	0	0	0	0
Altri fondi di riserva	0	37.286	0	37.286	34.571
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO A LUNGO TERMINE	1.599.356	1.536.952	1.400.489	1.338.598	1.236.707
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO	1.599.356	1.536.952	1.400.489	1.338.598	1.236.707
CAPITALE NETTO					
Capitale sociale	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Riserve di utili	383.181	412.331	490.861	516.199	546.465
Utile d'esercizio	129.151	128.530	125.338	130.266	129.611
TOTALE CAPITALE NETTO	662.331	690.861	766.199	796.465	826.076
TOTALE DEBITI DI FINANZIAMENTO E CAPITALE NETTO	2.261.687	2.227.813	2.166.689	2.135.063	2.062.783

Tabella 57 – Stato patrimoniale funzionale previsionale

STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE	11	12	13	14	15
CAPITALE INVESTITO					
ATTIVITA' CORRENTI					
<i>Liquidità immediata</i>					
Cassa ed equivalenti	0	0	0	0	0
Depositi bancari	167.724	48.270	137.434	115.366	139.458
<i>Totale liquidità immediata</i>	167.724	48.270	137.434	115.366	139.458
<i>Liquidità differita</i>					
Crediti vs clienti	0	0	0	0	0
IVA a credito	0	0	0	0	0
Erario c/IVA a credito	0	0	0	0	0
Altri crediti a breve	0	0	0	0	0
Ratei e risconti attivi	61.714	117.571	117.571	117.571	117.571
<i>Totale liquidità differita</i>	61.714	117.571	117.571	117.571	117.571
<i>Rimanenze</i>					
Materie prime	0	0	0	0	0
Semilavorati	0	0	0	0	0
Prodotti	5.607	5.720	5.834	5.951	6.070
<i>Totale rimanenze di magazzino</i>	5.607	5.720	5.834	5.951	6.070
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	235.045	171.560	260.839	238.888	263.098
DEBITI DI FUNZIONAMENTO					
Debiti vs fornitori	0	0	0	0	0
Iva a debito	0	0	0	0	0
Debiti tributari	98.098	55.355	88.217	74.234	77.393
Erario c/Iva da versare	36.461	34.422	34.137	30.441	31.025
Debiti a medio-lungo termine in scadenza (rata mutuo)	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948
Ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO	244.507	199.725	232.302	214.623	218.367
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO OPERATIVO (AC-DF)	-9.462	-28.164	28.537	24.265	44.731
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE					
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
Impianti	0	0	0	0	0
Macchinari	0	0	0	0	0
Attrezzature	0	0	0	0	0
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
Investimenti in concessione (ex art. 104 D.P.R. 917/86)	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	1.714.584
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0
<i>Totale Immobilizzazioni immateriali</i>	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	1.714.584
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	1.714.584
TOTALE CAPITALE INVESTITO	2.048.039	1.943.607	1.914.579	1.824.578	1.759.315
DEBITI DI FINANZIAMENTO E CAPITALE NETTO	11	12	13	14	15
DEBITI DI FUNZIONAMENTO A BREVE TERMINE					
Debiti di conto corrente	0	0	0	0	0
Altri debiti a breve	0	0	0	0	0
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO A BREVE TERMINE	0	0	0	0	0
DEBITI DI FUNZIONAMENTO A LUNGO TERMINE					
Mutui bancari	989.532	879.584	769.636	659.688	549.740
Finanziamento soci	0	0	0	0	0
Debiti TFR	113.427	124.737	136.046	147.356	158.666
Altri debiti a lungo termine	0	0	0	0	0
Altri fondi di riserva	71.857	0	37.286	34.571	71.857
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO A LUNGO TERMINE	1.174.816	1.004.321	942.968	841.616	780.263
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO	1.174.816	1.004.321	942.968	841.616	780.263
CAPITALE NETTO					
Capitale sociale	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Riserve di utili	576.076	623.223	689.286	721.611	712.963
Utile d'esercizio	147.147	166.064	132.325	111.351	116.090
TOTALE CAPITALE NETTO	873.223	939.286	971.611	982.963	979.053
TOTALE DEBITI DI FINANZIAMENTO E CAPITALE NETTO	2.048.039	1.943.607	1.914.579	1.824.578	1.759.315

Tabella 58 – Stato patrimoniale funzionale previsionale

STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE	16	17	18	19	20
CAPITALE INVESTITO					
ATTIVITA' CORRENTI					
<i>Liquidità immediata</i>					
Cassa ed equivalenti	0	0	0	0	0
Depositi bancari	37.606	52.789	7.250	25.693	2.657
<i>Totale liquidità immediata</i>	37.606	52.789	7.250	25.693	2.657
<i>Liquidità differita</i>					
Crediti vs clienti	0	0	0	0	0
IVA a credito	0	0	0	0	0
Erario c/IVA a credito					
Altri crediti a breve					
Ratei e risconti attivi	123.429	123.429	138.857	138.857	179.286
<i>Totale liquidità differita</i>	123.429	123.429	138.857	138.857	179.286
<i>Rimanenze</i>					
Materie prime	0	0	0	0	0
Semilavorati	0	0	0	0	0
Prodotti	6.191	6.315	6.441	6.570	6.701
<i>Totale rimanenze di magazzino</i>	6.191	6.315	6.441	6.570	6.701
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	167.226	182.532	152.548	171.120	188.645
DEBITI DI FUNZIONAMENTO					
Debiti vs fornitori	0	0	0	0	0
Iva a debito	0	0	0	0	0
Debiti tributari	74.441	74.047	77.244	76.511	73.393
Erario c/Iva da versare	30.644	30.333	30.915	30.512	30.101
Debiti a medio-lungo termine in scadenza (rata mutuo)	109.948	109.948	109.948	109.948	0
Ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO	215.033	214.327	218.107	216.971	103.494
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO OPERATIVO (AC-DF)	-47.807	-31.795	-65.559	-45.851	85.151
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE					
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
Impianti	0	0	0	0	0
Macchinari	0	0	0	0	0
Attrezzature	0	0	0	0	0
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
Investimenti in concessione (ex art. 104 D.P.R. 917/86)	1.628.854	1.543.125	1.457.396	1.371.667	1.285.938
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0
<i>Totale Immobilizzazioni immateriali</i>	1.628.854	1.543.125	1.457.396	1.371.667	1.285.938
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	1.628.854	1.543.125	1.457.396	1.371.667	1.285.938
TOTALE CAPITALE INVESTITO	1.581.048	1.511.331	1.391.837	1.325.816	1.371.089
DEBITI DI FINANZIAMENTO E CAPITALE NETTO	16	17	18	19	20
DEBITI DI FUNZIONAMENTO A BREVE TERMINE					
Debiti di conto corrente	0	0	0	0	0
Altri debiti a breve	0	0	0	0	0
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO A BREVE TERMINE	0	0	0	0	0
DEBITI DI FUNZIONAMENTO A LUNGO TERMINE					
Mutui bancari	439.792	329.844	219.896	109.948	109.948
Finanziamento soci	0	0	0	0	0
Debiti TFR	170.541	182.416	194.291	206.167	218.636
Altri debiti a lungo termine	0	0	0	0	0
Altri fondi di riserva	0	37.286	0	37.286	0
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO A LUNGO TERMINE	610.333	549.546	414.187	353.400	328.584
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO	610.333	549.546	414.187	353.400	328.584
CAPITALE NETTO					
Capitale sociale	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Riserve di utili	709.053	700.714	711.784	707.649	782.416
Utile d'esercizio	111.662	111.070	115.865	114.766	110.089
TOTALE CAPITALE NETTO	970.714	961.784	977.649	972.416	1.042.505
TOTALE DEBITI DI FINANZIAMENTO E CAPITALE NETTO	1.581.047	1.511.330	1.391.837	1.325.816	1.371.088

Tabella 59 – Stato patrimoniale funzionale previsionale

STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE	21	22	23	24	25
CAPITALE INVESTITO					
ATTIVITA' CORRENTI					
<i>Liquidità immediata</i>					
Cassa ed equivalenti	0	0	0	0	0
Depositi bancari	27.689	86.091	144.751	134.510	161.681
<i>Totale liquidità immediata</i>	27.689	86.091	144.751	134.510	161.681
<i>Liquidità differita</i>					
Crediti vs clienti	0	0	0	0	0
IVA a credito	0	0	0	0	0
Erario c/IVA a credito					
Altri crediti a breve					
Ratei e risconti attivi	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286
<i>Totale liquidità differita</i>	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286
<i>Rimanenze</i>					
Materie prime	0	0	0	0	0
Semilavorati	0	0	0	0	0
Prodotti	6.835	6.972	7.112	7.254	7.399
<i>Totale rimanenze di magazzino</i>	6.835	6.972	7.112	7.254	7.399
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	213.810	272.349	331.149	321.050	348.366
DEBITI DI FUNZIONAMENTO					
Debiti vs fornitori	0	0	0	0	0
Iva a debito	0	0	0	0	0
Debiti tributari	76.945	76.171	61.370	61.864	61.376
Erario c/Iva da versare	30.760	30.334	26.396	26.900	26.532
Debiti a medio-lungo termine in scadenza (rata mutuo)	0	0	0	0	0
Ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO	107.705	106.504	87.766	88.764	87.908
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO OPERATIVO (AC-DF)	106.105	165.845	243.383	232.286	260.457
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE					
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
Impianti	0	0	0	0	0
Macchinari	0	0	0	0	0
Attrezzature	0	0	0	0	0
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
Investimenti in concessione (ex art. 104 D.P.R. 917/86)	1.200.209	1.114.479	1.028.750	943.021	857.292
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0
<i>Totale Immobilizzazioni immateriali</i>	1.200.209	1.114.479	1.028.750	943.021	857.292
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	1.200.209	1.114.479	1.028.750	943.021	857.292
TOTALE CAPITALE INVESTITO	1.306.313	1.280.324	1.272.133	1.175.307	1.117.749
DEBITI DI FINANZIAMENTO E CAPITALE NETTO	21	22	23	24	25
DEBITI DI FUNZIONAMENTO A BREVE TERMINE					
Debiti di conto corrente	0	0	0	0	0
Altri debiti a breve	0	0	0	0	0
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO A BREVE TERMINE	0	0	0	0	0
DEBITI DI FUNZIONAMENTO A LUNGO TERMINE					
Mutui bancari	0	0	0	0	0
Finanziamento soci	0	0	0	0	0
Debiti TFR	231.105	243.573	256.042	269.135	282.227
Altri debiti a lungo termine	0	0	0	0	0
Altri fondi di riserva	37.286	34.571	71.857	19.143	56.429
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO A LUNGO TERMINE	268.390	278.145	327.900	288.278	338.656
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO	268.390	278.145	327.900	288.278	338.656
CAPITALE NETTO					
Capitale sociale	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Riserve di utili	772.505	737.923	702.179	644.233	537.029
Utile d'esercizio	115.418	114.256	92.054	92.796	92.064
TOTALE CAPITALE NETTO	1.037.923	1.002.179	944.233	887.029	779.093
TOTALE DEBITI DI FINANZIAMENTO E CAPITALE NETTO	1.306.313	1.280.324	1.272.133	1.175.307	1.117.749

Tabella 60 – Stato patrimoniale funzionale previsionale

STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE	26	27	28	29	30
CAPITALE INVESTITO					
ATTIVITA' CORRENTI					
<i>Liquidità immediata</i>					
Cassa ed equivalenti	0	0	0	0	0
Depositi bancari	127.160	112.891	46.449	121.817	146.331
<i>Totale liquidità immediata</i>	127.160	112.891	46.449	121.817	146.331
<i>Liquidità differita</i>					
Crediti vs clienti	0	0	0	0	0
IVA a credito	0	0	0	0	0
Erario c/IVA a credito					
Altri crediti a breve					
Ratei e risconti attivi	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286
<i>Totale liquidità differita</i>	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286
<i>Rimanenze</i>					
Materie prime	0	0	0	0	0
Semilavorati	0	0	0	0	0
Prodotti	7.547	7.698	7.852	8.009	8.169
<i>Totale rimanenze di magazzino</i>	7.547	7.698	7.852	8.009	8.169
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	313.993	299.875	233.587	309.112	333.786
DEBITI DI FUNZIONAMENTO					
Debiti vs fornitori	0	0	0	0	0
Iva a debito	0	0	0	0	0
Debiti tributari	60.542	63.894	60.528	59.876	62.919
Erario c/Iva da versare	26.073	26.655	26.179	25.779	26.270
Debiti a medio-lungo termine in scadenza (rata mutuo)	0	0	0	0	0
Ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO	86.615	90.549	86.707	85.656	89.189
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO OPERATIVO (AC-DF)	227.378	209.326	146.880	223.456	244.597
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE					
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
Impianti	0	0	0	0	0
Macchinari	0	0	0	0	0
Attrezzature	0	0	0	0	0
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
Investimenti in concessione (ex art. 104 D.P.R. 917/86)	771.563	685.833	600.104	514.375	428.646
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0
<i>Totale Immobilizzazioni immateriali</i>	771.563	685.833	600.104	514.375	428.646
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	771.563	685.833	600.104	514.375	428.646
TOTALE CAPITALE INVESTITO	998.940	895.159	746.984	737.831	673.243
DEBITI DI FINANZIAMENTO E CAPITALE NETTO	26	27	28	29	30
DEBITI DI FUNZIONAMENTO A BREVE TERMINE					
Debiti di conto corrente	0	0	0	0	0
Altri debiti a breve	0	0	0	0	0
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO A BREVE TERMINE	0	0	0	0	0
DEBITI DI FUNZIONAMENTO A LUNGO TERMINE					
Mutui bancari	0	0	0	0	0
Finanziamento soci	0	0	0	0	0
Debiti TFR	295.320	308.412	322.159	335.906	349.653
Altri debiti a lungo termine	0	0	0	0	0
Altri fondi di riserva	53.714	91.000	88.286	125.571	72.857
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO A LUNGO TERMINE	349.034	399.412	410.445	461.478	422.510
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO	349.034	399.412	410.445	461.478	422.510
CAPITALE NETTO					
Capitale sociale	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Riserve di utili	409.093	249.906	95.747	36.539	6.353
Utile d'esercizio	90.813	95.841	90.792	89.814	94.379
TOTALE CAPITALE NETTO	649.906	495.747	336.539	276.353	250.732
TOTALE DEBITI DI FINANZIAMENTO E CAPITALE NETTO	998.940	895.159	746.984	737.831	673.242

Tabella 61 – Stato patrimoniale funzionale previsionale

STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE	31	32	33	34	35
CAPITALE INVESTITO					
ATTIVITA' CORRENTI					
<i>Liquidità immediata</i>					
Cassa ed equivalenti	0	0	0	0	0
Depositi bancari	275.483	366.592	511.030	608.515	745.493
<i>Totale liquidità immediata</i>	275.483	366.592	511.030	608.515	745.493
<i>Liquidità differita</i>					
Crediti vs clienti	0	0	0	0	0
IVA a credito	0	0	0	0	0
Erario c/IVA a credito					
Altri crediti a breve					
Ratei e risconti attivi	179.286	179.286	179.286	179.286	0
<i>Totale liquidità differita</i>	179.286	179.286	179.286	179.286	0
<i>Rimanenze</i>					
Materie prime	0	0	0	0	0
Semilavorati	0	0	0	0	0
Prodotti	8.332	8.499	8.669	8.842	9.019
<i>Totale rimanenze di magazzino</i>	8.332	8.499	8.669	8.842	9.019
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	463.101	554.376	698.985	796.643	754.513
DEBITI DI FUNZIONAMENTO					
Debiti vs fornitori	0	0	0	0	0
Iva a debito	0	0	0	0	0
Debiti tributari	62.355	58.678	62.106	61.139	60.519
Erario c/Iva da versare	25.854	25.340	25.912	25.379	24.928
Debiti a medio-lungo termine in scadenza (rata mutuo)	0	0	0	0	0
Ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO	88.209	84.018	88.018	86.518	85.446
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO OPERATIVO (AC-DF)	374.892	470.358	610.967	710.125	669.066
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE					
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
Impianti	0	0	0	0	0
Macchinari	0	0	0	0	0
Attrezzature	0	0	0	0	0
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
Investimenti in concessione (ex art. 104 D.P.R. 917/86)	342.917	257.188	171.458	85.729	0
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0
<i>Totale Immobilizzazioni immateriali</i>	342.917	257.188	171.458	85.729	0
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	342.917	257.188	171.458	85.729	0
TOTALE CAPITALE INVESTITO	717.809	727.546	782.425	795.854	669.066
DEBITI DI FINANZIAMENTO E CAPITALE NETTO	31	32	33	34	35
DEBITI DI FUNZIONAMENTO A BREVE TERMINE					
Debiti di conto corrente	0	0	0	0	0
Altri debiti a breve	0	0	0	0	0
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO A BREVE TERMINE	0	0	0	0	0
DEBITI DI FUNZIONAMENTO A LUNGO TERMINE					
Mutui bancari	0	0	0	0	0
Finanziamento soci	0	0	0	0	0
Debiti TFR	363.400	377.835	392.269	406.703	421.138
Altri debiti a lungo termine	0	0	0	0	0
Altri fondi di riserva	110.143	107.429	144.714	142.000	0
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO A LUNGO TERMINE	473.543	485.263	536.983	548.703	421.138
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO	473.543	485.263	536.983	548.703	421.138
CAPITALE NETTO					
Capitale sociale	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Riserve di utili	732	4.265	2.282	5.442	7.150
Utile d'esercizio	93.533	88.017	93.160	91.709	90.778
TOTALE CAPITALE NETTO	244.265	242.282	245.442	247.150	247.928
TOTALE DEBITI DI FINANZIAMENTO E CAPITALE NETTO	717.808	727.545	782.425	795.854	669.066

Tabella 62 – Prospetto fonti e usi

PROSETTO FONTI E USI	Start-up	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
FONTI DELLA GESTIONE											
Utile netto	0	74.104	95.393	134.159	124.860	124.665	129.151	128.530	125.338	130.266	129.611
Accantonamenti	0	47.055	47.055	47.055	47.544	47.544	47.544	47.544	48.057	48.057	48.057
Ammortamenti	0	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729
TOTALE FONTI DELLA GESTIONE	0	206.889	228.178	266.944	258.133	257.938	262.424	261.803	259.124	264.052	263.397
(-) USI NON CORRENTI											
Acquisto di immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Acquisto di immobilizzazioni immateriali	3.000.521	3.000.521	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso finanziamento soci	0	0	150.000	150.000	200.000	200.000	0	0	0	0	0
Rimborso debiti a medio lungo termine	0	0	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948
Distribuzione di utili		0	55.000	65.000	0	0	50.000	100.000	50.000	100.000	100.000
TOTALE USI NON CORRENTI	3.000.521	3.000.521	314.948	324.948	309.948	309.948	159.948	209.948	159.948	209.948	209.948
FONTI NON CORRENTI											
Incrementi di capitale sociale	150.000	150.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento finanziamento soci	700.000	700.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento dei debiti a lungo termine	2.198.960	2.198.960	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE NON FONTI CORRENTI	3.048.960	3.048.960	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO FINANZIARIO	48.439	255.327	-86.770	-58.004	-51.815	-52.010	102.476	51.855	99.176	54.104	53.449
(-) USI CORRENTI											
Incremento delle rimanenze	0	4.600	92	94	96	98	100	102	104	106	108
Incremento di crediti a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento del credito IVA	411.126	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento spese di manutenzione	0	0	40.000	0	115.000	0	90.000	0	115.000	0	40.000
Incremento dei costi anticipati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento di liquidità	7.313	330.078	-112.920	23.260	-177.724	-52.485	17.612	50.860	-19.399	59.757	12.398
TOTALE USI CORRENTI	418.439	334.678	-72.828	23.354	-62.629	-52.387	107.712	50.962	95.705	59.863	52.506
(+) FONTI CORRENTI											
Incremento debiti vs fornitori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento debiti a breve	370.000	0									
Incremento del debito IVA	0	29.948	-250	10.794	-1.514	-183	750	-273	-278	831	-289
Incremento dei debiti finanziari a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento debiti tributari	0	49.403	14.193	70.564	-9.300	-195	4.486	-620	-3.192	4.928	-655
TOTALE FONTI CORRENTI	370.000	79.351	13.943	81.358	-10.813	-378	5.236	-894	-3.471	5.759	-943
SALDO COMPLESSIVO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabella 63 – Prospetto fonti e usi

PROSETTO FONTI E USI	Start-up	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
FONTI DELLA GESTIONE											
Utile netto	0	147.147	166.064	132.325	111.351	116.090	111.662	111.070	115.865	114.766	110.089
Accantonamenti	0	48.057	48.595	48.595	48.595	48.595	49.161	49.161	49.161	49.161	49.755
Ammortamenti	0	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729
TOTALE FONTI DELLA GESTIONE	0	280.933	300.388	266.650	245.676	250.414	246.552	245.960	250.755	249.656	245.573
(-) USI NON CORRENTI											
Acquisto di immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Acquisto di immobilizzazioni immateriali	3.000.521	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso finanziamento soci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso debiti a medio lungo termine	0	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948
Distribuzione di utili		100.000	100.000	100.000	100.000	120.000	120.000	120.000	100.000	120.000	40.000
TOTALE USI NON CORRENTI	3.000.521	209.948	209.948	209.948	209.948	229.948	229.948	229.948	209.948	229.948	149.948
FONTI NON CORRENTI											
Incrementi di capitale sociale	150.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento finanziamento soci	700.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento dei debiti a lungo termine	2.198.960	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE NON FONTI CORRENTI	3.048.960	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO FINANZIARIO	48.439	70.985	90.440	56.702	35.728	20.466	16.604	16.012	40.807	19.708	95.625
(-) USI CORRENTI											
Incremento delle rimanenze	0	110	112	114	117	119	121	124	126	129	131
Incremento di crediti a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento del credito IVA	411.126	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento spese di manutenzione	0	0	165.000	0	40.000	0	115.000	0	90.000	0	115.000
Incremento dei costi anticipati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento di liquidità	7.313	36.286	-119.454	89.164	-22.068	24.091	-101.852	15.183	-45.539	18.443	-23.035
TOTALE USI CORRENTI	418.439	36.396	45.658	89.279	18.049	24.210	13.270	15.306	44.587	18.572	92.096
(+) FONTI CORRENTI											
Incremento debiti vs fornitori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento debiti a breve	370.000										
Incremento del debito IVA	0	-3.076	-2.039	-285	-3.697	585	-382	-311	583	-404	-411
Incremento dei debiti finanziari a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento debiti tributari	0	-31.513	-42.743	32.862	-13.982	3.159	-2.952	-395	3.197	-733	-3.118
TOTALE FONTI CORRENTI	370.000	-34.589	-44.782	32.577	-17.679	3.744	-3.334	-706	3.780	-1.136	-3.529
SALDO COMPLESSIVO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabella 64 – Prospetto fonti e usi

PROSPETTO FONTI E USI	Start-up	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
FONTI DELLA GESTIONE											
Utile netto	0	115.418	114.256	92.054	92.796	92.064	90.813	95.841	90.792	89.814	94.379
Accantonamenti	0	49.755	49.755	49.755	50.378	50.378	50.378	50.378	51.033	51.033	51.033
Ammortamenti	0	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729
TOTALE FONTI DELLA GESTIONE	0	250.902	249.740	227.538	228.903	228.171	226.920	231.948	227.554	226.576	231.141
(-) USI NON CORRENTI											
Acquisto di immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Acquisto di immobilizzazioni immateriali	3.000.521	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso finanziamento soci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso debiti a medio lungo termine	0	109.948	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Distribuzione di utili		120.000	150.000	150.000	150.000	200.000	220.000	250.000	250.000	150.000	120.000
TOTALE USI NON CORRENTI	3.000.521	229.948	150.000	150.000	150.000	200.000	220.000	250.000	250.000	150.000	120.000
FONTI NON CORRENTI											
Incrementi di capitale sociale	150.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento finanziamento soci	700.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento dei debiti a lungo termine	2.198.960	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE NON FONTI CORRENTI	3.048.960	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO FINANZIARIO	48.439	20.954	99.740	77.538	78.903	28.171	6.920	-18.052	-22.446	76.576	111.141
(-) USI CORRENTI											
Incremento delle rimanenze	0	134	137	139	142	145	148	151	154	157	160
Incremento di crediti a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento del credito IVA	411.126	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento spese di manutenzione	0	0	40.000	0	90.000	0	40.000	0	40.000	0	90.000
Incremento dei costi anticipati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento di liquidità	7.313	25.031	58.402	58.660	-10.241	27.170	-34.521	-14.269	-66.442	75.368	24.514
TOTALE USI CORRENTI	418.439	25.166	98.539	58.800	79.902	27.315	5.627	-14.118	-26.288	75.525	114.674
(+) FONTI CORRENTI											
Incremento debiti vs fornitori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento debiti a breve	370.000										
Incremento del debito IVA	0	659	-427	-3.938	504	-368	-459	582	-477	-399	491
Incremento dei debiti finanziari a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento debiti tributari	0	3.552	-774	-14.801	494	-488	-834	3.352	-3.366	-652	3.043
TOTALE FONTI CORRENTI	370.000	4.212	-1.201	-18.739	999	-856	-1.293	3.934	-3.842	-1.051	3.533
SALDO COMPLESSIVO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabella 65 – Prospetto fonti e usi

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.

Proposta di Project Financing

"Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale,
nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva"

PROSETTO FONTI E USI	Start-up	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
FONTI DELLA GESTIONE											
Utile netto	0	90.813	95.841	90.792	89.814	94.379	93.533	88.017	93.160	91.709	90.778
Accantonamenti	0	50.378	50.378	51.033	51.033	51.033	51.033	51.720	51.720	51.720	51.720
Ammortamenti	0	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729
TOTALE FONTI DELLA GESTIONE	0	226.920	231.948	227.554	226.576	231.141	230.295	225.466	230.609	229.158	228.227
(-) USI NON CORRENTI											
Acquisto di immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Acquisto di immobilizzazioni immateriali	3.000.521	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso finanziamento soci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso debiti a medio lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Distribuzione di utili		220.000	250.000	250.000	150.000	120.000	100.000	90.000	90.000	90.000	90.000
TOTALE USI NON CORRENTI	3.000.521	220.000	250.000	250.000	150.000	120.000	100.000	90.000	90.000	90.000	90.000
FONTI NON CORRENTI											
Incrementi di capitale sociale	150.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento finanziamento soci	700.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento dei debiti a lungo termine	2.198.960	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE NON FONTI CORRENTI	3.048.960	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO FINANZIARIO	48.439	6.920	-18.052	-22.446	76.576	111.141	130.295	135.466	140.609	139.158	138.227
(-) USI CORRENTI											
Incremento delle rimanenze	0	148	151	154	157	160	163	167	170	173	177
Incremento di crediti a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento del credito IVA	411.126	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento spese di manutenzione	0	40.000	0	40.000	0	90.000	0	40.000	0	40.000	0
Incremento dei costi anticipati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento di liquidità	7.313	-34.521	-14.269	-66.442	75.368	24.514	129.152	91.109	144.439	97.484	136.979
TOTALE USI CORRENTI	418.439	5.627	-14.118	-26.288	75.525	114.674	129.315	131.276	144.609	137.658	137.156
(+) FONTI CORRENTI											
Incremento debiti vs fornitori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento debiti a breve	370.000										
Incremento del debito IVA	0	-459	582	-477	-399	491	-416	-513	571	-533	-451
Incremento dei debiti finanziari a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento debiti tributari	0	-834	3.352	-3.366	-652	3.043	-564	-3.677	3.428	-967	-620
TOTALE FONTI CORRENTI	370.000	-1.293	3.934	-3.842	-1.051	3.533	-980	-4.191	4.000	-1.500	-1.072
SALDO COMPLESSIVO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabella 66 – Cash-flow

CASH FLOW STATEMENT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo diretto)										
Incassi da clienti	493.020	493.020	614.553	600.752	601.641	612.850	612.850	612.850	625.107	625.107
Altri incassi	411.126	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	82.472	83.858	85.269	86.705	88.168	89.657	91.173	92.717	94.289	95.889
(Pagamenti a fornitori per servizi)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(Pagamenti al personale)	87.783	87.783	87.783	92.172	92.172	92.172	92.172	96.781	96.781	96.781
(Altri pagamenti)	0	119.351	93.293	289.651	163.838	253.460	168.696	282.803	164.332	210.091
(Imposte pagate sul reddito)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Interessi incassati/(pagati)	41.126	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendi incassati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Flusso finanziario dalla gestione reddituale (A)	692.765	202.028	348.208	132.224	257.463	177.560	260.808	140.549	269.705	222.346
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento										
<i>Immobilizzazioni materiali</i>										
(Investimenti)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>										
(Investimenti)	2.001.561	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>										
(Investimenti)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>										
(Investimenti)	7.313	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>										
Flusso finanziario dall'attività di investimento (B)	-2.008.874	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento										
<i>Mezzi di terzi</i>										
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Accensione finanziamenti	1.200.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso finanziamenti	411.126	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948
Rimborso finanziamento soci	0	150.000	150.000	200.000	200.000	0	0	0	0	0
<i>Mezzi propri</i>										
Aumento di capitale a pagamento	150.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Finanziamento soci	700.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	0	55.000	65.000	0	0	50.000	100.000	50.000	100.000	100.000
Flusso finanziario dall'attività di finanziamento (C)	1.638.874	-314.948	-324.948	-309.948	-309.948	-159.948	-209.948	-159.948	-209.948	-209.948
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	322.765	-112.920	23.260	-177.724	-52.485	17.612	50.860	-19.399	59.757	12.398
Disponibilità liquide al 1° gennaio 200X+1	7.313	330.078	217.158	240.418	62.694	10.209	27.821	78.681	59.282	119.040
Disponibilità liquide al 31 dicembre 200X+1	330.078	217.158	240.418	62.694	10.209	27.821	78.681	59.282	119.040	131.438
Controllo	330.078	217.159	240.418	62.694	10.209	27.821	78.681	59.282	119.040	131.438
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabella 67 – Cash-flow

CASH FLOW STATEMENT	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo diretto)										
Incassi da clienti	625.107	606.585	607.425	570.812	581.371	581.371	582.228	592.999	592.999	592.999
Altri incassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	112.945	114.913	116.917	118.958	121.037	123.155	125.312	127.510	129.748	132.028
(Pagamenti a fornitori per servizi)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(Pagamenti al personale)	96.781	101.620	101.620	101.620	101.620	106.701	106.701	106.701	106.701	112.036
(Altri pagamenti)	169.147	299.559	89.777	162.354	104.675	223.419	105.085	194.379	108.159	222.023
(Imposte pagate sul reddito)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Interessi incassati/(pagati)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendi incassati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Flusso finanziario dalla gestione reddituale (A)	246.234	90.494	299.112	187.880	254.039	128.096	245.131	164.409	248.391	126.913
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento										
<i>Immobilizzazioni materiali</i>										
(Investimenti)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>										
(Investimenti)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>										
(Investimenti)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>										
(Investimenti)										
Prezzo di realizzo disinvestimenti										
<i>Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>										
Flusso finanziario dall'attività di investimento (B)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento										
<i>Mezzi di terzi</i>										
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche										
Accensione finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso finanziamenti	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948
Rimborso finanziamento soci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Mezzi propri</i>										
Aumento di capitale a pagamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Finanziamento soci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	100.000	100.000	100.000	100.000	120.000	120.000	120.000	100.000	120.000	40.000
Flusso finanziario dall'attività di finanziamento (C)	-209.948	-209.948	-209.948	-209.948	-229.948	-229.948	-229.948	-209.948	-229.948	-149.948
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	36.286	-119.454	89.164	-22.068	24.091	-101.852	15.183	-45.539	18.443	-23.035
Disponibilità liquide al 1° gennaio 200X+1	131.438	167.724	48.270	137.434	115.366	139.457	37.606	52.788	7.249	25.693
Disponibilità liquide al 31 dicembre 200X+1	167.724	48.270	137.434	115.366	139.457	37.606	52.788	7.249	25.693	2.657
Controllo	167.724	48.270	137.434	115.366	139.458	37.606	52.789	7.250	25.693	2.657
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabella 68 – Cash-flow

CASH FLOW STATEMENT	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo diretto)										
Incassi da clienti	604.859	604.859	566.325	576.742	577.652	577.652	589.205	589.205	590.151	600.989
Altri incassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	134.350	136.715	139.125	141.579	144.080	146.627	149.221	151.864	154.557	157.300
(Pagamenti a fornitori per servizi)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(Pagamenti al personale)	112.036	112.036	112.036	117.638	117.638	117.638	117.638	123.233	123.519	123.519
(Altri pagamenti)	103.494	147.705	106.504	177.766	88.764	127.908	86.615	130.549	86.707	175.656
(Imposte pagate sul reddito)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Interessi incassati/(pagati)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendi incassati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Flusso finanziario dalla gestione reddituale (A)	254.979	208.402	208.660	139.759	227.170	185.479	235.731	183.558	225.368	144.514
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento										
<i>Immobilizzazioni materiali</i>										
(Investimenti)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>										
(Investimenti)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>										
(Investimenti)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>										
(Investimenti)										
Prezzo di realizzo disinvestimenti										
<i>Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>										
Flusso finanziario dall'attività di investimento (B)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento										
<i>Mezzi di terzi</i>										
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche										
Accensione finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso finanziamenti	109.948	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso finanziamento soci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Mezzi propri</i>										
Aumento di capitale a pagamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Finanziamento soci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	120.000	150.000	150.000	150.000	200.000	220.000	250.000	250.000	150.000	120.000
Flusso finanziario dall'attività di finanziamento (C)	-229.948	-150.000	-150.000	-150.000	-200.000	-220.000	-250.000	-250.000	-150.000	-120.000
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	25.031	58.402	58.660	-10.241	27.170	-34.521	-14.269	-66.442	75.368	24.514
Disponibilità liquide al 1° gennaio 200X+1	2.657	27.689	86.091	144.751	134.510	161.681	127.160	112.891	46.449	121.817
Disponibilità liquide al 31 dicembre 200X+1	27.689	86.091	144.751	134.510	161.681	127.160	112.891	46.449	121.817	146.331
Controllo	27.689	86.091	144.751	134.510	161.681	127.160	112.891	46.449	121.817	146.331
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabella 69 – Cash-flow

CASH FLOW STATEMENT	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo diretto)										
Incassi da clienti	577.652	589.205	589.205	590.151	600.989	601.954	601.954	613.993	613.993	614.998
Altri incassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	146.627	149.221	151.864	154.557	157.300	160.094	162.941	165.841	168.795	171.805
(Pagamenti a fornitori per servizi)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(Pagamenti al personale)	117.638	117.638	123.233	123.519	123.519	123.519	129.695	129.695	129.695	129.695
(Altri pagamenti)	127.908	86.615	130.549	86.707	175.656	89.189	128.209	84.018	128.018	86.518
(Imposte pagate sul reddito)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Interessi incassati/(pagati)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendi incassati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Flusso finanziario dalla gestione reddituale (A)	185.479	235.731	183.558	225.368	144.514	229.152	181.109	234.439	187.484	226.979
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento										
<i>Immobilizzazioni materiali</i>										
(Investimenti)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>										
(Investimenti)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>										
(Investimenti)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>										
(Investimenti)										
Prezzo di realizzo disinvestimenti										
<i>Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>										
Flusso finanziario dall'attività di investimento (B)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento										
<i>Mezzi di terzi</i>										
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche										
Accensione finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso finanziamento soci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Mezzi propri</i>										
Aumento di capitale a pagamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Finanziamento soci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	220.000	250.000	250.000	150.000	120.000	100.000	90.000	90.000	90.000	90.000
Flusso finanziario dall'attività di finanziamento (C)	-220.000	-250.000	-250.000	-150.000	-120.000	-100.000	-90.000	-90.000	-90.000	-90.000
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-34.521	-14.269	-66.442	75.368	24.514	129.152	91.109	144.439	97.484	136.979
Disponibilità liquide al 1° gennaio 200X+1	161.681	127.160	112.891	46.449	121.817	146.331	275.483	366.592	511.030	608.514
Disponibilità liquide al 31 dicembre 200X+1	127.160	112.891	46.449	121.817	146.331	275.483	366.592	511.030	608.514	745.493
Controllo	127.160	112.891	46.449	121.817	146.331	275.483	366.592	511.030	608.515	745.493
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabella 70 – Cash flow dell'azionista

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
"Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale,
nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva"

FLUSSI DI CASSA OPERATIVO E DELL'AZIONISTA	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<i>(Dati in Euro)</i>										
<u>Entrate</u>										
EBIT	164.632	158.988	268.318	249.719	249.330	258.301	257.060	250.675	260.532	259.222
Aliquota Imposte (*)	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%
Imposte figurative	47.447	45.820	77.329	71.969	71.857	74.442	74.085	72.245	75.085	74.708
Noplat (net operating profit less adjusted tax)	117.185	113.168	190.989	177.750	177.473	183.859	182.976	178.431	185.447	184.514
Ammortamenti	6.289	8.309	10.462	12.758	15.206	17.816	20.598	23.565	26.729	30.101
Noplat + amm.ti	123.475	121.477	201.451	190.508	192.679	201.675	203.574	201.996	212.175	214.616
Δ CCN Gestione corrente	79.351	13.943	81.358	(10.813)	(378)	5.236	(894)	(3.471)	5.759	(943)
Flusso di cassa operativo	202.825	135.420	282.809	179.695	192.301	206.911	202.680	198.525	217.934	213.672
Δ Investimenti	2.001.561	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Flusso di cassa operativo disponibile	(1.798.736)	135.420	282.809	179.695	192.301	206.911	202.680	198.525	217.934	213.672
Accensione/rimborso finanziamento	- 1.169.492 -	- 32.528 -	- 34.681 -	- 36.977 -	- 39.425 -	- 42.035 -	- 44.817 -	- 47.784 -	- 50.948 -	- 54.320
Oneri finanziari	- - 79.440 -	- 77.420 -	- 75.267 -	- 72.971 -	- 70.523 -	- 67.913 -	- 65.131 -	- 62.164 -	- 59.000 -	- 55.628
Flusso di Cassa finanziario	- 1.090.052 -	- 109.948 -	- 109.948 -	- 109.948 -	- 109.948 -	- 109.948 -	- 109.948 -	- 109.948 -	- 109.948 -	- 109.948

Tabella 71 – Cash flow dell'azionista

FLUSSI DI CASSA OPERATIVO E DELL'AZIONISTA										
(Dati in Euro)	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
<u>Entrate</u>										
EBIT	245.245	221.418	220.542	185.586	193.483	186.103	185.116	193.109	191.277	183.482
Aliquota Imposte (*)	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%
Imposte figurative	70.679	63.813	63.560	53.486	55.762	53.635	53.351	55.654	55.126	52.880
Noplat (net operating profit less adjusted tax)	174.565	157.605	156.981	132.100	137.721	132.468	131.766	137.455	136.151	130.603
Ammortamenti	33.697	37.532	41.619	45.978	50.625	55.580	60.862	66.495	72.500	78.903
Noplat + amm.ti	208.263	195.137	198.601	178.078	188.346	188.048	192.628	203.949	208.651	209.505
Δ CCN Gestione corrente	(34.589)	(44.782)	32.577	(17.679)	3.744	(3.334)	(706)	3.780	(1.136)	(3.529)
Flusso di cassa operativo	173.674	150.355	231.178	160.399	192.090	184.714	191.922	207.729	207.514	205.976
Δ Investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Flusso di cassa operativo disponibile	173.674	150.355	231.178	160.399	192.090	184.714	191.922	207.729	207.514	205.976
Accensione/rimborso finanziamento	- - 57.916 -	61.750 -	65.838 -	70.197 -	74.844 -	79.798 -	85.081 -	90.713 -	96.719 -	103.121
Oneri finanziari	- - 52.032 -	48.198 -	44.110 -	39.751 -	35.104 -	30.150 -	24.867 -	19.235 -	13.229 -	6.827
Flusso di Cassa finanziario	- - 109.948 -	109.948 -	109.948 -	109.948 -	109.948 -	109.948 -	109.948 -	109.948 -	109.948 -	109.948
Flusso di cassa degli azionisti	- 63.726	40.407	121.230	50.451	82.142	74.766	81.974	97.781	97.566	96.028

Tabella 72 – Cash flow dell'azionista

FLUSSI DI CASSA OPERATIVO E DELL'AZIONISTA										
(Dati in Euro)	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
<u>Entrate</u>										
EBIT	192.363	190.427	153.424	154.660	153.440	151.355	159.734	151.320	149.691	157.298
Aliquota Imposte (*)	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%
Imposte figurative	55.439	54.881	44.217	44.573	44.221	43.621	46.035	43.611	43.141	45.333
Noplat (net operating profit less adjusted tax)	136.924	135.546	109.207	110.087	109.219	107.735	113.699	107.710	106.550	111.965
Ammortamenti	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729
Noplat + amm.ti	222.653	221.275	194.936	195.816	194.948	193.464	199.428	193.439	192.279	197.694
Δ CCN Gestione corrente	4.212	(1.201)	(18.739)	999	(856)	(1.293)	3.934	(3.842)	(1.051)	3.533
Flusso di cassa operativo	226.865	220.074	176.198	196.814	194.092	192.171	203.362	189.597	191.228	201.227
Δ Investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Flusso di cassa operativo disponibile	226.865	220.074	176.198	196.814	194.092	192.171	203.362	189.597	191.228	201.227
Accensione/rimborso finanziamento	- - 0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Oneri finanziari	- -	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Flusso di Cassa finanziario	- - 0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Flusso di cassa degli azionisti	- 226.865	220.074	176.198	196.814	194.092	192.171	203.362	189.597	191.228	201.227

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
"Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale,
nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva"

Tabella 73 – Cash flow dell'azionista

FLUSSI DI CASSA OPERATIVO E DELL'AZIONISTA	21	22	23	24	25	31	32	33	34	35
<i>(Dati in Euro)</i>										
<u>Entrate</u>										
EBIT	192.363	190.427	153.424	154.660	153.440	155.888	146.695	155.266	152.848	151.297
Aliquota Imposte (*)	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%
Imposte figurative	55.439	54.881	44.217	44.573	44.221	44.927	42.277	44.748	44.051	43.604
Noplat (net operating profit less adjusted tax)	136.924	135.546	109.207	110.087	109.219	110.961	104.418	110.518	108.797	107.693
Ammortamenti	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729
Noplat + amm.ti	222.653	221.275	194.936	195.816	194.948	196.691	190.147	196.247	194.526	193.422
Δ CCN Gestione corrente	4.212	(1.201)	(18.739)	999	(856)	(980)	(4.191)	4.000	(1.500)	(1.072)
Flusso di cassa operativo	226.865	220.074	176.198	196.814	194.092	195.711	185.956	200.247	193.026	192.351
Δ Investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Flusso di cassa operativo disponibile	226.865	220.074	176.198	196.814	194.092	195.711	185.956	200.247	193.026	192.351
Accensione/rimborso finanziamento	- - 0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Oneri finanziari	- -	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Flusso di Cassa finanziario	- - 0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Flusso di cassa degli azionisti	- 226.865	220.074	176.198	196.814	194.092	195.711	185.956	200.247	193.026	192.351

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
"Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale,
nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva"

Tabella 74 – INDICATORI DI BANCABILITÀ

INDICATORI DI BANCABILITÀ

Debt service cover ratio (DSCR)

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Free Cash Flow	202.825	135.420	282.809	179.695	192.301	206.911	202.680	198.525	217.934	213.672
Quota capitale mutuo	30.508	32.528	34.681	36.977	39.425	42.035	44.817	47.784	50.948	54.320
Quota interessi passivi	79.440	77.420	75.267	72.971	70.523	67.913	65.131	62.164	59.000	55.628
DSCR	1,84	1,23	2,57	1,63	1,75	1,88	1,84	1,81	1,98	1,94
DSCR MEDIO	1,79	1,79								

Loan Life Cover Ratio (LLCR)

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Free Cash Flow	202.825	135.420	282.809	179.695	192.301	206.911	202.680	198.525	217.934	213.672
WACC	6,86%									
FDC attualizzato	2.259.510	2.197.843	2.203.975	2.053.023	2.001.902	1.933.801	1.845.413	1.755.480	1.663.815	1.545.117
Debito residuo	1.169.492	1.136.964	1.102.283	1.065.307	1.025.882	983.847	939.030	891.246	840.298	785.978
LLCR	1,93	1,93	2,00	1,93	1,95	1,97	1,97	1,97	1,98	1,97
LLCR MEDIO	2,19	2,19								

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
"Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale,
nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva"

Tabella 75 – INDICATORI DI BANCABILITÀ

INDICATORI DI BANCABILITÀ

Debt service cover ratio (DSCR)

	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Free Cash Flow	173.674	150.355	231.178	160.399	192.090	184.714	191.922	207.729	207.514	205.976
Quota capitale mutuo	57.916	61.750	65.838	70.197	74.844	79.798	85.081	90.713	96.719	103.121
Quota interessi passivi	52.032	48.198	44.110	39.751	35.104	30.150	24.867	19.235	13.229	6.827
DSCR	1,58	1,37	2,10	1,46	1,75	1,68	1,75	1,89	1,89	1,87
DSCR MEDIO	1,79									

Loan Life Cover Ratio (LLCR)

	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Free Cash Flow	173.674	150.355	231.178	160.399	192.090	184.714	191.922	207.729	207.514	205.976
WACC										
FDC attualizzato	1.422.826	1.334.887	1.265.831	1.105.665	1.010.144	874.200	736.808	582.284	400.261	205.976
Debito residuo	728.062	666.311	600.473	530.276	455.433	375.634	290.553	199.840	103.121	0
LLCR	1,95	2,00	2,11	2,09	2,22	2,33	2,54	2,91	3,88	
LLCR MEDIO	2,19									

Tabella 76 – INDICATORI DI BILANCIO

ANALISI DI BILANCIO PER INDICI										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Redditività del Capitale Netto (ROE)	33,07%	36,07%	40,21%	27,23%	21,38%	19,50%	18,60%	16,36%	16,36%	15,69%
Redditività del capitale investito (ROI)	5,38%	5,58%	9,92%	10,16%	10,75%	11,42%	11,54%	11,57%	12,20%	12,57%
Indice di liquidità	1,768	1,092	0,862	0,268	0,077	0,194	0,379	0,460	0,665	0,712
Indice di indebitamento a breve	0,1024	0,0679	0,0750	0,0225	0,0064	0,0166	0,0322	0,0386	0,0569	0,0608
Indice di indebitamento a lungo termine	0,8917	0,8654	0,8392	0,8130	0,7868	0,7605	0,7343	0,7081	0,6819	0,6556
Rotazione del capitale	0,13	0,15	0,20	0,20	0,22	0,24	0,25	0,25	0,26	0,27

Tabella 77 – INDICATORI DI BILANCIO

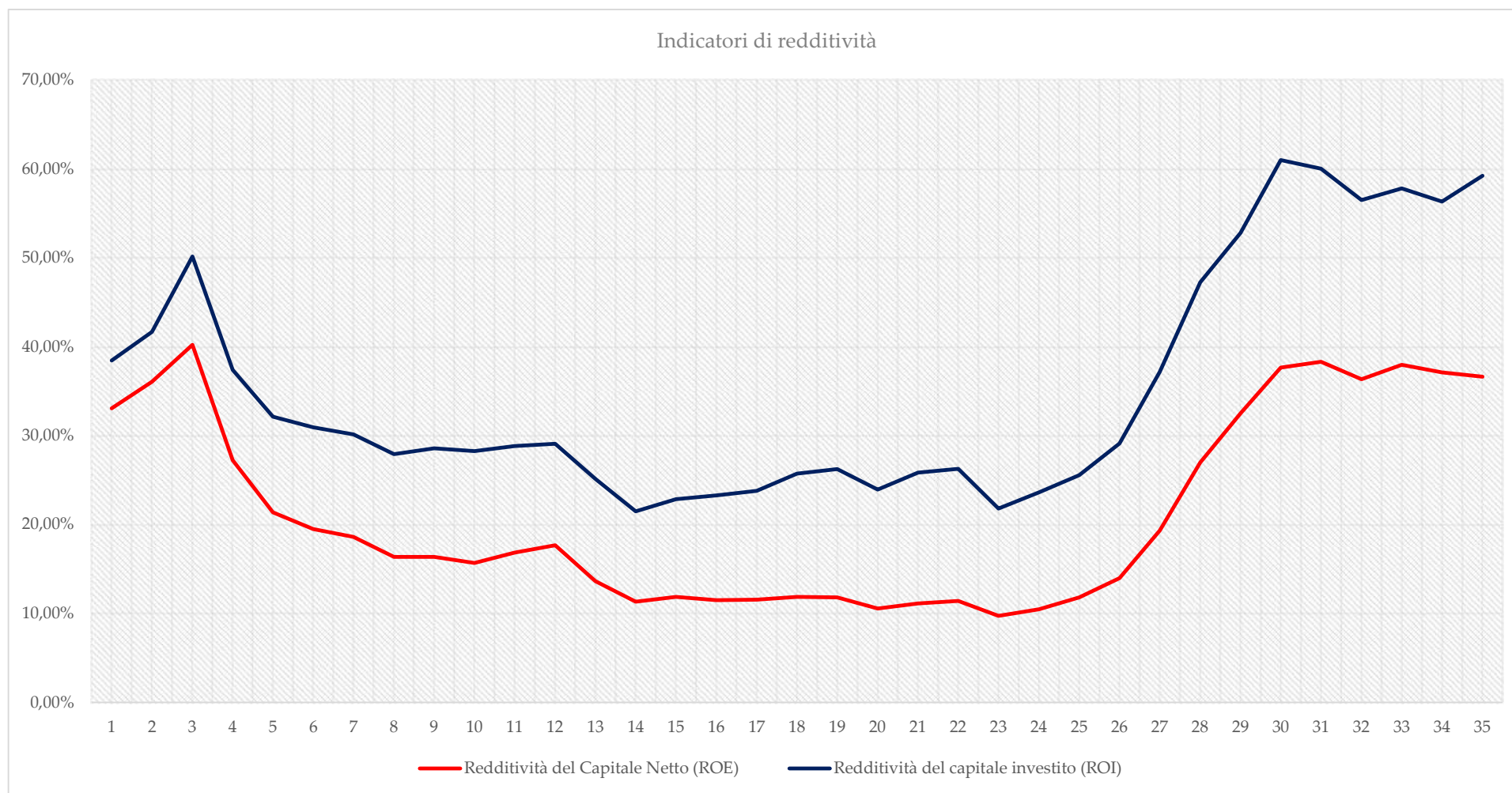
ANALISI DI BILANCIO PER INDICI										
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Redditività del Capitale Netto (ROE)	16,85%	17,68%	13,62%	11,33%	11,86%	11,50%	11,55%	11,85%	11,80%	10,56%
Redditività del capitale investito (ROI)	11,97%	11,39%	11,52%	10,17%	11,00%	11,77%	12,25%	13,87%	14,43%	13,38%
Indice di liquidità	0,961	0,859	1,123	1,113	1,205	0,778	0,852	0,699	0,789	1,823
Indice di indebitamento a breve	0,0719	0,0525	0,0798	0,0731	0,0805	0,0512	0,0558	0,0467	0,0523	0,0577
Indice di indebitamento a lungo termine	0,6294	0,6032	0,5770	0,5507	0,5245	0,4983	0,4721	0,4458	0,4196	0,3934
Rotazione del capitale	0,28	0,27	0,28	0,27	0,29	0,30	0,33	0,36	0,39	0,41

Tabella 78 – INDICATORI DI BILANCIO

ANALISI DI BILANCIO PER INDICI										
	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Redditività del Capitale Netto (ROE)	11,12%	11,40%	9,75%	10,46%	11,82%	13,97%	19,33%	26,98%	32,50%	37,64%
Redditività del capitale investito (ROI)	14,73%	14,87%	12,06%	13,16%	13,73%	15,15%	17,84%	20,26%	20,29%	23,36%
Indice di liquidità	1,985	2,557	3,773	3,617	3,963	3,625	3,312	2,694	3,609	3,742
Indice di indebitamento a breve	0,0654	0,0833	0,1013	0,0982	0,1066	0,0961	0,0917	0,0715	0,0946	0,1021
Indice di indebitamento a lungo termine	0,3672	0,3409	0,3147	0,2885	0,2623	0,2360	0,2098	0,1836	0,1574	0,1311
Rotazione del capitale	0,40	0,42	0,40	0,41	0,45	0,47	0,54	0,60	0,72	0,74

Tabella 79 – INDICATORI DI BILANCIO

ANALISI DI BILANCIO PER INDICI										
	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
Redditività del Capitale Netto (ROE)	13,97%	19,33%	26,98%	32,50%	37,64%	38,29%	36,33%	37,96%	37,11%	36,61%
Redditività del capitale investito (ROI)	15,15%	17,84%	20,26%	20,29%	23,36%	21,72%	20,16%	19,84%	19,21%	22,61%
Indice di liquidità	3,625	3,312	2,694	3,609	3,742	5,250	6,598	7,941	9,208	8,830
Indice di indebitamento a breve	0,0961	0,0917	0,0715	0,0946	0,1021	0,1417	0,1696	0,2138	0,2437	0,2308
Indice di indebitamento a lungo termine	0,2360	0,2098	0,1836	0,1574	0,1311	0,1049	0,0787	0,0525	0,0262	0,0000
Rotazione del capitale	0,47	0,54	0,60	0,72	0,74	0,81	0,76	0,77	0,71	0,70





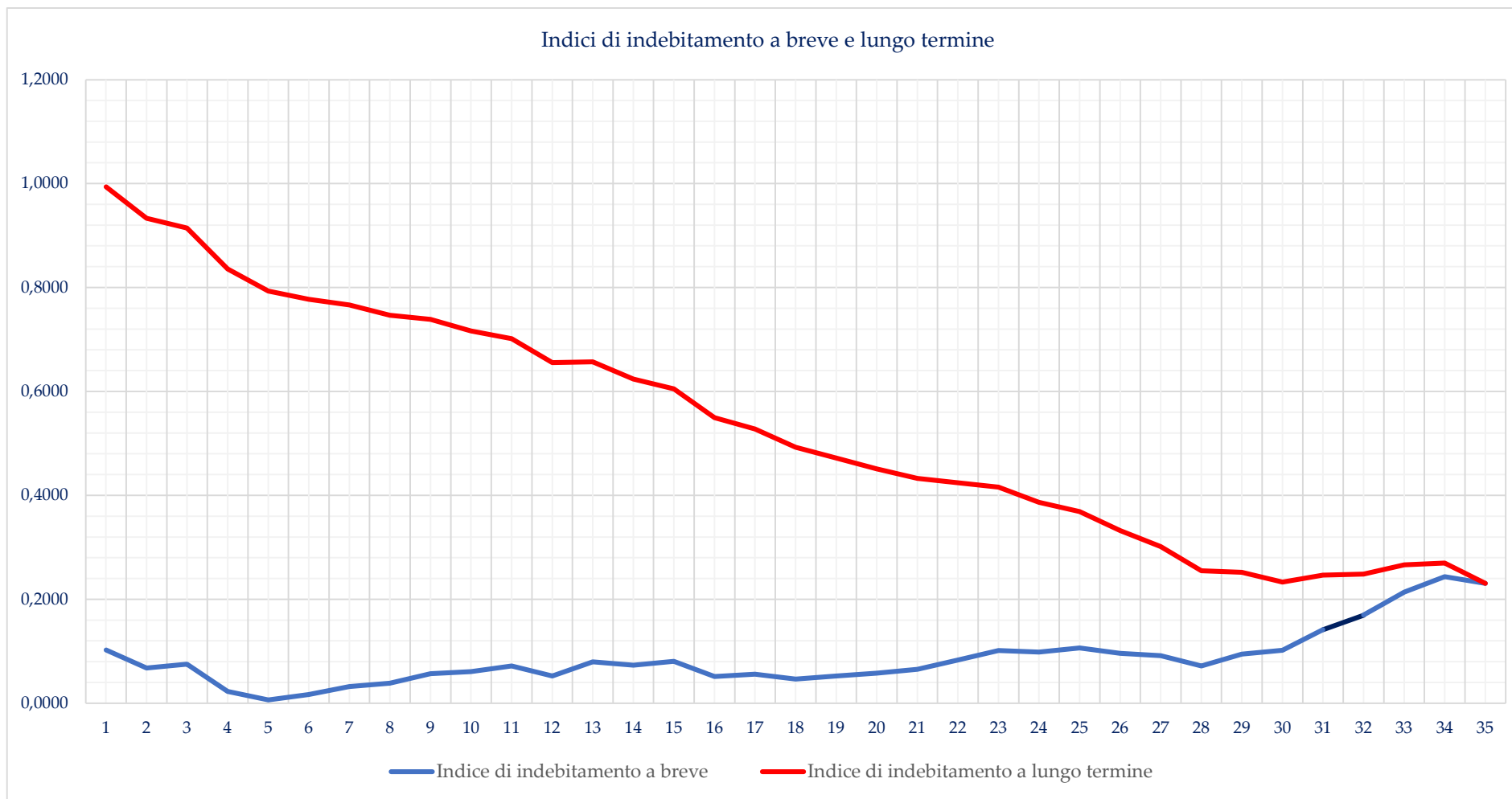


Tabella 80 – INDICATORI DI PROGETTO

TIR UNLEVERED	10,6%
VAN UNLEVERED	775.430
TIR LEVERED	13,38%
VAN LEVERED	329.097
WACC	6,86%
Ke	9,45%

Tabella 81 – IPOTESI DI CALCOLO DEL WACC

Ipotesi relative al WACC	
Capitale di debito ($D/(D+E)$)	58,54%
Capitale di rischio o equity ($E/(D+E)$)	41,46%
Costo del capitale di debito	6,62%
Costo del capitale di debito (k_d) ($1-t$)	5,03%
Tasso di rendimento titoli risk free (r_f) (btp 30 anni)	4,05%
Premio al rischio (m_r)	6,75%
Beta di settore (b)	0,80
Costo dell'equity ($K_e = r_f + b \cdot m_r$)	9,45%
Imposte (t)	24,00%
Costo medio ponderato del capitale ($WACC = (1-t) \cdot k_d \cdot D/(D+E) + K_e \cdot E/(D+E)$)	6,86%

11. Indennità di risoluzione contrattuale

Qualora il rapporto di concessione sia risolto per inadempimento del soggetto concedente ovvero quest'ultimo revochi la concessione per motivi di pubblico interesse, sono rimborsati al concessionario: a) il valore delle opere realizzate più gli oneri accessori, al netto degli ammortamenti, ovvero, nel caso in cui l'opera non abbia ancora superato la fase di collaudo, i costi effettivamente sostenuti dal concessionario; b) le penali e gli altri costi sostenuti o da sostenere in conseguenza della risoluzione; c) un indennizzo, a titolo di risarcimento del mancato guadagno, pari al 10 per cento del valore delle opere ancora da eseguire ovvero della parte del servizio ancora da gestire valutata sulla base del piano economico-finanziario .2. Le somme di cui al comma 1 sono destinate prioritariamente al soddisfacimento dei crediti dei finanziatori del concessionario e dei titolari di titoli emessi ai sensi dell'articolo 157, limitatamente alle obbligazioni emesse successivamente alla data di entrata in vigore della presente disposizione e sono indisponibili da parte di quest'ultimo fino al completo soddisfacimento di detti crediti. comma così modificato dalla Legge di conversione del DL 1/2012, Legge 24 marzo 2012, n. 27, in vigore dal 25/03/20123.

L'efficacia della revoca della concessione è sottoposta alla condizione del pagamento da parte del concedente di tutte le somme previste dai commi precedenti.

Tabella 82 – Indennità di risoluzione contrattuale.

	Valore delle opere al netto degli ammortamenti		Fatturato annuale per servizi		Valore residuo del fatturato per servizi				VALORE INDENNITA'
	Quota di amm.to immuni	Valore residuo immuni	Fatturato per servizi	Fatturato per assegnazioni	Servizi	Assegnazioni	Totale (10%)	Fatturato per servizi	
1	85.729,18	2.914.792,18	448.200,00	0	17.585.489	1.278.305	18.863.794	1.886.379,40	4.801.171,59
2	85.729,18	2.829.063,00	448.200,00	0	17.137.289	1.278.305	18.415.594	1.841.559,40	4.670.622,40
3	85.729,18	2.743.333,82	457.164,00	101.521	16.689.089	1.278.305	17.967.394	1.796.739,40	4.540.073,22
4	85.729,18	2.657.604,64	457.164,00	88.975	16.231.925	1.176.785	17.408.709	1.740.870,94	4.398.475,58
5	85.729,18	2.571.875,46	457.898,40	89.048	15.774.761	1.087.810	16.862.571	1.686.257,08	4.258.132,54
6	85.729,18	2.486.146,28	466.307,28	90.829	15.316.862	998.762	16.315.624	1.631.562,44	4.117.708,71
7	85.729,18	2.400.417,09	466.307,28	90.829	14.850.555	907.933	15.758.488	1.575.848,81	3.976.265,90
8	85.729,18	2.314.687,91	466.307,28	90.829	14.384.248	817.104	15.201.352	1.520.135,18	3.834.823,09
9	85.729,18	2.228.958,73	475.633,43	92.646	13.917.940	726.275	14.644.216	1.464.421,55	3.693.380,28
10	85.729,18	2.143.229,55	475.633,43	92.646	13.442.307	633.630	14.075.937	1.407.593,65	3.550.823,20
11	85.729,18	2.057.500,37	475.633,43	92.646	12.966.673	540.984	13.507.658	1.350.765,75	3.408.266,12
12	85.729,18	1.971.771,18	484.382,02	67.059	12.491.040	448.338	12.939.379	1.293.937,85	3.265.709,03
13	85.729,18	1.886.042,00	485.146,09	67.059	12.006.658	381.280	12.387.938	1.238.793,76	3.124.835,77
14	85.729,18	1.800.312,82	485.146,09	33.774	11.521.512	314.221	11.835.733	1.183.573,27	2.983.886,09
15	85.729,18	1.714.583,64	494.069,66	34.450	11.036.366	280.447	11.316.813	1.131.681,26	2.846.264,90
16	85.729,18	1.628.854,46	494.069,66	34.450	10.048.227	245.997	10.294.224	1.029.422,37	2.658.276,83
17	85.729,18	1.543.125,27	494.849,02	34.450	10.048.227	211.548	10.259.774	1.025.977,42	2.569.102,69
18	85.729,18	1.457.396,09	503.951,06	35.139	9.553.378	177.098	9.730.476	973.047,56	2.430.443,66
19	85.729,18	1.371.666,91	503.951,06	35.139	9.049.426	141.960	9.191.386	919.138,61	2.290.805,52
20	85.729,18	1.285.937,73	503.951,06	35.139	8.545.475	106.821	8.652.296	865.229,65	2.151.167,38
21	85.729,18	1.200.208,55	514.030,08	35.841	8.041.524	71.683	8.113.207	811.320,69	2.011.529,24
22	85.729,18	1.114.479,36	514.030,08	35.841	7.527.494	35.841	7.563.336	756.333,55	1.870.812,92
23	85.729,18	1.028.750,18	514.840,92	0	7.013.464	0	7.013.464	701.346,42	1.730.096,60
24	85.729,18	943.021,00	524.310,68	0	6.498.623	0	6.498.623	649.862,33	1.592.883,33
25	85.729,18	857.291,82	525.137,73	0	5.974.313	0	5.974.313	597.431,26	1.454.723,08
26	85.729,18	771.562,64	525.137,73	0	5.449.175	0	5.449.175	544.917,48	1.316.480,12
27	85.729,18	685.833,46	535.640,49	0	4.924.037	0	4.924.037	492.403,71	1.178.237,17
28	85.729,18	600.104,27	535.640,49	0	4.388.397	0	4.388.397	438.839,66	1.038.943,93
29	85.729,18	514.375,09	536.500,96	0	3.852.756	0	3.852.756	385.275,61	899.650,70
30	85.729,18	428.645,91	546.353,30	0	3.316.255	0	3.316.255	331.625,52	760.271,43
31	85.729,18	342.916,73	547.230,98	0	2.769.902	0	2.769.902	276.990,19	619.906,91
32	85.729,18	257.187,55	547.230,98	0	2.222.671	0	2.222.671	222.267,09	479.454,63
33	85.729,18	171.458,36	558.175,59	0	1.675.440	0	1.675.440	167.543,99	339.002,36
34	85.729,18	85.729,18	558.175,59	0	1.117.264	0	1.117.264	111.726,43	197.455,61
35	85.729,18	0,00	559.088,73	0	559.089	0	559.089	55.908,87	55.908,87

Mondragone, giovedì 21 dicembre 2023

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it2

Documento elaborato per la società

“Petrarca – Gestione Servizi Pubblici S.r.l.”

Via Duca degli Abruzzi 103 – Mondragone (CE)

Codice Fiscale e Partita IVA 04596030611

Numero REA: CE - 339666

Piano economico finanziario

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

QUADRO ECONOMICO RIEPILOGATIVO			
	al 22.11.2021	al 20.01.2023	al 17.11.2023
A) - IMPORTO DEI LAVORI			
A.1) Importo dei lavori (soggetto a ribasso d'asta)	1.439.736,76	1.439.736,76	1.465.284,48
A.2) Oneri per la sicurezza (non soggetti a ribasso d'asta)	35.993,42	35.993,42	73.264,22
TOTALE A) LAVORI A BASE D'ASTA	1.475.730,18	1.475.730,18	1.538.548,70
B) - SOMME A DISPOSIZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE			
B.1) Imprevisti ($\leq 5\%$ di A)	73.786,51	73.786,51	76.927,44
B.2) Spese tecniche (D.M. 17 giugno 2016, D.Lgs 50/2016)	177.087,62	177.087,62	243.535,85
B.3) Incentivi per funzioni tecniche (2 % di A + B.1 art. 113 D.Lgs 50/2016)	30.990,33	30.990,33	32.309,52
B.4) Cassa Previdenziale (4% di B.2)	7.083,50	7.083,50	9.741,43
B.5) Oneri di discarica (IVA Inclusa)	14.757,30	14.757,30	14.757,30
B.6) Spese per commissione giudicatrice	5.902,92	5.902,92	6.154,19
B.7) Spese per pubblicità	1.500,00	1.500,00	1.500,00
B.8) Iva sui lavori al 22 % di A + B.1	143.973,68	340.893,67	355.404,75
B.9) Iva sulle spese tecniche al 22 % di B.2 + B.4	40.517,65	40.517,65	55.721,00
TOTALE B) SOMME A DISPOSIZIONE	495.599,52	692.519,51	796.051,49
TOTALE INVESTIMENTO (A+B)	1.971.329,69	2.168.249,69	2.334.600,20

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

PROSPETTO FONTI E IMPIEGHI		
	IMPIGHI	FONTI DI COPERTURA
Spese per lavori	Lavori	1.465.284
	Oneri per la sicurezza	73.264
	Spese per imprevisti	76.927
	Spese tecniche (D.M. 17 giugno 2016, D.Lgs 50/2016)	243.536
	Incentivi per funzioni tecniche	32.310
	Cassa Previdenziale	9.741
	Oneri di discarica	14.757
	Spese per commissione giudicatrice	6.154
	Spese per pubblicità	1.500
	Iva sulle spese tecniche al 22%	355.405
	Iva sui lavori al 10%	55.721
Altre	Spese documentate (preparazione ed elaborazione proposta)	30.000
	Accantonamento (2,5% degli investimenti) per diritti d'ingegno	48.087
	Interessi passivi su mutuo	998.960
	Disponibilità di cassa	7.313
	TOTALE IMPIEGHI	3.418.960
		TOTALE FONTI DI COPERTURA

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.

Proposta di Project Financing

Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

150.000

700.000

2.198.960

370.000

3.418.960

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it 2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

LEASING FINANZIARIO A TASSO FISSO

Capitale finanziato con perazione di "Leasing immobiliare a tasso fisso"	1.200.000,00
Tasso di interesse su "Leasing finanziario a tasso fisso"	6,6200%
Durata del leasing immobiliare a tasso fisso (espressa in anni)	20
Scadenza della rata di leasing immobiliare	Annuale
Importo della rata annuale	-109.948,00
Numero di rate	20
Totale delle rate	20,00
Interessi passivi sul leasing finanziario	998.960,06
Preammortamento mutuo	0

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

PIANO DI AMMORTAMENTO DEL LEASING FINANZIARIO A TASSO FISSO					
Periodo	QUOTA CAPITALE	INTERESSI	RATA	CAPITALE RESIDUO	DEBITO RESIDUO
1	-30.508,00	-79.440,00	109.948,00	1.169.492,00	2.089.012,06
2	-32.527,63	-77.420,37	109.948,00	1.136.964,36	1.979.064,06
3	-34.680,96	-75.267,04	109.948,00	1.102.283,40	2.089.012,06
4	-36.976,84	-72.971,16	109.948,00	1.065.306,56	2.198.960,06
5	-39.424,71	-70.523,29	109.948,00	1.025.881,85	2.308.908,07
6	-42.034,62	-67.913,38	109.948,00	983.847,23	2.418.856,07
7	-44.817,32	-65.130,69	109.948,00	939.029,91	2.528.804,07
8	-47.784,22	-62.163,78	109.948,00	891.245,69	2.638.752,08
9	-50.947,54	-59.000,46	109.948,00	840.298,15	2.748.700,08
10	-54.320,27	-55.627,74	109.948,00	785.977,88	2.858.648,08
11	-57.916,27	-52.031,74	109.948,00	728.061,61	2.968.596,08
12	-61.750,32	-48.197,68	109.948,00	666.311,29	3.078.544,09
13	-65.838,20	-44.109,81	109.948,00	600.473,09	3.188.492,09
14	-70.196,68	-39.751,32	109.948,00	530.276,41	3.298.440,09
15	-74.843,70	-35.104,30	109.948,00	455.432,71	3.408.388,10
16	-79.798,36	-30.149,65	109.948,00	375.634,35	3.518.336,10
17	-85.081,01	-24.866,99	109.948,00	290.553,34	3.628.284,10
18	-90.713,37	-19.234,63	109.948,00	199.839,97	3.738.232,11
19	-96.718,60	-13.229,41	109.948,00	103.121,37	3.848.180,11
20	-103.121,37	-6.826,63	109.948,00	0,00	3.958.128,11
	1.200.000,00	998.960,06	2.198.960,06		

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it 2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

PARAMETRI AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IN CONCESSIONE (art. 104 DPR 917/1986)

Spese per lavori e allestimento della proposta di realizzazione delle strutture al 17.11.2023 (al netto dell'IVA)	2.001.561,30
Interessi passivi sul "Leasing finanziario a tasso fisso"	998.960,06
Valore degli investimenti ex art. 104 D.P.R. 917/86	3.000.521,37
Durata della concessione (espressa in anni)	35
Quota di ammortamento annuale delle immobilizzazioni in concessione	85.729,18

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

PIANO DI AMMORTAMENTO DEGLI INVESTIMENTI IN CONCESSIONE (35 ANNI)

Anno	Quota di amm.to degli investimenti	Valore ammortizzato	% Valore ammortizzato	Valore residuo
1	85.729,18	85.729,18	2,86%	2.914.792,18
2	85.729,18	171.458,36	5,71%	2.829.063,00
3	85.729,18	257.187,55	8,57%	2.743.333,82
4	85.729,18	342.916,73	11,43%	2.657.604,64
5	85.729,18	428.645,91	14,29%	2.571.875,46
6	85.729,18	514.375,09	17,14%	2.486.146,28
7	85.729,18	600.104,27	20,00%	2.400.417,09
8	85.729,18	685.833,46	22,86%	2.314.687,91
9	85.729,18	771.562,64	25,71%	2.228.958,73
10	85.729,18	857.291,82	28,57%	2.143.229,55
11	85.729,18	943.021,00	31,43%	2.057.500,37
12	85.729,18	1.028.750,18	34,29%	1.971.771,18
13	85.729,18	1.114.479,36	37,14%	1.886.042,00
14	85.729,18	1.200.208,55	40,00%	1.800.312,82
15	85.729,18	1.285.937,73	42,86%	1.714.583,64
16	85.729,18	1.371.666,91	45,71%	1.628.854,46
17	85.729,18	1.457.396,09	48,57%	1.543.125,27
18	85.729,18	1.543.125,27	51,43%	1.457.396,09
19	85.729,18	1.628.854,46	54,29%	1.371.666,91
20	85.729,18	1.714.583,64	57,14%	1.285.937,73
21	85.729,18	1.800.312,82	60,00%	1.200.208,55
22	85.729,18	1.886.042,00	62,86%	1.114.479,36
23	85.729,18	1.971.771,18	65,71%	1.028.750,18
24	85.729,18	2.057.500,37	68,57%	943.021,00
25	85.729,18	2.143.229,55	71,43%	857.291,82
26	85.729,18	2.228.958,73	74,29%	771.562,64
27	85.729,18	2.314.687,91	77,14%	685.833,46
28	85.729,18	2.400.417,09	80,00%	600.104,27
29	85.729,18	2.486.146,28	82,86%	514.375,09
30	85.729,18	2.571.875,46	85,71%	428.645,91
31	85.729,18	2.657.604,64	88,57%	342.916,73
32	85.729,18	2.743.333,82	91,43%	257.187,55
33	85.729,18	2.829.063,00	94,29%	171.458,36
34	85.729,18	2.914.792,18	97,14%	85.729,18
35	85.729,18	3.000.521,37	100,00%	0,00

COMUNE DI MONDRAGONE
 Protocollo Arrivo N. 87736/2023 del 27-12-2023
 Doc. Principale - Class. 6.3.0 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

TARIFFARIO L'ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE CIMITERIALI		
Ossari	Ossari (prima fila)	900,00
	Ossari (seconda fila)	1.000,00
	Ossari (terza fila)	1.000,00
	Ossari (quarta fila)	850,00
	Ossari (quinta fila)	800,00
Loculi	Loculi - Prima fila	2.900,00
	Loculi - Seconda fila	3.250,00
	Loculi - Terza fila	3.250,00
	Loculi - Quarta fila	2.700,00
	Loculi - Quinta fila	2.500,00
Altre	Cappella gentilizia	50.000,00
	Assegnazione fossa	200,00

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

TARIFFARIO DEI SERVIZI DI POLIZIA MORTUARIA		
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	250,00
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	250,00
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	250,00
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	250,00
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	250,00
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	250,00
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	250,00
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	250,00
	Servizio in campo di inumazione	250,00
Esumazioni	Servizio su disposizione del comune per indigenti	0,00
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	600,00
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	600,00
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	200,00
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	100,00
	Servizio in ossarietto aperto	250,00
Illuminazione	Servizio in ossarietto chiuso	250,00
	Sottoscrizione del contratto di servizio di illuminazione votiva	40,00
	Canone annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	40,00
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	40,00
	Chiamata per interventi di manutenzione straordinaria	30,00
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	60,00

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it 2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

Piano tariffario di assegnazione delle strutture e dei servizi			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ossari	Ossari - Prima fila	900	900	900	918	918	936	955	955	955	974	974
	Ossari - Seconda fila	1.000	1.000	1.000	1.020	1.020	1.020	1.040	1.040	1.040	1.061	1.061
	Ossari - Terza fila	1.000	1.000	1.000	1.020	1.020	1.020	1.040	1.040	1.040	1.061	1.061
	Ossari - Quarta fila	850	850	850	867	867	867	884	884	884	902	902
	Ossari - Quinta fila	800	800	800	816	816	816	832	832	832	849	849
Loculi	Loculi - Prima fila	2.900	2.900	2.900	2.958	2.958	2.958	3.017	3.017	3.017	3.078	3.078
	Loculi - Seconda fila	3.250	3.250	3.250	3.315	3.315	3.315	3.381	3.381	3.381	3.449	3.449
	Loculi - Terza fila	3.250	3.250	3.250	3.315	3.315	3.315	3.381	3.381	3.381	3.449	3.449
	Loculi - Quarta fila	2.700	2.700	2.700	2.754	2.754	2.754	2.809	2.809	2.809	2.865	2.865
	Loculi - Quinta fila	2.500	2.500	2.500	2.550	2.550	2.550	2.601	2.601	2.601	2.653	2.653
Altre	Cappella gentilizia	50.000	50.000	50.000	51.000	51.000	51.000	52.020	52.020	52.020	53.060	53.060
	Assegnazione fossa	200	200	200	204	204	204	208	208	208	212	212
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornello)	250	250	250	255	255	255	260	260	260	265	265
	Servizio in loculo aperto (a fornello) in cappella gentilizia	250	250	250	255	255	255	260	260	260	265	265
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	250	250	250	255	255	255	260	260	260	265	265
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	250	250	250	255	255	255	260	260	260	265	265
	Servizio in loculo chiuso (a fornello)	250	250	250	255	255	255	260	260	260	265	265
	Servizio in loculo chiuso (a fornello) in cappella gentilizia	250	250	250	255	255	255	260	260	260	265	265
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	250	250	250	255	255	255	260	260	260	265	265
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	250	250	250	255	255	255	260	260	260	265	265
	Servizio in campo di inumazione	250	250	250	255	255	255	260	260	260	265	265
Esumazioni	Servizio su disposizione del comune per indigenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	600	600	600	612	612	612	624	624	624	637	637
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	600	600	600	612	612	612	624	624	624	637	637
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	200	200	200	204	204	204	208	208	208	212	212
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	100	100	100	102	102	102	104	104	104	106	106
Illuminazione	Servizio in ossarietto aperto	250	250	250	255	255	255	260	260	260	265	265
	Servizio in ossarietto chiuso	250	250	250	255	255	255	260	260	260	265	265
	Sottoscrizione del contratto di servizio di illuminazione votiva	40	40	40	41	41	41	42	42	42	42	42
	Canone annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	40	40	40	41	41	41	42	42	42	42	42
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	40	40	40	41	41	41	42	42	42	42	42
	Chiamata per interventi di manutenzione straordinaria	30	30	30	31	31	31	31	31	31	32	32
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	60	60	60	61	61	61	62	62	62	64	64

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

Piano tariffario di assegnazione delle strutture e dei servizi			11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Ossari	Ossari - Prima fila	900	974	994	994	994	1.014	1.014	1.014	1.034	1.034	1.034
	Ossari - Seconda fila	1.000	1.061	1.082	1.082	1.082	1.104	1.104	1.104	1.126	1.126	1.126
	Ossari - Terza fila	1.000	1.061	1.082	1.082	1.082	1.104	1.104	1.104	1.126	1.126	1.126
	Ossari - Quarta fila	850	902	920	920	920	938	938	938	957	957	957
	Ossari - Quinta fila	800	849	866	866	866	883	883	883	901	901	901
Loculi	Loculi - Prima fila	2.900	3.078	3.139	3.139	3.139	3.202	3.202	3.202	3.266	3.266	3.266
	Loculi - Seconda fila	3.250	3.449	3.518	3.518	3.518	3.588	3.588	3.588	3.660	3.660	3.660
	Loculi - Terza fila	3.250	3.449	3.518	3.518	3.518	3.588	3.588	3.588	3.660	3.660	3.660
	Loculi - Quarta fila	2.700	2.865	2.923	2.923	2.923	2.981	2.981	2.981	3.041	3.041	3.041
	Loculi - Quinta fila	2.500	2.653	2.706	2.706	2.706	2.760	2.760	2.760	2.815	2.815	2.815
Altre	Cappella gentilizia	50.000	53.060	54.122	54.122	54.122	55.204	55.204	55.204	56.308	56.308	56.308
	Assegnazione fossa	200	212	216	216	216	221	221	221	225	225	225
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornello)	250	265	271	271	271	276	276	276	282	282	282
	Servizio in loculo aperto (a fornello) in cappella gentilizia	250	265	271	271	271	276	276	276	282	282	282
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	250	265	271	271	271	276	276	276	282	282	282
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	250	265	271	271	271	276	276	276	282	282	282
	Servizio in loculo chiuso (a fornello)	250	265	271	271	271	276	276	276	282	282	282
	Servizio in loculo chiuso (a fornello) in cappella gentilizia	250	265	271	271	271	276	276	276	282	282	282
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	250	265	271	271	271	276	276	276	282	282	282
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	250	265	271	271	271	276	276	276	282	282	282
	Servizio in campo di inumazione	250	265	271	271	271	276	276	276	282	282	282
	Servizio su disposizione del comune per indigenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	600	637	649	649	649	662	662	662	676	676	676
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	600	637	649	649	649	662	662	662	676	676	676
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	200	212	216	216	216	221	221	221	225	225	225
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	100	106	108	108	108	110	110	110	113	113	113
	Servizio in ossarietto aperto	250	265	271	271	271	276	276	276	282	282	282
Illuminazione	Servizio in ossarietto chiuso	250	265	271	271	271	276	276	276	282	282	282
	Sottoscrizione del contratto di servizio di illuminazione votiva	40	42	43	43	43	44	44	44	45	45	45
	Canone annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	40	42	43	43	43	44	44	44	45	45	45
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	40	42	43	43	43	44	44	44	45	45	45
	Chiamata per interventi di manutenzione straordinaria	30	32	32	32	32	33	33	33	34	34	34
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	60	64	65	65	65	66	66	66	68	68	68

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

Piano tariffario di assegnazione delle strutture e dei servizi		21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Ossari	Ossari - Prima fila	900	1.054	1.054	1.054	1.076	1.076	1.076	1.097	1.097	1.119
	Ossari - Seconda fila	1.000	1.149	1.149	1.149	1.172	1.172	1.172	1.195	1.195	1.219
	Ossari - Terza fila	1.000	1.149	1.149	1.149	1.172	1.172	1.172	1.195	1.195	1.219
	Ossari - Quarta fila	850	976	976	976	996	996	996	1.016	1.016	1.036
	Ossari - Quinta fila	800	919	919	919	937	937	937	956	956	975
Loculi	Loculi - Prima fila	2.900	3.331	3.331	3.331	3.398	3.398	3.398	3.466	3.466	3.535
	Loculi - Seconda fila	3.250	3.733	3.733	3.733	3.808	3.808	3.808	3.884	3.884	3.962
	Loculi - Terza fila	3.250	3.733	3.733	3.733	3.808	3.808	3.808	3.884	3.884	3.962
	Loculi - Quarta fila	2.700	3.101	3.101	3.101	3.163	3.163	3.163	3.227	3.227	3.291
	Loculi - Quinta fila	2.500	2.872	2.872	2.872	2.929	2.929	2.929	2.988	2.988	3.047
Altre	Cappella gentilizia	50.000	57.434	57.434	57.434	58.583	58.583	58.583	59.755	59.755	60.950
	Assegnazione fossa	200	230	230	230	234	234	234	239	239	244
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornello)	250	287	287	287	293	293	293	299	299	305
	Servizio in loculo aperto (a fornello) in cappella gentilizia	250	287	287	287	293	293	293	299	299	305
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	250	287	287	287	293	293	293	299	299	305
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	250	287	287	287	293	293	293	299	299	305
	Servizio in loculo chiuso (a fornello)	250	287	287	287	293	293	293	299	299	305
	Servizio in loculo chiuso (a fornello) in cappella gentilizia	250	287	287	287	293	293	293	299	299	305
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	250	287	287	287	293	293	293	299	299	305
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	250	287	287	287	293	293	293	299	299	305
	Servizio in campo di inumazione	250	287	287	287	293	293	293	299	299	305
	Servizio su disposizione del comune per indigenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	600	689	689	689	703	703	703	717	717	731
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	600	689	689	689	703	703	703	717	717	731
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	200	230	230	230	234	234	234	239	239	244
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	100	115	115	115	117	117	117	120	120	122
	Servizio in ossarietto aperto	250	287	287	287	293	293	293	299	299	305
Illuminazione	Servizio in ossarietto chiuso	250	287	287	287	293	293	293	299	299	305
	Sottoscrizione del contratto di servizio di illuminazione votiva	40	46	46	46	47	47	47	48	48	49
	Canone annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	40	46	46	46	47	47	47	48	48	49
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	40	46	46	46	47	47	47	48	48	49
	Chiamata per interventi di manutenzione straordinaria	30	34	34	34	35	35	35	36	36	37
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	60	69	69	69	70	70	70	72	72	73

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1539 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

COMUNE DI MONDRAGONE
Protocollo Arrivo N. 87736/2023 del 27-12-2023
Doc. Principale - Class. 6.3.0 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

Piano tariffario di assegnazione delle strutture e dei servizi		31	32	33	34	35
Ossari	Ossari - Prima fila	900	1.119	1.119	1.141	1.141
	Ossari - Seconda fila	1.000	1.219	1.219	1.243	1.243
	Ossari - Terza fila	1.000	1.219	1.219	1.243	1.243
	Ossari - Quarta fila	850	1.036	1.036	1.057	1.057
	Ossari - Quinta fila	800	975	975	995	995
Loculi	Loculi - Prima fila	2.900	3.535	3.535	3.606	3.606
	Loculi - Seconda fila	3.250	3.962	3.962	4.041	4.041
	Loculi - Terza fila	3.250	3.962	3.962	4.041	4.041
	Loculi - Quarta fila	2.700	3.291	3.291	3.357	3.357
	Loculi - Quinta fila	2.500	3.047	3.047	3.108	3.108
Altre	Cappella gentilizia	50.000	60.950	60.950	62.169	62.169
	Assegnazione fossa	200	244	244	249	249
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	250	305	305	311	311
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	250	305	305	311	311
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	250	305	305	311	311
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	250	305	305	311	311
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	250	305	305	311	311
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	250	305	305	311	311
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	250	305	305	311	311
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	250	305	305	311	311
	Servizio in campo di inumazione	250	305	305	311	311
	Servizio su disposizione del comune per indigenti	0	0	0	0	0
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	600	731	731	746	746
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	600	731	731	746	746
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	200	244	244	249	249
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	100	122	122	124	124
	Servizio in ossarietto aperto	250	305	305	311	311
Illuminazione	Servizio in ossarietto chiuso	250	305	305	311	311
	Sottoscrizione del contratto di servizio di illuminazione votiva	40	49	49	50	50
	Canone annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	40	49	49	50	50
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	40	49	49	50	50
	Chiamata per interventi di manutenzione straordinaria	30	37	37	37	37
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	60	73	73	75	75

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1539 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

DOMANDA									
DOMANDA DI STRUTTURE CIMITERIALI (PROIEZIONE DATI)		Disponibilità complessive	1	2	3	4	5	6	
Assegnazioni	Ossari - Prima fila	80	0	0	4	4	4	4	
	Ossari - Seconda fila	80	0	0	4	4	4	4	
	Ossari - Terza fila	200	0	0	10	10	10	10	
	Ossari - Quarta fila	164	0	0	8	8	8	8	
	Ossari - Quinta fila	164	0	0	8	8	8	8	
	Loculi - Prima fila	57	0	0	7	5	5	5	
	Loculi - Seconda fila	57	0	0	7	5	5	5	
	Loculi - Terza fila	27	0	0	3	3	3	3	
	Loculi - Quarta fila	27	0	0	3	3	3	3	
	Loculi - Quinta fila	27	0	0	3	3	3	3	
	Cappelle gentilizie	0	0	0	0	0	0	0	
	Fosse in campo di inumazione (in rotazione)	500	0	0	25	25	25	25	
DOMANDA DI SERVIZI DI SEPOLTURA (PROIEZIONI DATI)		Medie annuali	1	2	3	4	5	6	
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0	0	0	0	0	
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	24	24	24	24	24	24	24	
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	24	24	24	24	24	24	24	
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0	0	0	0	0	
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	32	32	32	32	32	32	32	
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	32	32	32	32	32	32	32	
	Servizio in campo di inumazione	80	80	80	80	80	80	80	
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	80	80	80	80	80	80	80	
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	80	120	120	120	120	120	120	
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	130	120	120	120	120	120	120	
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	160	160	160	160	160	160	160	
	Servizio in ossarietto aperto	80	80	80	80	80	80	80	
Illuminazione	Servizio in ossarietto chiuso	80	80	80	80	80	80	80	
	DOMANDA DI SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA (PROIEZIONI DATI)		Medie annuali	1	2	3	4	5	6
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	180	180	180	180	180	180	180	
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	2.500	2.500	2500	2500	2500	2500	2500	
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	1.800	1800	1800	1800	1800	1800	1800	
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	300	300	300	300	300	300	300	
Assistenza per autorizzazioni amministrative		200	200	200	200	200	200	200	

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

DOMANDA									
DOMANDA DI STRUTTURE CIMITERIALI (PROIEZIONE DATI)		Disponibilità complessive	7	8	9	10	11	12	
Assegnazioni	Ossari - Prima fila	80	4	4	4	4	4	4	
	Ossari - Seconda fila	80	4	4	4	4	4	4	
	Ossari - Terza fila	200	10	10	10	10	10	10	
	Ossari - Quarta fila	164	8	8	8	8	8	8	
	Ossari - Quinta fila	164	8	8	8	8	8	8	
	Loculi - Prima fila	57	5	5	5	5	5	5	
	Loculi - Seconda fila	57	5	5	5	5	5	5	
	Loculi - Terza fila	27	3	3	3	3	3	0	
	Loculi - Quarta fila	27	3	3	3	3	3	0	
	Loculi - Quinta fila	27	3	3	3	3	3	0	
	Cappelle gentilizie	0	0	0	0	0	0	0	
	Fosse in campo di inumazione (in rotazione)	500	25	25	25	25	25	25	
DOMANDA DI SERVIZI DI SEPOLTURA (PROIEZIONI DATI)		Medie annuali	7	8	9	10	11	12	
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0	0	0	0	0	
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	24	24	24	24	24	24	24	
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	24	24	24	24	24	24	24	
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0	0	0	0	0	
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	32	32	32	32	32	32	32	
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	32	32	32	32	32	32	32	
	Servizio in campo di inumazione	80	80	80	80	80	80	80	
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	80	80	80	80	80	80	80	
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	80	120	120	120	120	120	120	
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	130	120	120	120	120	120	120	
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	160	160	160	160	160	160	160	
	Servizio in ossarietto aperto	80	80	80	80	80	80	80	
Illuminazione	Servizio in ossarietto chiuso	80	80	80	80	80	80	80	
	DOMANDA DI SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA (PROIEZIONI DATI)		Medie annuali	7	8	9	10	11	12
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	180	180	180	180	180	180	180	
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	2.500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	1.800	1800	1800	1800	1800	1800	1800	
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	300	300	300	300	300	300	300	
Assistenza per autorizzazioni amministrative		200	200	200	200	200	200	200	

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

DOMANDA									
DOMANDA DI STRUTTURE CIMITERIALI (PROIEZIONE DATI)		Disponibilità complessive	13	14	15	16	17	18	
Assegnazioni	Ossari - Prima fila	80	4	4	4	4	4	4	
	Ossari - Seconda fila	80	4	4	4	4	4	4	
	Ossari - Terza fila	200	10	10	10	10	10	10	
	Ossari - Quarta fila	164	8	8	8	8	8	8	
	Ossari - Quinta fila	164	8	8	8	8	8	8	
	Loculi - Prima fila	57	5	0	0	0	0	0	
	Loculi - Seconda fila	57	5	0	0	0	0	0	
	Loculi - Terza fila	27	0	0	0	0	0	0	
	Loculi - Quarta fila	27	0	0	0	0	0	0	
	Loculi - Quinta fila	27	0	0	0	0	0	0	
	Cappelle gentilizie	0	0	0	0	0	0	0	
	Fosse in campo di inumazione (in rotazione)	500	25	25	25	25	25	25	
DOMANDA DI SERVIZI DI SEPOLTURA (PROIEZIONI DATI)		Medie annuali	13	14	15	16	17	18	
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0	0	0	0	0	
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	24	24	24	24	24	24	24	
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	24	24	24	24	24	24	24	
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0	0	0	0	0	
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	32	32	32	32	32	32	32	
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	32	32	32	32	32	32	32	
Esumazioni	Servizio in campo di inumazione	80	80	80	80	80	80	80	
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	80	80	80	80	80	80	80	
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	80	120	120	120	120	120	120	
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	130	120	120	120	120	120	120	
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	160	160	160	160	160	160	160	
	Servizio in ossarietto aperto	80	80	80	80	80	80	80	
Illuminazione	Servizio in ossarietto chiuso	80	80	80	80	80	80	80	
	DOMANDA DI SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA (PROIEZIONI DATI)		Medie annuali	13	14	15	16	17	18
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	180	180	180	180	180	180	180	
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	2.500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	1.800	1800	1800	1800	1800	1800	1800	
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	300	300	300	300	300	300	300	
Assistenza per autorizzazioni amministrative		200	200	200	200	200	200	200	

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

DOMANDA								
DOMANDA DI STRUTTURE CIMITERIALI (PROIEZIONE DATI)		Disponibilità complessive	19	20	21	22	23	24
Assegnazioni	Ossari - Prima fila	80	4	4	4	4	0	0
	Ossari - Seconda fila	80	4	4	4	4	0	0
	Ossari - Terza fila	200	10	10	10	10	0	0
	Ossari - Quarta fila	164	8	8	8	8	0	0
	Ossari - Quinta fila	164	8	8	8	8	0	0
	Loculi - Prima fila	57	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Seconda fila	57	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Terza fila	27	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Quarta fila	27	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Quinta fila	27	0	0	0	0	0	0
	Cappelle gentilizie	0	0	0	0	0	0	0
	Fosse in campo di inumazione (in rotazione)	500	25	25	25	25	0	0
DOMANDA DI SERVIZI DI SEPOLTURA (PROIEZIONI DATI)		Medie annuali	19	20	21	22	23	24
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	24	24	24	24	24	24	24
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	24	24	24	24	24	24	24
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	32	32	32	32	32	32	32
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	32	32	32	32	32	32	32
	Servizio in campo di inumazione	80	80	80	80	80	80	80
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	80	80	80	80	80	80	80
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	80	120	120	120	120	120	120
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	130	120	120	120	120	120	120
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	160	160	160	160	160	160	160
	Servizio in ossarietto aperto	80	80	80	80	80	80	80
	Servizio in ossarietto chiuso	80	80	80	80	80	80	80
DOMANDA DI SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA (PROIEZIONI DATI)		Medie annuali	19	20	21	22	23	24
Illuminazione	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	180	180	180	180	180	180	180
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	2.500	2500	2500	2500	2500	2500	2500
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	1.800	1800	1800	1800	1800	1800	1800
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	300	300	300	300	300	300	300
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	200	200	200	200	200	200	200

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

DOMANDA								
DOMANDA DI STRUTTURE CIMITERIALI (PROIEZIONE DATI)		Disponibilità complessive	25	26	27	28	29	30
Assegnazioni	Ossari - Prima fila	80	0	0	0	0	0	0
	Ossari - Seconda fila	80	0	0	0	0	0	0
	Ossari - Terza fila	200	0	0	0	0	0	0
	Ossari - Quarta fila	164	0	0	0	0	0	0
	Ossari - Quinta fila	164	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Prima fila	57	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Seconda fila	57	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Terza fila	27	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Quarta fila	27	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Quinta fila	27	0	0	0	0	0	0
	Cappelle gentilizie	0	0	0	0	0	0	0
	Fosse in campo di inumazione (in rotazione)	500	0	0	0	0	0	0
DOMANDA DI SERVIZI DI SEPOLTURA (PROIEZIONI DATI)		Medie annuali	25	26	27	28	29	30
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	24	24	24	24	24	24	24
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	24	24	24	24	24	24	24
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	32	32	32	32	32	32	32
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	32	32	32	32	32	32	32
	Servizio in campo di inumazione	80	80	80	80	80	80	80
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	80	80	80	80	80	80	80
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	80	120	120	120	120	120	120
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	130	120	120	120	120	120	120
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	160	160	160	160	160	160	160
	Servizio in ossarietto aperto	80	80	80	80	80	80	80
	Servizio in ossarietto chiuso	80	80	80	80	80	80	80
DOMANDA DI SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA (PROIEZIONI DATI)		Medie annuali	25	26	27	28	29	30
Illuminazione	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	180	180	180	180	180	180	180
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	2.500	2500	2500	2500	2500	2500	2500
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	1.800	1800	1800	1800	1800	1800	1800
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	300	300	300	300	300	300	300
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	200	200	200	200	200	200	200

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

DOMANDA								
DOMANDA DI STRUTTURE CIMITERIALI (PROIEZIONE DATI)		Disponibilità complessive	31	32	33	34	35	
Assegnazioni	Ossari - Prima fila	80	0	0	0	0	0	
	Ossari - Seconda fila	80	0	0	0	0	0	
	Ossari - Terza fila	200	0	0	0	0	0	
	Ossari - Quarta fila	164	0	0	0	0	0	
	Ossari - Quinta fila	164	0	0	0	0	0	
	Loculi - Prima fila	57	0	0	0	0	0	
	Loculi - Seconda fila	57	0	0	0	0	0	
	Loculi - Terza fila	27	0	0	0	0	0	
	Loculi - Quarta fila	27	0	0	0	0	0	
	Loculi - Quinta fila	27	0	0	0	0	0	
	Cappelle gentilizie	0	0	0	0	0	0	
	Fosse in campo di inumazione (in rotazione)	500	0	0	0	0	0	
	DOMANDA DI SERVIZI DI SEPOLTURA (PROIEZIONI DATI)		Medie annuali	31	32	33	34	35
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0	0	0	0	
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	24	24	24	24	24	24	
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	24	24	24	24	24	24	
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0	0	0	0	
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	32	32	32	32	32	32	
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	32	32	32	32	32	32	
Esumazioni	Servizio in campo di inumazione	80	80	80	80	80	80	
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	80	80	80	80	80	80	
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	80	120	120	120	120	120	
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	130	120	120	120	120	120	
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	160	160	160	160	160	160	
	Servizio in ossarietto aperto	80	80	80	80	80	80	
Illuminazione	Servizio in ossarietto chiuso	80	80	80	80	80	80	
	DOMANDA DI SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA (PROIEZIONI DATI)		Medie annuali	31	32	33	34	35
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	180	180	180	180	180	180	
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	2.500	2500	2500	2500	2500	2500	
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	1.800	1800	1800	1800	1800	1800	
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	300	300	300	300	300	300	
Assistenza per autorizzazioni amministrative		200	200	200	200	200	200	

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

RICAVI DA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE E PRESTAZIONI DI SERVIZI									
RICAVI DA STRUTTURE CIMITERIALI		Disponibilità	1	2	3	4	5	6	7
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	80	0	0	3.672	3.672	3.745	3.820	3.820
	Ossari (seconda fila)	80	0	0	4.080	4.080	4.080	4.162	4.162
	Ossari (terza fila)	200	0	0	10.200	10.200	10.200	10.404	10.404
	Ossari (quarta fila)	164	0	0	7.109	7.109	7.109	7.252	7.252
	Ossari (quinta fila)	164	0	0	6.691	6.691	6.691	6.825	6.825
	Loculi - Prima fila	57	0	0	20.706	14.790	14.790	15.086	15.086
	Loculi - Seconda fila	57	0	0	23.205	16.575	16.575	16.907	16.907
	Loculi - Terza fila	27	0	0	9.945	9.945	9.945	10.144	10.144
	Loculi - Quarta fila	27	0	0	8.262	8.262	8.262	8.427	8.427
	Loculi - Quinta fila	27	0	0	7.650	7.650	7.650	7.803	7.803
	Cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0
	Assegnazione fossa in campo di inumazione (in rotazione)	500	0	0	5.000	5.100	5.100	5.100	5.202
	RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA		Medie annuali						
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	24	6.000	6.000	6.120	6.120	6.120	6.242	6.242
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	24	6.000	6.000	6.120	6.120	6.120	6.242	6.242
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	32	8.000	8.000	8.160	8.160	8.160	8.323	8.323
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	32	8.000	8.000	8.160	8.160	8.160	8.323	8.323
Esumazioni	Servizio in campo di inumazione	80	20.000	20.000	20.400	20.400	20.400	20.808	20.808
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	80	48.000	48.000	48.960	48.960	48.960	49.939	49.939
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	80	72.000	72.000	73.440	73.440	73.440	74.909	74.909
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	130	24.000	24.000	24.480	24.480	24.480	24.970	24.970
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	160	16.000	16.000	16.320	16.320	16.320	16.646	16.646
	Servizio in ossarietto aperto	80	20.000	20.000	20.400	20.400	20.400	20.808	20.808
Illuminazione	Servizio in ossarietto chiuso	80	20.000	20.000	20.400	20.400	20.400	20.808	20.808
	RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA		Medie annuali						
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	180	7.200	7.200	7.344	7.344	7.344	7.491	7.491
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	2.500	100.000	100.000	102.000	102.000	102.000	104.040	104.040
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	1.800	72.000	72.000	73.440	73.440	73.440	74.909	74.909
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	300	9.000	9.000	9.180	9.180	9.180	9.364	9.364
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	200	12.000	12.000	12.240	12.240	12.240	12.485	12.485

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

RICAVI DA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE E PRESTAZIONI DI SERVIZI									
RICAVI DA STRUTTURE CIMITERIALI		Disponibilità	8	9	10	11	12	13	14
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	80	3.820	3.897	3.897	3.897	3.975	3.975	3.975
	Ossari (seconda fila)	80	4.162	4.245	4.245	4.245	4.330	4.330	4.330
	Ossari (terza fila)	200	10.404	10.612	10.612	10.612	10.824	10.824	10.824
	Ossari (quarta fila)	164	7.252	7.397	7.397	7.397	7.545	7.545	7.545
	Ossari (quinta fila)	164	6.825	6.962	6.962	6.962	7.101	7.101	7.101
	Loculi - Prima fila	57	15.086	15.388	15.388	15.388	15.695	15.695	0
	Loculi - Seconda fila	57	16.907	17.245	17.245	17.245	17.590	17.590	0
	Loculi - Terza fila	27	10.144	10.347	10.347	10.347	0	0	0
	Loculi - Quarta fila	27	8.427	8.596	8.596	8.596	0	0	0
	Loculi - Quinta fila	27	7.803	7.959	7.959	7.959	0	0	0
	Cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0
	Assegnazione fossa in campo di inumazione (in rotazione)	500	5.202	5.202	5.306	5.306	5.306	5.412	5.412
	RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA		Medie annuali						
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	24	6.242	6.367	6.367	6.367	6.495	6.495	6.495
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	24	6.242	6.367	6.367	6.367	6.495	6.495	6.495
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	32	8.323	8.490	8.490	8.490	8.659	8.659	8.659
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	32	8.323	8.490	8.490	8.490	8.659	8.659	8.659
Esumazioni	Servizio in campo di inumazione	80	20.808	21.224	21.224	21.224	21.649	21.649	21.649
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	80	49.939	50.938	50.938	50.938	51.957	51.957	51.957
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	80	74.909	76.407	76.407	76.407	77.935	77.935	77.935
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	130	24.970	25.469	25.469	25.469	25.978	25.978	25.978
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	160	16.646	16.979	16.979	16.979	17.319	17.319	17.319
Illuminazione	Servizio in ossarietto aperto	80	20.808	21.224	21.224	21.224	21.649	21.649	21.649
	Servizio in ossarietto chiuso	80	20.808	21.224	21.224	21.224	21.649	21.649	21.649
	RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA		Medie annuali						
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	180	7.491	7.641	7.641	7.641	7.794	7.794	7.794
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	2.500	104.040	106.121	106.121	106.121	108.243	108.243	108.243
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	1.800	74.909	76.407	76.407	76.407	77.935	77.935	77.935
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	300	9.364	9.551	9.551	9.551	9.742	9.742	9.742
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	200	12.485	12.734	12.734	12.734	12.989	12.989	12.989

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

RICAVI DA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE E PRESTAZIONI DI SERVIZI									
RICAVI DA STRUTTURE CIMITERIALI		Disponibilità	15	16	17	18	19	20	21
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	80	4.054	4.054	4.054	4.135	4.135	4.135	4.218
	Ossari (seconda fila)	80	4.416	4.416	4.416	4.505	4.505	4.505	4.595
	Ossari (terza fila)	200	11.041	11.041	11.041	11.262	11.262	11.262	11.487
	Ossari (quarta fila)	164	7.695	7.695	7.695	7.849	7.849	7.849	8.006
	Ossari (quinta fila)	164	7.243	7.243	7.243	7.388	7.388	7.388	7.535
	Loculi - Prima fila	57	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Seconda fila	57	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Terza fila	27	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Quarta fila	27	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Quinta fila	27	0	0	0	0	0	0	0
	Cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0
	Assegnazione fossa in campo di inumazione (in rotazione)	500	5.412	5.520	5.520	5.520	5.631	5.631	5.631
	RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA		Medie annuali						
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	24	6.624	6.624	6.624	6.757	6.757	6.757	6.892
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	24	6.624	6.624	6.624	6.757	6.757	6.757	6.892
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	32	8.833	8.833	8.833	9.009	9.009	9.009	9.189
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	32	8.833	8.833	8.833	9.009	9.009	9.009	9.189
Esumazioni	Servizio in campo di inumazione	80	22.082	22.082	22.082	22.523	22.523	22.523	22.974
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	80	52.996	52.996	52.996	54.056	54.056	54.056	55.137
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	80	79.494	79.494	79.494	81.084	81.084	81.084	82.705
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	130	26.498	26.498	26.498	27.028	27.028	27.028	27.568
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	160	17.665	17.665	17.665	18.019	18.019	18.019	18.379
	Servizio in ossarietto aperto	80	22.082	22.082	22.082	22.523	22.523	22.523	22.974
Illuminazione	Servizio in ossarietto chiuso	80	22.082	22.082	22.082	22.523	22.523	22.523	22.974
	RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA		Medie annuali						
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	180	7.949	7.949	7.949	8.108	8.108	8.108	8.271
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	2.500	110.408	110.408	110.408	112.616	112.616	112.616	114.869
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	1.800	79.494	79.494	79.494	81.084	81.084	81.084	82.705
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	300	9.937	9.937	9.937	10.135	10.135	10.135	10.338
Assistenza per autorizzazioni amministrative		200	13.249	13.249	13.249	13.514	13.514	13.784	

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

RICAVI DA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE E PRESTAZIONI DI SERVIZI									
RICAVI DA STRUTTURE CIMITERIALI		Disponibilità	22	23	24	25	26	27	28
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	80	4.218	0	0	0	0	0	0
	Ossari (seconda fila)	80	4.595	0	0	0	0	0	0
	Ossari (terza fila)	200	11.487	0	0	0	0	0	0
	Ossari (quarta fila)	164	8.006	0	0	0	0	0	0
	Ossari (quinta fila)	164	7.535	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Prima fila	57	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Seconda fila	57	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Terza fila	27	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Quarta fila	27	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Quinta fila	27	0	0	0	0	0	0	0
	Cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0
	Assegnazione fossa in campo di inumazione (in rotazione)	500	5.743	0	0	0	0	0	0
	RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA		Medie annuali						
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	24	6.892	6.892	7.030	7.030	7.030	7.171	7.171
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	24	6.892	6.892	7.030	7.030	7.030	7.171	7.171
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	32	9.189	9.189	9.373	9.373	9.373	9.561	9.561
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	32	9.189	9.189	9.373	9.373	9.373	9.561	9.561
Esumazioni	Servizio in campo di inumazione	80	22.974	22.974	23.433	23.433	23.433	23.902	23.902
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	80	55.137	55.137	56.240	56.240	56.240	57.364	57.364
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	80	82.705	82.705	84.359	84.359	84.359	86.047	86.047
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	130	27.568	27.568	28.120	28.120	28.120	28.682	28.682
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	160	18.379	18.379	18.747	18.747	18.747	19.121	19.121
	Servizio in ossarietto aperto	80	22.974	22.974	23.433	23.433	23.433	23.902	23.902
Illuminazione	Servizio in ossarietto chiuso	80	22.974	22.974	23.433	23.433	23.433	23.902	23.902
	RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA		Medie annuali						
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	180	8.271	8.271	8.436	8.436	8.436	8.605	8.605
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	2.500	114.869	114.869	117.166	117.166	117.166	119.509	119.509
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	1.800	82.705	82.705	84.359	84.359	84.359	86.047	86.047
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	300	10.338	10.338	10.545	10.545	10.545	10.756	10.756
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	200	13.784	13.784	14.060	14.060	14.060	14.341	14.341

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

RICAVI DA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE E PRESTAZIONI DI SERVIZI									
RICAVI DA STRUTTURE CIMITERIALI		Disponibilità	29	30	31	32	33	34	35
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	80	0	0	0	0	0	0	0
	Ossari (seconda fila)	80	0	0	0	0	0	0	0
	Ossari (terza fila)	200	0	0	0	0	0	0	0
	Ossari (quarta fila)	164	0	0	0	0	0	0	0
	Ossari (quinta fila)	164	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Prima fila	57	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Seconda fila	57	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Terza fila	27	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Quarta fila	27	0	0	0	0	0	0	0
	Loculi - Quinta fila	27	0	0	0	0	0	0	0
	Cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0
	Assegnazione fossa in campo di inumazione (in rotazione)	500	0	0	0	0	0	0	0
	RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA		Medie annuali						
Nuove sepolture	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	24	7.171	7.314	7.314	7.314	7.460	7.460	7.460
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	24	7.171	7.314	7.314	7.314	7.460	7.460	7.460
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0	0	0	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	32	9.561	9.752	9.752	9.752	9.947	9.947	9.947
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	32	9.561	9.752	9.752	9.752	9.947	9.947	9.947
Esumazioni	Servizio in campo di inumazione	80	23.902	24.380	24.380	24.380	24.867	24.867	24.867
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	80	57.364	58.512	58.512	58.512	59.682	59.682	59.682
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	80	86.047	87.768	87.768	87.768	89.523	89.523	89.523
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	130	28.682	29.256	29.256	29.256	29.841	29.841	29.841
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	160	19.121	19.504	19.504	19.504	19.894	19.894	19.894
	Servizio in ossarietto aperto	80	23.902	24.380	24.380	24.380	24.867	24.867	24.867
Illuminazione	Servizio in ossarietto chiuso	80	23.902	24.380	24.380	24.380	24.867	24.867	24.867
	RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA		Medie annuali						
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	180	8.605	8.777	8.777	8.777	8.952	8.952	8.952
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	2.500	119.509	121.899	121.899	121.899	124.337	124.337	124.337
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	1.800	86.047	87.768	87.768	87.768	89.523	89.523	89.523
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	300	10.756	10.971	10.971	10.971	11.190	11.190	11.190
Assistenza per autorizzazioni amministrative		200	14.341	14.628	14.628	14.628	14.920	14.920	14.920

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

COSTO DEL PERSONALE		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Singolo	<i>Operai specializzati</i>										
	Retribuzioni	17.160	17.160	17.160	18.018	18.018	18.018	18.018	18.919	18.919	18.919
	Contributi INPS	4.576	4.576	4.576	4.805	4.805	4.805	4.805	5.045	5.045	5.045
	Accantonamenti TFR	2.402	2.402	2.402	2.523	2.523	2.523	2.523	2.649	2.649	2.649
Singolo	<i>Personale amministrativo</i>										
	Retribuzioni	18.304	18.304	18.304	19.219	19.219	19.219	19.219	20.180	20.180	20.180
	Contributi INPS	4.271	4.271	4.271	4.484	4.484	4.484	4.484	4.709	4.709	4.709
	Accantonamenti TFR	2.563	2.563	2.563	2.691	2.691	2.691	2.691	2.825	2.825	2.825
Totale	<i>Operai specializzati</i>										
	Retribuzioni	51.480	51.480	51.480	54.054	54.054	54.054	54.054	56.757	56.757	56.757
	Contributi INPS	13.728	13.728	13.728	14.414	14.414	14.414	14.414	15.135	15.135	15.135
	Accantonamenti TFR	7.207	7.207	7.207	7.568	7.568	7.568	7.568	7.946	7.946	7.946
Totale	<i>Personale amministrativo</i>										
	Retribuzioni	18.304	18.304	18.304	19.219	19.219	19.219	19.219	20.180	20.180	20.180
	Contributi INPS	4.271	4.271	4.271	4.484	4.484	4.484	4.484	4.709	4.709	4.709
	Accantonamenti TFR	2.563	2.563	2.563	2.691	2.691	2.691	2.691	2.825	2.825	2.825

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

COSTO DEL PERSONALE		11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Singolo	<i>Operai specializzati</i>										
	Retribuzioni	18.919	19.865	19.865	19.865	19.865	20.858	20.858	20.858	20.858	21.901
	Contributi INPS	5.045	5.297	5.297	5.297	5.297	5.562	5.562	5.562	5.562	5.840
	Accantonamenti TFR	2.649	2.781	2.781	2.781	2.781	2.920	2.920	2.920	2.920	3.066
Singolo	<i>Personale amministrativo</i>										
	Retribuzioni	20.180	21.189	21.189	21.189	21.189	22.249	22.249	22.249	22.249	23.361
	Contributi INPS	4.709	4.944	4.944	4.944	4.944	5.191	5.191	5.191	5.191	5.451
	Accantonamenti TFR	2.825	2.966	2.966	2.966	2.966	3.115	3.115	3.115	3.115	3.271
Totale	<i>Operai specializzati</i>										
	Retribuzioni	56.757	59.595	59.595	59.595	59.595	62.574	62.574	62.574	62.574	65.703
	Contributi INPS	15.135	15.892	15.892	15.892	15.892	16.686	16.686	16.686	16.686	17.521
	Accantonamenti TFR	7.946	8.343	8.343	8.343	8.343	8.760	8.760	8.760	8.760	9.198
Totale	<i>Personale amministrativo</i>										
	Retribuzioni	20.180	21.189	21.189	21.189	21.189	22.249	22.249	22.249	22.249	23.361
	Contributi INPS	4.709	4.944	4.944	4.944	4.944	5.191	5.191	5.191	5.191	5.451
	Accantonamenti TFR	2.825	2.966	2.966	2.966	2.966	3.115	3.115	3.115	3.115	3.271

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

COSTO DEL PERSONALE		21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Singolo	<i>Operai specializzati</i>										
	Retribuzioni	21.901	21.901	21.901	22.996	22.996	22.996	22.996	24.146	24.146	24.146
	Contributi INPS	5.840	5.840	5.840	6.132	6.132	6.132	6.132	6.439	6.439	6.439
	Accantonamenti TFR	3.066	3.066	3.066	3.219	3.219	3.219	3.219	3.380	3.380	3.380
Singolo	<i>Personale amministrativo</i>										
	Retribuzioni	23.361	23.361	23.361	24.529	24.529	24.529	24.529	25.756	25.756	25.756
	Contributi INPS	5.451	5.451	5.451	5.723	5.723	5.723	5.723	5.723	6.010	6.010
	Accantonamenti TFR	3.271	3.271	3.271	3.434	3.434	3.434	3.434	3.606	3.606	3.606
Totale	<i>Operai specializzati</i>										
	Retribuzioni	65.703	65.703	65.703	68.988	68.988	68.988	68.988	72.438	72.438	72.438
	Contributi INPS	17.521	17.521	17.521	18.397	18.397	18.397	18.397	19.317	19.317	19.317
	Accantonamenti TFR	9.198	9.198	9.198	9.658	9.658	9.658	9.658	10.141	10.141	10.141
Totale	<i>Personale amministrativo</i>										
	Retribuzioni	23.361	23.361	23.361	24.529	24.529	24.529	24.529	25.756	25.756	25.756
	Contributi INPS	5.451	5.451	5.451	5.723	5.723	5.723	5.723	5.723	6.010	6.010
	Accantonamenti TFR	3.271	3.271	3.271	3.434	3.434	3.434	3.434	3.606	3.606	3.606

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

COSTO DEL PERSONALE		31	32	33	34	35
Singolo	<i>Operai specializzati</i>					
	Retribuzioni	24.146	25.353	25.353	25.353	25.353
	Contributi INPS	6.439	6.761	6.761	6.761	6.761
	Accantonamenti TFR	3.380	3.549	3.549	3.549	3.549
Singolo	<i>Personale amministrativo</i>					
	Retribuzioni	25.756	27.043	27.043	27.043	27.043
	Contributi INPS	6.010	6.310	6.310	6.310	6.310
	Accantonamenti TFR	3.606	3.786	3.786	3.786	3.786
Totale	<i>Operai specializzati</i>					
	Retribuzioni	72.438	76.059	76.059	76.059	76.059
	Contributi INPS	19.317	20.283	20.283	20.283	20.283
	Accantonamenti TFR	10.141	10.648	10.648	10.648	10.648
Totale	<i>Personale amministrativo</i>					
	Retribuzioni	25.756	27.043	27.043	27.043	27.043
	Contributi INPS	6.010	6.310	6.310	6.310	6.310
	Accantonamenti TFR	3.606	3.786	3.786	3.786	3.786

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA									
COSTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA		1	2	3	4	5	6	7	8
ESBORSI	Flusso finanziario								
	Consolidamento strutture	0	40.000	0	40.000	0	40.000	0	40.000
	Ripresa del manto impermeabile delle strutture	0	0	0		0	50.000	0	0
	Sistemazione pavimentazione	0	0	0	75.000	0	0	0	75.000
	Flusso finanziario totale	0	40.000	0	115.000	0	90.000	0	115.000
COSTI	Quota di ammortamento annuale per manutenzione								
	Consolidamento strutture	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429
	Ripresa del manto impermeabile delle strutture	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143
	Sistemazione pavimentazione	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714
	Ammortamento annuale totale per manutenzione	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA									
COSTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA									
	9	10	11	12	13	14	15	16	
ESBORSI	Flusso finanziario								
	Consolidamento strutture	0	40.000	0	40.000	0	40.000	0	40.000
	Ripresa del manto impermeabile delle strutture	0	0	0	50.000	0	0	0	0
	Sistemazione pavimentazione	0	0	0	75.000	0	0	0	75.000
	Flusso finanziario totale	0	40.000	0	165.000	0	40.000	0	115.000
COSTI	Quota di ammortamento annuale per manutenzione								
	Consolidamento strutture	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429
	Ripresa del manto impermeabile delle strutture	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143
	Sistemazione pavimentazione	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714
	Ammortamento annuale totale per manutenzione	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA								
COSTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA								
	17	18	19	20	21	22	23	24
ESBORSI	<i>Flusso finanziario</i>							
	Consolidamento strutture	0	40.000	0	40.000	0	40.000	40.000
	Ripresa del manto impermeabile delle strutture	0	50.000	0	0	0	0	50.000
	Sistemazione pavimentazione	0	0	0	75.000	0	0	0
	<i>Flusso finanziario totale</i>	0	90.000	0	115.000	0	40.000	90.000
COSTI	<i>Quota di ammortamento annuale per manutenzione</i>							
	Consolidamento strutture	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429
	Ripresa del manto impermeabile delle strutture	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143
	Sistemazione pavimentazione	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714
	<i>Ammortamento annuale totale per manutenzione</i>	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA									
COSTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA		25	26	27	28	29	30	31	32
ESBORSI	Flusso finanziario								
	Consolidamento strutture	0	40.000	0	40.000	0	40.000	0	40.000
	Ripresa del manto impermeabile delle strutture	0	0	0	0	0	50.000	0	0
	Sistemazione pavimentazione	0	0	0	0	0	0	0	0
	Flusso finanziario totale	0	40.000	0	40.000	0	90.000	0	40.000
COSTI	Quota di ammortamento annuale per manutenzione								
	Consolidamento strutture	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429	19.429
	Ripresa del manto impermeabile delle strutture	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143
	Sistemazione pavimentazione	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714	10.714
	Ammortamento annuale totale per manutenzione	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286	37.286

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA				
COSTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA				
	33	34	35	
ESBORSI	<i>Flusso finanziario</i>			
	Consolidamento strutture	0	40.000	0
	Ripresa del manto impermeabile delle strutture	0	0	0
	Sistemazione pavimentazione	0	0	0
	<i>Flusso finanziario totale</i>	0	40.000	0
COSTI	<i>Quota di ammortamento annuale per manutenzione</i>			
	Consolidamento strutture	19.429	19.429	19.429
	Ripresa del manto impermeabile delle strutture	7.143	7.143	7.143
	Sistemazione pavimentazione	10.714	10.714	10.714
	<i>Ammortamento annuale totale per manutenzione</i>	37.286	37.286	37.286

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

COSTO DI ACQUISTO PRODOTTI E SERVIZI

<i>Costi di acquisto prodotti e servizi</i>	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	46.000	46.920	47.858	48.816	49.792	50.788	51.803	52.840	53.896
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	21.600	21.816	22.034	22.255	22.477	22.702	22.929	23.158	23.390
Godimento di beni di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

COSTO DI ACQUISTO PRODOTTI E SERVIZI									
<i>Costi di acquisto prodotti e servizi</i>	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	54.974	68.718	70.092	71.494	72.924	74.382	75.870	77.387	78.935
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	23.624	23.860	24.098	24.339	24.583	24.829	25.077	25.328	25.581
Godimento di beni di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it 2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

COSTO DI ACQUISTO PRODOTTI E SERVIZI									
<i>Costi di acquisto prodotti e servizi</i>	19	20	21	22	23	24	25	26	27
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	80.514	82.124	83.767	85.442	87.151	88.894	90.672	92.485	94.335
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	25.837	26.095	26.356	26.620	26.886	27.155	27.426	27.701	27.978
Godimento di beni di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it 2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

COSTO DI ACQUISTO PRODOTTI E SERVIZI								
<i>Costi di acquisto prodotti e servizi</i>	28	29	30	31	32	33	34	35
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	96.222	98.146	100.109	102.111	104.153	106.236	108.361	110.528
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	28.257	28.540	28.825	29.114	29.405	29.699	29.996	30.296
Godimento di beni di terzi	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0	0	0

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CONTO IVA								
	ALIQUOTA	1	2	3	4	5	6	7
Forniture e acquisti								
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria		46.000	46.920	47.858	48.816	49.792	50.788	51.803
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)		21.600	21.816	22.034	22.255	22.477	22.702	22.929
Totale fatture ricevute		67.600	68.736	69.893	71.070	72.269	73.490	74.732
IVA su acquisti	22,00%	14.872	15.122	15.376	15.635	15.899	16.168	16.441
Assegnazioni e prestazioni di servizi	ALIQUOTA							
Ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi (totale)		448.200	448.200	558.685	546.139	546.946	557.136	557.136
IVA su vendite e prestazioni	10,00%	44.820	44.820	55.868	54.614	54.695	55.714	55.714
Erario conto IVA a Credito (Investimenti)	411.126							
Erario conto IVA da versare		29.948	29.698	40.492	38.978	38.795	39.546	39.273

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CONTO IVA								
	ALIQUOTA	8	9	10	11	12	13	14
Forniture e acquisti								
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria		52.840	53.896	54.974	68.718	70.092	71.494	72.924
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)		23.158	23.390	23.624	23.860	24.098	24.339	24.583
Totale fatture ricevute		75.998	77.286	78.598	92.578	94.191	95.833	97.507
IVA su acquisti	22,00%	16.719	17.003	17.292	20.367	20.722	21.083	21.451
Assegnazioni e prestazioni di servizi								
	ALIQUOTA							
Ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi (totale)		557.136	568.279	568.279	568.279	551.441	552.205	518.920
IVA su vendite e prestazioni	10,00%	55.714	56.828	56.828	56.828	55.144	55.220	51.892
Erario conto IVA a Credito (Investimenti)	411.126							
Erario conto IVA da versare		38.994	39.825	39.536	36.461	34.422	34.137	30.441

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata
Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta
Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235
E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CONTO IVA								
	ALIQUOTA	15	16	17	18	19	20	21
Forniture e acquisti								
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria		74.382	75.870	77.387	78.935	80.514	82.124	83.767
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)		24.829	25.077	25.328	25.581	25.837	26.095	26.356
Totale fatture ricevute		99.211	100.947	102.715	104.516	106.351	108.219	110.123
IVA su acquisti	22,00%	21.826	22.208	22.597	22.994	23.397	23.808	24.227
Assegnazioni e prestazioni di servizi	ALIQUOTA							
Ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi (totale)		528.519	528.519	529.299	539.090	539.090	539.090	549.871
IVA su vendite e prestazioni	10,00%	52.852	52.852	52.930	53.909	53.909	53.909	54.987
Erario conto IVA a Credito (Investimenti)	411.126							
Erario conto IVA da versare		31.025	30.644	30.333	30.915	30.512	30.101	30.760

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CONTO IVA								
	ALIQUOTA	22	23	24	25	26	27	28
Forniture e acquisti								
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria		85.442	87.151	88.894	90.672	92.485	94.335	96.222
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)		26.620	26.886	27.155	27.426	27.701	27.978	28.257
Totale fatture ricevute		112.062	114.037	116.049	118.098	120.186	122.312	124.479
IVA su acquisti	22,00%	24.654	25.088	25.531	25.982	26.441	26.909	27.385
Assegnazioni e prestazioni di servizi	ALIQUOTA							
Ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi (totale)		549.871	514.841	524.311	525.138	525.138	535.640	535.640
IVA su vendite e prestazioni	10,00%	54.987	51.484	52.431	52.514	52.514	53.564	53.564
Erario conto IVA a Credito (Investimenti)	411.126							
Erario conto IVA da versare		30.334	26.396	26.900	26.532	26.073	26.655	26.179

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata
Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta
Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235
E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CONTO IVA								
	ALIQUOTA	29	30	31	32	33	34	35
Forniture e acquisti								
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria		98.146	100.109	102.111	104.153	106.236	108.361	110.528
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)		28.540	28.825	29.114	29.405	29.699	29.996	30.296
Totale fatture ricevute		126.686	128.934	131.225	133.558	135.935	138.357	140.824
IVA su acquisti	22,00%	27.871	28.366	28.869	29.383	29.906	30.438	30.981
Assegnazioni e prestazioni di servizi	ALIQUOTA							
Ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi (totale)		536.501	546.353	547.231	547.231	558.176	558.176	559.089
IVA su vendite e prestazioni	10,00%	53.650	54.635	54.723	54.723	55.818	55.818	55.909
Erario conto IVA a Credito (Investimenti)	411.126							
Erario conto IVA da versare		25.779	26.270	25.854	25.340	25.912	25.379	24.928

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata
Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta
Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235
E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CREDITI E DEBITI GENERATI DALLA GESTIONE								
CONTI COMMERCIALI	ALIQUOTA	1	2	3	4	5	6	7
CREDITI								
Ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi		448.200	448.200	558.685	546.139	546.946	557.136	557.136
IVA su ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi		44.820	44.820	55.868	54.614	54.695	55.714	55.714
Totale fatture emesse		493.020	493.020	614.553	600.752	601.641	612.850	612.850
DEBITI								
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria		46.000	46.920	47.858	48.816	49.792	50.788	51.803
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)		21.600	21.816	22.034	22.255	22.477	22.702	22.929
Godimento di beni di terzi		0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione		0	0	0	0	0	0	0
IVA su acquisti		14.872	15.122	15.376	15.635	15.899	16.168	16.441
Totale fatture ricevute		82.472	83.858	85.269	86.705	88.168	89.657	91.173

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CREDITI E DEBITI GENERATI DALLA GESTIONE								
CONTI COMMERCIALI	ALIQUOTA	8	9	10	11	12	13	14
CREDITI								
Ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi		557.136	568.279	568.279	568.279	551.441	552.205	518.920
IVA su ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi		55.714	56.828	56.828	56.828	55.144	55.220	51.892
Totale fatture emesse		612.850	625.107	625.107	625.107	606.585	607.425	570.812
DEBITI								
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria		52.840	53.896	54.974	68.718	70.092	71.494	72.924
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)		23.158	23.390	23.624	23.860	24.098	24.339	24.583
Godimento di beni di terzi		0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione		0	0	0	0	0	0	0
IVA su acquisti		16.719	17.003	17.292	20.367	20.722	21.083	21.451
Totale fatture ricevute		92.717	94.289	95.889	112.945	114.913	116.917	118.958

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CREDITI E DEBITI GENERATI DALLA GESTIONE								
CONTI COMMERCIALI	ALIQUOTA	15	16	17	18	19	20	21
CREDITI								
Ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi		528.519	528.519	529.299	539.090	539.090	539.090	549.871
IVA su ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi		52.852	52.852	52.930	53.909	53.909	53.909	54.987
Totale fatture emesse		581.371	581.371	582.228	592.999	592.999	592.999	604.859
DEBITI								
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria		74.382	75.870	77.387	78.935	80.514	82.124	83.767
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)		24.829	25.077	25.328	25.581	25.837	26.095	26.356
Godimento di beni di terzi		0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione		0	0	0	0	0	0	0
IVA su acquisti		21.826	22.208	22.597	22.994	23.397	23.808	24.227
Totale fatture ricevute		121.037	123.155	125.312	127.510	129.748	132.028	134.350

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CREDITI E DEBITI GENERATI DALLA GESTIONE								
CONTI COMMERCIALI	ALIQUOTA	22	23	24	25	26	27	28
CREDITI								
Ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi		549.871	514.841	524.311	525.138	525.138	535.640	535.640
IVA su ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi		54.987	51.484	52.431	52.514	52.514	53.564	53.564
Totale fatture emesse		604.859	566.325	576.742	577.652	577.652	589.205	589.205
DEBITI								
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria		85.442	87.151	88.894	90.672	92.485	94.335	96.222
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)		26.620	26.886	27.155	27.426	27.701	27.978	28.257
Godimento di beni di terzi		0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione		0	0	0	0	0	0	0
IVA su acquisti		24.654	25.088	25.531	25.982	26.441	26.909	27.385
Totale fatture ricevute		136.715	139.125	141.579	144.080	146.627	149.221	151.864

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CREDITI E DEBITI GENERATI DALLA GESTIONE								
CONTI COMMERCIALI	ALIQUOTA	29	30	31	32	33	34	35
CREDITI								
Ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi		536.501	546.353	547.231	547.231	558.176	558.176	559.089
IVA su ricavi da assegnazioni e prestazioni di servizi		53.650	54.635	54.723	54.723	55.818	55.818	55.909
Totale fatture emesse		590.151	600.989	601.954	601.954	613.993	613.993	614.998
DEBITI								
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria		98.146	100.109	102.111	104.153	106.236	108.361	110.528
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)		28.540	28.825	29.114	29.405	29.699	29.996	30.296
Godimento di beni di terzi		0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione		0	0	0	0	0	0	0
IVA su acquisti		27.871	28.366	28.869	29.383	29.906	30.438	30.981
Totale fatture ricevute		154.557	157.300	160.094	162.941	165.841	168.795	171.805

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

RIMANENZE DI MAGAZZINO											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Rimanenze iniziali	0	4.600	4.692	4.786	4.882	4.979	5.079	5.180	5.284	5.390	5.497
Acquisti	46.000	46.920	47.858	48.816	49.792	50.788	51.803	52.840	53.896	54.974	68.718
Rimanenze finali	4.600	4.692	4.786	4.882	4.979	5.079	5.180	5.284	5.390	5.497	5.607
Variazione delle rimanenze	-4.600	-92	-94	-96	-98	-100	-102	-104	-106	-108	-110

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it 2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

RIMANENZE DI MAGAZZINO

	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
Rimanenze iniziali	5.607	5.720	5.834	5.951	6.070	6.191	6.315	6.441	6.570	6.701	6.835
Acquisti	70.092	71.494	72.924	74.382	75.870	77.387	78.935	80.514	82.124	83.767	85.442
Rimanenze finali	5.720	5.834	5.951	6.070	6.191	6.315	6.441	6.570	6.701	6.835	6.972
Variazione delle rimanenze	-112	-114	-117	-119	-121	-124	-126	-129	-131	-134	-137

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata
 Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta
 Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235
 E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

RIMANENZE DI MAGAZZINO

	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33
Rimanenze iniziali	6.972	7.112	7.254	7.399	7.547	7.698	7.852	8.009	8.169	8.332	8.499
Acquisti	87.151	88.894	90.672	92.485	94.335	96.222	98.146	100.109	102.111	104.153	106.236
Rimanenze finali	7.112	7.254	7.399	7.547	7.698	7.852	8.009	8.169	8.332	8.499	8.669
Variazione delle rimanenze	-139	-142	-145	-148	-151	-154	-157	-160	-163	-167	-170

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata
 Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta
 Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235
 E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - FEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

RIMANENZE DI MAGAZZINO

	34	35
Rimanenze iniziali	8.669	8.842
Acquisti	108.361	110.528
Rimanenze finali	8.842	9.019
Variazione delle rimanenze	-173	-177

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it 2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE			
	1	2	3
RICAVI DA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE			
Ossari (prima fila)	0	0	3.672
Ossari (seconda fila)	0	0	4.080
Ossari (terza fila)	0	0	10.200
Ossari (quarta fila)	0	0	7.109
Ossari (quinta fila)	0	0	6.691
Loculi - Prima fila	0	0	20.706
Loculi - Seconda fila	0	0	23.205
Loculi - Terza fila	0	0	9.945
Loculi - Quarta fila	0	0	8.262
Loculi - Quinta fila	0	0	7.650
Fossa attrezzate nel campo di inumazione (in rotazione)	0	0	0
TOTALE RICAVI DI VENDITA DELLE STRUTTURE	0	0	101.521
RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA			
Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0
Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0
Servizio in loculo aperto (orizzontale)	6.000	6.000	6.120
Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	6.000	6.000	6.120
Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0
Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0
Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	8.000	8.000	8.160
Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	8.000	8.000	8.160
Servizio in campo di inumazione	20.000	20.000	20.400
Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	48.000	48.000	48.960
Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	72.000	72.000	73.440
Rimborso spese smaltimento rifiuti da estumulazione straordinaria	24.000	24.000	24.480
Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	16.000	16.000	16.320
Servizio in ossarietto aperto	20.000	20.000	20.400
Servizio in ossarietto chiuso	20.000	20.000	20.400
TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA	248.000	248.000	252.960
RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA			
Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	7.200	7.200	7.344
Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	100.000	100.000	102.000
Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	72.000	72.000	73.440
Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	9.000	9.000	9.180
Assistenza per autorizzazioni amministrative	12.000	12.000	12.240
TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA	200.200	200.200	204.204
TOTALE RICAVI DA ASSEGNAZIONI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	448.200	448.200	558.685
COSTI DELLA PRODUZIONE			
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	46.000	46.920	47.858
Variazione delle rimanenze di prodotti	-4.600	-92	-94
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	21.600	21.816	22.034
Godimento di beni di terzi	0	0	0
<u>Costo del personale:</u>			
Salari e stipendi	69.784	69.784	69.784
Contributi previdenziali	17.999	17.999	17.999
Accantonamento per TFR	9.770	9.770	9.770
<u>Ammortamenti di immobilizzazioni:</u>			
Amm.to immob.ni materiali	0	0	0
Amm. immob.ni immateriali (in concessione)	85.729	85.729	85.729
Accantonamenti per spese di manutenzione	37.286	37.286	37.286
Oneri diversi di gestione	0	0	0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	283.568	289.212	290.366
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	164.632	158.988	268.318
Proventi finanziari	0	0	0
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	41.126	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-41.126	0	0
Proventi straordinari	0	0	0
Oneri straordinari	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
Risultato prima delle imposte	123.507	158.988	268.318
Imposte e tasse	49.403	63.595	134.159
RISULTATO D'ESERCIZIO	74.104	95.393	134.159

COMUNE DI MONDRAGONE
Protocollo Arrivo N. 87736/2023 del 27-12-2023
Doc. Principale - Class. 6.3.0 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE				
	RICAVI DA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE	4	5	6
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	3.672	3.745	3.820
	Ossari (seconda fila)	4.080	4.080	4.162
	Ossari (terza fila)	10.200	10.200	10.404
	Ossari (quarta fila)	7.109	7.109	7.252
	Ossari (quinta fila)	6.691	6.691	6.825
	Loculi - Prima fila	14.790	14.790	15.086
	Loculi - Seconda fila	16.575	16.575	16.907
	Loculi - Terza fila	9.945	9.945	10.144
	Loculi - Quarta fila	8.262	8.262	8.427
	Loculi - Quinta fila	7.650	7.650	7.803
	Fossa attrezzate nel campo di inumazione (in rotazione)	0	0	0
	TOTALE RICAVI DI VENDITA DELLE STRUTTURE	88.975	89.048	90.829
Nuove sepolture	RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA			
	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	6.120	6.120	6.242
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	6.120	6.120	6.242
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	8.160	8.323	8.323
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	8.160	8.323	8.323
	Servizio in campo di inumazione	20.400	20.808	20.808
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	48.960	48.960	49.939
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	73.440	73.440	74.909
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	24.480	24.480	24.970
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	16.320	16.320	16.646
	Servizio in ossarietto aperto	20.400	20.400	20.808
	Servizio in ossarietto chiuso	20.400	20.400	20.808
	TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA	252.960	253.694	258.019
Illuminazione	RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA			
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	7.344	7.344	7.491
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	102.000	102.000	104.040
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	73.440	73.440	74.909
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	9.180	9.180	9.364
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	12.240	12.240	12.485
	TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA	204.204	204.204	208.288
	TOTALE RICAVI DA ASSEGNAZIONI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	546.139	546.946	557.136
Costi di produzione	COSTI DELLA PRODUZIONE			
	Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	48.816	49.792	50.788
	Variazione delle rimanenze di prodotti	-96	-98	-100
	Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	22.255	22.477	22.702
	Godimento di beni di terzi	0	0	0
	<u>Costo del personale:</u>			
	Salari e stipendi	73.273	73.273	73.273
	Contributi previdenziali	18.899	18.899	18.899
	Accantonamento per TFR	10.258	10.258	10.258
	<u>Ammortamenti di immobilizzazioni:</u>			
	Amm.to immob.ni materiali	0	0	0
	Amm. immob.ni immateriali (in concessione)	85.729	85.729	85.729
	Accantonamenti per spese di manutenzione	37.286	37.286	37.286
	Oneri diversi di gestione	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	296.420	297.617	298.835
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	249.719	249.330	258.301
	Proventi finanziari	0	0	0
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0
	Proventi straordinari	0	0	0
	Oneri straordinari	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
	Risultato prima delle imposte	249.719	249.330	258.301
	Imposte e tasse	124.860	124.665	129.151
	RISULTATO D'ESERCIZIO	124.860	124.665	129.151

COMUNE DI MONDRAGONE
 Protocollo Arrivo N. 87736/2023 del 27-12-2023
 Doc. Principale - Class. 6.3.0 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE				
	RICAVI DA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE	7	8	9
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	3.820	3.820	3.897
	Ossari (seconda fila)	4.162	4.162	4.245
	Ossari (terza fila)	10.404	10.404	10.612
	Ossari (quarta fila)	7.252	7.252	7.397
	Ossari (quinta fila)	6.825	6.825	6.962
	Loculi - Prima fila	15.086	15.086	15.388
	Loculi - Seconda fila	16.907	16.907	17.245
	Loculi - Terza fila	10.144	10.144	10.347
	Loculi - Quarta fila	8.427	8.427	8.596
	Loculi - Quinta fila	7.803	7.803	7.959
	Fossa attrezzate nel campo di inumazione (in rotazione)	0	0	0
	TOTALE RICAVI DI VENDITA DELLE STRUTTURE	90.829	90.829	92.646
Nuove sepolture	RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA			
	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	6.242	6.242	6.367
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	6.242	6.242	6.367
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	8.323	8.323	8.490
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	8.323	8.323	8.490
	Servizio in campo di inumazione	20.808	20.808	21.224
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	49.939	49.939	50.938
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	74.909	74.909	76.407
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	24.970	24.970	25.469
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	16.646	16.646	16.979
	Servizio in ossarietto aperto	20.808	20.808	21.224
	Servizio in ossarietto chiuso	20.808	20.808	21.224
	TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA	258.019	258.019	263.180
Illuminazione	RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA			
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	7.491	7.491	7.641
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	104.040	104.040	106.121
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	74.909	74.909	76.407
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	9.364	9.364	9.551
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	12.485	12.485	12.734
	TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA	208.288	208.288	212.454
	TOTALE RICAVI DA ASSEGNAZIONI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	557.136	557.136	568.279
Costi di produzione	COSTI DELLA PRODUZIONE			
	Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	51.803	52.840	53.896
	Variazione delle rimanenze di prodotti	-102	-104	-106
	Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	22.929	23.158	23.390
	Godimento di beni di terzi	0	0	0
	<u>Costo del personale:</u>			
	Salari e stipendi	73.273	76.937	76.937
	Contributi previdenziali	18.899	19.844	19.844
	Accantonamento per TFR	10.258	10.771	10.771
	<u>Ammortamenti di immobilizzazioni:</u>			
	Amm.to immob.ni materiali	0	0	0
	Amm. immob.ni immateriali (in concessione)	85.729	85.729	85.729
	Accantonamenti per spese di manutenzione	37.286	37.286	37.286
	Oneri diversi di gestione	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	300.076	306.461	307.747
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	257.060	250.675	260.532
	Proventi finanziari	0	0	0
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0
	Proventi straordinari	0	0	0
	Oneri straordinari	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
	Risultato prima delle imposte	257.060	250.675	260.532
	Imposte e tasse	128.530	125.338	130.266
	RISULTATO D'ESERCIZIO	128.530	125.338	130.266

COMUNE DI MONDRAGONE
 Protocollo Arrivo N. 87736/2023 del 27-12-2023
 Doc. Principale - Class. 6.3.0 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE				
	RICAVI DA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE	10	11	12
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	3.897	3.897	3.975
	Ossari (seconda fila)	4.245	4.245	4.330
	Ossari (terza fila)	10.612	10.612	10.824
	Ossari (quarta fila)	7.397	7.397	7.545
	Ossari (quinta fila)	6.962	6.962	7.101
	Loculi - Prima fila	15.388	15.388	15.695
	Loculi - Seconda fila	17.245	17.245	17.590
	Loculi - Terza fila	10.347	10.347	0
	Loculi - Quarta fila	8.596	8.596	0
	Loculi - Quinta fila	7.959	7.959	0
	Fossa attrezzate nel campo di inumazione (in rotazione)	0	0	0
	TOTALE RICAVI DI VENDITA DELLE STRUTTURE	92.646	92.646	67.059
Nuove sepolture	RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA			
	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	6.367	6.367	6.495
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	6.367	6.367	6.495
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	8.490	8.490	8.490
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	8.490	8.490	8.490
	Servizio in campo di inumazione	21.224	21.224	21.224
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	50.938	50.938	51.957
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	76.407	76.407	77.935
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	25.469	25.469	25.978
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	16.979	16.979	17.319
	Servizio in ossarietto aperto	21.224	21.224	21.649
	Servizio in ossarietto chiuso	21.224	21.224	21.649
	TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA	263.180	263.180	267.679
Illuminazione	RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA			
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	7.641	7.641	7.794
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	106.121	106.121	108.243
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	76.407	76.407	77.935
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	9.551	9.551	9.742
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	12.734	12.734	12.989
	TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA	212.454	212.454	216.703
	TOTALE RICAVI DA ASSEGNAZIONI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	568.279	568.279	551.441
Costi di produzione	COSTI DELLA PRODUZIONE			
	Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	54.974	68.718	70.092
	Variazione delle rimanenze di prodotti	-108	-110	-112
	Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	23.624	23.860	24.098
	Godimento di beni di terzi	0	0	0
	<u>Costo del personale:</u>			
	Salari e stipendi	76.937	76.937	80.784
	Contributi previdenziali	19.844	19.844	20.836
	Accantonamento per TFR	10.771	10.771	11.310
	<u>Ammortamenti di immobilizzazioni:</u>			
	Amm.to immob.ni materiali	0	0	0
	Amm. immob.ni immateriali (in concessione)	85.729	85.729	85.729
	Accantonamenti per spese di manutenzione	37.286	37.286	37.286
	Oneri diversi di gestione	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	309.057	323.034	330.023
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	259.222	245.245	221.418
	Proventi finanziari	0	0	0
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0
	Proventi straordinari	0	0	0
	Oneri straordinari	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
	Risultato prima delle imposte	259.222	245.245	221.418
	Imposte e tasse	129.611	98.098	55.355
	RISULTATO D'ESERCIZIO	129.611	147.147	166.064

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE				
	RICAVI DA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE	13	14	15
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	3.975	3.975	4.054
	Ossari (seconda fila)	4.330	4.330	4.416
	Ossari (terza fila)	10.824	10.824	11.041
	Ossari (quarta fila)	7.545	7.545	7.695
	Ossari (quinta fila)	7.101	7.101	7.243
	Loculi - Prima fila	15.695	0	0
	Loculi - Seconda fila	17.590	0	0
	Loculi - Terza fila	0	0	0
	Loculi - Quarta fila	0	0	0
	Loculi - Quinta fila	0	0	0
	Fossa attrezzate nel campo di inumazione (in rotazione)	0	0	0
	TOTALE RICAVI DI VENDITA DELLE STRUTTURE	67.059	33.774	34.450
Nuove sepolture	RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA			
	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	6.495	6.495	6.624
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	6.495	6.495	6.624
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	8.659	8.659	8.659
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	8.659	8.659	8.659
	Servizio in campo di inumazione	21.649	21.649	21.649
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	51.957	51.957	52.996
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	77.935	77.935	79.494
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	25.978	25.978	26.498
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	17.319	17.319	17.665
	Servizio in ossarietto aperto	21.649	21.649	22.082
	Servizio in ossarietto chiuso	21.649	21.649	22.082
	TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA	268.443	268.443	273.033
Illuminazione	RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA			
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	7.794	7.794	7.949
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	108.243	108.243	110.408
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	77.935	77.935	79.494
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	9.742	9.742	9.937
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	12.989	12.989	13.249
	TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA	216.703	216.703	221.037
	TOTALE RICAVI DA ASSEGNAZIONI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	552.205	518.920	528.519
Costi di produzione	COSTI DELLA PRODUZIONE			
	Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	71.494	72.924	74.382
	Variazione delle rimanenze di prodotti	-114	-117	-119
	Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	24.339	24.583	24.829
	Godimento di beni di terzi	0	0	0
	<u>Costo del personale:</u>			
	Salari e stipendi	80.784	80.784	80.784
	Contributi previdenziali	20.836	20.836	20.836
	Accantonamento per TFR	11.310	11.310	11.310
	<u>Ammortamenti di immobilizzazioni:</u>			
	Amm.to immob.ni materiali	0	0	0
	Amm. immob.ni immateriali (in concessione)	85.729	85.729	85.729
	Accantonamenti per spese di manutenzione	37.286	37.286	37.286
	Oneri diversi di gestione	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	331.663	333.334	335.036
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	220.542	185.586	193.483
	Proventi finanziari	0	0	0
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0
	Proventi straordinari	0	0	0
	Oneri straordinari	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
	Risultato prima delle imposte	220.542	185.586	193.483
	Imposte e tasse	88.217	74.234	77.393
	RISULTATO D'ESERCIZIO	132.325	111.351	116.090

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE				
	RICAVI DA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE	16	17	18
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	4.054	4.054	4.135
	Ossari (seconda fila)	4.416	4.416	4.505
	Ossari (terza fila)	11.041	11.041	11.262
	Ossari (quarta fila)	7.695	7.695	7.849
	Ossari (quinta fila)	7.243	7.243	7.388
	Loculi - Prima fila	0	0	0
	Loculi - Seconda fila	0	0	0
	Loculi - Terza fila	0	0	0
	Loculi - Quarta fila	0	0	0
	Loculi - Quinta fila	0	0	0
	Fossa attrezzate nel campo di inumazione (in rotazione)	0	0	0
	TOTALE RICAVI DI VENDITA DELLE STRUTTURE	34.450	34.450	35.139
Nuove sepolture	RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA			
	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	6.624	6.624	6.757
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	6.624	6.624	6.757
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	8.659	8.833	8.833
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	8.659	8.833	8.833
	Servizio in campo di inumazione	21.649	22.082	22.082
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	52.996	52.996	54.056
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	79.494	79.494	81.084
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	26.498	26.498	27.028
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	17.665	17.665	18.019
	Servizio in ossarietto aperto	22.082	22.082	22.523
	Servizio in ossarietto chiuso	22.082	22.082	22.523
	TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA	273.033	273.812	278.493
Illuminazione	RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA			
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	7.949	7.949	8.108
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	110.408	110.408	112.616
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	79.494	79.494	81.084
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	9.937	9.937	10.135
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	13.249	13.249	13.514
	TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA	221.037	221.037	225.458
	TOTALE RICAVI DA ASSEGNAZIONI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	528.519	529.299	539.090
Costi di produzione	COSTI DELLA PRODUZIONE			
	Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	75.870	77.387	78.935
	Variazione delle rimanenze di prodotti	-121	-124	-126
	Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	25.077	25.328	25.581
	Godimento di beni di terzi	0	0	0
	<u>Costo del personale:</u>			
	Salari e stipendi	84.823	84.823	84.823
	Contributi previdenziali	21.878	21.878	21.878
	Accantonamento per TFR	11.875	11.875	11.875
	<u>Ammortamenti di immobilizzazioni:</u>			
	Amm.to immob.ni materiali	0	0	0
	Amm. immob.ni immateriali (in concessione)	85.729	85.729	85.729
	Accantonamenti per spese di manutenzione	37.286	37.286	37.286
	Oneri diversi di gestione	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	342.416	344.182	345.981
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	186.103	185.116	193.109
	Proventi finanziari	0	0	0
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0
	Proventi straordinari	0	0	0
	Oneri straordinari	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
	Risultato prima delle imposte	186.103	185.116	193.109
	Imposte e tasse	74.441	74.047	77.244
	RISULTATO D'ESERCIZIO	111.662	111.070	115.865

COMUNE DI MONDRAGONE
Protocollo Arrivo N. 87736/2023 del 27-12-2023
Doc. Principale - Class. 6.3.0 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE				
	RICAVI DA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE	19	20	21
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	4.135	4.135	4.218
	Ossari (seconda fila)	4.505	4.505	4.595
	Ossari (terza fila)	11.262	11.262	11.487
	Ossari (quarta fila)	7.849	7.849	8.006
	Ossari (quinta fila)	7.388	7.388	7.535
	Loculi - Prima fila	0	0	0
	Loculi - Seconda fila	0	0	0
	Loculi - Terza fila	0	0	0
	Loculi - Quarta fila	0	0	0
	Loculi - Quinta fila	0	0	0
	Fossa attrezzate nel campo di inumazione (in rotazione)	0	0	0
	TOTALE RICAVI DI VENDITA DELLE STRUTTURE	35.139	35.139	35.841
Nuove sepolture	RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA			
	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	6.757	6.757	6.892
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	6.757	6.757	6.892
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	8.833	8.833	9.009
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	8.833	8.833	9.009
	Servizio in campo di inumazione	22.082	22.082	22.523
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	54.056	54.056	55.137
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	81.084	81.084	82.705
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	27.028	27.028	27.568
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	18.019	18.019	18.379
	Servizio in ossarietto aperto	22.523	22.523	22.974
	Servizio in ossarietto chiuso	22.523	22.523	22.974
	TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA	278.493	278.493	284.063
Illuminazione	RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA			
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	8.108	8.108	8.271
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	112.616	112.616	114.869
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	81.084	81.084	82.705
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	10.135	10.135	10.338
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	13.514	13.514	13.784
	TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA	225.458	225.458	229.967
	TOTALE RICAVI DA ASSEGNAZIONI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	539.090	539.090	549.871
Costi di produzione	COSTI DELLA PRODUZIONE			
	Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	80.514	82.124	83.767
	Variazione delle rimanenze di prodotti	-129	-131	-134
	Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	25.837	26.095	26.356
	Godimento di beni di terzi	0	0	0
	<u>Costo del personale:</u>			
	Salari e stipendi	84.823	89.064	89.064
	Contributi previdenziali	21.878	22.972	22.972
	Accantonamento per TFR	11.875	12.469	12.469
	<u>Ammortamenti di immobilizzazioni:</u>			
	Amm.to immob.ni materiali	0	0	0
	Amm. immob.ni immateriali (in concessione)	85.729	85.729	85.729
	Accantonamenti per spese di manutenzione	37.286	37.286	37.286
	Oneri diversi di gestione	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	347.813	355.608	357.508
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	191.277	183.482	192.363
	Proventi finanziari	0	0	0
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0
	Proventi straordinari	0	0	0
	Oneri straordinari	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
	Risultato prima delle imposte	191.277	183.482	192.363
	Imposte e tasse	76.511	73.393	76.945
	RISULTATO D'ESERCIZIO	114.766	110.089	115.418

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE				
	RICAVI DA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE	22	23	24
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	4.218	0	0
	Ossari (seconda fila)	4.595	0	0
	Ossari (terza fila)	11.487	0	0
	Ossari (quarta fila)	8.006	0	0
	Ossari (quinta fila)	7.535	0	0
	Loculi - Prima fila	0	0	0
	Loculi - Seconda fila	0	0	0
	Loculi - Terza fila	0	0	0
	Loculi - Quarta fila	0	0	0
	Loculi - Quinta fila	0	0	0
	Fossa attrezzate nel campo di inumazione (in rotazione)	0	0	0
	TOTALE RICAVI DI VENDITA DELLE STRUTTURE	35.841	0	0
Nuove sepolture	RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA			
	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	6.892	6.892	7.030
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	6.892	6.892	7.030
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	9.009	9.189	9.189
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	9.009	9.189	9.189
	Servizio in campo di inumazione	22.523	22.974	22.974
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	55.137	55.137	56.240
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	82.705	82.705	84.359
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	27.568	27.568	28.120
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	18.379	18.379	18.747
	Servizio in ossarietto aperto	22.974	22.974	23.433
	Servizio in ossarietto chiuso	22.974	22.974	23.433
	TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA	284.063	284.874	289.744
Illuminazione	RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA			
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	8.271	8.271	8.436
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	114.869	114.869	117.166
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	82.705	82.705	84.359
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	10.338	10.338	10.545
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	13.784	13.784	14.060
	TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA	229.967	229.967	234.566
	TOTALE RICAVI DA ASSEGNAZIONI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	549.871	514.841	524.311
Costi di produzione	COSTI DELLA PRODUZIONE			
	Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	85.442	87.151	88.894
	Variazione delle rimanenze di prodotti	-137	-139	-142
	Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	26.620	26.886	27.155
	Godimento di beni di terzi	0	0	0
	<u>Costo del personale:</u>			
	Salari e stipendi	89.064	89.064	93.517
	Contributi previdenziali	22.972	22.972	24.120
	Accantonamento per TFR	12.469	12.469	13.092
	<u>Ammortamenti di immobilizzazioni:</u>			
	Amm.to immob.ni materiali	0	0	0
	Amm. immob.ni immateriali (in concessione)	85.729	85.729	85.729
	Accantonamenti per spese di manutenzione	37.286	37.286	37.286
	Oneri diversi di gestione	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	359.445	361.417	369.651
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	190.427	153.424	154.660
	Proventi finanziari	0	0	0
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0
	Proventi straordinari	0	0	0
	Oneri straordinari	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
	Risultato prima delle imposte	190.427	153.424	154.660
	Imposte e tasse	76.171	61.370	61.864
	RISULTATO D'ESERCIZIO	114.256	92.054	92.796

COMUNE DI MONDRAGONE
Protocollo Arrivo N. 87736/2023 del 27-12-2023
Doc. Principale - Class. 6.3.0 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE			
	25	26	27
RICAVI DA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE			
Ossari (prima fila)	0	0	0
Ossari (seconda fila)	0	0	0
Ossari (terza fila)	0	0	0
Ossari (quarta fila)	0	0	0
Ossari (quinta fila)	0	0	0
Loculi - Prima fila	0	0	0
Loculi - Seconda fila	0	0	0
Loculi - Terza fila	0	0	0
Loculi - Quarta fila	0	0	0
Loculi - Quinta fila	0	0	0
Fossa attrezzate nel campo di inumazione (in rotazione)	0	0	0
TOTALE RICAVI DI VENDITA DELLE STRUTTURE	0	0	0
RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA			
Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0
Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0
Servizio in loculo aperto (orizzontale)	7.030	7.030	7.171
Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	7.030	7.030	7.171
Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0
Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0
Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	9.373	9.373	9.561
Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	9.373	9.373	9.561
Servizio in campo di inumazione	23.433	23.433	23.902
Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	56.240	56.240	57.364
Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	84.359	84.359	86.047
Rimborso spese smaltimento rifiuti da estumulazione straordinaria	28.120	28.120	28.682
Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	18.747	18.747	19.121
Servizio in ossarietto aperto	23.433	23.433	23.902
Servizio in ossarietto chiuso	23.433	23.433	23.902
TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA	290.572	290.572	296.383
RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA			
Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	8.436	8.436	8.605
Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	117.166	117.166	119.509
Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	84.359	84.359	86.047
Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	10.545	10.545	10.756
Assistenza per autorizzazioni amministrative	14.060	14.060	14.341
TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA	234.566	234.566	239.258
TOTALE RICAVI DA ASSEGNAZIONI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	525.138	525.138	535.640
COSTI DELLA PRODUZIONE			
Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	90.672	92.485	94.335
Variazione delle rimanenze di prodotti	-145	-148	-151
Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	27.426	27.701	27.978
Godimento di beni di terzi	0	0	0
<u>Costo del personale:</u>			
Salari e stipendi	93.517	93.517	93.517
Contributi previdenziali	24.120	24.120	24.120
Accantonamento per TFR	13.092	13.092	13.092
<u>Ammortamenti di immobilizzazioni:</u>			
Amm.to immob.ni materiali	0	0	0
Amm. immob.ni immateriali (in concessione)	85.729	85.729	85.729
Accantonamenti per spese di manutenzione	37.286	37.286	37.286
Oneri diversi di gestione	0	0	0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	371.698	373.783	375.906
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	153.440	151.355	159.734
Proventi finanziari	0	0	0
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0
Proventi straordinari	0	0	0
Oneri straordinari	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
Risultato prima delle imposte	153.440	151.355	159.734
Imposte e tasse	61.376	60.542	63.894
RISULTATO D'ESERCIZIO	92.064	90.813	95.841

COMUNE DI MONDRAGONE
 Protocollo Arrivo N. 87736/2023 del 27-12-2023
 Doc. Principale - Class. 6.3.0 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE				
	RICAVI DA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE	28	29	30
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	0	0	0
	Ossari (seconda fila)	0	0	0
	Ossari (terza fila)	0	0	0
	Ossari (quarta fila)	0	0	0
	Ossari (quinta fila)	0	0	0
	Loculi - Prima fila	0	0	0
	Loculi - Seconda fila	0	0	0
	Loculi - Terza fila	0	0	0
	Loculi - Quarta fila	0	0	0
	Loculi - Quinta fila	0	0	0
	Fossa attrezzate nel campo di inumazione (in rotazione)	0	0	0
	TOTALE RICAVI DI VENDITA DELLE STRUTTURE	0	0	0
Nuove sepolture	RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA			
	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	7.171	7.171	7.314
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	7.171	7.171	7.314
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	9.561	9.752	9.752
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	9.561	9.752	9.752
	Servizio in campo di inumazione	23.902	24.380	24.380
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	57.364	57.364	58.512
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	86.047	86.047	87.768
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	28.682	28.682	29.256
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	19.121	19.121	19.504
	Servizio in ossarietto aperto	23.902	23.902	24.380
	Servizio in ossarietto chiuso	23.902	23.902	24.380
	TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA	296.383	297.243	302.311
Illuminazione	RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA			
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	8.605	8.605	8.777
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	119.509	119.509	121.899
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	86.047	86.047	87.768
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	10.756	10.756	10.971
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	14.341	14.341	14.628
	TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA	239.258	239.258	244.043
	TOTALE RICAVI DA ASSEGNAZIONI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	535.640	536.501	546.353
Costi di produzione	COSTI DELLA PRODUZIONE			
	Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	96.222	98.146	100.109
	Variazione delle rimanenze di prodotti	-154	-157	-160
	Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	28.257	28.540	28.825
	Godimento di beni di terzi	0	0	0
	<u>Costo del personale:</u>			
	Salari e stipendi	98.193	98.193	98.193
	Contributi previdenziali	25.040	25.326	25.326
	Accantonamento per TFR	13.747	13.747	13.747
	<u>Ammortamenti di immobilizzazioni:</u>			
	Amm.to immob.ni materiali	0	0	0
	Amm. immob.ni immateriali (in concessione)	85.729	85.729	85.729
	Accantonamenti per spese di manutenzione	37.286	37.286	37.286
	Oneri diversi di gestione	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	384.320	386.810	389.055
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	151.320	149.691	157.298
	Proventi finanziari	0	0	0
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0
	Proventi straordinari	0	0	0
	Oneri straordinari	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
	Risultato prima delle imposte	151.320	149.691	157.298
	Imposte e tasse	60.528	59.876	62.919
	RISULTATO D'ESERCIZIO	90.792	89.814	94.379

COMUNE DI MONDRAGONE
 Protocollo Arrivo N. 87736/2023 del 27-12-2023
 Doc. Principale - Class. 6.3.0 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE				
	RICAVI DA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE	31	32	33
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	0	0	0
	Ossari (seconda fila)	0	0	0
	Ossari (terza fila)	0	0	0
	Ossari (quarta fila)	0	0	0
	Ossari (quinta fila)	0	0	0
	Loculi - Prima fila	0	0	0
	Loculi - Seconda fila	0	0	0
	Loculi - Terza fila	0	0	0
	Loculi - Quarta fila	0	0	0
	Loculi - Quinta fila	0	0	0
	Fossa attrezzate nel campo di inumazione (in rotazione)	0	0	0
	TOTALE RICAVI DI VENDITA DELLE STRUTTURE	0	0	0
Nuove sepolture	RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA			
	Servizio in loculo aperto (a fornetto)	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	7.314	7.314	7.460
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	7.314	7.314	7.460
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto)	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornetto) in cappella gentilizia	0	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	9.947	9.947	10.146
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	9.947	9.947	10.146
	Servizio in campo di inumazione	24.867	24.867	25.365
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	58.512	58.512	59.682
Esumazioni	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	87.768	87.768	89.523
	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	29.256	29.256	29.841
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	19.504	19.504	19.894
	Servizio in ossarietto aperto	24.380	24.380	24.867
	Servizio in ossarietto chiuso	24.380	24.380	24.867
	TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA	303.188	303.188	309.252
Illuminazione	RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA			
	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	8.777	8.777	8.952
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	121.899	121.899	124.337
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	87.768	87.768	89.523
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	10.971	10.971	11.190
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	14.628	14.628	14.920
	TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA	244.043	244.043	248.924
	TOTALE RICAVI DA ASSEGNAZIONI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	547.231	547.231	558.176
Costi di produzione	COSTI DELLA PRODUZIONE			
	Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	102.111	104.153	106.236
	Variazione delle rimanenze di prodotti	-163	-167	-170
	Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	29.114	29.405	29.699
	Godimento di beni di terzi	0	0	0
	<u>Costo del personale:</u>			
	Salari e stipendi	98.193	103.103	103.103
	Contributi previdenziali	25.326	26.593	26.593
	Accantonamento per TFR	13.747	14.434	14.434
	<u>Ammortamenti di immobilizzazioni:</u>			
	Amm.to immob.ni materiali	0	0	0
	Amm. immob.ni immateriali (in concessione)	85.729	85.729	85.729
	Accantonamenti per spese di manutenzione	37.286	37.286	37.286
	Oneri diversi di gestione	0	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	391.343	400.536	402.910
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	155.888	146.695	155.266
	Proventi finanziari	0	0	0
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0
	Proventi straordinari	0	0	0
	Oneri straordinari	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
	Risultato prima delle imposte	155.888	146.695	155.266
	Imposte e tasse	62.355	58.678	62.106
	RISULTATO D'ESERCIZIO	93.533	88.017	93.160

COMUNE DI MONDRAGONE
 Protocollo Arrivo N. 87736/2023 del 27-12-2023
 Doc. Principale - Class. 6.3.0 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE			
	RICAVI DA ASSEGNAZIONE DI STRUTTURE	34	35
Assegnazioni	Ossari (prima fila)	0	0
	Ossari (seconda fila)	0	0
	Ossari (terza fila)	0	0
	Ossari (quarta fila)	0	0
	Ossari (quinta fila)	0	0
	Loculi - Prima fila	0	0
	Loculi - Seconda fila	0	0
	Loculi - Terza fila	0	0
	Loculi - Quarta fila	0	0
	Loculi - Quinta fila	0	0
	Fossa attrezzate nel campo di inumazione (in rotazione)	0	0
	TOTALE RICAVI DI VENDITA DELLE STRUTTURE	0	0
Nuove sepolture	RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA		
	Servizio in loculo aperto (a fornello)	0	0
	Servizio in loculo aperto (a fornello) in cappella gentilizia	0	0
	Servizio in loculo aperto (orizzontale)	7.460	7.460
	Servizio in loculo aperto (orizzontale) in cappella gentilizia	7.460	7.460
	Servizio in loculo chiuso (a fornello)	0	0
	Servizio in loculo chiuso (a fornello) in cappella gentilizia	0	0
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale)	10.146	10.349
	Servizio in loculo chiuso (orizzontale) in cappella gentilizia	10.146	10.349
	Servizio in campo di inumazione	25.365	25.872
	Esumazione ed estumulazione a richiesta (compresa apertura muratura)	59.682	59.682
	Esumazione ed estumulazione straordinaria (compresa apertura muratura)	89.523	89.523
Esumazioni	Rimborso spese smaltimento rifiuti da esumazione straordinaria	29.841	29.841
	Seconda tumulazione di resti o ceneri in loculo o ossarietto individuale	19.894	19.894
	Servizio in ossarietto aperto	24.867	24.867
	Servizio in ossarietto chiuso	24.867	24.867
	TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI SEPOLTURA	309.252	310.165
	RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA		
Illuminazione	Nuovi contratti di servizio di illuminazione votiva	8.952	8.952
	Servizio annuale illuminazione votiva (comprensiva di manutenzione)	124.337	124.337
	Servizio di illuminazione votiva straordinaria (comprese autorizzazioni)	89.523	89.523
	Chiamate per interventi di manutenzione straordinaria	11.190	11.190
	Assistenza per autorizzazioni amministrative	14.920	14.920
	TOTALE RICAVI DA SERVIZI DI GESTIONE ILLUMINAZIONE VOTIVA	248.924	248.924
	TOTALE RICAVI DA ASSEGNAZIONI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	558.176	559.089
COSTI DELLA PRODUZIONE			
Costi di produzione	Per acquisto di prodotti per le operazioni di polizia mortuaria	108.361	110.528
	Variazione delle rimanenze di prodotti	-173	-177
	Servizi (postali e telefoniche, per fornitura di energia, ecc.)	29.996	30.296
	Godimento di beni di terzi	0	0
	<u>Costo del personale:</u>		
	Salari e stipendi	103.103	103.103
	Contributi previdenziali	26.593	26.593
	Accantonamento per TFR	14.434	14.434
	<u>Ammortamenti di immobilizzazioni:</u>		
	Amm.to immob.ni materiali	0	0
	Amm. immob.ni immateriali (in concessione)	85.729	85.729
	Accantonamenti per spese di manutenzione	37.286	37.286
	Oneri diversi di gestione	0	0
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	405.328	407.792
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	152.848	151.297
	Proventi finanziari	0	0
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0
	Proventi straordinari	0	0
	Oneri straordinari	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0
	Risultato prima delle imposte	152.848	151.297
	Imposte e tasse	61.139	60.519
	RISULTATO D'ESERCIZIO	91.709	90.778

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO

	Start-up	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
ATTIVITA'																				
ATTIVITA' CORRENTI																				
Liquidità immediata																				
Cassa ed equivalenti	7.313	7.313	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Depositi bancari	0	322.765	217.159	240.418	62.694	10.209	27.821	78.681	59.282	119.040	131.438	167.724	48.270	137.434	115.366	139.458	37.606	52.789	7.250	25.693
Totale Liquidità immediata	7.313	330.078	217.159	240.418	62.694	10.209	27.821	78.681	59.282	119.040	131.438	167.724	48.270	137.434	115.366	139.458	37.606	52.789	7.250	25.693
Liquidità differita																				
Crediti vs clienti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IVA a credito																				
Crediti vs erario per IVA	411.126	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri crediti a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ratei e risconti attivi	0	0	0	0	5.857	5.857	21.286	21.286	61.714	61.714	61.714	61.714	117.571	117.571	117.571	117.571	123.429	123.429	138.857	138.857
Totale liquidità differita	411.126	0	0	0	5.857	5.857	21.286	21.286	61.714	61.714	61.714	61.714	117.571	117.571	117.571	117.571	123.429	123.429	138.857	138.857
Rimanenze																				
Materie prime	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Semilavorati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodotti	0	4.600	4.692	4.786	4.882	4.979	5.079	5.180	5.284	5.390	5.497	5.607	5.720	5.834	5.951	6.070	6.191	6.315	6.441	6.570
Totale rimanenze	0	4.600	4.692	4.786	4.882	4.979	5.079	5.180	5.284	5.390	5.497	5.607	5.720	5.834	5.951	6.070	6.191	6.315	6.441	6.570
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	418.439	334.678	221.851	245.204	73.433	21.045	54.186	105.147	126.280	186.143	198.649	235.045	171.560	260.839	238.888	263.098	167.226	182.532	152.548	171.120
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE																				
Immobilizzazioni materiali																				
Impianti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Attrezzature	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali																				
Investimenti in concessione (ex art. 104 D.P.R. 917/86)	3.000.521	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	1.714.584	1.628.854	1.543.125	1.457.396	1.371.667
Software e certificazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	3.000.521	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	1.714.584	1.628.854	1.543.125	1.457.396	1.371.667
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	3.000.521	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	1.714.584	1.628.854	1.543.125	1.457.396	1.371.667
TOTALE ATTIVITA'	3.418.960	3.249.470	3.050.914	2.988.538	2.731.037	2.592.921	2.540.332	2.505.564	2.440.968	2.415.102	2.341.879	2.292.545	2.143.331	2.146.881	2.039.201	1.977.682	1.796.080	1.725.658	1.609.944	1.542.786
PASSIVITA' E CAPITALE NETTO																				
PASSIVITA CORRENTI																				
Anticipazioni bancarie (IVA Facility)	370.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debiti vs fornitori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Erario c/iva da versare	0	29.948	29.698	40.492	38.978	38.795	39.546	39.273	38.994	39.825	39.536	36.461	34.422	34.137	30.441	31.025	30.644	30.333	30.915	30.512
Debiti tributari	0	49.403	63.595	134.159	124.860	124.665	129.151	128.530	125.338	130.266	129.611	98.098	55.355	88.217	74.234	77.393	74.441	74.047	77.244	76.511
Debiti vs banche per (rata mutuo in scadenza)	0	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948
Ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	370.000	189.299	203.241	284.599	273.786	273.408	278.644	277.751	274.280	280.039	279.095	244.507	199.725	232.302	214.623	218.367	215.033	214.327	218.107	216.971
PASSIVITA' A MEDIO-LUNGO TERMINE																				
Debiti a medio-lungo termine (mutuo)	2.198.960	2.089.012	1.979.064	1.869.116	1.759.168	1.649.220	1.539.272	1.429.324	1.319.376	1.209.428	1.099.480	989.532	879.584	769.636	659.688	549.740	439.792	329.844	219.896	109.948
Finanziamento soci	700.000	700.000	550.000	400.000	200.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fonto TFR	0	9.770	19.540	29.309	39.568	49.826	60.084	70.342	81.113	91.885	102.656	113.427	124.737	136.046	147.356	158.666	170.541	182.416	194.291	206.167
Altri fondi per rischi ed oneri	0	37.286	34.571	71.857	0	37.286	0	37.286	0	37.286	34.571	71.857	0	37.286	34.571	71.857	0	37.286	0	37.286
TOTALE PASSIVITA' A MEDIO - LUNGO TERMINE	2.898.960	2.836.068	2.583.175	2.370.282	1.998.736	1.736.332	1.599.356	1.536.952	1.400.489	1.338.598	1.236.707	1.174.816	1.004.321	942.968	841.616	780.263	610.333	549.546	414.187	353.400
CAPITALE NETTO																				
Capitale sociale	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Riserve di utili	0	0	19.104	49.497	183.656	308.516	383.181	412.331	490.861	516.199	546.465	576.076	623.223	689.286	721.611	712.963	709.053	700.714	711.784	707.649
Utile d'esercizio	0	74.104	95.393	134.159	124.860	124.665	129.151	128.530	125.338	130.266	129.611	147.147	166.064	132.325	111.351	116.090	111.662	111.070	115.865	114.766
TOTALE CAPITALE NETTO	150.000	224.104	264.497	333.656	458.516	583.181	662.331	690.861	766.199	796.465	826.076	873.223	939.286	971.611	982.963	979.053	970.714	961.784	977.649	972.416
TOTALE PASSIVITA' E CAPITALE NETTO	3.418.960	3.249.470	3.050.913	2.988.538	2.731.037	2.592.921	2.540.332	2.505.564	2.440.968	2.415.102	2.341.879	2.292.546	2.143.332	2.146.881	2.039.201	1.977.682	1.796.080	1.725.657	1.609.944	1.542.787

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO

	Start-up	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	20	21	22	23	24
ATTIVITA'																				
ATTIVITA' CORRENTI																				
Liquidità immediata																				
Cassa ed equivalenti	7.313	7.313	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Depositi bancari	0	322.765	217.159	240.418	62.694	10.209	27.821	78.681	59.282	119.040	131.438	167.724	48.270	137.434	115.366	2.657	27.689	86.091	144.751	134.510
Totale Liquidità immediata	7.313	330.078	217.159	240.418	62.694	10.209	27.821	78.681	59.282	119.040	131.438	167.724	48.270	137.434	115.366	2.657	27.689	86.091	144.751	134.510
Liquidità differita																				
Crediti vs clienti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IVA a credito																				
Crediti vs erario per IVA	411.126	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri crediti a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ratei e risconti attivi	0	0	0	0	5.857	5.857	21.286	21.286	61.714	61.714	61.714	61.714	117.571	117.571	117.571	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286
Totale liquidità differita	411.126	0	0	0	5.857	5.857	21.286	21.286	61.714	61.714	61.714	61.714	117.571	117.571	117.571	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286
Rimanenze																				
Materie prime	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Semilavorati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodotti	0	4.600	4.692	4.786	4.882	4.979	5.079	5.180	5.284	5.390	5.497	5.607	5.720	5.834	5.951	6.701	6.835	6.972	7.112	7.254
Totale rimanenze	0	4.600	4.692	4.786	4.882	4.979	5.079	5.180	5.284	5.390	5.497	5.607	5.720	5.834	5.951	6.701	6.835	6.972	7.112	7.254
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	418.439	334.678	221.851	245.204	73.433	21.045	54.186	105.147	126.280	186.143	198.649	235.045	171.560	260.839	238.888	188.645	213.810	272.349	331.149	321.050
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE																				
Immobilizzazioni materiali																				
Impianti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Attrezzature	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali																				
Investimenti in concessione (ex art. 104 D.P.R. 917/86)	3.000.521	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	1.285.938	1.200.209	1.114.479	1.028.750	943.021
Software e certificazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	3.000.521	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	1.285.938	1.200.209	1.114.479	1.028.750	943.021
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	3.000.521	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	1.285.938	1.200.209	1.114.479	1.028.750	943.021
TOTALE ATTIVITA'	3.418.960	3.249.470	3.050.914	2.988.538	2.731.037	2.592.921	2.540.332	2.505.564	2.440.968	2.415.102	2.341.879	2.292.545	2.143.331	2.146.881	2.039.201	1.474.582	1.414.019	1.386.828	1.359.899	1.264.071
PASSIVITA' E CAPITALE NETTO																				
PASSIVITA CORRENTI																				
Anticipazioni bancarie (IVA Facility)	370.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debiti vs fornitori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Erario c/iva da versare	0	29.948	29.698	40.492	38.978	38.795	39.546	39.273	38.994	39.825	39.536	36.461	34.422	34.137	30.441	30.101	30.760	30.334	26.396	26.900
Debiti tributari	0	49.403	63.595	134.159	124.860	124.665	129.151	128.530	125.338	130.266	129.611	98.098	55.355	88.217	74.234	73.393	76.945	76.171	61.370	61.864
Debiti vs banche per (rata mutuo in scadenza)	0	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	0	0	0	0	0
Ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	370.000	189.299	203.241	284.599	273.786	273.408	278.644	277.751	274.280	280.039	279.095	244.507	199.725	232.302	214.623	103.494	107.705	106.504	87.766	88.764
PASSIVITA' A MEDIO-LUNGO TERMINE																				
Debiti a medio-lungo termine (mutuo)	2.198.960	2.089.012	1.979.064	1.869.116	1.759.168	1.649.220	1.539.272	1.429.324	1.319.376	1.209.428	1.099.480	989.532	879.584	769.636	659.688	109.948		0	0	0
Finanziamento soci	700.000	700.000	550.000	400.000	200.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fonto TFR	0	9.770	19.540	29.309	39.568	49.826	60.084	70.342	81.113	91.885	102.656	113.427	124.737	136.046	147.356	218.636	231.105	243.573	256.042	269.135
Altri fondi per rischi ed oneri	0	37.286	34.571	71.857	0	37.286	0	37.286	0	37.286	34.571	71.857	0	37.286	34.571	0	37.286	34.571	71.857	19.143
TOTALE PASSIVITA' A MEDIO - LUNGO TERMINE	2.898.960	2.836.068	2.583.175	2.370.282	1.998.736	1.736.332	1.599.356	1.536.952	1.400.489	1.338.598	1.236.707	1.174.816	1.004.321	942.968	841.616	328.584	268.390	278.145	327.900	288.278
CAPITALE NETTO																				
Capitale sociale	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Riserve di utili	0	0	19.104	49.497	183.656	308.516	383.181	412.331	490.861	516.199	546.465	576.076	623.223	689.286	721.611	782.416	772.505	737.923	702.179	644.233
Utile d'esercizio	0	74.104	95.393	134.159	124.860	124.665	129.151	128.530	125.338	130.266	129.611	147.147	166.064	132.325	111.351	110.089	115.418	114.256	92.054	92.796
TOTALE CAPITALE NETTO	150.000	224.104	264.497	333.656	458.516	583.181	662.331	690.861	766.199	796.465	826.076	873.223	939.286	971.611	982.963	1.042.505	1.037.923	1.002.179	944.233	887.029
TOTALE PASSIVITA' E CAPITALE NETTO	3.418.960	3.249.470	3.050.913	2.988.538	2.731.037	2.592.921	2.540.332	2.505.564	2.440.968	2.415.102	2.341.879	2.292.546	2.143.332	2.146.881	2.039.201	1.474.582	1.414.018	1.386.828	1.359.898	1.264.071

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO	Start-up	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	25	26	27	28	29
ATTIVITA'																				
ATTIVITA' CORRENTI																				
Liquidità immediata																				
Cassa ed equivalenti	7.313	7.313	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Depositi bancari	0	322.765	217.159	240.418	62.694	10.209	27.821	78.681	59.282	119.040	131.438	167.724	48.270	137.434	115.366	161.681	127.160	112.891	46.449	121.817
Totale Liquidità immediata	7.313	330.078	217.159	240.418	62.694	10.209	27.821	78.681	59.282	119.040	131.438	167.724	48.270	137.434	115.366	161.681	127.160	112.891	46.449	121.817
Liquidità differita																				
Crediti vs clienti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IVA a credito																				
Crediti vs erario per IVA	411.126	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri crediti a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ratei e risconti attivi	0	0	0	0	5.857	5.857	21.286	21.286	61.714	61.714	61.714	61.714	117.571	117.571	117.571	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286
Totale liquidità differita	411.126	0	0	0	5.857	5.857	21.286	21.286	61.714	61.714	61.714	61.714	117.571	117.571	117.571	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286
Rimanenze																				
Materie prime	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Semilavorati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodotti	0	4.600	4.692	4.786	4.882	4.979	5.079	5.180	5.284	5.390	5.497	5.607	5.720	5.834	5.951	7.399	7.547	7.698	7.852	8.009
Totale rimanenze	0	4.600	4.692	4.786	4.882	4.979	5.079	5.180	5.284	5.390	5.497	5.607	5.720	5.834	5.951	7.399	7.547	7.698	7.852	8.009
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	418.439	334.678	221.851	245.204	73.433	21.045	54.186	105.147	126.280	186.143	198.649	235.045	171.560	260.839	238.888	348.366	313.993	299.875	233.587	309.112
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE																				
Immobilizzazioni materiali																				
Impianti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Attrezzature	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali																				
Investimenti in concessione (ex art. 104 D.P.R. 917/86)	3.000.521	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	857.292	771.563	685.833	600.104	514.375
Software e certificazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	3.000.521	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	857.292	771.563	685.833	600.104	514.375
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	3.000.521	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	857.292	771.563	685.833	600.104	514.375
TOTALE ATTIVITA'	3.418.960	3.249.470	3.050.914	2.988.538	2.731.037	2.592.921	2.540.332	2.505.564	2.440.968	2.415.102	2.341.879	2.292.545	2.143.331	2.146.881	2.039.201	1.205.657	1.085.555	985.708	833.691	823.487
PASSIVITA' E CAPITALE NETTO																				
PASSIVITA CORRENTI																				
Anticipazioni bancarie (IVA Facility)	370.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debiti vs fornitori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Erario c/iva da versare	0	29.948	29.698	40.492	38.978	38.795	39.546	39.273	38.994	39.825	39.536	36.461	34.422	34.137	30.441	26.532	26.073	26.655	26.179	25.779
Debiti tributari	0	49.403	63.595	134.159	124.860	124.665	129.151	128.530	125.338	130.266	129.611	98.098	55.355	88.217	74.234	61.376	60.542	63.894	60.528	59.876
Debiti vs banche per (rata mutuo in scadenza)	0	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	0	0	0	0	0
Ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	370.000	189.299	203.241	284.599	273.786	273.408	278.644	277.751	274.280	280.039	279.095	244.507	199.725	232.302	214.623	87.908	86.615	90.549	86.707	85.656
PASSIVITA' A MEDIO-LUNGO TERMINE																				
Debiti a medio-lungo termine (mutuo)	2.198.960	2.089.012	1.979.064	1.869.116	1.759.168	1.649.220	1.539.272	1.429.324	1.319.376	1.209.428	1.099.480	989.532	879.584	769.636	659.688	0	0	0	0	0
Finanziamento soci	700.000	700.000	550.000	400.000	200.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fonto TFR	0	9.770	19.540	29.309	39.568	49.826	60.084	70.342	81.113	91.885	102.656	113.427	124.737	136.046	147.356	282.227	295.320	308.412	322.159	335.906
Altri fondi per rischi ed oneri	0	37.286	34.571	71.857	0	37.286	0	37.286	0	37.286	34.571	71.857	0	37.286	34.571	56.429	53.714	91.000	88.286	125.571
TOTALE PASSIVITA' A MEDIO - LUNGO TERMINE	2.898.960	2.836.068	2.583.175	2.370.282	1.998.736	1.736.332	1.599.356	1.536.952	1.400.489	1.338.598	1.236.707	1.174.816	1.004.321	942.968	841.616	338.656	349.034	399.412	410.445	461.478
CAPITALE NETTO																				
Capitale sociale	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Riserve di utili	0	0	19.104	49.497	183.656	308.516	383.181	412.331	490.861	516.199	546.465	576.076	623.223	689.286	721.611	537.029	409.093	249.906	95.747	36.539
Utile d'esercizio	0	74.104	95.393	134.159	124.860	124.665	129.151	128.530	125.338	130.266	129.611	147.147	166.064	132.325	111.351	92.064	90.813	95.841	90.792	89.814
TOTALE CAPITALE NETTO	150.000	224.104	264.497	333.656	458.516	583.181	662.331	690.861	766.199	796.465	826.076	873.223	939.286	971.611	982.963	779.093	649.906	495.747	336.539	276.353
TOTALE PASSIVITA' E CAPITALE NETTO	3.418.960	3.249.470	3.050.913	2.988.538	2.731.037	2.592.921	2.540.332	2.505.564	2.440.968	2.415.102	2.341.879	2.292.546	2.143.332	2.146.881	2.039.201	1.205.657	1.085.555	985.708	833.691	823.486

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO

	Start-up	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	30	31	32	33	34
ATTIVITA'																				
ATTIVITA' CORRENTI																				
Liquidità immediata																				
Cassa ed equivalenti	7.313	7.313	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Depositi bancari	0	322.765	217.159	240.418	62.694	10.209	27.821	78.681	59.282	119.040	131.438	167.724	48.270	137.434	115.366	146.331	275.483	366.592	511.030	608.515
Totale Liquidità immediata	7.313	330.078	217.159	240.418	62.694	10.209	27.821	78.681	59.282	119.040	131.438	167.724	48.270	137.434	115.366	146.331	275.483	366.592	511.030	608.515
Liquidità differita																				
Crediti vs clienti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IVA a credito																				
Crediti vs erario per IVA	411.126	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri crediti a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ratei e risconti attivi	0	0	0	0	5.857	5.857	21.286	21.286	61.714	61.714	61.714	61.714	117.571	117.571	117.571	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286
Totale liquidità differita	411.126	0	0	0	5.857	5.857	21.286	21.286	61.714	61.714	61.714	61.714	117.571	117.571	117.571	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286
Rimanenze																				
Materie prime	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Semilavorati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodotti	0	4.600	4.692	4.786	4.882	4.979	5.079	5.180	5.284	5.390	5.497	5.607	5.720	5.834	5.951	8.169	8.332	8.499	8.669	8.842
Totale rimanenze	0	4.600	4.692	4.786	4.882	4.979	5.079	5.180	5.284	5.390	5.497	5.607	5.720	5.834	5.951	8.169	8.332	8.499	8.669	8.842
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	418.439	334.678	221.851	245.204	73.433	21.045	54.186	105.147	126.280	186.143	198.649	235.045	171.560	260.839	238.888	333.786	463.101	554.376	698.985	796.643
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE																				
Immobilizzazioni materiali																				
Impianti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Attrezzature	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali																				
Investimenti in concessione (ex art. 104 D.P.R. 917/86)	3.000.521	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	428.646	342.917	257.188	171.458	85.729
Software e certificazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	3.000.521	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	428.646	342.917	257.188	171.458	85.729
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	3.000.521	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	428.646	342.917	257.188	171.458	85.729
TOTALE ATTIVITA'	3.418.960	3.249.470	3.050.914	2.988.538	2.731.037	2.592.921	2.540.332	2.505.564	2.440.968	2.415.102	2.341.879	2.292.545	2.143.331	2.146.881	2.039.201	762.432	806.018	811.564	870.443	882.372
PASSIVITA' E CAPITALE NETTO																				
PASSIVITA CORRENTI																				
Anticipazioni bancarie (IVA Facility)	370.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debiti vs fornitori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Erario c/iva da versare	0	29.948	29.698	40.492	38.978	38.795	39.546	39.273	38.994	39.825	39.536	36.461	34.422	34.137	30.441	26.270	25.854	25.340	25.912	25.379
Debiti tributari	0	49.403	63.595	134.159	124.860	124.665	129.151	128.530	125.338	130.266	129.611	98.098	55.355	88.217	74.234	62.919	62.355	58.678	62.106	61.139
Debiti vs banche per (rata mutuo in scadenza)	0	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	0	0	0	0	0
Ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	370.000	189.299	203.241	284.599	273.786	273.408	278.644	277.751	274.280	280.039	279.095	244.507	199.725	232.302	214.623	89.189	88.209	84.018	88.018	86.518
PASSIVITA' A MEDIO-LUNGO TERMINE																				
Debiti a medio-lungo termine (mutuo)	2.198.960	2.089.012	1.979.064	1.869.116	1.759.168	1.649.220	1.539.272	1.429.324	1.319.376	1.209.428	1.099.480	989.532	879.584	769.636	659.688	0	0	0	0	0
Finanziamento soci	700.000	700.000	550.000	400.000	200.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fonto TFR	0	9.770	19.540	29.309	39.568	49.826	60.084	70.342	81.113	91.885	102.656	113.427	124.737	136.046	147.356	349.653	363.400	377.835	392.269	406.703
Altri fondi per rischi ed oneri	0	37.286	34.571	71.857	0	37.286	0	37.286	0	37.286	34.571	71.857	0	37.286	34.571	72.857	110.143	107.429	144.714	142.000
TOTALE PASSIVITA' A MEDIO - LUNGO TERMINE	2.898.960	2.836.068	2.583.175	2.370.282	1.998.736	1.736.332	1.599.356	1.536.952	1.400.489	1.338.598	1.236.707	1.174.816	1.004.321	942.968	841.616	422.510	473.543	485.263	536.983	548.703
CAPITALE NETTO																				
Capitale sociale	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Riserve di utili	0	0	19.104	49.497	183.656	308.516	383.181	412.331	490.861	516.199	546.465	576.076	623.223	689.286	721.611	6.353	732	4.265	2.282	5.442
Utile d'esercizio	0	74.104	95.393	134.159	124.860	124.665	129.151	128.530	125.338	130.266	129.611	147.147	166.064	132.325	111.351	94.379	93.533	88.017	93.160	91.709
TOTALE CAPITALE NETTO	150.000	224.104	264.497	333.656	458.516	583.181	662.331	690.861	766.199	796.465	826.076	873.223	939.286	971.611	982.963	250.732	244.265	242.282	245.442	247.150
TOTALE PASSIVITA' E CAPITALE NETTO	3.418.960	3.249.470	3.050.913	2.988.538	2.731.037	2.592.921	2.540.332	2.505.564	2.440.968	2.415.102	2.341.879	2.292.546	2.143.332	2.146.881	2.039.201	762.431	806.017	811.564	870.443	882.372

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO	Start-up	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	35
ATTIVITA'																
ATTIVITA' CORRENTI																
<i>Liquidità immediata</i>																
Cassa ed equivalenti	7.313	7.313	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Depositi bancari	0	322.765	217.159	240.418	62.694	10.209	27.821	78.681	59.282	119.040	131.438	167.724	48.270	137.434	115.366	745.493
<i>Totale Liquidità immediata</i>	7.313	330.078	217.159	240.418	62.694	10.209	27.821	78.681	59.282	119.040	131.438	167.724	48.270	137.434	115.366	745.493
<i>Liquidità differita</i>																
Crediti vs clienti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IVA a credito																
Crediti vs erario per IVA	411.126	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri crediti a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ratei e risconti attivi	0	0	0	0	5.857	5.857	21.286	21.286	61.714	61.714	61.714	61.714	117.571	117.571	117.571	0
<i>Totale liquidità differita</i>	411.126	0	0	0	5.857	5.857	21.286	21.286	61.714	61.714	61.714	61.714	117.571	117.571	117.571	0
<i>Rimanenze</i>																
Materie prime	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Semilavorati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodotti	0	4.600	4.692	4.786	4.882	4.979	5.079	5.180	5.284	5.390	5.497	5.607	5.720	5.834	5.951	9.019
<i>Totale rimanenze</i>	0	4.600	4.692	4.786	4.882	4.979	5.079	5.180	5.284	5.390	5.497	5.607	5.720	5.834	5.951	9.019
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	418.439	334.678	221.851	245.204	73.433	21.045	54.186	105.147	126.280	186.143	198.649	235.045	171.560	260.839	238.888	754.513
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE																
<i>Immobilizzazioni materiali</i>																
Impianti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Attrezzature	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>																
Investimenti in concessione (ex art. 104 D.P.R. 917/86)	3.000.521	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	0
Software e certificazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	3.000.521	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	0
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	3.000.521	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	0
TOTALE ATTIVITA'	3.418.960	3.249.470	3.050.914	2.988.538	2.731.037	2.592.921	2.540.332	2.505.564	2.440.968	2.415.102	2.341.879	2.292.545	2.143.331	2.146.881	2.039.201	754.513
PASSIVITA' E CAPITALE NETTO																
PASSIVITA CORRENTI																
Anticipazioni bancarie (IVA Facility)	370.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debiti vs fornitori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Erario c/Iva da versare	0	29.948	29.698	40.492	38.978	38.795	39.546	39.273	38.994	39.825	39.536	36.461	34.422	34.137	30.441	24.928
Debiti tributari	0	49.403	63.595	134.159	124.860	124.665	129.151	128.530	125.338	130.266	129.611	98.098	55.355	88.217	74.234	60.519
Debiti vs banche per (rata mutuo in scadenza)	0	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	0
Ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	370.000	189.299	203.241	284.599	273.786	273.408	278.644	277.751	274.280	280.039	279.095	244.507	199.725	232.302	214.623	85.446
PASSIVITA' A MEDIO-LUNGO TERMINE																
Debiti a medio-lungo termine (mutuo)	2.198.960	2.089.012	1.979.064	1.869.116	1.759.168	1.649.220	1.539.272	1.429.324	1.319.376	1.209.428	1.099.480	989.532	879.584	769.636	659.688	0
Finanziamento soci	700.000	700.000	550.000	400.000	200.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fonte TFR	0	9.770	19.540	29.309	39.568	49.826	60.084	70.342	81.113	91.885	102.656	113.427	124.737	136.046	147.356	421.138
Altri fondi per rischi ed oneri	0	37.286	34.571	71.857	0	37.286	0	37.286	0	37.286	34.571	71.857	0	37.286	34.571	0
TOTALE PASSIVITA' A MEDIO - LUNGO TERMINE	2.898.960	2.836.068	2.583.175	2.370.282	1.998.736	1.736.332	1.599.356	1.536.952	1.400.489	1.338.598	1.236.707	1.174.816	1.004.321	942.968	841.616	421.138
CAPITALE NETTO																
Capitale sociale	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Riserve di utili	0	0	19.104	49.497	183.656	308.516	383.181	412.331	490.861	516.199	546.465	576.076	623.223	689.286	721.611	7.150
Utile d'esercizio	0	74.104	95.393	134.159	124.860	124.665	129.151	128.530	125.338	130.266	129.611	147.147	166.064	132.325	111.351	90.778
TOTALE CAPITALE NETTO	150.000	224.104	264.497	333.656	458.516	583.181	662.331	690.861	766.199	796.465	826.076	873.223	939.286	971.611	982.963	247.928
TOTALE PASSIVITA' E CAPITALE NETTO	3.418.960	3.249.470	3.050.913	2.988.538	2.731.037	2.592.921	2.540.332	2.505.564	2.440.968	2.415.102	2.341.879	2.292.546	2.143.332	2.146.881	2.039.201	754.513

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE	Start-up	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
CAPITALE INVESTITO																			
ATTIVITA' CORRENTI																			
Liquidità immediata																			
Cassa ed equivalenti	7.313	7.313	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Depositi bancari		322.765	217.159	240.418	62.694	10.209	27.821	78.681	59.282	119.040	131.438	167.724	48.270	137.434	115.366	139.458	37.606	52.789	7.250
Totale liquidità immediata	7.313	330.078	217.159	240.418	62.694	10.209	27.821	78.681	59.282	119.040	131.438	167.724	48.270	137.434	115.366	139.458	37.606	52.789	7.250
Liquidità differita																			
Crediti vs clienti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IVA a credito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Erario c/IVA a credito	411.126	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri crediti a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ratei e risconti attivi	0	0	0	0	5.857	5.857	21.286	21.286	61.714	61.714	61.714	61.714	117.571	117.571	117.571	117.571	123.429	123.429	138.857
Totale liquidità differita	411.126	0	0	0	5.857	5.857	21.286	21.286	61.714	61.714	61.714	61.714	117.571	117.571	117.571	117.571	123.429	123.429	138.857
Rimanenze																			
Materie prime	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Semilavorati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodotti	0	4.600	4.692	4.786	4.882	4.979	5.079	5.180	5.284	5.390	5.497	5.607	5.720	5.834	5.951	6.070	6.191	6.315	6.441
Totale rimanenze di magazzino	0	4.600	4.692	4.786	4.882	4.979	5.079	5.180	5.284	5.390	5.497	5.607	5.720	5.834	5.951	6.070	6.191	6.315	6.441
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	418.439	334.678	221.851	245.204	73.433	21.045	54.186	105.147	126.280	186.143	198.649	235.045	171.560	260.839	238.888	263.098	167.226	182.532	152.548
DEBITI DI FUNZIONAMENTO																			
Debiti vs fornitori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Iva a debito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	0	49.403	63.595	134.159	124.860	124.665	129.151	128.530	125.338	130.266	129.611	98.098	55.355	88.217	74.234	77.393	74.441	74.047	77.244
Erario c/Iva da versare	0	29.948	29.698	40.492	38.978	38.795	39.546	39.273	38.994	39.825	39.536	36.461	34.422	34.137	30.441	31.025	30.644	30.333	30.915
Debiti a medio-lungo termine in scadenza (rata mutuo)	0	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948
Ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO	0	189.299	203.241	284.599	273.786	273.408	278.644	277.751	274.280	280.039	279.095	244.507	199.725	232.302	214.623	218.367	215.033	214.327	218.107
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO OPERATIVO (AC-DF)	418.439	145.379	18.609	-39.395	-200.353	-252.363	-224.459	-172.603	-148.000	-93.896	-80.446	-9.462	-28.164	28.537	24.265	44.731	-47.807	-31.795	-65.559
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE																			
Immobilizzazioni materiali																			
Impianti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Attrezzature	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali																			
Investimenti in concessione (ex art. 104 D.P.R. 917/86)	3.000.521	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	1.714.584	1.628.854	1.543.125	1.457.396
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale Immobilizzazioni immateriali	3.000.521	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	1.714.584	1.628.854	1.543.125	1.457.396
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	3.000.521	2.914.792	2.829.063	2.743.334	2.657.605	2.571.875	2.486.146	2.400.417	2.314.688	2.228.959	2.143.230	2.057.500	1.971.771	1.886.042	1.800.313	1.714.584	1.628.854	1.543.125	1.457.396
TOTALE CAPITALE INVESTITO	3.418.960	3.060.172	2.847.672	2.703.939	2.457.251	2.319.512	2.261.688	2.227.814	2.166.688	2.135.063	2.062.783	2.048.039	1.943.607	1.914.579	1.824.578	1.759.315	1.581.048	1.511.330	1.391.837
DEBITI DI FINANZIAMENTO E CAPITALE NETTO		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
DEBITI DI FINANZIAMENTO A BREVE TERMINE																			
Debiti di conto corrente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri debiti a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE DEBITI DI FINANZIAMENTO A BREVE TERMINE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEBITI DI FINANZIAMENTO A LUNGO TERMINE																			
Mutui bancari	2.198.960	2.089.012	1.979.064	1.869.116	1.759.168	1.649.220	1.539.272	1.429.324	1.319.376	1.209.428	1.099.480	989.532	879.584	769.636	659.688	549.740	439.792	329.844	219.896
Finanziamento soci	700.000	700.000	550.000	400.000	200.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debiti TFR	0	9.770	19.540	29.309	39.568	49.826	60.084	70.342	81.113	91.885	102.656	113.427	124.737	136.046	147.356	158.666	170.541	182.416	194.291
Altri debiti a lungo termine	370.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri fondi di riserva	0	37.286	34.571	71.857	0	37.286	0	37.286	0	37.286	34.571	71.857	0	37.286	34.571	71.857	0	37.286	0
TOTALE DEBITI DI FINANZIAMENTO A LUNGO TERMINE	3.268.960	2.836.068	2.583.175	2.370.282	1.998.736	1.736.332	1.599.356	1.536.952	1.400.489	1.338.598	1.236.707	1.174.816	1.004.321	942.968	841.616	780.263	610.333	549.546	414.187
TOTALE DEBITI DI FINANZIAMENTO	3.268.960	2.836.068	2.583.175	2.370.282	1.998.736	1.736.332	1.599.356	1.536.952	1.400.489	1.338.598	1.236.707	1.174.816	1.004.321	942.968	841.616	780.263	610.333	549.546	414.187
CAPITALE NETTO																			
Capitale sociale	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Riserve di utili	0	0	19.104	49.497	183.656	308.516	383.181	412.331	490.861	516.199	546.465	576.076	623.223	689.286	721.611	712.963	709.053	700.714	711.784
Utile d'esercizio	0	74.104	95.393	134.159	124.860	124.665	129.151	128.530	125.338	130.266	129.611	147.147	166.064	132.325	111.351	116.090	111.662	111.070	115.865
TOTALE CAPITALE NETTO	150.000	224.104	264.497	333.656	458.516	583.181	662.331	690.861	766.199	796.465	826.076	873.223	939.286	971.611	982.963	979.053	970.714	961.784	977.649
TOTALE DEBITI DI FINANZIAMENTO E CAPITALE NETTO	3.418.960	3.060.172	2.847.672	2.703.939	2.457.251	2.319.512	2.261.687	2.227.813	2.166.689	2.135.063	2.062.783	2.048.039	1.943.607	1.914.579	1.824.578	1.759.315	1.581.047	1.511.330	1.391.837

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE	Start-up	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
CAPITALE INVESTITO																		
ATTIVITA' CORRENTI																		
Liquidità immediata																		
Cassa ed equivalenti	7.313	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Depositi bancari		25.693	2.657	27.689	86.091	144.751	134.510	161.681	127.160	112.891	46.449	121.817	146.331	275.483	366.592	511.030	608.515	745.493
Totale liquidità immediata	7.313	25.693	2.657	27.689	86.091	144.751	134.510	161.681	127.160	112.891	46.449	121.817	146.331	275.483	366.592	511.030	608.515	745.493
Liquidità differita																		
Crediti vs clienti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IVA a credito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Erario c/IVA a credito	411.126																	
Altri crediti a breve	0																	
Ratei e risconti attivi	0	138.857	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286	0
Totale liquidità differita	411.126	138.857	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286	179.286	0
Rimanenze																		
Materie prime	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Semilavorati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodotti	0	6.570	6.701	6.835	6.972	7.112	7.254	7.399	7.547	7.698	7.852	8.009	8.169	8.332	8.499	8.669	8.842	9.019
Totale rimanenze di magazzino	0	6.570	6.701	6.835	6.972	7.112	7.254	7.399	7.547	7.698	7.852	8.009	8.169	8.332	8.499	8.669	8.842	9.019
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	418.439	171.120	188.645	213.810	272.349	331.149	321.050	348.366	313.993	299.875	233.587	309.112	333.786	463.101	554.376	698.985	796.643	754.513
DEBITI DI FUNZIONAMENTO																		
Debiti vs fornitori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Iva a debito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	0	76.511	73.393	76.945	76.171	61.370	61.864	61.376	60.542	63.894	60.528	59.876	62.919	62.355	58.678	62.106	61.139	60.519
Erario c/Iva da versare	0	30.512	30.101	30.760	30.334	26.396	26.900	26.532	26.073	26.655	26.179	25.779	26.270	25.854	25.340	25.912	25.379	24.928
Debiti a medio-lungo termine in scadenza (rata mutuo)	0	109.948	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ratei e risconti passivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO	0	216.971	103.494	107.705	106.504	87.766	88.764	87.908	86.615	90.549	86.707	85.656	89.189	88.209	84.018	88.018	86.518	85.446
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO OPERATIVO (AC-DF)	418.439	-45.851	85.151	106.105	165.845	243.383	232.286	260.457	227.378	209.326	146.880	223.456	244.597	374.892	470.358	610.967	710.125	669.066
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE																		
Immobilizzazioni materiali																		
Impianti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Macchinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Attrezzature	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali																		
Investimenti in concessione (ex art. 104 D.P.R. 917/86)	3.000.521	1.371.667	1.285.938	1.200.209	1.114.479	1.028.750	943.021	857.292	771.563	685.833	600.104	514.375	428.646	342.917	257.188	171.458	85.729	0
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale Immobilizzazioni immateriali	3.000.521	1.371.667	1.285.938	1.200.209	1.114.479	1.028.750	943.021	857.292	771.563	685.833	600.104	514.375	428.646	342.917	257.188	171.458	85.729	0
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	3.000.521	1.371.667	1.285.938	1.200.209	1.114.479	1.028.750	943.021	857.292	771.563	685.833	600.104	514.375	428.646	342.917	257.188	171.458	85.729	0
TOTALE CAPITALE INVESTITO	3.418.960	1.325.816	1.371.089	1.306.313	1.280.324	1.272.133	1.175.307	1.117.749	998.940	895.159	746.984	737.831	673.243	717.809	727.546	782.425	795.854	669.066
DEBITI DI FINANZIAMENTO E CAPITALE NETTO																		
DEBITI DI FUNZIONAMENTO A BREVE TERMINE																		
Debiti di conto corrente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri debiti a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO A BREVE TERMINE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEBITI DI FUNZIONAMENTO A LUNGO TERMINE																		
Mutui bancari	2.198.960	109.948	109.948	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Finanziamento soci	700.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debiti TFR	0	206.167	218.636	231.105	243.573	256.042	269.135	282.227	295.320	308.412	322.159	335.906	349.653	363.400	377.835	392.269	406.703	421.138
Altri debiti a lungo termine	370.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri fondi di riserva	0	37.286	0	37.286	34.571	71.857	19.143	56.429	53.714	91.000	88.286	125.571	72.857	110.143	107.429	144.714	142.000	0
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO A LUNGO TERMINE	3.268.960	353.400	328.584	268.390	278.145	327.900	288.278	338.656	349.034	399.412	410.445	461.478	422.510	473.543	485.263	536.983	548.703	421.138
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO	3.268.960	353.400	328.584	268.390	278.145	327.900	288.278	338.656	349.034	399.412	410.445	461.478	422.510	473.543	485.263	536.983	548.703	421.138
CAPITALE NETTO																		
Capitale sociale	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Riserve di utili	0	707.649	782.416	772.505	737.923	702.179	644.233	537.029	409.093	249.906	95.747	36.539	6.353	732	4.265	2.282	5.442	7.150
Utile d'esercizio	0	114.766	110.089	115.418	114.256	92.054	92.796	92.064	90.813	95.841	90.792	89.814	94.379	93.533	88.017	93.160	91.709	90.778
TOTALE CAPITALE NETTO	150.000	972.416	1.042.505	1.037.923	1.002.179	944.233	887.029	779.093	649.906	495.747	336.539	276.353	250.732	244.265	242.282	245.442	247.150	247.928
TOTALE DEBITI DI FINANZIAMENTO E CAPITALE NETTO	3.418.960	1.325.816	1.371.088	1.306.313	1.280.324	1.272.133	1.175.307	1.117.749	998.940	895.159	746.984	737.831	673.242	717.808	727.545	782.425	795.854	669.066

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

MOVIMENTAZIONI DI CASSA

<i>Entrate di cassa</i>	Aliquota	1	2	3	4	5	6	7
Ricavi di vendita e prestazioni (comprensivi di IVA al 10%)	100%	493.020	493.020	614.553	600.752	601.641	612.850	612.850
Liquidazione credito IVA su investimenti iniziali		411.126	0	0	0	0	0	0
Versamenti in banca		0	7.313	0	0	0	0	0
Entrate		904.146	500.333	614.553	600.752	601.641	612.850	612.850
<i>Uscite di cassa</i>	Aliquota	1	2	3	4	5	6	7
Rimborso IVA Facility	100%	370.000	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi su factoring IVA	100%	41.126	0	0	0	0	0	0
Godimento di beni di terzi	100%	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	100%	0	0	0	0	0	0	0
Salari e stipendi	100%	69.784	69.784	69.784	73.273	73.273	73.273	73.273
Contributi previdenziali	100%	17.999	17.999	17.999	18.899	18.899	18.899	18.899
Per acquisti di prodotti e servizi (comprensivi di IVA al 22%)	100%	82.472	83.858	85.269	86.705	88.168	89.657	91.173
Debiti tributari	100%	0	49.403	63.595	134.159	124.860	124.665	129.151
Erario c/Iva da versare	100%	0	29.948	29.698	40.492	38.978	38.795	39.546
Rata mutuo in scadenza	100%	0	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948
Rimorso finanziamento soci	100%	0	150.000	150.000	200.000	200.000		
Utilizzo fondo per spese di manutenzione ordinaria e straordinaria	100%	0	40.000	0	115.000	0	90.000	0
Distribuzione di utili	100%	0	55.000	65.000	0	0	50.000	100.000
Uscite		581.381	605.940	591.293	778.477	654.126	595.238	561.990
<i>Disponibilità nette</i>		1	2	3	4	5	6	7
Variazione conto Banca al 31/12		322.765	-105.607	23.260	-177.724	-52.485	17.612	50.860
Banca conto disponibilità (esercizio precedente)		0	322.765	217.159	240.418	62.694	10.209	27.821
Disponibilità liquide al 31/12		322.765	217.159	240.418	62.694	10.209	27.821	78.681

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

MOVIMENTAZIONI DI CASSA

<i>Entrate di cassa</i>	Aliquota	8	9	10	11	12	13	14
Ricavi di vendita e prestazioni (comprensivi di IVA al 10%)	100%	612.850	625.107	625.107	625.107	606.585	607.425	570.812
Liquidazione credito IVA su investimenti iniziali		0	0	0	0	0	0	0
Versamenti in banca		0	0	0	0	0	0	0
Entrate		612.850	625.107	625.107	625.107	606.585	607.425	570.812
<i>Uscite di cassa</i>	Aliquota	8	9	10	11	12	13	14
Rimborso IVA Facility	100%	0	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi su factoring IVA	100%	0	0	0	0	0	0	0
Godimento di beni di terzi	100%	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	100%	0	0	0	0	0	0	0
Salari e stipendi	100%	76.937	76.937	76.937	76.937	80.784	80.784	80.784
Contributi previdenziali	100%	19.844	19.844	19.844	19.844	20.836	20.836	20.836
Per acquisti di prodotti e servizi (comprensivi di IVA al 22%)	100%	92.717	94.289	95.889	112.945	114.913	116.917	118.958
Debiti tributari	100%	128.530	125.338	130.266	129.611	98.098	55.355	88.217
Erario c/Iva da versare	100%	39.273	38.994	39.825	39.536	36.461	34.422	34.137
Rata mutuo in scadenza	100%	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948
Rimorso finanziamento soci	100%							
Utilizzo fondo per spese di manutenzione ordinaria e straordinaria	100%	115.000	0	40.000	0	165.000	0	40.000
Distribuzione di utili	100%	50.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Uscite		632.249	565.350	612.709	588.821	726.039	518.261	592.880
<i>Disponibilità nette</i>		8	9	10	11	12	13	14
Variazione conto Banca al 31/12		-19.399	59.757	12.398	36.286	-119.454	89.164	-22.068
Banca conto disponibilità (esercizio precedente)		78.681	59.282	119.040	131.438	167.724	48.270	137.434
Disponibilità liquide al 31/12		59.282	119.040	131.438	167.724	48.270	137.434	115.366

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

MOVIMENTAZIONI DI CASSA

<i>Entrate di cassa</i>	Aliquota	15	16	17	18	19	20	21
Ricavi di vendita e prestazioni (comprensivi di IVA al 10%)	100%	581.371	581.371	582.228	592.999	592.999	592.999	604.859
Liquidazione credito IVA su investimenti iniziali		0	0	0	0	0	0	0
Versamenti in banca		0	0	0	0	0	0	0
Entrate		581.371	581.371	582.228	592.999	592.999	592.999	604.859
<i>Uscite di cassa</i>	Aliquota	15	16	17	18	19	20	21
Rimborso IVA Facility	100%	0	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi su factoring IVA	100%	0	0	0	0	0	0	0
Godimento di beni di terzi	100%	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	100%	0	0	0	0	0	0	0
Salari e stipendi	100%	80.784	84.823	84.823	84.823	84.823	89.064	89.064
Contributi previdenziali	100%	20.836	21.878	21.878	21.878	21.878	22.972	22.972
Per acquisti di prodotti e servizi (comprensivi di IVA al 22%)	100%	121.037	123.155	125.312	127.510	129.748	132.028	134.350
Debiti tributari	100%	74.234	77.393	74.441	74.047	77.244	76.511	73.393
Erario c/Iva da versare	100%	30.441	31.025	30.644	30.333	30.915	30.512	30.101
Rata mutuo in scadenza	100%	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948
Rimorso finanziamento soci	100%							
Utilizzo fondo per spese di manutenzione ordinaria e straordinaria	100%	0	115.000	0	90.000	0	115.000	0
Distribuzione di utili	100%	120.000	120.000	120.000	100.000	120.000	40.000	120.000
Uscite		557.280	683.223	567.046	638.538	574.555	616.034	579.827
<i>Disponibilità nette</i>		15	16	17	18	19	20	21
Variazione conto Banca al 31/12		24.091	-101.852	15.183	-45.539	18.443	-23.035	25.031
Banca conto disponibilità (esercizio precedente)		115.366	139.458	37.606	52.789	7.250	25.693	2.657
Disponibilità liquide al 31/12		139.458	37.606	52.789	7.250	25.693	2.657	27.689

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

MOVIMENTAZIONI DI CASSA

<i>Entrate di cassa</i>	Aliquota	22	23	24	25	26	27	28
Ricavi di vendita e prestazioni (comprensivi di IVA al 10%)	100%	604.859	566.325	576.742	577.652	577.652	589.205	589.205
Liquidazione credito IVA su investimenti iniziali		0	0	0	0	0	0	0
Versamenti in banca		0	0	0	0	0	0	0
Entrate		604.859	566.325	576.742	577.652	577.652	589.205	589.205
<i>Uscite di cassa</i>	Aliquota	22	23	24	25	26	27	28
Rimborso IVA Facility	100%	0	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi su factoring IVA	100%	0	0	0	0	0	0	0
Godimento di beni di terzi	100%	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	100%	0	0	0	0	0	0	0
Salari e stipendi	100%	89.064	89.064	93.517	93.517	93.517	93.517	98.193
Contributi previdenziali	100%	22.972	22.972	24.120	24.120	24.120	24.120	25.040
Per acquisti di prodotti e servizi (comprensivi di IVA al 22%)	100%	136.715	139.125	141.579	144.080	146.627	149.221	151.864
Debiti tributari	100%	76.945	76.171	61.370	61.864	61.376	60.542	63.894
Erario c/Iva da versare	100%	30.760	30.334	26.396	26.900	26.532	26.073	26.655
Rata mutuo in scadenza	100%	0	0	0	0	0	0	0
Rimorso finanziamento soci	100%							
Utilizzo fondo per spese di manutenzione ordinaria e straordinaria	100%	40.000	0	90.000	0	40.000	0	40.000
Distribuzione di utili	100%	150.000	150.000	150.000	200.000	220.000	250.000	250.000
Uscite		546.456	507.665	586.982	550.481	612.172	603.474	655.646
<i>Disponibilità nette</i>		22	23	24	25	26	27	28
Variazione conto Banca al 31/12		58.402	58.660	-10.241	27.170	-34.521	-14.269	-66.442
Banca conto disponibilità (esercizio precedente)		27.689	86.091	144.751	134.510	161.681	127.160	112.891
Disponibilità liquide al 31/12		86.091	144.751	134.510	161.681	127.160	112.891	46.449

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

MOVIMENTAZIONI DI CASSA

<i>Entrate di cassa</i>	Aliquota	29	30	31	32	33	34
Ricavi di vendita e prestazioni (comprensivi di IVA al 10%)	100%	590.151	600.989	601.954	601.954	613.993	613.993
Liquidazione credito IVA su investimenti iniziali		0	0	0	0	0	0
Versamenti in banca		0	0	0	0	0	0
Entrate		590.151	600.989	601.954	601.954	613.993	613.993
<i>Uscite di cassa</i>	Aliquota	29	30	31	32	33	34
Rimborso IVA Facility	100%	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi su factoring IVA	100%	0	0	0	0	0	0
Godimento di beni di terzi	100%	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	100%	0	0	0	0	0	0
Salari e stipendi	100%	98.193	98.193	98.193	103.103	103.103	103.103
Contributi previdenziali	100%	25.326	25.326	25.326	26.593	26.593	26.593
Per acquisti di prodotti e servizi (comprensivi di IVA al 22%)	100%	154.557	157.300	160.094	162.941	165.841	168.795
Debiti tributari	100%	60.528	59.876	62.919	62.355	58.678	62.106
Erario c/Iva da versare	100%	26.179	25.779	26.270	25.854	25.340	25.912
Rata mutuo in scadenza	100%	0	0	0	0	0	0
Rimorso finanziamento soci	100%						
Utilizzo fondo per spese di manutenzione ordinaria e straordinaria	100%	0	90.000	0	40.000	0	40.000
Distribuzione di utili	100%	150.000	120.000	100.000	90.000	90.000	90.000
Uscite		514.783	576.475	472.802	510.845	469.555	516.509
<i>Disponibilità nette</i>		29	30	31	32	33	34
Variazione conto Banca al 31/12		75.368	24.514	129.152	91.109	144.439	97.484
Banca conto disponibilità (esercizio precedente)		46.449	121.817	146.331	275.483	366.592	511.030
Disponibilità liquide al 31/12		121.817	146.331	275.483	366.592	511.030	608.515

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

MOVIMENTAZIONI DI CASSA

<i>Entrate di cassa</i>	Aliquota	35
Ricavi di vendita e prestazioni (comprensivi di IVA al 10%)	100%	614.998
Liquidazione credito IVA su investimenti iniziali		0
Versamenti in banca		0
Entrate		614.998
<i>Uscite di cassa</i>	Aliquota	35
Rimborso IVA Facility	100%	0
Interessi passivi su factoring IVA	100%	0
Godimento di beni di terzi	100%	0
Oneri diversi di gestione	100%	0
Salari e stipendi	100%	103.103
Contributi previdenziali	100%	26.593
Per acquisti di prodotti e servizi (comprensivi di IVA al 22%)	100%	171.805
Debiti tributari	100%	61.139
Erario c/Iva da versare	100%	25.379
Rata mutuo in scadenza	100%	0
Rimorso finanziamento soci	100%	
Utilizzo fondo per spese di manutenzione ordinaria e straordinaria	100%	0
Distribuzione di utili	100%	90.000
Uscite		478.019
<i>Disponibilità nette</i>		35
Variazione conto Banca al 31/12		136.979
Banca conto disponibilità (esercizio precedente)		608.515
Disponibilità liquide al 31/12		745.493

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it2

PETRARCA - GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

PROSETTO FONTI E USI	Start-up	1	2	3	4	5	6	7	8	9
FONTI DELLA GESTIONE										
Utile netto	0	74.104	95.393	134.159	124.860	124.665	129.151	128.530	125.338	130.266
Accantonamenti	0	47.055	47.055	47.055	47.544	47.544	47.544	47.544	48.057	48.057
Ammortamenti	0	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729
TOTALE FONTI DELLA GESTIONE	0	206.889	228.178	266.944	258.133	257.938	262.424	261.803	259.124	264.052
(-) USI NON CORRENTI										
Acquisto di immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Acquisto di immobilizzazioni immateriali	3.000.521	3.000.521	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso finanziamento soci	0	0	150.000	150.000	200.000	200.000	0	0	0	0
Rimborso debiti a medio lungo termine	0	0	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948
Distribuzione di utili	0	0	55.000	65.000	0	0	50.000	100.000	50.000	100.000
TOTALE USI NON CORRENTI	3.000.521	3.000.521	314.948	324.948	309.948	309.948	159.948	209.948	159.948	209.948
FONTI NON CORRENTI										
Incrementi di capitale sociale	150.000	150.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento finanziamento soci	700.000	700.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento dei debiti a lungo termine	2.198.960	2.198.960	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE NON FONTI CORRENTI	3.048.960	3.048.960	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO FINANZIARIO	48.439	255.327	-86.770	-58.004	-51.815	-52.010	102.476	51.855	99.176	54.104
(-) USI CORRENTI										
Incremento delle rimanenze	0	4.600	92	94	96	98	100	102	104	106
Incremento di crediti a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento del credito IVA	411.126	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento spese di manutenzione	0	0	40.000	0	115.000	0	90.000	0	115.000	0
Incremento dei costi anticipati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento di liquidità	7.313	330.078	-112.920	23.260	-177.724	-52.485	17.612	50.860	-19.399	59.757
TOTALE USI CORRENTI	418.439	334.678	-72.828	23.354	-62.629	-52.387	107.712	50.962	95.705	59.863
(+) FONTI CORRENTI										
Incremento debiti vs fornitori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento debiti a breve	370.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento del debito IVA	0	29.948	-250	10.794	-1.514	-183	750	-273	-278	831
Incremento dei debiti finanziari a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento debiti tributari	0	49.403	14.193	70.564	-9.300	-195	4.486	-620	-3.192	4.928
TOTALE FONTI CORRENTI	370.000	79.351	13.943	81.358	-10.813	-378	5.236	-894	-3.471	5.759
SALDO COMPLESSIVO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

PETRARCA - GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

PROSETTO FONTI E USI	Start-up	10	11	12	13	14	15	16	17	18
FONTI DELLA GESTIONE										
Utile netto	0	129.611	147.147	166.064	132.325	111.351	116.090	111.662	111.070	115.865
Accantonamenti	0	48.057	48.057	48.595	48.595	48.595	48.595	49.161	49.161	49.161
Ammortamenti	0	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729
TOTALE FONTI DELLA GESTIONE	0	263.397	280.933	300.388	266.650	245.676	250.414	246.552	245.960	250.755
(-) USI NON CORRENTI										
Acquisto di immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Acquisto di immobilizzazioni immateriali	3.000.521	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso finanziamento soci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso debiti a medio lungo termine	0	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948
Distribuzione di utili		100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	120.000	120.000	120.000	100.000
TOTALE USI NON CORRENTI	3.000.521	209.948	209.948	209.948	209.948	209.948	229.948	229.948	229.948	209.948
FONTI NON CORRENTI										
Incrementi di capitale sociale	150.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento finanziamento soci	700.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento dei debiti a lungo termine	2.198.960	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE NON FONTI CORRENTI	3.048.960	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO FINANZIARIO	48.439	53.449	70.985	90.440	56.702	35.728	20.466	16.604	16.012	40.807
(-) USI CORRENTI										
Incremento delle rimanenze	0	108	110	112	114	117	119	121	124	126
Incremento di crediti a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento del credito IVA	411.126	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento spese di manutenzione	0	40.000	0	165.000	0	40.000	0	115.000	0	90.000
Incremento dei costi anticipati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento di liquidità	7.313	12.398	36.286	-119.454	89.164	-22.068	24.091	-101.852	15.183	-45.539
TOTALE USI CORRENTI	418.439	52.506	36.396	45.658	89.279	18.049	24.210	13.270	15.306	44.587
(+) FONTI CORRENTI										
Incremento debiti vs fornitori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento debiti a breve	370.000									
Incremento del debito IVA	0	-289	-3.076	-2.039	-285	-3.697	585	-382	-311	583
Incremento dei debiti finanziari a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento debiti tributari	0	-655	-31.513	-42.743	32.862	-13.982	3.159	-2.952	-395	3.197
TOTALE FONTI CORRENTI	370.000	-943	-34.589	-44.782	32.577	-17.679	3.744	-3.334	-706	3.780
SALDO COMPLESSIVO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

PETRARCA - GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

PROSETTO FONTI E USI	Start-up	19	20	21	22	23	24	25	26	27
FONTI DELLA GESTIONE										
Utile netto	0	114.766	110.089	115.418	114.256	92.054	92.796	92.064	90.813	95.841
Accantonamenti	0	49.161	49.755	49.755	49.755	49.755	50.378	50.378	50.378	50.378
Ammortamenti	0	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729
TOTALE FONTI DELLA GESTIONE	0	249.656	245.573	250.902	249.740	227.538	228.903	228.171	226.920	231.948
(-) USI NON CORRENTI										
Acquisto di immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Acquisto di immobilizzazioni immateriali	3.000.521	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso finanziamento soci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso debiti a medio lungo termine	0	109.948	109.948	109.948	0	0	0	0	0	0
Distribuzione di utili		120.000	40.000	120.000	150.000	150.000	150.000	200.000	220.000	250.000
TOTALE USI NON CORRENTI	3.000.521	229.948	149.948	229.948	150.000	150.000	150.000	200.000	220.000	250.000
FONTI NON CORRENTI										
Incrementi di capitale sociale	150.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento finanziamento soci	700.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento dei debiti a lungo termine	2.198.960	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE NON FONTI CORRENTI	3.048.960	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO FINANZIARIO	48.439	19.708	95.625	20.954	99.740	77.538	78.903	28.171	6.920	-18.052
(-) USI CORRENTI										
Incremento delle rimanenze	0	129	131	134	137	139	142	145	148	151
Incremento di crediti a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento del credito IVA	411.126	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento spese di manutenzione	0	0	115.000	0	40.000	0	90.000	0	40.000	0
Incremento dei costi anticipati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento di liquidità	7.313	18.443	-23.035	25.031	58.402	58.660	-10.241	27.170	-34.521	-14.269
TOTALE USI CORRENTI	418.439	18.572	92.096	25.166	98.539	58.800	79.902	27.315	5.627	-14.118
(+) FONTI CORRENTI										
Incremento debiti vs fornitori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento debiti a breve	370.000									
Incremento del debito IVA	0	-404	-411	659	-427	-3.938	504	-368	-459	582
Incremento dei debiti finanziari a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento debiti tributari	0	-733	-3.118	3.552	-774	-14.801	494	-488	-834	3.352
TOTALE FONTI CORRENTI	370.000	-1.136	-3.529	4.212	-1.201	-18.739	999	-856	-1.293	3.934
SALDO COMPLESSIVO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

PROSETTO FONTI E USI	Start-up	28	29	30	31	32	33	34	35
FONTI DELLA GESTIONE									
Utile netto	0	90.792	89.814	94.379	93.533	88.017	93.160	91.709	90.778
Accantonamenti	0	51.033	51.033	51.033	51.033	51.720	51.720	51.720	51.720
Ammortamenti	0	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729
TOTALE FONTI DELLA GESTIONE	0	227.554	226.576	231.141	230.295	225.466	230.609	229.158	228.227
(-) USI NON CORRENTI									
Acquisto di immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Acquisto di immobilizzazioni immateriali	3.000.521	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso finanziamento soci	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso debiti a medio lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Distribuzione di utili		250.000	150.000	120.000	100.000	90.000	90.000	90.000	90.000
TOTALE USI NON CORRENTI	3.000.521	250.000	150.000	120.000	100.000	90.000	90.000	90.000	90.000
FONTI NON CORRENTI									
Incrementi di capitale sociale	150.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento finanziamento soci	700.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento dei debiti a lungo termine	2.198.960	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE NON FONTI CORRENTI	3.048.960	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO FINANZIARIO	48.439	-22.446	76.576	111.141	130.295	135.466	140.609	139.158	138.227
(-) USI CORRENTI									
Incremento delle rimanenze	0	154	157	160	163	167	170	173	177
Incremento di crediti a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento del credito IVA	411.126	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento spese di manutenzione	0	40.000	0	90.000	0	40.000	0	40.000	0
Incremento dei costi anticipati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento di liquidità	7.313	-66.442	75.368	24.514	129.152	91.109	144.439	97.484	136.979
TOTALE USI CORRENTI	418.439	-26.288	75.525	114.674	129.315	131.276	144.609	137.658	137.156
(+) FONTI CORRENTI									
Incremento debiti vs fornitori	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento debiti a breve	370.000								
Incremento del debito IVA	0	-477	-399	491	-416	-513	571	-533	-451
Incremento dei debiti finanziari a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incremento debiti tributari	0	-3.366	-652	3.043	-564	-3.677	3.428	-967	-620
TOTALE FONTI CORRENTI	370.000	-3.842	-1.051	3.533	-980	-4.191	4.000	-1.500	-1.072
SALDO COMPLESSIVO	0	0	0	0	0	0	0	0	0

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CASH FLOW STATEMENT

	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo diretto)									
Incassi da clienti	493.020	493.020	614.553	600.752	601.641	612.850	612.850	612.850	625.107
Altri incassi	411.126	0	0	0	0	0	0	0	0
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	82.472	83.858	85.269	86.705	88.168	89.657	91.173	92.717	94.289
(Pagamenti a fornitori per servizi)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(Pagamenti al personale)	87.783	87.783	87.783	92.172	92.172	92.172	92.172	96.781	96.781
(Altri pagamenti)	0	119.351	93.293	289.651	163.838	253.460	168.696	282.803	164.332
(Imposte pagate sul reddito)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Interessi incassati/(pagati)	41.126	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendi incassati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Flusso finanziario dalla gestione reddituale (A)	692.765	202.028	348.208	132.224	257.463	177.560	260.808	140.549	269.705
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento									
<i>Immobilizzazioni materiali</i>									
(Investimenti)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>									
(Investimenti)	2.001.561	0	0	0	0	0	0	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>									
(Investimenti)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>									
(Investimenti)	7.313	0	0	0	0				
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0	0	0	0				
<i>Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>									
Flusso finanziario dall'attività di investimento (B)	-2.008.874	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento									
<i>Mezzi di terzi</i>									
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0	0	0	0	0				
Accensione finanziamenti	1.200.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso finanziamenti	411.126	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948
Rimborso finanziamento soci	0	150.000	150.000	200.000	200.000	0	0	0	0
<i>Mezzi propri</i>									
Aumento di capitale a pagamento	150.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Finanziamento soci	700.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	0	55.000	65.000	0	0	50.000	100.000	50.000	100.000
Flusso finanziario dall'attività di finanziamento (C)	1.638.874	-314.948	-324.948	-309.948	-309.948	-159.948	-209.948	-159.948	-209.948
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	322.765	-112.920	23.260	-177.724	-52.485	17.612	50.860	-19.399	59.757
Disponibilità liquide al 1° gennaio 200X+1	7.313	330.078	217.158	240.418	62.694	10.209	27.821	78.681	59.282
Disponibilità liquide al 31 dicembre 200X+1	330.078	217.158	240.418	62.694	10.209	27.821	78.681	59.282	119.040
Controllo	330.078	217.159	240.418	62.694	10.209	27.821	78.681	59.282	119.040
	0	0	0	0	0	0	0	0	0

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CASH FLOW STATEMENT

	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo diretto)										
Incassi da clienti	625.107	625.107	606.585	607.425	570.812	581.371	581.371	582.228	592.999	592.999
Altri incassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	95.889	112.945	114.913	116.917	118.958	121.037	123.155	125.312	127.510	129.748
(Pagamenti a fornitori per servizi)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(Pagamenti al personale)	96.781	96.781	101.620	101.620	101.620	101.620	106.701	106.701	106.701	106.701
(Altri pagamenti)	210.091	169.147	299.559	89.777	162.354	104.675	223.419	105.085	194.379	108.159
(Imposte pagate sul reddito)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Interessi incassati/(pagati)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendi incassati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Flusso finanziario dalla gestione reddituale (A)	222.346	246.234	90.494	299.112	187.880	254.039	128.096	245.131	164.409	248.391
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento										
<i>Immobilizzazioni materiali</i>										
(Investimenti)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>										
(Investimenti)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>										
(Investimenti)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>										
(Investimenti)										
Prezzo di realizzo disinvestimenti										
<i>Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>										
Flusso finanziario dall'attività di investimento (B)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento										
<i>Mezzi di terzi</i>										
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche										
Accensione finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso finanziamenti	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948	109.948
Rimborso finanziamento soci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Mezzi propri</i>										
Aumento di capitale a pagamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Finanziamento soci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	120.000	120.000	120.000	100.000	120.000
Flusso finanziario dall'attività di finanziamento (C)	-209.948	-209.948	-209.948	-209.948	-209.948	-229.948	-229.948	-229.948	-209.948	-229.948
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	12.398	36.286	-119.454	89.164	-22.068	24.091	-101.852	15.183	-45.539	18.443
Disponibilità liquide al 1° gennaio 200X+1	119.040	131.438	167.724	48.270	137.434	115.366	139.457	37.606	52.788	7.249
Disponibilità liquide al 31 dicembre 200X+1	131.438	167.724	48.270	137.434	115.366	139.457	37.606	52.788	7.249	25.693
Controllo	131.438	167.724	48.270	137.434	115.366	139.458	37.606	52.789	7.250	25.693
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CASH FLOW STATEMENT

	20	21	22	23	24	25	31	32	33	34
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo diretto)										
Incassi da clienti	592.999	604.859	604.859	566.325	576.742	577.652	601.954	601.954	613.993	613.993
Altri incassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	132.028	134.350	136.715	139.125	141.579	144.080	160.094	162.941	165.841	168.795
(Pagamenti a fornitori per servizi)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(Pagamenti al personale)	112.036	112.036	112.036	112.036	117.638	117.638	123.519	129.695	129.695	129.695
(Altri pagamenti)	222.023	103.494	147.705	106.504	177.766	88.764	89.189	128.209	84.018	128.018
(Imposte pagate sul reddito)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Interessi incassati/(pagati)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendi incassati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Flusso finanziario dalla gestione reddituale (A)	126.913	254.979	208.402	208.660	139.759	227.170	229.152	181.109	234.439	187.484
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento										
<i>Immobilizzazioni materiali</i>										
(Investimenti)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>										
(Investimenti)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>										
(Investimenti)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>										
(Investimenti)										
Prezzo di realizzo disinvestimenti										
<i>Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>										
Flusso finanziario dall'attività di investimento (B)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento										
<i>Mezzi di terzi</i>										
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche										
Accensione finanziamenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso finanziamenti	109.948	109.948	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso finanziamento soci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Mezzi propri</i>										
Aumento di capitale a pagamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Finanziamento soci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	40.000	120.000	150.000	150.000	150.000	200.000	100.000	90.000	90.000	90.000
Flusso finanziario dall'attività di finanziamento (C)	-149.948	-229.948	-150.000	-150.000	-150.000	-200.000	-100.000	-90.000	-90.000	-90.000
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-23.035	25.031	58.402	58.660	-10.241	27.170	129.152	91.109	144.439	97.484
Disponibilità liquide al 1° gennaio 200X+1	25.693	2.657	27.689	86.091	144.751	134.510	146.331	275.483	366.592	511.030
Disponibilità liquide al 31 dicembre 200X+1	2.657	27.689	86.091	144.751	134.510	161.681	275.483	366.592	511.030	608.514
Controllo	2.657	27.689	86.091	144.751	134.510	161.681	275.483	366.592	511.030	608.515
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

CASH FLOW STATEMENT

	35
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo diretto)	
Incassi da clienti	614.998
Altri incassi	0
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	171.805
(Pagamenti a fornitori per servizi)	0
(Pagamenti al personale)	129.695
(Altri pagamenti)	86.518
(Imposte pagate sul reddito)	0
Interessi incassati/(pagati)	0
Dividendi incassati	0
Flusso finanziario dalla gestione reddituale (A)	226.979
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento	
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	
(Investimenti)	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
(Investimenti)	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	
(Investimenti)	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>	
(Investimenti)	
Prezzo di realizzo disinvestimenti	
<i>Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>	
Flusso finanziario dall'attività di investimento (B)	0
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	
<i>Mezzi di terzi</i>	
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	
Accensione finanziamenti	0
Rimborso finanziamenti	0
Rimborso finanziamento soci	0
<i>Mezzi propri</i>	
Aumento di capitale a pagamento	0
Finanziamento soci	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	90.000
Flusso finanziario dall'attività di finanziamento (C)	-90.000
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	136.979
Disponibilità liquide al 1° gennaio 200X+1	608.514
Disponibilità liquide al 31 dicembre 200X+1	745.493
Controllo	745.493
	0

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

FLUSSI DI CASSA OPERATIVO E DELL'AZIONISTA

(Dati in Euro)	1	2	3	4	5	6
<u>Entrate</u>						
EBIT	164.632	158.988	268.318	249.719	249.330	258.301
Aliquota Imposte (*)	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%
Imposte figurative	47.447	45.820	77.329	71.969	71.857	74.442
Noplat (net operating profit less adjusted tax)	117.185	113.168	190.989	177.750	177.473	183.859
Ammortamenti	6.289	8.309	10.462	12.758	15.206	17.816
Noplat + amm.ti	123.475	121.477	201.451	190.508	192.679	201.675
Δ CCN Gestione corrente	79.351	13.943	81.358	(10.813)	(378)	5.236
Flusso di cassa operativo	202.825	135.420	282.809	179.695	192.301	206.911
Δ Investimenti	2.001.561	-	-	-	-	-
Flusso di cassa operativo disponibile	(1.798.736)	135.420	282.809	179.695	192.301	206.911
Accensione/rimborso finanziamento	- 1.169.492 -	32.528 -	34.681 -	36.977 -	39.425 -	42.035
Oneri finanziari	- - 79.440 -	77.420 -	75.267 -	72.971 -	70.523 -	67.913
Flusso di Cassa finanziario	- 1.090.052 -	109.948 -	109.948 -	109.948 -	109.948 -	109.948
Flusso di cassa degli azionisti	- - 708.684	25.472	172.861	69.747	82.353	96.963
TIR UNLEVERED	10,6%					
VAN UNLEVERED	775.430					
TIR LEVERED	13,38%					
VAN LEVERED	329.097					
WACC	6,86%					
Ke	9,45%					

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

FLUSSI DI CASSA OPERATIVO E DELL'AZIONISTA

(Dati in Euro)	1	7	8	9	10	11
<u>Entrate</u>						
EBIT	164.632	257.060	250.675	260.532	259.222	245.245
Aliquota Imposte (*)	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%
Imposte figurative	47.447	74.085	72.245	75.085	74.708	70.679
Noplat (net operating profit less adjusted tax)	117.185	182.976	178.431	185.447	184.514	174.565
Ammortamenti	6.289	20.598	23.565	26.729	30.101	33.697
Noplat + amm.ti	123.475	203.574	201.996	212.175	214.616	208.263
Δ CCN Gestione corrente	79.351	(894)	(3.471)	5.759	(943)	(34.589)
Flusso di cassa operativo	202.825	202.680	198.525	217.934	213.672	173.674
Δ Investimenti	2.001.561	-	-	-	-	-
Flusso di cassa operativo disponibile	(1.798.736)	202.680	198.525	217.934	213.672	173.674
Accensione/rimborso finanziamento	- 1.169.492 -	44.817 -	47.784 -	50.948 -	54.320 -	57.916
Oneri finanziari	- - 79.440 -	65.131 -	62.164 -	59.000 -	55.628 -	52.032
Flusso di Cassa finanziario	- 1.090.052 -	109.948 -	109.948 -	109.948 -	109.948 -	109.948
Flusso di cassa degli azionisti	- - 708.684	92.732	88.577	107.986	103.724	63.726
TIR UNLEVERED	10,6%					
VAN UNLEVERED	775.430					
TIR LEVERED	13,38%					
VAN LEVERED	329.097					
WACC	6,86%					
Ke	9,45%					

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

FLUSSI DI CASSA OPERATIVO E DELL'AZIONISTA

(Dati in Euro)	1	12	13	14	15	16
<u>Entrate</u>						
EBIT	164.632	221.418	220.542	185.586	193.483	186.103
Aliquota Imposte (*)	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%
Imposte figurative	47.447	63.813	63.560	53.486	55.762	53.635
Noplat (net operating profit less adjusted tax)	117.185	157.605	156.981	132.100	137.721	132.468
Ammortamenti	6.289	37.532	41.619	45.978	50.625	55.580
Noplat + amm.ti	123.475	195.137	198.601	178.078	188.346	188.048
Δ CCN Gestione corrente	79.351	(44.782)	32.577	(17.679)	3.744	(3.334)
Flusso di cassa operativo	202.825	150.355	231.178	160.399	192.090	184.714
Δ Investimenti	2.001.561	-	-	-	-	-
Flusso di cassa operativo disponibile	(1.798.736)	150.355	231.178	160.399	192.090	184.714
Accensione/rimborso finanziamento	- 1.169.492 -	61.750 -	65.838 -	70.197 -	74.844 -	79.798
Oneri finanziari	- - 79.440 -	48.198 -	44.110 -	39.751 -	35.104 -	30.150
Flusso di Cassa finanziario	- 1.090.052 -	109.948 -	109.948 -	109.948 -	109.948 -	109.948
Flusso di cassa degli azionisti	- - 708.684	40.407	121.230	50.451	82.142	74.766
TIR UNLEVERED	10,6%					
VAN UNLEVERED	775.430					
TIR LEVERED	13,38%					
VAN LEVERED	329.097					
WACC	6,86%					
Ke	9,45%					

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

FLUSSI DI CASSA OPERATIVO E DELL'AZIONISTA

(Dati in Euro)	1	17	18	19	20	21
<u>Entrate</u>						
EBIT	164.632	185.116	193.109	191.277	183.482	192.363
Aliquota Imposte (*)	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%
Imposte figurative	47.447	53.351	55.654	55.126	52.880	55.439
Noplat (net operating profit less adjusted tax)	117.185	131.766	137.455	136.151	130.603	136.924
Ammortamenti	6.289	60.862	66.495	72.500	78.903	85.729
Noplat + amm.ti	123.475	192.628	203.949	208.651	209.505	222.653
Δ CCN Gestione corrente	79.351	(706)	3.780	(1.136)	(3.529)	4.212
Flusso di cassa operativo	202.825	191.922	207.729	207.514	205.976	226.865
Δ Investimenti	2.001.561	-	-	-	-	-
Flusso di cassa operativo disponibile	(1.798.736)	191.922	207.729	207.514	205.976	226.865
Accensione/rimborso finanziamento	- 1.169.492 -	85.081 -	90.713 -	96.719 -	103.121 -	0
Oneri finanziari	- - 79.440 -	24.867 -	19.235 -	13.229 -	6.827	-
Flusso di Cassa finanziario	- 1.090.052 -	109.948 -	109.948 -	109.948 -	109.948 -	0
Flusso di cassa degli azionisti	- - 708.684	81.974	97.781	97.566	96.028	226.865
TIR UNLEVERED	10,6%					
VAN UNLEVERED	775.430					
TIR LEVERED	13,38%					
VAN LEVERED	329.097					
WACC	6,86%					
Ke	9,45%					

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

FLUSSI DI CASSA OPERATIVO E DELL'AZIONISTA

(Dati in Euro)	1	22	23	24	25	31
<u>Entrate</u>						
EBIT	164.632	190.427	153.424	154.660	153.440	155.888
Aliquota Imposte (*)	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%
Imposte figurative	47.447	54.881	44.217	44.573	44.221	44.927
Noplat (net operating profit less adjusted tax)	117.185	135.546	109.207	110.087	109.219	110.961
Ammortamenti	6.289	85.729	85.729	85.729	85.729	85.729
Noplat + amm.ti	123.475	221.275	194.936	195.816	194.948	196.691
Δ CCN Gestione corrente	79.351	(1.201)	(18.739)	999	(856)	(980)
Flusso di cassa operativo	202.825	220.074	176.198	196.814	194.092	195.711
Δ Investimenti	2.001.561	-	-	-	-	-
Flusso di cassa operativo disponibile	(1.798.736)	220.074	176.198	196.814	194.092	195.711
Accensione/rimborso finanziamento	-	1.169.492	-	-	-	-
Oneri finanziari	-	-	79.440	-	-	-
Flusso di Cassa finanziario	-	1.090.052	-	-	-	-
Flusso di cassa degli azionisti	-	-	708.684	220.074	176.198	196.814
TIR UNLEVERED	10,6%					
VAN UNLEVERED	775.430					
TIR LEVERED	13,38%					
VAN LEVERED	329.097					
WACC	6,86%					
Ke	9,45%					

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

FLUSSI DI CASSA OPERATIVO E DELL'AZIONISTA

(Dati in Euro)

Entrate

	1	32	33	34	35
EBIT	164.632	146.695	155.266	152.848	151.297
Aliquota Imposte (*)	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%	28,82%
Imposte figurative	47.447	42.277	44.748	44.051	43.604
Noplat (net operating profit less adjusted tax)	117.185	104.418	110.518	108.797	107.693
Ammortamenti	6.289	85.729	85.729	85.729	85.729
Noplat + amm.ti	123.475	190.147	196.247	194.526	193.422
Δ CCN Gestione corrente	79.351	(4.191)	4.000	(1.500)	(1.072)
Flusso di cassa operativo	202.825	185.956	200.247	193.026	192.351
Δ Investimenti	2.001.561	-	-	-	-
Flusso di cassa operativo disponibile	(1.798.736)	185.956	200.247	193.026	192.351
Accensione/rimborso finanziamento	-	1.169.492	-	-	-
Oneri finanziari	-	79.440	-	-	-
Flusso di Cassa finanziario	-	1.090.052	-	-	-
Flusso di cassa degli azionisti	-	708.684	185.956	193.026	192.351
TIR UNLEVERED	10,6%				
VAN UNLEVERED	775.430				
TIR LEVERED	13,38%				
VAN LEVERED	329.097				
WACC	6,86%				
Ke	9,45%				

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
Proposta di Project Financing
Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

Ipotesi relative al WACC	
Capitale di debito (D/(D+E))	58,54%
Capitale di rischio o equity (E/(D+E))	41,46%
Costo del capitale di debito	6,62%
Costo del capitale di debito (kd) (1-t)	5,03%
Tasso di rendimento titoli risk free (rf) (btp 30 anni)	4,05%
Premio al rischio (mr)	6,75%
Beta di settore (b)	0,80
Costo dell'equity (Ke= rf+b*mr)	9,45%
Imposte (t)	24,00%
Costo medio ponderato del capitale (WACC= (1-t)*kd*D/(D+E)+Ke*E/(D+E))	6,86%

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata
Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta
Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235
E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it2

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

ANALISI DI BILANCIO PER INDICI

	1	2	3	4	5	6	7
Redditività del Capitale Netto (ROE)	33,07%	36,07%	40,21%	27,23%	21,38%	19,50%	18,60%
Redditività del capitale investito (ROI)	5,38%	5,58%	9,92%	10,16%	10,75%	11,42%	11,54%
Indice di liquidità	1,768	1,092	0,862	0,268	0,077	0,194	0,379
Indice di indebitamento a breve	0,1024	0,0679	0,0750	0,0225	0,0064	0,0166	0,0322
Indice di indebitamento a lungo termine	0,8917	0,8654	0,8392	0,8130	0,7868	0,7605	0,7343
Rotazione del capitale	0,13	0,15	0,20	0,20	0,22	0,24	0,25

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

ANALISI DI BILANCIO PER INDICI

	8	9	10	11	12	13	14
Redditività del Capitale Netto (ROE)	16,36%	16,36%	15,69%	16,85%	17,68%	13,62%	11,33%
Redditività del capitale investito (ROI)	11,57%	12,20%	12,57%	11,97%	11,39%	11,52%	10,17%
Indice di liquidità	0,460	0,665	0,712	0,961	0,859	1,123	1,113
Indice di indebitamento a breve	0,0386	0,0569	0,0608	0,0719	0,0525	0,0798	0,0731
Indice di indebitamento a lungo termine	0,7081	0,6819	0,6556	0,6294	0,6032	0,5770	0,5507
Rotazione del capitale	0,25	0,26	0,27	0,28	0,27	0,28	0,27

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

ANALISI DI BILANCIO PER INDICI

	15	16	17	18	19	20	21
Redditività del Capitale Netto (ROE)	11,86%	11,50%	11,55%	11,85%	11,80%	10,56%	11,12%
Redditività del capitale investito (ROI)	11,00%	11,77%	12,25%	13,87%	14,43%	13,38%	14,73%
Indice di liquidità	1,205	0,778	0,852	0,699	0,789	1,823	1,985
Indice di indebitamento a breve	0,0805	0,0512	0,0558	0,0467	0,0523	0,0577	0,0654
Indice di indebitamento a lungo termine	0,5245	0,4983	0,4721	0,4458	0,4196	0,3934	0,3672
Rotazione del capitale	0,29	0,30	0,33	0,36	0,39	0,41	0,40

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

ANALISI DI BILANCIO PER INDICI

	22	23	24	25	26	27	28
Redditività del Capitale Netto (ROE)	11,40%	9,75%	10,46%	11,82%	13,97%	19,33%	26,98%
Redditività del capitale investito (ROI)	14,87%	12,06%	13,16%	13,73%	15,15%	17,84%	20,26%
Indice di liquidità	2,557	3,773	3,617	3,963	3,625	3,312	2,694
Indice di indebitamento a breve	0,0833	0,1013	0,0982	0,1066	0,0961	0,0917	0,0715
Indice di indebitamento a lungo termine	0,3409	0,3147	0,2885	0,2623	0,2360	0,2098	0,1836
Rotazione del capitale	0,42	0,40	0,41	0,45	0,47	0,54	0,60

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

ANALISI DI BILANCIO PER INDICI

	29	30	31	32	33	34	35
Redditività del Capitale Netto (ROE)	32,50%	37,64%	38,29%	36,33%	37,96%	37,11%	36,61%
Redditività del capitale investito (ROI)	20,29%	23,36%	21,72%	20,16%	19,84%	19,21%	22,61%
Indice di liquidità	3,609	3,742	5,250	6,598	7,941	9,208	8,830
Indice di indebitamento a breve	0,0946	0,1021	0,1417	0,1696	0,2138	0,2437	0,2308
Indice di indebitamento a lungo termine	0,1574	0,1311	0,1049	0,0787	0,0525	0,0262	0,0000
Rotazione del capitale	0,72	0,74	0,81	0,76	0,77	0,71	0,70

Prof. Dott. Giacomo Caterino

Professore di Economia Aziendale e Matematica Applicata

Dottore Commercialista iscritto al nr. 1839 della Sezione A dell'Albo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Caserta

Revisore Legale, iscritto al Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 167.235

E-mail: dott.giacomocaterino@gmail.com - PEC: giacomo.caterino@commercialisticaserta.it

PETRARCA – GESTIONE SERVIZI PUBBLICI S.R.L.
 Proposta di Project Financing
 Interventi di riqualificazione del vecchio impianto cimiteriale, nonché per la gestione dei servizi
 cimiteriali di polizia mortuaria e illuminazione votiva

	Valore delle opere al netto degli ammortamenti		Fatturato annuale per servizi		Valore residuo del fatturato per servizi					VALORE INDENNITA'
	Quota di amm.to imm.ni	Valore residuo imm.ni	Fatturato per servizi	Fatturato per assegnazioni	Servizi	Assegnazioni	Totale	(10%) Fatturato per servizi		
1	85.729,18	2.914.792,18	448.200,00	0	17.585.489	1.278.305	18.863.794	1.886.379,40		4.801.171,59
2	85.729,18	2.829.063,00	448.200,00	0	17.137.289	1.278.305	18.415.594	1.841.559,40		4.670.622,40
3	85.729,18	2.743.333,82	457.164,00	101.521	16.689.089	1.278.305	17.967.394	1.796.739,40		4.540.073,22
4	85.729,18	2.657.604,64	457.164,00	88.975	16.231.925	1.176.785	17.408.709	1.740.870,94		4.398.475,58
5	85.729,18	2.571.875,46	457.898,40	89.048	15.774.761	1.087.810	16.862.571	1.686.257,08		4.258.132,54
6	85.729,18	2.486.146,28	466.307,28	90.829	15.316.862	998.762	16.315.624	1.631.562,44		4.117.708,71
7	85.729,18	2.400.417,09	466.307,28	90.829	14.850.555	907.933	15.758.488	1.575.848,81		3.976.265,90
8	85.729,18	2.314.687,91	466.307,28	90.829	14.384.248	817.104	15.201.352	1.520.135,18		3.834.823,09
9	85.729,18	2.228.958,73	475.633,43	92.646	13.917.940	726.275	14.644.216	1.464.421,55		3.693.380,28
10	85.729,18	2.143.229,55	475.633,43	92.646	13.442.307	633.630	14.075.937	1.407.593,65		3.550.823,20
11	85.729,18	2.057.500,37	475.633,43	92.646	12.966.673	540.984	13.507.658	1.350.765,75		3.408.266,12
12	85.729,18	1.971.771,18	484.382,02	67.059	12.491.040	448.338	12.939.379	1.293.937,85		3.265.709,03
13	85.729,18	1.886.042,00	485.146,09	67.059	12.006.658	381.280	12.387.938	1.238.793,76		3.124.835,77
14	85.729,18	1.800.312,82	485.146,09	33.774	11.521.512	314.221	11.835.733	1.183.573,27		2.983.886,09
15	85.729,18	1.714.583,64	494.069,66	34.450	11.036.366	280.447	11.316.813	1.131.681,26		2.846.264,90
16	85.729,18	1.628.854,46	494.069,66	34.450	10.048.227	245.997	10.294.224	1.029.422,37		2.658.276,83
17	85.729,18	1.543.125,27	494.849,02	34.450	10.048.227	211.548	10.259.774	1.025.977,42		2.569.102,69
18	85.729,18	1.457.396,09	503.951,06	35.139	9.553.378	177.098	9.730.476	973.047,56		2.430.443,66
19	85.729,18	1.371.666,91	503.951,06	35.139	9.049.426	141.960	9.191.386	919.138,61		2.290.805,52
20	85.729,18	1.285.937,73	503.951,06	35.139	8.545.475	106.821	8.652.296	865.229,65		2.151.167,38
21	85.729,18	1.200.208,55	514.030,08	35.841	8.041.524	71.683	8.113.207	811.320,69		2.011.529,24
22	85.729,18	1.114.479,36	514.030,08	35.841	7.527.494	35.841	7.563.336	756.333,55		1.870.812,92
23	85.729,18	1.028.750,18	514.840,92	0	7.013.464	0	7.013.464	701.346,42		1.730.096,60
24	85.729,18	943.021,00	524.310,68	0	6.498.623	0	6.498.623	649.862,33		1.592.883,33
25	85.729,18	857.291,82	525.137,73	0	5.974.313	0	5.974.313	597.431,26		1.454.723,08
26	85.729,18	771.562,64	525.137,73	0	5.449.175	0	5.449.175	544.917,48		1.316.480,12
27	85.729,18	685.833,46	535.640,49	0	4.924.037	0	4.924.037	492.403,71		1.178.237,17
28	85.729,18	600.104,27	535.640,49	0	4.388.397	0	4.388.397	438.839,66		1.038.943,93
29	85.729,18	514.375,09	536.500,96	0	3.852.756	0	3.852.756	385.275,61		899.650,70
30	85.729,18	428.645,91	546.353,30	0	3.316.255	0	3.316.255	331.625,52		760.271,43
31	85.729,18	342.916,73	547.230,98	0	2.769.902	0	2.769.902	276.990,19		619.906,91
32	85.729,18	257.187,55	547.230,98	0	2.222.671	0	2.222.671	222.267,09		479.454,63
33	85.729,18	171.458,36	558.175,59	0	1.675.440	0	1.675.440	167.543,99		339.002,36
34	85.729,18	85.729,18	558.175,59	0	1.117.264	0	1.117.264	111.726,43		197.455,61
35	85.729,18	0,00	559.088,73	0	559.089	0	559.089	55.908,87		55.908,87