

**BUDGET PREVISIONALE 2020**

*aggiornato sulla base dei dati contabili al 30.06.2020,
tenendo conto dell'andamento del fatturato al 31.08.2020*

Facendo seguito al monitoraggio periodico dei flussi economico finanziari aziendali, la società ha ritenuto necessario aggiornare la documentazione trasmessa all'amministrazione comunale inerente il budget 2020, trasmesso con pec del 14.06.2020, il quale evidenziava per l'esercizio 2020 un utile di € 2.142. Il documento già trasmesso all'amministrazione comunale si basava sul fatturato aziendale relativo al primo trimestre, ed è stato elaborato in fase di emergenza Covid19.

La situazione aziendale attuale è notevolmente variata rispetto al primo trimestre 2020, infatti il budget 2020 aggiornato allegato alla presente, elaborato sulla base dei dati contabili rilevabili al 30.06.2020 e in particolar modo al fatturato registrato al 31.08.2020, si conclude con una perdita prevista per l'esercizio 2020 di € 188.982,60.

Il budget 2020 inizialmente inviato evidenziava il protrarsi nel primo trimestre 2020 della diminuzione di fatturato registrata nel 2019 e a fini prudenziali, considerando anche l'effetto dovuto dall'emergenza sanitaria Covid19 a seguito della sospensione di taluni servizi cimiteriali complementari quali traslazioni, resti aggiunti, collocazione ossari, oltre a quelli essenziali di tumulazione, inumazione, cremazione che sono stati comunque erogati, proiettava su base annua il fatturato registrato nel primo trimestre 2020.

Le attività di traslazioni, resti aggiunti, collocazione ossari, sono ricominciate con la fine delle limitazioni conseguenti al Covid19, ma il fatturato aziendale ha subito una ulteriore e consistente contrazione sia nei servizi cimiteriali sia nelle cremazioni.

Nella tabella seguente vengono riportati i numeri dei servizi cimiteriali al 31 agosto degli ultimi tre anni.

Numeri dei servizi aggiornati al 31/08	2020	2019	2018
Tumulazione salme	398	474	515
Inumazione salme	66	65	58
Cremazione salme	453	516	589
Totale	917	1055	1162

Risulta evidente la progressiva riduzione del numero di seppellimenti di salme tumulate al 31 agosto, con una diminuzione di 117 tumulazioni rispetto al 31.08.2018, esercizio concluso con utile 42.973, e una diminuzione di 76 tumulazioni rispetto al 31.08.2019, esercizio concluso con una perdita di € 138.884.

Risulta costante il numero di salme inumate.

Le cremazioni, che al 30.06 riportavano i seguenti numeri:



Numero di cremazioni al 30/06	2020	2019	2018
Cremazione salme	446	408	484

sono diminuite di 136 cremazioni al 31.08.2020 rispetto allo stesso periodo del 2018 a causa della sospensione dell'attività dell'impianto crematorio avvenuta dal 04 luglio e a tutt'oggi ancora non ripresa, a causa di interventi di manutenzione necessari per il corretto funzionamento dello stesso.

La diminuzione della mortalità riscontrata nei numeri sopra esposti ha ovviamente comportato una drastica riduzione nel fatturato aziendale, come si evince dalla seguente tabella:

Fatturato al 31/08	2020	2019	2018
SERVIZIO TUMULAZIONE POSTO TOMBA	€ 204.216,00	€ 245.488,00	€ 270.144,00
SERVIZIO TUMULAZIONE OSSARIO/URNA	€ 7.040,00	€ 10.340,00	€ 7.095,00
CANONE LUCE VOTIVA	€ 3.423,73	€ 6.369,45	€ 5.993,81
TUMULAZIONE BAMBINI	€ 536,00	€ -	€ -
ESTUMULAZIONE STRAORDINARIA	€ 1.608,00	€ 2.680,00	€ 1.608,00
ESTUMULAZIONE OSSARIO	€ 220,00	€ 385,00	€ 715,00
ESTUMULAZIONE STRAORDINARIA	€ 315,00	€ -	€ 315,00
MARMO LOCULI	€ 12.000,00	€ 16.500,00	€ 20.700,00
MARMO OSSAI/URNA	€ 1.800,00	€ 5.000,00	€ 2.600,00
ALLACCIAMENTO LUCE VOTIVA	€ 14.723,68	€ 17.978,19	€ 18.163,42
SERVIZIO TUMULAZIONE R. O.	€ 6.930,00	€ 10.285,00	€ 8.360,00
CONCESSIONE POSTO TOMBA	€ 599.480,84	€ 739.580,90	€ 828.809,44
CONCESSIONE CAPPELLE	€ -	€ -	€ 13.197,97
CONCESSIONE INUMAZIONE	€ 22.318,00	€ 21.478,00	€ 17.340,40
INUMAZIONE POSTO RIDOTTO	€ 256,00	€ -	€ 640,00
CONCESSIONE RESTI AGGIUNTI	€ 38.844,00	€ 48.606,50	€ 46.846,90
CONCESSIONE RESTI AGGIUNTI II	€ 3.841,00	€ 6.346,00	€ 5.177,00
SERVIZIO DI TRASFERIMENTO	€ 14.042,00	€ 11.800,00	€ 14.160,00
INUMAZIONE CENERI	€ -	€ -	€ 325,00
CREMAZIONE RESTI MORTALI	€ 22.924,00	€ 31.410,00	€ 33.160,00
CREMAZIONE PARTI ANAT. RICONOSC	€ 19.950,00	€ 21.858,75	€ 22.310,00
CREMAZIONE FERETRO BAMBINI	€ 247,00	€ 312,00	€ 312,00
DISPERSIONE CENERI	€ 605,00	€ 825,00	€ 330,00
CREMAZIONE FETI E PROD. CONCEPI	€ 136,00	€ 136,00	€ -
CREMAZIONE RESTI OSSEI DA CASS	€ 2.700,00	€ 5.583,00	€ 3.480,00
CREMAZIONE SALMA ADULTO	€ 203.817,00	€ 235.897,60	€ 268.321,00
MAGGIORAZIONE PER PRENOTAZIONE	€ 732,00	€ 531,60	€ 8.908,20
TOTALE	€ 1.182.705,25	€ 1.439.390,99	€ 1.599.012,14

Il fatturato al 31.08.2020 è diminuito rispetto al 31.08.2019 di € 256.000 e rispetto al 31.08.2018 di € 416.000, sia per effetto della diminuzione della mortalità che per la sospensione dell'attività del tempio crematorio per due mesi (4 luglio - 31 agosto).

CONTO ECONOMICO - RICAVI



Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La diminuzione di fatturato ha portato a proiettare i ricavi registrati al 31.08.2020 su base annua, ipotizzando la stessa tendenza di mortalità e auspicando la ripresa dell'attività di cremazione alla fine del mese di ottobre.

L'importo di € 2.047.131 è al netto dei risconti passivi sulle concessioni.

Variazione dei lavori in corso su ordinazione

Il valore dei *lavori in corso su ordinazione* fa riferimento al valore dei nuovi posti tomba creati nei cimiteri ampliati; nel 2020 il valore non ha registrato incrementi perché i lavori di realizzazione dei nuovi posti tomba nel cimitero di Santa Firmina e di San Leo non si realizzeranno entro la fine dell'anno, mentre è stato registrato in diminuzione il valore delle concessioni fatturate nel periodo negli altri cimiteri ampliati. Lo slittamento della realizzazione degli ampliamenti è da imputare al periodo di sospensione obbligatoria delle procedure di appalto in conseguenza del Covid19 ed alla ripresa dell'attività in concomitanza del periodo estivo che comporta un naturale - sia pur breve - differimento di ogni attività.

Si evidenzia che la contabilizzazione a fine esercizio dei lavori in corso - sia di quelli costruiti dal personale della società sia di quelli eseguiti da terzi appaltatori - avviene in base alla "TARIFFA CIMITERIALE" cioè non al valore di costo, ma a quello di ricavo, trasferendo quindi il margine all'esercizio in cui il lavoro è realizzato.

Negli esercizi precedenti quindi gli ampliamenti dei cimiteri contribuivano alla determinazione dei ricavi e quindi del risultato di esercizio.

Negli ultimi due esercizi, per una scelta gestionale, non sono avvenuti lavori di costruzione di nuovi posti tomba (o in minima parte) mentre i dipendenti dell'azienda hanno provveduto a recuperare, in misura superiore alla normale attività svolta negli anni precedenti, tramite esumazione, molti loculi che sono e saranno oggetto di concessione e che quindi costituiscono un valore ed una riserva occulta, non essendo valorizzati come "merce da vendere". Il numero dei posti recuperati tramite tale procedura ha rappresentato nell'anno 2019 un costo per l'impiego di personale e materiali.

CONTO ECONOMICO - COSTI

A fronte della diminuzione del valore della produzione, stimata per tutto l'esercizio 2020 in relazione al 2019 di € 448.078, sui quali l'azienda che gestisce un unico servizio pubblico non può certamente intervenire.

L'amministratore unico, di concerto con gli uffici dell'amministrazione, ha effettuato una attenta e costante analisi dei costi della produzione, che si stima possano diminuire complessivamente, sempre rispetto al 2019, per € 398.126, mediante una politica di riduzione dei compensi o taglio dei costi, laddove possibile.

Di seguito vengono elencate le voci più significative di risparmio.

Costi per acquisti:

- Sono diminuiti rispetto al 2019 di circa € 100.000 per effetto della mancata realizzazione entro il corrente anno dei nuovi blocchi di loculi previsti nei cimiteri di San Leo e Santa Firmina, che presumibilmente verranno realizzati e contabilizzati nel 2021 - come detto - a causa di ritardi nelle procedure di appalto anche a seguito dell'emergenza Covid 19, nonché per una diminuzione degli approvvigionamenti a causa della sospensione delle cremazioni e



dei servizi complementari nella fase di totale chiusura e sospensione ex lege, causa Covid19.

Costi per servizi:

Riduzione di costi

- Non è stato rinnovato il rapporto di consulenza giuridico amministrativista, riducendo costi per servizi rispetto al 2019 di € 22.880,00;
- Non è stato rinnovato il rapporto di consulenza amministrativa, riducendo costi per servizi rispetto al 2019 di € 29.120,00;
- E' stato ridotto il compenso per l'incarico di coordinamento dei servizi cimiteriali, riducendo costi per servizi rispetto al 2019 di € 1.000,00;
- E' stato ridotto il compenso per l'incarico di committenza ausiliaria, riducendo costi per servizi rispetto al 2019 di € 2.400,00;
- E' stato ridotto il compenso per l'incarico di DPO, riducendo costi per servizi rispetto al 2019 di € 1.600,00;
- E' stato ridotto il compenso per l'incarico di OdV, evitando costi per servizi di € 4.800,00;
- E' stata nominata la commissione esaminatrice per la selezione pubblica per responsabile tecnico da inserire nell'ufficio appalti, non attribuendo alcun compenso ai membri esterni;
- E' stata disposta la riduzione delle spese di comunicazione per circa € 15.000, non rinnovando convenzioni precedenti;
- A seguito della sospensione dell'attività del crematorio, si sono ridotti i costi per la fornitura di energia elettrica e metano per l'impianto crematorio, oltre che ai costi per trasporto delle salme inconsunte dai cimiteri extraurbani all'impianto crematorio e costi per il confezionamento dei rifiuti da esumazione/estumulazione, attività sospese anche nel periodo di chiusura totale, per un totale complessivo stimato di € 50.000;

Aumento di costi

- Per far fronte all'emergenza Covid-19 nel rispetto delle misure di sicurezza anticontagio, sono state spese € 25.000,00 per l'acquisto di igienizzanti, mascherine, barriere plexiglass, sanificazione ed igienizzazione dei locali cimiteriali e dei mezzi aziendali, adeguamento dei locali interni ad uso dei dipendenti.
- Si renderanno necessari circa € 20.000 per la manutenzione dell'impianto crematorio

Costi del personale:

Riduzione di costi

- Non sono stati rinnovati i contratti di somministrazione lavoro che erano in scadenza (attualmente è in servizio un solo operatore cimiteriale con contratto di somministrazione lavoro che scade a metà ottobre 2020) e non è stato fatto ricorso a nuovi rapporti di lavoro in somministrazione per il periodo estivo, con un risparmio di costi rispetto al 2019 di circa € 109.000;
- Non è stato sostituito l'apprendista operatore cimiteriale che era stato assunto a seguito di selezione pubblica in data 25.03.2019, che a fine febbraio 2020 ha dato le proprie dimissioni per motivi personali, con un risparmio di costi rispetto al 2019 di circa € 12.000;
- Un lavoratore dipendente ha presentato le proprie dimissioni per collocamento a riposo e tale posizione lavorativa non verrà sostituita nel 2020.



- Il costo del personale. Sul numero degli operatori cimiteriali e, conseguentemente sul relativo costo, va fatta un'importante precisazione.
- I lavoratori dipendenti attualmente in forza all'azienda, il cui costo stimato a bilancio per il 2020 ammonta a circa complessivi € 1.135.000, sono necessari per la copertura del servizio cimiteriale inteso nel suo complesso, che prevede, oltre all'effettuazione dei servizi di tumulazione, inumazione e cremazione che portano fatturato all'azienda, anche tutti i servizi di esumazione, estumulazione, gestione del verde e pulizia dei siti cimiteriali, oltre che alle piccole manutenzioni in tutti i 54 cimiteri del territorio comunale.
- La dispersione territoriale dei cimiteri gestiti viene coperta dai 20 operatori cimiteriali che, vuoi per assenze dovute a ferie, permessi 104, malattie, infortuni, le limitazioni per motivi di medicina del lavoro (mansioni ridotte), vuoi all'assenza giornaliera di almeno due operatori cimiteriali addetti al crematorio, due operatori in turno di riposo compensativo del sabato lavorato, un operatore che entra in servizio solamente nel pomeriggio per effettuare il turno di chiusura, sono presenti in servizio giornaliero in media per la metà.
- Nonostante la costante riduzione di richiesta dei servizi cimiteriali - in particolare di tumulazione - direttamente collegata al dato della mortalità nel territorio del comune di Arezzo, il numero degli operatori cimiteriali ed il relativo costo, per i motivi sopra esposti, non potranno mai scendere sotto una soglia di funzionalità del sistema. In altre parole, dovendo l'azienda provvedere ai servizi cimiteriali, alla manutenzione del verde ed alle piccole opere di manutenzione di 54 siti cimiteriali, sparsi su tutto il territorio comunale (comprese zone lontane dalla sede operativa), tenuto conto della disponibilità giornaliera effettiva in servizio di operatori - nella misura sopra indicata e per le motivazioni esposte - il numero degli operatori non potrà subire ulteriori significative riduzioni.

Aumento dei costi:

- Sono stati sostenuti costi imprevisi per € 67.247 per maggiori contributi e sanzioni a seguito di ispezione congiunta INPS INAIL iniziata nel 2018 a seguito della richiesta da parte di alcuni lavoratori dipendenti che avevano promosso causa del lavoro nei confronti dell'azienda;

Oneri diversi di gestione:

- Sono ridotti rispetto al 2019 di circa € 40.000 per la mancata erogazione di contributi liberali a favore di associazioni del territorio.

STATO PATRIMONIALE

- Le immobilizzazioni di cui all'attivo dello stato patrimoniale sono espresse al netto dei relativi fondi di ammortamento (nota integrativa bilancio 31/12/2019).
- Le rimanenze relative ai "Lavori in corso su ordinazione" sono rappresentate dagli ampliamenti cimiteriali realizzati negli scorsi esercizi che hanno messo nella disponibilità aziendale nuovi loculi (nota integrativa bilancio 31/12/2019). Nel 2020 il valore non ha registrato incrementi perché i lavori di realizzazione dei nuovi posti tomba nel cimitero di Santa Firmina e di San Leo non si realizzeranno entro la fine dell'anno, mentre è stato registrato in diminuzione il valore delle concessioni fatturate nel periodo negli altri cimiteri ampliati. Lo slittamento della realizzazione degli ampliamenti è da imputare al periodo di sospensione obbligatoria delle procedure di appalto in conseguenza del Covid19 ed alla



ripresa dell'attività in concomitanza del periodo estivo che comporta un naturale - sia pur breve - differimento di ogni attività.

- Le "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni" sono rappresentate da prodotto bancario/assicurativo finalizzato all'impiego liquidità (vedi nota integrativa bilancio 31/12/2019).
- I "Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo" sono relativi ai finanziamenti/mutui che la società ha in essere (nota integrativa bilancio 31/12/2019). Al 30.06.2020 si è stato estinto un rapporto di finanziamento mentre l'altro sarà in scadenza nel corso del 2021.
- I "Debiti tributari" sono relativi al versamento dei contributi e ritenute sui redditi da lavoro dipendente, imposte 2019, IVA ipotizzabili al 31/12/2012.
- I "Ratei e risconti passivi" sono relativi alle concessioni cimiteriali di durata pluriennale e sono comprensivi della quota di risconto passivo sulle concessioni fatturate.
- Il 2020 sarà il secondo esercizio in perdita economica, dovuta a causa di diminuzione di mortalità che incide in maniera non gestibile sul fatturato della società.
- In particolare si evidenzia come negli ultimi tre anni il dato della mortalità nel Comune di Arezzo, ricavabile dagli Uffici dell'Anagrafe Comunale, possa essere riassunto come segue:

	2017	2018	2019
Numero deceduti della popolazione residente	1.147	1.185	1.113

La perdita complessiva delle annualità 2019 e 2020 non sembra però incidere in maniera significativa sui livelli di liquidità aziendale, che continua a generare flussi di cassa positivi.

I risultati raggiunti dall'azienda nell'esercizio 2019 e quelli prevedibili per il 2020 risultano condizionati da elementi esogeni sui quali non è possibile -allo stato- incidere. La mortalità dei residenti nel Comune di Arezzo è un dato evidentemente del tutto aleatorio, mentre un altro aspetto allo stato non modificabile ma che in prospettiva potrebbe essere oggetto di rivalutazione, è quello relativo alle tariffe cimiteriali. La tendenza alla riduzione delle forme tradizionali di sepoltura (tumulazione) a vantaggio della cremazione è una variabile che dovrà essere considerata in relazione alle tariffe stesse che, per quest'ultima modalità, sono contenute. Per altro, le tariffe oggi in vigore risultano essere state approvate nell'anno 2015 e mai successivamente modificate. Viceversa per quanto attiene all'ottimizzazione dei costi, la politica aziendale è stata orientata al loro massimo contenimento nel corso di questi primo otto mesi del 2020, in considerazione di quella che è la pianta organica dell'azienda. In questo senso, appare preferibile orientare futuri investimenti per il potenziamento della struttura di personale interno all'azienda, che costituisce un valore permanente e ricorrere quanto meno possibile a supporti esterni, che incidono sulla spesa corrente senza potenziare le risorse umane aziendali permanenti.

La presente relazione è stata redatta con il Collegio Sindacale, che ne ha interamente condiviso i contenuti e le conclusioni, come da allegato.

Cordiali saluti

Amministratore Unico
Avv. Guglielmo Borri

AREZZO MULTISERVIZI SRL

Codice fiscale 01938950514 – Partita iva 01938950514
VIA BRUNO BUOZZI 1 - 52100 AREZZO AR
Numero R.E.A 150398 - AR
Registro Imprese di AREZZO n. 01938950514
Capitale Sociale € 1.500.000,00 i.v.

BILANCIO DI ESERCIZIO PREVISIONALE AL 31/12/2020

*elaborato su dati contabili al 30.06.2020,
tenendo conto dell'andamento del fatturato al 31.08.2020*

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	Previsionale 2020	Consuntivo 2019
A) CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI		
I) parte già richiamata	0,00	0,00
II) parte non richiamata	0,00	0,00
A) TOTALE CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1) Costi di impianto e di ampliamento	453,00	756,48
3) Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing.	0,00	0,00
4) Concessioni, lic., marchi e diritti sim.	1.000,00	1.000,00
5) Avviamento	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni immateriali	89.298,00	89.449,92
I) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	90.751,00	91.206,40
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	2.738.979,00	2.781.694,60
2) Impianti e macchinario	1.348.220,00	1.429.623,75
3) Attrezzature industriali e commerciali	29.251,00	34.540,46
4) Altri beni	43.672,00	58.722,74
II) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.160.122,00	4.304.581,55
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00
B) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	4.250.873,00	4.395.787,95

C) ATTIVO CIRCOLANTE**I) RIMANENZE**

1) materie prime, suss. e di cons.	20.000,00	22.680,15
3) lavori in corso su ordinazione	571.002,00	647.852,91

I) TOTALE RIMANENZE 591.002,00 670.533,06

II) CREDITI VERSO:

1) Clienti:

a) esigibili entro esercizio successivo 149.053,96 221.508,88

1) TOTALE Clienti: 149.053,96 221.508,88

4-bis) Crediti tributari

a) esigibili entro esercizio successivo 0,00 0,00

b) esigibili oltre esercizio successivo 121,98 22.227,98

4-bis) TOTALE Crediti tributari 121,98 22.227,98

5) Altri (circ.):

a) esigibili entro esercizio successivo 16.461,00 11.881,20

5) TOTALE Altri (circ.): 16.461,00 11.881,20

II) TOTALE CREDITI VERSO: 165.636,94 255.618,06

III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)

6) Altri titoli 550.000,00 550.000,00

III) TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.) 550.000,00 550.000,00

IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE

1) Depositi bancari e postali 1.354.745,79 1.416.045,41

2) Assegni 0,00 2.642,62

3) Danaro e valori in cassa 1.696,82 7.665,01

IV) TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE 1.356.442,61 1.426.353,04

C) TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE 2.663.081,55 2.902.504,16

D) RATEI E RISCONTI

2) Ratei e risconti 38.635,33 39.556,47

D) TOTALE RATEI E RISCONTI 38.635,33 39.556,47

TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 6.952.589,88 7.337.848,58

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**Previsionale
2020****Consuntivo
2019****A) PATRIMONIO NETTO**

I) Capitale	1.500.000,00	1.500.000,00
II) Riserva da soprapprezzo delle azioni	0,00	0,00
III) Riserve di rivalutazione	0,00	0,00
IV) Riserva legale	41.422,05	41.422,05
V) Riserve statutarie	0,00	0,00
VI) Riserva per azioni proprie in portafoglio	0,00	0,00
VII) Altre riserve:		
<i>a) Riserva straordinaria</i>	206.075,00	344.959,06
VII) TOTALE Altre riserve:	206.075,00	344.959,06
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00
IX) Utile (perdita) dell' esercizio	-188.982,60	-138.884,06
A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.558.514,45	1.747.497,05

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

3) Altri fondi	63.353,82	74.638,04
B) TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	63.353,82	74.638,04

C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

	559.533,00	504.045,19
--	------------	------------

D) DEBITI

4) Debiti verso banche		
<i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i>	18.434,00	84.948,20
4) TOTALE Debiti verso banche	18.434,00	84.948,20
5) Debiti verso altri finanziatori		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	1.236,00	1.131,00
5) TOTALE Debiti verso altri finanziatori	1.236,00	1.131,00
6) Acconti		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	5.153,61	4.244,86
6) TOTALE Acconti	5.153,61	4.244,86
7) Debiti verso fornitori		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	135.764,30	145.572,12
7) TOTALE Debiti verso fornitori	135.764,30	145.572,12

12) Debiti tributari		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	4.604,26	131,29
12) TOTALE Debiti tributari	4.604,26	131,29
13) Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	30.283,21	38.143,78
13) TOTALE Debiti verso ist. di previdenza e sicurez.	30.283,21	38.143,78
14) Altri debiti		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	45.827,23	57.160,05
14) TOTALE Altri debiti	45.827,23	57.160,05
D) TOTALE DEBITI	241.302,61	331.331,30
E) RATEI E RISCONTI		
2) Ratei e risconti	4.529.886,00	4.680.337,00
E) TOTALE RATEI E RISCONTI	4.529.886,00	4.680.337,00
TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	6.952.589,88	7.337.848,58

CONTO ECONOMICO	Previsionale 2020	Consuntivo 2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.047.131,40	2.392.722,10
3) Variaz.dei lavori in corso su ordinazione	-76.851,00	24.321,66
5) Altri ricavi e proventi		
<i>a) Altri ricavi e proventi</i>	24.501,00	23.361,36
<i>b) Contributi in c/esercizio</i>	35.523,00	37.976,99
5) TOTALE Altri ricavi e proventi	60.024,00	61.338,35
A) TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.030.304,40	2.478.382,11
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) materie prime, suss., di cons. e merci	62.209,00	175.008,29
7) per servizi	607.335,76	725.394,68
8) per godimento di beni di terzi	131.522,00	140.939,58
9) per il personale:		
<i>a) salari e stipendi</i>	785.645,00	924.929,63

<i>b) oneri sociali</i>	292.767,00	269.296,12
<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	56.450,00	56.760,39
<i>e) altri costi</i>	0,00	128,96
9) TOTALE per il personale:	1.134.862,00	1.251.115,10
10) ammortamenti e svalutazioni:		
<i>a) ammort. immobilizz. immateriali</i>	8.253,00	4.494,41
<i>b) ammort. immobilizz. materiali</i>	256.008,00	254.087,66
<i>d) svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.</i>		
<i>d1) svalutaz. crediti (attivo circ.)</i>	10.000,00	15.665,91
<i>d) TOTALE svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.</i>	10.000,00	15.665,91
10) TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	274.261,00	274.247,98
11) variaz.riman.di mat.prime,suss.di cons.e merci	2.680,00	5.619,00
12) accantonamenti per rischi	2.000,00	2.000,00
14) oneri diversi di gestione	7.744,00	46.415,72
B) TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.222.613,76	2.620.740,35
A-B) TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	-192.309,36	-142.358,24
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
<i>d) proventi finanz. diversi dai precedenti</i>		
<i>d4) da altri</i>	4.217,91	5.749,74
<i>d) TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti</i>	4.217,91	5.749,74
16) TOTALE Altri proventi finanziari:	4.217,91	5.749,74
17) interessi e altri oneri finanziari da:		
<i>d) debiti verso banche</i>	891,00	2.267,87
<i>f) altri debiti</i>	0,15	7,69
17) TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:	891,15	2.275,56
15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	3.326,76	3.474,18
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
A-B±C±D±E TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE	-188.982,60	-138.884,06
23) Utile (perdite) dell'esercizio	-188.982,60	-138.884,06
