



**PARCO CIMITERIALE di  
POGGIOREALE  
PIANO URBANISTICO ATTUATIVO  
PRIMO STRALCIO FUNZIONALE**

**PROGETTO PRELIMINARE**

*Elaborato*

**PR\_PE\_001**

*Titolo*

**PIANO ECONOMICO E FINANZIARIO**



COMUNE DI NAPOLI  
DIREZIONE CENTRALE PATRIMONIO  
SERVIZIO CIMITERI CITTADINI

DIRIGENTE SERVIZIO  
CIMITERI CITTADINI  
*dott. Andrea de Giacomo*

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO  
E DELLA PROGETTAZIONE  
*ing. Giuseppe Solari*

MARZO 2015

## 1 CONSISTENZA E COSTI DELL'INTERVENTO

L'intervento prevede la realizzazione del primo stralcio funzionale dell'ampliamento del cimitero Poggioreale e configura una parte significativa del Parco cimiteriale pianificato e programmato dall'Amministrazione.

Si prevede la realizzazione di edifici per tumulazioni collettive, nicchiate, edifici per cappelle, edicole e monumenti, aree per inumazioni, nonché il connesso complesso di percorsi e sistemazioni concorrenti nell'intervento.

Le principali consistenze per aree sono riepilogate nella tabella che segue:

	Area	Strade	Sistemazioni a verde	Aree per edifici e manufatti	Loculari	Campi inumativi	Sistemazione aree per tumulazioni a terra e monumenti	Cappelle	Edifici per servizi e crematorio
	mq	mq	mq	mq	mq	mq	mq	mq	mq
Colerici	14.956,00	4.299,88	1.751,32	1.144,18	-	-	7.760,62	-	-
Coll. Colerici-S.M.P.	17.538,00	2.283,84	6.273,56	-	-	-	1.730,17	940,00	-
Integrazione S.M.P.	6.522,00	2.118,56	1.994,15	422,66	-	-	-	-	-
coll. S.M.P. - Fondo Zevola	16.989,00	1.307,87	8.773,45	567,13	253,39	245,67	-	380,00	-
Fondo Zevola	46.591,00	18.360,66	14.467,33	-	1.319,96	7.937,73	-	-	4.505,32
Laterale F.Z.	1.280,00	891,50	-	-	-	-	-	740,00	-
Area ex serre	18.350,00	3.594,20	2.145,98	8.292,34	62,40	2.095,08	-	2.160,00	-
Area totale	122.226,00								

La trasformazione delle suindicate aree darà luogo alla realizzazione delle seguenti quantità di manufatti ed aree per sepoltura:

Descrizione	Unità di misura	Quantità
<i>Tumuli al coperto</i>	<i>n°</i>	<i>6.280</i>
<i>Tumuli allo scoperto</i>	<i>n°</i>	<i>-</i>
<i>Loculi al coperto</i>	<i>n°</i>	<i>1.080</i>
<i>Loculi allo scoperto</i>	<i>n°</i>	<i>1.950</i>
<i>Cinerari al coperto</i>	<i>n°</i>	<i>2.190</i>
<i>Cinerari allo scoperto</i>	<i>n°</i>	<i>-</i>
<i>Lotti per cappelle</i>	<i>n°</i>	<i>160</i>
<i>lotti per tumulazioni in terra e monumenti</i>	<i>n°</i>	<i>904</i>

### 1.2 Qualificazione della spesa e cronoprogramma

Alla luce di quanto esplicitato in premessa si è elaborata la scheda di calcolo che segue ove vengono riportate le singole tipologie di opere, la rispettiva consistenza per le unità di misura significative, il costo parametrico ed il relativo importo.

Come si evince il costo complessivo per lavori dell'intervento ammonta ad euro €12.256.243,20 (diconsi euro dodicimilioni duecento cinquantasettemila in cifra tonda).

## TABELLA RIEPILOGATIVA DEI COSTI DI AMPLIAMENTO

Descrizione	U.M.	quantità	Costo unitario	costo	
<b>Unità minima di ampliamento - tipo A</b>	cad	8	€ 343.000,00	<b>€ 2.744.000,00</b>	
tumuli (dim. 210x80x70 cm)	cad	4.000	€ 600,00	€ 2.400.000,00	
fosse di interro (dim. 220x80 cm)	cad	384	€ 200,00	€ 76.800,00	
opere complementari	mq	5.344	€ 50,00	€ 267.200,00	
<b>Unità minima di ampliamento - tipo B</b>		4	€ 326.600,00	<b>€ 1.306.400,00</b>	
tumuli (dim. 210x80x70 cm)	cad	1.840	€ 600,00	€ 1.104.000,00	
fosse di interro (dim. 220x85 cm)	cad	256	€ 200,00	€ 51.200,00	
opere complementari	mq	3.024	€ 50,00	€ 151.200,00	
<b>Sepulture lineari</b>				<b>€ 970.000,00</b>	
loculi scoperti (dim. 190x50x50 cm)	cad	2.300	€ 400,00	€ 920.000,00	
fosse di interro (dim. 220x85 cm)	cad	250	€ 200,00	€ 50.000,00	
<b>Cappelle</b>	cad	164	€ 2.000,00	€ 328.000,00	<b>€ 328.000,00</b>
<b>Restauro Colerici</b>		-		<b>€ 1.044.500,00</b>	
Edificio ipogeo delle 366 tombe	cad	1	€ 400.000,00	€ 400.000,00	
Sistemazioni per monumenti	mq	7.760	€ 100,00	€ 776.000,00	
Sistemazione a verde	mq	1.750	€ 80,00	€ 140.000,00	
Specchi d'acqua	mq	540	€ 200,00	€ 108.000,00	
percorsi	mq	4.300	€ 150,00	€ 645.000,00	
<b>Sistemazione aree per monumenti</b>	mq	1.730	€ 100,00	€ 173.000,00	<b>€ 173.000,00</b>
<b>Viali di servizio (comprensivi dei relativi sottoservizi: fognature, adduzione acqua, elettricità)</b>	ml	2.465	€ 400,00	€ 986.000,00	<b>€ 986.000,00</b>
<b>Sistemazione a verde</b>	mq	17.185	€ 50,00	€ 859.250,00	<b>€ 859.250,00</b>
<b>Edifici per servizi e recinzioni</b>				<b>€ 3.025.268,75</b>	
Restauro sistema borbonica	mc	5.301	€ 150,00	€ 795.150,00	
Restauro chiesa Colerici	mc	627	€ 200,00	€ 125.400,00	
Rifunzionalizzazione ex inceneritore	mc	1.397	€ 150,00	€ 209.550,00	
Rif. edificio per tumulaioni S.Maria del Pianto	mc	6.193	€ 150,00	€ 928.968,75	
Recinzione	ml	1.554	€ 300,00	€ 466.200,00	
Potenziamento Crematorio (2 forni)	cad	2	€ 250.000,00	€ 500.000,00	
<b>Demolizioni e Movimenti terra</b>				<b>€ 819.824,45</b>	
Movimenti terra	mc	60.680	€ 8,37	€ 507.588,20	
Demolizioni	mc	10.408	€ 30,00	€ 312.236,25	
<b>TOTALE COSTI</b>				<b>€ 12.256.243,20</b>	

Per la realizzazione si prevede un arco temporale di cinque anni che conduce ad un programma di spese riepilogato nella seguente tabella. Tale programma prevede una distribuzione del tempo della realizzazione dei manufatti cimiteriali per "lotti funzionali" in modo da poter essere accompagnare da sin da di primi anni la concessione con l'introduzione di aliquote di manufatti tesi a soddisfare la domanda presente in città.

CRONOSPESA					
	ANNO	ANNO	ANNO	ANNO	ANNO
Descrizione	1	2	3	4	5
<b>Unità minima di ampliamento - tipo A</b>		€ 686.000,00	€ 686.000,00	€ 686.000,00	€ 686.000,00
tumuli (dim. 210x80x70 cm)					
fosse di interro (dim. 220x80 cm)					
opere complementari					
<b>Unità minima di ampliamento - tipo B</b>		€ 326.600,00	€ 326.600,00	€ 326.600,00	€ 326.600,00
tumuli (dim. 210x80x70 cm)					
fosse di interro (dim. 220x85 cm)					
opere complementari					
<b>Sepulture lineari</b>		€ 970.000,00			
loculi scoperti (dim. 190x50x50 cm)					
fosse di interro (dim. 220x85 cm)					
<b>Cappelle</b>			€ 109.333,33	€ 109.333,33	€ 109.333,33
<b>Restauro Colerici</b>					
Edificio ipogeo delle 366 tombe	€ 300.000,00				
Sistemazioni monumenti	€ 388.000,00				
Sistemazione a verde	€ 87.500,00				
Specchi d'acqua	€ 54.000,00		€ -		
percorsi		€ 215.000,00	€ -	€ -	€ -
<b>Sistemazione aree per monumenti</b>		€ 86.500,00	€ 86.500,00		
<b>Viali di servizio (comprensivi dei relativi sottoservizi: fognature, adduzione acqua, elettricità)</b>	€ 493.000,00	€ 493.000,00			
<b>Sistemazione a verde</b>		€ 859.250,00			
<b>Altre opere</b>					
Restauro sistema borbonica			€ 795.150,00		
Restauro chiesa Colerici				€ 125.400,00	
Rifunzionalizzazione ex inceneritore	€ -		€ 209.550,00		
Rif. edificio per tumulaioni S.Maria del Pianto	€ 928.968,75				
Recinzione	€ 466.200,00				
Potenziamento Crematorio (2 forni)	€ 500.000,00				
<b>Demolizioni e Movimenti terra</b>					
Movimenti terra	€ 507.588,20				
Demolizioni	€ 218.565,38	€ 93.670,88			
<b>TOTALE COSTI</b>	€ 3.943.822,33	€ 3.730.020,88	€ 2.213.133,33	€ 1.247.333,33	€ 1.121.933,33

### 1.3 Quadro economico

Sulla scorta delle stime effettuate circa l'ammontare del costo delle opere da realizzare per rendere completo e funzionante lo stralcio funzionale in progetto, si è provveduto alla definizione del quadro economico dell'intervento aggiungendo al valore delle opere tutte le principali voci di costo economiche e finanziarie necessarie per eseguire l'opera e porla in esercizio.

In particolare sono stati stimati le ulteriori spese tecniche occorrenti per i successivi necessari livelli di progettazione, le spese per la pubblicazione del procedimento di gara e per la commissione giudicatrice, eventuali imprevisti, le spese per indagini e prove sui materiali, i collaudi le spese per gli incentivi al RUP e per la Progettazione interna che l'aggiudicatario dovrà rimborsare alla P.A, l'I.V.A. L'insieme dei calcoli relative alle specifiche voci ha dato luogo al quadro economico dell'intervento che si riporta nella successiva Tabella.

**CONCESSIONE DI LAVORI PER LA PROGETTAZIONE DEFINIVA ED ESECUTIVA, COSTRUZIONE E GESTIONE DEL I° STRALCIO FUNZIONALE DEL PIANO URBANISTICO ATTUATIVO DEL PARCO CIMITERIALE DI POGGIOREALE QUADRO ECONOMICO DELL'INTERVENTO (Sole opere)**

<b>QUADRO ECONOMICO GENERALE</b>			
<b>A) LAVORI</b>			
TOTALE Opere e lavori compresi oneri per la sicurezza		€	12.256.243,20
<b>Totale Opere Lavori e Sicurezza</b>		€	<b>12.256.243,20</b>
<b>B) SOMME A DISPOSIZIONE</b>			
1- Imprevisti (compresa iva)	1,00%	€	122.562,43
2- Espropri		€	161.500,00
3- Spese tecniche			
a) Incentivo per la progettazione preliminare	0,08%	€	10.111,40
b) Progettazione definitiva ed esecutiva	3,40%	€	416.712,27
c) Direzione Lavori+Contabilità+sicurezza	3,00%	€	367.687,30
4- RUP	0,55%	€	67.286,78
5- Spese per attività consulenza e supporto	0,45%	€	55.153,09
6- Spese per commissioni giudicatrici	0,05%	€	6.128,12
7- Spese per pubblicità		€	30.000,00
8- Spese per accertamenti di laboratorio e/o verifiche tecni	0,25%	€	30.640,61
9 Collaudi	0,30%	€	36.768,73
10-IVA			
a) IVA sulle opere	10,00%	€	1.225.624,32
b) iva su spese generali	22,00%	€	206.131,64
<b>TOTALE SOMME A DISPOSIZIONE</b>		€	<b>2.736.306,69</b>
<b>TOTALE QUADRO ECONOMICO GENERALE</b>		€	<b>14.992.549,89</b>

## **2 ANALISI DI FATTIBILITÀ FINANZIARIA**

### **2.1 Principali ipotesi previsionali di base**

In termini generali, nello sviluppo del piano economico-finanziario sono state effettuate le assunzioni di base di seguito elencate:

- ✓ durata della concessione 20 anni
- ✓ completamento dei lavori 5anni
- ✓ tasso di indicizzazione dei prezzi non previsto;
- ✓ tasso di remunerazione della liquidità è stato considerato pari allo 0,50%;
- ✓ dilazione incassi: Nessuna;
- ✓ dilazione fornitori mediamente a 60/90 gg per beni di consumo, 60/90 gg per beni di investimento;
- ✓ aliquota IVA su vendite
- ✓ concessione d'uso dei loculi, cappelle, edicole e monumenti - 10% coerentemente con quanto previsto dalla Risoluzione dell'Agenzia delle 29 novembre 2002,n. 376/E
- ✓ servizi cimiteriali- 22% come previsto dalla stessa risoluzione
- ✓ aliquota IVA su acquisti 22%;
- ✓ aliquota IVA su investimenti
- ✓ costruzioni e impianti speciali 10%;
- ✓ altre spese 22%.
- ✓ aliquote imposte sul reddito
- ✓ Ire = 27,5%.
- ✓ Irap = 5,12%
- ✓ Tasso di attualizzazione 5%

### **2.2 Ricavi gestionali**

Per quanto attiene alle aree di ricavo connesse con la gestione della struttura le stesse sono riconducibili a:

- ✓ trasferimento a terzi del diritto di manufatti in diritto d'uso e in conformità al regolamento di polizia mortuaria del Comune di Napoli per la durata prevista dal medesimo regolamento per ciascuna tipologia di manufatti, loculi, tumuli, cinerari, cappelle, edicole e monumenti;
- ✓ erogazione di servizi cimiteriali per: lampade votive, manutenzione, cremazione, altri servizi a tariffa;
- ✓ I ricavi di gestione che il Concessionario presterà sin dall'avvio della Concessione stessa sono riportati nei quadri di seguito esposti che ripilogano l'andamento di detti ricavi;
- ✓ Per quel che riguarda la voce di ricavo Cremazione si è stimata una tariffa di euro 600,00 per ogni servizio offerto il numero di servizi di cremazione stimato per anno si avvia al primo anno di gestione e si implementa con il potenziamento di due nuovi forni da impiantare a cura del Concessionario.
- ✓ Per quel che concerne la voce di ricavo relativa alle Lampade Votive è stato stimato il ricavo derivante dalle posizioni via via attivate nel corso della gestione per le sole aree e manufatti affidati in concessione. La tariffa annua prevista è pari ad euro 20 per utenza, in linea con le attuali tariffe;

- ✓ In ordine alla voce di ricavo “Manutenzione” il numero delle utenze stimato è pari al medesimo numero delle lampade votive; la tariffa annua è pari ad euro 10 per utenza. Il servizio di cui trattasi entra a regime con la medesima formula delle lampade votive essendo connesso all’utilizzo delle manufatti cimiteriali ceduti in concessione;
- ✓ La voce “Altri servizi a tariffa” ricomprende tutti i servizi che integrano la realizzazione della sepultura e che vanno dalla sigillatura dei tumuli, alla posa di lapidi coprifossa, alla realizzazione di iscrizioni e fotoceramiche, ecc.; la stima è stata compiuta su un numero di utenze annue di 5.000 per un prezzo medio di euro 200. Anche detti servizi saranno attivati in corrispondenza della previsione della cessione dei manufatti cimiteriali.

PRODOTTI	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Tumuli al coperto	-	-	-	628	628	628	628	628	628	628
Loculi al coperto	-	-	108	108	108	108	108	108	108	108
Loculi allo scoperto	-	-	195	195	195	195	195	195	195	195
Cinerari al coperto	-	-	219	219	219	219	219	219	219	219
lotti per cappelle	-	-	-	-	-	16	16	16	16	16
lotti per tumulazioni e monumenti	-	-	-	-	-	90	90	90	90	90
<b>Prezzi</b>										
Tumuli al coperto	3.150,00	3.150	3.150	3.150	3.150	3.150	3.150	3.150	3.150	3.150
Loculi al coperto	2.675,00	2.675	2.675	2.675	2.675	2.675	2.675	2.675	2.675	2.675
Loculi allo scoperto	1.520,00	1.520	1.520	1.520	1.520	1.520	1.520	1.520	1.520	1.520
Cinerari al coperto	620,00	620	620	620	620	620	620	620	620	620
lotti per cappelle	12.600,00	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600
lotti per tumulazioni e monumenti	5.000,00	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
<b>RICAVI</b>										
<b>PRODOTTO</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
Tumuli al coperto	-	-	-	1.978.200	1.978.200,00	1.978.200,00	1.978.200,00	1.978.200,00	1.978.200,00	1.978.200,00
Loculi al coperto	-	-	288.900	288.900	288.900,00	288.900,00	288.900,00	288.900,00	288.900,00	288.900,00
Loculi allo scoperto	-	-	296.400,00	296.400,00	296.400,00	296.400,00	296.400,00	296.400,00	296.400,00	296.400,00
Cinerari al coperto	-	-	135.780,00	135.780,00	135.780,00	135.780,00	135.780,00	135.780,00	135.780,00	135.780,00
lotti per cappelle	-	-	-	-	-	201.600,00	201.600,00	201.600,00	201.600,00	201.600,00
lotti per tumulazioni e monumenti	-	-	-	-	-	452.000,00	452.000,00	452.000,00	452.000,00	452.000,00
<b>Totale</b>	-	-	<b>721.080,00</b>	<b>2.699.280,00</b>	<b>2.699.280,00</b>	<b>3.352.880,00</b>	<b>3.352.880,00</b>	<b>3.352.880,00</b>	<b>3.352.880,00</b>	<b>3.352.880,00</b>
<b>SERVIZI OFFERTI</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
Cremazioni	-	1.456	1.602	1.893	2.330	2.621	2.912	2.912	2.912	2.912
Lampade votive	-	-	-	-	-	3.960	5.400	6.600	7.800	9.000
Manutenzione	-	-	-	-	-	3.960	5.400	6.600	7.800	9.000
Altri servizi a tariffa	-	-	-	-	-	330	450	550	650	750
<b>PREZZO SERVIZI OFFERTI</b>										
Cremazioni	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600
Lampade votive	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
Manutenzione	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
Altri servizi a tariffa	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200
<b>RICAVI PER SERVIZI</b>										
Cremazioni	-	873.600	960.960	1.135.680	1.397.760	1.572.480	1.747.200	1.747.200	1.747.200	1.747.200
Lampade votive	-	-	-	-	-	79.200	108.000	132.000	156.000	180.000
Manutenzione	-	-	-	-	-	39.600	54.000	66.000	78.000	90.000
Altri servizi a tariffa	-	-	-	-	-	66.000	90.000	110.000	130.000	150.000
<b>Totale</b>	-	<b>873.600</b>	<b>960.960</b>	<b>1.135.680</b>	<b>1.397.760</b>	<b>1.757.280</b>	<b>1.999.200</b>	<b>2.055.200</b>	<b>2.111.200</b>	<b>2.167.200</b>
<b>TOTALE RICAVI</b>	-	<b>873.600</b>	<b>1.682.040</b>	<b>3.834.960</b>	<b>4.097.040</b>	<b>5.110.160</b>	<b>5.352.080</b>	<b>5.408.080</b>	<b>5.464.080</b>	<b>5.520.080</b>

PRODOTTI	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Tumulati al coperto	628	628	628	-	-	-	-	-	-	-
Loculi al coperto	108	108	-	-	-	-	-	-	-	-
Loculi allo scoperto	195	195	-	-	-	-	-	-	-	-
Cinerari al coperto	219	219	-	-	-	-	-	-	-	-
lotti per cappelle	16	16	16	16	16	-	-	-	-	-
lotti per tumulazioni e monumenti	90	90	90	90	90	-	-	-	-	-
<b>Prezzi</b>										
Tumulati al coperto	3.150	3.150	3.150	3.150	3.150	3.150	3.150	3.150	3.150	3.150
Loculi al coperto	2.675	2.675	2.675	2.675	2.675	2.675	2.675	2.675	2.675	2.675
Loculi allo scoperto	1.520	1.520	1.520	1.520	1.520	1.520	1.520	1.520	1.520	1.520
Cinerari al coperto	620	620	620	620	620	620	620	620	620	620
lotti per cappelle	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600	12.600
lotti per tumulazioni e monumenti	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
<b>RICAVI</b>										
<b>PRODOTTO</b>										
Tumulati al coperto	1.978.200,00	1.978.200,00	1.978.200,00	-	-	-	-	-	-	-
Loculi al coperto	288.900,00	288.900,00	-	-	-	-	-	-	-	-
Loculi allo scoperto	296.400,00	296.400,00	-	-	-	-	-	-	-	-
Cinerari al coperto	135.780,00	135.780,00	-	-	-	-	-	-	-	-
lotti per cappelle	201.600,00	201.600,00	201.600,00	201.600,00	201.600,00	-	-	-	-	-
lotti per tumulazioni e monumenti	452.000,00	452.000,00	452.000,00	452.000,00	452.000,00	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>3.352.880,00</b>	<b>3.352.880,00</b>	<b>2.631.800,00</b>	<b>653.600,00</b>	<b>653.600,00</b>	-	-	-	-	-
<b>SERVIZI OFFERTI</b>										
Cremazioni	2.912	2.912	2.912	2.912	2.912	2.912	2.912	2.912	2.912	2.912
Lampade votive	10.200	11.400	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
Manutenzione	10.200	11.400	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
Altri servizi a tariffa	850	950	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
<b>PREZZO SERVIZI OFFERTI</b>										
Cremazioni	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600
Lampade votive	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
Manutenzione	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
Altri servizi a tariffa	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200
<b>RICAVI PER SERVIZI</b>										
Cremazioni	1.747.200	1.747.200	1.747.200	1.747.200	1.747.200	1.747.200	1.747.200	1.747.200	1.747.200	1.747.200
Lampade votive	204.000	228.000	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000
Manutenzione	102.000	114.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000
Altri servizi a tariffa	170.000	190.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
<b>Totale</b>	<b>2.223.200</b>	<b>2.279.200</b>	<b>2.307.200</b>	<b>2.307.200</b>	<b>2.307.200</b>	<b>2.307.200</b>	<b>2.307.200</b>	<b>2.307.200</b>	<b>2.307.200</b>	<b>2.307.200</b>
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>5.576.980</b>	<b>5.632.980</b>	<b>4.939.900</b>	<b>2.980.800</b>	<b>2.980.800</b>	<b>2.307.200</b>	<b>2.307.200</b>	<b>2.307.200</b>	<b>2.307.200</b>	<b>2.307.200</b>

## 2.3 Costi gestionali

I costi di gestione sono stati stimati sulla base dell'evidenza rappresentata dai bilanci di esercizio di analoghe strutture e sulla base delle aliquote delle imposte locali.

La stima dei costi è stata effettuata nella prospettiva di dimensionare la struttura ed i servizi in maniera tale da assicurare ai cittadini i servizi attualmente svolti dalla civica Amministrazione, integrandoli e migliorandone i parametri qualitativi. Essa è improntata al raggiungimento della massima efficienza, nel rispetto delle compatibilità finanziarie che sono alla base della proposta progettuale.

Il progetto di gestione del nuovo impianto cimiteriale dovrà essere strutturato per rendere di facile accesso i servizi, con particolare attenzione all'utente, che in condizioni emotive, certamente difficili, si rivolge alla P.A. Pertanto aspetto particolarmente importante è rappresentato dalla capacità degli operatori di essere rispettosi e comprensivi dei sentimenti di afflizione dell'utente e, conseguentemente l'attività complessiva di gestione dell'impianto cimiteriale dovrà essere attenta, efficiente e discreta.

Il progetto individuerà i servizi, le tariffe ed i canoni di concessione che sono compatibili con il piano economico finanziario, tenuto conto della durata della concessione e dei costi di costruzione e gestione dell'impianto cimiteriale.

Nello sviluppare il progetto si è considerato che:

- ✓ i servizi da gestire saranno operativi tutti i giorni;
- ✓ tutte le attività e i servizi saranno svolti rispettando scrupolosamente le normative sanitarie e quelle sul lavoro.

Dovranno essere prefissati i seguenti obiettivi:

- ✓ soddisfare le aspettative e le richieste dell'utenza;



- ✓ mantenere le massime condizioni di sicurezza all'interno dell'impianto cimiteriale;
- ✓ mantenere alla massima efficienza gli impianti tecnologici e limitare il degrado dei nuovi manufatti realizzati.

Per il raggiungimento degli obiettivi il progetto è stato sviluppato con particolare attenzione alla struttura operativa, alle procedure e alle risorse (personale, materiali, risorse tecniche). La proposta del Concessionario per quanto riguarda la gestione dei servizi cimiteriali, inoltre, dovrà naturalmente essere ottemperante delle leggi Sanitarie nazionali e del Regolamento di polizia cimiteriale del Comune di Napoli.

Nello specifico i costi previsti nella fase di gestione della struttura sono riferibili a quattro principali macrocategorie:

- ✓ spese assicurative e di fideiussione: per oneri fideiussori richiesti dall'articolo 129 D.lgs. 12-4-2006 n. 163 e premi assicurativi riferiti a polizze assicurative all risk per tutta la durata di concessione aventi ad oggetto le opere oggetto della gestione. La polizza all risk ha un costo stimato di 50.000 Euro/anno per l'intera durata della concessione; la Polizza assicurativa ex art. 129 D.lgs.12-4-2006 n. 163 è pari al 1,5% del 10% del costo dell'intervento per un valore stimato di 150.000 Euro /anno, per i primi 5 anni.
- ✓ spese di gestione, riferite a:
  - Energia elettrica
  - Materiali edili per tumulazione
  - Consumo acqua e telefono
  - Servizio di vigilanza privata
  - Carburanti e lubrificanti per mezzi di trasporto interno
  - Pulizie
  - Indumenti per addetti ai lavori
  - Prodotti sanitari e diserbanti
  - Consulenze tecniche
  - Altri costi vari
  - Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature.

La Concessione prevedrà che il Concessionario sarà esentato dal versamento:

- dell'Imposta IMU;
- della TARSU;
- di eventuali tasse, oneri ed imposte a contenuto analogo o simile a quelle precedentemente elencate anche introdotte in sostituzione o aggiunta alle stesse in un momento successivo alla stipula della presente concessione.

Personale a regime la struttura sarà dotata di 15 addetti per la gestione dell'attività operativa e le attività di supporto, con un costo medio annuo di 34.000 Euro, di cui:

- Direttore del cimitero e responsabile dei servizi 1
- Funzionari amministrativi 4
- Operai, Giardinieri e Addetti alle pulizie e netturbini 10.

In particolare dovranno essere garantiti le seguenti mansioni e competenze minime:

- Direttore del Cimitero e responsabile servizi tecnici operativi e manutentivi- Il direttore, responsabile di tutto ciò che avviene nell'impianto, sarà di provata capacità e serietà, sarà alle dipendenze del Concessionario, avrà capacità organizzative e

gestionali, si interfacerà con la Dirigenza e gli uffici preposti dall'Amministrazione comunale all'esatto adempimento della concessione.

- Funzionari amministrativi addetti alle concessioni, alle funzioni amministrative, ecc, Le figure professionali adibite a tale mansione saranno dotate di spiccate attitudini ai rapporti interpersonali, in quanto costituiranno il primo contatto con la cittadinanza per le pratiche di concessione dei manufatti cimiteriali e delle diverse operazioni da programmare. Saranno a conoscenza dell'uso di apparecchiature informatiche, ivi compresa la navigazione al sistema internet, e dipenderanno dal Direttore del Cimitero.

Tutto il personale operativo potrà essere impiegato anche in servizi diversi da quelli sopra menzionati e reintegrato con altri operatori per le normali turnazioni per ferie ecc.

Manutenzioni ordinarie quantificate sulla scorta dei dati storici in relazione al valore corrispettivo delle nuove aree cimiteriali stimato a regime pari a 135.000 euro/anno.

Di seguito si riporta la tabella riepilogativa dei costi di gestione stimati per l'intera durata della concessione.

Dati imputi costi gestionali	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5	Anno 6	Anno 7	Anno 8	Anno 9	Anno 10
<b>FIDEISSIONI ASSICURAZIONI</b>	<b>Anno 1</b>	<b>Anno 2</b>	<b>Anno 3</b>	<b>Anno 4</b>	<b>Anno 5</b>	<b>Anno 6</b>	<b>Anno 7</b>	<b>Anno 8</b>	<b>Anno 9</b>	<b>Anno 10</b>
Polizza assicurativa all risk	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Polizza assicurativa ex art. 129 D.lgs. 12.4.2006 n.163	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000					
<b>Costo fidejussioni e assicurazioni</b>	<b>45.000</b>	<b>45.000</b>	<b>45.000</b>	<b>45.000</b>	<b>45.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>
<b>COSTI DI GESTIONI</b>	<b>Anno 1</b>	<b>Anno 2</b>	<b>Anno 3</b>	<b>Anno 4</b>	<b>Anno 5</b>	<b>Anno 6</b>	<b>Anno 7</b>	<b>Anno 8</b>	<b>Anno 9</b>	<b>Anno 10</b>
Energia elettrica e Gas	210.000	210.000	210.000	255.000	285.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Materiali edili per tumulazioni	0	0	25.000	25.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Consumo acqua e spese telefoniche	36.000	36.000	36.000	36.000	36.000	36.000	36.000	36.000	36.000	36.000
Costi smaltimento rifiuti cimiteriali	105.000	105.000	105.000	127.500	142.500	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Vigilanza	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000
Carburanti e lubrificanti	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000
Pulizie	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000
Indumenti addetti ai lavori	5.000	5.000	5.000	5.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Prodotti sanitari e diserbanti	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Consulenze tecniche	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000
Altri costi (altri materiali)	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Manutenzione ordinaria	40.032	40.032	40.032	93.408	106.752	120.096	133.440	133.440	133.440	133.440
<b>Costi totali di gestione</b>	<b>677.032</b>	<b>677.032</b>	<b>702.032</b>	<b>822.908</b>	<b>916.252</b>	<b>952.096</b>	<b>965.440</b>	<b>965.440</b>	<b>965.440</b>	<b>965.440</b>
<b>PERSONALE</b>	<b>Anno 1</b>	<b>Anno 2</b>	<b>Anno 3</b>	<b>Anno 4</b>	<b>Anno 5</b>	<b>Anno 6</b>	<b>Anno 7</b>	<b>Anno 8</b>	<b>Anno 9</b>	<b>Anno 10</b>
<b>Costo totale del personale</b>	<b>266.000,00</b>	<b>266.000,00</b>	<b>342.000,00</b>	<b>426.000,00</b>	<b>510.000,00</b>	<b>510.000,00</b>	<b>510.000,00</b>	<b>510.000,00</b>	<b>510.000,00</b>	<b>510.000,00</b>
<b>Totale costi di gestione</b>	<b>1.033.032,05</b>	<b>1.033.032,05</b>	<b>1.134.032,05</b>	<b>1.338.908,13</b>	<b>1.516.252,15</b>	<b>1.492.096,16</b>	<b>1.505.440,18</b>	<b>1.505.440,18</b>	<b>1.505.440,18</b>	<b>1.505.440,18</b>

Dati imputi costi gestionali	Anno 11	Anno 12	Anno 13	Anno 14	Anno 15	Anno 16	Anno 17	Anno 18	Anno 19	Anno 20
<b>FIDEISSIONI ASSICURAZIONI</b>	<b>Anno 11</b>	<b>Anno 12</b>	<b>Anno 13</b>	<b>Anno 14</b>	<b>Anno 15</b>	<b>Anno 16</b>	<b>Anno 17</b>	<b>Anno 18</b>	<b>Anno 19</b>	<b>Anno 20</b>
Polizza assicurativa all risk	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Polizza assicurativa ex art. 129 D.Lgs. 12.4.2006 n.163										
<b>Costo fidejussioni e assicurazioni</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>
<b>COSTI DI GESTIONI</b>	<b>Anno 11</b>	<b>Anno 12</b>	<b>Anno 13</b>	<b>Anno 14</b>	<b>Anno 15</b>	<b>Anno 16</b>	<b>Anno 17</b>	<b>Anno 18</b>	<b>Anno 19</b>	<b>Anno 20</b>
Energia elettrica e Gas	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Materiali edili per tumulazioni	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Consumo acqua e spese telefoniche	36.000	36.000	36.000	36.000	36.000	36.000	36.000	36.000	36.000	36.000
Costi smaltimento rifiuti cimiteriali	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Vigilanza	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000
Carburanti e lubrificanti	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000
Pulizie	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000
Indumenti addetti ai lavori	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Prodotti sanitari e diserbanti	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Consulenze tecniche	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000
Altri costi (altri materiali)	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Manutenzione ordinaria	133.440	133.440	133.440	133.440	133.440	133.440	133.440	133.440	133.440	133.440
<b>Costi totali di gestione</b>	<b>965.440</b>	<b>965.440</b>	<b>965.440</b>	<b>965.440</b>	<b>965.440</b>	<b>965.440</b>	<b>965.440</b>	<b>965.440</b>	<b>965.440</b>	<b>965.440</b>
<b>PERSONALE</b>	<b>Anno 11</b>	<b>Anno 12</b>	<b>Anno 13</b>	<b>Anno 14</b>	<b>Anno 15</b>	<b>Anno 16</b>	<b>Anno 17</b>	<b>Anno 18</b>	<b>Anno 19</b>	<b>Anno 20</b>
<b>Costo totale del personale</b>	<b>510.000,00</b>	<b>510.000,00</b>	<b>510.000,00</b>	<b>510.000,00</b>	<b>510.000,00</b>	<b>510.000,00</b>	<b>510.000,00</b>	<b>510.000,00</b>	<b>510.000,00</b>	<b>510.000,00</b>
<b>Totale costi di gestione</b>	<b>1.505.440,18</b>	<b>1.505.440,18</b>	<b>1.505.440,18</b>	<b>1.505.440,18</b>	<b>1.505.440,18</b>	<b>1.505.440,18</b>	<b>1.505.440,18</b>	<b>1.505.440,18</b>	<b>1.505.440,18</b>	<b>1.505.440,18</b>

In questa sede si definiscono anche le modalità di calcolo dei costi degli ammortamenti relativi agli investimenti necessari per la realizzazione dell'investimento, si calcolano in misura proporzionale alla durata della concessione (20 anni) a partire dall'anno di conclusione degli investimenti;

Nel prospetto su riportato si riporta la dinamica nel periodo in esame (2016-2036) dei costi di gestione caratteristici attesi. Si ricorda che l'andamento dei costi, così come i ricavi, non è condizionato dalla dinamica inflattiva.

Per quanto attiene i flussi monetari in uscita connessi ai costi illustrati in questa sezione, si rimanda alle successive pagine in cui si vanno a dettagliare le ipotesi di natura patrimoniale e finanziaria assunte alla base dello studio.

## 2.4 Risultati economico-finanziari attesi

### 2.4.1 Conto Economico previsionale e flussi di cassa

Preliminarmente alla lettura del Conto Economico previsionale si riportano alcune annotazioni:

- le imposte sono calcolate con un'aliquota IRES del 27,5% e un'aliquota IRAP del 5,12%.
- l'investimento previsto viene ammortizzato a partire dal decimo anno della concessione e fino al termine della stessa (20 anni).
- i beni destinati alla rivendita al fine di spalmare l'effetto fiscale connesso alla concentrazione della vendita degli stessi su un arco temporale limitato - sono contabilizzati come:
- variazione di scorte positiva nel periodo di realizzazione dell'opera (con contestuale rilevazione del corrispondente costo di costruzione);
- variazione di scorte negativa nel periodo di vendita delle stesse.

Nelle pagine che seguono si riporta il conto economico previsionale atteso sviluppato sulla base delle ipotesi realizzative e gestionali illustrate nelle precedenti sezioni del documento.

Conti economici previsionali										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ricavi delle vendite (manufatti)	-	-	721.080	2.699.280	2.699.280	3.352.880	3.352.880	3.352.880	3.352.880	3.352.880
Variaz. rimanenze	4.945.944	4.898.934	1.219.024	1.219.024	1.222.591	-	-	-	-	-
Prestazioni di servizi	-	873.600	960.960	1.135.680	1.397.760	1.757.280	1.999.200	2.055.200	2.111.200	2.167.200
Contributi da parte della PA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale Produzione</b>	<b>4.945.944</b>	<b>5.772.534</b>	<b>2.901.064</b>	<b>5.053.984</b>	<b>5.319.631</b>	<b>5.110.160</b>	<b>5.352.080</b>	<b>5.408.080</b>	<b>5.464.080</b>	<b>5.520.080</b>
costi realizzazione	4.945.944	4.898.934	1.219.024	1.219.024	1.222.591	-	-	-	-	-
Costi manodopera diretta	283.000	283.000	363.000	453.000	543.000	543.000	543.000	543.000	543.000	543.000
Costi assicurativi e fidejussori	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Costi di gestione	677.032	677.032	702.032	822.908	916.252	952.096	965.440	965.440	965.440	965.440
Altri costi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale Costi</b>	<b>5.950.976</b>	<b>5.903.966</b>	<b>2.329.056</b>	<b>2.539.932</b>	<b>2.726.843</b>	<b>1.510.096</b>	<b>1.523.440</b>	<b>1.523.440</b>	<b>1.523.440</b>	<b>1.523.440</b>
<b>Margine Lordo</b>	<b>-</b>	<b>1.005.032</b>	<b>- 131.432</b>	<b>572.008</b>	<b>2.514.052</b>	<b>2.592.788</b>	<b>3.600.064</b>	<b>3.828.640</b>	<b>3.884.640</b>	<b>3.940.640</b>
Compenso organi sociali	100.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000
Oneri diversi di gestione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Imposta sostitutiva sul mutuo+commissionsi	82.500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Costi Generali & Amministrativi	182.500	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000
<b>Margine Operativo Lordo (EBITDA)</b>	<b>-</b>	<b>1.187.532</b>	<b>- 251.432</b>	<b>452.008</b>	<b>2.394.052</b>	<b>2.472.788</b>	<b>3.480.064</b>	<b>3.708.640</b>	<b>3.764.640</b>	<b>3.820.640</b>
Amm.ti immobilizz.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Margine Operativo Netto (EBIT)</b>	<b>-</b>	<b>1.187.532</b>	<b>- 251.432</b>	<b>452.008</b>	<b>2.394.052</b>	<b>2.472.788</b>	<b>3.480.064</b>	<b>3.708.640</b>	<b>3.764.640</b>	<b>3.820.640</b>
<b>Utile Lordo Ante Ges. Finanz. &amp; Straord.</b>	<b>-</b>	<b>1.187.532</b>	<b>- 251.432</b>	<b>452.008</b>	<b>2.394.052</b>	<b>2.472.788</b>	<b>3.480.064</b>	<b>3.708.640</b>	<b>3.764.640</b>	<b>3.820.640</b>
Proventi Finanziari	-	2.966	5.986	5.957	9.756	10.586	14.526	17.319	14.962	22.031
Oneri finanziari	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000
<b>Risultato Gestione Finanziaria</b>	<b>-</b>	<b>220.000</b>	<b>- 217.034</b>	<b>- 214.014</b>	<b>- 214.043</b>	<b>- 210.244</b>	<b>- 209.414</b>	<b>- 205.474</b>	<b>- 202.681</b>	<b>- 205.038</b>
<b>Risultato Lordo Ante Gest. Straordinaria</b>	<b>-</b>	<b>1.407.532</b>	<b>- 468.466</b>	<b>237.994</b>	<b>2.180.009</b>	<b>2.262.544</b>	<b>3.270.650</b>	<b>3.503.166</b>	<b>3.561.959</b>	<b>3.615.602</b>
Proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Risultato Gestione Straordinaria</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Risultato Ante Imposte</b>	<b>-</b>	<b>1.407.532</b>	<b>- 468.466</b>	<b>237.994</b>	<b>2.180.009</b>	<b>2.262.544</b>	<b>3.270.650</b>	<b>3.503.166</b>	<b>3.561.959</b>	<b>3.615.602</b>
Imposte sul reddito	25.754	25.754	95.298	633.960	661.265	938.494	1.002.436	1.018.604	1.033.356	1.050.700
<b>Risultato Netto</b>	<b>-</b>	<b>1.381.778</b>	<b>- 563.764</b>	<b>142.696</b>	<b>1.546.049</b>	<b>1.601.279</b>	<b>2.332.156</b>	<b>2.500.730</b>	<b>2.543.355</b>	<b>2.582.246</b>

Conti economici previsionali										
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Ricavi delle vendite	3.352.880	3.352.880	2.631.800	653.600	653.600	0	0	0	0	0
Variaz. rimanenze PF/SL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prestazioni di servizi	2.223.200	2.279.200	2.307.200	2.307.200	2.307.200	2.307.200	2.307.200	2.307.200	2.307.200	2.307.200
Contributi da parte della PA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale Produzione</b>	<b>5.576.080</b>	<b>5.632.080</b>	<b>4.939.000</b>	<b>2.960.800</b>	<b>2.960.800</b>	<b>2.307.200</b>	<b>2.307.200</b>	<b>2.307.200</b>	<b>2.307.200</b>	<b>2.307.200</b>
costi realizzazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Costi manodopera diretta	543.000	543.000	543.000	543.000	543.000	543.000	543.000	543.000	543.000	543.000
Costo manutenzione	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Costi energia e utenze	965.440	965.440	965.440	965.440	965.440	965.440	965.440	965.440	965.440	965.440
Altri costi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale Costi</b>	<b>1.523.440</b>	<b>1.523.440</b>	<b>1.523.440</b>	<b>1.523.440</b>	<b>1.523.440</b>	<b>1.523.440</b>	<b>1.523.440</b>	<b>1.523.440</b>	<b>1.523.440</b>	<b>1.523.440</b>
<b>Margine Lordo</b>	<b>4.052.640</b>	<b>4.108.640</b>	<b>3.415.560</b>	<b>1.437.360</b>	<b>1.437.360</b>	<b>783.760</b>	<b>783.760</b>	<b>783.760</b>	<b>783.760</b>	<b>783.760</b>
Compenso organi sociali	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000
Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Imposta sostitutiva sul mutuo+commissionsi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale Costi Generali & Amministrativi	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000
<b>Margine Operativo Lordo (EBITDA)</b>	<b>3.932.640</b>	<b>3.988.640</b>	<b>3.295.560</b>	<b>1.317.360</b>	<b>1.317.360</b>	<b>663.760</b>	<b>663.760</b>	<b>663.760</b>	<b>663.760</b>	<b>663.760</b>
Amm.ti immobilizz. materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Margine Operativo Netto (EBIT)</b>	<b>3.932.640</b>	<b>3.988.640</b>	<b>3.295.560</b>	<b>1.317.360</b>	<b>1.317.360</b>	<b>663.760</b>	<b>663.760</b>	<b>663.760</b>	<b>663.760</b>	<b>663.760</b>
<b>Utile Lordo Ante Ges. Finanz. &amp; Straord.</b>	<b>3.932.640</b>	<b>3.988.640</b>	<b>3.295.560</b>	<b>1.317.360</b>	<b>1.317.360</b>	<b>663.760</b>	<b>663.760</b>	<b>663.760</b>	<b>663.760</b>	<b>663.760</b>
Proventi Finanziari	35.349	48.914	62.723	73.039	75.479	81.509	83.390	86.163	88.055	89.952
Oneri finanziari	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000
<b>Risultato Gestione Finanziaria</b>	<b>-184.651</b>	<b>-171.086</b>	<b>-157.277</b>	<b>-146.961</b>	<b>-144.521</b>	<b>-138.491</b>	<b>-136.610</b>	<b>-133.837</b>	<b>-131.945</b>	<b>-130.048</b>
<b>Risultato Lordo Ante Gest. Straordinaria</b>	<b>3.747.989</b>	<b>3.817.554</b>	<b>3.138.283</b>	<b>1.170.399</b>	<b>1.172.839</b>	<b>525.269</b>	<b>527.150</b>	<b>529.923</b>	<b>531.815</b>	<b>533.712</b>
Proventi straordinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri straordinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Risultato Gestione Straordinaria</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Risultato Ante Imposte</b>	<b>3.747.989</b>	<b>3.817.554</b>	<b>3.138.283</b>	<b>1.170.399</b>	<b>1.172.839</b>	<b>525.269</b>	<b>527.150</b>	<b>529.923</b>	<b>531.815</b>	<b>533.712</b>
Imposte sul reddito	1.069.763	1.088.893	902.093	360.925	361.596	183.515	184.032	184.794	185.315	185.836
<b>Risultato Netto</b>	<b>2.678.226</b>	<b>2.728.661</b>	<b>2.236.189</b>	<b>809.474</b>	<b>811.243</b>	<b>341.754</b>	<b>343.118</b>	<b>345.128</b>	<b>346.500</b>	<b>347.875</b>

I prospetti di conto economico riportati nelle precedenti pagine mettono in risalto la sostenibilità ed i buoni margini economici connessi con la gestione della struttura sulla base delle ipotesi formulate. Come si avrà modo di osservare dal piano finanziario illustrato di seguito, i risultati economici dopo le imposte consentono al Concessionario di pervenire ad utili di impresa che, cumulati, sono pari a circa 25 milioni di euro.

I principali indicatori sono i seguenti:

- ✓ VAN al lordo delle imposte euro 1.308.837,50
- ✓ TIR al lordo delle imposte 10,28%

Rendiconti finanziari previsionali										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Margine operativo lordo	3.758.412	4.647.502	1.671.032	3.613.076	3.695.379	3.480.064	3.708.640	3.764.640	3.820.640	3.876.640
Variazione capitale circolante commerciale	- 4.700.724	- 4.893.934	- 1.211.399	- 1.182.157	- 1.194.121	12.825.252	686.117	-	-	-
Variazione saldo IVA	- 683.180	- 486.004	- 10.060	199.606	236.350	509.129	234.159	-	-	-
Variazione altre attività e passività	1.384.569	4.001	- 996.506	27.000	33.987	- 305.051	33.000	33.000	33.000	33.000
Imposte	-	- 51.507	- 25.754	- 164.842	- 1.172.622	- 688.570	- 1.215.723	- 1.066.378	- 1.034.772	- 1.048.108
<b>Cash Flow gestione corrente</b>	<b>- 240.923</b>	<b>- 779.942</b>	<b>- 572.687</b>	<b>2.492.683</b>	<b>1.598.973</b>	<b>15.820.824</b>	<b>3.446.193</b>	<b>2.731.262</b>	<b>2.818.867</b>	<b>2.861.532</b>
Variazione immobilizzazioni	- 4.945.944	- 4.898.934	- 1.219.024	- 1.219.024	- 1.222.591	-	-	-	-	-
<b>Cash flow area investimenti /disinvestimenti</b>	<b>- 4.945.944</b>	<b>- 4.898.934</b>	<b>- 1.219.024</b>	<b>- 1.219.024</b>	<b>- 1.222.591</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Accensione/Rimb. finanziamenti a medio termine	5.500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Accensione/Rimborso Finanziamento soci	-	6.500.000	2.000.000	300.000	-	- 2.000.000	- 2.000.000	- 3.000.000	- 1.200.000	-
Variazioni nel patrimonio netto	500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contributi da parte della PA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Cash flow area finanziamenti/rimborsi</b>	<b>6.000.000</b>	<b>6.500.000</b>	<b>2.000.000</b>	<b>- 300.000</b>	<b>-</b>	<b>- 2.000.000</b>	<b>- 2.000.000</b>	<b>- 3.000.000</b>	<b>- 1.200.000</b>	<b>-</b>
Proventi/(Oneri) Finanziari Netti	- 220.000	- 217.034	- 214.014	- 214.043	- 210.244	- 209.414	- 205.474	- 202.681	- 205.038	- 197.969
Altri Proventi/(Oneri) Straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Cash flow area gestioni accessorie</b>	<b>- 220.000</b>	<b>- 217.034</b>	<b>- 214.014</b>	<b>- 214.043</b>	<b>- 210.244</b>	<b>- 209.414</b>	<b>- 205.474</b>	<b>- 202.681</b>	<b>- 205.038</b>	<b>- 197.969</b>
<b>Cash Flow netto</b>	<b>593.133</b>	<b>604.090</b>	<b>- 5.725</b>	<b>759.616</b>	<b>166.137</b>	<b>13.611.410</b>	<b>1.240.719</b>	<b>- 471.419</b>	<b>1.413.829</b>	<b>2.663.563</b>
Flusso di cassa iniziale	-	593.133	1.197.222	1.191.498	1.951.114	2.117.251	2.905.191	3.463.862	2.992.443	4.406.272
<b>Flusso di cassa finale</b>	<b>593.133</b>	<b>1.197.222</b>	<b>1.191.498</b>	<b>1.951.114</b>	<b>2.117.251</b>	<b>2.905.191</b>	<b>3.463.862</b>	<b>2.992.443</b>	<b>4.406.272</b>	<b>7.069.835</b>

  

Rendiconti finanziari previsionali										
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Margine operativo lordo	3.932.640	3.988.640	3.295.560	1.317.360	1.317.360	663.760	663.760	663.760	663.760	663.760
Variazione capitale circolante commerciale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Variazione saldo IVA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Variazione altre attività e passività	-2.330.341	-309.160	-309.160	-1.114.343	-904.574	267.393	33.000	33.000	33.000	33.000
Imposte	-1.068.044	-1.088.825	-1.108.023	-715.294	0	-182.024	-5.433	-184.549	-185.557	-185.835
<b>Cash Flow gestione corrente</b>	<b>534.255</b>	<b>2.590.655</b>	<b>1.878.377</b>	<b>-512.277</b>	<b>412.786</b>	<b>749.128</b>	<b>691.327</b>	<b>512.211</b>	<b>511.203</b>	<b>510.925</b>
Variazione immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Cash flow area investimenti /disinvestimenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Accensione/Rimb. finanziamenti a medio termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Accensione/Rimborso Finanziamento soci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Variazioni nel patrimonio netto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contributi da parte della PA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Cash flow area finanziamenti/rimborsi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Proventi/(Oneri) Finanziari Netti	-184.651	-171.086	-157.277	-146.961	-144.521	-138.491	-136.610	-133.837	-131.945	-130.048
Altri Proventi/(Oneri) Straordinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Cash flow area gestioni accessorie</b>	<b>-184.651</b>	<b>-171.086</b>	<b>-157.277</b>	<b>-146.961</b>	<b>-144.521</b>	<b>-138.491</b>	<b>-136.610</b>	<b>-133.837</b>	<b>-131.945</b>	<b>-130.048</b>
<b>Cash Flow netto</b>	<b>349.604</b>	<b>2.419.569</b>	<b>1.721.100</b>	<b>-659.238</b>	<b>268.265</b>	<b>610.637</b>	<b>554.717</b>	<b>378.374</b>	<b>379.258</b>	<b>380.877</b>
Flusso di cassa iniziale	7.069.835	9.782.780	12.544.509	14.607.769	15.095.874	16.301.712	16.677.957	17.232.674	17.611.047	17.990.305
<b>Flusso di cassa finale</b>	<b>9.782.780</b>	<b>12.544.509</b>	<b>14.607.769</b>	<b>15.095.874</b>	<b>16.301.712</b>	<b>16.677.957</b>	<b>17.232.674</b>	<b>17.611.047</b>	<b>17.990.305</b>	<b>18.371.182</b>

#### 2.4.2 Stato Patrimoniale previsionale

È stato costruito lo stato patrimoniale per tutta la durata dell'iniziativa riclassificato a capitale investito, tenendo conto degli impieghi e delle relative fonti di copertura. In particolare, come già detto in precedenza, è previsto un investimento con costo complessivo in opere di circa pari a 12,256 milioni di euro.

L'elaborazione dei dati evidenzia, dal punto di vista dell'equilibrio finanziario, la capacità di generare, per ogni esercizio, un volume di risorse finanziarie tali da consentire di fronteggiare l'ammontare degli esborsi monetari connessi ai costi di gestione ed al rimborso dei finanziamenti ottenuti.

Di seguito si riporta lo stato patrimoniale previsionale per tutta la durata della concessione ed i prospetti relativi ai fabbisogni finanziari, anch'essi sviluppati per tutta la durata della concessione.

Stati patrimoniali previsionali										
ATTIVO										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>A)Crediti v.soci per v.menti dovuti</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>B)Immobilizzazioni</b>										
II Immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale Im mobilizzazioni</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>C)Attivo Circolante</b>										
I Rimanenze	4.945.944	9.844.878	11.063.902	12.282.926	13.505.517	682.047	-	-	-	-
1)Prodotti finiti	4.945.944	9.844.878	11.063.902	12.282.926	13.505.517	682.047	-	-	-	-
2)Acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Crediti	683.180	1.169.184	1.179.244	979.638	743.288	234.159	-	-	-	-
1) Crediti verso clienti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Crediti tributari	683.180	1.169.184	1.179.244	979.638	743.288	234.159	-	-	-	-
3)altri crediti correnti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Attività finanziarie che non costituiscono immob.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV Disponibilità liquide	593.133	1.197.222	1.191.498	1.951.114	2.117.251	2.905.191	3.463.862	2.992.443	4.406.272	7.069.835
1)Depositi bancari	587.202	1.185.250	1.179.583	1.936.114	2.102.251	2.890.191	3.448.862	2.977.443	4.391.272	7.054.835
2)Denaro e valori in cassa	5.931	11.972	11.915	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
<b>Totale Attivo circolante</b>	<b>6.222.257</b>	<b>12.211.285</b>	<b>13.434.644</b>	<b>15.213.678</b>	<b>16.366.056</b>	<b>3.821.397</b>	<b>3.463.862</b>	<b>2.992.443</b>	<b>4.406.272</b>	<b>7.069.835</b>
<b>D) Ratei e Risconti</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>6.222.257</b>	<b>12.211.285</b>	<b>13.434.644</b>	<b>15.213.678</b>	<b>16.366.056</b>	<b>3.821.397</b>	<b>3.463.862</b>	<b>2.992.443</b>	<b>4.406.272</b>	<b>7.069.835</b>

Stati patrimoniali previsionali										
ATTIVO										
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
<b>A)Crediti v.soci per v.menti dovuti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B)Immobilizzazioni</b>										
II Immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale Im mobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C)Attivo Circolante</b>										
I Rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1)Prodotti finiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)Acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II Crediti	2.363.341	2.705.501	3.234.461	4.736.172	5.312.821	5.076.267	4.898.185	4.898.185	4.898.185	4.898.185
1) Crediti verso clienti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Crediti tributari	0	0	186.800	541.168	180.243	178.082	0	0	0	0
3)altri crediti correnti	2.363.341	2.705.501	3.047.661	4.195.004	5.132.578	4.898.185	4.898.185	4.898.185	4.898.185	4.898.185
III Attività finanziarie che non costituiscono immob.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV Disponibilità liquide	9.782.780	12.544.509	14.607.769	15.095.874	16.301.712	16.677.957	17.232.674	17.611.047	17.990.305	18.371.182
1)Depositi bancari	9.767.780	12.529.509	14.592.769	15.080.874	16.286.712	16.662.957	17.217.674	17.596.047	17.975.305	18.356.182
2)Denaro e valori in cassa	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
<b>Totale Attivo circolante</b>	<b>12.146.121</b>	<b>15.250.010</b>	<b>17.842.229</b>	<b>19.832.046</b>	<b>21.614.533</b>	<b>21.754.223</b>	<b>22.130.859</b>	<b>22.509.232</b>	<b>22.888.490</b>	<b>23.269.367</b>
<b>D) Ratei e Risconti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>12.146.121</b>	<b>15.250.010</b>	<b>17.842.229</b>	<b>19.832.046</b>	<b>21.614.533</b>	<b>21.754.223</b>	<b>22.130.859</b>	<b>22.509.232</b>	<b>22.888.490</b>	<b>23.269.367</b>

PROSPETTO DEL FABBISOGNO DERIVANTE DALL' ESERCIZIO										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>ENTRATE da vendita</b>										
<b>DA CLIENTI</b>										
Anticipi da clienti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
+volume delle vendite	-	-	721.080	2.699.280	2.699.280	3.352.880	3.352.880	3.352.880	3.352.880	3.352.880
+IVA su vendite	-	-	72.108	269.928	269.928	335.288	335.288	335.288	335.288	335.288
- crediti finali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- IVA su crediti finali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
+crediti iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
+IVA su crediti iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>ENTRATE NETTE DA CLIENTI</b>	-	-	<b>793.188</b>	<b>2.969.208</b>	<b>2.969.208</b>	<b>3.688.168</b>	<b>3.688.168</b>	<b>3.688.168</b>	<b>3.688.168</b>	<b>3.688.168</b>
<b>ENTRATE per servizi</b>										
<b>DA CLIENTI</b>										
Anticipi da clienti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
+volume dei servizi	-	873.600	960.960	1.135.680	1.397.760	1.757.280	1.999.200	2.055.200	2.111.200	2.167.200
+IVA su servizi	-	192.192	211.411	249.850	307.507	386.602	439.824	452.144	464.464	476.784
- crediti finali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- IVA su crediti finali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
+crediti iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
+IVA su crediti iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>ENTRATE NETTE DA CLIENTI</b>	-	<b>1.065.792</b>	<b>1.172.371</b>	<b>1.385.530</b>	<b>1.705.267</b>	<b>2.143.882</b>	<b>2.439.024</b>	<b>2.507.344</b>	<b>2.575.664</b>	<b>2.643.984</b>
<b>VARIE</b>	-	2.966	5.986	5.957	9.756	10.586	14.526	17.319	14.962	22.031
Proventi finanziari e contributi	-	2.966	5.986	5.957	9.756	10.586	14.526	17.319	14.962	22.031
Iva su contributo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>ENTRATE VARIE</b>	-	<b>2.966</b>	<b>5.986</b>	<b>5.957</b>	<b>9.756</b>	<b>10.586</b>	<b>14.526</b>	<b>17.319</b>	<b>14.962</b>	<b>22.031</b>
<b>TOTALE ENTR. ESERCIZIO</b>	-	<b>1.068.758</b>	<b>1.971.545</b>	<b>4.360.695</b>	<b>4.684.231</b>	<b>5.842.636</b>	<b>6.141.718</b>	<b>6.212.831</b>	<b>6.278.794</b>	<b>6.354.183</b>
<b>USCITE</b>										
<b>PER FORNITORI</b>										
(termine medio di pagamento)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
+volume degli acquisti e costi	822.032	842.032	867.032	987.908	1.081.252	1.087.096	1.100.440	1.100.440	1.100.440	1.100.440
+IVA su acquisti e costi	158.847	158.847	164.347	190.940	211.475	212.761	215.697	215.697	215.697	215.697
- debiti finali	205.508	210.508	216.758	246.977	270.313	271.774	275.110	275.110	275.110	275.110
- IVA su debiti finali	39.712	39.712	41.087	47.735	52.869	53.190	53.924	53.924	53.924	53.924
+debiti iniziali	-	205.508	210.508	216.758	246.977	270.313	271.774	275.110	275.110	275.110
+IVA su debiti iniziali	-	39.712	39.712	41.087	47.735	52.869	53.190	53.924	53.924	53.924
<b>USCITE TOTALI PER FORNITORI</b>	<b>735.659</b>	<b>995.879</b>	<b>1.023.754</b>	<b>1.141.981</b>	<b>1.264.257</b>	<b>1.298.075</b>	<b>1.312.067</b>	<b>1.316.137</b>	<b>1.316.137</b>	<b>1.316.137</b>
<b>USCITE PER ONERI VARI</b>										
Oneri finanziari su mutuo	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000
Oneri su debiti a breve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
+oneri finanziari, imposte e varie	82.500	51.507	25.754	164.842	1.172.622	688.570	1.215.723	1.066.378	1.034.772	1.048.108
debiti a breve (scoperto)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>USCITE TOTALI PER ONERI VARI</b>	<b>302.500</b>	<b>271.507</b>	<b>245.754</b>	<b>384.842</b>	<b>1.392.622</b>	<b>908.570</b>	<b>1.435.723</b>	<b>1.286.378</b>	<b>1.254.772</b>	<b>1.268.108</b>
<b>TOTALE USCITE DEL L' ESERCIZIO</b>	<b>1.304.159</b>	<b>1.533.386</b>	<b>1.611.508</b>	<b>1.952.823</b>	<b>3.166.879</b>	<b>2.716.645</b>	<b>3.257.791</b>	<b>3.112.515</b>	<b>3.080.910</b>	<b>3.094.245</b>
<b>C / IVA</b>										
-IVA su vendite	-	192.192	283.519	519.778	577.435	721.890	775.112	787.432	799.752	812.072
-Iva su contributo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
+IVA su acquisti e costi	158.847	158.847	164.347	190.940	211.475	212.761	215.697	215.697	215.697	215.697
+CRED./-DEB. DELL' ESERCIZIO	158.847	33.345	119.172	328.838	365.960	509.129	559.415	571.735	584.055	596.375
+CREDITO INIZIALE	-	683.180	1.169.184	1.179.244	979.638	743.288	234.159	-	-	-
+CREDITO IVA DELL' ESERCIZIO	158.847	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-DEBITI PER IVA DELL' ESERCIZIO	-	33.345	119.172	328.838	365.960	509.129	559.415	571.735	584.055	596.375
+CREDITO x REALIZZAZ. INVESTIMENTO	524.333	519.349	129.232	129.232	129.610	-	-	-	-	-
-DEBITO X VEND. IMMOBILIZZAZ. -RIMBORSO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>CREDITO IVA DELL' ESERCIZIO</b>	<b>683.180</b>	<b>1.169.184</b>	<b>1.179.244</b>	<b>979.638</b>	<b>743.288</b>	<b>234.159</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>USCITA PER IVA DELL' ESERCIZIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>325.256</b>	<b>571.735</b>	<b>584.055</b>	<b>596.375</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE ENTRATE ESERCIZIO</b>	<b>-</b>	<b>1.068.758</b>	<b>1.971.545</b>	<b>4.360.695</b>	<b>4.684.231</b>	<b>5.842.636</b>	<b>6.141.718</b>	<b>6.212.831</b>	<b>6.278.794</b>	<b>6.354.183</b>
<b>TOTALE USCITE ESERCIZIO</b>	<b>1.304.159</b>	<b>1.533.386</b>	<b>1.611.508</b>	<b>1.952.823</b>	<b>3.166.879</b>	<b>2.716.645</b>	<b>3.583.046</b>	<b>3.684.250</b>	<b>3.664.965</b>	<b>3.690.620</b>
<b>DISPONIBILITA' DALL' ESERCIZIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>360.037</b>	<b>2.407.872</b>	<b>1.517.352</b>	<b>3.125.991</b>	<b>2.558.672</b>	<b>2.528.581</b>	<b>2.613.829</b>	<b>2.663.563</b>
<b>FABBISOGNO DELL' ESERCIZIO</b>	<b>1.304.159</b>	<b>464.628</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IMPIEGHI</b>										
<b>INVESTIMENTI:</b>										
<b>TECNICI</b>										
Investimenti in immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investimenti che non costituiscono immobilizzazioni	4.945.944	4.898.934	1.219.024	1.219.024	1.222.591	0	0	0	0	0
<b>Totale costi investimento</b>	<b>4.945.944</b>	<b>4.898.934</b>	<b>1.219.024</b>	<b>1.219.024</b>	<b>1.222.591</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IVA su investimento</b>	<b>524.333</b>	<b>519.349</b>	<b>129.232</b>	<b>129.232</b>	<b>129.610</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>debiti finali</b>	<b>1.236.486</b>	<b>1.224.733</b>	<b>304.756</b>	<b>304.756</b>	<b>305.648</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IVA su debiti finali</b>	<b>131.083</b>	<b>129.837</b>	<b>32.308</b>	<b>32.308</b>	<b>32.403</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>debiti iniziali</b>	<b>1.236.486</b>	<b>1.224.733</b>	<b>304.756</b>	<b>304.756</b>	<b>305.648</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IVA su debiti iniziali</b>	<b>131.083</b>	<b>129.837</b>	<b>32.308</b>	<b>32.308</b>	<b>32.403</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A) TOTALE USCITE</b>	<b>4.102.708</b>	<b>5.431.282</b>	<b>2.365.762</b>	<b>1.348.256</b>	<b>1.351.214</b>	<b>338.051</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PER REALIZZAZIONE INVEST.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B) UTILI DISTRIBUITI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DI TERZI</b>										
FINNIZIAMENTO PROJECT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FINNIZIAMENTO INFRTUTTERO SOC	0	0	0	300.000	0	2.000.000	2.000.000	3.000.000	1.200.000	0
<b>TOTALE RIMBORSI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300.000</b>	<b>0</b>	<b>2.000.000</b>	<b>2.000.000</b>	<b>3.000.000</b>	<b>1.200.000</b>	<b>0</b>
<b>D) FABBISOGNO DEL L' ESERCIZIO</b>	<b>1.304.159</b>	<b>464.628</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE GENERALE FABBISOGNO</b>	<b>5.406.867</b>	<b>5.895.910</b>	<b>2.365.762</b>	<b>1.648.256</b>	<b>1.351.214</b>	<b>2.338.051</b>	<b>2.000.000</b>	<b>3.000.000</b>	<b>1.200.000</b>	<b>0</b>
<b>FONTI</b>										
<b>A) MEZZI INTERNI</b>										
<b>DISPONIBILITA' DELL' ESERCIZIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>360.037</b>	<b>2.407.872</b>	<b>1.517.352</b>	<b>3.125.991</b>	<b>2.558.672</b>	<b>2.528.581</b>	<b>2.613.829</b>	<b>2.663.563</b>
<b>REALIZZO DI INVESTIMENTI</b>										
Investimenti in immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investimenti che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE REALIZZI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IVA PER REALIZZI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ESISTENZE MONETARIE INIZIALI</b>	<b>-</b>	<b>593.133</b>	<b>1.197.222</b>	<b>1.191.498</b>	<b>1.951.114</b>	<b>2.117.251</b>	<b>2.905.191</b>	<b>3.463.862</b>	<b>2.992.443</b>	<b>4.406.272</b>
<b>RIMBORSO IVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE MEZZI INTERNI</b>	<b>0</b>	<b>593.133</b>	<b>1.557.260</b>	<b>3.599.370</b>	<b>3.468.465</b>	<b>5.243.242</b>	<b>5.463.862</b>	<b>5.992.443</b>	<b>5.606.272</b>	<b>7.069.835</b>
<b>B) MEZZI ESTERNI</b>										
capitale sociale	500.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
conferimento soci in c/futuro aumento capitale sociale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
finanziamenti a ml termine	5.500.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
finanz. Infrrutifero soci	0	6.500.000	2.000.000	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE MEZZI ESTERNI</b>	<b>6.000.000</b>	<b>6.500.000</b>	<b>2.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE FONTI</b>	<b>6.000.000</b>	<b>7.093.133</b>	<b>3.557.260</b>	<b>3.599.370</b>	<b>3.468.465</b>	<b>5.243.242</b>	<b>5.463.862</b>	<b>5.992.443</b>	<b>5.606.272</b>	<b>7.069.835</b>
disponibilità liquide	593.133	1.197.222	1.191.498	1.951.114	2.117.251	2.905.191	3.463.862	2.992.443	4.406.272	7.069.835

		PROSPETTO DEL FABBISOGNO DERIVANTE DALL' ESERCIZIO									
		11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
<b>ENTRATE da vendita</b>											
<b>DA CLIENTI</b>											
	Anticipi da clienti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	+volume delle vendite	3.352.880	3.352.880	2.631.800	653.600	653.600	-	-	-	-	-
	+IVA su vendite	335.288	335.288	263.180	65.360	65.360	-	-	-	-	-
	- crediti finali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- IVA su crediti finali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	+crediti iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	+IVA su crediti iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>ENTRATE NETTE DA CLIENTI</b>	<b>3.688.168</b>	<b>3.688.168</b>	<b>2.894.980</b>	<b>718.960</b>	<b>718.960</b>	-	-	-	-	-
<b>ENTRATE per servizi</b>											
<b>DA CLIENTI</b>											
	Anticipi da clienti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	+volume dei servizi	2.223.200	2.279.200	2.307.200	2.307.200	2.307.200	2.307.200	2.307.200	2.307.200	2.307.200	2.307.200
	+IVA su servizi	489.104	501.424	507.584	507.584	507.584	507.584	507.584	507.584	507.584	507.584
	- crediti finali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- IVA su crediti finali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	+crediti iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	+IVA su crediti iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>ENTRATE NETTE DA CLIENTI</b>	<b>2.712.304</b>	<b>2.780.624</b>	<b>2.814.784</b>	<b>2.814.784</b>	<b>2.814.784</b>	<b>2.814.784</b>	<b>2.814.784</b>	<b>2.814.784</b>	<b>2.814.784</b>	<b>2.814.784</b>
	<b>VARIE</b>										
	Proventi finanziari e contributi	35.349	48.914	62.723	73.039	75.479	81.509	83.390	86.163	88.055	89.952
	Iva su contributo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>ENTRATE VARIE</b>	<b>35.349</b>	<b>48.914</b>	<b>62.723</b>	<b>73.039</b>	<b>75.479</b>	<b>81.509</b>	<b>83.390</b>	<b>86.163</b>	<b>88.055</b>	<b>89.952</b>
	<b>TOTALE ENTR. ESERCIZIO</b>	<b>6.435.821</b>	<b>6.517.706</b>	<b>5.772.487</b>	<b>3.606.783</b>	<b>3.609.223</b>	<b>2.896.293</b>	<b>2.898.174</b>	<b>2.900.947</b>	<b>2.902.839</b>	<b>2.904.736</b>
<b>USCITE</b>											
<b>PER FORNITORI</b>											
	(termine medio di pagamento)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	+volume degli acquisti e costi	1.100.440	1.100.440	1.100.440	1.100.440	1.100.440	1.100.440	1.100.440	1.100.440	1.100.440	1.100.440
	+IVA su acquisti e costi	215.697	215.697	215.697	215.697	215.697	215.697	215.697	215.697	215.697	215.697
	- debiti finali	275.110	275.110	275.110	275.110	275.110	275.110	275.110	275.110	275.110	275.110
	- IVA su debiti finali	53.924	53.924	53.924	53.924	53.924	53.924	53.924	53.924	53.924	53.924
	+debiti iniziali	275.110	275.110	275.110	275.110	275.110	275.110	275.110	275.110	275.110	275.110
	+IVA su debiti iniziali	53.924	53.924	53.924	53.924	53.924	53.924	53.924	53.924	53.924	53.924
	<b>USCITE TOTALI PER FORNITORI</b>	<b>1.316.137</b>	<b>1.316.137</b>	<b>1.316.137</b>	<b>1.316.137</b>	<b>1.316.137</b>	<b>1.316.137</b>	<b>1.316.137</b>	<b>1.316.137</b>	<b>1.316.137</b>	<b>1.316.137</b>
	<b>USCITE PER ONERI VARI</b>										
	Oneri finanziari su mutuo	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000	220.000
	Oneri su debiti a breve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	+oneri finanziari, imposte e varie	1.068.044	1.088.825	1.108.023	715.294	-	182.024	5.433	184.549	185.557	185.835
	debiti a breve (scoperto)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>USCITE TOTALI PER ONERI VARI</b>	<b>1.288.044</b>	<b>1.308.825</b>	<b>1.328.023</b>	<b>935.294</b>	<b>220.000</b>	<b>402.024</b>	<b>225.433</b>	<b>404.549</b>	<b>405.557</b>	<b>405.835</b>
	<b>TOTALE USCITE DELL' ESERCIZIO</b>	<b>3.114.181</b>	<b>3.134.962</b>	<b>3.154.160</b>	<b>2.761.431</b>	<b>2.046.137</b>	<b>2.228.162</b>	<b>2.051.570</b>	<b>2.230.686</b>	<b>2.231.694</b>	<b>2.231.972</b>
<b>C/ IVA</b>											
	-IVA su vendite	824.392	836.712	770.764	572.944	572.944	507.584	507.584	507.584	507.584	507.584
	-Iva su contributo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	+IVA su acquisti e costi	215.697	215.697	215.697	215.697	215.697	215.697	215.697	215.697	215.697	215.697
	+CRED./-DEB. DELL' ESERCIZIO	608.695	621.015	555.067	357.247	357.247	291.887	291.887	291.887	291.887	291.887
	+CREDITO INIZIALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	+CREDITO IVA DELL' ESERCIZIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-DEBITI PER IVA DELL' ESERCIZIO	608.695	621.015	555.067	357.247	357.247	291.887	291.887	291.887	291.887	291.887
	+CREDITO X REALIZZAZ. INVESTIMENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-DEBITO X VEND. IMMOBILIZZAZ.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-RIMBORSO	608.695	621.015	555.067	357.247	357.247	291.887	291.887	291.887	291.887	291.887
	<b>CREDITO IVA DELL' ESERCIZIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>USCITA PER IVA DELL' ESERCIZIO</b>	<b>608.695</b>	<b>621.015</b>	<b>555.067</b>	<b>357.247</b>	<b>357.247</b>	<b>291.887</b>	<b>291.887</b>	<b>291.887</b>	<b>291.887</b>	<b>291.887</b>
	<b>TOTALE ENTRATE ESERCIZIO</b>	<b>6.435.821</b>	<b>6.517.706</b>	<b>5.772.487</b>	<b>3.606.783</b>	<b>3.609.223</b>	<b>2.896.293</b>	<b>2.898.174</b>	<b>2.900.947</b>	<b>2.902.839</b>	<b>2.904.736</b>
	<b>TOTALE USCITE ESERCIZIO</b>	<b>3.722.676</b>	<b>3.755.977</b>	<b>3.709.227</b>	<b>3.118.678</b>	<b>2.403.384</b>	<b>2.520.049</b>	<b>2.343.457</b>	<b>2.522.573</b>	<b>2.523.581</b>	<b>2.523.859</b>
	<b>DISPONIBILITA' DALL' ESERCIZIO</b>	<b>2.712.945</b>	<b>2.761.729</b>	<b>2.063.260</b>	<b>488.105</b>	<b>1.205.839</b>	<b>376.244</b>	<b>554.717</b>	<b>378.374</b>	<b>379.258</b>	<b>380.877</b>
	<b>FABBISOGNO DELL' ESERCIZIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IMPIEGHI</b>											
<b>INVESTIMENTI:</b>											
<b>TECNICI</b>											
	Investimenti in immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Investimenti che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Totale costi investimento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>IVA su investimento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	debiti finali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	IVA su debiti finali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	debiti iniziali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	IVA su debiti iniziali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>A) TOTALE USCITE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>PER REALIZZAZIONE INVEST.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>B) UTILI DISTRIBUITI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DI TERZI</b>											
	FINZIAMENTO PROJECT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	FINZIAMENTO INFRUTTERO SOCI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE RIMBORSI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>DI FABBISOGNO DELL' ESERCIZIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TOTALE GENERALE FABBISOGNO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FONTI</b>											
<b>A) MEZZI INTERNI</b>											
	<b>DISPONIBILITA' DELL' ESERCIZIO</b>	<b>2.712.945</b>	<b>2.761.729</b>	<b>2.063.260</b>	<b>488.105</b>	<b>1.205.839</b>	<b>376.244</b>	<b>554.717</b>	<b>378.374</b>	<b>379.258</b>	<b>380.877</b>
	<b>REALIZZO DI INVESTIMENTI</b>										
	Investimenti in immobilizzazioni materiali										
	Investimenti che non costituiscono immobilizzazioni										
	<b>TOTALE REALIZZI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>IVA PER REALIZZI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>ESISTENZE MONETARIE INIZIALI</b>	<b>7.069.835</b>	<b>9.782.780</b>	<b>12.544.509</b>	<b>14.607.769</b>	<b>15.095.874</b>	<b>16.301.712</b>	<b>16.677.957</b>	<b>17.232.674</b>	<b>17.611.047</b>	<b>17.990.305</b>
	<b>RIMBORSO IVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TOTALE MEZZI INTERNI</b>	<b>9.782.780</b>	<b>12.544.509</b>	<b>14.607.769</b>	<b>15.095.874</b>	<b>16.301.712</b>	<b>16.677.957</b>	<b>17.232.674</b>	<b>17.611.047</b>	<b>17.990.305</b>	<b>18.371.182</b>
<b>B) MEZZI ESTERNI</b>											
	capitale sociale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	conferimento soci in c/futuro aumento capitale sociale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	finanziamenti a ml termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	finanz. infruttifero soci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE MEZZI ESTERNI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE FONTI</b>	<b>9.782.780</b>	<b>12.544.509</b>	<b>14.607.769</b>	<b>15.095.874</b>	<b>16.301.712</b>	<b>16.677.957</b>	<b>17.232.674</b>	<b>17.611.047</b>	<b>17.990.305</b>	<b>18.371.182</b>
	disponibilità liquide	9.782.780	12.544.509	14.607.769	15.095.874	16.301.712	16.677.957	17.232.674	17.611.047	17.990.305	18.371.182