



**SAIE S.r.l.**  
Via Manzoni 57  
21020 Casciago VA  
Tel. 0332 825311 0332 825330  
Fax 0332 826188  
eMail info@saie.it  
C.F. e P.IVA 00511040123

**PIANO ECONOMICO FINANZIARIO  
CREMATORIO**

**COMUNE DI CITTA' SANT'ANGELO**

**Versione 1**

**Data 17/11/2014**

**CONSUNTIVO - PROIEZIONE ECONOMICA DELLA GESTIONE**

**ANNI**

|   | 1                   | 2                   | 3                   | 4                   | 5                   | 6                   | 7                   | 8                   | 9                   | 10                  |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>RICAVI</b>                               | <b>923.576,57</b>   | <b>1.090.807,74</b> | <b>1.290.396,86</b> | <b>1.581.850,31</b> | <b>1.875.625,16</b> | <b>2.226.359,63</b> | <b>2.644.947,13</b> | <b>2.864.055,60</b> | <b>3.103.754,76</b> | <b>3.363.653,92</b> |
| Cremazioni                                  | 923.576,57          | 1.090.807,74        | 1.290.396,86        | 1.581.850,31        | 1.875.625,16        | 2.226.359,63        | 2.644.947,13        | 2.864.055,60        | 3.103.754,76        | 3.363.653,92        |
| <b>COSTI</b>                                |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| <b>COSTI DI PRODUZIONE</b>                  | <b>679.311</b>      | <b>692.393</b>      | <b>707.945</b>      | <b>730.620</b>      | <b>753.489</b>      | <b>780.740</b>      | <b>813.252</b>      | <b>830.514</b>      | <b>849.354</b>      | <b>1.367.930</b>    |
| Cremazioni                                  | 620.291,63          | 633.116,97          | 648.364,21          | 670.594,05          | 693.015,05          | 719.731,75          | 751.605,63          | 768.529,20          | 787.000,49          | 1.295.408,30        |
| Costi fissi di produzione                   | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           |
| Spese generali di produzione                | 13.319,83           | 13.576,34           | 13.881,28           | 14.325,88           | 14.774,30           | 15.308,64           | 15.946,11           | 16.284,58           | 16.654,01           | 26.822,17           |
| <b>PROFITTO INDUSTRIALE LORDO</b>           | <b>603.485,79</b>   | <b>757.635,11</b>   | <b>941.672,05</b>   | <b>1.210.451,06</b> | <b>1.481.356,49</b> | <b>1.804.839,92</b> | <b>2.190.916,07</b> | <b>2.392.762,50</b> | <b>2.613.620,94</b> | <b>2.802.739,02</b> |
| <b>COSTI COMMERCIALI</b>                    | <b>244.965,66</b>   | <b>261.688,77</b>   | <b>281.647,69</b>   | <b>290.793,03</b>   | <b>320.170,52</b>   | <b>355.243,96</b>   | <b>397.102,71</b>   | <b>419.013,56</b>   | <b>442.983,48</b>   | <b>458.973,39</b>   |
| Costi commerciali                           | 244.965,66          | 261.688,77          | 281.647,69          | 290.793,03          | 320.170,52          | 355.243,96          | 397.102,71          | 419.013,56          | 442.983,48          | 458.973,39          |
| <b>CORRISPETTIVO DI CONCESSIONE</b>         | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   |
| Corrispettivo di concessione per cremazioni | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          |
| <b>COSTO DEL VENDUTO</b>                    | <b>1.034.277,12</b> | <b>1.064.082,08</b> | <b>1.099.593,18</b> | <b>1.131.412,96</b> | <b>1.183.659,87</b> | <b>1.245.984,35</b> | <b>1.320.354,46</b> | <b>1.359.527,34</b> | <b>1.402.337,98</b> | <b>1.936.903,86</b> |
| <b>COSTI GENERALI</b>                       | <b>31.791,36</b>    | <b>35.392,49</b>    | <b>39.689,22</b>    | <b>45.962,89</b>    | <b>52.286,80</b>    | <b>59.835,83</b>    | <b>68.845,06</b>    | <b>73.565,70</b>    | <b>78.729,10</b>    | <b>94.095,24</b>    |
| Spese generali                              | 18.471,53           | 21.816,15           | 25.807,94           | 31.637,01           | 37.512,50           | 44.527,19           | 52.898,94           | 57.281,11           | 62.075,10           | 67.273,08           |
| Oneri di sicurezza dei lavoratori           | 13.319,83           | 13.576,34           | 13.881,28           | 14.325,88           | 14.774,30           | 15.308,64           | 15.946,11           | 16.284,58           | 16.654,01           | 26.822,17           |
| <b>MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)</b>     | <b>-142.491,91</b>  | <b>-8.666,84</b>    | <b>151.114,46</b>   | <b>404.474,46</b>   | <b>639.678,49</b>   | <b>920.539,45</b>   | <b>1.255.747,62</b> | <b>1.430.962,56</b> | <b>1.622.687,67</b> | <b>1.332.654,82</b> |
| <b>AMMORTAMENTI FONDI DI BILANCIO</b>       | <b>67.521,87</b>    | <b>67.521,87</b>    | <b>68.421,87</b>    | <b>70.571,87</b>    | <b>71.821,87</b>    | <b>74.721,87</b>    | <b>77.621,87</b>    | <b>78.871,87</b>    | <b>78.201,52</b>    | <b>114.569,92</b>   |
| CREMAZIONI                                  | 67.521,87           | 67.521,87           | 68.421,87           | 70.571,87           | 71.821,87           | 74.721,87           | 77.621,87           | 78.871,87           | 78.201,52           | 114.569,92          |
| COMMERCIALE                                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>AMMORTAMENTI MUTUO-LEASING</b>           | <b>96.172,56</b>    | <b>101.942,91</b>   | <b>108.059,48</b>   | <b>114.543,05</b>   | <b>118.019,64</b>   | <b>96.613,25</b>    | <b>102.410,04</b>   | <b>108.554,64</b>   | <b>111.671,92</b>   | <b>136.981,48</b>   |
| CREMAZIONI                                  | 87.943,26           | 93.219,86           | 98.813,05           | 104.741,83          | 109.790,34          | 87.890,19           | 93.163,61           | 98.753,42           | 103.442,63          | 128.258,43          |
| COMMERCIALE                                 | 8.229,29            | 8.723,05            | 9.246,43            | 9.801,22            | 8.229,29            | 8.723,05            | 9.246,43            | 9.801,22            | 8.229,29            | 8.723,05            |
| <b>REDDITO OPERATIVO NETTO (EBIT)</b>       | <b>-306.186,34</b>  | <b>-178.131,62</b>  | <b>-25.366,89</b>   | <b>219.359,54</b>   | <b>449.836,98</b>   | <b>749.204,33</b>   | <b>1.075.715,71</b> | <b>1.243.536,04</b> | <b>1.432.814,23</b> | <b>1.081.103,41</b> |
| <b>ONERI FINANZIARI</b>                     | <b>201.451,60</b>   | <b>195.681,25</b>   | <b>189.564,67</b>   | <b>183.081,11</b>   | <b>179.604,52</b>   | <b>172.523,34</b>   | <b>166.726,55</b>   | <b>160.581,95</b>   | <b>157.464,67</b>   | <b>191.837,47</b>   |
| CREMAZIONI                                  | 199.291,60          | 194.015,01          | 188.421,81          | 182.493,03          | 177.444,52          | 170.857,10          | 165.583,69          | 159.993,87          | 155.304,67          | 190.171,23          |
| COMMERCIALE                                 | 2.160,00            | 1.666,24            | 1.142,86            | 588,07              | 2.160,00            | 1.666,24            | 1.142,86            | 588,07              | 2.160,00            | 1.666,24            |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>        | <b>-507.637,94</b>  | <b>-373.812,87</b>  | <b>-214.931,57</b>  | <b>36.278,43</b>    | <b>270.232,46</b>   | <b>576.680,99</b>   | <b>908.989,16</b>   | <b>1.082.954,10</b> | <b>1.275.349,56</b> | <b>889.265,94</b>   |
| Utile ante imposte                          | -507.637,94         | -373.812,87         | -214.931,57         | 36.278,43           | 270.232,46          | 576.680,99          | 908.989,16          | 1.082.954,10        | 1.275.349,56        | 889.265,94          |
| Accumulato - Punto di equilibrio            | -507.637,94         | -881.450,81         | -1.096.382,38       | -1.060.103,95       | -789.871,50         | -213.190,51         | 695.798,65          | 1.778.752,75        | 3.054.102,31        | 3.943.368,25        |
| <b>IMPOSTE</b>                              | <b>2.349,42</b>     | <b>8.022,25</b>     | <b>14.789,72</b>    | <b>35.607,67</b>    | <b>110.155,18</b>   | <b>207.690,50</b>   | <b>313.539,70</b>   | <b>368.814,50</b>   | <b>430.108,28</b>   | <b>328.191,80</b>   |
| IRAP (4,43%)                                | 2.349,42            | 8.022,25            | 14.789,72           | 25.631,10           | 35.841,25           | 49.103,23           | 63.567,68           | 71.002,12           | 79.387,15           | 83.643,67           |
| IRES (27,50%)                               | -                   | -                   | -                   | 9.976,57            | 74.313,93           | 158.587,27          | 249.972,02          | 297.812,38          | 350.721,13          | 244.548,13          |
| <b>Risultato dopo le imposte</b>            | <b>-509.987,37</b>  | <b>-381.835,12</b>  | <b>-229.721,29</b>  | <b>670,76</b>       | <b>160.077,28</b>   | <b>368.990,49</b>   | <b>595.449,46</b>   | <b>714.139,60</b>   | <b>845.241,29</b>   | <b>561.074,14</b>   |
| Utile post imposte                          | -509.987,37         | -381.835,12         | -229.721,29         | 670,76              | 160.077,28          | 368.990,49          | 595.449,46          | 714.139,60          | 845.241,29          | 561.074,14          |
| Accumulato - Punto di equilibrio            | -509.987,37         | -891.822,48         | -1.121.543,77       | -1.120.873,01       | -960.795,74         | -591.805,25         | 3.644,21            | 717.783,81          | 1.563.025,09        | 2.124.099,23        |

**CONSUNTIVO - PROIEZIONE ECONOMICA DELLA GESTIONE**

|   | 11                  | 12                  | 13                  | 14                  | 15                  | 16                  | 17                  | 18                  | 19                  | 20                  |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>RICAVI</b>                               | <b>4.169.120,44</b> | <b>4.263.134,54</b> | <b>4.360.521,27</b> | <b>4.460.481,64</b> | <b>4.562.336,40</b> | <b>4.665.759,60</b> | <b>4.772.218,50</b> | <b>4.880.829,92</b> | <b>4.992.552,37</b> | <b>4.770.698,49</b> |
| Cremazioni                                  | 4.169.120,44        | 4.263.134,54        | 4.360.521,27        | 4.460.481,64        | 4.562.336,40        | 4.665.759,60        | 4.772.218,50        | 4.880.829,92        | 4.992.552,37        | 4.770.698,49        |
| <b>COSTI</b>                                |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| <b>COSTI DI PRODUZIONE</b>                  | <b>1.306.503</b>    | <b>1.313.712</b>    | <b>1.321.162</b>    | <b>1.328.830</b>    | <b>1.336.603</b>    | <b>1.324.150</b>    | <b>1.332.313</b>    | <b>1.340.657</b>    | <b>1.349.213</b>    | <b>1.490.842</b>    |
| Cremazioni                                  | 1.235.185,57        | 1.242.252,50        | 1.249.556,39        | 1.257.074,84        | 1.264.694,72        | 1.252.486,01        | 1.260.489,24        | 1.268.669,32        | 1.277.058,11        | 1.415.910,01        |
| Costi fissi di produzione                   | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           |
| Spese generali di produzione                | 25.617,71           | 25.759,05           | 25.905,13           | 26.055,50           | 26.207,89           | 25.963,72           | 26.123,78           | 26.287,39           | 26.455,16           | 29.232,20           |
| <b>PROFITTO INDUSTRIALE LORDO</b>           | <b>3.562.050,96</b> | <b>3.648.856,79</b> | <b>3.738.793,55</b> | <b>3.831.085,11</b> | <b>3.925.167,59</b> | <b>4.021.038,23</b> | <b>4.119.333,83</b> | <b>4.219.601,58</b> | <b>4.322.767,46</b> | <b>4.086.871,84</b> |
| <b>COSTI COMMERCIALI</b>                    | <b>589.752,04</b>   | <b>599.153,45</b>   | <b>578.892,13</b>   | <b>588.888,16</b>   | <b>599.073,64</b>   | <b>609.415,96</b>   | <b>620.061,85</b>   | <b>630.922,99</b>   | <b>642.095,24</b>   | <b>619.909,85</b>   |
| Costi commerciali                           | 589.752,04          | 599.153,45          | 578.892,13          | 588.888,16          | 599.073,64          | 609.415,96          | 620.061,85          | 630.922,99          | 642.095,24          | 619.909,85          |
| <b>CORRISPETTIVO DI CONCESSIONE</b>         | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   |
| Corrispettivo di concessione per cremazioni | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          |
| <b>COSTO DEL VENDUTO</b>                    | <b>2.006.255,33</b> | <b>2.022.865,00</b> | <b>2.010.053,64</b> | <b>2.027.718,50</b> | <b>2.045.676,25</b> | <b>2.043.565,69</b> | <b>2.062.374,87</b> | <b>2.081.579,70</b> | <b>2.101.308,51</b> | <b>2.220.752,06</b> |
| <b>COSTI GENERALI</b>                       | <b>109.000,12</b>   | <b>111.021,74</b>   | <b>113.115,55</b>   | <b>115.265,13</b>   | <b>117.454,62</b>   | <b>119.278,91</b>   | <b>121.568,15</b>   | <b>123.903,98</b>   | <b>126.306,21</b>   | <b>124.646,17</b>   |
| Spese generali                              | 83.382,41           | 85.262,69           | 87.210,43           | 89.209,63           | 91.246,73           | 93.315,19           | 95.444,37           | 97.616,60           | 99.851,05           | 95.413,97           |
| Oneri di sicurezza dei lavoratori           | 25.617,71           | 25.759,05           | 25.905,13           | 26.055,50           | 26.207,89           | 25.963,72           | 26.123,78           | 26.287,39           | 26.455,16           | 29.232,20           |
| <b>MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)</b>     | <b>2.053.864,99</b> | <b>2.129.247,80</b> | <b>2.237.352,07</b> | <b>2.317.498,01</b> | <b>2.399.205,52</b> | <b>2.502.915,00</b> | <b>2.588.275,47</b> | <b>2.675.346,24</b> | <b>2.764.937,65</b> | <b>2.425.300,26</b> |
| <b>AMMORTAMENTI FONDI DI BILANCIO</b>       | <b>114.569,92</b>   | <b>118.719,92</b>   | <b>123.769,92</b>   | <b>125.919,92</b>   | <b>128.069,92</b>   | <b>133.119,92</b>   | <b>137.269,92</b>   | <b>141.419,92</b>   | <b>146.469,92</b>   | <b>148.619,92</b>   |
| CREMAZIONI                                  | 114.569,92          | 118.719,92          | 123.769,92          | 125.919,92          | 128.069,92          | 133.119,92          | 137.269,92          | 141.419,92          | 146.469,92          | 148.619,92          |
| COMMERCIALE                                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>AMMORTAMENTI MUTUO-LEASING</b>           | <b>161.174,94</b>   | <b>170.845,43</b>   | <b>177.700,16</b>   | <b>188.362,17</b>   | <b>199.663,90</b>   | <b>183.156,16</b>   | <b>190.749,53</b>   | <b>202.194,51</b>   | <b>214.326,18</b>   | <b>227.185,75</b>   |
| CREMAZIONI                                  | 151.928,50          | 161.044,21          | 169.470,87          | 179.639,12          | 190.417,46          | 173.354,94          | 182.520,24          | 193.471,45          | 205.079,74          | 217.384,53          |
| COMMERCIALE                                 | 9.246,43            | 9.801,22            | 8.229,29            | 8.723,05            | 9.246,43            | 9.801,22            | 8.229,29            | 8.723,05            | 9.246,43            | 9.801,22            |
| <b>REDDITO OPERATIVO NETTO (EBIT)</b>       | <b>1.778.120,13</b> | <b>1.839.682,44</b> | <b>1.935.881,99</b> | <b>2.003.215,92</b> | <b>2.071.471,70</b> | <b>2.186.638,91</b> | <b>2.260.256,01</b> | <b>2.331.731,81</b> | <b>2.404.141,55</b> | <b>2.049.494,59</b> |
| <b>ONERI FINANZIARI</b>                     | <b>196.131,58</b>   | <b>186.461,09</b>   | <b>179.606,36</b>   | <b>168.944,35</b>   | <b>157.642,62</b>   | <b>145.662,79</b>   | <b>138.069,42</b>   | <b>126.624,45</b>   | <b>114.492,78</b>   | <b>101.633,21</b>   |
| CREMAZIONI                                  | 194.988,72          | 185.873,01          | 177.446,36          | 167.278,11          | 156.499,76          | 145.074,72          | 135.909,42          | 124.958,20          | 113.349,92          | 101.045,13          |
| COMMERCIALE                                 | 1.142,86            | 588,07              | 2.160,00            | 1.666,24            | 1.142,86            | 588,07              | 2.160,00            | 1.666,24            | 1.142,86            | 588,07              |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>        | <b>1.581.988,55</b> | <b>1.653.221,35</b> | <b>1.756.275,63</b> | <b>1.834.271,57</b> | <b>1.913.829,08</b> | <b>2.040.976,12</b> | <b>2.122.186,59</b> | <b>2.205.107,36</b> | <b>2.289.648,78</b> | <b>1.947.861,38</b> |
| Utile ante imposte                          | 1.581.988,55        | 1.653.221,35        | 1.756.275,63        | 1.834.271,57        | 1.913.829,08        | 2.040.976,12        | 2.122.186,59        | 2.205.107,36        | 2.289.648,78        | 1.947.861,38        |
| Accumulato - Punto di equilibrio            | 5.525.356,80        | 7.178.578,15        | 8.934.853,78        | 10.769.125,35       | 12.682.954,42       | 14.723.930,54       | 16.846.117,13       | 19.051.224,50       | 21.340.873,27       | 23.288.734,66       |
| <b>IMPOSTE</b>                              | <b>544.802,49</b>   | <b>567.118,72</b>   | <b>599.720,29</b>   | <b>624.152,06</b>   | <b>649.054,11</b>   | <b>688.235,21</b>   | <b>713.829,33</b>   | <b>739.798,92</b>   | <b>766.255,56</b>   | <b>662.205,28</b>   |
| IRAP (4,43%)                                | 109.755,64          | 112.482,85          | 116.744,49          | 119.727,38          | 122.751,11          | 126.966,78          | 130.228,02          | 133.394,40          | 136.602,15          | 126.543,40          |
| IRES (27,50%)                               | 435.046,85          | 454.635,87          | 482.975,80          | 504.424,68          | 526.303,00          | 561.268,43          | 583.601,31          | 606.404,52          | 629.653,41          | 535.661,88          |
| <b>Risultato dopo le imposte</b>            | <b>1.037.186,06</b> | <b>1.086.102,63</b> | <b>1.156.555,34</b> | <b>1.210.119,50</b> | <b>1.264.774,97</b> | <b>1.352.740,91</b> | <b>1.408.357,26</b> | <b>1.465.308,44</b> | <b>1.523.393,22</b> | <b>1.285.656,10</b> |
| Utile post imposte                          | 1.037.186,06        | 1.086.102,63        | 1.156.555,34        | 1.210.119,50        | 1.264.774,97        | 1.352.740,91        | 1.408.357,26        | 1.465.308,44        | 1.523.393,22        | 1.285.656,10        |
| Accumulato - Punto di equilibrio            | 3.161.285,29        | 4.247.387,92        | 5.403.943,26        | 6.614.062,76        | 7.878.837,73        | 9.231.578,64        | 10.639.935,90       | 12.105.244,34       | 13.628.637,56       | 14.914.293,66       |

**CONSUNTIVO - PROIEZIONE ECONOMICA DELLA GESTIONE**

|   | 21                  | 22                  | 23                  | 24                  | 25                  | 26                  | 27                  | 28                  | 29                  | 30                  |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>RICAVI</b>                               | <b>4.794.911,21</b> | <b>4.820.247,13</b> | <b>4.847.080,65</b> | <b>4.875.037,37</b> | <b>4.904.117,29</b> | <b>4.934.694,81</b> | <b>4.966.769,92</b> | <b>5.000.342,64</b> | <b>5.035.412,96</b> | <b>5.050.593,36</b> |
| Cremazioni                                  | 4.794.911,21        | 4.820.247,13        | 4.847.080,65        | 4.875.037,37        | 4.904.117,29        | 4.934.694,81        | 4.966.769,92        | 5.000.342,64        | 5.035.412,96        | 5.050.593,36        |
| <b>COSTI</b>                                |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| <b>COSTI DI PRODUZIONE</b>                  | <b>1.486.319</b>    | <b>1.488.539</b>    | <b>1.490.888</b>    | <b>1.493.335</b>    | <b>1.495.880</b>    | <b>1.498.554</b>    | <b>1.501.359</b>    | <b>1.504.293</b>    | <b>1.507.358</b>    | <b>1.603.670</b>    |
| Cremazioni                                  | 1.411.475,87        | 1.413.651,87        | 1.415.955,31        | 1.418.354,33        | 1.420.848,93        | 1.423.470,97        | 1.426.220,45        | 1.429.097,37        | 1.432.101,73        | 1.526.525,26        |
| Costi fissi di produzione                   | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           |
| Spese generali di produzione                | 29.143,52           | 29.187,04           | 29.233,11           | 29.281,09           | 29.330,98           | 29.383,42           | 29.438,41           | 29.495,95           | 29.556,03           | 31.444,51           |
| <b>PROFITTO INDUSTRIALE LORDO</b>           | <b>4.109.092,82</b> | <b>4.132.209,22</b> | <b>4.156.693,23</b> | <b>4.182.202,95</b> | <b>4.208.738,38</b> | <b>4.236.641,42</b> | <b>4.265.912,07</b> | <b>4.296.550,33</b> | <b>4.328.556,20</b> | <b>4.331.290,20</b> |
| <b>COSTI COMMERCIALI</b>                    | <b>622.331,12</b>   | <b>624.864,71</b>   | <b>627.548,06</b>   | <b>630.343,74</b>   | <b>633.251,73</b>   | <b>636.309,48</b>   | <b>639.516,99</b>   | <b>642.874,26</b>   | <b>646.381,30</b>   | <b>647.899,34</b>   |
| Costi commerciali                           | 622.331,12          | 624.864,71          | 627.548,06          | 630.343,74          | 633.251,73          | 636.309,48          | 639.516,99          | 642.874,26          | 646.381,30          | 647.899,34          |
| <b>CORRISPETTIVO DI CONCESSIONE</b>         | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   |
| Corrispettivo di concessione per cremazioni | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          |
| <b>COSTO DEL VENDUTO</b>                    | <b>2.218.650,51</b> | <b>2.223.403,62</b> | <b>2.228.436,48</b> | <b>2.233.679,15</b> | <b>2.239.131,64</b> | <b>2.244.863,87</b> | <b>2.250.875,85</b> | <b>2.257.167,58</b> | <b>2.263.739,06</b> | <b>2.361.569,10</b> |
| <b>COSTI GENERALI</b>                       | <b>125.041,74</b>   | <b>125.591,98</b>   | <b>126.174,72</b>   | <b>126.781,83</b>   | <b>127.413,32</b>   | <b>128.077,32</b>   | <b>128.773,81</b>   | <b>129.502,80</b>   | <b>130.264,29</b>   | <b>132.456,37</b>   |
| Spese generali                              | 95.898,22           | 96.404,94           | 96.941,61           | 97.500,75           | 98.082,35           | 98.693,90           | 99.335,40           | 100.006,85          | 100.708,26          | 101.011,87          |
| Oneri di sicurezza dei lavoratori           | 29.143,52           | 29.187,04           | 29.233,11           | 29.281,09           | 29.330,98           | 29.383,42           | 29.438,41           | 29.495,95           | 29.556,03           | 31.444,51           |
| <b>MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)</b>     | <b>2.451.218,96</b> | <b>2.471.251,53</b> | <b>2.492.469,45</b> | <b>2.514.576,38</b> | <b>2.537.572,32</b> | <b>2.561.753,62</b> | <b>2.587.120,27</b> | <b>2.613.672,26</b> | <b>2.641.409,61</b> | <b>2.556.567,89</b> |
| <b>AMMORTAMENTI FONDI DI BILANCIO</b>       | <b>137.991,62</b>   | <b>143.041,62</b>   | <b>146.291,62</b>   | <b>148.291,62</b>   | <b>152.091,62</b>   | <b>151.341,62</b>   | <b>150.591,62</b>   | <b>154.391,62</b>   | <b>152.056,12</b>   | <b>132.487,72</b>   |
| CREMAZIONI                                  | 137.991,62          | 143.041,62          | 146.291,62          | 148.291,62          | 152.091,62          | 151.341,62          | 150.591,62          | 154.391,62          | 152.056,12          | 132.487,72          |
| COMMERCIALE                                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>AMMORTAMENTI MUTUO-LEASING</b>           | <b>148.449,08</b>   | <b>157.356,02</b>   | <b>166.797,38</b>   | <b>176.805,23</b>   | <b>184.017,54</b>   | <b>166.571,02</b>   | <b>176.565,28</b>   | <b>187.159,20</b>   | <b>194.992,75</b>   | <b>147.009,96</b>   |
| CREMAZIONI                                  | 140.219,78          | 148.632,97          | 157.550,95          | 167.004,00          | 175.788,25          | 157.847,97          | 167.318,85          | 177.357,98          | 186.763,46          | 138.286,90          |
| COMMERCIALE                                 | 8.229,29            | 8.723,05            | 9.246,43            | 9.801,22            | 8.229,29            | 8.723,05            | 9.246,43            | 9.801,22            | 8.229,29            | 8.723,05            |
| <b>REDDITO OPERATIVO NETTO (EBIT)</b>       | <b>2.164.778,26</b> | <b>2.170.853,88</b> | <b>2.179.380,44</b> | <b>2.189.479,53</b> | <b>2.201.463,16</b> | <b>2.243.840,97</b> | <b>2.259.963,36</b> | <b>2.272.121,44</b> | <b>2.294.360,73</b> | <b>2.277.070,21</b> |
| <b>ONERI FINANZIARI</b>                     | <b>139.228,02</b>   | <b>130.321,08</b>   | <b>120.879,71</b>   | <b>110.871,87</b>   | <b>103.659,56</b>   | <b>92.618,51</b>    | <b>82.624,24</b>    | <b>72.030,33</b>    | <b>64.196,78</b>    | <b>52.497,21</b>    |
| CREMAZIONI                                  | 137.068,02          | 128.654,83          | 119.736,86          | 110.283,80          | 101.499,56          | 90.952,26           | 81.481,39           | 71.442,25           | 62.036,78           | 50.830,97           |
| COMMERCIALE                                 | 2.160,00            | 1.666,24            | 1.142,86            | 588,07              | 2.160,00            | 1.666,24            | 1.142,86            | 588,07              | 2.160,00            | 1.666,24            |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>        | <b>2.025.550,24</b> | <b>2.040.532,81</b> | <b>2.058.500,73</b> | <b>2.078.607,66</b> | <b>2.097.803,60</b> | <b>2.151.222,47</b> | <b>2.177.339,11</b> | <b>2.200.091,11</b> | <b>2.230.163,95</b> | <b>2.224.573,00</b> |
| Utile ante imposte                          | 2.025.550,24        | 2.040.532,81        | 2.058.500,73        | 2.078.607,66        | 2.097.803,60        | 2.151.222,47        | 2.177.339,11        | 2.200.091,11        | 2.230.163,95        | 2.224.573,00        |
| Accumulato - Punto di equilibrio            | 25.314.284,90       | 27.354.817,70       | 29.413.318,43       | 31.491.926,09       | 33.589.729,69       | 35.740.952,16       | 37.918.291,27       | 40.118.382,38       | 42.348.546,33       | 44.573.119,33       |
| <b>IMPOSTE</b>                              | <b>688.388,19</b>   | <b>692.777,54</b>   | <b>698.096,45</b>   | <b>704.073,24</b>   | <b>709.883,00</b>   | <b>726.450,53</b>   | <b>734.346,83</b>   | <b>741.142,23</b>   | <b>750.397,46</b>   | <b>751.809,22</b>   |
| IRAP (4,43%)                                | 131.361,87          | 131.631,02          | 132.008,75          | 132.456,14          | 132.987,01          | 134.864,35          | 135.578,57          | 136.117,17          | 137.102,37          | 140.051,65          |
| IRES (27,50%)                               | 557.026,32          | 561.146,52          | 566.087,70          | 571.617,11          | 576.895,99          | 591.586,18          | 598.768,26          | 605.025,05          | 613.295,09          | 611.757,57          |
| <b>Risultato dopo le imposte</b>            | <b>1.337.162,05</b> | <b>1.347.755,26</b> | <b>1.360.404,28</b> | <b>1.374.534,41</b> | <b>1.387.920,60</b> | <b>1.424.771,94</b> | <b>1.442.992,29</b> | <b>1.458.948,88</b> | <b>1.479.766,49</b> | <b>1.472.763,77</b> |
| Utile post imposte                          | 1.337.162,05        | 1.347.755,26        | 1.360.404,28        | 1.374.534,41        | 1.387.920,60        | 1.424.771,94        | 1.442.992,29        | 1.458.948,88        | 1.479.766,49        | 1.472.763,77        |
| Accumulato - Punto di equilibrio            | 16.251.455,71       | 17.599.210,98       | 18.959.615,26       | 20.334.149,67       | 21.722.070,27       | 23.146.842,21       | 24.589.834,49       | 26.048.783,37       | 27.528.549,86       | 29.001.313,64       |

**CONSUNTIVO - PROIEZIONE ECONOMICA DELLA GESTIONE**

|   | 31                  | 32                  | 33                  | 34                  | 35                  | 36                  | 37                  | 38                  | 39                  | 40                  |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>RICAVI</b>                               | <b>5.066.148,16</b> | <b>5.082.077,36</b> | <b>5.098.380,96</b> | <b>5.115.058,96</b> | <b>5.131.736,96</b> | <b>5.148.789,36</b> | <b>5.166.216,16</b> | <b>5.184.017,36</b> | <b>5.202.192,96</b> | <b>5.220.742,96</b> |
| Cremazioni                                  | 5.066.148,16        | 5.082.077,36        | 5.098.380,96        | 5.115.058,96        | 5.131.736,96        | 5.148.789,36        | 5.166.216,16        | 5.184.017,36        | 5.202.192,96        | 5.220.742,96        |
| <b>COSTI</b>                                |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| <b>COSTI DI PRODUZIONE</b>                  | <b>1.605.038</b>    | <b>1.606.440</b>    | <b>1.607.873</b>    | <b>1.609.339</b>    | <b>1.610.805</b>    | <b>1.612.304</b>    | <b>1.613.835</b>    | <b>1.615.399</b>    | <b>1.616.995</b>    | <b>1.618.623</b>    |
| Cremazioni                                  | 1.527.867,05        | 1.529.240,70        | 1.530.646,21        | 1.532.083,58        | 1.533.520,95        | 1.534.990,18        | 1.536.491,27        | 1.538.024,22        | 1.539.589,03        | 1.541.185,70        |
| Costi fissi di produzione                   | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           | 45.700,00           |
| Spese generali di produzione                | 31.471,34           | 31.498,81           | 31.526,92           | 31.555,67           | 31.584,42           | 31.613,80           | 31.643,83           | 31.674,48           | 31.705,78           | 31.737,71           |
| <b>PROFITTO INDUSTRIALE LORDO</b>           | <b>4.345.476,37</b> | <b>4.360.004,45</b> | <b>4.374.874,43</b> | <b>4.390.086,31</b> | <b>4.405.298,19</b> | <b>4.420.851,98</b> | <b>4.436.747,67</b> | <b>4.452.985,26</b> | <b>4.469.564,75</b> | <b>4.486.486,15</b> |
| <b>COSTI COMMERCIALI</b>                    | <b>649.454,82</b>   | <b>651.047,74</b>   | <b>652.678,10</b>   | <b>654.345,90</b>   | <b>656.013,70</b>   | <b>657.718,94</b>   | <b>659.461,62</b>   | <b>661.241,74</b>   | <b>663.059,30</b>   | <b>664.914,30</b>   |
| Costi commerciali                           | 649.454,82          | 651.047,74          | 652.678,10          | 654.345,90          | 656.013,70          | 657.718,94          | 659.461,62          | 661.241,74          | 663.059,30          | 664.914,30          |
| <b>CORRISPETTIVO DI CONCESSIONE</b>         | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   | <b>110.000,00</b>   |
| Corrispettivo di concessione per cremazioni | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          | 110.000,00          |
| <b>COSTO DEL VENDUTO</b>                    | <b>2.364.493,21</b> | <b>2.367.487,25</b> | <b>2.370.551,23</b> | <b>2.373.685,15</b> | <b>2.376.819,07</b> | <b>2.380.022,92</b> | <b>2.383.296,71</b> | <b>2.386.640,44</b> | <b>2.390.054,11</b> | <b>2.393.537,71</b> |
| <b>COSTI GENERALI</b>                       | <b>132.794,30</b>   | <b>133.140,36</b>   | <b>133.494,54</b>   | <b>133.856,85</b>   | <b>134.219,16</b>   | <b>134.589,59</b>   | <b>134.968,15</b>   | <b>135.354,83</b>   | <b>135.749,64</b>   | <b>136.152,57</b>   |
| Spese generali                              | 101.322,96          | 101.641,55          | 101.967,62          | 102.301,18          | 102.634,74          | 102.975,79          | 103.324,32          | 103.680,35          | 104.043,86          | 104.414,86          |
| Oneri di sicurezza dei lavoratori           | 31.471,34           | 31.498,81           | 31.526,92           | 31.555,67           | 31.584,42           | 31.613,80           | 31.643,83           | 31.674,48           | 31.705,78           | 31.737,71           |
| <b>MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)</b>     | <b>2.568.860,65</b> | <b>2.581.449,75</b> | <b>2.594.335,19</b> | <b>2.607.516,96</b> | <b>2.620.698,74</b> | <b>2.634.176,85</b> | <b>2.647.951,30</b> | <b>2.662.022,09</b> | <b>2.676.389,22</b> | <b>2.691.052,68</b> |
| <b>AMMORTAMENTI FONDI DI BILANCIO</b>       | <b>154.651,52</b>   | <b>152.651,52</b>   | <b>149.751,52</b>   | <b>130.507,15</b>   | <b>132.507,15</b>   | <b>131.607,15</b>   | <b>132.507,15</b>   | <b>130.507,15</b>   | <b>127.607,15</b>   | <b>112.807,15</b>   |
| CREMAZIONI                                  | 154.651,52          | 152.651,52          | 149.751,52          | 130.507,15          | 132.507,15          | 131.607,15          | 132.507,15          | 130.507,15          | 127.607,15          | 112.807,15          |
| COMMERCIALE                                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>AMMORTAMENTI MUTUO-LEASING</b>           | <b>193.515,90</b>   | <b>205.126,86</b>   | <b>214.038,47</b>   | <b>107.057,22</b>   | <b>113.480,66</b>   | <b>91.801,93</b>    | <b>93.914,04</b>    | <b>99.548,89</b>    | <b>105.521,82</b>   | <b>111.853,13</b>   |
| CREMAZIONI                                  | 184.269,47          | 195.325,64          | 205.809,18          | 98.334,17           | 104.234,22          | 82.000,71           | 85.684,75           | 90.825,84           | 96.275,39           | 102.051,91          |
| COMMERCIALE                                 | 9.246,43            | 9.801,22            | 8.229,29            | 8.723,05            | 9.246,43            | 9.801,22            | 8.229,29            | 8.723,05            | 9.246,43            | 9.801,22            |
| <b>REDDITO OPERATIVO NETTO (EBIT)</b>       | <b>2.220.693,22</b> | <b>2.223.671,37</b> | <b>2.230.545,19</b> | <b>2.369.952,59</b> | <b>2.374.710,93</b> | <b>2.410.767,77</b> | <b>2.421.530,11</b> | <b>2.431.966,05</b> | <b>2.443.260,24</b> | <b>2.466.392,40</b> |
| <b>ONERI FINANZIARI</b>                     | <b>104.108,25</b>   | <b>92.497,30</b>    | <b>83.585,69</b>    | <b>70.743,38</b>    | <b>64.319,95</b>    | <b>57.511,11</b>    | <b>55.398,99</b>    | <b>49.764,15</b>    | <b>43.791,21</b>    | <b>37.459,90</b>    |
| CREMAZIONI                                  | 102.965,39          | 91.909,23           | 81.425,69           | 69.077,14           | 63.177,09           | 56.923,03           | 53.238,99           | 48.097,90           | 42.648,35           | 36.871,83           |
| COMMERCIALE                                 | 1.142,86            | 588,07              | 2.160,00            | 1.666,24            | 1.142,86            | 588,07              | 2.160,00            | 1.666,24            | 1.142,86            | 588,07              |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>        | <b>2.116.584,97</b> | <b>2.131.174,07</b> | <b>2.146.959,51</b> | <b>2.299.209,21</b> | <b>2.310.390,98</b> | <b>2.353.256,67</b> | <b>2.366.131,12</b> | <b>2.382.201,90</b> | <b>2.399.469,03</b> | <b>2.428.932,49</b> |
| Utile ante imposte                          | 2.116.584,97        | 2.131.174,07        | 2.146.959,51        | 2.299.209,21        | 2.310.390,98        | 2.353.256,67        | 2.366.131,12        | 2.382.201,90        | 2.399.469,03        | 2.428.932,49        |
| Accumulato - Punto di equilibrio            | 46.689.704,30       | 48.820.878,37       | 50.967.837,87       | 53.267.047,08       | 55.577.438,07       | 57.930.694,73       | 60.296.825,85       | 62.679.027,75       | 65.078.496,78       | 67.507.429,27       |
| <b>IMPOSTE</b>                              | <b>719.615,02</b>   | <b>723.758,95</b>   | <b>728.404,46</b>   | <b>776.448,87</b>   | <b>779.734,66</b>   | <b>793.120,04</b>   | <b>797.137,28</b>   | <b>802.019,06</b>   | <b>807.267,85</b>   | <b>816.395,06</b>   |
| IRAP (4,43%)                                | 137.554,15          | 137.686,08          | 137.990,59          | 144.166,34          | 144.377,13          | 145.974,45          | 146.451,22          | 146.913,54          | 147.413,87          | 148.438,62          |
| IRES (27,50%)                               | 582.060,87          | 586.072,87          | 590.413,86          | 632.282,53          | 635.357,52          | 647.145,58          | 650.686,06          | 655.105,52          | 659.853,98          | 667.956,44          |
| <b>Risultato dopo le imposte</b>            | <b>1.396.969,95</b> | <b>1.407.415,12</b> | <b>1.418.555,05</b> | <b>1.522.760,34</b> | <b>1.530.656,33</b> | <b>1.560.136,63</b> | <b>1.568.993,83</b> | <b>1.580.182,84</b> | <b>1.592.201,18</b> | <b>1.612.537,43</b> |
| Utile post imposte                          | 1.396.969,95        | 1.407.415,12        | 1.418.555,05        | 1.522.760,34        | 1.530.656,33        | 1.560.136,63        | 1.568.993,83        | 1.580.182,84        | 1.592.201,18        | 1.612.537,43        |
| Accumulato - Punto di equilibrio            | 30.398.283,59       | 31.805.698,71       | 33.224.253,76       | 34.747.014,09       | 36.277.670,42       | 37.837.807,05       | 39.406.800,89       | 40.986.983,73       | 42.579.184,91       | 44.191.722,34       |