



Comune di
Barberino di Mugello

Progettazione e realizzazione dell'ampliamento dei cimiteri di Barberino e Montecarelli e gestione del sistema cimiteriale comunale

Caso Base

Project-financing ai sensi dell'art. 183 Dlgs 50/2016

Proponente:
SILVE S.p.A.

Asseveramento:
BAKER TILLY REVISA
Consulenza legale amministrativa:
Avv. LEONARDO LIMBERTI
Consulenza economica
Dott. DARIO CAPOBIANCO
Progetto architettonico
Geom. PAOLO FOSSAROLI
Arch. FABRIZIO BACCI
Consulenza tecnica
Ing. GIORGIO FABBRI

ALLEGATO **E**

CASO BASE

CONTO ECONOMICO		Piano									
		2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Ricavi		91.665	138.778	263.252	243.540	208.552	169.980	168.196	170.266	173.366	170.432
	<i>Concessione loculi</i>	28.420	62.200	129.926	108.657	79.180	76.541	73.805	74.912	77.036	73.114
	<i>Concessione ossari</i>	0	2.412	35.744	36.280	36.824	15.872	16.110	16.352	16.597	16.846
	<i>Gestione illuminazione votiva</i>	36.540	40.076	43.709	43.921	44.134	44.348	44.564	44.780	44.997	45.215
	<i>Gestione servizi cimiteriali</i>	23.964	31.309	46.156	46.849	40.463	28.823	29.256	29.694	30.140	30.592
	<i>Cessione urne per resti mortali</i>	2.741	2.782	7.717	7.833	7.950	4.396	4.462	4.529	4.596	4.665
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Variazioni delle rimanenze prodotti finiti e semilavorati	14.312	104.584	(36.309)	(36.309)	(29.709)	174	61.284	(19.877)	(19.877)	(8.271)
	Altri ricavi e proventi (Quota annua di competenza contributi pubblici)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Valore della produzione	105.976	243.362	226.943	207.231	178.843	170.154	229.479	150.389	153.489	162.161
	Acquisto urne per resti mortali	776	788	2.187	2.219	2.253	1.245	1.264	1.283	1.302	1.322
	Variazioni delle rimanenze mat. Prime, sussid., consumo e merci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Lavorazioni esterne	14.312	109.534	0	0	0	10.934	81.161	0	0	11.605
	Costi per automezzi e materiali	5.075	5.151	5.228	5.307	5.386	5.467	5.549	5.632	5.717	5.803
	Costi gestione illuminazione votiva	15.225	15.453	15.685	15.920	16.159	16.402	16.648	16.897	17.151	17.408
	Costo del personale	72.573	73.661	74.766	75.887	77.026	78.181	79.354	80.544	81.752	82.979
	Utenze e gestione rifiuti	10.150	10.302	10.457	10.614	10.773	10.934	11.098	11.265	11.434	11.605
	Costi per campagna esumazioni intensiva	0	0	10.457	10.614	10.773	0	0	0	0	0
	Costi per manutenzione programmata	0	0	0	0	0	10.934	11.098	11.265	11.434	11.605
	Altri costi	12.688	12.878	13.071	13.267	13.466	13.668	13.873	14.081	14.292	14.507
	Margine operativo lordo	(24.822)	15.594	95.092	73.402	43.007	22.387	9.434	9.421	10.407	5.327
	Ammortamenti immobilizzazioni materiali e immateriali	3.553	3.553	3.553	5.113	5.113	5.113	5.113	5.113	5.113	5.113
	Reddito operativo	(28.374)	12.042	91.540	68.289	37.894	17.274	4.320	4.308	5.293	213
	Oneri/proventi finanziari	(2.523)	(4.976)	(3.986)	(779)	0	0	(1.304)	(1.377)	(432)	0
	Altri oneri/proventi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Risultato ante-imposte	(30.898)	7.066	87.553	67.510	37.894	17.274	3.016	2.931	4.862	213
	Imposte sul reddito	0	848	18.796	19.070	10.686	4.871	905	884	1.389	60
	Risultato netto	(30.898)	6.218	68.758	48.439	27.208	12.403	2.111	2.047	3.472	153

CASO BASE

CONTO ECONOMICO

	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Ricavi	176.653	178.282	185.308	184.389	192.156	189.017	190.253	193.776	200.850	203.383
<i>Concessione loculi</i>	78.334	79.509	84.949	82.990	89.704	85.498	85.653	88.082	94.048	95.458
<i>Concessione ossari</i>	17.099	16.795	17.616	17.880	18.148	18.420	18.697	18.977	19.262	19.551
<i>Gestione illuminazione votiva</i>	45.434	45.655	45.876	46.099	46.322	46.547	46.773	46.999	47.227	47.456
<i>Gestione servizi cimiteriali</i>	31.051	31.516	31.989	32.469	32.956	33.450	33.952	34.461	34.978	35.503
<i>Cessione urne per resti mortali</i>	4.735	4.806	4.878	4.952	5.026	5.101	5.178	5.256	5.334	5.414
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Variazioni delle rimanenze prodotti finiti e semilavorati	65.391	(8.595)	(23.772)	(8.433)	66.473	(21.883)	(22.253)	(14.318)	(9.427)	(53.184)
Altri ricavi e proventi (Quota annua di competenza contributi pubblici)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore della produzione	242.044	169.686	161.536	175.956	258.630	167.134	167.999	179.458	191.422	150.199
Acquisto urne per resti mortali	1.342	1.362	1.382	1.403	1.424	1.445	1.467	1.489	1.511	1.534
Variazioni delle rimanenze mat. Prime, sussid., consumo e merci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lavorazioni esterne	87.319	13.032	364	14.412	91.427	0	386	7.844	17.830	0
Costi per automezzi e materiali	5.890	5.978	6.068	6.159	6.251	6.345	6.440	6.537	6.635	6.734
Costi gestione illuminazione votiva	17.669	17.934	18.203	18.476	18.753	19.035	19.320	19.610	19.904	20.203
Costo del personale	84.223	85.487	86.769	88.071	89.392	90.732	92.093	93.475	94.877	96.300
Utenze e gestione rifiuti	11.779	11.956	12.136	12.318	12.502	12.690	12.880	13.073	13.270	13.469
Costi per campagna esumazioni intensiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Costi per manutenzione programmata	11.779	11.956	12.136	12.318	12.502	12.690	12.880	13.073	13.270	13.469
Altri costi	14.724	14.945	15.169	15.397	15.628	15.862	16.100	16.342	16.587	16.836
Margine operativo lordo	7.318	7.036	9.309	7.404	10.750	8.334	6.431	8.014	7.539	(18.345)
Ammortamenti immobilizzazioni materiali e immateriali	5.113	5.113	5.113	5.113	5.113	5.113	5.113	5.113	5.113	5.113
Reddito operativo	2.205	1.922	4.196	2.290	5.637	3.221	1.318	2.901	2.426	(23.459)
Oneri/proventi finanziari	(1.437)	(1.833)	(971)	(180)	(1.392)	(1.496)	(487)	0	0	0
Altri oneri/proventi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risultato ante-imposte	768	90	3.224	2.110	4.245	1.725	831	2.901	2.426	(23.459)
Imposte sul reddito	277	102	950	603	1.255	549	255	818	684	0
Risultato netto	491	(13)	2.274	1.508	2.989	1.176	576	2.083	1.742	(23.459)

STATO PATRIMONIALE	Piano									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
<i>Impieghi</i>										
Magazzino	14.312	118.895	82.587	46.278	16.569	16.743	78.026	58.150	38.273	30.001
Clienti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Crediti per imposte dirette	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre attività correnti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Attività correnti	14.312	118.895	82.587	46.278	16.569	16.743	78.026	58.150	38.273	30.001
Fornitori	(3.886)	(3.966)	(5.103)	(5.180)	(5.257)	(4.213)	(4.276)	(4.340)	(4.405)	(4.471)
Debiti fornitori impianti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debiti per imposte dirette	0	(848)	(17.948)	(1.251)	0	0	0	0	(505)	0
Altre passività correnti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Passività correnti	(3.886)	(4.814)	(23.051)	(6.431)	(5.257)	(4.213)	(4.276)	(4.340)	(4.910)	(4.471)
Iva	1.658	575	0	0	0	0	0	0	0	0
Capitale circolante netto	12.084	114.656	59.536	39.847	11.311	12.530	73.750	53.810	33.363	25.530
Immobilizzazioni materiali e immateriali nette	67.498	63.945	60.393	81.813	76.700	71.587	66.473	61.360	56.247	51.133
Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre attività fisse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale attività immobilizzate	67.498	63.945	60.393	81.813	76.700	71.587	66.473	61.360	56.247	51.133
Capitale investito	79.581	178.601	119.929	121.660	88.011	84.116	140.224	115.169	89.610	76.663
Fondo TFR e altri fondi per dipendenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri fondi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contributi pubblici (Risconti passivi)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Capitale investito netto	79.581	178.601	119.929	121.660	88.011	84.116	140.224	115.169	89.610	76.663
<i>Fonti</i>										
Indebitamento a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Finanziamento Base	35.479	128.281	31.177	0	0	0	37.797	17.268	0	0
Finanziamento soci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mezzi di terzi	35.479	128.281	31.177	0	0	0	37.797	17.268	0	0
Liquidità	0	0	(30.327)	(29.171)	(38.006)	(30.861)	(26.172)	(26.549)	(27.663)	(28.152)
Posizione finanziaria netta	35.479	128.281	850	(29.171)	(38.006)	(30.861)	11.625	(9.281)	(27.663)	(28.152)
Capitale sociale	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	91.199	91.199	91.199	91.199
Riserva legale	0	0	311	3.749	6.171	7.531	8.151	8.257	8.359	8.533
Utili e perdite a nuovo	0	(30.898)	(24.990)	23.644	17.639	20.043	27.137	22.948	14.242	4.931
Risultato netto	(30.898)	6.218	68.758	48.439	27.208	12.403	2.111	2.047	3.472	153
Patrimonio netto	44.102	50.320	119.078	150.832	126.017	114.977	128.599	124.450	117.272	104.816
Totale fonti	79.581	178.601	119.929	121.660	88.011	84.116	140.224	115.169	89.610	76.663

STATO PATRIMONIALE

	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
<i>Impieghi</i>										
Magazzino	95.393	86.798	63.025	54.592	121.066	99.183	76.929	62.611	53.184	(0)
Clienti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Crediti per imposte dirette	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre attività correnti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Attività correnti	95.393	86.798	63.025	54.592	121.066	99.183	76.929	62.611	53.184	(0)
Fornitori	(4.538)	(4.606)	(4.676)	(4.746)	(4.817)	(4.889)	(4.962)	(5.037)	(5.112)	(5.189)
Debiti fornitori impianti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debiti per imposte dirette	(217)	0	(848)	0	(653)	0	0	(563)	0	0
Altre passività correnti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Passività correnti	(4.755)	(4.606)	(5.523)	(4.746)	(5.470)	(4.889)	(4.962)	(5.600)	(5.112)	(5.189)
Iva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Capitale circolante netto	90.638	82.191	57.502	49.847	115.596	94.294	71.967	57.011	48.072	(5.189)
Immobilizzazioni materiali e immateriali nette	46.020	40.907	35.793	30.680	25.567	20.453	15.340	10.227	5.113	(0)
Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre attività fisse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale attività immobilizzate	46.020	40.907	35.793	30.680	25.567	20.453	15.340	10.227	5.113	(0)
Capitale investito	136.658	123.098	93.295	80.527	141.163	114.747	87.307	67.238	53.185	(5.189)
Fondo TFR e altri fondi per dipendenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri fondi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contributi pubblici (Risconti passivi)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Capitale investito netto	136.658	123.098	93.295	80.527	141.163	114.747	87.307	67.238	53.185	(5.189)
<i>Fonti</i>										
Indebitamento a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Finanziamento Base	41.652	31.654	7.204	0	40.353	19.473	0	0	0	0
Finanziamento soci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mezzi di terzi	41.652	31.654	7.204	0	40.353	19.473	0	0	0	0
Liquidità	(25.630)	(26.763)	(33.916)	(40.988)	(38.019)	(41.866)	(48.942)	(70.363)	(84.429)	(117.674)
Posizione finanziaria netta	16.022	4.891	(26.712)	(40.988)	2.333	(22.393)	(48.942)	(70.363)	(84.429)	(117.674)
Capitale sociale	109.050	109.050	109.050	109.050	126.344	126.344	126.344	126.344	126.344	126.344
Riserva legale	8.540	8.565	8.565	8.679	8.754	8.904	8.962	8.991	9.095	9.182
Utili e perdite a nuovo	2.555	604	118	2.279	742	716	367	183	432	417
Risultato netto	491	(13)	2.274	1.508	2.989	1.176	576	2.083	1.742	(23.459)
Patrimonio netto	120.636	118.207	120.007	121.515	138.830	137.140	136.249	137.601	137.614	112.485
Totale fonti	136.658	123.098	93.295	80.527	141.163	114.747	87.307	67.238	53.185	(5.189)

RENDICONTO FINANZIARIO

Piano

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Reddito operativo	(28.374)	12.042	91.540	68.289	37.894	17.274	4.320	4.308	5.293	213
Imposte	0	(848)	(18.796)	(19.070)	(10.686)	(4.871)	(905)	(884)	(1.389)	(60)
Ammortamenti imm. materiali e immateriali	3.553	3.553	3.553	5.113	5.113	5.113	5.113	5.113	5.113	5.113
Quota annua di competenza contributi pubblici	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fondo TFR e altri fondi per dipendenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri fondi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Flusso di cassa reddituale	(24.822)	14.746	76.297	54.332	32.321	17.516	8.528	8.537	9.017	5.267
Variazione capitale circolante netto	(12.084)	(102.573)	55.120	19.689	28.535	(1.218)	(61.221)	19.941	20.447	7.833
(Investimenti)/disinv. Immobilizzazioni	(71.050)	0	0	(26.534)	0	0	0	(0)	0	0
Variazione altre attività fisse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Erogazione Contributi pubblici	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Flusso di cassa gestione corrente	(107.956)	(87.826)	131.417	47.487	60.856	16.298	(52.692)	28.478	29.464	13.099
Altri oneri/proventi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Flusso di cassa disponibile	(107.956)	(87.826)	131.417	47.487	60.856	16.298	(52.692)	28.478	29.464	13.099
(Investimenti)/disinv. partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri/proventi finanziari	(2.523)	(4.976)	(3.986)	(779)	0	0	(1.304)	(1.377)	(432)	0
Aumenti/(diminuzioni) capitale sociale	75.000	0	0	0	0	0	16.199	0	0	0
Dividendi	0	0	0	(16.686)	(52.022)	(23.443)	(4.689)	(6.195)	(10.650)	(12.610)
Flusso di cassa netto	(35.479)	(92.802)	127.431	30.022	8.834	(7.145)	(42.486)	20.906	18.382	490
Posizione finanziaria netta iniziale	0	(35.479)	(128.281)	(850)	29.171	38.006	30.861	(11.625)	9.281	27.663
Posizione finanziaria netta finale	(35.479)	(128.281)	(850)	29.171	38.006	30.861	(11.625)	9.281	27.663	28.152
Debiti finanziari a medio - lungo termine iniziali	0	35.479	128.281	31.177	0	0	0	37.797	17.268	0
Accensione/(Rimborso) finanziamento base	35.479	92.802	(97.104)	(31.177)	0	0	37.797	(20.529)	(17.268)	0
Accensione/(Rimborso) finanziamento soci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debiti finanziari a medio - lungo termine finali	35.479	128.281	31.177	0	0	0	37.797	17.268	0	0
Posizione finanziaria a breve iniziale	0	0	0	30.327	29.171	38.006	30.861	26.172	26.549	27.663
Variazioni posizione finanziaria a breve	0	0	30.327	(1.156)	8.834	(7.145)	(4.689)	377	1.114	490
Posizione finanziaria a breve finale	0	0	30.327	29.171	38.006	30.861	26.172	26.549	27.663	28.152

RENDICONTO FINANZIARIO

	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Reddito operativo	2.205	1.922	4.196	2.290	5.637	3.221	1.318	2.901	2.426	(23.459)
Imposte	(277)	(102)	(950)	(603)	(1.255)	(549)	(255)	(818)	(684)	0
Ammortamenti imm. materiali e immateriali	5.113	5.113	5.113	5.113	5.113	5.113	5.113	5.113	5.113	5.113
Quota annua di competenza contributi pubblici	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fondo TFR e altri fondi per dipendenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri fondi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Flusso di cassa reddituale	7.041	6.933	8.359	6.801	9.495	7.785	6.176	7.196	6.855	(18.345)
Variazione capitale circolante netto (Investimenti)/disinv. Immobilizzazioni	(65.108)	8.447	24.689	7.655	(65.749)	21.303	22.327	14.956	8.940	53.261
Variazione altre attività fisse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Erogazione Contributi pubblici	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Flusso di cassa gestione corrente	(58.067)	15.380	33.048	14.456	(56.255)	29.087	28.503	22.152	15.795	34.915
Altri oneri/proventi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Flusso di cassa disponibile	(58.067)	15.380	33.048	14.456	(56.255)	29.087	28.503	22.152	15.795	34.915
(Investimenti)/disinv. partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri/proventi finanziari	(1.437)	(1.833)	(971)	(180)	(1.392)	(1.496)	(487)	0	0	0
Aumenti/(diminuzioni) capitale sociale	17.851	0	0	0	17.294	0	0	0	0	0
Dividendi	(2.522)	(2.417)	(473)	0	(2.969)	(2.866)	(1.467)	(731)	(1.729)	(1.670)
Flusso di cassa netto	(44.174)	11.131	31.603	14.276	(43.322)	24.726	26.550	21.421	14.066	33.246
Posizione finanziaria netta iniziale	28.152	(16.022)	(4.891)	26.712	40.988	(2.333)	22.393	48.942	70.363	84.429
Posizione finanziaria netta finale	(16.022)	(4.891)	26.712	40.988	(2.333)	22.393	48.942	70.363	84.429	117.674
Debiti finanziari a medio - lungo termine iniziali	0	41.652	31.654	7.204	0	40.353	19.473	0	0	0
Accensione/(Rimborso) finanziamento base	41.652	(9.998)	(24.450)	(7.204)	40.353	(20.879)	(19.473)	0	0	0
Accensione/(Rimborso) finanziamento soci	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debiti finanziari a medio - lungo termine finali	41.652	31.654	7.204	0	40.353	19.473	0	0	0	0
Posizione finanziaria a breve iniziale	28.152	25.630	26.763	33.916	40.988	38.019	41.866	48.942	70.363	84.429
Variazioni posizione finanziaria a breve	(2.522)	1.133	7.153	7.072	(2.969)	3.847	7.076	21.421	14.066	33.246
Posizione finanziaria a breve finale	25.630	26.763	33.916	40.988	38.019	41.866	48.942	70.363	84.429	117.674