



Budget 2012 e preconsuntivo al 31 dicembre 2012

Relazione sull'andamento economico-finanziario al 30 settembre 2012

Premessa

La presente relazione si riferisce ai dati provenienti dalla contabilità generale aggiornati al 30/09/2012 dal servizio Bilancio e Finanza e rielaborati di concerto con il Controllo di Gestione.

I dati di budget al 30/09/2012 sono stati ottenuti calcolando, per tutte le voci, i 9/12 del budget 2012 presentato nel Piano Industriale 2012-2016 approvato con delibera n° 290/2012 del Commissario Straordinario.

L'utile ante imposte al 30/09/2012 risulta essere di € 757.149,00.

Sono stati inoltre stimati i ricavi e i costi al 31 dicembre 2012 sulla base sia degli andamenti dei costi e dei ricavi dei primi nove mesi del 2012 e degli impegni di spesa in essere e previsti per i prossimi mesi, sia dell'andamento delle principali variabili esogene che influenzano direttamente l'attività della nostra azienda (mortalità, andamento delle estumulazioni, percentuale di cremazione degli inconsunti, etc).

A. Analisi dei Ricavi

1. Ricavi diretti -€ 193.182,00 a Settembre, -€ 144.994,00 al 31/12/12

I ricavi diretti (servizi cimiteriali, cremazioni di resti mortali, diritti di accantonamento, trasporti, illuminazione votiva) al 30/09/2012 ammontano a € 1.622.954,00 a fronte di una previsione di budget di € 1.816.136,00 con una differenza negativa pari a - € 193.182,00.

Poiché la maggior parte dei canoni della luce votiva sono annuali e vengono fatturati nei primi tre mesi dell'anno, i dati di consuntivo dell'illuminazione votiva sono stati ricalcolati come 9/12 del totale ottenuto dalla somma dei ricavi rilevati al 30/09/2012 e della stima dei ricavi previsti (sulla base del trend storico degli anni precedenti) per il periodo ottobre-dicembre 2012. I ricavi della Luce Votiva al 30/09/2012 risultano così leggermente inferiori a quanto previsto a budget (- € 2.528,00).

Le minori entrate dei ricavi per servizi (servizi cimiteriali, cremazioni di resti mortali, diritti di accantonamento, autorizzazione ai trasporti) rispetto al budget al 30/09/2012 sono pari a - € 190.654,00.

Così come rilevato nelle precedenti relazioni di commento al report 2012, tale differenza è imputabile principalmente al minor numero di estumulazioni eseguite nel 2012 rispetto a quelle pianificate.

Di seguito procediamo all'analisi dei principali servizi cimiteriali erogati al 30 settembre 2012.

A. Estumulazioni effettuate da gennaio a settembre 2012

Nei primi nove mesi del 2012 sono state eseguite 507 operazioni di estumulazione: 376 fatturate ai familiari (ordinarie), 131 a carico di Ade spa (disinteresse). Nel budget 2012 le estumulazioni ordinarie pianificate per i primi nove mesi erano 634, ovvero 258 in più rispetto a quelle effettuate.

Il dato allarmante emerso nel corso del 2012 (e già rilevato con i report di marzo e giugno 2012) è rappresentato dal crescente numero di mancate risposte alle operazioni programmate di estumulazione per concessioni scadute presso il cimitero della Villetta. Negli anni precedenti il mancato interesse era invece concentrato quasi esclusivamente nel solo cimitero di Marore.

Tab.1: estumulazioni previste ed effettuate da gennaio a settembre 2012

Estumulazioni gennaio - settembre 2012				
Cimitero	previste al 30/09/12	effettuate al 30/09/12 (no disinteresse)	Differenza per cimitero	Differenza % per cimitero
Villetta	335	189	-146	-43,6%
Marore	141	55	-86	-61,0%
Ugozzolo	88	66	-22	-25,0%
Vigatto	32	34	2	6,3%
Valera	38	27	-11	-28,9%
Altri cimiteri	0	5	5	
Totale	634	376	-258	-40,7%

ADE S.p.A.
L'Amministratore Unico
Dott. Adalberto Costantini

Gli interventi correttivi messi in atto negli ultimi mesi dalla Direzione (maggiore efficacia del Front Office nel contattare i familiari proprietari di avelli scaduti al fine di ridefinire i piani di estumulazione nei vari cimiteri con precedenza ai familiari che manifestano interesse e maggiore incisività nell'informazione ai concessionari) stanno efficacemente contrastando tale trend, come evidenziato dalla continua diminuzione della percentuale di disinteresse nei cimitero della Villetta nel corso dell'anno, diminuita dal 70,9% rilevato a marzo al 46% di giugno ed al 43,6% di settembre.

In conseguenza della nuova pianificazione delle estumulazioni definita da Ade Spa, la previsione, per la fine del 2012, è di arrivare ad una differenza complessiva delle estumulazioni con interesse rispetto a quelle previste di circa il 26%, in netto calo rispetto al dato di settembre e dei mesi precedenti, riuscendo così per fine anno a diminuire la differenza negativa dei ricavi dei servizi rispetto al budget.

Tab.2: variazione % del numero delle estumulazioni complessive rispetto alla previsione di budget 2012

Marzo 2012	Giugno 2012	Settembre 2012	Previsione Dicembre 2012
-59,90%	-44,90%	-40,70%	-26,10%

B. Andamento dei funerali da gennaio a settembre 2012

Anche a settembre si conferma il trend in aumento del numero dei funerali con sepoltura a Parma sia rispetto a quelli effettuati nel 2011, sia rispetto a quelli previsti a budget 2012. Come evidenziato nella Tabella 3, nei primi nove mesi del 2012 si sono effettuati 105 funerali con sepoltura a Parma in più rispetto allo stesso periodo del 2011. Tale andamento ha consentito di compensare parzialmente i minori ricavi derivanti dal calo delle operazioni di estumulazione rispetto a quelle pianificate.

Tab.3: confronto 2012/2011 numero funerali per il periodo gennaio – settembre

Numero funerali periodo gennaio-settembre 2012vs2011					
Funerali	2011	% 2011	2012	% 2012	Differenza 2012 /2011 Settembre
Inumazioni	150	13,6%	145	12,0%	-5
Tumulazioni	610	55,3%	676	55,9%	66
Ceneri	344	31,2%	388	32,1%	44
Totale	1.104	100,0%	1.209	100,0%	105

La distribuzione tra le diverse tipologie di sepolture a settembre 2012 risulta essere diversa sia rispetto a quella dell'anno 2011, sia rispetto a quanto previsto a budget 2012, così come riportato in Tabella 4.

Tab.4: confronto Consuntivo 2012 con anno 2011 e budget 2012

Confronto distribuzione funerali 2012 vs 2011 e budget 2012 al 30/09/12					
Funerali	% anno 2011	% Bdg 2012	% act 2012	differenza bdg vs act2012	differenza 2012 vs 2011
Inumazioni	13,6%	15,2%	12,0%	-3,2%	-1,6%
Tumulazioni	56,3%	53,1%	55,9%	2,8%	-0,4%
Ceneri	30,1%	31,7%	32,1%	0,4%	2,0%
	100,0%	100,0%	100,0%		

Anche a Settembre il ricorso alla cremazione risulta aumentato sia rispetto al dato del 2011 (+2,0%), sia rispetto a quanto previsto a budget per l'anno 2012 (+0,4%). Tale incremento è compensato dalla diminuzione del ricorso all'inumazione (-1,6% rispetto al 2011, -3,2% rispetto al budget 2012), mentre la tumulazione (prevista nel 2012 in calo rispetto ai dati del 2011) risulta essere più elevata di quanto stimato a budget 2012 (+2,8%) e leggermente inferiore a quella del 2011 (-0,4%).

Il grafico seguente illustra l'andamento della distribuzione delle diverse tipologie di sepolture dall'anno 2009 al 30/09/2012.

ADE S.p.A.
L'Amministratore Unico
Dott. Alberto Costantini



Alla luce di quanto verificatosi nei primi nove mesi del 2012, la previsione per il preconsuntivo è che tale trend comporti, per l'ammontare totale dei ricavi relativi alle sepolture da funerali, una differenza negativa rispetto a quanto definito a budget 2012 di circa € 25.000,00.

Si conferma anche a Settembre il trend in calo dei ricavi per Cremazioni di resti mortali (-€103.764,00 vs budget 2012). Tale differenza è riconducibile sia al minor numero di estumulazioni eseguite rispetto a quelle pianificate, sia alla minor percentuale con cui si procede alla cremazione dei resti mortali rispetto a quella prevista a budget. A fronte di una previsione di budget 2012 delle cremazioni di resti mortali del 40,63%, la percentuale a settembre è scesa al 34,88% (Tabella 5). Come già evidenziato nei precedenti report 2012, il continuo calo dal 2010 ad oggi del ricorso alla pratica della cremazione per i resti mortali è dovuto da un lato alla eliminazione, dal 2011, della gratuità della concessione delle cellette e degli accantonamenti di ceneri, dall'altro all'attuale congiuntura economica che spinge sempre più i familiari ad optare per scelte che comportino, nell'immediato, il minor esborso economico.

Tab.5: confronto Budget vs Consuntivo 2012 della % cremazione di inconsulti

	Anno 2010	Anno 2011	Budget 2012	Settembre 2012
% cremazione inconsulti	53,20%	39,48%	40,63%	34,88%

La previsione per fine anno è che venga confermato tale trend in calo, arrivando ad una differenza negativa rispetto al budget per i ricavi di cremazione pari ad € 106.000,00.

2. Ricavi per Concessioni Cimiteriali +€ 29.979,00 a Settembre, +€ 46.999,00 al 31/12/12

L'incremento dei ricavi per Concessioni cimiteriali rispetto al budget passano da un +€ 132.942,00 di giugno ad un +€ 29.979,00 a settembre.

Tale variazione è riconducibile all'assenza delle operazioni di esumazione ed estumulazione nei mesi di luglio ed agosto che si traduce in minori vendite di concessioni rispetto alla media dei mesi precedenti.

In considerazione del nuovo piano di estumulazioni messo in atto dalla direzione per il periodo ottobre-dicembre 2012, la previsione per fine anno è di riuscire a raggiungere un fatturato 2012 per concessioni pari ad € 2.530.000,00, superiore al budget di circa € 47.000,00.

ADE S.p.A.
L'Amministratore Unico
Dott. Adalberto Costantini

3. Rimbors quota manutenzione straordinaria +€ 61.480,00 a Settembre, pari al budget al 31/12/12

Ade SpA sta procedendo alla realizzazione di alcuni importanti progetti di manutenzione straordinaria approvati dal Comune di Parma e per i quali il Comune ha stanziato, in esercizi precedenti, il rimborso di parte delle spese sostenute dalla nostra azienda.

Nello specifico, gli € 247.699,00 da rifattare al Comune di Parma si riferiscono alle seguenti attività già svolte dai fornitori e già fatturate ad Ade spa:

- € 197.785,00 VL1005 Oratorio San Gregorio: manutenzione straordinaria (finanziata al 50% da Fondazione Cariparma)
- € 1.645,00 VL0807 Rifacimento copertura Nord Villetta: progettazione
- € 15.149,00 UG0901 Rifacimento sottoservizi Ugozzolo: progettazione
- € 33.120,00 VL0806 Consolidamento delle volte 54, 56 e 58 dell'Ottagono: manutenzione straordinaria

Nel preconsuntivo l'importo complessivo 2012 che si prevede di rifattare al Comune di Parma è pari ad € 248.293,00 + Iva, così come previsto dal budget 2012.

4. Rimborsi spese Ade Servizi srl -€ 9.466,00 a Settembre, -€ 12.620,00 al 31/12/12

Le spese rifatturate ad Ade Servizi srl, in forza della convenzione in atto, risultano sostanzialmente in linea con quanto previsto a budget. La differenza di € 9.466,00 rispetto al budget è imputabile alla mancata rifatturazione di alcune spese previste a budget ma non più sostenute (assistenza software, spese di pulizia, mancato incremento del canone di affitto per la realizzazione delle sale del commiato).

Per le stesse motivazioni, per tale voce al 31/12/2012 è previsto un importo pari ad € 319.090,00, inferiore di € 12.620,00 rispetto al budget.

5. Ricavi Vari -€ 11.782,00 a Settembre, -€ 21.408,00 al 31/12/12

- Ricavi vari: la differenza di -€ 21.786,00 è dovuta allo slittamento di un anno della partenza del servizio di deposito e osservazione salme per conto dell'Ospedale di Parma (inizio previsto per il 01/01/2013). I ricavi previsti a budget per tale servizio nei primi nove mesi dell'anno non sono quindi stati realizzati. A compensazione di questi minori ricavi si hanno anche minori costi rispetto a quanto previsto a budget come verrà più avanti evidenziato nell'analisi dei "costi istituzionali".

Per le stesse motivazioni, a fine anno per tale voce di ricavo è previsto un importo di soli € 9.584,00, inferiore di € 31.416,00 rispetto a quanto previsto a budget.

- Contributi corsi formazione personale: Ade Spa, in accordo con quanto stabilito da Fon.Ter (Fondo Paritetico Interprofessionale per la formazione continua del terziario), ha richiesto ed ottenuto il finanziamento di € 9.984,00 dall'ente di formazione "Nuova Cescot Emilia Romagna Scari" per l'effettuazione di corsi di formazione generale e specifica per i lavoratori. L'importo complessivo dei corsi in oggetto è registrato nella voce di costo "Spese formazione personale" che verrà analizzata nella prossima sezione.

Per tale voce non sono previste ulteriori modifiche al 31/12/2012.

DETTAGLIO RICAVI VARI	Budget al 30/09/12	Report al 30/09/12	Consuntivo vs Budget al 30/09/2012	Budget 2012	Prec.vo 2012	Prec.vo vs Budget 2012
Abbuoni attivi	0	0	0	0	0	0
Ricavi vari	30.750	8.964	-21.786	41.000	9.584	-31.416
Contributi corsi formazione personale	0	9.984	9.984	0	9.984	9.984
omaggi e sconti da fornitori	0	11	11	0	11	11
Arrotondamenti attivi	0	9	9	0	13	13
TOTALE RICAVI VARI	30.750	18.968	-11.782	41.000	19.592	-21.408

(Valori espressi in €)

ADE S.p.A.
L'Amministratore Unico
Dott. Adalberto Costantini

B. Analisi dei Costi

Di seguito si procede all'analisi dei principali scostamenti delle voci di costo.

1. Costo del personale

Al 30 Settembre 2012 il costo del personale risulta in linea con quanto previsto a budget. Nel costo del personale si è tenuto conto dei ratei di tredicesima e quattordicesima, dei ratei per ferie non godute, dei ratei per premi previsti a budget e non ancora erogati.

La previsione del costo del personale per fine anno è in linea con quanto previsto a budget 2012.

2. Costi diretti operativi

Tra i costi diretti operativi, i maggiori scostamenti rispetto al budget rilevati a Settembre 2012 sono relativi a:

1. Consumo materiali: -€ 23.381,00 a settembre, -€ 4.400,00 al 31/12/12

I costi per l'acquisto dei materiali di consumo risultano essere inferiori rispetto a quanto previsto a budget.

L'aumento delle rimanenze finali di magazzino a settembre è dovuto all'acquisto per scorte di casse, urne, lastre per chiusura avelli effettuati nel corso dell'anno e registrate nelle voci "Marmi" e "Materiali per esumazioni/estumulazioni".

Per tale macrovoce è previsto per fine anno un risparmio di complessivi € 4.400,00.

DETTAGLIO COSTI DIRETTI OPERATIVI	Budget al 30/09/12	Report al 30/09/12	Consuntivo vs Budget al 30/09/2012	Budget 2012	Prec.vo 2012	Prec.vo vs Budget 2012
Acquisto di materiale di consumo	15.000	11.800	-3.200	20.000	18.800	-1.200
Marmi	30.750	31.493	743	41.000	41.500	500
Blocchi in polistirolo	3.000	2.880	-120	4.000	4.000	0
Manufatti in cemento	18.750	21.544	2.794	25.000	26.000	1.000
Lampade e materiale elettrico	11.250	4.940	-6.310	15.000	7.800	-7.200
Materiale per esumazioni/estumulazioni	33.750	36.387	2.637	45.000	51.500	6.500
Esistenza iniziale	26.717	26.717	0	26.717	26.717	0
Rimanenze finali	31.000	50.926	19.926	31.000	35.000	4.000
TOTALE CONSUMO MATERIALI	108.217	84.836	-23.381	145.717	141.317	-4.400

(Valori espressi in €)

2. Servizi manutenzioni e pulizie cimiteri: -€ 17.736,00 a settembre, -€ 969,00 al 31/12/12

I risparmi evidenziati in tale macro voce sono principalmente imputabili alle seguenti voci:

- Manutenzione impianti illuminazione votiva: Il risparmio di € 3.963,00 a settembre è imputabile al minor numero di interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti di illuminazione votiva effettuati rispetto a quanto previsto a budget; *la previsione per fine anno è di spendere tutto il budget disponibile in quanto è necessario provvedere all'adeguamento impiantistico per consentire l'utilizzo di circa 15.000 lampade a led fornite gratuitamente ad Ade Spa, in sostituzione delle lampade a incandescenza.*
- Manutenzioni varie: in tale voce vengono compresi tutti i piccoli interventi di riparazioni idrauliche, tinteggi, ecc. che si possono rendere necessari nei cimiteri. *L'U.O. "Gestione e sviluppo del patrimonio edilizio" ha pianificato, per l'ultimo trimestre del 2012, una serie di interventi di manutenzioni in diversi cimiteri che comporteranno, per la fine dell'anno, l'utilizzo di tutto il budget disponibile.*

ADE S.p.A.
L'Amministratore Unico
Dott. Adalberto Costantini

DETTAGLIO COSTI DIRETTI OPERATIVI	Budget al 30/09/12	Report al 30/09/12	Consuntivo vs Budget al 30/09/2012	Budget 2012	Prec.vo 2012	Prec.vo vs Budget 2012
Manutenzione impianti ill. votiva	13.500	9.537	-3.963	18.000	18.000	0
Manutenzione impianti	14.250	12.074	-2.176	19.000	18.000	-1.000
Manutenzioni varie	18.750	9.337	-9.413	25.000	25.000	0
Manutenzione ordinaria del verde	68.475	66.960	-1.515	91.300	91.000	-300
Pulizie	78.000	76.984	-1.016	104.000	103.870	-130
Servizio sgombero neve	26.250	26.596	346	35.000	35.461	461
TOTALE SERVIZI MANUT.NI E PULIZIE CIMITERI	219.225	201.489	-17.736	292.300	291.331	-969

(Valori espressi in €)

3. Costo gestione autoparco: -€ 5.185,00 a settembre, -€ 800,00 al 31/12/12

Per tale macro voce al momento non si evidenziano particolari scostamenti rispetto al budget.

A fine anno si prevede una diminuzione del risparmio rispetto al budget rilevato a settembre in virtù delle manutenzioni delle spazzatrici previste per il mese di ottobre.

DETTAGLIO COSTI DIRETTI OPERATIVI	Budget al 30/09/12	Report al 30/09/12	Consuntivo vs Budget al 30/09/2012	Budget 2012	Prec.vo 2012	Prec.vo vs Budget 2012
Manutenzione autoparco	14.250	10.928	-3.323	19.000	19.000	0
Acquisto carburante	12.750	11.334	-1.416	17.000	16.500	-500
Tasse di circolazione	750	680	-70	1.000	1.200	200
Assicurazione r.c.	5.250	4.874	-376	7.000	6.500	-500
TOTALE COSTI GESTIONE AUTOPARCO	33.000	27.815	-5.185	44.000	43.200	-800

(Valori espressi in €)

4. Spese per utenze: -€ 5.523,00 a settembre, pari al budget al 31/12/12

I valori delle utenze di acqua, luce e gas non sono calcolati puntualmente a in quanto Iren S.p.A. fattura i consumi con un ritardo medio di due mesi. Nella costruzione del report di settembre si è quindi considerata la stima dei consumi dei mesi non ancora fatturati dal fornitore sulla base dei dati storici.

Come già evidenziato nel report di giugno, i maggiori consumi di acqua sono dovuti ad alcune perdite occulte verificatesi nei cimiteri della Villetta e di Marore.

I maggiori consumi dell'illuminazione votiva ed i risparmi dell'illuminazione rispetto al budget sono imputabili al censimento in corso dei contatori nei diversi cimiteri al fine di riuscire a rilevare correttamente il costo delle due distinte tipologie di illuminazione.

Il risparmio di € 7.254,00 rilevato a settembre per le spese di riscaldamento è imputabile al mancato utilizzo del riscaldamento nei mesi estivi. Per la fine dell'anno tale voce dovrebbe riportare, a consuntivo, un valore prossimo a quello del budget annuale.

Per le spese telefoniche l'incremento del risparmio rilevato a settembre (-€ 3.488,00) rispetto al dato di giugno (-€ 1.569,00) è dovuto all'entrata in vigore del nuovo contratto con Vodafone per la telefonia cellulare che prevede tariffe più vantaggiose e canoni mensili inferiori rispetto al contratto precedente.

Prudenzialmente, vista la difficoltà di previsione di tali voci, nel preconsuntivo si è deciso di confermare i consumi complessivi previsti a budget.

DETTAGLIO COSTI DIRETTI OPERATIVI	Budget al 30/09/12	Report al 30/09/12	Consuntivo vs Budget al 30/09/2012	Budget 2012	Prec.vo 2012	Prec.vo vs Budget 2012
Consumo per illuminazione	32.250	28.216	-4.034	43.000	41.500	-1.500
Spese telefoniche	15.750	12.262	-3.488	21.000	17.000	-4.000
Consumo acqua	18.750	23.409	4.659	25.000	29.500	4.500
Consumo riscaldamento	21.000	13.746	-7.254	28.000	27.000	-1.000
Consumo per illuminazione votiva	21.750	26.344	4.594	29.000	31.000	2.000
TOTALE SPESE PER UTENZE	109.500	103.977	-5.523	146.000	146.000	0

(Valori espressi in €)

ADE S.p.A.
L'Amministratore Unico
Dott. Adalberto Costantini

5. Costi per servizi istituzionali: -€ 33.749,00 a settembre, -€ 43.470,00 al 31/12/12

- Nei primi nove mesi del 2012 si sono eseguiti più servizi di rimozione salme da luoghi pubblici rispetto alla previsione di budget, con un maggior costo di € 1.793,00. Per fine anno si prevede che il maggior costo per tale servizio sia superiore al budget per € 2.500,00
- Nei primi nove mesi del 2012 abbiamo effettuato un minor numero di funerali gratuiti rispetto a quanto previsto a budget per un risparmio complessivo di €5.582,00. La previsione per fine anno è di avere un risparmio rispetto al budget di € 6.000,00.
- Come anticipato nel commento ai Ricavi Vari, lo slittamento al 01/01/2013 del contratto con l'Ospedale di Parma per il servizio di trasporto dalle abitazioni all'obitorio comporta il risparmio delle spese previste per tale voce sia per il dato di settembre che per quello di preconsuntivo.

DETTAGLIO COSTI DIRETTI OPERATIVI	Budget al 30/09/12	Report al 30/09/12	Consuntivo vs Budget al 30/09/2012	Budget 2012	Prec.vo 2012	Prec.vo vs Budget 2012
Servizi rimozione salme	13.125	14.918	1.793	17.500	20.000	2.500
Funzioni obitoriali	30.000	0	-30.000	40.000	0	-40.000
Spese per smaltimento parti anatomiche	2.100	2.140	40	2.800	2.830	30
Spese per funerali gratuiti	8.250	2.668	-5.582	11.000	5.000	-6.000
TOTALE COSTI PER SERVIZI ISTITUZIONALI	53.475	19.726	-33.749	71.300	27.830	-43.470

(Valori espressi in €)

6. Smaltimento rifiuti cimiteriali: -€ 14.107,00 a settembre, -€ 7.000,00 al 31/12/12

Il dato di settembre è stimato in quanto, ad oggi, non sono ancora pervenute le fatture di smaltimento rifiuti di Enia del mese di settembre 2012. Il costo complessivo a settembre è comunque previsto in calo rispetto al budget poiché si è eseguito un minor numero di esumazioni/estumulazioni (comprese quelle d'ufficio) rispetto a quelle pianificate.

Per fine anno è previsto un innalzamento dei costi di smaltimento rifiuti in quanto, per il periodo ottobre-dicembre, è stato pianificato un nuovo piano di estumulazioni al fine di recuperare le mancate estumulazioni della prima parte dell'anno. La previsione al 31/12/12 per tale voce è di avere un risparmio, rispetto a quanto previsto a budget, pari ad € 7.000,00.

DETTAGLIO COSTI DIRETTI OPERATIVI	Budget al 30/09/12	Report al 30/09/12	Consuntivo vs Budget al 30/09/2012	Budget 2012	Prec.vo 2012	Prec.vo vs Budget 2012
Smaltimento rifiuti cimiteriali	27.750	13.643	-14.107	37.000	30.000	-7.000
TOTALE SMALTIMENTI PER ESTUMULAZIONI	27.750	13.643	-14.107	37.000	30.000	-7.000

(Valori espressi in €)

7. Servizio Cremazione salme Inconsunte: -€ 39.954,00 a settembre, -€ 28.400,00 al 31/12/12

Come evidenziato nell'analisi dei ricavi per cremazione di resti mortali, la diminuzione del numero delle estumulazioni effettuate nel corso del 2012 ed il calo della percentuale della cremazione di resti mortali rispetto a quanto previsto a budget, produce a settembre una minore spesa pari ad € 14.107,00 per il Servizio di Cremazione dei resti mortali.

L'implementazione del piano di estumulazioni straordinarie, previsto da ottobre, dovrebbe portare anche ad un aumento delle cremazioni di resti mortali. Per questo motivo, si prevede che alla fine dell'anno i costi per la cremazione di salme inconsunte ammontino ad € 80.600,00.

DETTAGLIO COSTI DIRETTI OPERATIVI	Budget al 30/09/12	Report al 30/09/12	Consuntivo vs Budget al 30/09/2012	Budget 2012	Prec.vo 2012	Prec.vo vs Budget 2012
Servizio cremazione salme inconsunte	81.750	41.796	-39.954	109.000	80.600	-28.400
TOTALE SERVIZIO CREMAZIONE INCONSUNTI	81.750	41.796	-39.954	109.000	80.600	-28.400

(Valori espressi in €)

ADE S.p.A.
L'Amministratore Unico
Dott. Adalberto Costantini

8. Retrocessione strutture cimiteriali: +€ 29.606,00 a settembre, +€ 45.000,00 al 31/12/12

Il maggior costo di € 29.606,00 è dovuto alla vendita nel 2012 di una tomba privata retrocessa oggetto dell'asta del luglio 2011 (circa € 28.000) e al maggior numero di retrocessioni effettuate nell'arco dei primi nove mesi 2012 rispetto a quanto previsto a budget.

Per la fine dell'anno la previsione è di avere rimborsi superiori al budget per € 45.000,00.

DETTAGLIO COSTI DIRETTI OPERATIVI	Budget al 30/09/12	Report al 30/09/12	Consuntivo vs Budget al 30/09/2012	Budget 2012	Prec.vo 2012	Prec.vo vs Budget 2012
Rimborsi retrocessione strutture	45.000	74.606	29.606	60.000	105.000	45.000
TOTALE RIMBORSI RETROCESSIONE STRUTTURE	45.000	74.606	29.606	60.000	105.000	45.000

(Valori espressi in €)

9. Noleggio attrezzature e macchinari: +€ 2.404,00 a settembre, +€ 3.000,00 al 31/12/12

Il maggior costo è imputabile al noleggio del ponteggio per la copertura della tomba di Paganini non previsto a budget e per il maggior numero di cassoni per inerti noleggiati nel corso dell'anno.

DETTAGLIO COSTI DIRETTI OPERATIVI	Budget al 30/09/12	Report al 30/09/12	Consuntivo vs Budget al 30/09/2012	Budget 2012	Prec.vo 2012	Prec.vo vs Budget 2012
Noleggio beni strumentali	9.750	12.154	2.404	13.000	16.000	3.000
TOTALE NOLEGGIO BENI STRUMENTALI	9.750	12.154	2.404	13.000	16.000	3.000

(Valori espressi in €)

10. Altri costi diretti di gestione: - € 4.085,00 a settembre, -€ 3.200,00 al 31/12/12

Tale macrovoce è in linea con quanto previsto a budget.

DETTAGLIO COSTI DIRETTI OPERATIVI	Budget al 30/09/12	Report al 30/09/12	Consuntivo vs Budget al 30/09/2012	Budget 2012	Prec.vo 2012	Prec.vo vs Budget 2012
Assicurazioni altre	12.000	8.873	-3.127	16.000	14.000	-2.000
Convenzione Poste illuminazione votiva	18.750	17.793	-957	25.000	23.800	-1.200
TOTALE ALTRI COSTI DIRETTI DI GESTIONE	30.750	26.665	-4.085	41.000	37.800	-3.200

(Valori espressi in €)

11. Canone di subconcessione

Tale voce è in linea con quanto previsto a budget.

DETTAGLIO COSTI DIRETTI OPERATIVI	Budget al 30/09/12	Report al 30/09/12	Consuntivo vs Budget al 30/09/2012	Budget 2012	Prec.vo 2012	Prec.vo vs Budget 2012
Canone di subconcessione	600.000	600.000	0	800.000	800.000	0
TOTALE CANONE DI SUBCONCESSIONE	600.000	600.000	0	800.000	800.000	0

(Valori espressi in €)

12. Spese generali ed amministrative: +€ 9.479,00 a settembre, +€ 41.322,00 al 31/12/12

Di seguito si analizzano i maggiori scostamenti rilevati rispetto al budget:

- Prestazioni professionali: il maggior costo previsto a preconsuntivo è dovuto all'attività di catalogazione delle tombe private effettuata dai Beni Culturali (€ 28.000,00) che deve ancora esserci fatturata e che non era prevista a budget in quanto trasferita ad Ade Spa con delibera di Giunta Comunale n° 351/26 del 25/10/2012.
- Spese formazione personale: il maggior costo rispetto al budget rilevato a settembre di € 10.669,00 è compensato, come già evidenziato, dai contributi registrati tra i Ricavi Vari nella voce "Contributi corsi di formazione personale" per un importo di € 9.984,00. La stessa differenza è prevista anche al 31/12/2012, in quanto non si prevedono ulteriori nuovi corsi di formazione per il 2012.

ADE S.p.A.
L'Amministratore Unico
Dott. Adalberto Costantini

- Spese legali e notarili: il maggior costo rispetto al budget è imputabile alla consulenza legale svolta da Ernest & Young nel corso della gestione Commissariale del Comune di Parma e non prevista a budget;
- Rimborsi spese viaggi: il maggior costo di € 15.419,00 rilevato a settembre è imputabile ai rimborsi spese definiti contrattualmente. *Per lo stesso motivo, al 31/12/2012 tale voce è prevista più alta del budget per € 23.000,00.*
- Perdite su crediti: l'importo di € 7.094,00 si riferisce alle pratiche di recupero crediti gestite per nostro conto dall'avvocato che hanno dato esito negativo. *Al 31/12/2012 si prevede di portare a perdita altri crediti gestiti per nostro conto dall'avvocato che risultano ormai irrecuperabili.*
- Assistenza software: al 30/09/2012 i costi di assistenza software risultano inferiori a quanto previsto a budget (-€ 2.466,00). *In seguito alla rottura avvenuta ad ottobre del server di back-up aziendale, si è reso necessario ricorrere urgentemente all'assistenza esterna per la risoluzione (fuori garanzia) del grave inconveniente. Negli ultimi mesi del 2012 sono quindi previsti maggiori costi di assistenza software e nuovi investimenti hardware non preventivati a budget.*

DETTAGLIO COSTI INDIRETTI AMMINISTRATIVI E GENERALI	Budget al 30/09/12	Report al 30/09/12	Consuntivo vs Budget al 30/09/2012	Budget 2012	Prec.vo 2012	Prec.vo vs Budget 2012
Cancelleria e stampati	9.000	6.571	-2.429	12.000	11.000	-1.000
Acquisto vestiario	11.625	12.477	852	15.500	17.700	2.200
Servizi amministrativi	20.250	17.580	-2.670	27.000	24.000	-3.000
Prestazioni professionali	26.250	19.972	-6.278	35.000	53.000	18.000
Libri giornali e riviste	1.200	1.048	-152	1.600	1.540	-60
Spese postali e telegrafiche	6.000	3.552	-2.448	8.000	4.500	-3.500
Spese formazione personale	4.500	15.169	10.669	6.000	16.000	10.000
Spese varie	12.000	11.574	-426	16.000	14.000	-2.000
Spese lavanderia	1.500	1.629	129	2.000	2.200	200
Spese legali e notarili	34.500	35.544	1.044	46.000	52.000	6.000
Tariffa rifiuti solidi urbani	3.750	3.407	-343	5.000	4.543	-457
Rimborso spese viaggi	9.750	25.169	15.419	13.000	36.000	23.000
Buoni pasto	19.875	19.293	-582	26.500	26.500	0
Acquisto beni strumentali (< 516,45€)	2.250	2.160	-90	3.000	3.000	0
Svalutazione crediti nell'attivo circolante	3.000	3.577	577	4.000	4.000	0
Perdite su crediti	0	7.094	7.094	0	11.500	11.500
Imposte e tasse dell'esercizio	3.000	3.031	31	4.000	3.500	-500
Iva non detraibile	49.361	45.837	-3.524	65.815	50.000	-15.815
Tasse di concessione governativa	0	1.962	1.962	0	2.350	2.350
Valori bollati	6.750	603	-6.147	9.000	1.000	-8.000
Arrotondamenti passivi	75	15	-60	100	20	-80
Contributi associativi vari	2.550	2.703	153	3.400	3.604	204
Assistenza software	22.500	20.034	-2.466	30.000	33.000	3.000
Oneri e commissioni bancarie	3.375	2.684	-691	4.500	4.000	-500
Oneri e commissioni c.c.p.	375	135	-240	500	180	-320
Abbuoni passivi	0	93	93	0	100	100
TOTALE SPESE GENERALI E AMMINISTRATIVE	253.436	262.914	9.479	337.915	379.237	41.322

Valori espressi in €)

ADE S.p.A.
L'Amministratore Unico
Dott. Adalberto Costantini

13. Compensi amministratori e sindaci: + € 7.101,00 a settembre, +€ 7.980,00 al 31/12/12

Il budget 2012 era stato costruito prevedendo in tale voce il costo complessivo del compenso per l'Amministratore Unico.

La voce "Compensi Collegio Sindacale" è superiore al budget sia a settembre che al 31/12/2012 in virtù dei costi fatturati dal Collegio Sindacale uscente per la certificazione del Bilancio 2011.

Dal mese di Aprile si è insediato il nuovo Collegio Sindacale il cui compenso, per il periodo di competenza, è stato inserito nel report di Settembre e nel preconsuntivo.

DETTAGLIO COSTI INDIRETTI AMMINISTRATIVI E GENERALI	Budget al 30/09/12	Report al 30/09/12	Consuntivo vs Budget al 30/09/2012	Budget 2012	Prec.vo 2012	Prec.vo vs Budget 2012
Compensi Amministratori	31.500	30.205	-1.295	42.000	42.000	0
Contributi su compensi Amministratori	5.355	1.823	-3.532	7.140	2.520	-4.620
Compensi Collegio Sindacale	24.300	36.229	11.929	32.400	45.000	12.600
TOTALE COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI	61.155	68.256	7.101	81.540	89.520	7.980

(Valori espressi in €)

14. Costi commerciali: -€ 2.241,00 a settembre, -€ 2.764,00 al 31/12/12

- Spese pubblicitarie e celebrazioni: in tale voce, oltre ai costi per la pubblicazione della pagina pubblicitaria su "Il Mese" e sul "Pagine Gialle", si sono considerati anche gli accantonamenti per le spese previste (e non ancora sostenute) per l'evento della commemorazione dei defunti che si svolgerà alla fine di ottobre.
- Progetto Città della Memoria: nella rilevazione dei costi di tale voce si sono considerati gli accantonamenti per le spese previste per le manifestazioni 2012 che si riferiscono al Progetto "Città della Memoria". Le spese complessive previste per tale progetto sono di circa € 10.000,00 contro un budget (già notevolmente inferiore alle spese sostenute nel 2011) di € 15.300,00.

DETTAGLIO COSTI INDIRETTI AMMINISTRATIVI E GENERALI	Budget al 30/09/12	Report al 30/09/12	Consuntivo vs Budget al 30/09/2012	Budget 2012	Prec.vo 2012	Prec.vo vs Budget 2012
Spese pubblicitarie e celebrazioni	9.723	11.433	1.710	12.964	15.000	2.036
Progetto Città della Memoria	11.475	7.524	-3.951	15.300	10.500	-4.800
TOTALE COSTI COMMERCIALI	21.198	18.957	-2.241	28.264	25.500	-2.764

(Valori espressi in €)

15. Manutenzioni straordinarie: +€ 61.480,00 a settembre, in linea con il Budget al 31/12/2012

I costi delle manutenzioni straordinarie risultano essere in linea con quanto previsto a budget per l'anno 2012. Il maggior costo rilevato a Settembre è esclusivamente imputabile alla suddivisione in 9/12 dell'importo annuale previsto a budget per tale voce di costo. Tale valore corrisponde ai rimborsi erogati dal Comune di Parma e previsti nella voce di ricavo "Rimborso quota manutenzione straordinaria".

DETTAGLIO COSTI INDIRETTI AMMINISTRATIVI E GENERALI	Budget al 30/09/12	Report al 30/09/12	Consuntivo vs Budget al 30/09/2012	Budget 2012	Prec.vo 2012	Prec.vo vs Budget 2012
Manutenzione straordinaria	186.219	247.699	61.480	248.293	248.293	0
TOTALE MANUTENZIONE STRAORDINARIA	186.219	247.699	61.480	248.293	248.293	0

(Valori espressi in €)

16. Ammortamenti materiali: -€ 8.081,00 a settembre, -€ 2.337,00 al 31/12/12

Al 30/09/2012 gli ammortamenti materiali risultano inferiori rispetto a quanto previsto a budget poiché alcuni investimenti particolarmente rilevanti (muletto, piattaforma elevatrice, adeguamento sicurezza dei montafretri) verranno effettuati nell'ultimo trimestre dell'anno (si veda la Tabella 6).

Gli investimenti in nuovi arredamenti (previsti a budget in funzione del progetto di realizzazione delle sale del comitato e conseguente trasferimento del Front Office dal piano terra al primo piano della palazzina uffici) non verranno effettuati nel 2012 ma vengono rimandati al 2013.

ADE S.p.A.
L'Amministratore Unico
Dott. Adalberto Costantini

DETTAGLIO AMMORTAMENTI MATERIALI	Budget al 30/09/12	Report al 30/09/12	Consuntivo vs Budget al 30/09/2012	Budget 2012	Prec.vo 2012	Prec.vo vs Budget 2012
Ammortamento Automezzi	17.800	14.403	-3.396	23.733	23.704	-29
Ammortamento Fabbricati Leggeri	375	375	0	500	500	0
Ammortamento Impianti e Macchinari	1.682	1.682	0	2.243	2.243	0
Ammortamento Montaferetri e Lettighe	12.908	11.220	-1.687	17.210	17.173	-38
Ammortamento Attrezzature	7.458	7.761	303	9.944	10.573	629
Ammortamento Scale	750	0	-750	1.000	1.000	0
Ammortamento Mobili e Arredi	7.512	5.262	-2.250	10.017	7.017	-3.000
Ammortamento Macchine d'ufficio	10.870	10.570	-300	14.494	14.594	100
TOTALE AMMORTAMENTI MATERIALI	59.355	51.274	-8.081	79.140	76.803	-2.337

(Valori espressi in €)

17. Ammortamenti Immateriali: -€30.465,00 a settembre, +€ 4.095,00 al 31/12/12

Al 30/09/2012 gli ammortamenti immateriali risultano inferiori rispetto a quanto previsto a budget poiché non si sono ancora conclusi tutti i progetti di manutenzione straordinaria previsti per il 2012.

Per la fine del 2012 si presume di riuscire a terminare anche degli interventi urgenti di consolidamento delle arcate della Perimetrale Nord e di puntellamento dei tetti non previsti a budget ma resi necessari in seguito ai danni causati dalle recenti scosse di terremoto. Per questo motivo la previsione per la fine dell'anno è di avere quote di ammortamento per manutenzioni straordinarie superiori di circa € 13.000,00 alle previsioni di budget.

DETTAGLIO AMMORTAMENTI IMMATERIALI	Budget al 30/09/12	Report al 30/09/12	Consuntivo vs Budget al 30/09/2012	Budget 2012	Prec.vo 2012	Prec.vo vs Budget 2012
Ammortamento Costi Pluriennali su Beni di Terzi	27.635	18.274	-9.362	36.847	31.847	-5.000
Ammortamento Manut. Straord. su beni di terzi	65.832	48.682	-17.150	87.776	97.610	9.834
Ammortamento per Ampliamenti Strutture Cimiteriali	2.700	0	-2.700	3.600	2.400	-1.200
Ammortamento modifica Statuto	0	797	797	0	738	738
Ammortamento Creazione Banche Dati	0	0	0	0	0	0
Ammortamento Marchi	136	136	-0	181	181	0
Ammortamento Licenze	4.749	2.699	-2.050	6.332	6.055	-276
TOTALE AMMORTAMENTI IMMATERIALI	101.051	70.587	-30.465	134.735	138.831	4.095

(Valori espressi in €)

Nella Tabella 6 sono riepilogati tutti gli investimenti materiali ed immateriali previsti a Budget 2012 confrontati con gli acquisti al 30/09/2012.

ADE S.p.A.
L'Amministratore Unico
Dott. Adalberto Costantini

Tabella 6: confronto Budget/Actual investimenti 2012

INVESTIMENTI 2012	Budget 2012	Consuntivo al 30/09/2012	Previsione al 31/12/2012	Budget Residuo al 31/12/2012
AUTOMEZZI				
CARRELLO ELEVATORE 2012	25.000		20.000	5.000
PIATTAFORMA ELEVATRICE			25.000	-25.000
AUTOMEZZO QUARGO 2012	12.750	12.863	12.863	-113
MOTORE PIAGGIO DB28587	0	3.601	3.601	-3.601
AUTOMEZZO ELETTRICO 2012	24.000			24.000
TOTALE AUTOMEZZI	61.750	16.463	61.464	286
LETTIGHE E MONTAFERETRI				
ADEGUAMENTO SICUREZZA 3 MONTAFERETRI 2012	18.000		17.700	300
ADEGUAMENTO SICUREZZA 3 MONTAFERETRI 2012			17.700	-17.700
NUOVO ACQUISTO 1 MONTAFERETRI 2012	18.000			18.000
TOTALE LETTIGHE E MONTAFERETRI	36.000	0	35.400	600
ATTREZZATURE				
SCHERMO PER PROIETTORE	500			500
TAGLIA CAPPOTTO		540	540	-540
PANNELLI INFORMATIVI			2.250	-2.250
PORTA INNAFFIATOI		3.997	3.997	-3.997
TOTALE ATTREZZATURE	500	4.537	6.787	-6.287
SCALE				
NUOVI ACQUISTI 2012	10.000		10.000	0
TOTALE SCALE	10.000	0	10.000	0
MACCHINE D'UFFICIO				
SISTEMA RILEVAZ. PRESENZE MARORE 2012	1.500		1.500	0
COMPUTER		586	586	-586
IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA VILLETTA		1.900	1.900	-1.900
SERVER 2012	7.000	2.015	5.515	1.485
TOTALE MACCHINE D'UFFICIO	8.500	4.501	9.501	-1.001
ARREDI				
MOBILI UFFICIO 2012	30.000		0	30.000
TOTALE ARREDI	30.000	0	0	30.000
LICENZE				
AGGIORNAMENTO SITO WEB	7.000		0	7.000
GMI CONVERSIONE DATI STRUTTURE COSTRUTTIVE			6.400	-6.400
NUOVO SOFTWARE 2012	5.000	521	521	4.479
WORK FLOW 2012	3.500		0	3.500
TOTALE LICENZE	15.500	521	6.921	8.579
MODIFICA STATUTO				
MODIFICA STATUTO DEL 12/01/12	0	3.691	3.691	-3.691
TOTALE MODIFICA STATUTO	0	3.691	3.691	-3.691
ONERI PLURIENNALI SU BENI DI TERZI 2012				
ADEGUAMENTO SICUREZZA ASCENSORI 2012	10.000		0	10.000
IMPIANTO ILLUMINAZIONE UFFICI 2012	40.000		0	40.000
ONERI PLURIENNALI SU BENI DI TERZI 2012	10.000		10.000	0
TOTALE ONERI PLURIENNALI SU BENI DI 3°	60.000	0	10.000	50.000
INTERVENTI SU BENI DI 3°				
INTERVENTI SU BENI DI TERZI 2012	855.162	359.116	953.494	-93.332
TOTALE INTERVENTI SU BENI DI 3°	855.162	359.116	953.494	-93.332
AMPLIAMENTI IMITERIAU				
LOCULI AREATI	160.000		0	160.000
CELLETTE VILLETTA	80.000		80.000	0
CELLETTE DELEGAZIONALI			80.000	-80.000
TOTALE INTERVENTI SU BENI DI 3°	240.000	0	160.000	80.000
TOTALE GENERALE	1.317.412	388.830	1.257.258	60.154

ADE S.p.A.
L'Amministratore Unico
Dott. Adalberto Costantini

ADE SpA Report al 30/09/2012 e Preconsuntivo 2012

CONTO ECONOMICO GESTIONALE				Budget al 30/09/2012	REPORT al 30/09/2012	Della Bdg vs Report Set12	Budget 2012 al 31.12.2012	Preconsuntivo 2012	Bdg 2012 v Preconsun- to 2012
	Servizi	660.936	559.456	-101.480	881.248	824.268	-56.980		
	Cremazioni	214.979	111.214	-103.764	286.638	180.615	-106.023		
	Luce vociva	540.240	537.712	-2.528	720.320	716.000	-4.320		
	Dritti accantonamento + vari	90.497	100.055	9.558	120.662	132.784	12.122		
	Autorizzazione trasporti	309.485	314.516	5.031	412.647	422.654	10.208		
T101	Ricavi diretti netti	1.816.136	1.822.954	-193.162	2.421.516	2.276.521	-144.994		
T102	Ricavi per concessioni cimiteriali	1.862.340	1.892.318	29.979	2.483.120	2.530.119	46.999		
G101	Rimborso quota manutenzione ordinaria	0	0	0	0	0	0		
G102	Rimborso manutenzione straordinaria	186.219	247.699	61.480	248.293	248.293	0		
G114	Rimborso spese Ade Servizi Srl	248.783	239.317	-9.466	331.710	319.090	-12.620		
G103	Ricavi vari	30.750	18.968	-11.782	41.000	19.592	-21.408		
T103	Altri ricavi	465.782	505.894	40.232	621.003	586.975	-34.028		
T104	RICAVI TOTALI NETTI	4.144.228	4.021.266	-122.972	5.826.637	5.593.616	-132.022		
C101	Costo del personale operativo	-606.942	-589.673	-18.267	-609.256	-603.256	-6.000		
C102	Costo del personale amministrativo diretto	-201.561	-201.663	-101	-268.747	-270.747	-2.000		
C103	Costo del personale tecnico	-156.352	-156.160	-202	-208.483	-208.353	-100		
C104	Costo del personale a Progetto	0	0	0	0	0	0		
C105	Consumo materiali	-108.217	-84.636	-23.581	-145.717	-141.317	-4.400		
C106	Servizi manutenzioni e pulizie cimiteri	-219.225	-201.489	-17.736	-282.300	-291.331	-9.031		
C107	Costi di gestione autoparco	-33.600	-27.815	-5.785	-41.000	-43.200	-2.200		
C108	Spese per utenze (acqua, luce, gas, telefoni)	-109.500	-103.977	-5.523	-148.000	-146.000	-2.000		
C109	Costi per servizi istituzionali	-53.475	-19.726	-33.749	-71.300	-27.800	-43.500		
C110	Smaltimenti per asunazioni/estumulazioni	-27.750	-13.613	-14.107	-37.000	-30.000	-7.000		
C111	Servizio cremazione inconsueta	-81.750	-41.788	-39.962	-102.000	-60.600	-41.400		
C112	Retrocessione strutture cimiteriali	-43.000	-74.606	-31.606	-60.000	-105.000	-45.000		
C113	Noleggi beni strumentali	-9.750	-12.154	-2.404	-13.000	-16.000	-3.000		
C114	Altri costi diretti di gestione	-30.750	-25.665	-4.085	-41.000	-37.800	-3.200		
C115	Canone di subconcessione	-600.000	-600.000	0	-600.000	-600.000	0		
T105	Costi diretti operativi	-2.283.282	-2.163.209	-120.074	-3.045.604	-3.001.465	-44.139		
T106	MARGINE DIRETTO DI GESTIONE	1.860.946	1.858.057	-2.889	2.476.633	2.592.150	-115.517		
C101	Costo del personale amministrativo e generale	-415.693	-396.758	-18.935	-554.258	-548.229	-6.029		
C102	Spese generali e amministrative	-253.436	-252.914	-522	-337.915	-379.237	-41.322		
C103	Compensi amministratori e Sindaci	-61.155	-68.256	-7.101	-81.540	-89.520	-7.980		
C104	Costi commerciali	-21.193	-18.957	-2.236	-28.204	-25.500	-2.704		
C105	Manutenzione straordinaria	-186.219	-247.699	-61.480	-248.293	-248.293	0		
T107	Costi indiretti amministrativi e generali	-937.702	-994.684	-56.982	-1.250.269	-1.290.776	-40.507		
T108	EBITDA	923.244	873.464	-49.780	1.226.664	1.101.372	-125.292		
P101	Totale Ammortamenti Materiali	-59.355	-51.274	-8.081	-79.140	-76.803	-2.337		
P102	Totale Ammortamenti Immateriali	-101.051	-70.587	-30.465	-134.735	-138.831	-4.096		
T110	Totale Ammortamenti	-160.407	-121.861	-38.546	-213.875	-215.633	-1.758		
T111	EBIT	762.837	751.604	-11.233	1.012.689	885.739	-126.950		
G101	Oneri/proventi finanziari	-12.919	7.058	-5.729	-17.285	11.050	-28.335		
G102	Proventi straordinari	56.250	1.687	-54.563	75.000	1.700	-73.299		
G103	Oneri straordinari	0	-3.193	-3.193	0	-3.100	93		
T112	UTILE ANTE IMPOSTE	806.168	757.149	-49.019	1.075.404	895.389	-179.015		

ADE S.p.A.
L'Amministratore Unico
Dott. Adalberto Costantini