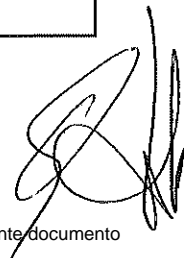


Sanitaservice ASL FG srl società unipersonale della ASL FG
con sede in Foggia, Cittadella dell'Economia, via M. Protano - Cap. soc. euro 100.000,00 i.v.
Codice fiscale, Partita Iva, Reg. Imprese n. 03600140713

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO ESERCIZIO 2019

Conto Economico Preventivo	2019
A) Valore della produzione	
1) Ricavi delle vendite e dalle prestazioni	37.983.664
Servizio E/U	15.733.571
Ausiliario e supporto al dipartimento di prevenzione	10.758.908
Pulizia e sanificazione	4.092.905
Manutenzioni ordinarie	3.074.104
UDDTT Gargano	1.469.394
Logistica	1.920.057
Accoglienza e Front Office	934.725
5) Altri ricavi e proventi	
Totale A) Valore della produzione	37.983.664
B) Costi della produzione	37.147.509
6) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.511.540
7) Servizi	1.537.737
8) Godimento beni di terzi	624.533
9) Personale dipendente	32.426.240
a) Salari e stipendi	23.346.893
b) Oneri sociali	7.133.773
c) Indennità tfr	1.945.574
e) altri costi	
10) Ammortamenti e svalutazioni	433.156
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	5.586
<i>ammortamento costi di costituzione e impianto</i>	341
<i>ammortamento costi di software</i>	5.245
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	427.569
<i>ammortamento macchine a attrezzi</i>	46.648
<i>ammortamento attrezzature varia e minuta</i>	54.240
<i>ammortamento mobili, arredi e attrezzature d'ufficio</i>	28.209
<i>ammortamento macchine d'ufficio elettromeccaniche e elettroniche</i>	17.540
<i>ammortamento stigliature/armadietti e simili</i>	2.161
<i>ammortamento autovetture</i>	76.355
<i>ammortamento automezzi industriali</i>	118.166
<i>ammortamento nuovi investimenti</i>	84.250
11) Variazioni delle rimanenze mat. prime, sussid. e di consumo	0
Variazioni delle rimanenze del materiale per pulizie	
13) Accantonamenti	500.000
Accantonamenti TFM	



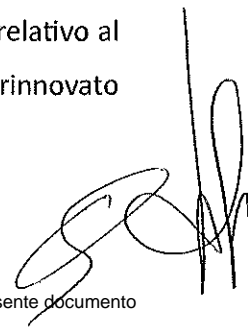
Altri accantonamenti per rischi ed oneri	500.000
14) Oneri diversi di gestione	114.304
Totale B) Costi della produzione	37.147.509
Differenza tra valore e costi produzione (A-B)	836.155
C) Proventi e Oneri finanziari	
16) Altri proventi finanziari	
c) titoli iscritti nell'attivo circolante	
d) proventi diversi dai precedenti (Interessi attivi bancari)	
17) Interessi e oneri finanziari	
Interessi passivi bancari	
Altri interessi passivi	
Altri oneri su finanziamenti	
Totale C) Proventi e Oneri finanziari	
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	
19) svalutazioni	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	
Totale D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	836.155
20) Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite ed anticipate	-687.748
Ires	454.039
Irap	233.709
21) Utile (perdite) dell'esercizio	148.406

“Nota integrativa” al Conto Economico preventivo 2019

Premessa: le ipotesi a base del preventivo per l'esercizio 2019

Il presente Bilancio di previsione viene redatto in ossequio all'art.11 dello Statuto vigente - nonché delle Linee guida regionali per le società in house contenute nella D.G.R. 2271 del 2013 - quale fondamentale strumento di programmazione e controllo per il socio unico ASL FG.

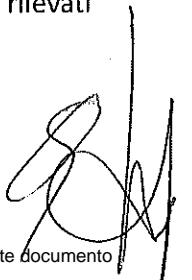
Nell'elaborazione del Conto Economico preventivo 2019, come per il medesimo documento relativo al 2018, si è tenuto conto di alcuni cambiamenti nella gestione aziendale, il cui vertice è stato rinnovato



con la nomina del dott. Massimo Russo il 22.05.2017; la società, sotto l'impulso del socio unico ASL FG, sta realizzando una complessiva riorganizzazione dell'attività.

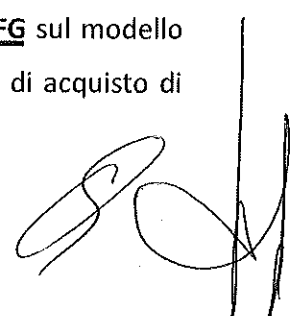
Appare utile evidenziare come la società, attraverso un faticoso percorso di razionalizzazione, che ha visto l'attivo ed encomiabile coinvolgimento di tutta la struttura, ha sostanzialmente realizzato gli obiettivi indicati per l'anno **2018**; in particolare, grazie all'impulso dato da ASL FG e dalla nuova amministrazione si è potuto procedere da parte della Società, nel corso dello stesso 2018, alle seguenti azioni.

1. **Concludere un accordo contrattuale di secondo livello** finalizzato al contenimento degli oneri contrattuali ed all'incremento della produttività: in data 31 Luglio 2018 è stato in effetti sottoscritto, come noto, il Contratto Integrativo Aziendale, con importanti novità a beneficio di chi opera presso la Società, che vanno dall'introduzione dei buoni pasto ai premi di produttività per tutti i livelli aziendali.
2. **Ricorrere a procedure con crescente grado di confronto e concorrenza, anche per acquisti di non grande importo**: come raccomandato dalla ASL FG, sono stati svolti sistematicamente confronti competitivi tra più offerte, anche al di sotto di valori contrattuali di € 40.000, ed è stato incrementato il numero degli invitati in tutte le procedure (dalla semplice R.D.O alla procedura negoziata ex art.36 c.2 lett. b DLgs 50 / 2016). I risparmi riconducibili a tali buone prassi sono quantificabili in circa euro 88.000.
3. **Avviare il processo di riduzione dei costi per lavoratori in somministrazione**: il fabbisogno strutturale di personale della società deve essere per sua natura soddisfatto mediante l'assunzione di dipendenti a tempo indeterminato, ed il ricorso alle società di somministrazione è uno strumento utile per far fronte ad esigenze contingenti od estemporanee (ma deve costituire una modalità marginale di approvvigionamento di manodopera, anche per via del maggior costo rispetto al reclutamento diretto, in relazione al markup sul servizio a favore della società di somministrazione, l'Irap dovuta, ecc.); premesso ciò, la Società - per le figure di autista, soccorritore ed ausiliario/pulitore previste nel Piano delle Assunzioni approvato da ASL FG il 16.11.2017 - ha avviato nel 2018 il reclutamento di personale a tempo indeterminato, attraverso procedure pubbliche di selezione: tali procedure si concluderanno nel primo semestre 2019; altre procedure, di minore rilevanza, relative agli ulteriori fabbisogni rilevati



con ASL FG per diverse figure professionali, saranno pure avviate presumibilmente nella prima metà del 2019.

4. **Ridurre il ricorso a prestatori d'opera liberi professionisti**, a vantaggio di personale dipendente (nel transitorio, anche in somministrazione temporanea, pur nella prospettiva del rispetto dell'obiettivo di cui sopra sub 1) per far fronte ad esigenze permanenti, sia relative ai servizi operativi che amministrativi; con particolare riferimento a parte del personale infermieristico a partita IVA impiegato nel servizio di E/U, il cui apporto risultava in passato indispensabile, si è ritenuto più corretto avviare un percorso volto al reclutamento di risorse interne (altrettanto qualificate), che prestino servizio in via continuativa e siano sottoposte al controllo gerarchico ed al potere disciplinare dell'amministrazione della Società; pertanto, per il 2018 si è fatto ricorso alle agenzie di somministrazione per il reclutamento di infermieri specializzati nel comparto dell'E/U, cui sarebbero dovute seguire le procedure pubbliche di reclutamento del personale dipendente della Società; tuttavia ciò, almeno per ora, non si realizzerà, in quanto il socio unico ASL FG ha disposto che la Società non debba più inserire propri infermieri nei team di primo soccorso, a vantaggio di personale reclutato direttamente dalla ASL medesima.
5. **Ridurre il lavoro straordinario del personale dipendente**: anche attraverso il lavoro in somministrazione (pur nel rispetto della prospettiva dell'obiettivo di cui sopra sub 1), si è fatto fronte nel 2018, in via provvisoria, alle carenze di organico in vari ambiti, riducendo in misura rilevante il ricorso al lavoro straordinario: il contenimento dello straordinario tuttavia non ha potuto realizzarsi compiutamente per via dell'altro qualificante obiettivo parallelo, e con questo in effetti confliggente, della riduzione delle ferie non godute accumulate in passato dai dipendenti a causa del sotto dimensionamento dell'organico; nella tabella e nel grafico sottostanti si evidenzia l'andamento delle due variabili anzidette, con riferimento alla variazione delle ferie non godute ed al monte ore di lavoro straordinario su base mensile (è di tutta evidenza l'andamento parallelo delle stesse):
6. **Implementare il servizio di manutenzione ordinaria degli immobili della ASL FG** sul modello delineato dal nuovo Disciplinare di servizio: la Società ha avviato le procedure di acquisto di



una parte degli investimenti per l'avviamento del suddetto servizio nella configurazione richiesta, ricondotta unitariamente in capo alla Società e dunque ben più complessa della configurazione precedente, ed ha altresì sostenuto per intero i costi variabili esterni diretti del servizio (fondamentalmente i materiali per le manutenzioni).

7. Adeguare l'assetto organizzativo, anche in termini qualitativi, alle esigenze aziendali, attraverso l'implementazione dell'organigramma approvato il 16.11.2017 e s.m.i..

Anche alla luce di quanto sopra esposto in termini di raggiungimento degli obiettivi per il 2018, per il 2019 la società intende perseguire i seguenti obiettivi:

- A) L'implementazione dell'attività strumentale relativa al "SERVIZIO DI ACCOGLIENZA E FRONT OFFICE AZIENDALE DEI PRESIDI SANITARI": sarà compito della società coadiuvare l'Ente pubblico committente nello sviluppo di un nuovo modello di "hospitality", voluto da ASL FG per realizzare il Progetto Accoglienza (un sistema di accoglienza al cittadino tramite un front office multifunzionale);
- B) Lo svolgimento delle previste procedure di selezione di personale dipendente come da Piano delle assunzioni 2018 e 2019;
- C) La riduzione del lavoro straordinario del personale dipendente: attraverso le nuove assunzioni ed il lavoro in somministrazione (sempre in ottica decrescente e temporanea) laddove necessario, la Società ridurrà il ricorso al lavoro straordinario ad un fisiologico fenomeno marginale; nel presente preventivo 2019, pertanto si considera solo il ricorso al richiamato fisiologico lavoro straordinario, che certamente non può escludersi completamente, soprattutto per i dipendenti che svolgono mansioni le quali, per loro natura, possono protrarsi oltre il normale orario di lavoro (autisti, soccorritori, manutentori).
- D) L'attuazione dell'accordo contrattuale di secondo livello in tutte le sue componenti, perseguendo il contenimento degli oneri contrattuali e l'incremento della produttività; nel presente preventivo se ne stimano gli effetti sul conto economico 2019.
- E) L'abbattimento dei costi per lavoratori in somministrazione:



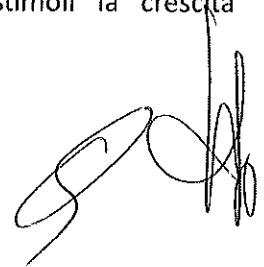
coerentemente con quanto sopra esposto per il 2018, nel presente preventivo 2019 si ipotizza quanto segue:

- con riferimento ad autisti, soccorritori ed ausiliari/pulitori, nella prima metà del 2019 si prevede di fare ricorso alla somministrazione di lavoro solo per quanto strettamente necessario, nelle more dell'espletamento delle procedure pubbliche in svolgimento;
- con riferimento agli altri ulteriori fabbisogni di personale tecnico od amministrativo, individuati dalla Società di concerto con ASL FG, si prevede di fare ricorso alla somministrazione di lavoro per un periodo non superiore a sei/nove mesi, nelle more dell'espletamento delle procedure pubbliche da indire.

F) Il ricorso a procedure con crescente grado di confronto e concorrenza anche per acquisti di non grande importo: si proseguirà con il già attuato ricorso a procedure competitive anche al di sotto di valori contrattuali di € 40.000, si provvederà a stipulare accordi quadro per gli acquisti ripetuti nel tempo ed a incrementare il numero degli invitati nelle procedure negoziate, certi che lo sforzo amministrativo profuso nelle succitate procedure ripaghi in termini di risparmio economico e/o di miglior qualità delle forniture di beni e servizi.

G) L'ulteriore implementazione del servizio di manutenzione ordinaria degli immobili della ASL FG sul modello delineato dal nuovo Disciplinare di servizio: nel solco tracciato nel 2018, la Società prevede di proseguire completando gli investimenti previsti e di riorganizzare il servizio, con la dotazione di personale provvisto di maggiori competenze tecniche, investimenti in nuovi mezzi ed attrezzature, al fine di una più efficiente gestione.

H) L'adeguamento dell'assetto organizzativo, anche in termini qualitativi, alle esigenze aziendali. L'attuazione degli indirizzi della ASL FG relativi alla revisione dell'organigramma aziendale ed al Piano delle assunzioni proseguirà anche mediante la successiva elaborazione della descrizione delle funzioni / mansionario, e con un congruo investimento in formazione professionale per tutti i livelli aziendali, che contribuisca ad ampliare le competenze, sia verticali che orizzontali, dei dipendenti, e ne stimoli la crescita professionale e le motivazioni.



Il Conto Economico preventivo 2019 è stato elaborato sulla scorta dei succitati assunti e pertanto la struttura di costi e ricavi differisce dal passato:

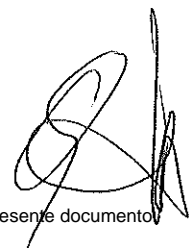
- in primo luogo, per l'implementazione del servizio di accoglienza e *front office* aziendale dei presidi sanitari;
- in secondo luogo, per via degli effetti della clausola di conguaglio, inserita nei Disciplinari, a garanzia della congruità dei costi delle attività strumentali fornite *in house providing* dalla Società;
- infine, in quanto una recente revisione dei Disciplinari di servizio colloca in capo alla Società l'approvvigionamento di detersivi e materiale vario per pulizia e sanificazione, in ottica di svolgimento unitario del servizio.

COMPONENTI POSITIVI

Nella tabella seguente, per ciascuno dei servizi svolti dalla Società, vengono sinteticamente esposti i ricavi, spettanti in base ai disciplinari recentemente adottati, ricavi che costituiscono la voce A1 del Conto Economico scalare alla Vostra attenzione.

Si coglie l'occasione per evidenziare che i corrispettivi determinati dalla ASL FG sono congrui rispetto a quantità e qualità dei servizi autoprodotti tramite la società in house (si rinvia al riguardo anche ai confronti svolti, all'interno del business plan rispetto a forme di gestione alternative), e per rammentare che all'interno dei Disciplinari opera in ogni caso una clausola di conguaglio dei corrispettivi che ha scopo di contenere i costi dei servizi per ASL FG, garantendo nel contempo la capacità di autofinanziamento della società ed il miglioramento nel tempo delle performance operative, dell'assetto organizzativo e della qualità del servizio all'ASL e, dunque, al cittadino.

Nel Conto Economico preventivo 2019 non sono stati inseriti gli altri eventuali componenti positivi classificabili nelle voci successive, ed in particolare in A5, poiché costituiscono normalmente proventi solo eventuali non preventivabili; si rammenta comunque che i proventi straordinari, storicamente, sono riconducibili a rimborsi assicurativi per sinistri ed a rettifiche contabili riferite a



costi di competenza dell'esercizio precedente, per importi normalmente poco rilevanti.

COMPONENTI NEGATIVI

Costi della produzione

I "costi della produzione" sono i costi riferibili alla gestione operativa.

Queste le voci che compongono i "costi della produzione":

- Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci
- Servizi
- Godimento beni di terzi
- Personale dipendente
- Ammortamenti e svalutazioni
- Variazioni delle rimanenze (materiale per il servizio di pulizie)
- Accantonamenti (eventuali)
- Oneri diversi di gestione

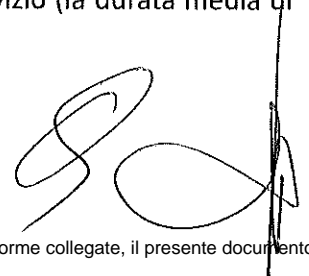
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Di seguito un riepilogo delle voci confluite in B6

Con riferimento al materiale per il servizio di pulizie, si è stimato un costo di € 480.000 a partire dalla base di gara della procedura in corso di svolgimento; esso si basa sul costo medio storico per metro quadro, il che ovviamente presuppone l'invariabilità delle superfici complessive degli immobili ove si svolgono i servizi, presupposto la cui attendibilità andrà verificata nel tempo.

I materiali per manutenzioni sono stimati in linea col dato storico, ma è una stima che non può ovviamente tener conto di eventuali guasti o danneggiamenti.

La voce "indumenti di lavoro" registrerà quasi certamente una variazione rilevante rispetto al passato: questo principalmente perché la società nel corso del 2019 dovrà procedere non solo all'acquisto delle divise per il personale addetto al trasporto di malati e feriti nell'ambito del 118 e per i PPI (già programmato per il 2018), ma anche per tutti gli altri operatori di ciascun servizio (la durata media di



una divisa è ipotizzata di due anni).

Il consumo di carburante non dovrebbe subire variazioni rilevanti, e dunque viene incrementato in proporzione all'aumento dei veicoli in servizio: non sono state considerate eventuali oscillazioni di prezzo degli idrocarburi.

La voce "Medicinali e materiale di infermeria", costituita per lo più dalle bombole di ossigeno per il primo soccorso e da materiale di consumo per i dispositivi medici a bordo delle ambulanze, si suppone in crescita rispetto al passato, per via dell'incremento della flotta e dell'aumento del prezzo dell'ossigeno (comprensivo di trasporto) ed è quindi stimata in € 38.600, somma che risulterebbe sufficiente a far fronte alle emergenze che il nostro personale si trova ad affrontare nel corso di un anno.

Costi per servizi

Di seguito un riepilogo delle voci confluite nella voce B7 del bilancio preventivo.

Le manutenzioni (su beni propri e di terzi) vengono stimate in misura di poco superiore al costo storico, per tener conto del fisiologico invecchiamento dei cespiti, nonché dell'incremento del monte cespiti complessivo nel tempo; si noti che il costo per manutenzioni, per sua natura – fatte salve le manutenzioni ordinarie programmate – non è preventivabile di fatto su un orizzonte temporale medio-lungo.

I "Pasti UDT" sono stimati in € 155.000, in base al recente affidamento del servizio avvenuto a costi lievemente più contenuti che in passato: non si prevedono al momento variazioni nel numero medio di degenze nelle Unità di Degenza Territoriale in cui opera la società.

I costi per le assicurazioni in genere (infortuni, responsabilità civile addetti, ambulanze, autoveicoli da trasporto ed autovetture) sono stimati in linea con il dato delle coperture in essere, incrementato di quanto necessario per assicurare i mezzi nuovi che saranno acquistati nel 2019 per i diversi servizi, nonché per la copertura di rischi ulteriori a tutela dei dipendenti e del patrimonio della società.

Il compenso per l'Amministratore Unico sarà di € 75.000, come determinato dalla ASL FG.

Le spese telefoniche e per servizi bancari non dovrebbero subire alcuna variazione significativa



rispetto al costo storico e pertanto sono determinate sulla scorta di quest'ultimo.

Per le spese legali e di consulenza vengono preventivate prudenzialmente € 200.000, per essere certi di disporre a budget sufficienti risorse per far fronte alle necessità derivanti dai contenziosi in essere e futuri.

Per le spese di aggiornamento e formazione vengono stanziati solo € 25.000, poiché la gran parte dell'attività formativa è soggetta a rimborso da parte di Fondimpresa.

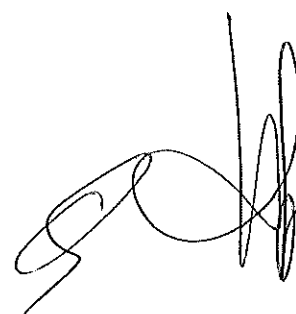
Le altre spese sono state stimate in base al dato storico, depurato della quota di prestazioni che si ritiene in prospettiva possano essere svolte da personale interno qualificato.

Le nuove voci di costo degne di menzione sono:

- 1) organismo di vigilanza 231/2001: la società si è dotata di un proprio organismo di vigilanza ai sensi del D.Lgs 231/2001 sulla scorta del modello organizzativo adottato per autotutelarsi dalla commissione di reati a proprio vantaggio da parte di dipendenti e collaboratori: il costo, comprensivo di IVA indetraibile si attesterebbe su circa 22.000 euro;
- 1) supporto esterno alle procedure di reclutamento: la notevole massa di partecipanti alle procedure di selezione indette comporta necessariamente l'affidamento a terzi, nel rispetto del DLgs 50 / 2016, dello svolgimento di alcune fasi delle stesse; si tratta di delicate attività, da svolgersi come detto per significativi volumi, nel rispetto di esigenze di trasparenza e di privacy; la stima del costo annuale è nell'ordine di euro 220.000;
- 1) spese commissioni per le selezioni del personale: oltre all'importante sforzo amministrativo della struttura nel suo insieme, le procedure di reclutamento del personale di stampo pubblicistico adottate dalla società comporteranno inevitabilmente dei costi per i compensi spettanti ai commissari esaminatori, determinati a priori secondo criteri di trasparenza e congruità, ma in ogni caso di importo complessivo non trascurabile alla luce delle molteplici procedure in corso e da indire; si stima un impatto sul conto economico 2019 intorno ai 77.000 euro;
- 1) privacy – consulenza e responsabile dati personali (dpo): in vista dell'entrata in vigore del GDPR (Regolamento UE 2016 / 679) la Società ha svolto attività di selezione per affidare ad un professionista del settore la consulenza in materia di procedure a garanzia della tutela dei dati personali, coerenti col succitato regolamento, e per la nomina del proprio DPO: il costo di competenza 2019 è stimato in euro 38.000 comprensivo di IVA indetraibile.

Costo per godimento di beni di terzi

Di seguito un riepilogo delle voci classificate alla voce B8.



Con riferimento ai "Leasing per autoambulanze", la stima dei costi si basa sul calcolo puntuale dei canoni per i contratti in essere, incrementato degli ulteriori canoni presunti per venti nuovi contratti di leasing da sottoscrivere nel corso del 2019, di durata quinquennale - che includono anche l'assicurazione furto/incendio; i contratti di leasing di durata quinquennale risultano preferibili poiché la maggior parte dei veicoli non raggiungono, entro i 5 anni dall'attivazione, le soglie di obsolescenza per il servizio di E/U indicate dalla Regione (Km 200.000 e 5 anni dall'immatricolazione per il veicolo principale e Km 300.000 ed 8 anni di vita per il veicolo sostitutivo).

I "canoni di locazione" sono relativi all'affitto della nuova sede legale presso la Cittadella dell'Economia a Foggia, che comprende anche i costi delle utenze, e per la sede secondaria a San Severo.

I costi per i software ad uso amministrativo sono previsti in incremento, poiché la società si propone di investire in un software gestionale multifunzionale avanzato, con la possibilità di accesso da remoto e dunque di maggiore condivisione delle informazioni all'interno della struttura, in grado di elevare la produttività degli uffici e la qualità delle elaborazioni dei dati con notevoli benefici per la struttura stessa.

Costo del Personale

La stima del costo del personale per l'esercizio 2019, principale voce di esercizio della Società (circa 32,5 milioni di euro), tiene conto degli obiettivi generali dichiarati sopra sub B, C, D, E, H (gli obiettivi della Società in tutta evidenza sono strettamente correlati al potenziamento ed alle dinamiche del personale); ad essi si rinvia per il dettaglio, in quanto detti obiettivi costituiscono la base analitica per l'elaborazione della previsione, unitamente alle informazioni ritraibili dal Piano delle Assunzioni.

Costi per ammortamenti e svalutazioni

La proiezione degli ammortamenti per le immobilizzazioni immateriali e materiali per il 2019 - pari a complessivi € 433.156 - è stata elaborata a partire dalla proiezione degli ammortamenti 2018, incrementata delle quote imputabili ai cespiti di prossima acquisizione, secondo quanto previsto nelle tabelle per il piano di investimenti, di cui sotto si fornisce un dettaglio per servizio; è opportuno precisare che le autoambulanze attrezzate per il soccorso di tipo A vengono acquisite mediante la formula del leasing finanziario quinquennale (comprensivo di alcuni servizi accessori) e dunque il



relativo costo è collocato nella voce B8 del conto economico previsionale, come sopra già esposto.

Attività di ausiliariato e servizio di pulizia/sanificazione - investimenti

Servizio di manutenzione ordinaria – investimenti

Servizio “logistica” – investimenti

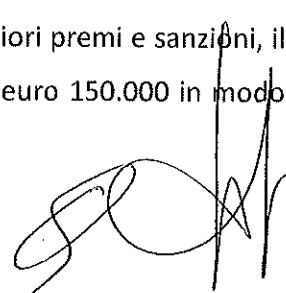
Servizio Emergenza/Urgenza – investimenti

Servizio UUDTT - investimenti

Accantonamenti

Nel Bilancio Preventivo 2019 sono previsti accantonamenti cautelativi a fronte dei rischi potenziali che potrebbero derivare alla società in relazione ai seguenti accadimenti:

- 1. IVA: la società ha in corso un contenzioso con l’Agenzia delle Entrate, in relazione alle pretese di quest’ultima come da note integrative degli ultimi bilanci d’esercizio: l’accantonamento per le spese di difesa, che dovrebbero manifestarsi eventualmente nel 2019, è pari ad euro 100.000 circa.
- 2. IVA: la società ha altresì in corso un contenzioso con l’Agenzia delle Entrate in relazione alle pretese della società stessa correlate al non assoggettamento ad IVA di determinate attività: l’accantonamento cautelativo per far fronte alle spese del contenzioso, in caso di esito positivo, è pari ad euro 100.000 circa.
- 3. INAIL: la società ha ricevuto richieste dall’ente assistenziale per maggiori premi e sanzioni, il che condurrebbe ad accantonare cautelativamente una somma pari ad euro 150.000 in modo



da adeguare il fondo in bilancio ad euro 1.000.000, stanziamento ritenuto più congruo.

- 4. Cause in materia di personale: la notevole dimensione dell'organico, la molteplicità delle problematiche ad esso afferenti, la costante dinamicità della normativa vigente conducono a stimare un accantonamento cautelativo, per fronteggiare le eventuali pretese nell'ordine di euro 150.000.

Si ribadisce che le stime di cui sopra, ed i conseguenti accantonamenti a fondi rischi ed oneri sono ipotizzati in ottica prudenziale anche ai fini di prevenire situazioni di crisi aziendale ex art.6 D.Lgs 175/2016.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione, in mancanza di altri elementi utili, sono stati stimati con metodo storico; criterio che si ritiene attendibile per la maggior parte delle voci elencate: in particolare le "tasse di concessione governativa", il "diritto annuale" da versare alla Camera di Commercio di Foggia ma anche "Libri ed abbonamenti" e la voce residuale "Altri costi e spese" dovrebbero quasi certamente attestarsi sugli importi stanziati, in linea con i precedenti esercizi. L'IVA non detraibile, voce di maggior rilievo, è stimata in € 77.016 sulla base del volume dei costi generali cui appare riconducibile.

Oneri finanziari e Oneri straordinari

La determinazione degli oneri finanziari e straordinari è stata omessa per via della oggettiva impossibilità di una stima attendibile: ricordiamo in ogni caso che gli importi di tali voci sono storicamente ben poco rilevanti nell'economia complessiva della società, soprattutto per quelli di natura finanziaria in assenza di esposizioni debitorie rilevanti.

Le imposte dell'esercizio

Le imposte sono state determinate forfetariamente considerando una normale incidenza sul risultato operativo pari al 25% per l'IRES ed al 4,82% per l'IRAP, per la quale viene altresì considerato nella base imponibile il costo dei lavoratori in somministrazione a tempo determinato.

L'A.U.
Dott. Massimo Russo



