

## **“Nota integrativa” al Conto Economico preventivo 2018**

### **Premessa: le ipotesi a base del preventivo per l'esercizio 2018**

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 2018 si è tenuto conto di alcuni significativi cambiamenti nella gestione aziendale, il cui vertice è stato di recente rinnovato con la nomina del dott. Massimo Russo il 22.05.2017; la società, sotto l'impulso del socio unico ASL FG, sta puntando ad una complessiva razionalizzazione dell'attività.

In particolare la società si è posta come obiettivi per il prossimo anno:

1. **La riduzione dei costi per lavoratori in somministrazione**: il fabbisogno strutturale di personale della società deve essere soddisfatto mediante l'assunzione di personale a tempo indeterminato; il ricorso alle società di somministrazione è senz'altro uno strumento assai utile per far fronte ad esigenze contingenti od estemporanee, che nel particolare tipo di attività svolta dalla società non mancano di certo, ma deve costituire una modalità marginale di approvvigionamento di manodopera, anche per via del maggior costo rispetto al reclutamento diretto per il markup sul servizio, l'Irap dovuta, ecc..

Nel presente preventivo si ipotizza tuttavia che nell'esercizio 2018 si debba ancora far ricorso in misura rilevante alla somministrazione di lavoro nelle more dell'espletamento delle procedure pubbliche di selezione per le figure richieste, che potrebbero protrarsi per diversi mesi.

2. **La riduzione del ricorso a prestatori d'opera liberi professionisti** a vantaggio di personale dipendente 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 è certamente indispensabile, si ritiene più corretto indirizzare la società verso il 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.

Nel presente preventivo si ipotizza il ricorso – provvisorio - alle agenzie di somministrazione per il reclutamento di infermieri specializzati nel comparto dell'E/U, cui dovrebbero seguire quanto prima procedure pubbliche di reclutamento.

3. **L'implementazione del servizio di manutenzione ordinaria degli immobili della ASL FG** sul modello delineato dal nuovo Disciplinare di servizio: la società ha previsto alcuni investimenti iniziali per l'avviamento del suddetto servizio nella configurazione richiesta, ben più complessa della precedente (in cui sostanzialmente si forniva la sola manodopera) ed ha altresì previsto un congruo stanziamento per i costi variabili diretti del servizio (fondamentalmente i materiali per le manutenzioni).

Nel presente preventivo si ipotizza infatti tale nuovo assetto.

4. **La riduzione del lavoro straordinario**: attraverso il lavoro in somministrazione – per il quale la società ha aggiudicato poco tempo fa un vantaggioso accordo quadro alla Gi Group spa (markup del 1,95%) si farà fronte nel 2018, in via provvisoria, alle carenze di organico in vari ambiti, riducendo il ricorso al lavoro straordinario a fenomeno marginale, così come dovrebbe essere. Nel presente preventivo si considera solo il ricorso fisiologico a lavoro straordinario per i dipendenti che svolgono mansioni che per loro natura possono protrarsi oltre il normale orario di lavoro (autisti, soccorritori, manutentori)
5. **Il ricorso a procedure con un grado di confronto e concorrenza superiore anche per acquisti di non grande importo**: come raccomandato dalla ASL FG si tenderà a procedere a confronti tra più offerte anche al di sotto di valori contrattuali di € 40.000, a stipulare accordi quadro per gli acquisti ripetuti nel tempo ed a incrementare il numero degli invitati nelle procedure negoziate. I risparmi riconducibili a tali buone prassi non sono tuttavia preventivabili e pertanto non se ne è tenuto conto.
6. **La conclusione di accordi contrattuali di secondo livello** finalizzati al contenimento degli oneri contrattuali ed all'incremento della produttività; ipotesi comunque non contemplata nel presente preventivo.
7. **L'adeguamento dell'assetto organizzativo, anche in termini qualitativi, alle esigenze aziendali**, attraverso l'adozione formale e successiva implementazione del nuovo organigramma e di un congruo investimento in formazione professionale per tutti i livelli aziendali, che riduca il ricorso a figure esterne per alcune attività che devono essere svolte da personale dipendente.

Il presente Conto Economico preventivo è stato elaborato sulla scorta dei succitati assunti e pertanto la struttura di costi e ricavi differisce da quella storica consolidata:

- in primo luogo per via dell'applicazione dei nuovi criteri di calcolo dei ricavi e della stima di alcuni costi in base ai Disciplinari di recente adozione; ad esempio i costi diretti variabili legati ai materiali per le manutenzioni ordinarie, che dal 2018 saranno appannaggio della società, faranno naturalmente crescere la voce B6 del C.E., così come alcuni investimenti in attrezzature per il medesimo servizio faranno lievitare naturalmente gli ammortamenti;

- in secondo luogo per via dell'obiettivo dichiarato di dotare la società di risorse umane interne per far fronte a tutte le necessità che siano legate ad un fabbisogno di tipo strutturale: ad esempio i costi per i servizi infermieristici forniti da terzi, che trovavano collocazione nella voce B7, lasceranno spazio ad un incremento della voce B9 per personale infermieristico con rapporto di lavoro dipendente (provvisoriamente somministrato da agenzie specializzate).

## COMPONENTI POSITIVI

Nella tabella seguente per ciascuno dei servizi vengono sinteticamente esposti i ricavi ed i rimborsi spettanti in base ai disciplinari adottati di recente per le attività strumentali svolte, che costituiscono la voce A1 del Conto Economico scalare alla Vostra attenzione.

SERVIZIO/ATTIVITA'	CORRISPETTIVO/ RIMBORSO	note
<b>EMERGENZA/URGENZA</b>		
Attività di trasporto di malati e feriti nell'ambito del Servizio 118 – Rete emergenza/urgenza e prestazioni di trasferimento e trasporto secondario	15.721.972 €	
Trasporti secondari	253.308 €	
<b>Totale</b>	<b>15.975.280 €</b>	
<b>PULIZIE E LOGISTICA</b>		
Servizio di pulizia e sanificazione	3.831.009 €	
Attività straordinarie	574.652 €	corrispettivo accessorio a disposizione
Servizio di trasporto di farmaci e beni economici (logistica)	649.000 €	
Attività straordinarie	97.000 €	corrispettivo accessorio a disposizione
<b>Totale</b>	<b>5.151.661 €</b>	
<b>AUSILIARI E DIPARTIMENTO PREVENZIONE</b>		
Attività di ausiliario all'interno dei reparti e dei servizi di diagnosi e cura e supporto al dipartimento di prevenzione (personale distaccato)	10.080.000 €	
<b>Totale</b>	<b>10.080.000 €</b>	
<b>MANUTENZIONE ORDINARIA</b>		
Servizio di manutenzione ordinaria degli immobili	2.640.000 €	
Attività straordinarie		
<b>Totale</b>	<b>2.640.000 €</b>	
<b>UU.DD.TT.</b>		
Servizi per le unità di degenza territoriale	1.447.233 €	
<b>Totale</b>	<b>1.447.233 €</b>	
Totale da DISCIPLINARE att.ORDINARIE	34.622.522 €	
Totale da DISCIPLINARE att.STRAORDINARIE	671.652 €	
<b>Totale da DISCIPLINARE</b>	<b>35.294.174 €</b>	

Nel Conto Economico preventivo 2018 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 (apparire forse pleonastico precisare che i proventi straordinari in genere, per loro natura, non sono stimabili: ricordiamo comunque che storicamente la maggior parte delle sopravvenienze attive è riconducibile 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

<b>COSTO</b>	<b>STIMA</b>	
Materiali per servizio di pulizia	€	154.807
Cancelleria	€	12.000
Carburanti e lubrificanti	€	177.087
Materiale per servizio manutenzioni	€	271.758
Indumenti di lavoro	€	150.222
Medicinali e materiale d'infirmeria	€	10.063
Materiali per manutenzioni	€	2.500
Materiale per servizio di soccorso	€	91.180
Altri	€	76.906
	<b>€</b>	<b>946.523</b>

Con riferimento al materiale per il servizio di pulizie abbiamo stimato un costo di € 154.807 a partire dal 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.

La voce "Medicinali e materiale di infermeria", costituita per lo più dalle bombole di ossigeno per il primo soccorso, salvo imprevisti non dovrebbe variare rispetto al passato ed è quindi stimata in € 10.063, normalmente sufficienti alle emergenze che il nostro personale si trova ad affrontare nel corso di un anno.

Il consumo di carburante non dovrebbe subire variazioni rilevanti e dunque è stimato in linea con lo storico.

I costi per i materiali per il servizio di manutenzione sono ovviamente incrementati in misura cospicua poiché questo sarebbe di fatto il primo esercizio in cui il servizio viene per intero delegato alla società: l'importo è frutto di una stima effettuata col supporto dell'Area Gestione Tecnica della ASL FG.

I "materiali per manutenzioni" sono stimati in € 2.500, 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 2017 dovrà procedere all'acquisto delle divise per il personale addetto al trasporto di malati e feriti nell'ambito del 118 e per i PPI.

Di seguito la stima dei costi effettuata in base al costo storico degli indumenti:

#### **STIMA COSTO DIVISE OPERATORI DEL SETTORE E/U**

PREVISIONE DIVISE 2018					
<b>RIEPILOGO ESTIVO</b>	<b>GIUBBINO</b>	<b>FELPA</b>	<b>PANTALONE</b>	<b>SCARPE</b>	<b>TOTALE PEZZI</b>
TAGLIE					
CONTEGGIO PEZZI					
TOTALE PER TIPO	368	368	368	368	<b>1472</b>
PREZZO UNITARIO	55	20	45	60	
COSTO	20240	7360	16560	22080	€ 66.240,00
<b>RIEPILOGO INVERNAL</b>	<b>GIUBBINO</b>	<b>PANTALONE</b>			<b>TOTALE PEZZI</b>
TAGLIE					
CONTEGGIO PEZZI					
TOTALE PER TIPO	368	368			<b>736</b>
PREZZO UNITARIO	75	60			
COSTO	27600	22080			€ 49.680,00
					€ 115.920,00
					25.502,40 €
					<b>€ 141.422,40</b>

### Costi per servizi

Di seguito un riepilogo delle voci confluite in B7

<b>COSTO</b>	<b>STIMA</b>
Manutenzioni	202.602 €
Pasti UUDDTT	160.000 €
Assicurazioni	167.103 €
Emolumenti organi societari	75.000 €
Spese telefoniche	9.000 €
Spese per servizi bancari	3.500 €
Spese legali e per consulenze	200.000 €
Spese per servizi amministrativi	22.500 €
Spese per consulenza lavoro	15.000 €
Servizi ass.za sanitaria e oneri della sicurezza	50.000 €
Emolumenti sindaco/revisore unico	8.000 €
Spese aggiornamento e formazione	65.000 €
Spese per lavoro interinale - costo servizio	75.602 €
Spese per assistenza software	25.000 €
Servizi di pubblicazione/trasparenza	35.000 €
Spese commissari gara	5.000 €
Altri servizi	106.542 €
	<b>1.224.848 €</b>

Le manutenzioni (su beni propri e di terzi) vengono stimate ragionevolmente in € 202.602, di poco superiori al costo storico per tener conto del fisiologico invecchiamento dei cespiti nonché dell'incremento del monte cespiti complessivo nel tempo: è superfluo ricordare 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 € 160.000 in base al costo storico, dato che non si prevedono 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 col dato storico incrementato di quanto necessario per assicurare i mezzi nuovi che saranno acquistati nel 2018 per i diversi servizi.

Il compenso per l'Amministratore Unico è determinato in € 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 del costo storico.

Per le spese legali e di consulenza vengono preventivati prudenzialmente in eccesso € 200.000 per essere certi di avere a budget sufficienti risorse per far fronte alle necessità derivanti dai potenziali contenziosi futuri, primo fra tutti quello tributario, ma anche per raggiungere gli obiettivi di riorganizzazione richiamati in premessa.

Per le spese di aggiornamento e formazione vengono stanziati € 65.000 per poter far fronte a piani formativi che consentano l'accesso ad una adeguata formazione a tutto il personale: tali piani formativi non sono stati ancora elaborati, tuttavia il proposito è di elevare gli standard del personale a beneficio della produttività e della qualità del servizio.

Con riferimento alle "spese per lavoro interinale – costo del servizio" è stato applicato il markup contenuto nell'accordo quadro con Gi Group spa alla spesa potenziale presunta riferita a lavoro in somministrazione: ovviamente tale costo potrà subire variazioni nel corso dell'anno in base alle esigenze segnalate dalla ASL FG nonché dai tempi di raggiungimento dell'obiettivo dichiarato di riduzione dell'utilizzo di lavoratori somministrati a favore di assunzioni dirette.

Le spese per i servizi amministrativi, la consulenza lavoro, l'assistenza sanitaria e la sicurezza sono state stimate in base allo storico depurato della quota di prestazioni che si ritiene in prospettiva possano essere svolte da personale in somministrazione o da personale interno qualificato.

La spesa per assistenza software sarà senz'altro più elevata che in passato (si stima intorno a € 25.000) poiché si è intrapreso un percorso di ulteriore informatizzazione di alcuni processi aziendali, a cominciare dal protocollo della società.

Date le premesse fatte è naturale prevedere che ulteriori costi, di norma non sostenuti in passato, deriveranno dai servizi di pubblicazione per bandi di gara e bandi di concorso e dalle spese per le commissioni di gara, per utilizzare procedure con un adeguato livello di competizione, svolte da commissari qualificati nonché per la gestione di congrue misure di trasparenza ed anticorruzione.

### **Costo per godimento di beni di terzi**

Di seguito un riepilogo delle voci classificate in B8.

<b>COSTO</b>	<b>STIMA</b>
Leasing autoambulanze	375.491 €
Canoni di locazione	22.400 €
Leasing doppio	4.629 €
Nolo a freddo autoveicoli	28.800 €
	<b>431.320 €</b>

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 quattro nuovi contratti di leasing da sottoscrivere nel corso del 2018, presumibilmente di durata quinquennale - che includano anche



l'assicurazione furto/incendio - da preferire in base alla considerazione che la maggior parte dei veicoli non raggiungono 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) prima dei 5 anni.

I "canoni di locazione" sono relativi all'affitto della nuova sede legale presso la Cittadella dell'Economia a Foggia e comprendono anche i costi delle utenze; la sede secondaria a San Severo sarà chiusa a partire dall'inizio del 2018.

L'unico autoveicolo assegnato ai manutentori in leasing (un doblò fiat) avrà un costo di circa € 4.629; per gli altri autoveicoli da acquisire la società è indirizzata al momento verso la formula del nolo a freddo, da sottoscrivere presumibilmente sulla piattaforma "Acquisti in rete PA" della Consip spa, e pertanto stima un costo di € 28.800 complessivo per il 2018.

### **Costo del Personale**

La stima del costo del personale tiene conto degli obiettivi dichiarati di:

- Riduzione dei costi per lavoratori in somministrazione: nel presente preventivo si ipotizza che nell'esercizio 2018 si debba ancora far ricorso in misura rilevante alla somministrazione di lavoro nelle more dell'espletamento delle procedure pubbliche di selezione per le figure richieste, che potrebbero protrarsi per diversi mesi anche se si auspica di concluderle in tempi ragionevoli.
- La riduzione del ricorso a prestatori d'opera liberi professionisti a vantaggio di personale dipendente per far fronte ad esigenze permanenti, sia relative ai servizi operativi che amministrativi; in particolare nel presente preventivo si ipotizza il ricorso – provvisorio - alle agenzie di somministrazione per il reclutamento di infermieri specializzati nel comparto dell'E/U, cui dovrebbero seguire quanto prima procedure pubbliche di reclutamento.
- La riduzione del lavoro straordinario: attraverso il lavoro in somministrazione – per il quale la società ha aggiudicato poco tempo fa un vantaggioso accordo quadro alla Gi Group spa (markup del 1,95%) si farà fronte nel 2018, in via provvisoria, alle carenze di organico in vari ambiti, riducendo il ricorso al lavoro straordinario a fenomeno marginale, così come dovrebbe essere. Nel presente preventivo si considera solo il ricorso fisiologico a lavoro straordinario per i dipendenti che svolgono mansioni che per loro natura possono protrarsi oltre il normale orario di lavoro per esigenze di servizio (autisti, soccorritori, manutentori)
- L'adeguamento dell'assetto organizzativo, anche in termini qualitativi, alle esigenze aziendali, attraverso l'adozione formale e successiva implementazione del nuovo

organigramma e di un congruo investimento in formazione professionale per tutti i livelli aziendali, che riduca il ricorso a figure esterne per alcune attività che è opportuno siano svolte da personale dipendente.

### **Costi per ammortamenti e svalutazioni**

La proiezione degli ammortamenti per le immobilizzazioni immateriali e materiali per il 2018 - pari a complessivi € 439.486 - è stata ripresa dalla proiezione degli ammortamenti 2017 incrementata delle quote imputabili ai cespiti di prossima acquisizione secondo quanto previsto nelle tabelle per il piano di investimenti elaborate con la collaborazione dei responsabili di servizio, di cui sotto si fornisce un dettaglio per servizio; è opportuno precisare che:

- le autoambulanze attrezzate per il soccorso di tipo A saranno acquisite mediante la formula del leasing finanziario quinquennale (eventualmente comprensivo di servizi accessori) e dunque il relativo costo è collocato nella voce B8 del C.E.;
- gli autoveicoli da trasporto (di norma piccoli furgoni) saranno in prevalenza acquisiti mediante la formula del nolo a freddo (eventualmente comprensivo di servizi accessori) e dunque il relativo costo trova collocazione nella voce B7 del C.E.

### **Servizio di pulizia/sanificazione – investimenti:**

BENE	PREZZO	QUANTITA	COSTO STIMATO	PERIODO DI AMMORTAMENTO (ANNI)	AMMORTAMENTO
FURGONCINI TIPO "DOBLO"	€ 13.500	2	€ 27.000	5	€ 5.400
CARRELLI	€ 700	10	€ 7.000	5	€ 1.400
LAVASCIUGA	€ 5.000	1	€ 5.000	5	€ 1.000
<b>TOTALE</b>			<b>€ 39.000</b>		<b>€ 7.800</b>

### **Servizio di manutenzione ordinaria – investimenti:**

<b>ATTREZZATURA "IDRAULICA"</b>			
<b>BENE</b>	<b>COSTO STIMATO</b>	<b>PERIODO DI AMMORTAMENTO (ANNI)</b>	<b>AMMORTAMENTO</b>
FILIERA ELETTRICA DA BANCO DA Ø 1/2-4"	€ 6.050	5	€ 1.210
SISTEMA DI CONGELAMENTO PER TUBI IN FERRO, RAME ED ACCIAIO	€ 2.200	5	€ 440
MACCHINA DISOTTURATRICE PER LA PULIZIA E L'ELIMINAZIONE RAPIDA DI OSTRUZIONI DI TUBAZIONI Ø 20-150 mm	€ 1.900	5	€ 380
ACCESSORI	€ 1.000	5	€ 200
SALDATRICE UNIVERSALE PER ELETTROFUSIONE PER LA SALDATURA DI RACCORDI IN PRESSIONE IN PE E PP < 48 V FINO A Ø 1200 mm	€ 3.700	5	€ 740
KIT SALDATURA RAME/FERRO A GAS	€ 2.500	5	€ 500
CAROTATORE A COLONNA PER LAVORI A SECCO E UMIDO DA 32-272 mm	€ 3.026	5	€ 605
PRESSATRICE ELETTRO-IDRAULICA A BATTERIA 18 V E A CORRENTE PER LAVORI DI PRESSATURA DEI FITTINGS FINO A 108 mm, CON FORZA di 32 -34 KN	€ 1.400	5	€ 280
SET CON 3 GANASCE	€ 1.600	5	€ 320
TELECAMERA DI ISPEZIONE PER TUBI DA Ø 50 A 150 mm	€ 6.500	5	€ 1.300
<b>TOTALE</b>	<b>€ 29.876</b>		<b>€ 5.975</b>

<b>ATTREZZATURA "AGRICOLA"</b>			
<b>BENE</b>	<b>COSTO STIMATO</b>	<b>PERIODO DI AMMORTAMENTO (ANNI)</b>	<b>AMMORTAMENTO</b>
2 MOTOSEGHE PER POTA CON BARRA CARVING cm.25 cilindrata 25,4 cc, potenza 1,2 HP	€ 300	5	€ 60
AUTOCARRO A PIANALE ALLESTIMENTO CASSONE RIBALTABILE TRILATERALE	€ 28.000	5	€ 5.600
PIATTAFORMA AEREA CINGOLATO A RAGNO PORTATA KG 200	€ 28.000	5	€ 5.600
TRATTORINO CON TRINCIA (Potenza motore ECE-R24 CV (KW) 64 (47,10), Numero dei cilindri 4, Cilindrata 3.000, Trasmissione meccanica and sincronizzata, inversore idraulico capacità di sollevamento (Kg) 2300	€ 25.000	5	€ 5.000
TRATTORINO TOSA ERBA MOTORE DIESEL AD ALTA COPPIA (Potenza motore 18,1 KW (24,3 CV), Trasmissione idrostatica, Sterzo 2 ruote sterzanti, Velocità di avanzamento 16,1 Km/h	€ 10.000	5	€ 2.000
Trabattello 160x0,70 mt 3,40	€ 200	5	€ 40
<b>TOTALE</b>	<b>€ 91.500</b>		<b>€ 18.300</b>

**Servizio "logistica" – investimenti**

BENE	COSTO STIMATO	PERIODO DI AMMORTAMENTO (ANNI)	AMMORTAMENTO
FURGONE TIPO "DUCATO	€ 18.000	5	€ 3.600
ALLESTIMENTO VEICOLI	€ 8.000	5	€ 1.600
<b>TOTALE</b>	<b>€ 26.000</b>		<b>€ 5.200</b>

### Servizio Emergenza/Urgenza – investimenti

BENE	TOTALE CANONI (CONTIENE IVA INDETRAIBILE)	DURATA LOCAZIONE FINANZIARIA	COSTO MEDIO ANNUO	NUMERO VEICOLI DA ACQUISIRE NEL 2017/2018	COSTO MEDIO NUOVI VEICOLI
AMBULANZE DI TIPO A (4*4)	€ 93.721	5	€ 18.744	1	€ 18.744
AMBULANZE DI TIPO A	€ 85.721	5	€ 17.144	3	€ 51.432
<b>TOTALE</b>	<b>€ 179.441</b>				<b>€ 70.176</b>
<b>COSTO MEDIO ATTREZZATURE DI SOCCORSO</b>		<b>PERIODO AMMORTAMENTO</b>	<b>AMMORTAMENTO</b>		
<b>€ 124.000</b>		<b>5</b>	<b>€ 24.800</b>		

### Variazione delle rimanenze

La variazione di rimanenze di materiale per il servizio pulizie ipotizzata a fine 2018 è di € 20.000, un dato in linea con lo storico (ma ovviamente del tutto teorico) che in ogni caso non potrà certo subire variazioni rilevanti in valore assoluto.

### Accantonamenti

Nel 2018 sarà presumibilmente effettuato prudenzialmente un accantonamento di circa € 300.000 afferente la definizione della controversa vicenda relativa alle aliquote Inail per il personale dipendente, per la quale sarà avviato comunque a breve un confronto con l'istituto per dirimere in via definitiva i dubbi interpretativi sulla corretta applicazione delle aliquote.

### Oneri diversi di gestione

<b>COSTO</b>	<b>STIMA</b>
Tasse di cc. gg. ed altre imposte	900 €
Iva non detraibile	100.000 €
Libri e abbonamenti	6.000 €
Diritto annuale CCIAA	2.000 €
Altre spese e perdite	50.000 €
Tasse possesso autoveicoli vari	2.480 €
Altre voci	10.000 €
<b>Totale</b>	<b>171.380 €</b>

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 “TT.CC.GG.”, 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 viene invece incrementata prudenzialmente fino ad € 100.000 per tener conto della crescita di taluni costi generali (cui è fondamentalmente legata) ipotizzata nei paragrafi precedenti.

#### **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 circa al 30%.

**L’A.U.**  
**Dott. Massimo Russo**