

PIANO DELLE ATTIVITA' PER IL TRIENNIO 2026-2028

PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO

Nel rispetto della normativa vigente e del Regolamento per il Controllo Analogo degli organismi partecipati, approvato con Deliberazione Arpac n. 304 del 20/05/2019 e in particolare in ottemperanza agli obblighi contemplati nell'art. 5 comma 1, si trasmettono gli obiettivi di servizio affidati alla scrivente Società e se ne illustra l'evoluzione per il triennio 2026-2028

Tuttavia è opportuno precisare che tale piano delle attività è suscettibile di variazioni, anche significative, in dipendenza della possibilità dell'Agenzia di modificare e/o integrare gli obiettivi ed i servizi affidati sia da un punto di vista quantitativo che della sostituzione degli stessi con altri differenti. In particolare si evidenzia che l'Arpa Campania (socio/committente) ha istituito un tavolo tecnico permanente al fine di implementare e/o riorganizzare la gestione dei servizi attualmente in affidamento. Per tale motivo il piano economico-finanziario per il triennio 2026/2028 potrebbe subire in corso d'opera una revisione sostanziale.

PREMESSA

La società è di proprietà esclusiva dell'Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale della Regione Campania denominata "ARPAC", Ente Pubblico strumentale della Regione Campania, istituito con la legge regionale n.10/2010. E' sottoposta a direzione e controllo da parte del socio che esercita il controllo analogo attraverso una sua struttura operativa diretta dall'Avv. Luca Antonio Esposito.

Nell'anno 2013, a seguito di ingenti perdite accumulate negli anni precedenti, il socio deliberò lo scioglimento della società. Successivamente nel 2014, il socio, approvò un piano di risanamento revocando lo scioglimento e lo stato di liquidazione con l'azzeramento del Capitale sociale, il riconoscimento di tutte le perdite accumulate a tutto il 31 luglio 2014 e la ricostituzione del capitale sociale ad € 1.198.358.

Dal 2016 la società è sottoposta alla normativa dettata dal D.Lgs. 175/2016 e successive modifiche ed integrazioni ed espleta la propria attività esclusivamente per il socio pubblico. I rapporti in essere sono regolati da una convenzione quadro (attualmente in corso di revisione) di durata novennale stipulata nel 2016. La convenzione quadro, all'art. 8 si obbliga a riconoscere tutti i costi diretti ed indiretti sopportati dalla società. Le attività sono regolate da disposizioni di servizio (SDS) approvate con deliberazione dell'Agenzia.

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile si rende noto che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte dell'Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale "ARPAC", Ente Pubblico strumentale della Regione Campania

Essa è soggetta all'attività di direzione e controllo attraverso l'istituto del controllo analogo che viene esercitato sui propri uffici in base al regolamento approvato con deliberazione ARPAC del 20/05/2019 n. 304. Si attesta che l'attività di direzione e coordinamento ha prodotto particolari effetti sull'attività dell'impresa e su i suoi risultati

LINEE DI ATTIVITA'

Nella Relazione Previsionale e programmatica si delineano le priorità e le linee strategiche attraverso le quali si darà attuazione ai progetti che verranno concordati con il socio/committente Arpa Campania.

Pertanto sulla base del programma pluriennale la società costruisce il percorso da seguire, in coerenza con gli obiettivi dettati dal socio/committente e nella consapevolezza della propria mission aziendale che è quella di supportare e promuovere le attività istituzionale dell'ente pubblico.

Il piano economico finanziario è stato elaborato sulla base delle linee di attività attualmente affidate dall'Arpa Campania (socio unico/committente) all'Arpac Multiservizi e cioè:

Servizi di pulizia, lavaggio vetreria e portierato presso le sedi ARPAC, disciplinato dalle SdS allegare alle Delibere ARPAC nn. 242/2017, 260/2017 e 603/2019

Servizio di trasporto dei campioni, disciplinato dalle Sds allegare alle Delibere ARPAC nn. 242/2017, 260/2017 e 603/2019, l'attuale organizzazione risponde all'obiettivo assegnato dall'ARPAC sia in termini di quantità che in termini di tempestività.

Servizio di manutenzione degli immobili e degli impianti di ARPAC, disciplinato dalle SdS allegare alle Delibere ARPAC nn. 242/2017 260/2017 e 603/2019 nel quale sono impegnate attualmente n. 7 risorse,. Il servizio reso con la attuale organizzazione risponde all'obiettivo assegnato da ARPAC sia in termini di quantità che in termini di tempestività.

Servizio di "Vigilanza Ambientale". La vigilanza ha subito profonde modificazioni e oggi si sostanzia in un pattugliamento di varie zone del territorio ed eventuale rendicontazione di anomalie ambientali su indicazione dell'Agenzia. Tale obiettivo viene eseguito, per la parte sul territorio, da personale fornito dalla scrivente come supporto tecnico, mentre, per gli aspetti di gestione del sistema, da personale dipendente direttamente afferente la nostra Area Produzione.

Monitoraggio dei corsi d'acqua. Il Monitoraggio è stato assegnato allo scopo di rispondere alle numerose richieste ricevute da ARPAC in merito allo "stato di salute" di alcuni corpi idrici. Sulla base di quanto programmato si è sviluppata un'attività che effettua i controlli che ARPAC ci ha richiesto in maniera sistematica sulla rete idrografica dei corsi d'acqua che di volta in volta ci viene richiesto di monitorare. I dati sono raccolti all'interno di un sistema GIS che identifica le criticità rilevate sulla cartografia e consente un accesso a tutti i dati che vengono rappresentati sulla cartografia facile e veloce. Tale obiettivo viene eseguito per la parte sul territorio da personale "prestato" dalla scrivente come supporto tecnico, mentre per gli aspetti di gestione del sistema da personale dipendente direttamente dalla nostra Area Produzione.

Campionamento "Terra dei Fuochi". *Tale attività consiste nel supporto tecnico/operativo alle attività di indagine e mappatura in capo al CRA, ISPRA, ISS e ARPAC relativa ai terreni destinati all'agricoltura per l'accertamento di potenziali rischi derivanti da contaminazione di agenti inquinanti illegalmente sversati e/o prodotti da combustione a supporto di una eventuale successiva bonifica. Inoltre daremo esecuzione ai campionamenti di suoli agricoli per monitoraggio terreni oggetto di spandimento delle AAVV (Acque di Vegetazione) dei frantoi oleari.*

Supporto tecnico-amministrativo alle attività ordinarie di ARPAC. Per tale obiettivo, allo stato attuale non sembrano esserci criticità rilevanti. Il numero e l'allocazione dell risorse umane a supporto degli uffici dell'Arpa viene determinato sulla base delle contingenti esigenze del ns committente.

Nel complesso, dunque, sono direttamente impiegate nella esecuzione degli obiettivi assegnati alla data della presente n. 211 risorse comprensive anche degli impiegati amministrativi all'interno della società.

Una importanza particolare nella pianificazione delle attività sopra descritta è rivestita dalla formazione tenuto conto delle nuove implementazioni e della introduzione di nuove tecnologie per la esecuzione dei compiti a noi

assegnati. Oltre alla assolvimento dei corsi di formazione a carattere obbligatorio la società è pronta a cogliere le opportunità che potrebbero scaturire dalla partecipazione a bandi pubblici (es. fondo nuove competenze)

ANALISI ECONOMICO-FINANZIARIA

Il triennio 2026–2028 si colloca in un contesto economico e finanziario caratterizzato da una fase di consolidamento post-emergenziale, con prospettive di crescita moderate ma ancora condizionate da fattori strutturali e congiunturali che incidono in modo significativo sulla finanza pubblica e sull'operatività delle società a partecipazione pubblica. In tale scenario, la società, quale soggetto strumentale di ARPA Campania, è chiamata a garantire la piena continuità e l'elevato livello qualitativo delle attività di supporto tecnico e amministrativo, nel rispetto degli equilibri economico-finanziari e dei vincoli normativi vigenti.

1. Scenario macroeconomico di riferimento 2026–2028

Le proiezioni macroeconomiche per il triennio evidenziano una crescita economica contenuta, un progressivo rientro dell'inflazione, pur con possibili tensioni su energia, servizi e tecnologie, livelli dei tassi di interesse ancora superiori alla media pre-pandemica e una persistente incertezza legata agli scenari geopolitici internazionali.

2. Quadro normativo e istituzionale di riferimento

L'attività della società si svolgerà nell'ambito del D.Lgs. 175/2016 (TUSP), del regime degli affidamenti in house, della normativa in materia di trasparenza, prevenzione della corruzione, controllo analogo e vincoli di finanza pubblica.

3. Contesto fiscale per il triennio

La società opererà nel regime fiscale ordinario delle società di capitali con applicazione dell'IVA sui servizi resi ad ARPA Campania, corretta gestione delle imposte dirette e rispetto degli obblighi dichiarativi e contributivi.

4. Rapporti finanziari con ARPA Campania e finanza pubblica regionale

La sostenibilità della gestione dipende dai corrispettivi riconosciuti dall'Ente, dalla puntualità dei pagamenti e dalla corretta pianificazione finanziaria.

5. Investimenti e innovazione

Il triennio sarà caratterizzato dal completamento degli interventi finanziati inerenti la digitalizzazione dei processi il potenziamento dei sistemi informativi e sicurezza informatica.

6. Personale, organizzazione e costo del lavoro

Il personale rappresenta il principale fattore produttivo. Il triennio sarà influenzato dai rinnovi contrattuali (Ccnl Servizi ambientali per il triennio 2025/2027), azioni per il contenimento costo del lavoro, formazione continua e. Tuttavia il dato complessivo del personale contenuto nel previsionale è influenzato anche dalla necessità di contemplare la eventuale conferma di un premio di risultato per i lavoratori della partecipata sulla base di un apposito piano della performance.

7. Equilibri economico-finanziari e sostenibilità della gestione

È necessario garantire l'equilibrio tra costi e ricavi, monitorare i flussi di cassa e rafforzare i sistemi di controllo di gestione.

8. Linee strategiche per il triennio 2026–2028

La programmazione sarà improntata a prudenza, rigore, trasparenza, rispetto degli equilibri di bilancio e qualità

dei servizi resi ad ARPA Campania.

Giova tuttavia sottolineare che dal punto di vista operativo il combinato disposto della progressiva diminuzione del numero dei dipendenti in forza, a seguito delle procedure di pensionamento nonché del generale invecchiamento delle risorse umane (oltre il 50 % è nella fascia di età 60/70 anni), e della impossibilità statutaria di procedere a nuove assunzioni, tenderà a determinare ulteriori criticità in alcuni dei servizi offerti dalla società, peraltro già registrate nel corso del 2025; in particolare a risentire particolarmente di tale fenomeno è il servizio di pulizia degli immobili dell'Agenzia; tali criticità potranno essere superate soltanto attraverso una riorganizzazione generale dei servizi e delle commesse affidateci dall'Arpa Campania (socio/committente), attualmente in corso, calibrata sulla base della forza lavoro disponibile ogni anno, concentrando il core business della società in quelle attività in linea con la mission istituzionale dell'Agenzia.

Le previsioni per i successivi anni continuano ad essere legate alla gestione degli obiettivi strategici assegnati dal socio/committente che dovranno necessariamente collegate alla ulteriore e progressiva riduzione del numero delle unità lavorative derivante dalle quote di pensionamento.. Basti pensare che nel triennio oggetto del presente piano le unità che andranno in pensione saranno complessivamente 48 così suddivise: 10 nel 2026; 22 nel 2027; 16 nel 2028. E' di tutta evidenza che, al fine di offrire un servizio efficiente, la aree di attività dovranno essere concordata con l'Agenzia all'inizio di ogni anno in funzione della disponibilità delle risorse umane a disposizione

Inoltre è necessario precisare che, in funzione di quanto su evidenziato, al fine di soddisfare le esigenze di servizio del socio/committente in termini quali-quantitativi, si potrà essere costretti nelle more, così come già concordato, a ricorrere a quote di lavoro straordinario allo scopo di sopperire alla progressiva riduzione del numero dei lavoratori per pensionamento e per la impossibilità statutaria di procedere a nuove assunzioni.

Per i costi di gestione, si prevede una sostanziale invarianza rispetto al 2025 con un lieve e progressivo aumento determinato dall'incremento dei prezzi al consumo.

Si segnala infine che dal 1.1.2025 è abrogato il comma 35, dell'art. 8 della l.11.3.1988, n. 67, secondo cui *"non sono da intendere rilevanti ai fini dell'IVA i prestiti o i distacchi di personale a fronte dei quali è versato solo il rimborso del relativo costo"*. In ossequio a tale normativa la società partecipata dal 1.1.2025 si è adeguata a tali disposizioni di legge e applica l'iva sul prestito dei lavoratori in supporto all'Arpa Campania. Tale impostazione è confermata dalla lettura delle ultime circolari dell'Ade e troverà applicazione anche per il triennio 2026/2028

CONCLUSIONI

Il Piano Economico-Finanziario previsionale 2026-2028 è stato predisposto in base agli indirizzi forniti dal personale direttivo dell'Arpa Campania e tenuto conto delle indicazioni e delle direttive fornite dagli Enti istituzionali nel corso degli incontri avvenuti presso gli uffici dell'Arpa Campania

Resta inteso che in caso di variazione del budget assegnato, la società potrà provvedere alla revisione e aggiornamento del bilancio e ad operare i correttivi necessari a garantire il pareggio del bilancio nel rispetto dei principi di efficienza, efficacia ed economicità della gestione.

L'Amministratore Unico
Dott. Antimo Piccirillo
Firmato digitalmente

PIANO ECONOMICO DI PREVISIONE 2026

COSTI	PREVISIONALE 2025		PREVISIONALE 2026		
Descrizione	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI	VAR. ASSOLUTA
ACQUISTI DI BENI		82.000,00		50.000,00	- 32.000,00
Acquisti diversi di beni	8.000,00		5.000,00		- 3.000,00
Acquisti per la produzione di servizi	59.000,00		35.000,00		- 24.000,00
Acquisti diversi	15.000,00		10.000,00		- 5.000,00
ACQUISTI DI SERVIZI		112.000,00		87.000,00	- 25.000,00
Servizi per la produzione	50.000,00		35.000,00		- 15.000,00
Spese telefoniche	14.000,00		14.000,00		-
Energia elettrica sede amministrativa via N.P.	40.000,00		30.000,00		- 10.000,00
Manutenzione macchinari ed attrezzature	8.000,00		8.000,00		-
GESTIONE VEICOLI AZIENDALI		240.000,00		240.000,00	-
Manutenzione autovetture	30.000,00		30.000,00		-
Carbur. e lubrif. Veic. aziendali deduc.	70.000,00		70.000,00		-
Premi assicur.veicoli aziendali deduc.	35.000,00		35.000,00		-
Parcheggio (garage)	18.000,00		18.000,00		-
Tassa possesso(circolazione) veicoli aziendali deduc.	10.000,00		10.000,00		-
Canoni noleggio/spese veic.azien.terzi ded.	32.000,00		32.000,00		-
Spese veicoli aziendali deducibili	45.000,00		45.000,00		-
PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO		422.800,00		429.800,00	7.000,00
Consulenze Legali ed amministrative	175.000,00		175.000,00		-
Compensi Organismo di Vigilanza	52.800,00		59.800,00		7.000,00
Compensi amministratori	109.000,00		109.000,00		-
Compensi sindaci professionisti	66.000,00		66.000,00		-
Contrib. previd. organi sociali	20.000,00		20.000,00		-

COSTI	PREVISIONALE 2025		PREVISIONALE 2026		
Descrizione	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI	VAR. ASSOLUTA
SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI		194.500,00		200.000,00	5.500,00
Spese amministrative	20.000,00		15.000,00		- 5.000,00
Canoni locazione immobili	145.000,00		145.000,00		-
Canone di locazione beni mobili	3.500,00		3.500,00		-
Canoni diversi	25.000,00		36.000,00		11.000,00
Spese di rappresentanza	1.000,00		500,00		- 500,00
COSTI PERSONALE DIPENDENTE		10.265.536,00		10.642.226,00	376.690,00
Retribuzioni lorde dipendenti	7.244.556,39		7.418.270,00		173.713,61
Oneri assicurativi e contributivi	2.589.979,61		2.792.956,00		202.976,39
Accantonamento tfr	431.000,00		431.000,00		
Premi INAIL					-
COSTI DIVERSI PERSONALE DIP.		1.035.160,00		752.774,33	- 282.385,67
Buoni pasto	380.000,00		350.000,00		- 30.000,00
Indenn.trasf.e altri rimb.dip.ordinari	12.000,00		12.000,00		-
Rimborsi spese personale a pie' di lista					-
Ricerca, formazione e addestramento	50.000,00		40.000,00		- 10.000,00
Altri costi del personale	593.160,00		350.774,33		- 242.385,67
ONERI DIVERSI DI GESTIONE		21.200,00		21.200,00	-
Diritti camerali	1.200,00		1.200,00		-
Imposta di registro e concessioni governative	5.000,00		5.000,00		-
TARI	15.000,00		15.000,00		-

COSTI	PREVISIONALE 2025		PREVISIONALE 2026		
Descrizione	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI	VAR. ASSOLUTA
ONERI FINANZIARI		14.500,00		14.500,00	-
Commissioni e spese bancarie	8.000,00		8.000,00		-
Interessi passivi di mora	500,00		500,00		-
Inter.pass.per dilaz. pagamento imposte	5.000,00		5.000,00		-
Oneri finanziari diversi	1.000,00		1.000,00		-
AMMORTAMENTI		12.000,00		12.000,00	-
Ammortamenti	12.000,00		12.000,00		-
ONERI TRIBUTARI		100.500,00		50.500,00	-50.000,00
Imposte dell'esercizio	100.000,00		50.000,00		- 50.000,00
Sanzioni, penalità e multe	500,00		500,00		-
TOTALE COSTI		12.500.196,00		12.500.000,33	- 195,67

PIANO ECONOMICO DI PREVISIONE 2026					
RICAVI	PREVISIONALE 2025		PREVISIONALE 2026		
Descrizione	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI	VAR.ASSOLUTA
		12.500.196,00		12.500.000,33	- 195,67
Ricavi per prestazioni	7.345.211,35		8.139.247,74		
Rimborso costi del personale in prestito	5.154.984,65		4.360.752,59		

PIANO FINANZIARIO 2026

PIANO FINANZIARIO 2026								
ENTRATE			USCITE	2026		2025		
Descrizione	PARZIALI	TOTALI	Descrizione	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI	VAR. ASSOLUTA
		12.805.318,96	ACQUISTI DI BENI		50.000,00		82.000,00	- 82.000,00
Entrate per prestazioni	8.139.247,74		Acquisti diversi di beni	5.000,00		8.000,00		- 3.000,00
Rimborso costi del personale in prestito	4.360.752,59		Acquisti per la produzione di servizi	35.000,00		59.000,00		- 24.000,00
Entrate per piani rateizzo debiti pregressi	45.318,63		Acquisti di servizi	10.000,00		15.000,00		- 5.000,00
Entrate per anticipo TFR dipendenti	260.000,00		ACQUISTI DI SERVIZI		87.000,00		112.000,00	- 25.000,00
N.B. il presente piano è relativo alla sola gestione dell'esercizio non tiene conto delle movimentazioni finanziarie residue relative all'esercizio 2025 (residui attivi- residui passivi)			Servizi per la produzione	35.000,00		50.000,00		- 15.000,00
			Spese telefoniche	14.000,00		14.000,00		-
			Energia elettrica sede amministrativa via N.P.	30.000,00		40.000,00		- 10.000,00
			Manutenzione macchinari e attrezzature	8.000,00		8.000,00		-
			GESTIONE VEICOLI AZIENDALI		240.000,00		240.000,00	-
			Manutenzione autovetture	30.000,00		30.000,00		-
			Carbur. e lubrif. Veic. aziendali deduc.	70.000,00		70.000,00		-
			Premi assicur.veicoli aziendali deduc.	35.000,00		35.000,00		-
			Parcheggio	18.000,00		18.000,00		-
			Tassa possesso(circolazione) veicoli aziendali deduc.	10.000,00		10.000,00		-
			Canoni/spese manut.veic.azien.terzi ded.	32.000,00		32.000,00		-
			Spese veicoli aziendali deducibili	45.000,00		45.000,00		-
			PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO		429.800,00		422.800,00	7.000,00
			Consulenze Legali ed amministrative	175.000,00		175.000,00		-
			Compensi Organismo di Vigilanza	59.800,00		52.800,00		7.000,00
			Compensi amministratori	109.000,00		109.000,00		-
			Compensi sindaci professionisti	66.000,00		66.000,00		-
			Contrib. previd. organi sociali	20.000,00		20.000,00		-
			SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI		200.000,00		194.500,00	5.500,00
			Spese amministrative	15.000,00		20.000,00		- 5.000,00
			Canoni locazione immobili	145.000,00		145.000,00		-
			Canone di locazione beni mobili	3.500,00		3.500,00		-
			Canoni diversi	36.000,00		25.000,00		11.000,00
			Spese di rappresentanza	500,00		1.000,00		- 500,00
			COSTI PERSONALE DIPENDENTE		10.642.226,00		10.265.536,00	376.690,00
			Retribuzioni lorde dipendenti	7.418.270,00		7.244.556,39		173.713,61
			Retribuzioni lorde dipendenti ordinari in prestito					2.792.956,00
			Retribuzioni lorde dipendenti ordinari					-
		Oneri assicurativi e contributivi	2.792.956,00		2.589.979,61		202.976,39	
		Contributi INPS dipendenti ordinari in prestito					-	
		Contributi INPS dipendenti ordinari					-	
		Quote TFR	431.000,00		431.000,00		-	
		Premi INAIL					-	

COSTI DIVERSI PERSONALE DIPENDENTE		752.774,33		1.035.160,00	- 282.385,67
Buoni pasto	350.000,00		380.000,00		- 30.000,00
Indenn.trasf.e altri rimb.dip.ordinari	12.000,00		12.000,00		-
Rimborsi spese personale a pie' di lista					-
Ricerca, formazione e addestramento	40.000,00		50.000,00		- 10.000,00
Altri costi del personale	350.774,33		593.160,00		- 242.385,67
ONERI DIVERSI DI GESTIONE		21.200,00		21.200,00	-
Diritti camerali	1.200,00		1.200,00		-
Imposta di registro e concessioni governative	5.000,00		5.000,00		-
TARI	15.000,00		15.000,00		-
ONERI FINANZIARI		14.500,00		14.500,00	-
Commissioni e spese bancarie	8.000,00		8.000,00		-
Interessi passivi di mora	500,00		500,00		-
Inter.pass.per dilaz. pagamento imposte	5.000,00		5.000,00		-
Oneri finanziari diversi	1.000,00		1.000,00		-
AMMORTAMENTI		12.000,00		12.000,00	-
Ammortamenti	12.000,00		12.000,00		-
ONERI TRIBUTARI		50.500,00		100.500,00	- 50.000,00
Imposte dell'esercizio	50.000,00		100.000,00		- 50.000,00
Sanzioni, penalità e multe	500,00		500,00		-
Erario c/IVA					-
USCITE ORDINARIE		12.500.000,33		12.500.196,00	- 195,67
USCITE STRAORDINARIE		305.318,63		266.950,38	38.368,25
ANTICIPI TFR DIPENDENTI		260.000,00	260.000,00	260.000,00	-
RATEIZZI		45.318,63	-	6.950,38	38.368,25
AGENZIA DELLE ENTRATE 770/18	4.055,42		5268,09		- 1.212,67
ROTTAMAZIONE 2023	1.682,26		1682,29		- 0,03
AGENZIA DELLE ENTRATE 770/22	39.580,95				39.580,95
TOTALE USCITE		12.805.318,96		12.767.146,38	38.172,58

DETTAGLIO COSTI DIRETTI ED INDIRETTI PER IL FUNZIONAMENTO E RIPARTIZIONE 2026

	COSTI INDIRETTI	<u>PULIZIE</u>	<u>MANUT.</u>	<u>TRASP.TO CAMPIONI</u>	<u>CUSTODIA</u>	<u>SUPP.TO TEC.CO AMM.VO</u>	<u>TERRA DEI FUOCHI</u>	<u>MONIT. AMB.</u>	<u>TOT. ANNUO</u>
PERSONALE	1.749.474,40	2.255.070,57	573.168,52	1.260.261,14	1.032.387,03	2.012.348,44	575.481,70	1.936.808,21	11.395.000,33
ACQ. PER LA PROD.	-	32.500,00	17.500,00						50.000,00
GESTIONE VEICOLI AZ.	144.520,00			95.480,00					240.000,00
GODIMENTO BENI DI TERZI	185.000,00								185.000,00
ORGANI SOCIALI	254.800,00								254.800,00
CONS. LEGALI - AMM.	175.000,00								175.000,00
SPESE AMM.VE	102.000,00								102.000,00
ONERI FINANZ.	26.500,00								26.500,00
ONERI DIVERSI DI GEST.	71.700,00								71.700,00
	2.708.994,40	2.287.570,57	590.668,52	1.355.741,47	1.032.387,03	2.012.348,44	575.481,70	1.936.808,21	12.500.000,33
	225.749,53	2.708,33	1.458,33	7.956,67					12.500.000,33

PIANO ECONOMICO DI PREVISIONE 2026			
COSTI	PREVISIONALE 2025	PREVISIONALE 2026	DIFFERENZA
Descrizione	TOTALI	TOTALI	
ACQUISTI DI BENI	82.000,00	50.000,00	32.000,00
COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI	173.500,00	184.500,00	- 11.000,00
GESTIONE VEICOLI AZIENDALI	240.000,00	240.000,00	-
PRESTAZIONI DI LAVORO AUT./ORGANI SOCIALI	422.800,00	429.800,00	- 7.000,00
COSTI PERSONALE DIPENDENTE	10.265.536,00	10.642.226,00	- 376.690,00
SPESE AMMINISTRATIVE	21.000,00	15.500,00	5.500,00
ONERI FINANZIARI	26.500,00	26.500,00	-
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.268.860,00	911.474,33	357.385,67
TOTALE COSTI	12.500.196,00	12.500.000,33	195,67

DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE B.14	
BUONI PASTO	350.000,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	21.200,00
SPESE PRODUZIONE DI SERVIZI	87.000,00
ONERI TRIBUTARI	50.500,00
RICERCA FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO	40.000,00
ALTRI COSTI DEL PERSONALE	362.774,33
TOTALE	911.474,33

PIANO ECONOMICO DI PREVISIONE 2027			
COSTI	PREVISIONALE 2026	PREVISIONALE 2027	DIFFERENZA
Descrizione	TOTALI	TOTALI	
ACQUISTI DI BENI	50.000,00	50.000,00	-
COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI	184.500,00	184.500,00	-
GESTIONE VEICOLI AZIENDALI	240.000,00	240.000,00	-
PRESTAZIONI DI LAVORO AUT./ORGANI SOCIALI	429.800,00	429.800,00	-
COSTI PERSONALE DIPENDENTE	10.642.226,00	10.542.226,00	100.000,00
SPESE AMMINISTRATIVE	15.500,00	15.500,00	-
ONERI FINANZIARI	26.500,00	26.500,00	-
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	911.474,33	911.474,33	-
TOTALE COSTI	12.500.000,33	12.400.000,33	100.000,00

DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE B.14	
BUONI PASTO	350.000,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	21.200,00
SPESE PRODUZIONE DI SERVIZI	87.000,00
ONERI TRIBUTARI	50.500,00
RICERCA FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO	40.000,00
ALTRI COSTI DEL PERSONALE	362.774,33
TOTALE	911.474,33

PIANO ECONOMICO DI PREVISIONE 2028			
COSTI	PREVISIONALE 2027	PREVISIONALE 2028	DIFFERENZA
Descrizione	TOTALI	TOTALI	
ACQUISTI DI BENI	50.000,00	50.000,00	-
COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI	184.500,00	184.500,00	-
GESTIONE VEICOLI AZIENDALI	240.000,00	240.000,00	-
PRESTAZIONI DI LAVORO AUT./ORGANI SOCIALI	429.800,00	429.800,00	-
COSTI PERSONALE DIPENDENTE	10.542.226,00	10.442.226,00	100.000,00
SPESE AMMINISTRATIVE	15.500,00	15.500,00	-
ONERI FINANZIARI	26.500,00	26.500,00	-
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	911.474,33	911.474,33	-
TOTALE COSTI	12.400.000,33	12.300.000,33	100.000,00

DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE B.14	
BUONI PASTO	350.000,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	21.200,00
SPESE PRODUZIONE DI SERVIZI	87.000,00
ONERI TRIBUTARI	50.500,00
RICERCA FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO	40.000,00
ALTRI COSTI DEL PERSONALE	362.774,33
TOTALE	911.474,33