

---

**PIANO DELLE ATTIVITA' PER IL TRIENNIO 2025-2027****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 2024-2026.

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 2025/2027 potrebbe subire in corso d'opera una revisione sostanziale.

PREMESSA

La società appartiene all'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 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:

1. **Servizi di pulizia, lavaggio vetreria e portierato presso le sedi ARPAC**, disciplinato dalle SdS allegate alle Delibere ARPAC nn. 242/2017, 260/2017 e 603/2019 che vede attualmente impegnate n. 52 risorse nell'attività di pulizie e n. 18 unità nell'attività di portierato che diminuiranno nel corso dei prossimi anni in virtù del raggiungimento dei requisiti pensionistici.
2. **Servizio di trasporto dei campioni**, disciplinato dalle Sds allegate alle Delibere ARPAC nn. 242/2017, 260/2017 e 603/2019, nel quale sono impegnate 17 risorse; l'attuale organizzazione risponde all'obiettivo assegnato dall'ARPAC sia in termini di quantità che in termini di tempestività. Nel corso del triennio si procederà ad implementare ulteriormente ed a "svecchiare" completamente il parco auto, proseguendo nella sostituzione delle ultime auto datate ancora in giacenza. Questo obiettivo sarà monitorato su un sistema informativo allo scopo di garantire un continuo miglioramento del servizio e del controllo da parte di ARPAC.
3. **Servizio di manutenzione degli immobili e degli impianti di ARPAC**, disciplinato dalle SdS allegate 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.
4. **Servizio di "Vigilanza Ambientale"**. Tale servizio, vede impegnate 21 risorse sul territorio (e altre 3 dell'Area di Produzione). La vigilanza ha subito profonde modificazioni e oggi si sostanzia in un pattugliamento di varie zone del territorio ed eventuale rendicontazione di anomalie su indicazione dell'Agenzia. A fronte dell'emergenza miasmi in diverse zone del territorio regionale gli operatori inviano, a mezzo dell' app ArpacOdorBot, le segnalazioni ad un centro operativo sia per riscontrare quelle della popolazione residente, sia per le situazioni emergenziali che si dovessero verificare. A seguito di tali segnalazioni viene effettuata un'opportuna elaborazione dati che evidenzia posizione, intensità, note, aggregati per data e fascia oraria con indicazione separata tra quelle dei residenti e degli operatori AMS. Inoltre in concomitanza con l'attivazione del laboratorio di olfattometria dinamica presso il dipartimento di Caserta, su richiesta dell'Agenzia provvederemo all'installazione di centraline di monitoraggio atte a verificare il rispetto dei parametri di emissioni in atmosfera di sostanze inquinanti. 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 dalla nostra Area Produzione.
5. **Monitoraggio dei corsi d'acqua**. Per la realizzazione di tale obiettivo, unitamente al precedente, sono utilizzate n. 14 risorse in "prestito" 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.

6. **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. L’attività in questione prevede l’utilizzo n. 12 risorse e proseguirà sulla base del calendario programmato.*
7. **Supporto tecnico-amministrativo alle attività ordinarie di ARPAC.** Per tale obiettivo, allo stato attuale non sembrano esserci criticità rilevanti e dunque per il futuro non ci si attendono variazioni significative. Per questo obiettivo sono impiegate 44 risorse

Nel complesso, dunque, sono direttamente impiegate nella esecuzione degli obiettivi assegnati attualmente n. 217 risorse comprensive anche degli impiegati amministrativi

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.

### **ANALISI ECONOMICO-FINANZIARIA**

Il piano economico finanziario pluriennale 2025/2027 è parzialmente influenzato da un serie di fattori di carattere esogeno.

Il perdurare della guerra in Ucraina, la nuova guerra in Israele e l’aumento dei prezzi (inflazione ancora alta), continueranno a mettere in difficoltà il sistema produttivo e gran parte delle famiglie Italiane.

Al momento della redazione di tale documento, si è in attesa anche di nuove disposizioni che troveranno collocazione nella legge di bilancio 2025, nel decreto fiscale di accompagnamento e nei decreti legislativi attuativi della legge di riforma fiscale.

La **Manovra 2025** dovrebbe nelle intenzioni del governo iniziare a fornire una risposta alle sfide economiche e sociali post-pandemiche, cercando di consolidare la crescita, **aumentare l’occupazione** e ridurre il divario fiscale. Per il 2025, gli **obiettivi principali** della manovra includono il **taglio delle tasse**, il rafforzamento del welfare aziendale, la promozione dell’occupazione stabile e l’inclusione di donne e giovani nel mercato del lavoro e, al centro del dibattito, ci sono stati il **taglio del cuneo fiscale**, le **aliquote IRPEF** semplificate e la spinta verso una maggiore stabilità economica per i lavoratori autonomi e dipendenti.

Uno dei pilastri della Manovra 2025 è il **taglio del cuneo fiscale**, una misura che mira a ridurre il costo del lavoro per i datori di lavoro e ad aumentare il reddito netto dei dipendenti. Questa misura



beneficia in particolare i lavoratori con **redditi medio-bassi**, con una proroga del taglio introdotto negli anni precedenti. Il costo stimato per mantenere questa misura è di circa **9,4 miliardi di euro**, secondo le proiezioni del Ministero dell'Economia

Parallelamente, il governo ha proposto un **accorpamento degli scaglioni IRPEF**, con l'obiettivo di semplificare e ridurre le aliquote fiscali per i contribuenti. Attualmente, l'IRPEF è organizzata in diversi scaglioni, che variano in base al reddito. L'obiettivo della riforma è ridurre la pressione fiscale sul **ceto medio**, abbassando l'aliquota marginale massima e semplificando il sistema complessivo. Il costo per questa riforma è stimato intorno ai **4 miliardi di euro**, con benefici diretti per i lavoratori dipendenti e i pensionati.

Un altro aspetto importante della Manovra 2025 è la **conferma e l'estensione** delle misure sui **fringe benefit**, con vantaggi non monetari che le aziende possono offrire ai propri dipendenti, come buoni pasto, contributi per la formazione o la copertura sanitaria. Nel 2025, la soglia di esenzione fiscale per questi benefit sarà estesa fino a **2.000 euro** per i dipendenti con figli, e fino a **1.000 euro** per quelli senza figli.

Questa misura, già introdotta negli anni passati, punta a incentivare le imprese a investire nel **welfare aziendale**, migliorando il benessere dei lavoratori e aumentando la loro produttività.

Sul fronte interno per quanto attiene i costi di gestione, le previsioni riportate nelle tabelle allegate evidenziano alcune variazioni, dovute prevalentemente all'aumento dei prezzi al consumo, sebbene la struttura, sostanzialmente rigida, rimane invariata per le macro-voci rispetto all'esercizio 2024.

Tuttavia preme sottolineare che l'attuale management ha provveduto, in concomitanza con il rinnovo dei contratti di servizi a scadenza, ad una riduzione dei corrispettivi pattuiti nell'ottica di una politica generale di contenimento dei costi.

La voce di costo principale è rappresentata dal personale pari a circa il 90% dei costi complessivi previsti nel CE; essa evidenzia una sensibile riduzione rispetto al dato del 2024 in ragione del pensionamento di diverse unità lavorative ed ad altri interventi relativi alla gestione dello smart-working (eliminazione del buono pasto).

Tuttavia il dato complessivo del personale contenuto nel previsionale è influenzato dalla necessità di contemplare la eventuale introduzione di un premio di risultato per i lavoratori della partecipata sulla base di redigendo piano delle performance. Allo stato è istituito un tavolo tecnico permanente tra la direzione generale dell'Arpa Campania, il management della Multiservizi e le OO.SS. di base della società che ha lo scopo di individuare un punto di convergenza tra tutte le parti presenti al tavolo delle trattativa sindacale.

La parte residuale, pari al 10% è suddivisa prevalentemente tra i costi per acquisto beni e altri costi della gestione caratteristica.

In linea con le direttive del socio/committente Arpa Campania e in ragione della necessaria politica di contenimento dei costi finalizzata alla salvaguardia dell'equilibrio economico-aziendale del bilancio consolidato, si è reso, tuttavia, necessario procedere ad una sensibile contrazione delle politiche d'investimento.



La indicazione di tali importi si basa su un trend storico verificato nel corso del 2024 che, pertanto, è da considerarsi suscettibile di possibili variazioni verosimilmente, in assenza di eventi straordinari, in diminuzione.

Al 31.12.2024 la forza lavoro è composta da 217 unità; nel corso del 2025 si verificherà un ulteriore diminuzione della forza lavoro complessiva di n. 7 unità nel 2025 oltre ad eventuali adesioni a procedure di incentivo all'esodo una volta approvato il relativo regolamento attuativo.

Giova peraltro evidenziare che dal punto di vista operativo la progressiva diminuzione del numero dei dipendenti in forza, a seguito delle procedure di pensionamento, tenderà a determinare ulteriori criticità in alcuni dei servizi offerti dalla società, peraltro già registrate nel corso del 2024; 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) concentrando il core business della società in quelle attività in linea con la mission istituzionale dell'Agenzia.

Dal punto di vista tecnico com'è possibile desumere dalla tabelle allegate, si prevede inoltre di proseguire nelle procedure di acquisto per il rinnovo del parco auto ( prevalentemente a noleggio o in leasing). Tale scelta manageriale determinerà prevedibilmente nel medio periodo una diminuzione dei costi di manutenzione delle auto aziendali ed una dotazione del parco auto più confacente al loro utilizzo.

Le previsioni per i successivi anni 2025/2026/2027 continuano ad essere legate alla gestione degli obiettivi strategici assegnati dal socio/committente con una ulteriore e progressiva riduzione del costo del personale derivante dal pensionamento di diverse unità lavorative.

Inoltre è necessario precisare che, compatibilmente con le esigenze di servizio manifestate dal nostro socio/committente, si potrà essere costretti a ricorrere a quote di lavoro straordinario in particolare per il servizio di pulizia degli immobili 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 2024 con un lieve e progressivo aumento determinato dall'incremento dei prezzi al consumo.

Dal punto di vista finanziario occorre evidenziare che l'art. 16-ter del d.l. 16.9.2024, n. 204, n. 131, introdotto con la **Legge di conversione 14.11.2024, n. 166**, rivoluziona il **trattamento ai fini dell'IVA per i prestiti e i distacchi di personale stipulati o rinnovati dal 01.01.2025**, con esplicito riferimento alla sentenza della Corte di Giustizia dell'Unione europea dell'11 marzo 2020, nella causa C-94/19, che aveva dichiarato l'incompatibilità con la direttiva europea (2006/112/CE) del comma 35 dell'**art. 8 L. 67/88**.

*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 dovrebbe adeguarsi a tali disposizioni di legge e applicare l'iva sul prestito dei lavoratori in supporto all'Arpa Campania. Trattasi di un importo consistente pari a circa 1 mil e che dovrà essere recepito nelle previsioni finanziarie dell'Agenzia in conseguenza dell'applicazione nel ciclo attivo della partecipata del regime iva dello "split payment"

Tuttavia alla data della presente permangono dei dubbi in merito all'applicabilità della norma alla società partecipata (società di diritto privato a totale partecipazione pubblica) che "presta" il personale ad un Ente pubblico (Arpa Campania). Si resta in attesa pertanto di successive e necessarie indicazioni dell'Amministrazione finanziaria centrale al fine di una corretta applicazione della norma.

### CONCLUSIONI

Il Piano Economico-Finanziario previsionale 2025-2027 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



**DETTAGLIO COSTI DIRETTI ED INDIRETTI PER IL FUNZIONAMENTO E RIPARTIZIONE 2025**

|                            | <b>COSTI<br/>INDIRETTI</b> | <b>PULIZIE</b> | <b>MANUT.</b> | <b>TRASP.TO<br/>CAMPIONI</b> | <b>CUSTODIA</b> | <b>SUPP.TO TEC.CO<br/>_AMM.VO</b> | <b>TERRA DEI<br/>FUOCHI</b> | <b>MONIT.<br/>AMB.</b> | <b>TOT.<br/>ANNUO</b> |
|----------------------------|----------------------------|----------------|---------------|------------------------------|-----------------|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------|
| PERSONALE                  | 1.734.995,86               | 2.236.407,74   | 568.425,01    | 1.249.831,69                 | 1.023.843,06    | 1.995.694,30                      | 570.719,05                  | 1.920.779,30           | 11.300.696,00         |
| ACQ. PER<br>LA PROD.       | -                          | 57.500,00      | 24.500,00     |                              |                 |                                   |                             |                        | 82.000,00             |
| GESTIONE<br>VEICOLI AZ.    | 144.520,00                 |                |               | 95.480,00                    |                 |                                   |                             |                        | 240.000,00            |
| GODIMENTO<br>BENI DI TERZI | 174.500,00                 |                |               |                              |                 |                                   |                             |                        | 174.500,00            |
| ORGANI SOCIALI             | 247.800,00                 |                |               |                              |                 |                                   |                             |                        | 247.800,00            |
| CONS. LEGALI - AMM.        | 175.000,00                 |                |               |                              |                 |                                   |                             |                        | 175.000,00            |
| SPESE AMM.VE               | 132.000,00                 |                |               |                              |                 |                                   |                             |                        | 132.000,00            |
| ONERI FINANZ.              | 26.500,00                  |                |               |                              |                 |                                   |                             |                        | 26.500,00             |
| ONERI DIVERSI<br>DI GEST.  | 121.700,00                 |                |               |                              |                 |                                   |                             |                        | 121.700,00            |
|                            | 2.757.015,86               | 2.293.907,74   | 592.925,01    | 1.345.311,69                 | 1.023.843,06    | 1.995.694,30                      | 570.719,05                  | 1.920.779,30           | 12.500.196,00         |

|            |          |          |          |
|------------|----------|----------|----------|
| 229.751,32 | 4.791,67 | 2.041,67 | 7.956,67 |
|------------|----------|----------|----------|

12.500.196,00

| PIANO ECONOMICO DI PREVISIONE 2025                    |                   |            |                   |            |               |           |
|-------------------------------------------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|---------------|-----------|
| COSTI                                                 | PREVISIONALE 2024 |            | PREVISIONALE 2025 |            | VAR. ASSOLUTA |           |
|                                                       | PARZIALI          | TOTALI     | PARZIALI          | TOTALI     |               |           |
| <b>ACQUISTI DI BENI</b>                               |                   | 82.000,00  |                   | 82.000,00  | -             | -         |
| Acquisti diversi di beni                              | 8.000,00          |            | 8.000,00          |            |               |           |
| Acquisti per la produzione di servizi                 | 59.000,00         |            | 59.000,00         |            |               |           |
| Acquisti diversi                                      | 15.000,00         |            | 15.000,00         |            |               |           |
| <b>ACQUISTI DI SERVIZI</b>                            |                   | 130.000,00 |                   | 112.000,00 | -             | 18.000,00 |
| Servizi per la produzione                             | 50.000,00         |            | 50.000,00         |            |               |           |
| Spese telefoniche                                     | 14.000,00         |            | 14.000,00         |            |               |           |
| Energia elettrica sede amministrativa via N.P.        | 60.000,00         |            | 40.000,00         |            | -             | 20.000,00 |
| Manutenzione macchinari ed attrezzature               | 6.000,00          |            | 8.000,00          |            |               | 2.000,00  |
| <b>GESTIONE VEICOLI AZIENDALI</b>                     |                   | 270.480,00 |                   | 240.000,00 | -             | 30.480,00 |
| Manutenzione autovetture                              | 45.000,00         |            | 30.000,00         |            | -             | 15.000,00 |
| 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)                                   | 12.480,00         |            | 18.000,00         |            |               | 5.520,00  |
| 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                    | 66.000,00         |            | 45.000,00         |            | -             | 21.000,00 |
| <b>AUTONOMO</b>                                       |                   | 407.800,00 |                   | 422.800,00 |               | 15.000,00 |
| Consulenze Legali ed amministrative                   | 160.000,00        |            | 175.000,00        |            |               | 15.000,00 |
| Compensi Organismo di Vigilanza                       | 52.800,00         |            | 52.800,00         |            |               |           |
| 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 2024 |               | PREVISIONALE 2025 |               | VAR. ASSOLUTA  |
|-------------------------------------------------------|--|-------------------|---------------|-------------------|---------------|----------------|
| Descrizione                                           |  | PARZIALI          | TOTALI        | PARZIALI          | TOTALI        |                |
| <b>SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI</b>                |  |                   |               |                   |               |                |
| Spese amministrative                                  |  | 30.000,00         | 203.500,00    |                   | 194.500,00    | - 9.000,00     |
| Canoni locazione immobili                             |  | 145.000,00        |               | 20.000,00         |               | - 10.000,00    |
| Canone di locazione beni mobili                       |  | 3.500,00          |               | 145.000,00        |               | -              |
| Canoni diversi                                        |  | 25.000,00         |               | 3.500,00          |               | -              |
| Spese di rappresentanza                               |  |                   |               | 25.000,00         |               | -              |
|                                                       |  |                   |               | 1.000,00          |               | 1.000,00       |
| <b>COSTI PERSONALE DIPENDENTE</b>                     |  |                   | 10.631.000,00 |                   | 10.265.536,00 | - 365.464,00   |
| Rettiruzioni lorde dipendenti                         |  | 8.940.000,00      |               | 7.244.556,39      |               |                |
| Rettiruzioni ed oneri dipendenti ordinari in prestito |  |                   |               |                   |               | - 1.695.443,61 |
| Rettiruzioni ed oneri dipendenti ordinari             |  |                   |               |                   |               | -              |
| Oneri assicurativi e contributivi                     |  | 1.260.000,00      |               | 2.589.979,61      |               |                |
| Contributi INPS dipendenti ordinari in prestito       |  |                   |               |                   |               | 1.329.979,61   |
| Contributi INPS dipendenti ordinari                   |  |                   |               |                   |               | -              |
| Accantonamento tfr                                    |  | 431.000,00        |               | 431.000,00        |               |                |
| Premi INAIL                                           |  |                   |               |                   |               | -              |
| <b>COSTI DIVERSI PERSONALE DIP.</b>                   |  |                   | 440.000,00    |                   | 1.035.160,00  | 595.160,00     |
| Buoni pasto                                           |  | 380.000,00        |               | 380.000,00        |               | -              |
| Indenn.transf.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         |               | 50.000,00         |               | -              |
| Altri costi del personale                             |  | 10.000,00         |               | 593.160,00        |               | 583.160,00     |
| <b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>                      |  |                   | 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 2024 |               | PREVISIONALE 2025 |               | VAR. ASSOLUTA     |
|-----------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
|                                         | PARZIALI          | TOTALI        | PARZIALI          | TOTALI        |                   |
| Descrizione                             |                   |               |                   |               |                   |
| <b>ONERI FINANZIARI</b>                 |                   | 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          |               | -                 |
| <b>AMMORTAMENTI</b>                     |                   | 12.000,00     |                   | 12.000,00     | -                 |
| Ammortamenti                            | 12.000,00         |               | 12.000,00         |               | -                 |
| <b>ONERI TRIBUTARI</b>                  |                   | 100.500,00    |                   | 100.500,00    | 0,00              |
| Imposte dell'esercizio                  | 100.000,00        |               | 100.000,00        |               | -                 |
| Sanzioni, penalità e multe              | 500,00            |               | 500,00            |               | -                 |
| <b>TOTALE COSTI</b>                     |                   | 12.312.980,00 |                   | 12.500.196,00 | <b>187.216,00</b> |



| RICAVI                                      | PREVISIONALE 2024 |               | PREVISIONALE 2025 |               | VAR.ASSOLUTA |
|---------------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|--------------|
|                                             | PARZIALI          | TOTALI        | PARZIALI          | TOTALI        |              |
| Descrizione                                 |                   |               |                   |               |              |
| Ricavi per prestazioni                      | 7.000.000,00      | 12.312.980,00 | 8.355.973,29      | 12.500.196,00 | 187.216,00   |
| Rimborso costi<br>del personale in prestito | 5.312.980,00      |               | 4.144.222,71      |               |              |

# PIANO FINANZIARIO 2025

| ENTRATE                                     |              |               | USCITE                                                |  | 2025         |               | 2024         |               | VAR. ASSOLUTA |
|---------------------------------------------|--------------|---------------|-------------------------------------------------------|--|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| Descrizione                                 | PARZIALI     | TOTALI        | Descrizione                                           |  | PARZIALI     | TOTALI        | PARZIALI     | TOTALI        |               |
|                                             |              | 12.767.146,38 | ACQUISTI DI BENI                                      |  |              | 82.000,00     |              | 82.000,00     | -             |
| Entrate per prestazioni                     | 8.355.973,29 |               | Acquisti diversi di beni                              |  | 8.000,00     |               | 8.000,00     |               | -             |
| Rimborso costi del personale in prestito    | 4.144.222,71 |               | Acquisti per la produzione di servizi                 |  | 59.000,00    |               | 59.000,00    |               | -             |
| Entrate per piani rateizzo debiti pregressi | 6.950,38     |               | Acquisti di servizi                                   |  | 15.000,00    |               | 15.000,00    |               | -             |
| Entrate per anticipo TFR dipendenti         | 260.000,00   |               | ACQUISTI DI SERVIZI                                   |  |              | 112.000,00    |              | 130.000,00    | 18.000,00     |
|                                             |              |               | Servizi per la produzione                             |  | 50.000,00    |               | 50.000,00    |               | -             |
|                                             |              |               | Spese telefoniche                                     |  | 14.000,00    |               | 14.000,00    |               | -             |
|                                             |              |               | Energia elettrica sede amministrativa via N.P.        |  | 40.000,00    |               | 60.000,00    |               | 20.000,00     |
|                                             |              |               | Manutenzione macchinari e attrezzature                |  | 8.000,00     |               | 6.000,00     |               | 2.000,00      |
|                                             |              |               | GESTIONE VEICOLI AZIENDALI                            |  |              | 240.000,00    |              | 270.480,00    | 30.480,00     |
|                                             |              |               | Manutenzione autovetture                              |  | 30.000,00    |               | 45.000,00    |               | 15.000,00     |
|                                             |              |               | Carbur. e lubrific. Veic. aziendali deduc.            |  | 70.000,00    |               | 70.000,00    |               | -             |
|                                             |              |               | Premi assicur.veicoli aziendali deduc.                |  | 35.000,00    |               | 35.000,00    |               | -             |
|                                             |              |               | Parcheggio                                            |  | 18.000,00    |               | 12.480,00    |               | 5.520,00      |
|                                             |              |               | 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    |               | 66.000,00    |               | 21.000,00     |
|                                             |              |               | PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO                        |  |              | 422.800,00    |              | 407.800,00    | 15.000,00     |
|                                             |              |               | Consulenze Legali ed amministrative                   |  | 175.000,00   |               | 160.000,00   |               | 15.000,00     |
|                                             |              |               | Compensi Organismo di Vigilanza                       |  | 52.800,00    |               | 52.800,00    |               | -             |
|                                             |              |               | 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                       |  |              | 194.500,00    |              | 203.500,00    | 9.000,00      |
|                                             |              |               | Spese amministrative                                  |  | 20.000,00    |               | 30.000,00    |               | 10.000,00     |
|                                             |              |               | 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    |               | 25.000,00    |               | -             |
|                                             |              |               | Spese di rappresentanza                               |  | 1.000,00     |               |              |               | 1.000,00      |
|                                             |              |               | COSTI PERSONALE DIPENDENTE                            |  |              | 10.265.536,00 |              | 10.631.000,00 | 365.464,00    |
|                                             |              |               | Retribuzioni lorde dipendenti                         |  | 7.244.556,39 |               | 8.940.000,00 |               | 1.695.443,61  |
|                                             |              |               | Retribuzioni lorde dipendenti ordinari in prestito    |  |              |               |              |               | -             |
|                                             |              |               | Retribuzioni lorde dipendenti ordinari                |  |              |               |              |               | -             |
|                                             |              |               | Oneri assicurativi e contributivi                     |  | 2.589.979,61 |               | 1.260.000,00 |               | 1.329.979,61  |
|                                             |              |               | Contributi INPS dipendenti ordinari in prestito       |  |              |               |              |               | -             |
|                                             |              |               | Contributi INPS dipendenti ordinari                   |  |              |               |              |               | -             |
|                                             |              |               | Quote TFR                                             |  | 431.000,00   |               | 431.000,00   |               | -             |
|                                             |              |               | Premi INAIL                                           |  |              |               |              |               | -             |

N.B.  
il presente piano è relativo alla sola gestione dell'esercizio non tiene conto delle movimentazioni finanziarie residue relative all'esercizio 2024 (residui attivi- residui passivi)



| COSTI DIVERSI PERSONALE DIPENDENTE            |            |  |  | 1.035,160,00  |            | 440.000,00    | - | 595.160,00 |
|-----------------------------------------------|------------|--|--|---------------|------------|---------------|---|------------|
| Buoni pasto                                   | 380.000,00 |  |  |               | 380.000,00 |               | - | -          |
| Indenn.transf 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  |  |  |               | 50.000,00  |               | - | -          |
| Altri costi del personale                     | 593.160,00 |  |  |               | 10.000,00  |               | - | 583.160,00 |
| 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                               |            |  |  | 100.500,00    |            | 100.500,00    | - | -          |
| Imposte dell'esercizio                        | 100.000,00 |  |  |               | 100.000,00 |               | - | -          |
| Sanzioni, penalità e multe                    | 500,00     |  |  |               | 500,00     |               | - | -          |
| Erario c/NVA                                  |            |  |  |               |            |               | - | -          |
| USCITE ORDINARIE                              |            |  |  | 12.500.196,00 |            | 12.312.980,00 | - | 187.216,00 |
| USCITE STRAORDINARIE                          |            |  |  | 266.950,38    |            | 266.205,13    | - | 745,25     |
| ANTICIPI TFR DIPENDENTI                       |            |  |  | 260.000,00    |            | 260.000,00    | - | -          |
| RATEI/ZZI                                     |            |  |  | 6.950,38      |            | 6.205,13      | - | 745,25     |
| AGENZIA DELLE ENTRATE 770/18                  |            |  |  |               |            | 4545,52       | - | 722,57     |
| ROTTAMAZIONE 2023                             |            |  |  |               |            | 1659,61       | - | 22,68      |
| TOTALE USCITE                                 |            |  |  | 12.767.146,38 |            | 12.579.185,13 | - | 187.961,25 |

| PREVISIONE FATTURAZIONE IVA INCLUSA |               |              |                |
|-------------------------------------|---------------|--------------|----------------|
|                                     | imponibile    | iva          | totale fattura |
| prestazioni                         | 8.355.973,29  | 1.838.314,12 | 10.194.287,41  |
| rimborso personale in prestito      | 4.144.222,71  | 911.729,00   | 5.055.951,71   |
| totale iva inclusa                  | 12.500.196,00 | 2.750.043,12 | 15.250.239,12  |



| PIANO ECONOMICO DI PREVISIONE 2025           |                      |                      |                     |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| COSTI                                        | PREVISIONALE 2024    | PREVISIONALE 2025    | DIFFERENZA          |
| Descrizione                                  | TOTALI               | TOTALI               |                     |
| ACQUISTI DI BENI                             | 82.000,00            | 82.000,00            | -                   |
| COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI                | 173.500,00           | 173.500,00           | -                   |
| GESTIONE VEICOLI AZIENDALI                   | 270.480,00           | 240.000,00           | 30.480,00           |
| PRESTAZIONI DI LAVORO<br>AUT./ORGANI SOCIALI | 407.800,00           | 422.800,00           | - 15.000,00         |
| COSTI PERSONALE DIPENDENTE                   | 10.631.000,00        | 10.265.536,00        | 365.464,00          |
| SPESE AMMINISTRATIVE                         | 30.000,00            | 21.000,00            | 9.000,00            |
| ONERI FINANZIARI                             | 26.500,00            | 26.500,00            | -                   |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE                    | 691.700,00           | 1.268.860,00         | - 577.160,00        |
| <b>TOTALE COSTI</b>                          | <b>12.312.980,00</b> | <b>12.500.196,00</b> | <b>- 187.216,00</b> |

| DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE B.14 |                   |
|------------------------------------------|-------------------|
| BUONI PASTO                              | 380.000,00        |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE                | 21.200,00         |
| SPESE PRODUZIONE DI SERVIZI              | 130.000,00        |
| ONERI TRIBUTARI                          | 100.500,00        |
| RICERCA FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO       | 50.000,00         |
| ALTRI COSTI DEL PERSONALE                | 10.000,00         |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>691.700,00</b> |

| PIANO ECONOMICO DI PREVISIONE 2026           |                      |                      |                   |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| COSTI                                        | PREVISIONALE 2025    | PREVISIONALE 2026    | DIFFERENZA        |
| Descrizione                                  | TOTALI               | TOTALI               |                   |
| ACQUISTI DI BENI                             | 82.000,00            | 82.000,00            | -                 |
| COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI                | 173.500,00           | 173.500,00           | -                 |
| GESTIONE VEICOLI AZIENDALI                   | 240.000,00           | 240.000,00           | -                 |
| PRESTAZIONI DI LAVORO<br>AUT./ORGANI SOCIALI | 422.800,00           | 422.800,00           | -                 |
| COSTI PERSONALE DIPENDENTE                   | 10.265.536,00        | 10.165.536,00        | 100.000,00        |
| SPESE AMMINISTRATIVE                         | 21.000,00            | 21.000,00            | -                 |
| ONERI FINANZIARI                             | 26.500,00            | 26.500,00            | -                 |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE                    | 1.268.860,00         | 1.268.860,00         | -                 |
| <b>TOTALE COSTI</b>                          | <b>12.500.196,00</b> | <b>12.400.196,00</b> | <b>100.000,00</b> |

|                                          |                     |
|------------------------------------------|---------------------|
| DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE B.14 |                     |
| BUONI PASTO                              | 380.000,00          |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE                | 21.200,00           |
| SPESE PRODUZIONE DI SERVIZI              | 112.000,00          |
| ONERI TRIBUTARI                          | 100.500,00          |
| RICERCA FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO       | 50.000,00           |
| ALTRI COSTI DEL PERSONALE                | 605.160,00          |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>1.268.860,00</b> |



**PIANO ECONOMICO DI PREVISIONE 2027**

| <b>COSTI</b>                                 | <b>PREVISIONALE 2026</b> | <b>PREVISIONALE 2027</b> | <b>DIFFERENZA</b> |
|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| <b>Descrizione</b>                           | <b>TOTALI</b>            | <b>TOTALI</b>            |                   |
| ACQUISTI DI BENI                             | 82.000,00                | 82.000,00                | -                 |
| COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI                | 173.500,00               | 173.500,00               | -                 |
| GESTIONE VEICOLI AZIENDALI                   | 240.000,00               | 240.000,00               | -                 |
| PRESTAZIONI DI LAVORO<br>AUT./ORGANI SOCIALI | 422.800,00               | 422.800,00               | -                 |
| COSTI PERSONALE DIPENDENTE                   | 10.165.536,00            | 10.065.536,00            | 100.000,00        |
| SPESE AMMINISTRATIVE                         | 21.000,00                | 21.000,00                | -                 |
| ONERI FINANZIARI                             | 26.500,00                | 26.500,00                | -                 |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE                    | 1.268.860,00             | 1.268.860,00             | -                 |
| <b>TOTALE COSTI</b>                          | <b>12.400.196,00</b>     | <b>12.300.196,00</b>     | <b>100.000,00</b> |

**DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE B.14**

|                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| BUONI PASTO                        | 380.000,00 |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE          | 21.200,00  |
| SPESE PRODUZIONE DI SERVIZI        | 112.000,00 |
| ONERI TRIBUTARI                    | 100.500,00 |
| RICERCA FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO | 50.000,00  |
| ALTRI COSTI DEL PERSONALE          | 605.160,00 |
|                                    |            |