



**RELAZIONE PREVISIONALE
AZIENDALE (R.P.A.)
ANNO 2010**



Consiglio di Amministrazione

Mattioli dott. Stefano	Presidente
Fucinese dott. Fernando	Vice Presidente
Merendoni ing. Edoardo	Consigliere

Collegio Sindacale

Dott. Umberto Alleori	Presidente
Dott. Claudio Battistelli	Sindaco effettivo
Dott. Luca Baldoni	Sindaco effettivo

Il Presidente
dott. Stefano Mattioli



PREMESSA

La situazione al 30/09/09 ereditata dal nuovo cda è evidenziata nel bilancio elaborato in pari data; il risultato economico prospettico al 31/12/09 presenta perdite rilevanti.

Il nuovo cda ha predisposto un piano di industriale della società teso a recuperare marginalità significative, a ridurre l'impatto degli oneri finanziari ed in generale ad efficientare tutto il sistema impresa.

Le azioni previste trovano riscontro nel bilancio previsionale predisposto per l'anno 2010 redatto secondo criteri di effettività e di aderenza al previsto svolgersi della dinamica aziendale.

In sede di elaborazione del piano si è tenuto conto delle seguenti assunzioni:

1. i ricavi sono stati stimati sulla base del rispetto degli impegni di spesa assunti dal comune di Foligno per l'anno 2010,
2. i costi del personale sono stati esattamente quantificati per quanto riguarda i dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato e prevedendo il ricorso a limitate assunzioni a tempo determinato per far fronte alla stagionalità di alcuni servizi e comunque in misura più che dimezzata rispetto agli esercizi precedenti,
3. per alleggerire la situazione finanziaria è stato previsto il perfezionamento dell'alienazione dell'immobile di via 4 novembre nei primi mesi dell'anno, il cui introito previsto di € 1.272.600,00 sarà utilizzato per € 1.000.000,00 a riduzione del debito a medio e lungo termine e per € 272.600,00 per il pagamento dei debiti fiscali e previdenziali arretrati rivenienti dalla gestione degli anni precedenti,
4. si è prevista una politica di contenimento delle spese generali di funzionamento, con interventi mirati e con provvedimenti di natura restrittiva. Poiché per il conseguimento di tale obiettivo è anche necessaria un'azione di tipo riorganizzativo i cui benefici potranno rendersi effettivi solo a partire dall'esercizio successivo, nella stesura della R.P.A. per il 2010 le riduzioni di costo sono state prudenzialmente considerate solo in parte,
5. l'azienda non farà ricorso a consulenze esterne in quanto le funzioni saranno assunte direttamente dagli amministratori.

Sulla base di quanto detto sopra la R.P.A. per l'anno 2010 si presenta con un risultato migliorativo rispetto agli esercizi precedenti, anche se continua a presentare una leggera perdita.

Ulteriori miglioramenti potranno essere conseguiti solo quando saranno definitivamente risolti tutti i nodi strutturali della società, in particolare riferiti alla ripartizione del personale tra diretti e indiretti, e all'assegnazione di servizi compatibili con la capacità lavorativa del personale operaio.

Peraltro è da evidenziare che taluni servizi sono stati affidati a condizioni economiche non remunerative e a volte anche in palese perdita. A tal fine è necessario rivedere i Disciplinari Tecnici che regolano i servizi a cui si è fatto riferimento, di conseguenza a titolo prudenziale non sono stati iscritti maggiori ricavi derivanti da eventuali ricontrattualizzazioni.

In via prudenziale la R.P.A. per il 2010 è stata elaborata considerando solo i servizi affidati alla data attuale. Quindi non sono stati considerati altri servizi non ancora affidati, che potranno dar luogo all'aggiornamento della R.P.A. per il 2010 dopo il loro formale affidamento. Lo stesso vale per la possibile riorganizzazione del servizio di spazzamento e pulizia della città.

BUDGET ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	R.P.A. ENTRATE 2010 IVA ESCLUSA
Pulizia Bagni Pubblici	€ 66.666,67
Caditoie	€ 116.666,67
Manutenzione Verde Stradale	€ 105.000,00
Segnaletica Stradale Orizzontale	€ 270.000,00
Segnaletica Stradale Verticale	€ 76.000,00
Custodia Magazzino e Deposito	€ 207.000,00
Manutenzione Ordinaria Villaggi di Emergenza	€ 33.333,00
Manutenzione Verde Campi	€ 50.000,00
Manutenzione Casette in conto Comune	€ 116.666,67
Pubblica illuminazione nei Villaggi di Emergenza	€ 15.650,00
Tributi	€ 150.000,00
Toponomastica	€ -
Officina	€ 12.500,00
Facchinaggio per Polizia Municipale	€ 2.500,00
Traslochi	€ 20.000,00
Plance Elettorali	€ 64.175,00
Guardiania Edifici Pubblici	€ 30.000,00
Manutenzione Fontane	€ 16.662,00
Manutenzione Rotatorie	€ 4.167,00
Pulizia Area Mercato via dei Mille	€ 12.500,00
Manutenzione Strade	€ 125.000,00
Verde Aree Pubbliche - Parchi Hoffman e Canapè	€ 292.000,00
Manutenzione Edifici Pubblici e Scuole	€ 71.000,00
Neve	€ 12.000,00
Assistenza al RUP Pavimentazioni e PIR	€ 150.000,00
Spazzamento Frazioni	€ -
Scritte Murarie	€ 16.666,67
Manutenzione Arredo Urbano	€ 21.000,00
Servizio custodia mobili	€ 13.000,00
Tipografia	€ 35.000,00
Smistamento Posta	€ 55.000,00
Chiusura Cimiteri	€ 70.000,00
Falegnameria	€ -
Sconti e abbuoni attivi	€ -
Totale Ricavi da Servizi Affidati	€ 2.230.153,68
2) Variazione delle rimanenze	€ -
3) Variazione dei lavori in corso	€ -
5) Altri Ricavi e Proventi	€ -
Totale Ricavi	€ 2.230.153,68



F.I.L.S. S.p.A. - BUDGET FINANZIARIO 2010

BUDGET FINANZIARIO	anno 2010	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC
incasso clienti	2.632.424	190.000	140.000	116.583	214.488	190.283	261.948	203.523	351.283	142.143	317.883	205.143	299.144
entrate varie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
entrate della gestione reddituale	2.632.424	190.000	140.000	116.583	214.488	190.283	261.948	203.523	351.283	142.143	317.883	205.143	299.144
fornitori per materiali, sublabor. e prestaz.	271.596	20.400	20.400	21.060	20.640	20.652	45.000	20.400	20.400	20.820	20.400	20.652	20.772
salari e stipendi	677.114	48.340	48.573	48.107	49.816	54.662	57.567	55.315	55.392	60.221	53.606	51.011	94.504
contributi previdenziali e ritenute fiscali	689.155	84.327	114.647	44.136	45.102	48.747	52.073	51.484	50.861	49.629	55.366	47.518	45.266
spese di gestione	394.223	32.852	32.852	32.852	32.852	32.852	32.852	32.852	32.852	32.852	32.852	32.852	32.852
IVA ed imposte	615.918	0	10.960	26.948	22.712	29.598	43.250	325.587	15.260	44.620	25.388	58.925	12.670
uscite della gestione reddituale	2.648.006	185.919	227.432	173.102	171.121	186.511	230.742	485.637	174.766	208.142	187.612	210.958	206.065
flusso di cassa gestione corrente (a)	(15.583)	4.081	(87.432)	(56.519)	43.367	3.773	31.206	(282.114)	176.518	(65.999)	130.271	(5.815)	93.079
fornitori per investimenti diretti	27.600	0	0	0	2.400	3.600	9.600	2.400	3.600	0	0	2.400	3.600
fornitori per investimenti in leasing	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
uscite per investimenti	27.600	0	0	0	2.400	3.600	9.600	2.400	3.600	0	0	2.400	3.600
rimborso rate mutui, finanz, debiti a m.l.t.	1.176.449	1.144	39.447	4.104	39.123	4.104	998.391	4.104	25.941	4.104	25.941	4.104	25.941
rimborso finanziamento soci ed obbligaz.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
rimborso anticipazioni e finanz. a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
rimborso debiti pregressi e uscite varie	800.000	0	100.000	100.000	0	0	450.000	0	50.000	0	50.000	50.000	0
uscite per impegni finanziari	1.976.449	1.144	139.447	104.104	39.123	4.104	1.448.391	4.104	75.941	4.104	75.941	54.104	25.941
saldo di gestione da finanziare (b)	(2.019.632)	2.937	(226.879)	(160.623)	1.845	(3.931)	(1.426.785)	(288.618)	96.976	(70.103)	54.330	(62.319)	63.538
entrate per realizzo investimenti finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
uscite per investimenti finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
interessi attivi e proventi finanziari	12	0	0	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0
interessi passivi e oneri finanziari correnti	(30.437)	0	0	(5.359)	0	0	(8.093)	0	0	(8.493)	0	0	(8.493)
entrate della gestione patrimoniale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
uscite della gestione patrimoniale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
entrate della gestione straordinaria	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
uscite della gestione straordinaria	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
flusso di cassa gestione extrareddituale	(30.424)	0	0	(5.346)	0	0	(8.093)	0	0	(8.493)	0	0	(8.493)
incremento mezzi propri	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
finanziamento soci e prestiti obbligaz.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
mutui e finanziamenti a m.l.t.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
fonti da operazioni di finanza strutturale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
accensione anticipaz. e finanz.ti a breve	358.000	0	220.000	58.000	0	80.000	0	0	0	0	0	0	0
altre operazioni finanziarie a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
fonti da operazioni di tesoreria	358.000	0	220.000	58.000	0	80.000	0	0	0	0	0	0	0
coperture monetarie complessive (c)	327.576	0	220.000	52.654	0	80.000	(8.093)	0	0	(8.493)	0	0	(8.493)



IIM i tem	BUDGET INVESTIMENTI DIRETTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2010												
		GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE
IM1	impianti generali						3.000			2.000				5.000
IM2	n. 2 soffioni per trattori				8.000									8.000
IM	<i>subtot. impianti e macchinari</i>	0	0	0	8.000	0	3.000	0	0	2.000	0	0	0	13.000
IA1	altre attrezzature										3.000			3.000
IA2	attrezzature per tipografia		2.000			2.000								4.000
IA	<i>subtot. attrezzature di produz.</i>	0	2.000	0	0	2.000	0	0	0	0	3.000	0	0	7.000
IB1	mobili e arredi			3.000										3.000
IB	<i>subtot. beni mobili generali</i>	0	0	3.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.000
Tot. investimenti		0	2.000	3.000	8.000	2.000	3.000	0	0	2.000	3.000	0	0	23.000

DIM i tem	BUDGET DISINVESTIMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2010												
		GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE
DF1	immobile civile						1.380.000							1.380.000
DF	<i>subtot. fabbricati produttivi</i>	0	0	0	0	0	1.380.000	0	0	0	0	0	0	1.380.000
Tot. disinvestimenti		0	0	0	0	0	1.380.000	0	0	0	0	0	0	1.380.000
DF1	immobile civile	0	0	0	0	0	276.000	0	0	0	0	0	0	276.000
DF	<i>subtot. IVA fabbricati produttivi</i>	0	0	0	0	0	276.000	0	0	0	0	0	0	276.000
tot. IVA		0	0	0	0	0	276.000	0	0	0	0	0	0	276.000
Tot. fatturato		0	0	0	0	0	1.656.000	0	0	0	0	0	0	1.656.000



VES item	BUDGET RICAVI VENDITA SERVIZI	2010												
		GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE
A1	allestimento plance elettorali	0	32.088	0	32.088	0	0	0	0	0	0	0	0	64.175
A3	aree verde pubblico, Hoffman, Canapè	10.000	10.000	18.700	23.300	36.200	38.700	31.300	31.000	33.500	29.300	18.000	12.000	292.000
A4	chiusura cimiteri	5.833	5.833	5.833	5.833	5.833	5.833	5.833	5.833	5.833	5.833	5.833	5.833	70.000
A5	custodia mobili	1.083	1.083	1.083	1.083	1.083	1.083	1.083	1.083	1.083	1.083	1.083	1.083	13.000
A6	facchinaggio vigili urbani	208	208	208	208	208	208	208	208	208	208	208	208	2.500
A8	gestione magazzino comunale	0	34.500	0	34.500	0	34.500	0	34.500	0	34.500	0	34.500	207.000
A9	guardiania	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	30.000
A10	manutenzione arredo urbano	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	21.000
A11	manutenzione campi ordinaria	0	0	8.333	0	0	8.333	0	0	8.333	0	0	8.333	33.333
A12	manutenzione cassette	0	0	0	0	0	58.334	0	0	0	58.334	0	0	116.667
A13	manutenzione edifici pubblici e scuole	0	0	0	0	0	0	0	71.000	0	0	0	0	71.000
A14	manutenzione fontane	0	0	4.166	0	0	4.165	0	0	4.165	0	0	4.166	16.662
A15	manutenzione rotatorie	0	0	1.389	0	0	1.389	0	0	1.389	0	0	0	4.167
A16	manutenzione scritte murarie	0	0	16.666	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16.666
A17	manutenzione strade	10.417	10.417	10.417	10.417	10.417	10.417	10.417	10.417	10.417	10.417	10.417	10.417	125.000
A18	manutenzione verde campi	0	0	0	0	0	25.000	0	0	0	25.000	0	0	50.000
A19	manutenzione verde strade	0	0	0	26.250	26.250	0	0	26.250	26.250	0	0	0	105.000
A20	officina	0	0	3.125	0	0	3.125	0	0	3.125	0	0	3.125	12.500
A21	pubblica illuminazione campi	0	0	3.913	0	0	3.913	0	0	3.913	0	0	3.913	15.650
A22	pulizia bagni pubblici	5.556	5.556	5.556	5.556	5.556	5.556	5.556	5.556	5.556	5.556	5.556	5.556	66.667
A23	pulizia caditoie	9.722	9.722	9.722	9.722	9.722	9.722	9.722	9.722	9.722	9.722	9.722	9.722	116.667
A24	pulizia Mercato	0	0	3.125	0	0	3.125	0	0	3.125	0	0	3.125	12.500
A25	segnaletica stradale orizzontale	20.833	20.833	20.833	20.833	40.833	20.833	20.833	20.833	20.833	20.833	20.833	20.833	270.000
A26	segnaletica stradale verticale	6.333	6.333	6.333	6.333	6.333	6.333	6.333	6.333	6.333	6.333	6.333	6.333	76.000
A27	servizio neve	0	0	12.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	12.000
A29	tipografia	0	5.833	0	5.833	0	5.833	0	5.833	0	5.833	0	5.833	35.000
A31	traslochi	0	0	0	0	0	10.000	0	0	0	0	0	10.000	20.000
A	<i>ricavi servizi GSC</i>	<i>74.236</i>	<i>146.657</i>	<i>135.653</i>	<i>186.207</i>	<i>146.686</i>	<i>260.653</i>	<i>95.536</i>	<i>232.819</i>	<i>148.036</i>	<i>217.203</i>	<i>82.236</i>	<i>149.231</i>	<i>1.875.154</i>
B1	riscossione tributi pubblicità affissioni	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	150.000
B2	smistamento posta	0	9.167	0	9.167	0	9.167	0	9.167	0	9.167	0	9.167	55.000
B	<i>ricavi servizi GAF</i>	<i>12.500</i>	<i>21.667</i>	<i>12.500</i>	<i>21.667</i>	<i>12.500</i>	<i>21.667</i>	<i>12.500</i>	<i>21.667</i>	<i>12.500</i>	<i>21.667</i>	<i>12.500</i>	<i>21.667</i>	<i>205.000</i>
C1	urbanizzazione e pavimentazioni	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	150.000
C	<i>ricavi servizi GFN</i>	<i>12.500</i>	<i>12.500</i>	<i>12.500</i>	<i>12.500</i>	<i>12.500</i>	<i>12.500</i>	<i>12.500</i>	<i>12.500</i>	<i>12.500</i>	<i>12.500</i>	<i>12.500</i>	<i>12.500</i>	<i>150.000</i>
Tot. ricavi		99.236	180.824	160.653	220.374	171.686	294.819	120.536	266.986	173.036	251.370	107.236	183.398	2.230.154

AMA item	BUDGET ACQUISTO MAT. PRIME, SUSSID., DI CONSUMO	2010												
		GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE
A1	materiali di consumo	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	144.000
A2	carburanti e lubrificanti	3.417	3.417	3.417	3.417	3.417	3.417	3.417	3.417	3.417	3.417	3.417	3.417	41.000
A3	materiali tipografia	1.583	1.583	1.583	1.583	1.583	1.583	1.583	1.583	1.583	1.583	1.583	1.583	19.000
A	<i>acquisto mat. prime, suss., cons. GSC</i>	<i>17.000</i>	<i>17.000</i>	<i>17.000</i>	<i>17.000</i>	<i>17.000</i>	<i>17.000</i>	<i>17.000</i>	<i>17.000</i>	<i>17.000</i>	<i>17.000</i>	<i>17.000</i>	<i>17.000</i>	<i>204.000</i>
Tot. acquisti		17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	204.000



ASS item	BUDGET ACQUISTO SUBLAVORAZIONI E SERVIZI EST.	2010												
		GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE
A1	lavorazioni esterne	550	200	210	20.500	0	0	350	0	210	310	0	0	22.330
A	acquisto sublav. e servizi GSC	550	200	210	20.500	0	0	350	0	210	310	0	0	22.330
Tot. acquisti		550	200	210	20.500	0	0	350	0	210	310	0	0	22.330



COSTO PERSONALE PER CENTRI DI COSTO	2010												TOTALE
	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	
retribuzione mensile	40.246	39.577	42.029	48.984	53.152	49.920	50.031	47.245	47.467	43.745	40.469	39.912	542.776
rateo 13 ^a mensilità	3.107	3.107	3.107	3.333	3.560	3.560	3.560	3.560	3.560	3.333	3.107	3.107	40.001
rateo premio risultato	502	502	502	502	502	502	502	502	502	502	502	502	6.025
contributi INPS retribuzione	14.170	13.932	14.804	17.279	18.762	17.612	17.651	16.660	16.739	15.415	14.249	14.051	191.324
contributi INPS rateo 13 ^a	1.094	1.094	1.094	1.174	1.255	1.255	1.255	1.255	1.255	1.174	1.094	1.094	14.094
contributi INPS rateo premio risultato	177	177	177	177	177	177	177	177	177	177	177	177	2.124
contributi INAIL	4.835	4.754	5.051	5.920	6.452	6.060	6.074	5.737	5.764	5.286	4.862	4.795	65.589
rateo TFR	3.525	3.525	3.525	3.726	3.928	3.928	3.928	3.928	3.928	3.726	3.525	3.525	44.714
totale costo addetti GSC	67.656	66.668	70.289	81.096	87.787	83.014	83.178	79.063	79.392	73.359	67.985	67.162	906.648
retribuzione mensile	6.456	6.456	6.456	6.456	6.456	6.456	6.456	6.456	6.456	6.456	6.456	6.456	77.474
rateo 13 ^a mensilità	503	503	503	503	503	503	503	503	503	503	503	503	6.038
rateo premio risultato	79	79	79	79	79	79	79	79	79	79	79	79	952
contributi INPS retribuzione	2.205	2.205	2.205	2.205	2.205	2.205	2.205	2.205	2.205	2.205	2.205	2.205	26.461
contributi INPS rateo 13 ^a	172	172	172	172	172	172	172	172	172	172	172	172	2.059
contributi INPS rateo premio risultato	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	326
contributi INAIL	161	161	161	161	161	161	161	161	161	161	161	161	1.927
rateo TFR	589	589	589	589	589	589	589	589	589	589	589	589	7.068
totale costo addetti GAF	10.192	10.192	10.192	10.192	10.192	10.192	10.192	10.192	10.192	10.192	10.192	10.192	122.305
retribuzione mensile	6.668	6.668	6.668	6.668	6.668	6.668	6.668	6.668	6.668	6.668	6.668	6.668	80.015
rateo 13 ^a mensilità	540	540	540	540	540	540	540	540	540	540	540	540	6.485
rateo premio risultato	79	79	79	79	79	79	79	79	79	79	79	79	952
contributi INPS retribuzione	2.004	2.004	2.004	2.004	2.004	2.004	2.004	2.004	2.004	2.004	2.004	2.004	24.053
contributi INPS rateo 13 ^a	162	162	162	162	162	162	162	162	162	162	162	162	1.949
contributi INPS rateo premio risultato	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	286
contributi INAIL	44	44	44	44	44	44	44	44	44	44	44	44	525
rateo TFR	560	560	560	560	560	560	560	560	560	560	560	560	6.720
totale costo addetti GFN	10.082	10.082	10.082	10.082	10.082	10.082	10.082	10.082	10.082	10.082	10.082	10.082	120.985
retribuzione mensile	1.821	1.821	1.821	1.821	1.821	1.821	1.821	1.821	1.821	1.821	1.821	1.821	21.852
rateo 13 ^a mensilità	138	138	138	138	138	138	138	138	138	138	138	138	1.660
rateo premio risultato	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	238
contributi INPS retribuzione	547	547	547	547	547	547	547	547	547	547	547	547	6.569
contributi INPS rateo 13 ^a	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	499
contributi INPS rateo premio ris.	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	72
contributi INAIL	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	142
rateo TFR	178	178	178	178	178	178	178	178	178	178	178	178	2.132
totale costo addetti MAG	2.764	2.764	2.764	2.764	2.764	2.764	2.764	2.764	2.764	2.764	2.764	2.764	33.163
retribuzione mensile	7.049	7.049	7.049	7.049	7.049	7.049	7.049	7.049	7.049	7.049	7.049	7.049	84.586
rateo 13 ^a mensilità	485	485	485	485	485	485	485	485	485	485	485	485	5.817
rateo premio risultato	69	69	69	69	69	69	69	69	69	69	69	69	833
contributi INPS retribuzione	2.122	2.122	2.122	2.122	2.122	2.122	2.122	2.122	2.122	2.122	2.122	2.122	25.467
contributi INPS rateo 13 ^a	146	146	146	146	146	146	146	146	146	146	146	146	1.749
contributi INPS rateo premio risultato	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	251
contributi INAIL	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	46	547
rateo TFR	604	604	604	604	604	604	604	604	604	604	604	604	7.249
totale centro di costo addetti AFC	10.542	10.542	10.542	10.542	10.542	10.542	10.542	10.542	10.542	10.542	10.542	10.542	126.498
retribuzione mensile	7.456	7.456	7.456	7.456	7.456	7.456	7.456	7.456	7.456	7.456	7.456	7.456	89.469
rateo 13 ^a mensilità	473	473	473	473	473	473	473	473	473	473	473	473	5.682
rateo premio risultato	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	714
contributi INPS retribuzione	2.265	2.265	2.265	2.265	2.265	2.265	2.265	2.265	2.265	2.265	2.265	2.265	27.186
contributi INPS rateo 13 ^a	142	142	142	142	142	142	142	142	142	142	142	142	1.708
contributi INPS rateo premio risultato	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	215
contributi INAIL	129	129	129	129	129	129	129	129	129	129	129	129	1.549
rateo TFR	609	609	609	609	609	609	609	609	609	609	609	609	7.313
totale centro di costo addetti PROG	11.153	11.153	11.153	11.153	11.153	11.153	11.153	11.153	11.153	11.153	11.153	11.153	133.835
retribuzione mensile	69.696	69.027	71.479	78.433	82.601	79.369	79.481	76.694	76.917	73.195	69.918	69.361	896.172
rateo 13^a mensilità	5.247	5.247	5.247	5.474	5.700	5.700	5.700	5.700	5.700	5.474	5.247	5.247	65.683
rateo premio risultato	810	810	810	810	810	810	810	810	810	810	810	810	9.716
contributi INPS retribuzione	23.314	23.077	23.949	26.423	27.906	26.756	26.796	25.805	25.884	24.560	23.394	23.196	301.060
contributi INPS rateo 13^a	1.757	1.757	1.757	1.838	1.919	1.919	1.919	1.919	1.919	1.838	1.757	1.757	22.057
contributi INPS rateo premio risultato	273	273	273	273	273	273	273	273	273	273	273	273	3.273
contributi INAIL	5.226	5.145	5.442	6.311	6.842	6.451	6.465	6.128	6.155	5.677	5.253	5.185	70.279
rateo TFR	6.065	6.065	6.065	6.266	6.468	6.468	6.468	6.468	6.468	6.266	6.065	6.065	75.196
Tot. costo personale	112.388	111.400	115.021	125.828	132.519	127.746	127.910	123.795	124.125	118.092	112.717	111.894	1.443.434



BUDGET COSTI MANODOPERA	2010												
	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE
retribuzione mensile	53.370	52.701	55.153	62.108	66.276	63.044	63.155	60.369	60.592	56.869	53.593	53.036	700.265
rateo 13 [^] mensilità	4.150	4.150	4.150	4.377	4.604	4.604	4.604	4.604	4.604	4.377	4.150	4.150	52.525
rateo premio risultato	661	661	661	661	661	661	661	661	661	661	661	661	7.930
contributi INPS retribuzione	18.379	18.141	19.014	21.488	22.971	21.821	21.861	20.869	20.949	19.624	18.459	18.260	241.838
contributi INPS rateo 13 [^]	1.428	1.428	1.428	1.508	1.589	1.589	1.589	1.589	1.589	1.508	1.428	1.428	18.102
contributi INPS rateo premio risultato	228	228	228	228	228	228	228	228	228	228	228	228	2.736
contributi INAIL	5.039	4.958	5.255	6.124	6.656	6.265	6.278	5.941	5.968	5.490	5.066	4.999	68.041
rateo TFR	4.674	4.674	4.674	4.875	5.077	5.077	5.077	5.077	5.077	4.875	4.674	4.674	58.502
<i>costo diretti di produzione</i>	<i>87.930</i>	<i>86.942</i>	<i>90.563</i>	<i>101.370</i>	<i>108.061</i>	<i>103.288</i>	<i>103.452</i>	<i>99.337</i>	<i>99.667</i>	<i>93.633</i>	<i>88.259</i>	<i>87.436</i>	<i>1.149.938</i>
retribuzione mensile	1.821	1.821	1.821	1.821	1.821	1.821	1.821	1.821	1.821	1.821	1.821	1.821	21.852
rateo 13 [^] mensilità	138	138	138	138	138	138	138	138	138	138	138	138	1.660
rateo premio risultato	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	238
contributi INPS retribuzione	547	547	547	547	547	547	547	547	547	547	547	547	6.569
contributi INPS rateo 13 [^]	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	499
contributi INPS rateo premio ris.	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	72
contributi INAIL	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	142
rateo TFR	178	178	178	178	178	178	178	178	178	178	178	178	2.132
<i>costo indiretti di produzione</i>	<i>2.764</i>	<i>2.764</i>	<i>2.764</i>	<i>2.764</i>	<i>2.764</i>	<i>2.764</i>	<i>2.764</i>	<i>2.764</i>	<i>2.764</i>	<i>2.764</i>	<i>2.764</i>	<i>2.764</i>	<i>33.163</i>
retribuzione mensile	14.505	14.505	14.505	14.505	14.505	14.505	14.505	14.505	14.505	14.505	14.505	14.505	174.054
rateo 13 [^] mensilità	958	958	958	958	958	958	958	958	958	958	958	958	11.498
rateo premio risultato	129	129	129	129	129	129	129	129	129	129	129	129	1.548
contributi INPS retribuzione	4.388	4.388	4.388	4.388	4.388	4.388	4.388	4.388	4.388	4.388	4.388	4.388	52.653
contributi INPS rateo 13 [^]	288	288	288	288	288	288	288	288	288	288	288	288	3.456
contributi INPS rateo premio risultato	39	39	39	39	39	39	39	39	39	39	39	39	465
contributi INAIL	175	175	175	175	175	175	175	175	175	175	175	175	2.096
rateo TFR	1.214	1.214	1.214	1.214	1.214	1.214	1.214	1.214	1.214	1.214	1.214	1.214	14.562
<i>costo impiegati servizi generali</i>	<i>21.694</i>	<i>21.694</i>	<i>21.694</i>	<i>21.694</i>	<i>21.694</i>	<i>21.694</i>	<i>21.694</i>	<i>21.694</i>	<i>21.694</i>	<i>21.694</i>	<i>21.694</i>	<i>21.694</i>	<i>260.333</i>
totale retribuzioni	69.696	69.027	71.479	78.433	82.601	79.369	79.481	76.694	76.917	73.195	69.918	69.361	896.172
13[^] mensilità	5.247	5.247	5.247	5.474	5.700	5.700	5.700	5.700	5.700	5.474	5.247	5.247	65.683
premio risultato	810	810	810	810	810	810	810	810	810	810	810	810	9.716
totale oneri contributivi Inps	25.345	25.107	25.979	28.534	30.098	28.948	28.987	27.996	28.075	26.670	25.424	25.226	326.390
totale oneri contributivi Inail	5.226	5.145	5.442	6.311	6.842	6.451	6.465	6.128	6.155	5.677	5.253	5.185	70.279
totale accanton.to T.F.R.	6.065	6.065	6.065	6.266	6.468	6.468	6.468	6.468	6.468	6.266	6.065	6.065	75.196
Tot. costo personale	112.388	111.400	115.021	125.828	132.519	127.746	127.910	123.795	124.125	118.092	112.717	111.894	1.443.434



ORE LAVORATIVE MANODOP. DIRETTA A T. INDETERM.	2010												
	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE
giorni lavorabili	17	20	23	21	21	21	22	22	22	21	21	22	253
personale diretto a t. indeterminato	25,31	25,31	25,31	25,31	25,31	25,31	25,31	25,31	25,31	25,31	25,31	25,31	25,31
ore lavorabili teoriche (ordinarie)	3.097	3.644	4.191	3.826	3.826	3.826	4.008	4.008	4.008	3.826	3.826	4.008	46.097
% dispersione ore personale a t. indeterminato	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%
ore non lavorabili (ferie, malattie, ecc.)	619	729	838	765	765	765	802	802	802	765	765	802	9.219
<i>ore effettivamente lavorabili diretti GSC</i>	<i>2.478</i>	<i>2.915</i>	<i>3.352</i>	<i>3.061</i>	<i>3.061</i>	<i>3.061</i>	<i>3.207</i>	<i>3.207</i>	<i>3.207</i>	<i>3.061</i>	<i>3.061</i>	<i>3.207</i>	<i>36.877</i>
personale diretto a t. indeterminato	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
ore lavorabili teoriche (ordinarie)	490	576	662	605	605	605	634	634	634	605	605	634	7.286
% dispersione ore personale a t. indeterminato	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%
ore non lavorabili (ferie, malattie, ecc.)	98	115	132	121	121	121	127	127	127	121	121	127	1.457
<i>ore effettivamente lavorabili diretti GAF</i>	<i>392</i>	<i>461</i>	<i>530</i>	<i>484</i>	<i>484</i>	<i>484</i>	<i>507</i>	<i>507</i>	<i>507</i>	<i>484</i>	<i>484</i>	<i>507</i>	<i>5.829</i>
personale diretto a t. indeterminato	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
ore lavorabili teoriche (ordinarie)	490	576	662	605	605	605	634	634	634	605	605	634	7.286
% dispersione ore personale a t. indeterminato	10,0%	10,0%	10,0%	10,0%	10,0%	10,0%	10,0%	10,0%	10,0%	10,0%	10,0%	10,0%	10,0%
ore non lavorabili (ferie, malattie, ecc.)	49	58	66	60	60	60	63	63	63	60	60	63	729
<i>ore effettivamente lavorabili diretti GFN</i>	<i>441</i>	<i>518</i>	<i>596</i>	<i>544</i>	<i>544</i>	<i>544</i>	<i>570</i>	<i>570</i>	<i>570</i>	<i>544</i>	<i>544</i>	<i>570</i>	<i>6.558</i>
personale diretto a t. indeterminato	33,31	33,31	33,31	33,31	33,31	33,31	33,31	33,31	33,31	33,31	33,31	33,31	33,31
ore lavorabili teoriche (ordinarie)	4.077	4.796	5.515	5.036	5.036	5.036	5.276	5.276	5.276	5.036	5.036	5.276	60.669
ore non lavorabili	766	902	1.037	947	947	947	992	992	992	947	947	992	11.405
<i>ore effettivamente lavorabili diretti</i>	<i>3.310</i>	<i>3.894</i>	<i>4.479</i>	<i>4.089</i>	<i>4.089</i>	<i>4.089</i>	<i>4.284</i>	<i>4.284</i>	<i>4.284</i>	<i>4.089</i>	<i>4.089</i>	<i>4.284</i>	<i>49.264</i>

FABBISOGNO MANODOP. DIRETTA A T. DETERM.	2010												
	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE
fabbisogno complessivo ore	1.692	3.214	3.003	3.761	4.472	4.060	3.784	3.380	4.376	3.243	2.377	2.109	39.472
ore effettiv. lavorabili diretti a t. indeterminato	2.478	2.915	3.352	3.061	3.061	3.061	3.207	3.207	3.207	3.061	3.061	3.207	36.877
ore straordinarie diretti	80	20	240	620	750	460	470	220	240	150	100	50	3.400
<i>sbilancio al netto straordinari</i>	<i>866</i>	<i>279</i>	<i>589</i>	<i>80</i>	<i>661</i>	<i>539</i>	<i>108</i>	<i>47</i>	<i>929</i>	<i>32</i>	<i>784</i>	<i>1.148</i>	<i>805</i>
% dispersione ore pers. a t. determinato	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%
fabbisogno complessivo ore	514	600	566	520	523	520	544	541	541	523	523	544	6.458
ore effettiv. lavorabili diretti a t. indeterminato	392	461	530	484	484	484	507	507	507	484	484	507	5.829
fabbisogno complessivo ore	441	518	596	544	544	544	570	570	570	544	544	570	6.558
ore effettiv. lavorabili diretti a t. indeterminato	441	518	596	544	544	544	570	570	570	544	544	570	6.558
fabbisogno complessivo ore	2.647	4.332	4.165	4.825	5.539	5.124	4.899	4.491	5.488	4.310	3.444	3.224	52.488
ore effettiv. lavorabili diretti a t. indet.	3.310	3.894	4.479	4.089	4.089	4.089	4.284	4.284	4.284	4.089	4.089	4.284	49.264
ore straordinarie diretti	80	20	240	620	750	460	470	220	240	150	100	50	3.400
<i>sbilancio ore al netto straordinari</i>	<i>743</i>	<i>418</i>	<i>553</i>	<i>116</i>	<i>700</i>	<i>575</i>	<i>145</i>	<i>12</i>	<i>964</i>	<i>71</i>	<i>745</i>	<i>1.110</i>	<i>176</i>



QUADRATURA ORE LAVORATIVE MANODOPERA DIRETTA TOTALE	2010												TOTALE
	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	
<i>fabbisogno complessivo ore</i>	1.692	3.214	3.003	3.761	4.472	4.060	3.784	3.380	4.376	3.243	2.377	2.109	39.472
ore effettiv. lavorab. manodop.a t. indet.	2.478	2.915	3.352	3.061	3.061	3.061	3.207	3.207	3.207	3.061	3.061	3.207	36.877
ore straordinarie	80	20	240	620	750	460	470	220	240	150	100	50	3.400
ore personale manodopera a t. determ.	0	0	0	287	575	575	602	602	602	287	0	0	3.529
<i>ore totali effettivamente lavorabili</i>	2.558	2.935	3.592	3.968	4.386	4.096	4.279	4.029	4.049	3.498	3.161	3.257	43.807
<i>sbilancio ore dirette GSC</i>	866	279	589	207	87	36	494	649	327	255	784	1.148	4.334
fabbisogno complessivo ore	514	600	566	520	523	520	544	541	541	523	523	544	6.458
ore effettiv. lavorab. manodop.a t. indet.	392	461	530	484	484	484	507	507	507	484	484	507	5.829
<i>ore totali effettivamente lavorabili</i>	392	461	530	484	484	484	507	507	507	484	484	507	5.829
fabbisogno complessivo ore	441	518	596	544	544	544	570	570	570	544	544	570	6.558
ore effettiv. lavorab. manodop.a t. indet.	441	518	596	544	544	544	570	570	570	544	544	570	6.558
<i>ore totali effettivamente lavorabili</i>	441	518	596	544	544	544	570	570	570	544	544	570	6.558
<i>fabbisogno complessivo ore</i>	2.647	4.332	4.165	4.825	5.539	5.124	4.899	4.491	5.488	4.310	3.444	3.224	52.488
ore effett. lavorab. manodop. a t. indet.	3.310	3.894	4.479	4.089	4.089	4.089	4.284	4.284	4.284	4.089	4.089	4.284	49.264
ore straordinarie	80	20	240	620	750	460	470	220	240	150	100	50	3.400
ore personale manodop. a t. determ.	0	0	0	287	575	575	602	602	602	287	0	0	3.529
<i>ore totali effettivamente lavorabili</i>	3.390	3.914	4.719	4.996	5.414	5.124	5.356	5.106	5.126	4.526	4.189	4.334	56.194
<i>sbilancio ore dirette totali</i>	743	418	553	172	126	0	457	614	362	217	745	1.110	3.706



FOR item	PIANO FABBISOGNO ORE	ore preventivate	2010												TOT	
			GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC		
A1	allestimento plance elettorali	ore prev.	0,0	907,0	144,0	605,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.656,0
A3	aree verde pubblico, Hoffman, Canapè	ore prev.	315,0	223,8	439,8	812,8	1.150,4	1.095,7	1.005,2	726,3	910,1	683,4	505,4	361,8	8.229,7	
A4	chiusura cimiteri	ore prev.	117,0	117,0	117,0	117,0	117,0	117,0	117,0	117,0	117,0	117,0	117,0	117,0	1.404,0	
A6	facchinaggio vigili urbani	ore prev.	23,0	0,0	5,0	7,0	19,0	31,0	4,0	18,0	43,0	20,0	5,0	3,0	178,0	
A8	gestione magazzino comunale	ore prev.	61,2	72,0	82,8	75,6	75,6	75,6	79,2	79,2	79,2	75,6	75,6	79,2	910,8	
A9	guardiania	ore prev.	122,4	144,0	165,6	151,2	151,2	151,2	158,4	158,4	158,4	151,2	151,2	158,4	1.821,6	
A10	manutenzione arredo urbano	ore prev.	28,8	14,4	28,8	14,4	14,4	14,4	14,4	28,8	14,4	28,8	28,8	28,8	259,2	
A11	manutenzione campi ordinaria	ore prev.	78,0	78,0	78,0	78,0	78,0	78,0	78,0	78,0	78,0	78,0	78,0	78,0	936,0	
A12	manutenzione casette	ore prev.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	605,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	605,0	
A13	manutenzione edifici pubblici e scuole	ore prev.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	634,0	432,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.066,0	
A14	manutenzione fontane	ore prev.	46,8	46,8	46,8	46,8	46,8	46,8	46,8	46,8	46,8	46,8	46,8	46,8	561,6	
A15	manutenzione rotatorie	ore prev.	0,0	0,0	39,0	0,0	0,0	39,0	0,0	0,0	39,0	0,0	0,0	0,0	117,0	
A16	manutenzione scritte murarie	ore prev.	0,0	173,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	173,0	
A17	manutenzione strade	ore prev.	0,0	288,0	331,2	302,4	302,4	302,4	316,8	316,8	316,8	302,4	302,4	316,8	3.398,4	
A18	manutenzione verde campi	ore prev.	0,0	0,0	0,0	0,0	86,4	202,0	0,0	0,0	144,0	144,0	0,0	0,0	576,4	
A19	manutenzione verde strade	ore prev.	0,0	0,0	0,0	454,0	857,0	0,0	0,0	353,0	958,0	0,0	0,0	0,0	2.622,0	
A20	officina	ore prev.	122,4	144,0	165,6	151,2	151,2	151,2	158,4	158,4	158,4	151,2	151,2	158,4	1.821,6	
A21	pubblica illuminazione campi	ore prev.	25,0	25,0	25,0	25,0	25,0	25,0	25,0	25,0	25,0	25,0	25,0	25,0	300,0	
A22	pulizia bagni pubblici	ore prev.	156,0	156,0	156,0	156,0	156,0	156,0	156,0	156,0	156,0	156,0	156,0	156,0	1.872,0	
A23	pulizia caditoie	ore prev.	252,0	302,4	518,4	32,8	11,0	50,4	27,6	102,7	63,2	267,0	194,4	172,8	1.994,7	
A24	pulizia Mercato	ore prev.	40,0	40,0	40,0	40,0	40,0	40,0	40,0	40,0	40,0	40,0	40,0	40,0	480,0	
A25	segnaletica stradale orizzontale	ore prev.	0,0	72,0	199,2	364,8	599,1	546,8	611,6	278,4	432,4	448,8	172,8	57,6	3.783,5	
A26	segnaletica stradale verticale	ore prev.	186,0	280,8	280,8	251,2	300,2	256,8	232,8	186,0	301,2	216,0	252,0	172,8	2.916,6	
A27	servizio neve	ore prev.	57,6	57,6	57,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	57,6	230,4	
A29	tipografia	ore prev.	61,2	72,0	82,8	75,6	75,6	75,6	79,2	79,2	79,2	75,6	75,6	79,2	910,8	
A31	traslochi	ore prev.	0,0	0,0	0,0	0,0	216,0	0,0	0,0	0,0	216,0	216,0	0,0	0,0	648,0	
A	fabbisogno ore GSC		1.692,4	3.213,8	3.003,4	3.760,8	4.472,3	4.059,9	3.784,4	3.380,0	4.376,1	3.242,8	2.377,2	2.109,2	39.472,3	
B1	riscossione tributi pubblicità affissioni	ore prev.	392,0	456,0	400,2	368,4	371,4	368,4	385,8	382,8	382,8	371,4	371,4	385,8	4.636,4	
B2	smistamento posta	ore prev.	122,4	144,0	165,6	151,2	151,2	151,2	158,4	158,4	158,4	151,2	151,2	158,4	1.821,6	
B	fabbisogno ore GAF		514,4	600,0	565,8	519,6	522,6	519,6	544,2	541,2	541,2	522,6	522,6	544,2	6.458,0	
C1	urbanizzazione e pavimentazioni	ore prev.	440,6	518,4	596,2	544,3	544,3	544,3	570,2	570,2	570,2	544,3	544,3	570,2	6.557,8	
C	fabbisogno ore GFN		440,6	518,4	596,2	544,3	544,3	544,3	570,2	570,2	570,2	544,3	544,3	570,2	6.557,8	
Tot. quantità		ore prev.	2.647,4	4.332,2	4.165,4	4.824,7	5.539,2	5.123,8	4.898,8	4.491,4	5.487,6	4.309,7	3.444,1	3.223,6	52.488,1	



CPR item	BUDGET COSTI DI PRODUZIONE	2010												
		GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE
VP1	-	917	917	917	917	917	917	917	917	917	917	917	917	11.000
VP	<i>tot. costi di produzione variabili</i>	917	917	917	917	917	917	917	917	917	917	917	917	11.000
FP1	manutenzioni e riparazioni	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	27.000
FP2	canoni di assistenza tecnica	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104	1.250
FP3	indumenti da lavoro	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000
FP4	acquisto beni di valore minimo	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000
FP5	consulenze tecniche	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	2.000
FP6	raccolta smaltimento rifiuti	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167	50.000
FP	<i>tot. costi di produzione fissi</i>	7.438	7.438	7.438	7.438	7.438	7.438	7.438	7.438	7.438	7.438	7.438	7.438	89.250
Tot. costi di produzione		8.354	8.354	8.354	8.354	8.354	8.354	8.354	8.354	8.354	8.354	8.354	8.354	100.250

CCA item	BUDGET AFFITTI E CANONI	2010												
		GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE
FC1	affitti e locazioni	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000
FC2	leasing finanziario - canoni	1.313	1.313	1.313	1.313	1.313	1.313	1.313	1.313	1.313	1.313	1.313	1.313	15.762
FC3	noleggi	1.333	1.333	1.333	1.333	1.333	1.333	1.333	1.333	1.333	1.333	1.333	1.333	16.000
FC4	leasing finanziario - q. maxican.	273	273	273	273	273	273	273	273	273	273	273	273	3.280
FC5	canoni fotocopiatrici tipografia	190	190	190	190	190	190	190	190	190	190	190	190	2.280
FC	<i>tot. canoni fissi</i>	3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	40.322
Tot. canoni		3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	40.322



CGE item	BUDGET SPESE GENERALI	2010												
		GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE
FG2	acqua - gas	333	333	333	333	333	333	333	333	333	333	333	333	4.000
FG3	assicurazioni	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	30.000
FG4	assistenza software	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000
FG5	cancelleria e stampati	267	267	267	267	267	267	267	267	267	267	267	267	3.200
FG6	compensi a terzi	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000
FG7	compensi amministratori	3.377	3.377	3.377	3.377	3.377	3.377	3.377	3.377	3.377	3.377	3.377	3.377	40.525
FG8	compensi sindaci	2.817	2.817	2.817	2.817	2.817	2.817	2.817	2.817	2.817	2.817	2.817	2.817	33.802
FG9	consulenze e spese legali	417	417	417	417	417	417	417	417	417	417	417	417	5.000
FG10	energia elettrica	458	458	458	458	458	458	458	458	458	458	458	458	5.500
FG11	materiale di pulizia	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	200
FG13	spese buoni pasto e varie person	667	667	667	667	667	667	667	667	667	667	667	667	8.000
FG14	spese contrattuali	83	83	83	83	83	83	83	83	83	83	83	83	1.000
FG15	spese gestione paghe	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	18.000
FG16	spese gestione sicurezza	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	500
FG17	spese parcheggi e autostrade	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	150
FG19	spese postali	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	2.000
FG20	spese telefoniche	667	667	667	667	667	667	667	667	667	667	667	667	8.000
FG21	visite mediche	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000
FG	<i>tot. spese generali fisse</i>	<i>14.073</i>	<i>14.073</i>	<i>14.073</i>	<i>14.073</i>	<i>14.073</i>	<i>14.073</i>	<i>14.073</i>	<i>14.073</i>	<i>14.073</i>	<i>14.073</i>	<i>14.073</i>	<i>14.073</i>	<i>168.877</i>
Tot. spese generali		14.073	14.073	14.073	14.073	14.073	14.073	14.073	14.073	14.073	14.073	14.073	14.073	168.877

CVA item	BUDGET SPESE VARIE	2010												
		GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE
FD1	arrotondamenti abbuoni	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	300
FD2	bollo automezzi	233	233	233	233	233	233	233	233	233	233	233	233	2.800
FD3	costi indeducibili	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000
FD4	imposta di registro	175	175	175	175	175	175	175	175	175	175	175	175	2.100
FD5	imposte - imp. e tasse diverse	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	100
FD8	oneri di rateizzazione imposte	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	2.250	27.000
FD9	spese di rappresentanza	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	2.000
FD10	spese varie	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	800
FD11	tasse di concessioni governative	188	188	188	188	188	188	188	188	188	188	188	188	2.255
FD12	valori bollati	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	250
FD13	imposta di bollo	47	47	47	47	47	47	47	47	47	47	47	47	560
FD14	tasse sui rifiuti	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	240
FD15	multe e ammende	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200
FD16	imposte - I.C.I.	910	910	910	910	910	910	910	910	910	910	910	910	10.925
FD	<i>tot. spese varie fisse</i>	<i>4.461</i>	<i>4.461</i>	<i>4.461</i>	<i>4.461</i>	<i>4.461</i>	<i>4.461</i>	<i>4.461</i>	<i>4.461</i>	<i>4.461</i>	<i>4.461</i>	<i>4.461</i>	<i>4.461</i>	<i>53.530</i>
Tot. spese varie		4.461	4.461	4.461	4.461	4.461	4.461	4.461	4.461	4.461	4.461	4.461	4.461	53.530



PIANI DI RIMBORSO MUTUI, LEASING, FINANZIAMENTI SOCI	2010																		
	GEN			FEB			MAR			APR			MAG			GIU			
	inter.	capit.	rata	inter.	capit.	rata	inter.	capit.	rata	inter.	capit.	rata	inter.	capit.	rata	inter.	capit.	rata	
mutuo B.P. Spoleto € 2.130.000			0	7.506	21.945	29.452			0	7.056	22.125	29.181			0			620.902	620.902
mutuo B.P. Spoleto € 426.000			0	1.502	4.389	5.892			0	1.412	4.425	5.837			0			351.548	351.548
mutuo B.P. Spoleto € 1.225.000 p.-rid.			0			0			0			0			6.125			15.712	21.837
fin.to B.P. Spoleto € 21.900	63	338	402	62	339	402	61	340	402	60	341	402	59	342	402	58	344	402	402
mutuo C.R. Foligno € 350.000	556		556	546	2.969	3.515	537	2.979	3.515	527	2.988	3.515	518	2.998	3.515	508	3.007	3.515	3.515
fin.to Santander € 9.500	25	163	187	24	163	187	23	164	187	22	165	187	21	166	187	20	167	187	187
<i>tot. mutui e finanziamenti</i>	<i>644</i>	<i>501</i>	<i>1.144</i>	<i>9.641</i>	<i>29.806</i>	<i>39.447</i>	<i>621</i>	<i>3.483</i>	<i>4.104</i>	<i>9.078</i>	<i>30.045</i>	<i>39.123</i>	<i>598</i>	<i>3.506</i>	<i>4.104</i>	<i>6.711</i>	<i>991.680</i>	<i>998.391</i>	
Tot. uscite	644	501	1.144	9.641	29.806	39.447	621	3.483	4.104	9.078	30.045	39.123	598	3.506	4.104	6.711	991.680	998.391	

2010																				
LUG			AGO			SET			OTT			NOV			DIC			TOT		
inter.	capit.	rata	inter.	capit.	rata	inter.	capit.	rata	inter.	capit.	rata	inter.	capit.	rata	inter.	capit.	rata	inter.	capit.	rata
		0			0			0			0			0			0	14.562	664.972	679.535
		0			0			0			0			0			0	2.915	360.362	363.277
		0	6.046	15.791	21.837			0	5.967	15.870	21.837			0	5.888	15.949	21.837	24.027	63.322	87.349
57	345	402	56	346	402	55	347	402	54	348	402	53	349	402	51	350	402	690	4.130	4.820
499	3.017	3.515	489	3.026	3.515	479	3.036	3.515	470	3.046	3.515	460	3.055	3.515	450	3.065	3.515	6.039	33.186	39.225
19	168	187	18	169	187	17	170	187	16	171	187	15	172	187	14	173	187	233	2.012	2.245
<i>575</i>	<i>3.530</i>	<i>4.104</i>	<i>6.609</i>	<i>19.332</i>	<i>25.941</i>	<i>551</i>	<i>3.553</i>	<i>4.104</i>	<i>6.507</i>	<i>19.434</i>	<i>25.941</i>	<i>528</i>	<i>3.577</i>	<i>4.104</i>	<i>6.404</i>	<i>19.537</i>	<i>25.941</i>	<i>48.465</i>	<i>1.127.984</i>	<i>1.176.449</i>
575	3.530	4.104	6.609	19.332	25.941	551	3.553	4.104	6.507	19.434	25.941	528	3.577	4.104	6.404	19.537	25.941	48.465	1.127.984	1.176.449

BUDGET ONERI FINANZIARI DI STRUTTURA	2010													
	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOT	
mutuo B.P. Spoleto € 2.130.000	0	7.506	0	7.056	0	0	0	0	0	0	0	0	14.562	
mutuo B.P. Spoleto € 426.000	0	1.502	0	1.412	0	0	0	0	0	0	0	0	2.915	
mutuo B.P. Spoleto € 1.225.000 p.-rid.	0	0	0	0	0	6.125	0	6.046	0	5.967	0	5.888	24.027	
fin.to B.P. Spoleto € 21.900	63	62	61	60	59	58	57	56	55	54	53	51	690	
mutuo C.R. Foligno € 350.000	556	546	537	527	518	508	499	489	479	470	460	450	6.039	
fin.to Santander € 9.500	25	24	23	22	21	20	19	18	17	16	15	14	233	
<i>subtot. mutui e finanziamenti</i>	<i>644</i>	<i>9.641</i>	<i>621</i>	<i>9.078</i>	<i>598</i>	<i>6.711</i>	<i>575</i>	<i>6.609</i>	<i>551</i>	<i>6.507</i>	<i>528</i>	<i>6.404</i>	<i>48.465</i>	
Tot. costi	644	9.641	621	9.078	598	6.711	575	6.609	551	6.507	528	6.404	48.465	

BUDGET INTERESSI PASSIVI ANTICIPAZIONI E FIN.TI A BREVE	2010												
	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOT
C.R. Foligno	259	1.359	1.359	1.359	1.359	1.359	1.359	1.359	1.359	1.359	1.359	1.359	15.207
B.P. Spoleto	157	157	157	157	157	157	157	157	157	157	157	157	1.889
Unicredit	283	283	573	573	973	973	973	973	973	973	973	973	9.496
Tot. costi	699	1.799	2.089	2.089	2.489	2.489	2.489	2.489	2.489	2.489	2.489	2.489	26.592
Tot. uscite			4.588			7.068			7.468			7.468	26.592



BUDGET INTERESSI PASSIVI C/C ORDINARI	2010												
	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOT
Unicredit	113	113	113	113	113	113	113	113	113	113	113	113	1.351
Tot. costi	113	317	342	342	342	342	342	342	342	342	342	342	3.844
Tot. uscite			771			1.025			1.025			1.025	3.844

RIEPILOGO INTERESSI E ONERI FINANZIARI	2010												
	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOT
inter. pass. su mutui	644	9.641	621	9.078	598	6.711	575	6.609	551	6.507	528	6.404	48.465
inter. pass. su anticipaz. e finanziam.	699	1.799	2.089	2.089	2.489	2.489	2.489	2.489	2.489	2.489	2.489	2.489	26.592
inter. pass. su c/c ordinari	113	317	342	342	342	342	342	342	342	342	342	342	3.844
Tot. costo	1.456	11.757	3.052	11.509	3.429	9.542	3.405	9.440	3.382	9.338	3.358	9.235	78.902

CONTO I.V.A.	2010												
	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE
IVA su vendita immobilizz. materiali	0	0	0	0	0	276.000	0	0	0	0	0	0	276.000
IVA su vendita servizi	17.347	33.665	29.631	41.575	31.837	56.464	21.607	50.897	32.107	47.774	18.947	34.180	416.031
IVA vendite	17.347	33.665	29.631	41.575	31.837	332.464	21.607	50.897	32.107	47.774	18.947	34.180	692.031
<i>IVA a debito del periodo</i>	<i>17.347</i>	<i>33.665</i>	<i>29.631</i>	<i>41.575</i>	<i>31.837</i>	<i>332.464</i>	<i>21.607</i>	<i>50.897</i>	<i>32.107</i>	<i>47.774</i>	<i>18.947</i>	<i>34.180</i>	<i>692.031</i>
IVA su investimenti imm.ni materiali	0	400	600	1.600	400	600	0	0	400	600	0	0	4.600
IVA su acquisto mat. prime e di cons.	3.400	3.400	3.400	3.400	3.400	3.400	3.400	3.400	3.400	3.400	3.400	3.400	40.800
IVA su sublaborazioni servizi est.	110	40	42	4.100	0	0	70	0	42	62	0	0	4.466
IVA su costi di produzione	838	838	838	838	838	838	838	838	838	838	838	838	10.050
IVA su affitti e canoni	617	617	617	617	617	617	617	617	617	617	617	617	7.408
IVA su spese generali	1.325	1.325	1.325	1.325	1.325	1.325	1.325	1.325	1.325	1.325	1.325	1.325	15.905
IVA su spese varie	97	97	97	97	97	97	97	97	97	97	97	97	1.160
<i>IVA a credito del periodo</i>	<i>6.387</i>	<i>6.717</i>	<i>6.919</i>	<i>11.977</i>	<i>6.677</i>	<i>6.877</i>	<i>6.347</i>	<i>6.277</i>	<i>6.719</i>	<i>6.939</i>	<i>6.277</i>	<i>6.277</i>	<i>84.390</i>
IVA netta del periodo	-10.960	-26.948	-22.712	-29.598	-25.160	-325.587	-15.260	-44.620	-25.388	-40.835	-12.670	-27.903	-607.641
credito (debito) del periodo precedente		-10.960	-26.948	-22.712	-29.598	-25.160	-325.587	-15.260	-44.620	-25.388	-40.835	-12.670	
IVA a credito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IVA a debito	-10.960	-37.908	-49.659	-52.309	-54.758	-350.747	-340.847	-59.880	-70.008	-66.223	-53.505	-40.573	
compensazioni ed acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
liquidazione periodica	-10.960	-37.908	-49.659	-52.309	-54.758	-350.747	-340.847	-59.880	-70.008	-66.223	-53.505	-40.573	
versamenti	0	10.960	26.948	22.712	29.598	25.160	325.587	15.260	44.620	25.388	40.835	12.670	579.738
saldo progressivo	-10.960	-26.948	-22.712	-29.598	-25.160	-325.587	-15.260	-44.620	-25.388	-40.835	-12.670	-27.903	-27.903



BUDGET IMPOSTE SUL REDDITO - IRAP	2010												
	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE
ricavi delle vendite e delle prestazioni	99.236	180.824	160.653	220.374	171.686	294.819	120.536	266.986	173.036	251.370	107.236	183.398	2.230.154
<i>tot. componenti positivi</i>	99.236	180.824	160.653	220.374	171.686	294.819	120.536	266.986	173.036	251.370	107.236	183.398	2.230.154
acquisti materie prime, di consumo	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	204.000
sublavorazioni e servizi esterni	550	200	210	20.500	0	0	350	0	210	310	0	0	22.330
costi di produzione	8.354	8.354	8.354	8.354	8.354	8.354	8.354	8.354	8.354	8.354	8.354	8.354	100.250
affitti e canoni	3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	3.360	40.322
spese generali	14.073	14.073	14.073	14.073	14.073	14.073	14.073	14.073	14.073	14.073	14.073	14.073	168.877
spese varie	4.461	4.461	4.461	4.461	4.461	4.461	4.461	4.461	4.461	4.461	4.461	4.461	53.530
amm.ti delle imm.ni materiali ed oneri	11.322	11.322	11.322	11.322	11.322	11.322	11.322	11.322	11.322	11.322	11.322	11.322	135.869
<i>tot. componenti negativi</i>	58.121	57.771	57.781	78.071	57.571	57.571	57.921	57.571	57.781	57.881	57.571	57.571	713.178
valore della produzione lorda	41.115	123.053	102.872	142.303	114.115	237.249	62.615	209.415	115.255	193.489	49.665	125.827	1.516.976
co.co.pro.	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000
<i>tot. variazioni in aumento</i>	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000
contributi Inail	5.226	5.145	5.442	6.311	6.842	6.451	6.465	6.128	6.155	5.677	5.253	5.185	70.279
contributi previdenziali	25.345	25.107	25.979	28.534	30.098	28.948	28.987	27.996	28.075	26.670	25.424	25.226	326.390
detrazione lavoratori a tempo indet.	15.642	15.642	15.642	15.642	15.642	15.642	15.642	15.642	15.642	15.642	15.642	15.642	187.706
ulteriore deduzione	613	667	667	667	667	667	667	667	667	667	667	667	7.946
<i>tot. deduzioni</i>	46.825	46.561	47.730	51.154	53.249	51.708	51.761	50.432	50.539	48.656	46.986	46.720	592.320
<i>imponibile IRAP</i>	-5.460	76.742	55.393	91.399	61.116	185.791	11.104	159.233	64.966	145.083	2.930	79.357	927.656
<i>aliquota applicata</i>	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%
IRAP	-213	2.993	2.160	3.565	2.384	7.246	433	6.210	2.534	5.658	114	3.095	36.179

BUDGET IMPOSTE SUL REDDITO - IRES	2010												
	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE
utile lordo ante imposte	-72.716	-104	-15.201	4.967	-21.832	118.624	-68.700	76.180	-12.251	66.060	-66.410	4.699	13.315
altre imposte indeducibili o non pagate	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	50
costi indeducibili	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	3.000
spese impiego autovetture indeducibili	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	1.440
ammende e multe	910	910	910	910	910	910	910	910	910	910	910	910	10.925
altre	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	2.000
<i>variazioni in aumento</i>	1.451	1.451	1.451	1.451	1.451	1.451	1.451	1.451	1.451	1.451	1.451	1.451	17.415
IRAP deducibile	-21	299	216	357	238	725	43	621	253	566	11	310	3.618
<i>variazioni in diminuzione</i>	-21	299	216	357	238	725	43	621	253	566	11	310	3.618
perdite fiscali precedenti	-71.243	1.048	-13.966	6.061	-20.619	119.350	-67.292	77.010	-11.053	66.945	-64.970	5.840	27.112
<i>perdite scomputabili e crediti d'imposta</i>	-71.243	1.048	-13.966	6.061	-20.619	119.350	-67.292	77.010	-11.053	66.945	-64.970	5.840	27.112
<i>imponibile fiscale</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>aliquota applicata</i>	27,50%	27,50%	27,50%	27,50%	27,50%	27,50%	27,50%	27,50%	27,50%	27,50%	27,50%	27,50%	27,50%
IRES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



VERSAMENTO IMPOSTE	2010												
	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE
IVA periodica da versare	0	10.960	26.948	22.712	29.598	25.160	325.587	15.260	44.620	25.388	40.835	12.670	579.738
<i>tot. versamenti IVA</i>	<i>0</i>	<i>10.960</i>	<i>26.948</i>	<i>22.712</i>	<i>29.598</i>	<i>25.160</i>	<i>325.587</i>	<i>15.260</i>	<i>44.620</i>	<i>25.388</i>	<i>40.835</i>	<i>12.670</i>	<i>579.738</i>
IRAP in acconto e saldo	0	0	0	0	0	18.090	0	0	0	0	18.090	0	36.180
<i>tot. versamenti IRAP</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>18.090</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>18.090</i>	<i>0</i>	<i>36.180</i>
Tot. uscite	0	10.960	26.948	22.712	29.598	43.250	325.587	15.260	44.620	25.388	58.925	12.670	615.918

USCITE FINANZIARIE VARIE	2010												
	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOT
pagamento fornitori arretrati						250.000		50.000		50.000	50.000		400.000
pagamento imposte e contrib. arretrati		100.000	100.000			200.000							400.000
<i>tot. uscite per passività correnti</i>	<i>0</i>	<i>100.000</i>	<i>100.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>450.000</i>	<i>0</i>	<i>50.000</i>	<i>0</i>	<i>50.000</i>	<i>50.000</i>	<i>0</i>	<i>800.000</i>
Tot. uscite	0	100.000	100.000	0	0	450.000	0	50.000	0	50.000	50.000	0	800.000



F.I.L.S. S.p.A. - CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2010

C. ECONOMICO PREVISIONALE	anno 2010	%	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC
vendita servizi	2.230.154	100,0	99.236	180.824	160.653	220.374	171.686	294.819	120.536	266.986	173.036	251.370	107.236	183.398
Vendite nette	2.230.154	100,0	99.236	180.824	160.653	220.374	171.686	294.819	120.536	266.986	173.036	251.370	107.236	183.398
Valore lordo della produzione	2.230.154	100,0	99.236	180.824	160.653	220.374	171.686	294.819	120.536	266.986	173.036	251.370	107.236	183.398
acquisti mat. prime, sussidiarie, di consumo	(204.000)	-9,1	(17.000)	(17.000)	(17.000)	(17.000)	(17.000)	(17.000)	(17.000)	(17.000)	(17.000)	(17.000)	(17.000)	(17.000)
variaz. riman. mat. prime, suss., di consumo	12.000	0,5	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
sublavorazioni e servizi esterni	(22.330)	-1,0	(550)	(200)	(210)	(205.000)	0	0	(350)	0	(210)	(310)	0	0
costi di produzione	(100.250)	-4,5	(8.354)	(8.354)	(8.354)	(8.354)	(8.354)	(8.354)	(8.354)	(8.354)	(8.354)	(8.354)	(8.354)	(8.354)
affitti e canoni	(40.322)	-1,8	(3.360)	(3.360)	(3.360)	(3.360)	(3.360)	(3.360)	(3.360)	(3.360)	(3.360)	(3.360)	(3.360)	(3.360)
spese generali	(168.877)	-7,6	(14.073)	(14.073)	(14.073)	(14.073)	(14.073)	(14.073)	(14.073)	(14.073)	(14.073)	(14.073)	(14.073)	(14.073)
spese varie	(53.530)	-2,4	(4.461)	(4.461)	(4.461)	(4.461)	(4.461)	(4.461)	(4.461)	(4.461)	(4.461)	(4.461)	(4.461)	(4.461)
Valore aggiunto	1.652.845	74,1	52.438	134.375	114.195	153.625	125.438	248.571	73.938	220.738	126.578	204.811	60.988	137.150
costo del lavoro	(1.443.434)	-64,7	(112.388)	(111.400)	(115.021)	(125.828)	(132.519)	(127.746)	(127.910)	(123.795)	(124.125)	(118.092)	(112.717)	(111.894)
Margine operativo lordo (ebitda)	209.410	9,4	(59.950)	22.975	(827)	27.798	(7.081)	120.825	(53.972)	96.943	2.453	86.720	(51.729)	25.256
ammortamenti beni materiali ed oneri	(135.869)	-6,1	(11.322)	(11.322)	(11.322)	(11.322)	(11.322)	(11.322)	(11.322)	(11.322)	(11.322)	(11.322)	(11.322)	(11.322)
Risultato operativo gestione caratteristica	73.542	3,3	(71.272)	11.653	(12.149)	16.475	(18.404)	109.503	(65.295)	85.620	(8.869)	75.397	(63.051)	13.933
Risultato operativo (ebit)	73.542	3,3	(71.272)	11.653	(12.149)	16.475	(18.404)	109.503	(65.295)	85.620	(8.869)	75.397	(63.051)	13.933
proventi e oneri finanziari	(78.890)	-3,5	(1.443)	(11.757)	(3.052)	(11.509)	(3.429)	(9.542)	(3.405)	(9.440)	(3.382)	(9.338)	(3.358)	(9.235)
proventi e oneri patrimoniali	18.663	0,8	0	0	0	0	0	18.663	0	0	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte	13.315	0,6	(72.716)	(104)	(15.201)	4.967	(21.832)	118.624	(68.700)	76.180	(12.251)	66.060	(66.410)	4.699
imposte sul reddito	(36.179)	-1,62	213	(2.993)	(2.160)	(3.565)	(2.384)	(7.246)	(433)	(6.210)	(2.534)	(5.658)	(114)	(3.095)
Utile (perdita) dell'esercizio	(22.864)	-1,03	(72.503)	(3.097)	(17.361)	1.402	(24.216)	111.378	(69.133)	69.970	(14.785)	60.402	(66.524)	1.604



F.I.L.S. S.p.A. - CONTO ECONOMICO GESTIONALE 2010

C/ECONOMICO GESTIONALE	anno		sett. 1		sett. 2		sett. 3	
	2010	%	GSC	%	GAF	%	GFN	%
ricavi delle vendite	2.230.154	100,0	1.875.154	84,1	205.000	9,2	150.000	6,7
vendita servizi	2.230.154	100,0	1.875.154	84,1	205.000	9,2	150.000	6,7
Ricavi attività operativa	2.230.154	100,0	1.875.154	84,1	205.000	9,2	150.000	6,7
Valore lordo della produzione	2.230.154	100,0	1.875.154	84,1	205.000	9,2	150.000	6,7
consumi	(192.000)	-8,6	(192.000)	-8,6	0	0,0	0	0,0
acquisti mat. prime, sussid., di consumo dirette	(204.000)	-9,1	(204.000)	-9,1	0	0,0	0	0,0
variaz. riman. mat. prime, suss., di consumo	12.000	0,5	12.000	0,5	0	0,0	0	0,0
costi di prodotto	(22.330)	-1,0	(22.330)	-1,0	0	0,0	0	0,0
sublavorazioni e servizi esterni diretti	(22.330)	-1,0	(22.330)	-1,0	0	0,0	0	0,0
costi di produzione variabili	(1.160.938)	-52,1	(917.648)	-41,1	(122.305)	-5,5	(120.985)	-5,4
costo personale diretto di produzione	(1.149.938)	-51,6	(906.648)	-40,7	(122.305)	-5,5	(120.985)	-5,4
costi industriali variabili	(11.000)	-0,5	(11.000)	-0,5	0	0,0	0	0,0
Margine di contribuzione	854.886	38,3	743.176	33,3	82.695	3,7	29.015	1,3
costi di produzione fissi	(290.574)	-13,0	(285.586)	-12,8	(4.988)	-0,2	0	0,0
costo personale indiretto di produzione	(33.163)	-1,5	(33.163)	-1,5	0	0,0	0	0,0
costi industriali fissi	(89.250)	-4,0	(89.250)	-4,0	0	0,0	0	0,0
affitti, leasing e canoni industriali fissi	(40.322)	-1,8	(40.322)	-1,8	0	0,0	0	0,0
amm.ti immobilizzazioni materiali industriali	(127.840)	-5,7	(122.851)	-5,5	(4.988)	-0,2	0	0,0
Margine industriale	564.311	25,3	457.590	20,5	77.707	3,5	29.015	1,3
costi e spese generali di funzionamento	(490.770)	-22,0	(371.541)	-16,7	(95.222)	-4,3	(24.007)	-1,1
costo personale servizi generali	(260.333)	-11,7	(177.785)	-8,0	(74.040)	-3,3	(8.508)	-0,4
spese generali	(168.877)	-7,6	(141.995)	-6,4	(15.524)	-0,7	(11.359)	-0,5
spese varie	(53.530)	-2,4	(45.009)	-2,0	(4.921)	-0,2	(3.600)	-0,2
amm.ti immobilizzazioni materiali generali	(5.408)	-0,2	(4.547)	-0,2	(497)	0,0	(364)	0,0
amm.ti immobilizzazioni immateriali generali	(2.622)	-0,1	(2.204)	-0,1	(241)	0,0	(176)	0,0
Risultato operativo gestione caratteristica	73.542	3,3	86.049	3,9	(17.515)	-0,8	5.008	0,2
Risultato operativo (ebit)	73.542	3,3	86.049	3,9	(17.515)	-0,8	5.008	0,2
gestione non operativa	(60.227)	-2,7	(51.107)	-2,3	(5.266)	-0,2	(3.853)	-0,2
saldo gestione finanziaria	(78.890)	-3,5	(66.799)	-3,0	(6.982)	-0,3	(5.109)	-0,2
saldo gestione patrimoniale	18.663	0,8	15.692	0,7	1.716	0,1	1.255	0,1
Risultato ante imposte	13.315	0,6	34.943	1,6	(22.782)	-1,0	1.154	0,1
imposte sul reddito	(36.179)	-1,6	(28.294)	-1,3	(4.679)	-0,2	(3.206)	-0,1
Risultato netto (RN)	(22.864)	2,2	6.648	0,3	(27.460)	-1,2	(2.052)	-0,1



F.I.L.S. S.p.A. - BUDGET FINANZIARIO 2010

BUDGET FINANZIARIO	anno 2010	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC
incasso clienti entrate della gestione reddituale	2.632.424 2.632.424	190.000 190.000	140.000 140.000	116.583 116.583	214.488 214.488	190.283 190.283	261.948 261.948	203.523 203.523	351.283 351.283	142.143 142.143	317.883 317.883	205.143 205.143	299.144 299.144
fornitori per materiali, sublabor. e prestaz. salari e stipendi contributi previdenziali e ritenute fiscali spese di gestione IVA ed imposte uscite della gestione reddituale	271.596 677.114 689.155 394.223 615.918 2.648.006	20.400 48.340 84.327 32.852 0 185.919	20.400 48.573 114.647 32.852 10.960 227.432	21.060 48.107 44.136 32.852 26.948 173.102	20.640 49.816 45.102 32.852 22.712 171.121	20.652 54.662 48.747 32.852 29.598 186.511	45.000 57.567 52.073 32.852 43.250 230.742	20.400 55.315 51.484 32.852 325.587 485.637	20.400 55.392 50.861 32.852 15.260 174.766	20.820 60.221 49.629 32.852 44.620 208.142	20.400 53.606 55.366 32.852 25.388 187.612	20.652 51.011 47.518 32.852 58.925 210.958	20.772 94.504 45.266 32.852 12.670 206.065
flusso di cassa gestione corrente (a)	(15.583)	4.081	(87.432)	(56.519)	43.367	3.773	31.206	(282.114)	176.518	(65.999)	130.271	(5.815)	93.079
fornitori per investimenti diretti uscite per investimenti	27.600 27.600	0 0	0 0	0 0	2.400 2.400	3.600 3.600	9.600 9.600	2.400 2.400	3.600 3.600	0 0	0 0	2.400 2.400	3.600 3.600
rimborso rate mutui, finanz, debiti a m.l.t. rimborso debiti pregressi e uscite varie uscite per impegni finanziari	1.176.449 800.000 1.976.449	1.144 0 1.144	39.447 100.000 139.447	4.104 100.000 104.104	39.123 0 39.123	4.104 0 4.104	998.391 450.000 1.448.391	4.104 0 4.104	25.941 50.000 75.941	4.104 0 4.104	25.941 50.000 75.941	4.104 50.000 54.104	25.941 0 25.941
saldo di gestione da finanziare (b)	(2.019.632)	2.937	(226.879)	(160.623)	1.845	(3.931)	(1.426.785)	(288.618)	96.976	(70.103)	54.330	(62.319)	63.538
interessi attivi e proventi finanziari interessi passivi e oneri finanziari correnti flusso di cassa gestione extrareddituale	12 (30.437) (30.424)	0 0 0	0 0 0	12 (5.359) (5.346)	0 0 0	0 0 0	0 (8.093) (8.093)	0 0 0	0 0 0	0 (8.493) (8.493)	0 0 0	0 0 0	0 (8.493) (8.493)
accensione anticipaz. e finanz.ti a breve fonti da operazioni di tesoreria	358.000 358.000	0 0	220.000 220.000	58.000 58.000	0 0	80.000 80.000	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0
coperture monetarie complessive (c)	327.576	0	220.000	52.654	0	80.000	(8.093)	0	0	(8.493)	0	0	(8.493)
flusso finanziario gestione totale (d=b+c)	(1.692.056)	2.937	(6.879)	(107.969)	1.845	76.069	(1.434.878)	(288.618)	96.976	(78.595)	54.330	(62.319)	55.045



ASSUNZIONI BASE DEL PIANO INDUSTRIALE

Di seguito è riportata la tabella relativa al personale in forza al 01/01/2010 assunto a tempo indeterminato.

POSIZIONE ECONOMICA	N° PERSONALE A TEMPO PIENO	N° PERSONALE A TEMPO PARZIALE	PROFESSIONALITÀ
D6	1		Impiegato
D1	1		Impiegato
C3	1		Impiegato
C2	3		Impiegati
C1	8		Impiegati
B3	6		operai
B2	13	1	operai
B1	4	2	operai
A1	2		operai
TOTALE	39	3	

Il Piano Industriale aziendale si basa essenzialmente su un diverso utilizzo delle risorse umane, attraverso la riorganizzazione del lavoro, in particolare nell'ambito del personale impiegatizio, e un aumento della produttività dei diretti alla produzione.

Come più volte detto, la Fils spa è oberata dal peso di n° 9,5 indiretti, tra tecnici e amministrativi; un numero oggettivamente eccessivo e pertanto è necessario mettere in atto una serie di azioni volte a trasformare parte di questi lavoratori da indiretti a diretti.

Il Piano prevede prima di tutto di confermare le scelte già compiute in questa direzione, ovvero di:

- 1) Confermare la scelta di n° 4 impiegati che operano nel servizio tecnico-amministrativo di supporto all'attività del Responsabile Unico del Procedimento per la realizzazione e/o il completamento delle opere di urbanizzazione a rete e di pavimentazione dei P.I.R. del centro storico e dei centri frazionali. Per questo servizio va specificato che permangono i problemi di temporaneità intrinseci all'oggetto del lavoro, che impongono di prevedere per tempo un possibile riutilizzo di questo personale. Inoltre va prevista la rivalutazione del corrispettivo di competenza della Fils spa, visto che dalla data di firma della Scrittura Privata n° 1217 del 20 gennaio 2009 ad oggi è intercorso il rinnovo del CCNL di categoria, che ha determinato un aumento salariale interamente pagato dalla Fils spa con risorse proprie.
- 2) Confermare la scelta di n° 1 impiegato che opera nel servizio prestato presso l'Area Diritti di Cittadinanza. Anche per questo servizio va prevista la rivalutazione del corrispettivo di competenza della Fils spa, visto che dalla data di firma della Scrittura Privata n° 1060 del 12 giugno 2008 ad oggi è intercorso il rinnovo del CCNL di categoria, che ha determinato un aumento salariale interamente pagato dalla Fils spa con risorse proprie.
- 3) Confermare la scelta di n° 1 impiegato che da gennaio 2010 svolge il servizio di copisteria, stampa e impostazione grafica.

In secondo luogo il Piano prevede la riorganizzazione del lavoro all'interno dell'ufficio amministrazione, dell'ufficio tecnico, del magazzino e del servizio affissioni, secondo le linee illustrate di seguito:

- 4) Nell'ufficio amministrazione attualmente operano n° 3 impiegate ed è stato riscontrato che vi è un esubero di n° 1 impiegata rispetto all'effettivo carico di lavoro. Pertanto il Piano prevede di destinare l'esubero ad altra attività diretta (l'ipotesi ideale sarebbe un utilizzo in un servizio



assegnato dall'amministrazione comunale, sulla scorta di quanto già svolto presso l'Area Diritti di Cittadinanza). In attesa di attuare quanto sopra nel piano industriale viene comunque confermato l'attuale organico dell'ufficio amministrazione, e pertanto non si è quantificato il risparmio economico conseguibile. Nel frattempo saranno comunque intraprese azioni volte ad una riqualificazione dell'attività svolta, come per esempio l'elaborazione interna delle paghe.

- 5) Nell'ufficio tecnico si è riscontrato un esubero di n° 1 impiegato tecnico rispetto all'effettivo carico di lavoro. Pertanto il Piano prevede di trasferire n° 1 unità alla funzione di Responsabile degli acquisti, del parco automezzi, dell'organizzazione quotidiana delle squadre operative sulla base delle indicazioni scritte dell'ufficio tecnico e del magazzino. In questo modo viene riorganizzato tutto il settore, in quanto l'operatore che attualmente svolge funzioni simili, non essendo un impiegato tecnico non ne ha la responsabilità, ma esegue le direttive impartite dall'ufficio tecnico.
- 6) Quindi l'operatore che attualmente svolge le mansioni di magazziniere sarà reinserito nell'organico operativo complessivo a disposizione per lo svolgimento dei normali servizi affidati alla Fils spa, con le mansioni di caposquadra.
- 7) Nell'ufficio tecnico, una volta effettuato il trasferimento di cui sopra, si prevede la riorganizzazione del lavoro tra i n° 2 impiegati tecnici che restano, superando l'attuale assetto basato sull'assegnazione ad ognuno di specifici servizi. Si prefigura un'organizzazione strutturata orizzontalmente, assegnando ad un tecnico la responsabilità della programmazione mensile, settimanale e giornaliera dei servizi e all'altro tecnico la responsabilità di controllare in termini qualitativi e quantitativi il lavoro delle squadre operative. Inoltre a questo secondo tecnico verrà anche attribuita la responsabilità del servizio ispettivo interno, teso a controllare l'esecuzione dei tempi di lavoro definiti insieme ai referenti dei singoli uffici comunali.

Con la riorganizzazione dell'ufficio tecnico la responsabilità del rispetto del programma annuale, mensile, settimanale e giornaliero rimane in capo a tutti e tre i tecnici, ognuno per le proprie funzioni.

- 8) Nell'unità locale di via Mezzetti si effettuano i servizi di affissione, di controllo e riscossione dell'imposta comunale sulla pubblicità e il servizio di movimentazione documentazione e materiali di consumo, affidato dal gennaio del 2010. È stato riscontrato che il personale che vi opera, n° 2 impiegati e n° 4 operai, è in esubero rispetto all'effettivo carico di lavoro. Pertanto il Piano prevede di recuperare n° 1 impiegato e n° 1 operatore, che saranno trasferiti nella sede della Paciana nelle funzioni indicate al punto successivo. Quindi nell'unità locale di via Mezzetti rimarranno n° 1 impiegato e n° 3 operai, con le seguenti mansioni: l'impiegato fungerà da responsabile dei servizi ivi svolti e da incaricato al controllo e alla riscossione dell'imposta comunale sulla pubblicità e le affissioni, mentre n° 1 operatore sarà addetto al servizio di movimentazione documentazione e materiali di consumo e n° 2 operatori al servizio affissioni.
- 9) Il personale recuperato dall'unità locale di via Mezzetti sarà destinato alle seguenti funzioni: n° 1 operatore sarà reinserito nell'organico operativo complessivo a disposizione per lo svolgimento dei normali servizi affidati alla Fils spa, mentre n° 1 impiegata, in considerazione dell'iter scolastico svolto, delle capacità soggettive e delle condizioni di salute, sarà inserita in un ciclo formativo per il conseguimento della professionalità di archivista, con l'obiettivo di assumere il servizio di gestione dell'archivio comunale presente all'interno del capannone della Paciana. Nel presente piano industriale pertanto non è ancora recepito quest'ultimo spostamento.

Per quanto attiene alle azioni previste per conseguire un reale aumento di produttività delle squadre operative, il Piano prevede di:

- 10) Migliorare l'organizzazione complessiva dei servizi, attuando una programmazione concordata con i tecnici comunali referenti, cosa peraltro già iniziata con il mese di marzo 2010. In questo modo è possibile definire i tempi di esecuzione di ogni singolo servizio, ivi comprese le date di inizio e fine lavoro, tenendo conto della forza lavoro fissa a disposizione della Fils spa. Ciò consentirà di ridurre sostanzialmente il ricorso ad assunzioni a tempo determinato, contenendo contestualmente i costi del personale.



- 11) Istituire il servizio ispettivo interno, come detto al precedente punto 7), e di conseguenza attuare una vera politica di controllo, con relative sanzioni per quanti non raggiungono gli obiettivi qualitativi e quantitativi fissati dall'ufficio tecnico, nel rispetto della normativa contrattuale vigente.
- 12) Superare l'attuale struttura dell'orario di lavoro annuale, in particolare l'orario plurisettimanale, in quanto questo istituto contrattuale è troppo rigido per la realtà della Fils spa. Infatti pur corrispondendo alla stagionalità dei servizi affidati, questo istituto impone a tutto il personale operaio, senza distinzioni di capacità lavorative, il rispetto dell'orario predefinito sia nella curva di produzione alta che in quella bassa. Di conseguenza nel periodo estivo la Fils deve forzatamente utilizzare al sabato anche i lavoratori con forti limitazioni lavorative, mentre nel periodo invernale deve forzatamente privarsi del personale completamente abile. Pertanto il Piano prevede di attuare un'organizzazione più flessibile, ricorrendo agli ammortizzatori sociali nel periodo invernale e, se necessario, al lavoro straordinario nel periodo estivo, limitando il ricorso a questo istituto ai soli lavoratori effettivamente necessari. Ciò in considerazione anche del fatto che il costo dell'orario plurisettimanale, obbligatorio per tutto il personale e dello straordinario limitato a pochi lavoratori di fatto si equivale. Ai fini prudenziali il ricorso agli ammortizzatori sociali non è stato quantificato economicamente nel piano industriale.
- 13) Ridurre drasticamente il ricorso al lavoro straordinario e alle altre forme di incentivazione, limitando l'uso di questi istituti alle situazioni assolutamente necessarie.
- 14) Fare ricorso a personale assunto a tempo determinato in modo molto limitato, in particolare si prevede di assumere non più n° 5 lavoratori, rispetto ai n° 12 dell'anno precedente.

Il presente Piano di Ristrutturazione contempla un rapporto di sinergia con l'Amministrazione comunale per attuare quanto previsto nel presente piano e in particolare:

- Adeguamento dei corrispettivi per i servizi affidati, sia a seguito dell'aumento salariale dovuto al rinnovo del CCNL, sia a seguito della revisione di alcuni Disciplinari Tecnici di affidamento, ormai datati 2006, che determinano una gestione economica non equilibrata di quei servizi. In particolare vanno rivisitati i Disciplinari tecnici dei seguenti servizi:
 - Segnaletica verticale
 - Taglio dell'erba lungo le Strade Comunali di Pianura e Collina
 - Gestione e manutenzione dei servizi cimiteriali frazionali
 - Attività tecnico-amministrativa di supporto al responsabile unico del procedimento designato per i lavori di realizzazione e/o completamento delle opere di urbanizzazione a rete e di pavimentazione dei P.I.R. nel centro storico e nei centri frazionali.
 - Attività presso gli Uffici dell'Area Diritti della cittadinanza
- Rimane fermo che qualora non fosse possibile rivedere i corrispettivi, per ragioni legate alla natura degli affidamenti, si dovrà intervenire in maniera condivisa con l'Amministrazione per trovare le soluzioni strutturali che rendano il servizio economico per la Società. Ciò detto in questi giorni è stato comunicato ufficialmente al Dirigente dell'Area Lavori Pubblici e al Responsabile del Settore la non disponibilità a proseguire il servizio della segnaletica verticale alle presenti condizioni economiche. Attualmente gli uffici comunali e i tecnici della Società stanno lavorando nella direzione sopra citata.
- Affidamento di servizi adeguati a ricollocare l'esubero di personale impiegatizio, per un totale di n° 2 unità.



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Sono previsti investimenti per € 23.000,00 circa in attrezzature che consentiranno il recupero di produttività oraria e di risparmio nelle spese generali.

Ulteriori investimenti saranno presi in considerazione una volta realizzati gli obiettivi economici e finanziari prioritari di cui al presente budget, in questo ambito sarà valutata l'opportunità di stanziare le risorse economiche necessarie a completare il piano generale degli impianti di affissione, che potrebbe garantire un ritorno importante in termini economici. Egualmente la Società sta valutando l'opportunità di predisporre sull'immobile di proprietà impianti per la produzione di fonti rinnovabili di energia (fotovoltaico) al fine di reperire ulteriori risorse economiche. A tal proposito restano comunque difficoltà nel reperimento di risorse adeguate a sostenere l'investimento necessario, in relazione all'attuale esposizione finanziaria a medio e lungo termine dell'azienda. Azioni concrete potranno essere attuate solo dopo la parziale riduzione del mutuo che grava sull'immobile stesso.

BUDGET FINANZIARIO

Gestione Finanziaria

La risoluzione delle problematiche finanziarie rappresenta il punto nodale e il presupposto di continuità della Fils spa.

Basti pensare che attualmente la Società ha accumulato debiti rilevanti per imposte e contributi arretrati.

Di conseguenza, a prescindere da ogni piano operativo, è assolutamente indispensabile reperire le risorse finanziarie per la sistemazione di suddette partite.

Come evidenziato in premessa, per quanto riguarda i contributi e le imposte si utilizzeranno euro 272.600 rivenienti dalla vendita dell'immobile, mentre per quanto riguarda i fornitori si farà ricorso all'autofinanziamento.

Come già esplicitato l'equilibrio finanziario della Società poggia, oltre che sulla riorganizzazione interna intrapresa dal nuovo c.d.a., anche sulla positiva sinergia con il Socio, affinché si possano intraprendere le azioni utili e necessarie a risolvere le acclamate problematiche relative all'adeguamento dei Disciplinari Tecnici dei servizi affidati e le criticità strutturali evidenziate rispetto al rapporto fra personale indiretto e diretto.