



Viterbo, li 08/04/2021

**Trasmissione tramite PEC**

All' Ufficio Partecipazioni Societarie Comune di VT  
[contabilita@pec.comune.viterbo.it](mailto:contabilita@pec.comune.viterbo.it)

Al Sindaco del Comune di Viterbo  
Giovanni Arena  
[sindaco@pec.comuneviterbo.it](mailto:sindaco@pec.comuneviterbo.it)

All' Assessore Società Partecipate  
Enerico Maria Contardo  
[assessorecontardo@comune.viterbo.it](mailto:assessorecontardo@comune.viterbo.it)

**Oggetto: Trasmissione revisione Piano Operativo Annuale (POA) 2021**

Ai sensi del regolamento sul governo delle società partecipate così come modificato nell'anno 2017, con la presente, si trasmette la revisione al Piano Operativo Annuale (POA) 2021 (numero dodici pagine) come da richiesta del 7 Dicembre 2020.

Cordiali Saluti

**L'Amministratore Unico**  
**Avv. Francesco Serpa**

# FRANCIGENA®



Società Multiservizi della Città di Viterbo

---



# PIANO OPERATIVO ANNUALE 2021

## **INTRODUZIONE**

In adempimento agli obblighi che regolano il protocollo di colloquio tra la società Francigena s.r.l. a socio unico e l'amministrazione del Comune di Viterbo nella sua qualità di socio unico (cfr. Regolamento società partecipate versione del 2017), è redatto il presente documento.

## **SCOPO**

La finalità del presente documento (citato nel seguito come POA) è quella di fornire all'amministrazione del Comune di Viterbo (citato nel seguito come socio unico socio) uno strumento di supporto alle attività che questi porrà in essere per esercitare il controllo analogo, secondo quanto previsto dalla vigente normativa in merito alla gestione delle società partecipate dagli Enti locali. In tal senso, infatti, il POA descrive, con uno spread calendar di 12 mesi (gennaio 2021-dicembre 2021), le evoluzioni e gli andamenti previsti per il conto economico e per il rendiconto finanziario. La rappresentazione dei dati e delle informazioni sarà fornita con dettaglio analitico, ovvero per i singoli asset aziendali, e con il massimo livello di sintesi, ovvero con il previsto risultato di bilancio.

Il POA si configura pertanto come una baseline contabile e operativa di riferimento al 1 gennaio 2021 di tutte le attività che, per i diversi asset, la governance di Francigena porrà in essere. In altri termini, se si considera il risultato di bilancio aziendale al 31 dicembre 2020 come *as is*, ovvero come la situazione di partenza, il risultato di bilancio al 31 dicembre 2021 ovvero *to be*, sarà da considerare come il risultato atteso, in attuazione delle politiche di governance che nel prosieguo del presente documento saranno descritte.

## **CONSIDERAZIONI SULL'AMBITO**

Il contesto in cui la società opererà per buona parte nel 2021, proprio in considerazione delle misure adottate dal governo per il contenimento dell'emergenza sanitaria Covid-19, impatterà in modo notevole il POA 2021.

Il protrarsi dello stato di emergenza per dell'anno 2021, condizionerà l'operatività dell'azienda. Infatti, come per l'anno 2020, anche nel 2021 l'azienda dovrà continuare a predisporre, secondo quanto previsto dai DPCM emanati dal governo, le previste misure di sicurezza e prevenzione in merito al contenimento e alla diffusione del Covid-19. Tali misure costituiscono un aggravio di costi connessi alla pulizia/sanificazione di bus/scuolabus/locali aziendali e ai prodotti (es. gel igienizzante) covid destinati al personale ed all'utenza. Per il 2021 si stimano costi nella misura di euro 40.000. E' evidente che la governance aziendale, proprio in considerazione del particolare ambito operativo, porrà la massima attenzione nel garantire i livelli di servizio, ma soprattutto la sicurezza di tutto il personale a contatto con il pubblico e dell'utenza stessa.

Ulteriori considerazioni sull'operatività aziendale riguardano la politica degli investimenti. La particolare attenzione al contenimento dei costi e le ben note criticità del cash flow aziendale non consentiranno, se non con ulteriore aggravio della situazione debitoria, rilevanti investimenti.

A questo proposito è d'obbligo considerare che la futura stazione appaltante Astral, emanazione della Regione Lazio predisposta alla governance di tutto il TPL regionale, ha certamente condizionato la politica degli investimenti. Come è noto, la su indicata stazione appaltante dovrebbe subentrare già dall'anno 2022 nella governance del TPL regionale a tutte le società in house che attualmente espletano il servizio.

E' da rilevare che nell'annualità 2021, una volta che la Regione Lazio avrà concluso la convenzione con il MIT, potrà essere esperita la gara relativa all'acquisto di quattro minibus utilizzando i finanziamenti relativi al Fondo Sviluppo e Coesione 2014-2020 di cui alla deliberazione CIPE n. 54 del 01/12/2016.

I limitatissimi investimenti che si potranno effettuare, in autonomia, riguarderanno esclusivamente il potenziamento di tutti gli strumenti di controllo e monitoraggio della rete dei parcometri (si rimanda agli indirizzi economico-patrimoniali e di investimento e sviluppo) congiuntamente al consolidamento della bigliettazione elettronica/telematica sia dei parcheggi che dei titoli di viaggio. A tal proposito è da sottolineare che i parcometri di ultima generazione acquistati nel 2020 sono in grado di poter gestire la bigliettazione elettronica e le tariffe approvate dal Comune di Viterbo nel Maggio 2020. Nel 2020 è stata avviata la prima bigliettazione elettronica dei parcheggi con la app flowbird e nel 2021 saranno operative almeno altre tre app per il pagamento che non prevedono costi d'investimento a carico della società. I parcometri installati sono centralizzati in un'unica piattaforma che permette il controllo da remoto delle anomalie, dei consumi e delle raccolte relative ai parcometri. La centralizzazione permette altresì agli ausiliari alla sosta di controllare con i dispositivi mobili il pagamento della sosta di chi utilizza la bigliettazione elettronica. In merito al trasporto pubblico, la bigliettazione elettronica è stata avviata nel 2020 aderendo alla convenzione con Mycicero. Anche per la bigliettazione dei titoli di viaggio nel 2021 è prevista la messa a regime di altre applicazioni senza costi d'investimento a carico di Francigena s.r.l.

In riferimento al contratto integrativo, si procederà richiedere alle RSU aziendali nuove elezioni per poter concertare con i rappresentanti eletti i contenuti e la stipula del contratto integrativo aziendale entro l'anno corrente. Si auspicano le elezioni delle nuove RSU entro il mese di Giugno 2021 e la firma dell'integrativo aziendale entro il mese di Dicembre 2021.

#### **NOTE**

Il presente POA presuppone la continuità dell'affidamento di contratti di servizio relativi alla gestione del trasporto pubblico locale, delle aree di sosta a pagamento, dell'infomobilità, degli ascensori Valle Faul e delle farmacie comunali.

L'affidamento del servizio del trasporto pubblico scolastico (TPS) avrà termine il 30 Giugno 2021.

Intenzione della Società è di gestire gli esuberanti derivanti dal termine contrattuale TPS con licenziamenti in sede protetta del personale al quali manca meno di due anni dalla pensione e di riqualificare le restanti unità nel settore parcheggi per il controllo sosta (ausiliari alla sosta).

E' in valutazione con il Socio l'affidamento dell'area camper mediante addendum al contratto di servizio parcheggi/infomobilità/ascensori.

Da evidenziare che nel 2022 scadrà anche il contratto di servizio relativo ai parcheggi a pagamento/infomobilità/ascensori. I ricavi derivanti dai parcheggi a pagamento sono vitali per la sopravvivenza del settore TPL. La futura competitività di Francigena nella gestione del trasporto pubblico locale è condizionata al rinnovo completo del parco autobus, al ricambio generazionale del personale conducente (età media 56 anni) e alla stipula del contratto integrativo. Le prime due condizioni non sono realizzabili in tempi brevi e necessitano di notevoli risorse finanziarie attualmente non disponibili.

Il POA non tiene conto dell'evoluzione del contenzioso relativo all'attribuibilità del "contributo aggiuntivo regionale".

## **Indirizzi economico-patrimoniali e di investimento e sviluppo. Indirizzi sulla qualità dei servizi e sulle prestazioni aziendali - Programma degli investimenti**

A seguito dell'emergenza COVID-19, le risorse finanziarie attualmente disponibili non permettono di poter programmare investimenti per l'anno 2021.

Eventuali scelte gestionali future nel settore TPL sono congelate dalla decisione della Regione Lazio di far gestire dal 2022 i contratti di servizio TPL alla società ASTRAL.

Nel settore parcheggi/infomobilità Francigena s.r.l. sarebbe intenzionata, una volta ritornati a regime gli incassi dei parcheggi a pagamento, ad implementare sistemi di monitoraggio dello stato occupazionale (controllo ed infomobilità) dello stallo per il pagamento della sosta tramite telecamere OCR FullHD di lettura targa che sono in grado di analizzare in modo continuo il flusso dei mezzi in transito fornendo, in tempo reale, il dato anche attraverso un pannello a messaggio variabile (ove previsto) situato nei pressi dell'area di parcheggio. Nel 2021 potrebbero essere dotati di tale sistema almeno tre parcheggi con un costo di € 60.000 ammortizzabile in più anni. Ovviamente il valore residuo dell'immobilizzazione sarà oggetto di valutazione del ramo aziendale nel momento in cui cesserà il contratto di servizio con il Comune di Viterbo.

Nel settore farmacie comunali si suggerirebbe di far avvicinare studi medici ovvero spostare le strutture vicino a studi medici al fine di poter aumentare la redditività delle strutture, ovvero procedere con la chiusura di entrambe le strutture e l'apertura di una nuova in località Riello (terza licenza) come proposto nel POA 2020. Si fa presente che l'investimento non può essere sostenuto a livello finanziario dalla società.

In merito alla qualità dei servizi sono recentemente state attivate sul sito istituzionale dei form di customer satisfaction che l'utenza può compilare ed inviare sia per il servizio di trasporto pubblico locale che per il trasporto scolastico. Francigena s.r.l. darà più ampia informativa per poter ricevere il massimo dei feedback come base per poter migliorare i servizi ed intraprendere le opportune azioni migliorative aggiuntive. Di seguito i parametri in valutazione dell'utenza per ogni tipologia di servizio:

### **TRASPORTO PUBBLICO LOCALE**

#### **DISPONIBILITA'**

- ✓ La frequenza del servizio – Valutazione da 1 a 10
- ✓ La presenza di coincidenze con altri mezzi pubblici – Valutazione da 1 a 10
- ✓ La qualità dei servizi riservati ai viaggiatori con ridotte capacità motorie – Valutazione da 1 a 10

#### **ACCESSIBILITA'**

- ✓ La facilità di reperimento dei titoli di viaggio – Valutazione da 1 a 10
- ✓ La riconoscibilità delle fermate – Valutazione da 1 a 10

- ✓ Copertura del territorio – Valutazione da 1 a 10

### **INFORMAZIONI**

- ✓ Il livello di informazione sul servizio prestato – Valutazione da 1 a 10
- ✓ Le informazioni del servizio di fermata – Valutazione da 1 a 10
- ✓ La tempestività di diffusione delle informazioni in caso di anomalia del servizio – Valutazione da 1 a 10

### **TEMPO**

- ✓ La puntualità del servizio – Valutazione da 1 a 10
- ✓ L'affidabilità del servizio intesa come continuità e regolarità – Valutazione da 1 a 10
- ✓ Tempo di viaggio (durata di spostamento) – Valutazione da 1 a 10

### **ATTENZIONE AL CLIENTE**

- ✓ La cortesia e professionalità del personale viaggiante – Valutazione da 1 a 10
- ✓ La cortesia e professionalità del personale degli uffici – Valutazione da 1 a 10
- ✓ La prontezza di risposta ai reclami – Valutazione da 1 a 10
- ✓ Costo del titolo di viaggio – Valutazione da 1 a 10
- ✓ Uguaglianza di trattamento (nazionalità, sesso, razza, lingua) – Valutazione da 1 a 10

### **COMFORT**

- ✓ Il comfort del viaggio (climatizzazione, facilità di accesso) – Valutazione da 1 a 10
- ✓ Pulizia e condizioni igieniche dei mezzi – Valutazione da 1 a 10
- ✓ Comodità nell'attesa per la presenza di pensiline e panche confortevoli – Valutazione da 1 a 10
- ✓ Il livello di affollamento dei mezzi – Valutazione da 1 a 10

### **SICUREZZA**

- ✓ Sicurezza del viaggio intesa come mancanza di incidenti – Valutazione da 1 a 10
- ✓ Sicurezza personale intesa come pericolo di furti e borseggi – Valutazione da 1 a 10

### **IMPATTO AMBIENTALE**

- ✓ L'attenzione del trasporto pubblico per la tutela dell'ambiente – Valutazione da 1 a 10

### **GIUDIZIO COMPLESSIVO da 1 a 10**

### **Eventuali suggerimenti (campo facoltativo ed editabile)**

## TRASPORTO SCOLASTICO

### **Come valuta i seguenti aspetti del servizio:**

- ✓ **Sicurezza:** Ottimo-Discreto-Sufficiente-Scarso
- ✓ **Puntualità:** Ottimo-Discreto-Sufficiente-Scarso
- ✓ **Capienza:** Ottimo-Discreto-Sufficiente-Scarso
- ✓ **Pulizia:** Ottimo-Discreto-Sufficiente-Scarso

### **Come valuta la professionalità degli autisti:**

- ✓ **Abilità alla guida:** Ottimo-Discreto-Sufficiente-Scarso
- ✓ **Cortesia verso gli alunni:** Ottimo-Discreto-Sufficiente-Scarso

**Ritiene che le informazioni ricevute al momento dell'iscrizione siano state:** Oscure-Chiare-Semplici-Vaghe

**Come descrive suo/a figlio/a l'esperienza dello Scuolabus:** Positiva-Molto positiva-Poco positiva-Negativa

**Ritiene che la qualità del servizio Scuolabus sia migliorata nel tempo?** Poco-Molto-Stabile-Peggiorata

**Esprima il giudizio complessivo sul servizio del trasporto scolastico:** Sufficiente-Buono-Discreto-Ottimo

**Eventuali suggerimenti (campo facoltativo ed editabile)**

### **Analisi degli incarichi professionali delle principali voci di costo**

Saranno in corso nel 2021 i seguenti incarichi professionali:

- Consulente del Lavoro, come da contratto sottoscritto;
- Consulente fiscale, come da contratto sottoscritto;
- Consulenza legale, come da contratto sottoscritto;
- Medico Competente come da nomina triennale;
- Responsabile Servizio Prevenzione e Protezione da selezionare nel corso del 2021.

### **Analisi delle risorse umane per centri di imputazione:**

- Nuove assunzioni: Eventuali assunzioni (con concorsi pubblici) saranno di volta in volta valutate con il Socio Unico in base alle necessità organizzative e sostenibilità economica;
- Passaggi di livello e riqualificazioni: eventuali passaggi di livello (con concorsi interni) e riqualificazioni saranno di volta in volta valutati con il Socio in base alle necessità organizzative e sostenibilità economica;
- Modifica dei contratti integrativi aziendali per personale autoferrotranvieri: da definire il nuovo premio di risultato in base a nuovi standard di produttività aziendale, nuovi orari lavorativi e normativa turni;
- Salario accessorio: vedi punto C.

### **Analisi dei costi Piano Operativo anno 2021**

In merito ai costi presenti nel POA 2021 si sottolinea quanto segue:

- E' prevista la riduzione di costi del personale (10 unità) dal 1 Luglio 2021 in relazione alla scadenza del contratto scuolabus;
- i costi rappresentati nel Piano Operativo Annuale 2021 sono quelli che si sono registrati nelle annualità 2019 (preponderante) e 2020 (marginale e poco attendibile per l'emergenza COVID-19) adeguatamente rimodulati in base all'andamento economico previsionale per l'anno 2021;
- i costi per le attività di sanificazione locali, acquisto prodotti per sanificare i mezzi aziendali e acquisto di materiali e dpi per contrastare la diffusione del COVID-19 in ambito aziendale e di servizio sono stimati per € 40.000 (€ 25.000 per pulizie/sanificazioni locali aziendali ed i restanti € 15.000 per acquisto prodotti e materiali specifici).



### **Analisi dei ricavi Piano Operativo anno 2021**

In merito ai ricavi presenti nel POA 2021 si sottolinea quanto segue:

- Sono stati iscritti i ricavi da contratto del trasporto scolastico fino al 30 Giugno 2021

### **Piano degli Obiettivi 2021**

Francigena s.r.l. nel corso del 2021 intenderebbe raggiungere i seguenti obiettivi:

- ✓ Stipula del contratto integrativo aziendale per riduzione costi operativi del trasporto pubblico locale per circa € 20.000 entro il 2021;
- ✓ Riduzione costi di produzione nel settore TPL relativi ai costi di trazione (carburante, manutenzioni meccaniche e di carrozzeria ecc.) a seguito dei probabili minor chilometri percorsi ed ai costi del personale (smaltimento ferie residue ed eventuali altri strumenti messi a disposizione dai vari decreti) stimata in € 100.000;
- ✓ Aumento della percentuale relativa al rapporto tra ricavi da traffico e costi operativi nel settore del trasporto pubblico locale con l'obiettivo di arrivare al 15% di copertura;
- ✓ Perseguire uno stabile equilibrio di bilancio;
- ✓ Migliorare il livello di servizio in base agli indici di customer satisfaction;
- ✓ Riduzione evasione tariffaria settore parcheggi e tpl grazie all'implementazione di bigliettazione elettronica e contestuale controllo come già descritto nel paragrafo CONSIDERAZIONI SULL'AMBITO.

# PIANO OPERATIVO ANNO 2021 FRANCIGENA S.R.L.

PIANO OPERATIVO 2021	TPL - A)	Scuolabus - B)	Parcheggi ed Ascensori - C)	AREA MOBILITA' A)+B)+C)	Farmacia S.B.	Farmacia L.Q.	TOTALI	MOVIMENTI FINANZIARI	
								MONETARIO	NON MONETARIO
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>									
1. RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	3.163.139	238.500	850.000	4.251.639	829.579	759.924	5.841.142	5.841.142	
5. ALTRI RICAVI E PROVENTI	45.000	0	0	45.000	2.000	0	47.000	47.000	
<b>Totale A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.208.139</b>	<b>238.500</b>	<b>850.000</b>	<b>4.296.639</b>	<b>831.579</b>	<b>759.924</b>	<b>5.888.142</b>		
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>									
6. PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	449.350	20.000	14.000	483.350	542.254	505.502	1.531.106	-1.531.106	
7. PER SERVIZI	658.387	42.000	50.000	750.387	30.000	20.000	800.387	-800.387	
8. PER GODIMENTO BENI DI TERZI	13.000	0	0	13.000	55.000	52.000	120.000	-120.000	
9. PER IL PERSONALE							0	0	
a) salari e stipendi	1.603.619	166.806	171.235	1.941.659	136.741	147.201	2.225.602	-2.225.602	
b) oneri sociali	489.729	52.200	51.818	593.748	42.693	45.660	682.101	-682.101	
c) trattamento di fine rapporto	113.171	10.441	4.465	128.077	8.500	11.136	147.713	-156.713	-9.000
d) trattamento di quiescenza e simili	13.044	3.359	6.308	22.712	2.154	0	24.866	-24.866	
e) altri costi	25.000	5.000	2.000	32.000	200	400	32.600	-32.600	
<i>Totale 9</i>	<b>2.244.563</b>	<b>237.807</b>	<b>235.826</b>	<b>2.718.196</b>	<b>190.288</b>	<b>204.397</b>	<b>3.112.882</b>		
10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI									
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	4.900	9.000	0	13.900	0	0	13.900		-13.900
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	185.000	0	11.000	196.000	6.000	10.000	212.000		-212.000
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0	0	0	0	0	0		
<i>Totale 10</i>	<b>189.900</b>	<b>9.000</b>	<b>11.000</b>	<b>209.900</b>	<b>6.000</b>	<b>10.000</b>	<b>225.900</b>		
11. VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	0	0	0		0	0	0		
12. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	0		0	0	0		
14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	31.000	0	20.000	51.000	4.000	1.600	56.600	-56.600	
<b>Totale B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.586.200</b>	<b>308.807</b>	<b>330.826</b>	<b>4.225.833</b>	<b>827.543</b>	<b>793.499</b>	<b>5.846.875</b>		
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>-378.062</b>	<b>-70.307</b>	<b>519.174</b>	<b>70.805</b>	<b>4.037</b>	<b>-33.575</b>	<b>41.267</b>		
<b>C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>									
16. ALTRI PROVENTI FINANZIARI									
d) proventi diversi dai precedenti:									
- da altre imprese	0	0	0	0	0	0	0		
	0	0	0	0	0	0	0		
<i>Totale 16</i>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
17. INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI									
- verso altri	0	0	0	0	0	0	0		
<i>Totale 17</i>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Totale C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	<b>-378.062</b>	<b>-70.307</b>	<b>519.174</b>	<b>70.805</b>	<b>4.037</b>	<b>-33.575</b>	<b>41.267</b>		
<b>F. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>							<b>41.217</b>	<b>-41.217</b>	
22. IMPOSTE E TASSE DIRETTE, ANTICIPATE E DIFFERITE								<b>TOTALI</b>	<b>TOTALI</b>
<b>Utile/(Perdita) di esercizio</b>	<b>-378.062</b>	<b>-70.307</b>	<b>519.174</b>	<b>70.805</b>	<b>4.037</b>	<b>-33.575</b>	<b>50</b>	<b>216.950</b>	<b>-234.900</b>

## POA 2021 riclassificato

PIANO OPERATIVO ANNUALE 2021	2021		2021
RELATIVO A MESI DI ATTIVITA'	12		
<b>Ricavi Netti</b>	5.841.142	<b>+/- Saldo: ricavi-oneri diversi</b>	- 56.600
<b>+/- Variazione Rimanenze</b>	-	<b>- Ammortamenti Immob. Immateriali</b>	13.900
<b>- Acquisti Netti</b>	1.531.106	<b>Utile Cor. Ante Gestione Finanziaria</b>	41.267
<b>- Costi per servizi e god. beni di terzi</b>	920.387	<b>+/- Proventi/Oneri Non caratteristici</b>	-
<b>+ Altre Partite</b>	47.000	<b>- Oneri Finanziari</b>	-
<b>Valore Aggiunto Operativo</b>	3.436.649	<b>Utile Corrente</b>	41.267
<b>- Costo del Lavoro</b>	3.112.882	<b>+/- Saldo Partite Straordinarie</b>	-
<b>Margine Operativo Lordo</b>	323.767	<b>Risultato Rettificato Ante Imposte</b>	41.267
<b>- Ammortamenti Immob. Materiali</b>	212.000	<b>- Imposte</b>	41.217
<b>- Sval. Circolante e acc. Operativi</b>		<b>+/- Saldo Altre Componenti</b>	
<b>Margine Operativo Netto</b>	111.767	<b>Utile (Perdita) dell'Esercizio</b>	50

**POA 2021 pertinenza gestionale**

<b>RELATIVO A MESI DI ATTIVITA'</b>	<b>12</b>
Fatturato	5.888.142
Costo Materiali	1.531.106
Costo Servizi	920.387
Costo lavoro	3.112.882
<b>EBITDA</b>	<b>323.767</b>
Ammortamenti	225.900
<b>EBIT</b>	<b>97.867</b>
Oneri Finanziari	-
<b>Utile Gestione Caratteristica</b>	<b>97.867</b>
Proventi / Oneri non caratteristici	- 56.600
<b>Utile Gestione Ordinaria</b>	<b>41.267</b>
+/- Saldo Partite Straordinarie	-
<b>Risultato Rettificato Ante Imposte</b>	<b>41.267</b>
Imposte	41.217
<b>+/- Saldo Altre Componenti</b>	<b>-</b>
<b>Utile (Perdita) dell'Esercizio</b>	<b>50</b>

# RENDICONTO FINANZIARIO

## di flussi di capitale circolante netto

(Liquidità immediate + Crediti a breve + Magazzino - Debiti a breve)

### Operazioni di gestione reddituale (metodo diretto)

€

	+ Prodotti c/vendite	2.439.503
F	+ Rimanenze finali di magazzino	-
O	+ Ricavi per servizi	3.401.639
N	- Materie prime c/acquisti	- 1.531.106
T	- Spese del personale	- 3.112.882
I	- Spese varie	- 976.987
	- Interessi passivi	-
D	- Imposte dell'esercizio	- 41.217
I	- Esistenze iniziali di magazzino	-

### Flusso di capitale circolante netto (generato dalla gestione corrente)

**178.950**

C	+ Vendita immobilizzazioni (al prezzo di realizzo)	-
C	+ Accensione nuovi mutui	-
N	+ Aumenti capitale sociale	-
<b>(A) TOTALE FONTI DI CAPITALE CIRCOLANTE NETTO</b>		<b>178.950</b>

I	- Acquisto immobilizzazioni	-
M	- Rimborso finanziamenti	- 52.000
P	- Pagamento dividendi e rimborso di capitale	-
I	- Pagamento T.F.R. (per pensionamenti)	- 80.000
E	<b>(B) TOTALE IMPIEGHI DI CAPITALE CIRCOLANTE NETTO</b>	<b>- 132.000</b>
G		
H		
I		
C		
C		
N		

**FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE NETTO ( A + B )**

**46.950**