



Limana Servizi S.r.l.
Società con socio unico soggetta alla direzione
e coordinamento del Comune di Limana (BL)

Via Garibaldi, 28 - 32020 Limana (BL)
Tel | 0437 970441
E-mail | amministrazione@limanaservizi.it

PEC | limanaservizisrl@pec.it
Capitale Sociale | € 100.000,00 i.v.
Cod. Fiscale / P.IVA e iscr.reg. imprese | 01179110257

CONTO ECONOMICO

LIMANA SERVIZI S.R.L.

Società con Socio Unico soggetto alla direzione e controllo del Comune di Limana

CENTRO SERVIZI ANZIANI "ING. C. TESTOLINI" - SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE

ANNI 2017 - 2018 - 2019

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE

RICAVI	2017	2018	2019
Rette ospiti non autosufficienti	1.183.440	1.183.440	1.183.440
Rette ospiti autosufficienti	391.812	391.812	391.812
rette centro diurno	50.400	50.400	50.400
contributo ospiti residenziali non autosuff.	1.255.968	1.255.968	1.255.968
contributo centro diurno ospiti non autosuff.	12.595	12.595	12.595
contributo servizi regolamentati da convenzione	54.852	54.852	54.852
ricavi SAD	52.377	52.377	52.377
Totale Ricavi	3.001.445	3.001.445	3.001.445

COSTI	2017	2018	2019
<i>Materie prime</i>	<i>77.000</i>	<i>77.000</i>	<i>77.000</i>
Acquisto materiale sanitario	30.000	30.000	30.000
Acquisto materiale consumo	40.000	40.000	40.000
Acquisto carburante	7.000	7.000	7.000
<i>Servizi</i>	<i>616.178</i>	<i>607.598</i>	<i>611.847</i>
noleggio biancheria	21.200	21.200	21.200
somministrazione pasti	366.561	366.561	366.561
energia elettrica	50.000	50.600	51.308
riscaldamento	52.000	52.520	53.360
spese telefoniche	3.000	3.000	3.000
smaltimento rifiuti speciali	3.500	3.500	3.500
smaltimento rifiuti	7.117	7.117	7.117
assicurazioni	12.300	12.300	12.300
assicurazioni mezzi e bolli	4.000	4.000	4.000
manutenzioni varie e canoni manutenzione	38.500	28.800	31.500
consulenze tecniche	10.000	10.000	10.000
spesa tenute paghe e contabilità	25.000	25.000	25.000
compensi organi sociali	15.000	15.000	15.000
spese aggiornamento	5.000	5.000	5.000
spese postali	1.500	1.500	1.500
commissioni e spese banca	1.500	1.500	1.500



Limana Servizi S.r.l.
Società con socio unico soggetta alla direzione
e coordinamento del Comune di Limana (BL)

Via Garibaldi, 28 - 32020 Limana (BL)
Tel | 0437 970441
E-mail | amministrazione@limanaservizi.it

PEC | limanaservizisrl@pec.it
Capitale Sociale | € 100.000,00 i.v.
Cod. Fiscale / P.IVA e iscr.reg. imprese | 01179110257

<i>Godimento beni terzi</i>	<i>148.000</i>	<i>148.000</i>	<i>104.000</i>
canone Comune di Limana	144.000	144.000	100.000
noleggio attrezzatura	4.000	4.000	4.000
<i>Costi del personale</i>	<i>2.129.234</i>	<i>2.136.067</i>	<i>2.171.067</i>
<i>Ammortamenti</i>	<i>10.586</i>	<i>12.773</i>	<i>17.148</i>
<i>Oneri diversi di gestione</i>	<i>17.000</i>	<i>17.000</i>	<i>17.000</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>500</i>	<i>500</i>	<i>500</i>
Totale Costi	2.998.499	2.998.939	2.998.563

Risultato d'esercizio (ante imposte)	2.946	2.505	2.882
---	--------------	--------------	--------------

Premesse:

1) La seguente previsione di conto economico è stata elaborata, in riferimento al triennio 2017 - 2019, sulla base del monitoraggio dei dati del periodo 1 dicembre 2015 - 30 settembre 2016 oltre che dalle considerazioni già esposte nello studio di fattibilità del 15.12.2014 e nel Conto Economico di previsione per gli anni 2015 - 2017 allegato alle delibere di costituzione della società.

2) Le previsioni sono basate sull'attuale ricettività del CSA e sul sistema tariffario vigente. La ricettività della struttura risulta essere la seguente:

- 72 posti per ospiti non autosufficienti di intensità minima-ridotta, tutti accreditati;
- 28 posti per ospiti autosufficienti;
- 15 posti centro diurno, tutti autorizzati e accreditati per ospiti non autosufficienti.

Nel mese di luglio 2016 sono stati ottenuti i permessi per l'ampliamento dell'offerta per 10 posti per ospiti autosufficienti, rispetto ai 18 precedentemente autorizzati: come da indicazioni ricevute dall'Ente Socio saranno utilizzati in via primaria per offrire moduli di sollievo.

Sulla base delle analisi che seguono si ritiene possibile confermare il piano tariffario, aggiornato con delibera della Giunta Comunale n. 31 del 09.03.2015, per gli anni oggetto del presente conto economico previsionale: è evidente che se vi dovessero essere delle rilevanti variazioni che



Limana Servizi S.r.l.
Società con socio unico soggetta alla direzione
e coordinamento del Comune di Limana (BL)

Via Garibaldi, 28 - 32020 Limana (BL)
Tel | 0437 970441
E-mail | amministrazione@limanaservizi.it

PEC | limanaservizisrl@pec.it
Capitale Sociale | € 100.000,00 i.v.
Cod. Fiscale / P.IVA e iscr.reg. imprese | 01179110257

incidono nelle componenti economiche, per fattori non dipendenti dalle normali dinamiche gestionali e/o non riferibili ad elementi prevedibili, sarà necessario intervenire con un adeguamento delle tariffe relative al servizio residenziale e semiresidenziale.

3) Nei costi, ai sensi dell'articolo 19 c. 2 DPR 633/72, è inclusa l'IVA (ove dovuta) relativa all'acquisto dei beni e servizi che risulta indetraibile in quanto afferente ad operazioni esenti ai sensi dell'articolo 10 n. 21 DPR 633/72; per il SAD l'incidenza del pro - rata di detraibilità risulta non essere rilevante;

4) si informa che è pervenuta alla scrivente società la richiesta da parte del Comune di Limana di ridefinizione del canone del contratto relativo all'affido del Servizio Assistenza Domiciliare. È stata presa in considerazione tale istanza, tenuto conto della tipicità del servizio, sulla base del monitoraggio dei costi effettivi dell'appalto e dell'andamento del servizio, ponendosi come obiettivo l'adeguamento del corrispettivo del canone ad un importo che consenta di assicurare l'equilibrio economico finanziario della gestione del suddetto servizio, importo che deve essere rideterminato in ragione del numero di utenti presi in carico e del tipo di prestazioni assistenziali garantite agli stessi. Alla luce di quanto esposto la Limana Servizi, ha proposto al Comune, in data 30 dicembre 2016:

- di integrare l'articolo 5 del contratto: "I costi effettivi dell'appalto saranno oggetto di costante monitoraggio, al fine di adeguare il corrispettivo del canone ad un importo che consenta di assicurare l'equilibrio economico finanziario della gestione del servizio. Tale importo dovrà essere concordemente rideterminato in ragione del numero di utenti presi in carico e del tipo di prestazioni assistenziali garantite agli stessi";

- di rideterminare il canone mensile di cui all'art. 5 del contratto di affidamento del SAD da euro 5.730,88 ad euro 4.364,76, oltre all'IVA al 22%, tenuto conto dell'obiettivo di garantire comunque la sostenibilità economico - finanziaria del servizio in gestione data la tipicità e la variabilità del servizio, considerata comunque l'opportunità di integrare il personale assistenziale dedicato al SAD con i servizi residenziali e semi-residenziali già in gestione al CSA, in particolare in occasione di interventi sul territorio non regolari.

In data 4 gennaio 2017 la Giunta Comunale con delibera numero 3, preso atto delle proposte della Limana Servizi S.r.l., ha deliberato di modificare il contratto di servizio nello specifico riducendo l'importo del canone mensile ad €4.364,76, oltre ad IVA di legge (art. 5 ") e



Limana Servizi S.r.l.
Società con socio unico soggetta alla direzione
e coordinamento del Comune di Limana (BL)

Via Garibaldi, 28 - 32020 Limana (BL)
Tel | 0437 970441
E-mail | amministrazione@limanaservizi.it

PEC | limanaservizi@pec.it
Capitale Sociale | € 100.000,00 i.v.
Cod. Fiscale / P.IVA e iscr.reg. imprese | 01179110257

stabilendo che i costi effettivi dell'appalto dovranno essere oggetto di costante monitoraggio, al fine di adeguare il corrispettivo ad un importo che consenta di assicurare l'equilibrio economico finanziario della gestione del servizio. La Società pertanto ha proceduto di conseguenza a ridefinire il conto economico previsionale.

Nel dettaglio:

ENTRATE - RICAVI

Le entrate dell'Ente sono costituite dalle rette pagate dagli ospiti, dai contributi regionali erogati dalle ULSS e dai ricavi previsti per l'erogazione del servizio SAD.

RETTE

Rette ospiti non autosufficienti: il numero di 72 posti letto per 365 giorni all'anno è stato moltiplicato per una retta media alberghiera applicata nel corso del 2016 e prudenzialmente ridotto considerando un tasso di copertura medio del 97,5%, che tiene conto delle dinamiche connesse alla copertura dei posti vacanti. Il ricavo presunto, confermato anche dai dati consuntivi al 30.09.2016, ammonta ad **euro 1.183.440**.

Rette ospiti autosufficienti: in riferimento agli ospiti autosufficienti il numero di 18 posti letto per 365 giorni all'anno è stato moltiplicato per una retta media alberghiera applicata nel corso del 2016 e prudenzialmente ridotto considerando un tasso di copertura medio del 97,5%, che tiene conto delle dinamiche connesse alla copertura dei posti vacanti. Nella voce sono inclusi anche i ricavi relativi ai 10 posti letto per ospiti autosufficienti attivati nel mese di luglio 2016: nella proiezione, come da indicazioni ricevute dall'Ente Socio, è stata considerata una tariffa media alberghiera per moduli di sollievo, ed un tasso di copertura medio dell'80%, che tiene conto delle dinamiche connesse alla copertura dei posti vacanti che presenta, evidentemente, dei margini di variabilità superiori. In assenza di richieste di moduli di sollievo saranno effettuati inserimenti di utenti autosufficienti applicando la relativa tariffa. Il ricavo prudenziale



Limana Servizi S.r.l.
Società con socio unico soggetta alla direzione
e coordinamento del Comune di Limana (BL)

Via Garibaldi, 28 - 32020 Limana (BL)
Tel | 0437 970441
E-mail | amministrazione@limanaservizi.it

PEC | limanaservizisrl@pec.it
Capitale Sociale | € 100.000,00 i.v.
Cod. Fiscale / P.IVA e iscr. reg. imprese | 01179110257

presunto, aggiornato con i dati consuntivi al 30.09.2016, ammonta complessivamente ad **euro 391.812.**

Rette centro diurno: a fronte di 15 posti autorizzati, si è tenuto conto del flusso medio di utenza e non della reale ricettività del servizio; quindi il numero medio di giornate di presenza, fissato in 1.800, è stato moltiplicato per la relativa retta media alberghiera. Il ricavo presunto, confermato anche dai dati consuntivi al 30.09.2016, ammonta ad **euro 50.400,00.**

Ricavi SAD: sono definiti dal contratto stipulato con il Comune in data 30 novembre 2015, così come modificato con delibera di giunta del Comune di Limana n. 3 del 4 gennaio 2017 con validità a decorrere dal 1° gennaio 2017, così come indicato nelle premesse. È evidente che tale servizio presenta dei margini di variabilità. Si assume l'importo di **euro 52.377,00**, così come specificato nelle premesse.

CONTRIBUTI REGIONALI

Contributo regionale per ospiti residenziali non autosufficienti (L.R. 22/2002 e ss.mm.ii.): in riferimento ai 72 posti letto, autorizzati e accreditati per anziani non autosufficienti di intensità minima-ridotta, è stato considerato il medesimo tasso di copertura applicato nel computo delle rette alberghiere, ovvero 97,5%, moltiplicato per il valore nominale della quota regionale (g.m.e) per die. Il ricavo presunto, confermato anche dai dati consuntivi al 30.09.2016, ammonta ad **euro 1.255.968,00.**

Contributo regionale per centro diurno per ospiti non autosufficienti (L.R. 22/2002 e ss.mm.ii.): a fronte di 15 posti autorizzati e accreditati per anziani non autosufficienti, si è tenuto conto del flusso medio di utenza e non della reale ricettività del servizio; quindi il numero medio di giornate di presenza, fissato in 450, è stato moltiplicato per il valore nominale della quota regionale per die. Il ricavo presunto, confermato anche dai dati consuntivi al 30.09.2016, ammonta ad **euro 12.595,00.**

Contributo regionale per servizi regolamentati da convenzione con l'ULSS (area riabilitativa e cognitiva): preso atto delle convenzioni attualmente in uso, in riferimento ai 72 posti letto, autorizzati e accreditati per anziani non autosufficienti di intensità minima-ridotta,



Limana Servizi S.r.l.
Società con socio unico soggetta alla direzione
e coordinamento del Comune di Limana (BL)

Via Garibaldi, 28 - 32020 Limana (BL)
Tel | 0437 970441
E-mail | amministrazione@limanaservizi.it

PEC | limanaservizisrl@pec.it
Capitale Sociale | € 100.000,00 i.v.
Cod. Fiscale / P.IVA e iscr.reg. imprese | 01179110257

è stato considerato il medesimo tasso di copertura applicato nel computo delle rette alberghiere e della quota regionale residenziale, ovvero 97,5%, moltiplicato per il valore nominale della quota convenzionata (g.m.e). Il ricavo presunto, confermato anche dai dati consuntivi al 30.09.2016, ammonta ad **euro 54.852,00**.

SPESE - COSTI - Anno 2017

COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

Acquisto di materiale sanitario (prodotti monouso): sono costituiti dagli ausili per l'incontinenza, utilizzati dagli ospiti della struttura che sono stati oggetto di un costante monitoraggio nel corso del 2016: si ritiene congruo l'importo di **euro 30.000,00**.

Acquisto di materiale di consumo: la voce è estremamente eterogenea e comprende tra gli altri: acquisto di indumenti per il personale, integratori alimentari, materiale per l'igiene della persona, prodotti per la sanificazione, materiale di cancelleria, etc.: sulla base dei dati rilevati alla data del 30 settembre 2016 si ritiene congruo prevedere una somma di **euro 40.000,00**.

Acquisto di carburanti automezzi/autovetture: la voce è relativa alla spesa per carburante per i mezzi attualmente in uso dal centro di servizio per l'anziano. Sulla base del monitoraggio dei dati a disposizione per il periodo indicato nelle premesse si ritiene congruo stanziare un importo di **euro 7.000,00**.

Acquisto farmaci: tale costo, così come il conseguente ricavo, previsto nelle analisi passate, non viene valorizzato nel conto economico previsionale in quanto i farmaci, al fine di consentirne la detraibilità fiscale, vengono acquistati in nome e per conto dell'ospite.



Limana Servizi S.r.l.
Società con socio unico soggetta alla direzione
e coordinamento del Comune di Limana (BL)

Via Garibaldi, 28 - 32020 Limana (BL)
Tel | 0437 970441
E-mail | amministrazione@limanaservizi.it

PEC | limanaservizisrl@pec.it
Capitale Sociale | € 100.000,00 i.v.
Cod. Fiscale / P.IVA e iscr.reg. imprese | 01179110257

COSTI PER SERVIZI

La voce comprende:

Servizio di noleggio biancheria piana: in data 29.04.2016 è stato sottoscritto un nuovo contratto, in seguito allo svolgimento della relativa procedura, ed il servizio è stato attivato con il nuovo fornitore dal mese di giugno 2016. Da tale mese il costo mensile (iva esclusa) è diminuito da euro 3.950 ad euro 1.300,00. Dal mese di agosto (in seguito all'apertura dei 10 posti per ospiti autosufficienti) il canone è stato rideterminato proporzionalmente in euro 1.445. Si ritiene corretto stanziare un costo di **euro 21.200,00**.

Servizio di somministrazione pasti: Sulla base dei dati storici, la previsione di spesa annuale, tenuto conto anche dell'aumento degli ospiti in struttura, è di **euro 366.561,00**.

Energia elettrica: si assume l'importo, ritenuto congruo, di **euro 50.000,00**.

Riscaldamento: si assume, per il 2017, l'importo, ritenuto congruo, di **euro 52.000,00**.

Spese telefoniche: si assume l'importo, ritenuto congruo, di **euro 3.000,00**.

Smaltimento rifiuti speciali: si stima un importo ritenuto congruo di **euro 3.500,00**.

Smaltimento rifiuti: a fronte delle tariffe deliberate per il 2016 si ritiene opportuno stanziare un importo prudenziale di **euro 7.117,00**.

Assicurazioni: sulla base dei premi pagati nel corso dell'esercizio 2016 per l'attivazione della copertura RCT obbligatoria, per la polizza *All Risk* riferita alle attrezzature e dell'immobile in uso al conduttore e per la copertura *D&O* si ritiene di confermare l'importo di **euro 12.300,00**.

Assicurazioni mezzi: sulla base dei premi pagati nel corso dell'esercizio 2016 si assume, prudenzialmente l'importo di **euro 4.000,00**.

Manutenzioni varie e canoni di manutenzione ed assistenza:

In data 3 agosto 2016 è stato sottoscritto il contratto di locazione con il Comune, proprietario della struttura, nel quale si specifica che le manutenzioni straordinarie sull'immobile sono a carico del proprietario mentre quelle ordinarie sono di competenza del conduttore. Considerato inoltre il contratto di servizio predisposto in sede di costituzione della società, si ritiene congruo stanziare un importo relativo ai canoni di manutenzione ed assistenza in essere oltre ad un onere residuale per le ordinarie riparazioni degli impianti e delle attrezzature presenti in struttura, nella consapevolezza che sarà necessario generare ulteriori economie, da altre voci di bilancio, indispensabili per incrementare l'importo della voce in esame e sostenere



Limana Servizi S.r.l.
Società con socio unico soggetta alla direzione
e coordinamento del Comune di Limana (BL)

Via Garibaldi, 28 - 32020 Limana (BL)
Tel | 0437 970441
E-mail | amministrazione@limanaservizi.it

PEC | limanaservizisrl@pec.it
Capitale Sociale | € 100.000,00 i.v.
Cod. Fiscale / P.IVA e iscr.reg. imprese | 01179110257

ulteriori necessari investimenti. L'importo stanziato per il 2017 è finalizzato al proseguimento delle attività intraprese nel 2016 dalla società volte ad allineare e ad incrementare lo standard qualitativo della struttura richiesto per legge; si ritiene congruo stimare per tali costi **euro 38.500,00**.

Consulenze tecniche: trattasi di varie spese che la struttura deve necessariamente sostenere per visite mediche dei dipendenti, consulenze per la certificazione di qualità e per gli adempimenti relativi alla sicurezza sui luoghi di lavoro, ecc.: si ritiene di stanziare l'importo di **euro 10.000,00**.

Spese tenuta paghe, contabilità e consulenza fiscale ed amministrativa: trattasi di costi che si possono stimare in complessivi **euro 25.000,00**.

Compensi organi sociali: per l'anno 2016 è stato deliberato un compenso lordo, (Iva compresa) di euro 15.000,00. Viene confermato, tale importo anche per gli anni oggetto del presente bilancio previsionale. Da valutare, sulla base del nuovo Testo Unico delle società partecipate che rimanda l'applicazione delle norme all'emanazione di specifici decreti attuativi, l'eventuale obbligatorietà e il conseguente onere della nomina di un organo di controllo.

Spese di aggiornamento: si ritiene congruo stanziare, per i corsi di aggiornamento del personale, un importo di **euro 5.000,00**.

Spese postali: si ritiene congruo stimare un importo di **euro 1.500,00**.

Commissioni e spese bancarie: si ritiene congruo stimare un importo di **euro 1.500,00**.

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

La voce comprende:

Canoni di locazione immobili: come già indicato in precedenza è stato sottoscritto con il Comune di Limana, proprietario del bene immobile costituente il Centro Servizi per l'Anziano "Ing. C. Testolini", un contratto di locazione con durata 6 anni che prevede per gli anni 2017 e 2018 un canone di locazione di **euro 144.000,00** e per l'anno 2019 un canone di **euro 100.000,00**.



Limana Servizi S.r.l.
Società con socio unico soggetta alla direzione
e coordinamento del Comune di Limana (BL)

Via Garibaldi, 28 - 32020 Limana (BL)
Tel | 0437 970441
E-mail | amministrazione@limanaservizi.it

PEC | limanaservizisrl@pec.it
Capitale Sociale | € 100.000,00 i.v.
Cod. Fiscale / P.IVA e iscr.reg. imprese | 01179110257

Canoni di noleggio attrezzatura: trattasi dei contratti di noleggio relativi alle due fotocopiatrici/multifunzione. Si stanzià l'importo di **euro 4.000,00**.

COSTI PER IL PERSONALE

È la voce che presenta maggiore complessità e che incide in misura rilevante sul risultato d'esercizio finale, come anche sulla gestione e la qualità dei servizi offerti. La società svolge la propria attività attraverso l'utilizzo di personale dipendente dell'azienda, principalmente in riferimento all'ambito sanitario (operatori socio sanitari ed infermieri) e contestualmente si avvale delle prestazioni di adeguate e competenti figure professionali (infermieri, psicologo, fisioterapisti, assistente sociale, educatore, terapeuta occupazionale) che nel bilancio consuntivo saranno opportunamente stanziati tra i costi per servizi. L'onere è conseguente alla definizione del fabbisogno di personale: la società, anche in considerazione dei vincoli imposti dal legislatore, procederà con incarichi libero professionali o contratti a tempo determinato utili a garantire la continuità nell'erogazione dei servizi nel rispetto degli standard di legge, al fine di garantire la normale rotazione dei turni, la sostituzione di ferie, malattie e maternità e comunque per consentire una riprogrammazione e riqualificazione dei servizi offerti in un'ottica di ottimizzazione delle risorse e miglioramento della qualità. Il costo complessivo per l'anno 2017 viene previsto in **euro 2.129.234,00**. Per l'anno 2018 - 2019 viene progressivamente incrementato in quanto si è voluto considerare un tasso di adeguamento prudenziale sui contratti nazionali in fase di rinnovo. Come già rilevato, la spesa del personale indicata nel bilancio previsionale non deve considerarsi come un valore statico e puntuale. La stima proposta tiene conto di diversi aspetti, contrattuali, retributivi e caratteristici dell'organizzazione territoriale del CSA, che garantiscono un equilibrio economico e finanziario sostenibile con il sistema di gestione proposto. Inoltre, vengono garantiti standard qualitativi che superano significativamente i livelli minimi indicati dalla normativa regionale in tema di autorizzazione e accreditamento delle strutture socio-sanitarie (L.R. 22/2002 e ss.mm.ii.). Resta inteso che la spesa del personale, in quanto principale voce di costo del bilancio



Limana Servizi S.r.l.
Società con socio unico soggetta alla direzione
e coordinamento del Comune di Limana (BL)

Via Garibaldi, 28 - 32020 Limana (BL)
Tel | 0437 970441
E-mail | amministrazione@limanaservizi.it

PEC | limanaservizi srl@pec.it
Capitale Sociale | € 100.000,00 i.v.
Cod. Fiscale / P.IVA e iscr.reg. imprese | 01179110257

del CSA, rappresenta la priorità operativa sulla quale intervenire con un controllo di gestione professionale, funzionale e puntuale.

AMMORTAMENTI

Trattasi di una voce che è presente nel bilancio dell'azienda a seguito degli investimenti effettuati dalla società. Con il processo di ammortamento il costo sostenuto per l'acquisto viene ripartito nei vari esercizi sociali, sulla base del periodo di tempo in cui si stima che il bene possa dare la sua utilità per l'azienda. Le scelte, in termini di investimento, dovranno tener conto dei riflessi di tale voce sul conto economico. La società ha effettuato acquisti di immobilizzazioni, per oltre 50.000 euro, comprendenti un automezzo da destinare al SAD, una lavacentrifuga, software ed elaboratori, mobilia ed arredi ed ausili sanitari. Tale voce, per il triennio in esame, è stata incrementata delle quote di ammortamento relativa all'acquisto di alcuni beni programmati dalla società, finalizzati a migliorare ulteriormente la qualità dei servizi offerti.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce comprende, tra gli altri, i costi relativi ai valori bollati, l'imposta di bollo, di registro e la tassa di concessione governativa, i diritti camerale, i contributi associativi, le tasse di possesso degli automezzi/autovetture, le eventuali perdite su crediti, le spese per abbonamenti vari, e le spese di rappresentanza. Si ritiene opportuno stanziare l'importo di **euro 17.000** per il triennio in esame.

ONERI FINANZIARI

Interessi passivi bancari: si prevede un importo prudenziale di euro 500; si specifica che entro il 31.12.2016 la società procederà al rimborso anticipato del finanziamento acceso nel



Limana Servizi S.r.l.
Società con socio unico soggetta alla direzione
e coordinamento del Comune di Limana (BL)

Via Garibaldi, 28 - 32020 Limana (BL)
Tel | 0437 970441
E-mail | amministrazione@limanaservizi.it

PEC | limanaservizisrl@pec.it
Capitale Sociale | €100.000,00 i.v.
Cod. Fiscale / P.IVA e iscr.reg. imprese | 01179110257

2015 al fine di evitare di sostenere gli oneri finanziari contemplati contrattualmente dal piano di rimborso.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Si omette l'indicazione delle imposte sul reddito imponibile (IRAP, IRES) in quanto l'importo è condizionato sia dalla definizione dell'utile ante imposte che dovrà tendere al pareggio economico, sia dalle componenti non deducibili dalle relative imposte che si ritengono non rilevanti in questa fase.

Il conto economico evidenzia un utile ante imposte per i tre esercizi che rileva la sostenibilità economica aziendale. Il risultato operativo del bilancio previsionale è influenzato dalla scelta di adeguare prudenzialmente le principali voci di costo (revisioni contrattuali all'indice ISTAT-FOI di riferimento, rinnovo contratto nazionale UNEBA) senza considerare un possibile aggiornamento dei ricavi, ovvero delle tariffe del CSA aggiornate attualmente con la delibera n. 31 del 09.03.2015.

Dal punto di vista dei flussi di cassa attesi si sottolinea che, sulla base dei risultati economici evidenziati e individuati i costi non monetari (essenzialmente TFR non destinato a forme di previdenza complementari ed ammortamenti), in assenza di quote capitali di finanziamenti da restituire non si evidenziano particolari criticità essendo la società in grado di generare un cash flow positivo: condizione essenziale per il mantenimento dell'equilibrio finanziario sarà il costante monitoraggio e regolare incasso delle rette e dei contributi regionali. Tale controllo ha permesso, alla data di predisposizione del presente elaborato, l'equilibrio nei flussi finanziari e il pagamento, entro i termini contrattuali, degli impegni assunti dalla società.

Si ribadisce che il presente budget non deve intendersi come uno schema predefinito e statico di costi e ricavi, ma come un documento previsionale che, a partire da stime



Limana Servizi S.r.l.
Società con socio unico soggetta alla direzione
e coordinamento del Comune di Limana (BL)

Via Garibaldi, 28 - 32020 Limana (BL)
Tel | 0437 970441
E-mail | amministrazione@limanaservizi.it

PEC | limanaservizi@pec.it
Capitale Sociale | € 100.000,00 i.v.
Cod. Fiscale / P.IVA e iscr.reg. imprese | 01179110257

prudenziali rivolte al pareggio economico/finanziario di bilancio, dovrà necessariamente generare delle risorse da destinare al finanziamento di investimenti a favore dei bisogni che costantemente pervengono dal Centro Servizi per l'Anziano.

Limana, 10 gennaio 2017

Dott. Piccin Claudio
