



FRIULI VENEZIA GIULIA
STRADE SPA

L A N O S T R A R E T E

BUDGET di Gestione 2020

REV 0.1 del 13/10/2020 - CONTROLLO DI GESTIONE



Sommario

VALORE DELLA PRODUZIONE	2
COSTI DI GESTIONE	6
RISULTATO DELLA GESTIONE	10

Revisioni del documento

La presente revisione rev.0.1 del budget 2020 comporta una variazione del risultato economico per cui viene portata all'approvazione dell'Organo Amministrativo Societario e sottoposta all'approvazione della Direzione Regionale Infrastrutture e Lavori Pubblici. Il risultato economico è migliorativo per cui non sarà necessaria una richiesta di incremento di risorse.

In data 06/03/2020 il Consiglio di Amministrazione ha approvato la rev. 0.0 del 02/03/2020 del Budget di Gestione 2020, trasmesso alla Direzione Centrale Infrastrutture con nota prot. 11856 del 11/03/2020.

Tenuto conto delle mutate condizioni causate dall'emergenza Covid, si rende ora necessaria una revisione del budget. Come si specificherà meglio nel prosieguo, sono infatti sensibilmente variate le previsioni relative ai ricavi derivanti da trasporti eccezionali, pubblicità e licenze e concessioni, nonché ai costi del personale.

Come già evidenziato nella Relazione sulla Gestione del Bilancio al 31/12/2019, si prospettavano come possibili conseguenze negative da "Coronavirus" l'impatto:

- sui ricavi di trasporti eccezionali, per la riduzione dei traffici commerciali;
- sugli introiti derivanti dalla pubblicità lungo e in vista le strade di competenza, in quanto come misura di sostegno alle attività produttive è previsto nella prossima legge omnibus regionale un decurtamento dei canoni annuali pari al 50%;
- sul deterioramento dei crediti commerciali vantati a favore delle imprese concessionarie di pubblicità stradale che vedranno notevolmente ridotti i rispettivi giri d'affari;
- sull'aumento dei costi di gestione legati alle attività di sanificazione e messa in sicurezza dei luoghi di lavoro, comprese le forniture di nuovi DPI quale le mascherine FFP1 e FFP2;
- sul rallentamento della produzione in alcuni cantieri a seguito della sospensione delle attività nella fase 1 di lock down.

Di seguito verranno evidenziate le variazioni rispetto al Budget rev. 0.0.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Le entrate proprie per canoni di licenze e autorizzazioni derivano dagli introiti per: Trasporti Eccezionali; Licenze e Concessioni per attraversamenti, parallelismi o accessi; Pubblicità lungo e in vista delle strade di competenza. Questi ricavi vengono introitati dalla Società in base al Codice della Strada in virtù del ruolo di Ente Gestore equiparato al Proprietario della Strada. Ai canoni si aggiungono le spese di istruttoria e sopralluogo.

Considerato l'andamento dei ricavi nel corso del 2020 e le possibili misure di riduzione dei canoni di pubblicità, si è proceduto ad una riduzione degli importi indicati nella Rev. o.o.

Trasporti eccezionali

Il dato previsionale tra ricavi per usura e spese di istruttoria, inizialmente stimato in € 910.000 è stato ora ridotto ad euro 710.000 considerato l'andamento nel corso del 2020 con una deflazione del 22%.

Bollo virtuale

FVGS ha una convenzione attiva con l'Agenzia delle Entrate per l'assolvimento virtuale del bollo dove anticipa annualmente un importo in base alla numerosità delle pratiche dell'anno precedente, quando gli utenti presentano la loro istanza viene trattenuta l'imposta a recupero del costo del bollo sostenuto. Per questo motivo anche questa voce di ricavo segue il trend negativo delle istanze di trasporti eccezionali ed è stata diminuita di € 40.000. Si ricorda che tra i costi di gestione viene rilevato il relativo costo del bollo per pari importo.

Licenze e concessioni e pubblicità

In termini di ricavi da canoni il budget totale tra licenze, concessioni e pubblicità è stato rideterminato in € 1.238.000 e quindi ridotto di €224.000 pari a un 15% in meno rispetto alla precedente valutazione di €1.462.000. L'importo comprende anche gli incassi per spese di istruttoria, inclusa la quota derivante dalla Viabilità Locale. Si rappresenta che la diminuzione è essenzialmente imputabile alla pubblicità, in quanto alla data di predisposizione della presente relazione si è ancora in attesa della delibera di sospensione dei canoni pubblicitari del 50% quale intervento di sostegno alle attività commerciali, per cui si presume una minor introito di canoni pubblicitari annuali pari a € 176.000.

Altri ricavi

Gli altri ricavi comprendono i ricavi diversi (€ 45.000) costituiti principalmente dal recupero di spese contrattuali, i risarcimenti danni (€ 70.000) che derivano dalle richieste extragiudiziali per danni al patrimonio e le sopravvenienze attive (€ 50.000). Sono generalmente stimati in base alla storicità trattandosi di poste residuali con un andamento statisticamente stabile, sono stati tuttavia rivisti considerato l'andamento nel 2020 e ridotti complessivamente di € 50.000 rispetto alla precedente stima.

Proventi finanziari

I proventi finanziari, stimati inizialmente in € 200.000 sulla base dell'andamento 2019, sono stati adeguati all'importo di € 450.000 considerato l'andamento nel 2020, con un incremento di € 250.000. Riguardano la remunerazione della giacenza di liquidità media stimata prudenzialmente al ribasso in base all'andamento dei flussi di cassa dell'anno precedente, tuttavia il 2020 ha fatto rilevare una giacenza media maggiore che ha contribuito ad una migliore performance finanziaria. La stima del

dato finanziario non è di facile previsione: sia a causa dell'andamento dei mercati finanziari sia a causa della difficoltà di poter stimare la giacenza media di liquidità, visto l'andamento dei flussi di cassa influenzati non solo dalle uscite degli avanzamenti delle numerose commesse, ma dalle entrate dei trasferimenti regionali che non hanno nel tempo fatto registrare una periodicità stabilita.

Pertanto, le entrate proprie al netto del recupero bolli, dei ricavi diversi, sopravvenienze, risarcimenti danni e proventi finanziari sono previste pari a € 1.948.000, variate in meno per € 424.000 pari al 18%, rispetto al precedente valore di € 2.372.000. Mentre se si considerano anche gli altri ricavi e proventi finanziari si registra una diminuzione complessiva inferiore pari € 264.000, con il totale delle entrate proprie che passa da € 3.037.000 a 2.773.00 con una diminuzione del 9%. Quindi l'impatto dell'emergenza Covid è stato mitigato dalla gestione finanziaria.

Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio pari a € 12.000.000 sono stati stanziati dalla Regione complessivamente per la Società senza distinzione di tipologia di gestione di viabilità. Tuttavia, per poter rappresentare "l'assorbimento" di tale contribuzione da parte delle rispettive gestioni si è riproporzionato l'importo di contribuzione in base ai rispettivi correlati costi di struttura. Pertanto, si è stimato che la quota parte afferente alla Viabilità Regionale sia pari a € 10.655.667, mentre quella riferibile alla Viabilità Locale sia pari a € 1.344.333, considerando solo i costi afferenti all'esercizio della Viabilità Locale.

Nell'ambito dei contributi in conto esercizio sono stati indicati anche € 866.026 originati dal risparmio di costi del personale del 2019. Con delibera DGR 971 del 13/06/2019 la Regione ha stanziato i contributi in conto esercizio per il 2019 in € 11.440.757, di cui € 11.342.798 destinati a finanziare il costo del personale comunicato in base ai budget aziendali. Tuttavia, a seguito dei differimenti nelle assunzioni e dei pensionamenti dovuti all'introduzione della legge "quota 100", nonché alla scelta della nomina del Direttore Generale interno che ha gestito ad interim da marzo a settembre anche l'esercizio delle strade Statali e Regionali, la Società ha fatto registrare un risparmio nei costi del personale pari a € 866.026. Come da indicazioni del Controllo Analogico ricevute in data 29/04/2020 con nota del Direttore Centrale protocollo n° 22510, la contribuzione in conto esercizio erogata nel 2019 che non è stata utilizzata per coprire il costo del lavoro per i risparmi sopraggiunti rispetto i budget comunicati è stata destinata ai fabbisogni 2020.

Fabbisogni piani triennali - Corrispettivi

Il piano triennale 2020-2021-2022, approvato dal Consiglio di amministrazione del 06/03/2020 e trasmesso alla Direzione Centrale Infrastrutture con nota prot. 11859 del 11/03/2020, è stato approvato con DGR 509 del 03/04/2020. I piani sono stati revisionati e sottoposti all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, indicando un fabbisogno di:

- € 8.683.000 netto iva (pari a € 10.593.260 lordo iva) per la Viabilità Regionale
- € 500.000 netto iva per il Nu.Mo.C. (pari a € 610.000 lordo iva)
- € 653.000 netto iva per Macchinari e Attrezzature/quota Viabilità Regionale (pari € 796.660 lordo iva) di € 600.00 netto iva (pari a 732.000 lordo iva) per Macchinari e Attrezzature/quota Viabilità Locale
- € 7.899.180 netto iva (pari ad € 9.637.000 lordo iva) per Viabilità Locale

sulla base degli stanziamenti previsti nel 2020 rispettivamente sui capitoli 3818 € 12.000.000 (Viabilità Regionale) e 1359 € 10.369.000 (Viabilità Locale).

Gli importi rappresentano il budget dei ricavi per corrispettivi al lordo dell'iva che andranno a finanziare la manutenzione ordinaria e i ripristini funzionali, trovando correlazione nei rispettivi costi di produzione ed investimenti in ripristini.

Incrementi delle immobilizzazioni 2020 - Produzione 2020

Gli incrementi delle immobilizzazioni si riferiscono agli avanzamenti lavori (gestionali) stimati al 31 dicembre 2020 delle commesse di Manutenzioni Straordinarie e Nuove Opere, che al termine dei Lavori Principali vengono capitalizzati come Beni gratuitamente Devolvibili. Attraverso la produzione si incrementa il valore dell'opera, per questo l'incremento è correlato al costo di produzione stimato. È stato oggetto di revisione anche la stima della **produzione complessiva 2020 di Lavori Straordinari e Nuove Opere e opere commissariali di cui all'emergenza VAIA che si valuta pari a € 35 milioni**, compresi gli interventi emergenza VAIA, riducendo di € 10 milioni l'importo precedente di € 45 milioni.

Se a tale importo totale si sommano gli interventi visti prima di manutenzione ordinaria e gli incrementi delle immobilizzazioni per manutenzione immobili (in gestione/concessione d'uso) ammortizzabili, si arriva ad una potenziale produzione di € 53.500.000.

Contributi per sostituzione personale messo a disposizione L.R. 32/2017

L'art 4 della L.R. 32/2017 al comma 1 ha previsto la messa a disposizione della Società, a partire del primo gennaio 2018, del personale del Servizio Viabilità Locale (ex provinciale) in servizio alla data del 31 dicembre 2017, con oneri a carico del Bilancio Regionale. Ai sensi di tale norma in data 27/12/2017 è stata stipulata tra Friuli Venezia Giulia Strade e Regione apposita convenzione.

Il combinato disposto del comma 4 e 7 dello stesso articolo prevede che la Società possa, nel limite delle risorse trasferite, assumere personale dal 01/01/2018 al 31/12/2022 in sostituzione di quello previsto negli elenchi di ricognizione al 31 dicembre 2017, ma trasferito in mobilità ad altra amministrazione oppure rientrato dalla messa a disposizione oppure cessato dal servizio al 31/12/17. Le assunzioni avvengono mediante l'attivazione della mobilità di cui alla L.R. 10/12, lo scorrimento di proprie graduatorie di selezioni ad evidenza pubblica in corso di validità oppure l'indizione di nuove selezioni ad evidenza pubblica.

Il comma 8 dell'art 4 ha previsto che la Società potesse attivare anche delle nuove assunzioni con professionalità amministrativo contabili, per far fronte ai maggiori carichi di lavoro a seguito degli effetti della LR 32/2017. Le assunzioni possono tuttavia essere fatte nel limite delle risorse previste dal comma 4 pari all'80% della retribuzione media (CCRL) del personale non trasferito. Rispetto alle assunzioni a tempo indeterminato (2 persone) ed a tempo determinato (1 persona) già fatte dal 2018 nel corso del 2020 sono previste ulteriori assunzioni di 9 risorse con professionalità amministrativa contabile a cui, al momento, ex articolo 5 comma 1 della LR 28/2018 si applicherà il CCLR. Si prevede che le nuove risorse prendano servizio a partire da ottobre 2020 (3 risorse ad ottobre, 5 a novembre e 1 a dicembre), gravando sul budget per un importo stimato di € 62.000, a cui si aggiungono € 138.000 per le risorse già assunte nel 2018.

Ai fini della stima della contribuzione ex LR 32/2017 si aggiungono € 55.300 riguardanti l'assunzione a tempo determinato di un dipendente regionale messo a disposizione ed € 42.700 relativi ad un dipendente regionale messo a disposizione della Società che aveva chiesto il trasferimento previsto alla stessa legge regionale e dalla citata convenzione, per un totale di €

298.000, che coprirà i relativi costi del personale di cui in seguito si dettaglierà. Rispetto alla precedente stima di € 375.000 si rileva una diminuzione di € 77.000.

Ai sensi della DGR 2207/19, che autorizza l'assunzione a tempo determinato per 1 anno di 24 cantonieri e 8 tecnici capo cantonieri, nel mese di giugno sono stati assunti i 24 cantonieri, mentre si prevede l'assunzione degli 8 capo cantonieri nel 2021. Le assunzioni riguardano la sostituzione delle risorse messe a disposizione e cessate entro il 31/12/2017 e nelle more delle ricognizioni previste dalla stessa DGR.

Per queste assunzioni è stato stanziato un contributo totale di € 1.000.000, la stima del costo e pertanto del relativo contributo a copertura è stata quantificata in € 475.481, rivisto in diminuzione di € 294.519 rispetto alla precedente valutazione di € 770.000.

Si rimanda per una sintesi complessiva sullo stato delle assunzioni all'allegato 2 della presente revisione.

Pertanto viste le variazioni descritte il valore della produzione è variato da € 79.747.246 a € 69.977.753 (- € 9.769.493) pari a - 12%

COSTI DI GESTIONE

COSTI DEL PERSONALE

Art. 5 comma 1 della L.R. 28/2018

L'articolo 5 comma 1 della LR 28/2018 dispone che dal 1° gennaio del 2019 venga applicato al personale neoassunto, compresi i dirigenti escludendo il direttore generale, il CCL del comparto unico regionale. Viene mantenuto il CCNL ANAS per il personale in forza al 01/12/2018. La disposizione si applica anche a quelle assunzioni che attingeranno dalle graduatorie delle selezioni già svolte nel 2018 per coprire il fabbisogno di personale richiesto nel 2017.

È stata fatta una nuova valutazione dei costi del personale che evidenzia un importo inferiore rispetto al precedente Budget approvato a marzo. Il risparmio è imputabile principalmente allo slittamento delle procedure di selezione di cui alle DGR 2370/2017 e DGR 2207/2019 dovuto allo stato emergenziale sanitario legato alla pandemia COVID-19. Per il dettaglio si rimanda all'allegato 2 della presente relazione.

Nuove assunzioni a tempo indeterminato

Legge Regionale 32/2017 (DGR 2370/2017) - Nei paragrafi precedenti si è già trattato delle assunzioni ai sensi della L.R. 32/2017 e di come i relativi costi siano coperti da apposita specifica contribuzione. Le assunzioni a tempo indeterminato, fatte e in corso di definizione, relative ai citati fondi, impegneranno il budget per circa € 200.000, mentre il costo stimato delle 9 nuove assunzioni, € 253.000 nel precedente budget, pesano ora per circa € 62.000 (- € 191.000). Inoltre, a giugno 2020 è stato assunto un dipendente regionale messo a disposizione della Società ai sensi della L.R. 32/2017, e della Convenzione dd. 27/12/2017, con livello A del CCNL ANAS, che aveva chiesto il trasferimento previsto alla stessa legge regionale e dalla citata convenzione. Il costo stimato è di circa € 42.700.

Assunzioni a seguito di fabbisogno ordinario (DGR 2207/2019) - Causa stato emergenziale COVID-19, rispetto alle programmazioni si sono registrati slittamenti anche nelle 24 assunzioni programmate a seguito dell'approvazione DGR 2207/2019. Scorrendo le graduatorie delle selezioni svolte nel 2017 sono state eseguite a giugno 4 assunzioni livelli C1 e 1 livello B1 del CCRL FVG; le restanti 19 sono state programmate a partite da ottobre, ove possibile scorrendo le graduatorie delle selezioni effettuate in luglio-settembre u.s., mentre sono pianificate nei primi mesi del 2021 le assunzioni rimanenti, i cui candidati saranno selezionati tramite l'ausilio di società di selezione esterna. Il costo in budget 2020 aggiornato alla presente revisione è pertanto di € 140.000, contro € 418.000 previsti nel budget iniziale di marzo 2020, con minor spesa pari a € 278.000.

Nuove assunzioni a tempo determinato

Come già specificato, nella DGR 2207/2019 la Società è stata autorizzata ad assumere a tempo determinato n. 24 cantonieri e n. 8 tecnici capo cantonieri. Le assunzioni dei cantonieri sono avvenute a giugno (per un costo presunto di circa € 475.481), mentre quelle dei capo cantonieri presumibilmente a partire da gennaio 2021. È stata stanziata specifica copertura per il corrispondente importo. Rispetto alla precedente valutazione di € 502.000, la diminuzione è di € 26.519.

A luglio 2020 si è proceduto all'assunzione a tempo determinato per un anno di un dipendente regionale, messo a disposizione della Società ai sensi della L.R. 32/2017, per ricoprire il ruolo di Responsabile della Divisione Esercizio Strade Regionali di Interesse Locale. Il costo stimato è pari a circa € 55.300, soggetto a copertura ai sensi della medesima legge.

La stima del costo del personale a tempo determinato, poiché destinato alla Viabilità Locale, è evidenziato nella colonna del budget VL.

Pertanto, nel complesso le nuove assunzioni, a prescindere dalla contribuzione a copertura, sono stimate in circa € 776.000 di costo azienda rispetto al € 1.441.000 iniziale con una variazione in diminuzione di 665.000 pari a -46%

Lavoro interinale

In attesa di avviare le selezioni del personale per integrare il fabbisogno della Viabilità Locale, a fine 2019 la Società ha aderito al contratto quadro tra il Servizio centrale unica di committenza della Regione FVG e la società Randstad Italia Spa per l'affidamento del servizio di somministrazione di lavoro a tempo determinato. È stata quindi avviata la somministrazione di 12 lavoratori a tempo determinato, inizialmente per 6 mesi per un costo pari a circa € 315.000, poi esteso fino al 31/12/2020 per un costo complessivo di € 460.000, incrementato per € 145.000. Tali lavoratori sono destinati alla Viabilità Locale e sono evidenziati nella colonna del budget VL.

Pertanto per le variazioni sopra descritte nonché, alcune variazioni residuali, il costo del personale totale è stimato in € 11.946.291 e registra una variazione diminuzione di € 504.825 rispetto alla stima del Budget rev. 0.0 di € 12.451.116, con una deflazione del 4%.

ALTRI COSTI DI STRUTTURA

Si evidenziano i costi per i quali le previsioni sono state riviste.

Manutenzione ordinaria immobili

Le manutenzioni ordinarie degli immobili (voce MB), inizialmente stimate per un totale di € 162.000 sono state ridotte di € 50.000 e portate ad € 112.000 a seguito del rallentamento delle attività a causa dell'Emergenza Covid. Si tratta essenzialmente della manutenzione periodica degli impianti elettrici e meccanici, della manutenzione a guasto di immobili e di impianti e dell'adeguamento impiantistico delle dotazioni dei magazzini della Viabilità Locale (quest'ultimo stimato in € 10.000 e derivante dall'attività di Due Diligence già svolta).

Ambiente e Sicurezza

Il budget relativo alla sicurezza e ambiente, imputabili alla gestione VL per la messa a norma dei siti per un totale di € 550.000 nel Budget rev. 00, è stato rimodulato ad € 465.961 (- € 84.039), la variazione del -15% è dovuta essenzialmente alla posticipazione della procedura di gara per il lavaggio ed il noleggio degli indumenti di lavoro.

- Per quanto riguarda per i servizi ambientali che quotano € 95.961 (- € 24.039 rispetto ai precedenti € 120.000) sono ripartiti:
 - € 29.961 per viabilità Regionale
 - € 66.000 per viabilità Locale
- Per i servizi di sicurezza e prevenzione il budget complessivo rimodulato è pari a € 370.000 (- € 60.000 rispetto ai precedenti 430.000).

I costi stimati di prevenzione e protezione sono ripartiti in eguale misura tra rete regionale locale:

- acquisto di materiale antinfortunistico e segnaletica di sicurezza per € 5.000
- acquisto di DPI per € 125.000
- massa vestiario per € 40.000, in questa voce viene compreso il servizio di lavanderia
- servizi di prevenzione e protezione che quotano € 110.000, comprendono i servizi per rilevazione rumore, vibrazioni e gli aggiornamenti del manuale
- formazione base periodica e specifica sulla Sicurezza sul Lavoro per € 50.000
- visite mediche per la sicurezza sui luoghi di lavoro per € 40.000. Le visite sono svolte sulla base della Convenzione Regionale, nonché comprendono i controlli dei luoghi di lavoro e le riunioni periodiche obbligatorie con gli RLS.

Pubblicità ed eventi

Con l'istituzione dell'Ufficio Marketing e Relazioni esterne sono stati inoltre previsti degli stanziamenti per l'organizzazione di eventi e per spese di pubblicità/promozione al fine di diffondere sul territorio e presso gli utenti il ruolo della Società e della sua attività istituzionale inizialmente stimati per € 89.000 e poi rimodulati ad € 49.550 tra le voci analitiche di competenza. L'impatto dell'emergenza Covid non ha consentito la partecipazione istituzionale della Società ad alcuni eventi regionali che sono stati ridimensionati. La variazione di € 39.450 è stata destinata alla realizzazione del nuovo sito aziendale ed alla revisione e realizzazione della nuova modulistica aziendale.

Servizi Amministrativi

Tra i costi di gestione merita attenzione dettagliare le voci relative ai "Servizi" in quanto aggregano fabbisogni di più uffici. Nei servizi amministrativi che ammontano in toto a € 141.980 (SV07), incrementati di € 92.910 rispetto alla precedente stima di € 49.070, si ritrova:

- il costo dei servizi relativi alla elaborazione paghe affidata all'esterno per € 35.000
- il costo del servizio di supporto alle selezioni del personale per € 26.000
- il costo di assistenza al programma Inaz per € 10.159
- i costi per il supporto fiscale e tributario la trasmissione delle dichiarazioni fiscali e delle CU per € 3.000;
- la quota annuale del costo delle fidejussioni relative ai rimborsi del credito annuali iva per € 7.000 complessivi

- Il costo del servizio per supporto tecnico all'ufficio licenze e concessioni di competenza della Viabilità Locale per € 56.000
- € 4.070 per spese amministrative /di rilascio/rinnovo certificati di firma digitale.
- € 750 per la revisione e personalizzazione modulistica aziendale.

Le maggiori esigenze derivano essenzialmente dai servizi di supporto per le selezioni, dall'assistenza al programma Inaz di gestione del personale e dal supporto tecnico all'Ufficio Licenze e concessioni.

Servizi informatici

Tra gli altri costi di struttura nel budget 2020 non appaiono quelli relativi alla gestione informatica direttamente assunti dalla Direzione Infrastrutture a seguito della "DGR Assessment". Sono stati comunque prudenzialmente stanziati alcuni costi residuali per immediate esigenze € 17.000 per canoni (incrementati di € 10.000 rispetto alla precedente stima di € 7.000).

I costi di struttura sono variati complessivamente da € 3.120.211 a 3.010.032 (- € 110.179) pari a una diminuzione del 4%.

AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI

Nel prospetto di budget vengono riportati gli ammortamenti detti "gestionali", per acquisto di beni e servizi capitalizzabili afferenti al funzionamento e gestione aziendale che devono trovare copertura nei ricavi annuali della Società derivanti da contribuzione in conto esercizio e entrate proprie e pertanto influenzano il risultato atteso. Rispetto alla precedente previsione di € 306.200 gli ammortamenti sono variati per - € 5.262 essenzialmente per effetto dei costi di realizzazione del nuovo sito internet aziendale, attestandosi ad € 311.462, mentre gli accantonamenti sono variati da € 240.405 ad € 790.405 (+ € 550.000), tale incremento è imputabile all'esito della sentenza di Cassazione 22073/20 del 13/10/2020.

COSTI DI PRODUZIONE MO-MS

I costi inseriti in questa sezione sono relativi alle produzioni, in termini di stati di avanzamento, di lavori di varia natura e finanziati da apposita contribuzione di cui si è già trattato nel paragrafo del Valore della Produzione. Pertanto, sono tutti coperti a vario titolo da contribuzione proporzionale inserita tra i ricavi. Il loro impatto in termini di risultato è neutrale. L'importo complessivo di euro 63.500.000 stimato nel precedente Budget è stato ridotto di € 10.000.000 e portato ad € 53.500.000.

L'importo complessivo dei costi è variato da € 79.683.078 a € 69.623.437 (- € 10.059.641) pari a -13%

RISULTATO DELLA GESTIONE

Il risultato atteso complessivo prima delle imposte è pari a € 354.316 variato di € 290.148 rispetto al precedente risultato di € 64.168.

La presente relazione viene predisposta in base ai dati conosciuti e conoscibili al 13/10/2020.

Si allega il prospetto del Budget di Gestione rev. 01 13/10/20 (Allegato 1) e il prospetto "Stima del costo del personale per assunzioni/Stima del fabbisogno LR. 32/17 (allegato 2).

IL VICESEGREARIO GENERALE

IL PRESIDENTE