

# **frosinone multiservizi SpA**

piano economico aziendale 2009

marzo 2009

dott. ing. Carlo De Dominicis

## INDICE

<b>1. SOMMARIO</b>	<b>PAG.</b>	<b>3</b>
<b>2. DATI AZIENDALI</b>	<b>PAG.</b>	<b>12</b>
<b>3. IL NUOVO PIANO ECONOMICO PROPOSTO</b>	<b>PAG.</b>	<b>42</b>
<b>4. SINTESI DEI NUOVI VALORI ECONOMICI DI EQUILIBRIO AZIENDALE</b>	<b>PAG.</b>	<b>51</b>
<b>4.1 I VALORI ECONOMICI DI EQUILIBRIO AZIENDALE CON IL RICONOSCIMENTO DEL PREMIO REGIONALE A 20.000,00 EURO PER LSU STABILIZZATO</b>	<b>PAG.</b>	<b>55</b>
<b>4.2 I VALORI ECONOMICI DI EQUILIBRIO AZIENDALE CON LA DINAMICA SALARIALE RISPONDENTE ALL'APPLICAZIONE DI UN DIVERSO TIPO DI CONTRATTO (Pulizie, Servizi Integrati, Multiservizi)</b>	<b>PAG.</b>	<b>63</b>

# 1. SOMMARIO

L'azienda Frosinone Multiservizi Spa a totale capitale pubblico **opera esclusivamente** a favore dei Comuni di Frosinone e di Alatri e della Provincia di Frosinone che rappresentano i soci di riferimento locali. La società eroga servizi con finalità sociali, economiche, culturali ed occupazionali.

Nel merito delle finalità occupazionali la società dà priorità alla stabilizzazione dei lavoratori in attività socialmente utili degli Enti Locali soci.

La società regola i rapporti con gli Enti Locali attraverso appositi contratti di servizio.

**La gestione societaria deve avvenire in trasparenza e nella condivisione dei budget annuali da parte dei Soci.**

Il presente piano economico rappresenta l'azienda in relazione alle componenti sociali che la compongono ed al costo da sostenere per il suo mantenimento funzionale per gli anni 2009, 2010 e 2011.

Si ricorda ai soci Comune di Frosinone, Comune di Alatri, Provincia di Frosinone e Regione Lazio che, all'avvio operativo della società avvenuto il 1° luglio 2006, sono stati assunti i lavoratori applicando il contratto Federcultura e che si è inteso riconoscere un salario mensile dignitoso di circa 800,00 Euro.

Per far fronte al maggiore costo del lavoro, rispetto a quanto previsto nel piano industriale originario, per gli anni 2006 e 2007 si è ricorso ad una messa in bilancio di una posta di incentivi regionali superiore: ovvero è sembrato volontà regionale voler riconoscere il valore di 20.000,00 Euro per addetto complessivo anziché Euro 12.000,00 come indicato nel piano industriale, da spalmare in tre annualità.

Al termine dei tre anni gli Enti Locali avrebbero dovuto, poi, attuare la revisione delle tariffe a livello tale da dare equilibrio economico all'azienda, garantendo il suo futuro ed il mantenimento dell'occupazione.

La società Frosinone Multiservizi SpA ha incassato dalla Regione Lazio complessivamente, esclusa la quota in conto capitale, la somma di Euro 2.853.333,33 come premio per la stabilizzazione occupazionale di 214 LSU (corrispondenti a 13.333,33 Euro per addetto LSU stabilizzato). L'intera somma è stata utilizzata nei bilanci 2006, 2007 e 2008 per le somme rispettivamente di Euro 711.666,03, 1.416.666,00 e 725.000,00.

Rispetto ai valori indicati nel piano industriale (12.000,00 Euro per addetto da spalmare su tre annualità) si tratta di avere messo poste in bilancio, relative al premio regionale, per gli anni 2006 (metà), 2007, 2008 e 2009 (metà) differenze di valore come segue:

	anno 2006	anno 2007	anno 2008	anno 2009
differenza in bilancio rispetto al piano industriale originario	+283.666,00	+560.666,00	-130.999,00	-428.000,00

I bilanci aziendali 2006 e 2007 si sono chiusi rispettivamente con perdite di Euro 43.827,00 ed utile di 18.673,00, ovvero si è consentito l'equilibrio economico proprio per effetto di avere computato un maggiore valore dell'incentivo regionale senza necessità che gli Enti Locali abbiano dovuto rivedere le tariffe dei servizi e senza che la società intaccasse il capitale sociale.

E' evidente per gli anni 2008 e 2009, in mancanza dell'adeguamento dell'incentivo regionale al valore di 20.000,00 Euro per addetto, si riscontra un valore in bilancio addirittura inferiore a quello previsto dal piano originario, con la necessità di dover riequilibrare il conto economico aziendale attraverso **un intervento in conto capitale** ed una **necessaria ed ormai improcrastinabile delibera degli enti soci per l'adeguamento delle tariffe dei servizi.**

Al fine di avere certezza sul valore del premio di stabilizzazione regionale, avendo riscontrato mutamenti rispetto a quanto si riteneva fossero le volontà regionali, in data **13.11.2008** è stata inviata una richiesta di chiarimenti (allegato 1), alla quale non è ancora stata data risposta.

Si ricorda, poi, che in data **2 dicembre 2008** si è svolto un incontro in Regione Lazio, Assessorato al Lavoro Pari Opportunità e Politiche Giovanili, alla presenza degli Enti Soci, di Sviluppo Lazio e del dirigente Regionale dove è stata richiesta la formulazione di un nuovo piano industriale per verificare, similmente a quanto fatto per la analoga vicenda che ha interessato il Comune di Nettuno, quali e quante fossero le risorse necessarie per dare continuità all'azienda e gli Impegni che ciascun Ente avrebbe dovuto assumere.

In quell'occasione è stato ricordato che la Regione Lazio non avrebbe preso in considerazione alcuna sollecitazioni ad essa pervenuta se non soltanto a seguito di accertata verifica di sussistenza della continuità aziendale.

In data **15 dicembre 2008** si è svolta l'assemblea dei soci, convocata con urgenza, per rappresentare la grave situazione aziendale, esplicitata con la relazione sulla situazione patrimoniale al 30 settembre 2008, aziendale al 15 novembre 2008 e con le proiezioni relative agli esercizi 2009, 2010 e 2011 (allegato 2) che ricalcava, d'altronde, quanto era stato già previsto nella relazione sulla gestione di accompagnamento al bilancio al 31.12.2007 (allegato3).

I soci rimandavano le decisioni da prendere al momento dell'approvazione del bilancio 2008, attendendo risposte in merito al nuovo piano economico aziendale, e istituivano un tavolo tecnico di confronto.

Il presente lavoro è stato già illustrato informalmente agli Enti soci in data 9 marzo e il Comune di Frosinone ha indetto sull'argomento due incontri: in data 13 marzo si è svolto un incontro con tutti i capigruppo consiliari e in data 16 marzo sempre con i capi gruppo consiliari alla presenza di tutta la componente sindacale.

Il piano presentato ha tenuto conto delle seguenti decisioni e precisamente:

in data 15/10/2008 è stata data corretta disdetta della locazione stipulata in data 30/11/2006;

in data 13/10/2008 è stata data risoluzione del contratto di collaborazione relativo alle paghe e contributi e.... stipulato in data 24/01/2006 per scadenza del termine;

in data 15/10/2008 è stato recesso il contratto professionale in materia di dlgs 626/94 e dlgs 494/96 stipulato in data 13/02/2006;

in data 13/10/2008 è stata comunicata la risoluzione del contratto per la consulenza amministrativa e fiscale stipulato in data 08/11/2006;

in data 13/10/2008 è stato recesso il contratto relativo alla sorveglianza sanitaria stipulato in data 13/02/2006.

Con questa operazione si è inteso ridurre il valore delle consulenze allo stretto necessario e per il funzionamento aziendale sono state previste le seguenti riduzioni di spesa:

	anno 2008	anno 2009	anno 2010	anno 2011
consulenze	150.000,00	53.000,00	47.000,00	47.000,00
collegio sindacale	minimo 42.800,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
CdA (emolumenti a zero dal 1° maggio 2009)	80.000,00	25.000,00	0	0
Affitti (si acquisirà sede presso il Comune FR)	52.000,00	27.000,00	15.000,00	15.000,00

**La riduzione delle consulenze indicata è possibile con l'impegno degli Enti soci a prevedere che la gestione amministrativa abbia il supporto necessario con figure professionali adatte a costo zero per l'azienda, dato che è la funzione dell'azienda più a rischio in quanto a carenze professionali di livello manageriale.**

I lavoratori dal 1° gennaio 2009 sono stati considerati inquadrati al livello definitivo e relativo alla mansione svolta, come dovuto.

Il maggiore costo del lavoro, rispetto al valore del 2003 indicato sul piano industriale, determinato con l'applicazione nel 2006 del contratto federicultura, per gli anni 2008, 2009, 2010 e 2011, è il seguente:

EURO	anno 2008	anno 2009	anno 2010	anno 2011
Maggiori costi per gli addetti alla produzione ( <b>215</b> di cui 210 LSU)	967.223,95	1.643.497,07	1.726.040,52	1.809.987,21
Maggiori costi per gli addetti alla gestione ( <b>8</b> di cui 1 LSU)	151.472,80	153.587,41	159.377,40	165.265,81
<b>Totale maggiori costi del lavoro</b>	<b>1.118.696,75</b>	<b>1.797.084,48</b>	<b>1.885.417,92</b>	<b>1.975.253,02</b>

La copertura economica necessaria per i livelli di costo del lavoro della Frosinone Multiservizi SpA, e suddivisa in relazione all'impegno che ciascun Ente dovrà prendere è la seguente.

IPOTESI DI NESSUN ULTERIORE PREMIO REGIONALE AGGIUNTIVO PER LA STABILIZZAZIONE LSU

	perdite 2008 Euro 841.000,00	
	quota capitale sociale	perdite 2008 ripartite per socio
Perdite in carico Comune di frosinone	20,00%	168.200,00
Perdite in carico al Comune di Alatri	11,00%	92.510,00
Perdite in carico alla Provicnia di Frosinone	20,00%	168.200,00
Perdite in carico a Sviluppo Lazio SpA	49,00%	412.090,00

Le perdite sono comprensive degli accantonamenti necessari ad affrontare le conseguenze di 18 contenziosi sul lavoro corrispondenti al valore di 270.000,00 Euro.

Impegni relativi per ciascun Ente

COMUNE DI FROSINONE	anno 2009	anno 2010	anno 2011
<b>Perdite bilancio 2008 in carico Comune di Frosinone</b>	168.200,00		
fatturato al Comune di Frosinone	2.431.742,50	3.389.704,79	3.447.329,89
Iva	486.348,50	677.940,96	689.465,98
fatturato al Comune di Frosinone incluso IVA	2.918.091,00	4.067.645,75	4.136.795,87
incentivi e sgravi Comune di Frosinone	633.301,05	0,00	0,00
<b>Totale ricavi IVA esclusa</b>	<b>3.065.043,55</b>	<b>3.389.704,79</b>	<b>3.447.329,89</b>
Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Comune di Frosinone	3.353.731,06	3.410.744,49	3.468.727,14
Costo staff quota parte Comune di Frosinone	234.781,08	238.772,36	242.831,49
<b>Totale costo personale a carico Comune di Frosinone</b>	<b>3.588.512,14</b>	<b>3.649.516,85</b>	<b>3.711.558,63</b>
<b>Costo materiali e costi accessori</b>	<b>310.390,10</b>	<b>279.377,99</b>	<b>282.813,88</b>
<b>Sbilancio economico</b>	<b>-833.858,69</b>	<b>-539.190,05</b>	<b>-547.042,62</b>
<b>Iva relativa allo sbilancio economico</b>	<b>-166.771,74</b>	<b>-107.838,01</b>	<b>-109.408,52</b>
<b>maggiori oneri a carico (sbilancio Iva inclusa) del Comune di Frosinone</b>	<b>-1.000.630,43</b>	<b>-647.028,06</b>	<b>-656.451,15</b>
<b>Totale oneri a carico Comune di Frosinone IVA inclusa</b>	<b>4.086.921,43</b>	<b>4.714.673,80</b>	<b>4.793.247,01</b>

COMUNE DI ALATRI	anno 2009	anno 2010	anno 2011
<b>Perdite bilancio 2008 in carico Comune di Alatri</b>	92.510,00		
fatturato al Comune di Alatri	627.181,42	890.053,68	905.184,59
Iva	125.436,28	178.010,74	181.036,92
fatturato al Comune di Alatri incluso IVA	752.617,70	1.068.064,42	1.086.221,51
incentivi e sgravi Comune di Alatri	171.261,70	0,00	0,00
<b>Totale ricavi Iva esclusa</b>	<b>798.443,12</b>	<b>890.053,68</b>	<b>905.184,59</b>
Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Comune di Alatri	917.267,46	932.861,01	948.719,64
Costo staff quota parte Comune di Alatri	60.553,42	61.582,83	62.629,74
<b>Totale costo personale a carico Comune di Alatri</b>	<b>977.820,88</b>	<b>994.443,84</b>	<b>1.011.349,38</b>
<b>Costo materiali e costi accessori</b>	<b>80.062,91</b>	<b>72.063,55</b>	<b>72.949,81</b>

<b>Sbilancio economico</b>	-259.440,67	-176.453,71	-179.114,60
<b>Iva relativa allo sbilancio economico</b>	-51.888,13	-35.290,74	-35.822,92
<b>maggiori oneri a carico (sbilancio Iva inclusa) del Comune di Alatri</b>	-311.328,80	-211.744,45	-214.937,52
<b>Totale oneri a carico Comune di Alatri IVA inclusa</b>	<b>1.156.456,51</b>	<b>1.279.808,86</b>	<b>1.301.159,03</b>

PROVINCIA DI FROSINONE	anno 2009	anno 2010	anno 2011
<b>Perdite bilancio 2008 in carico Provincia di Frosinone</b>	168.200,00		
fatturato alla Provincia di Frosinone	468.706,56	639.370,17	650.239,50
Iva	93.741,31	127.874,03	130.047,90
fatturato alla Provincia di Frosinone incluso IVA	562.447,87	767.244,20	780.287,40
incentivi e sgravi Provincia di Frosinone	99.132,86	0,00	0,00
<b>Totale ricavi Ica esclusa</b>	<b>567.839,42</b>	<b>639.370,17</b>	<b>650.239,50</b>
Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Provincia di Frosinone	584.498,55	594.435,03	604.540,42
Costo staff quota parte Provincia di Frosinone	45.252,91	46.022,21	46.804,59
<b>Totale costo personale a carico Provincia di Frosinone</b>	<b>629.751,46</b>	<b>640.457,23</b>	<b>651.345,01</b>
<b>Costo materiali e costi accessori</b>	<b>59.844,55</b>	<b>53.865,28</b>	<b>54.527,73</b>
<b>Sbilancio economico</b>	<b>-121.756,59</b>	<b>-54.952,34</b>	<b>-55.633,24</b>
<b>Iva relativa allo sbilancio economico</b>	<b>-24.351,32</b>	<b>-10.990,47</b>	<b>-11.126,65</b>
<b>maggiori oneri a carico (sbilancio Iva inclusa) della Provincia di Frosinone</b>	<b>-146.107,91</b>	<b>-65.942,81</b>	<b>-66.759,88</b>
<b>Totale oneri a carico Provincia di Frosinone IVA inclusa</b>	<b>876.755,78</b>	<b>833.187,02</b>	<b>847.047,28</b>

TOTALE AZIENDA	anno 2009	anno 2010	anno 2011
<b>Perdite bilancio 2008</b>	841.000,00		
fatturato	3.527.630,48	4.919.128,64	5.002.753,98
Iva	705.526,10	983.825,73	1.000.550,80
fatturato incluso IVA	4.233.156,58	5.902.954,37	6.003.304,78
incentivi e sgravi	903.695,61	0,00	0,00
<b>Totale ricavi Iva esclusa</b>	<b>4.431.326,09</b>	<b>4.919.128,64</b>	<b>5.002.753,98</b>

Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e i responsabili di cantiere	4.855.497,07	4.938.040,52	5.021.987,21
Costo staff	340.587,41	346.377,40	352.265,81
<b>Totale costo personale</b>	<b>5.196.084,48</b>	<b>5.284.417,92</b>	<b>5.374.253,02</b>
<b>Costo materiali e costi accessori</b>	<b>450.297,56</b>	<b>405.306,82</b>	<b>410.291,42</b>
<b>Sbilancio economico</b>	<b>-1.215.055,95</b>	<b>-770.596,09</b>	<b>-781.790,46</b>
<b>Iva relativa allo sbilancio economico</b>	<b>-243.011,19</b>	<b>-154.119,22</b>	<b>-156.358,09</b>
<b>maggiori oneri a carico (sbilancio Iva inclusa) Enti Locali</b>	<b>-1.458.067,14</b>	<b>-924.715,31</b>	<b>-938.148,55</b>
<b>Totale oneri a carico Enti Locali IVA inclusa</b>	<b>6.120.133,72</b>	<b>6.827.669,68</b>	<b>6.941.453,33</b>
<b>Oneri a carico Sviluppo Lazio</b>	<b>412.090,00</b>		

Pertanto, la Frosinone Multiservizi SpA raggiunge l'equilibrio economico qualora dai soci siano assunti impegni lordi economici come sopra indicati; qualora gli impegni economici dei soci fossero inferiori e i sindacati ed i lavoratori non fossero immediatamente pronti a riconsiderare il costo del lavoro, l'azienda non avrebbe continuità aziendale.

Il carico economico per gli Enti Locali per l'anno 2009 può essere inferiore qualora la Regione riconosca un ulteriore contributo in conto stabilizzazione occupazionale LSU.

**Comunque, gli impegni per gli anni 2010 e 2011 rimangono inalterati e gli Enti Locali sono chiamati già oggi a farsi di essi carico.**

**IPOTESI DI PREMIO REGIONALE AGGIUNTIVO (FINO A CONCORRERE AL VALORE DI 20.000,00 EURO PER LSU) PER LA STABILIZZAZIONE DEI LSU, IMPUTATO PER 725.000,00 EURO NEL 2008 E PER 700.000,00 EURO NEL 2009:**

	perdite 2008 Euro 116.000,00	
	quota capitale sociale	perdite 2008 ripartite per socio
Perdite in carico Comune di frosinone	20,00%	23.200,00
Perdite in carico al Comune di Alatri	11,00%	12.760,00
Perdite in carico alla Provincia di Frosinone	20,00%	23.200,00
Perdite in carico a Sviluppo Lazio SpA	49,00%	56.840,00



Le perdite sono comprensive degli accantonamenti necessari ad affrontare le conseguenze di 18 contenziosi sul lavoro corrispondenti al valore di 270.000,00 Euro.

Gli impegni per ciascun Ente sono:

COMUNE DI FROSINONE	anno 2009	anno 2010	anno 2011
<b>Perdite bilancio 2008 in carico Comune di Frosinone</b>	23.200,00		
fatturato al Comune di Frosinone	2.431.742,50	3.389.704,79	3.447.329,89
Iva	486.348,50	677.940,96	689.465,98
fatturato al Comune di Frosinone incluso IVA	2.918.091,00	4.067.645,75	4.136.795,87
incentivi e sgravi Comune di Frosinone	1.123.291,88	0,00	0,00
<b>Totale ricavi IVA esclusa</b>	<b>3.555.034,38</b>	<b>3.389.704,79</b>	<b>3.447.329,89</b>
Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Comune di Frosinone	3.353.731,06	3.410.744,49	3.468.727,14
Costo staff quota parte Comune di Frosinone	234.781,08	238.772,36	242.831,49
<b>Totale costo personale a carico Comune di Frosinone</b>	<b>3.588.512,14</b>	<b>3.649.516,85</b>	<b>3.711.558,63</b>
<b>Costo materiali e costi accessori</b>	<b>310.390,10</b>	<b>279.377,99</b>	<b>282.813,88</b>
<b>Sbilancio economico</b>	<b>-343.867,86</b>	<b>-539.190,05</b>	<b>-547.042,62</b>
<b>Iva relativa allo sbilancio economico</b>	<b>-68.773,57</b>	<b>-107.838,01</b>	<b>-109.408,52</b>
<b>maggiori oneri a carico (sbilancio Iva inclusa) del Comune di Frosinone</b>	<b>-412.641,43</b>	<b>-647.028,06</b>	<b>-656.451,15</b>
<b>Totale oneri a carico Comune di Frosinone IVA inclusa</b>	<b>3.353.932,43</b>	<b>4.714.673,80</b>	<b>4.793.247,01</b>

COMUNE DI ALATRI	anno 2009	anno 2010	anno 2011
<b>Perdite bilancio 2008 in carico Comune di Alatri</b>	12.760,00		
fatturato al Comune di Alatri	627.181,42	890.053,68	905.184,59
Iva	125.436,28	178.010,74	181.036,92
fatturato al Comune di Alatri incluso IVA	752.617,70	1.068.064,42	1.086.221,51
incentivi e sgravi Comune di Alatri	304.584,13	0,00	0,00
<b>Totale ricavi Iva esclusa</b>	<b>931.765,55</b>	<b>890.053,68</b>	<b>905.184,59</b>

Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Comune di Alatri	917.267,46	932.861,01	948.719,64
Costo staff quota parte Comune di Alatri	60.553,42	61.582,83	62.629,74
<b>Totale costo personale a carico Comune di Alatri</b>	<b>977.820,88</b>	<b>994.443,84</b>	<b>1.011.349,38</b>
<b>Costo materiali e costi accessori</b>	<b>80.062,91</b>	<b>72.063,55</b>	<b>72.949,81</b>
<b>Sbilancio economico</b>	<b>-126.118,24</b>	<b>-176.453,71</b>	<b>-179.114,60</b>
<b>Iva relativa allo sbilancio economico</b>	<b>-25.223,65</b>	<b>-35.290,74</b>	<b>-35.822,92</b>
<b>maggiori oneri a carico (sbilancio Iva inclusa) del Comune di Alatri</b>	<b>-151.341,89</b>	<b>-211.744,45</b>	<b>-214.937,52</b>
<b>Totale oneri a carico Comune di Alatri IVA inclusa</b>	<b>916.719,59</b>	<b>1.279.808,86</b>	<b>1.301.159,03</b>

PROVINCIA DI FROSINONE	anno 2009	anno 2010	anno 2011
<b>Perdite bilancio 2008 in carico Provincia di Frosinone</b>	23.200,00		
fatturato alla Provincia di Frosinone	468.706,56	639.370,17	650.239,50
Iva	93.741,31	127.874,03	130.047,90
fatturato alla Provincia di Frosinone incluso IVA	562.447,87	767.244,20	780.287,40
incentivi e sgravi Provincia di Frosinone	175.819,60	0,00	0,00
<b>Totale ricavi Iva esclusa</b>	<b>644.526,16</b>	<b>639.370,17</b>	<b>650.239,50</b>
Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Provincia di Frosinone	584.498,55	594.435,03	604.540,42
Costo staff quota parte Provincia di Frosinone	45.252,91	46.022,21	46.804,59
<b>Totale costo personale a carico Provincia di Frosinone</b>	<b>629.751,46</b>	<b>640.457,23</b>	<b>651.345,01</b>
<b>Costo materiali e costi accessori</b>	<b>59.844,55</b>	<b>53.865,28</b>	<b>54.527,73</b>
<b>Sbilancio economico</b>	<b>-45.069,85</b>	<b>-54.952,34</b>	<b>-55.633,24</b>
<b>Iva relativa allo sbilancio economico</b>	<b>-9.013,97</b>	<b>-10.990,47</b>	<b>-11.126,65</b>
<b>maggiori oneri a carico (sbilancio Iva inclusa) della Provincia di Frosinone</b>	<b>-54.083,82</b>	<b>-65.942,81</b>	<b>-66.759,88</b>
<b>Totale oneri a carico Provincia di Frosinone IVA inclusa</b>	<b>639.731,69</b>	<b>833.187,02</b>	<b>847.047,28</b>

Il riepilogo per l'azienda indica:

TOTALE AZIENDA	anno 2009	anno 2010	anno 2011
<b>Perdite bilancio 2008</b>	116.000,00		
fatturato	3.527.630,48	4.919.128,64	5.002.753,98
Iva	705.526,10	983.825,73	1.000.550,80
fatturato incluso IVA	4.233.156,58	5.902.954,37	6.003.304,78
incentivi e sgravi	1.603.695,61	0,00	0,00
<b>Totale ricavi Iva esclusa</b>	5.131.326,09	4.919.128,64	5.002.753,98
Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e i responsabili di cantiere	4.855.497,07	4.938.040,52	5.021.987,21
Costo staff	340.587,41	346.377,40	352.265,81
<b>Totale costo personale</b>	5.196.084,48	5.284.417,92	5.374.253,02
<b>Costo materiali e costi accessori</b>	450.297,56	405.306,82	410.291,42
<b>Sbilancio economico</b>	-515.055,95	-770.596,09	-781.790,46
<b>Iva relativa allo sbilancio economico</b>	-103.011,19	-154.119,22	-156.358,09
<b>maggiori oneri a carico (sbilancio Iva inclusa) Enti Locali</b>	-618.067,14	-924.715,31	-938.148,55
<b>Totale oneri a carico Enti Locali IVA inclusa</b>	4.910.383,72	6.827.669,68	6.941.453,33
Oneri a carico Sviluppo Lazio	56.840,00		

**Come già indicato il contributo regionale consentirebbe un minore impegno da parte di Sviluppo Lazio e degli Enti Locali per il 2009, mentre rimarrebbe inalterato per gli Enti Locali gli impegni relativi agli anni 2010 e 2011.**

**Inoltre, qualora l'azienda non trovasse la dovuta continuità aziendale attraverso gli impegni economici indicati risulterebbe inutile lo sforzo aziendale fatto nel 2008 per crescere in termini di fatturato con il conferimento di nuovi servizi da parte della Provincia di Frosinone e per i quali è stata effettuata pubblica selezione e da parte del Comune di Frosinone: servizio di verifica impianti termici già deliberato dallo stesso.**

**Appare alquanto remota la possibilità che i lavoratori e le parti sociali riconsiderino il contratto di lavoro sottoscritto.**

## 2. DATI AZIENDALI

**CAPITALE SOCIALE:**                    **1.034.000,00 €**

<b>SOCI:</b>	Comune di Frosinone	20%
	Comune di Alatri	11%
	Provincia di Frosinone	20%
	Sviluppo Lazio SpA	49%

**OGGETTO SOCIALE:**    “la società espleta servizi con finalità sociali, economiche, culturali ed occupazionali ed ha per oggetto:

- cura e manutenzione del patrimonio immobiliare;
- gestione e controllo COSAP;
- rilascio autorizzazioni/concessioni nel settore idrico (attingimento risorse idriche) ed altri servizi connessi;
- gestione, manutenzione e sorveglianza dei parcheggi;
- servizi di disinfezione, disinfestazione e derattizzazione;
- servizi culturali, compresa la gestione degli spazi pubblici e l'attività di supporto alle manifestazioni e servizi turistici;
- servizi cimiteriali ed in particolare servizi previsti dal regolamento di Polizia Mortuaria; inumazione, esumazione, tumulazione, estumulazione, trasferimento di resti mortali e assistenza all'utenza, manutenzione ordinaria conservativa programmata; allacciamento e manutenzione delle lampade votive; realizzazione del registro informatico delle concessioni “catasto cimiteriale” e gestione di altri servizi tecnici connessi;
- servizi di viabilità e arredo urbano;
- servizi di manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale;
- servizi di supporto alla gestione funzionale degli impianti sportivi;
- servizi di custodia;
- servizi di supporto amministrativo;
- gestione asili nido;
- servizi di assistenza agli scuolabus;
- servizi di prossimità alle famiglie;
- esercizio e gestione di ogni altro servizio pubblico e/o di pubblica utilità in settori complementari o affini a quelli indicati ai punti precedenti.

Al solo scopo del conseguimento dell'oggetto sociale e nel rispetto delle norme inderogabili di legge, essa potrà compiere, inoltre, tutte le operazioni commerciali, finanziarie, industriali, bancarie, mobiliari, ritenute utili e necessarie dal Consiglio di Amministrazione, nonché, su mandato dell'Assemblea dei soci, operazioni immobiliari ed assunzioni di partecipazioni in altre

società od imprese, anche se non aventi oggetto affine o connesso al proprio. Concedere infine fidejussioni, prestare avalli e consentire iscrizioni ipotecarie sugli immobili sociali a garanzia dei debiti ed obbligazioni anche di terzi, ed anche, a favore di istituti di credito in genere.

La società regola e negozia i rapporti con gli Enti Locali affidatari attraverso appositi Contratti di Servizio.

La società assicura l'informazione agli utenti e garantisce l'accesso dei cittadini alle informazioni inerenti al servizio gestito nell'ambito della propria competenza, alle tecnologie impiegate, al funzionamento degli impianti.

## I CONTRATTI DI SERVIZIO SOTTOSCRITTI NEL 2006

### Valore dei contratti Comune di Frosinone – Valore in Euro + IVA con le rivalutazioni sulla base dell'indice istat

n.	Tipo di contratto	validità	Valore alla sottoscrizione (Euro) 2006	Valore 2007	Valore 2008	Valore 2009 (stima per inflazione a 1,7%)	Valore 2010 (stima per inflazione a 1,7%)	Valore 2011 (stima per inflazione a 1,7%)
1	Contratto per l'affidamento del servizio Cimiteriale	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	271.200,00	273.369,60	281.049,96	288.996,49	293.909,40	298.905,90
2	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria della viabilità e dell'arredo urbano	Dal 01/08/06 Al 31/07/11	360.000,00	362.880,00	373.075,20	383.623,72	390.145,30	396.777,80
3	Contratto per l'affidamento del servizio di verde pubblico – manutenzione parchi e giardini	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	357.500,00	360.360,00	370.484,34	380.959,58	387.435,90	394.022,30
4	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria degli immobili, attività di supporto alle manifestazioni	Dal 01/07/05 Al 30/06/11	462.000,00	465.696,00	478.779,84	492.317,11	500.686,50	509.198,20
5	Contratto per l'affidamento del servizio di controllo del territorio e manutenzione e sorveglianza dei parcheggi	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	321.650,00	324.223,20	333.332,36	342.758,17	348.585,10	354.511,00
6	Contratto per l'affidamento del servizio di assistenza agli scuolabus	Dal 01/09/06 Al 30/08/11	254.562,00	256.598,50	263.807,76	271.266,81	275.878,30	280.568,30
7	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla funzionalità degli asili nido	Dal 01/09/06 Al 30/08/11	285.120,00	287.400,96	295.475,58	303.830,03	308.995,10	314.248,10
8	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale e degli impianti semaforici	Dal 01/08/06 Al 31/07/11	240.000,00	241.920	248.716,8	255.749,15	260.096,90	264.518,50
9	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alle attività del Museo Archeologico e della Biblioteca comunale ed altre attività di supporto amministrativo	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	320.760,00	323.326,08	332.410,02	341.808,77	347.619,50	353.529,00
10	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla gestione funzionale degli impianti sportivi ed agli eventi culturali e di spettacolo	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	200.000,00	201.600	207.263,94	213.124,21	216.747,30	220.432,00
11	Contratto per l'affidamento del servizio di disinfezione, disinfestazione e derattizzazione	Dal 01/01/07 Al 31/12/11	55.000,00	55.440	56.997,54	58.609,14	596.05,49	60.618,79
		<b>Totale</b>	<b>3.127.792,00</b>	<b>3.152.814,34</b>	<b>3.241.393,34</b>	<b>3.333.043,18</b>	<b>3.389.704,79</b>	<b>3.447.329,89</b>

**Il fatturato per i servizi svolti nel 2008 e la stime del fatturato per le altre annualità fino al 2011 sono:**

n.	Tipo di contratto	validità	fatturato 2008	fatturato 2009 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 1,7%)	Fatturato 2010 come da contratti sottoscritti 2010 (stima per inflazione a 2,5%)	fatturato 2011 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 2,5%)
1	Contratto per l'affidamento del servizio Cimiteriale	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	160.070,04	228.506,53	293.909,40	298.905,90
2	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria della viabilità e dell'arredo urbano	Dal 01/08/06 Al 31/07/11	203.703,24	298.937,74	390.145,30	396.777,80
3	Contratto per l'affidamento del servizio di verde pubblico – manutenzione parchi e giardini	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	176.916,42	284.175,62	387.435,90	394.022,30
4	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria degli immobili, attività di supporto alle manifestazioni	Dal 01/07/05 Al 30/06/11	224.721,84	365.288,11	500.686,50	509.198,20
5	Contratto per l'affidamento del servizio di controllo del territorio e manutenzione e sorveglianza dei parcheggi	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	103.471,44	227.827,21	348.585,10	354.511,00
6	Contratto per l'affidamento del servizio di assistenza agli scuolabus	Dal 01/09/06 Al 30/08/11	94.435,74	186.580,83	275.878,30	280.568,30
7	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla funzionalità degli asili nido	Dal 01/09/06 Al 30/08/11	101.907,66	207.046,07	308.995,10	314.248,10
8	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale e degli impianti semaforici	Dal 01/08/06 Al 31/07/11	127.736,88	195.259,19	260.096,90	264.518,50
9	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alle attività del Museo Archeologico e della Biblioteca comunale ed altre attività di supporto amministrativo	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	114.646,02	232.926,77	347.619,50	353.529,00
10	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla gestione funzionale degli impianti sportivi ed agli eventi culturali e di spettacolo	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	86.284,02	152.634,25	216.747,30	220.432,00
11	Contratto per l'affidamento del servizio di disinfezione, disinfestazione e derattizzazione	Dal 01/01/07 Al 31/12/11	44.899,62	52.560,18	596.05,49	60.618,79
		<b>Totale</b>	<b>1.438.792,92</b>	<b>2.431.742,5</b>	<b>3.389.704,79</b>	<b>3.447.329,89</b>

**Rispetto ai valori di contratto, nel 2008, è stato apportato uno sconto di 1.802.601,36, ovvero mediamente del 55,6%.  
Nel 2009 il valore del fatturato sconta ancora incentivi regionali, come da piano industriale, di Euro 901.301,00 regionale.  
Dal 2010 non ci sono più né sgravi e né incentivi da scontare sul fatturato**

### Valore dei Contratti Provincia di Frosinone – Valore in Euro + IVA con le rivalutazioni sulla base dell'indice Istat

n.	Tipo di contratto	validità	Valore alla sottoscrizione (Euro)	Valore 2007	Valore 2008	Valore 2009 (istat= 1,7%)	Valore 2010 (istat=1,7%)	Valore 2011 (istat=1,7%)
1	Contratto per l'affidamento del servizio di attività di supporto ai servizi Cosap e rilascio concessioni/derivazioni nel settore risorse Idriche	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	245.784,00	247.750,27	254.710,90	319.686,43	325121,10	330648,20
2	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla manutenzione ed al controllo del patrimonio immobiliare con riferimento essenziale agli interventi riguardante il patrimonio stradale	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	300.000,00	302.400	310.896,00	261.912,73	266365,30	270893,50
3	Integrazione contratto cosap	Come Cosap	46.000,00	34.500	46.366,95	47.083,36	47883,77	48697,80
		<b>Totale</b>	<b>591.784,00</b>	<b>584.650,27</b>	<b>611.973,85</b>	<b>628.682,52</b>	<b>639370,17</b>	<b>650239,50</b>

**Il fatturato per i servizi svolti nel 2008 e la stime del fatturato per le altre annualità fino al 2011 sono:**

n.	Tipo di contratto	validità	fatturato 2008	fatturato 2009 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 1,7%)	Fatturato 2010 come da contratti sottoscritti 2010 (stima per inflazione a 1,7%)	fatturato 2011 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 1,7%)
1	Contratto per l'affidamento del servizio di attività di supporto ai servizi Cosap e rilascio concessioni/derivazioni nel settore risorse Idriche	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	85.338,92	177.226,75	266.365,30	270.893,50
2	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla manutenzione ed al controllo del patrimonio immobiliare con riferimento essenziale agli interventi riguardante il patrimonio stradale	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	189.916,04	259.196,45	325.121,10	330.648,20
3	Integrazione contratto cosap	Come Cosap	31.567,95	32.283,36	47883,77	48697,80
		<b>Totale</b>	<b>306.822,91</b>	<b>468.706,56</b>	<b>639370,17</b>	<b>650239,50</b>

**Rispetto ai valori di contratto, nel 2008, è stato apportato uno sconto di 305.151,92, ovvero mediamente del 49,9 %.**  
**Nel 2009 il valore del fatturato sconta ancora incentivi regionali, come da piano industriale, di Euro 145.176,00 regionale.**  
**Dal 2010 non ci sono più né sgravi e né incentivi da scontare sul fatturato**

**Valore dei contratti Comune di Alatri – Valore in Euro + IVA con le rivalutazioni sulla base dell'indice istat**

n.	Tipo di contratto	validità	Valore alla sottoscrizione (Euro)	Valore 2007	Valore 2008	Valore 2009 (istat=1,7%)	Valore 2010 (istat=1,7%)	Valore 2011 (istat=1,7%)
1	Contratto per l'affidamento del servizio di attività di supporto ai servizi culturali, di pubblica affissione, pubblicità e Cosap	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	270.864,00	273.030,91	280.701,78	288.638,51	293.545,36	298.535,63
2	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale e degli impianti semaforici	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	124.500,00	125.496	129.021,84	132.669,87	134.925,26	137.218,99
3	Contratto per l'affidamento del servizio cimiteriale e seguente appendice (Sostituzione con modifiche agli articoli 3,5,7)	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	175.000,00	176.400	181.356	181355,94	184.438,99	187.574,45
4	Contratto per l'affidamento del servizio di verde pubblico, manutenzione parchi e giardini e seguente appendice (Sostituzione con modifiche agli articoli 3 e 5)	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	170.100,00	171.460,8	176.278,032	186.483,71	189.653,93	192.878,05
5	Contratto per l'affidamento del servizio di controllo del territorio e manutenzione e sorveglianza dei parcheggi	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	80.730,00	81.375,84	83.662,1136	86.027,67	87.490,14	88.977,47
<b>Totale</b>			<b>821.194,00</b>	<b>827.763,552</b>	<b>851.019,7661</b>	<b>875.175,70</b>	<b>890.053,68</b>	<b>905.184,59</b>

**Il fatturato per i servizi svolti nel 2008 e la stime del fatturato per le altre annualità fino al 2011 sono:**

n.	Tipo di contratto	validità	fatturato 2008	fatturato 2009 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 1,7%)	Fatturato 2010 come da contratti sottoscritti 2010 (stima per inflazione a 1,7%)	fatturato 2011 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 1,7%)
1	Contratto per l'affidamento del servizio di attività di supporto ai servizi culturali, di pubblica affissione, pubblicità e Cosap	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	87.133,86	191.854,55	293.545,36	298.535,63
2	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale e degli impianti semaforici	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	80.629,92	84.277,95	134.925,26	137.218,99
3	Contratto per l'affidamento del	Dal 01/07/06	96.670,02	157.159,98	184.438,99	187.574,45



	servizio cimiteriale e seguente appendice (Sostituzione con modifiche agli articoli 3,5,7)	Al 30/06/11				
4	Contratto per l'affidamento del servizio di verde pubblico, manutenzione parchi e giardini e seguente appendice (Sostituzione con modifiche agli articoli 3 e 5)	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	67.425,06	132.057,23	189.653,93	192.878,05
5	Contratto per l'affidamento del servizio di controllo del territorio e manutenzione e sorveglianza dei parcheggi	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	35.270,22	61.831,71	87.490,14	88.977,47
		<b>Totale</b>	<b>367.129,08</b>	<b>627181,42</b>	<b>890.053,68</b>	<b>905.184,59</b>

**Rispetto ai valori di contratto, nel 2008, è stato apportato uno sconto di 483.890.64, ovvero mediamente del 56,9 %.**  
**Nel 2009 il valore del fatturato sconta ancora incentivi regionali, come da piano industriale, di Euro 241.960,00 regionale.**  
**Dal 2010 non ci sono più né sgravi e né incentivi da scontare sul fatturato.**

Il personale utilizzato dalla Frosinone Multiservizi ed il relativo costo per gli anni 2008 e 2009, come da contratto federcultura applicato all'assunzione dei lavoratori e dall'aver considerato il superamento dei livelli iniziali di ingresso a partire dal 1° gennaio 2009, è il seguente:

Addetti che operano per i servizi relativi al Comune di Frosinone:

### AREA SUPPORTO AMMINISTRATIVO, CULTURALE E SOCIALE

	cognome nome	data di nasci ta	età al 30 aprile 2009	Ore/s ettim ana	livello 2008	livello 2009	servizio	mansione specificata	limitazioni fisiche desunte dalla visita medica	costo lordo 2008	costo lordo 2009	sgravi contributiv i annui 2008	Sgravi contributi vi annui 2009	incentivi regionali 2008	incentivi regionali 2009	incentivi nazionali 2008	incentiv i naziona li 2009
1			30,98	30	B1	B1	supporto amministrativo	impiegata settore affari generali		22565,72	22.565,72	0	0 0			0	0
2			46,38	30	A	A2	asili nido	ausiliaria		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
3			58,62		B	B2	supporto amministrativo	geometra settore manutenzio ne (servizi cimiteriali)		20853,14	23.907,97	5135,16	2940,50	3333,333		3098	1549
4			42,65		A	A2	asili nido	ausiliaria		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
5			44,16		A	B1	controllo del territorio	ausiliare del traffico		18591,45	22.565,72	4582,97	2776,65	3333,333		3098	1549
6			54,47		A	A3	asili nido	aiuto cuoca		18591,45	22.224,81	4582,97	2735,03	3333,333		3098	1549
7			47,33		A	A2	scuolabus	assistente		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
8			52,64		A	A2	servizi culturali	biblioteca		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
9			52,76		A	B1	controllo del territorio	ausiliare del traffico		18591,45	22.565,72	4582,97	2776,65	3333,333		3098	1549
10			54,88		A	A2	servizi culturali	biblioteca		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
11			49,76		A	A2	scuolabus	assistente		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
12			49,23		B	B1	supporto amministrativo	impiegata settore affari generali (Dr. Rea)		20853,14	22.565,72	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
13			46,72		A	A2	scuolabus	assistente		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
14			48,08		A	A2	scuolabus	assistente		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
15			53,36		A	A2	scuolabus	assistente		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549

	cognome nome	data di nasci ta	età al 30 aprile 2009	Ore/s ettim ana	livello 2008	livello 2009	servizio	mansione specifica	limitazioni fisiche desunte dalla visita medica	costo lordo 2008	costo lordo 2009	sgravi contributiv i annui 2008	Sgravi contributi vi annui 2009	incentivi regionali 2008	incentivi nazionali 2008	incentiv i naziona li 2009
16			40,46		A	B1	controllo del territorio	ausiliare del traffico		18591,45	22.565,72	4582,97	2776,65	3333,333	3098	1549
17			55,68		A	A2	supporto amministrativo	centralino polizia municipale		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
18			43,50		A	B1	controllo del territorio	ausiliare del traffico		18591,45	22.565,72	4582,97	2776,65	3333,333	3098	1549
19			52,17		A	A2	servizi culturali	biblioteca		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
20			51,65		A	A2	scuolabus	assistente		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
21			47,20		A	A3	supporto amministrativo	impiegata settore lavori pubblici		18591,45	22.224,81	4582,97	2735,03	3333,333	3098	1549
22			47,42		A	B1	supporto amministrativo	impiegata settore lavori pubblici		18591,45	22.565,72	4582,97	2776,65	3333,333	3098	1549
23			57,22		A	A2	scuolabus	assistente		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
24			33,84		A	B1	controllo del territorio	ausiliare del traffico		18591,45	22.565,72	4582,97	2776,65	3333,333	3098	1549
25			66,04		A	A2	asili nido	ausiliaria		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
26			49,77		A	A3	supporto amministrativo/scuolabus	segreteria società e assistente		18591,45	22.224,81	4582,97	2735,03	3333,333	3098	1549
27			48,04		A	B1	controllo del territorio	ausiliare del traffico		18591,45	22.565,72	4582,97	2776,65	3333,333	3098	1549
28			53,95		A	B1	controllo del territorio	ausiliare del traffico		18591,45	22.565,72	4582,97	2776,65	3333,333	3098	1549
29			38,47		A	A2	scuolabus	assistente		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
30			50,80		A	B1	controllo del territorio	ausiliare del traffico		18591,45	22.565,72	4582,97	2776,65	3333,333	3098	1549
31			51,73		A	A2	scuolabus	assistente		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
32			51,73		A	A2	asili nido	ausiliaria		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549

	cognome nome	data di nasci ta	età al 30 aprile 2009	Ore/s ettim ana	livello 2008	livello 2009	servizio	mansione specifica	limitazioni fisiche desunte dalla visita medica	costo lordo 2008	costo lordo 2009	sgravi contributiv i annui 2008	Sgravi contributi vi annui 2009	incentivi regionali 2008	incentivi nazionali 2008	incentiv i naziona li 2009
33			47,79		A	B1	controllo del territorio	ausiliare del traffico		18591,45	22.565,72	4582,97	2776,65	3333,333	3098	1549
34			55,64		A	A2	scuolabus	assistente		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
35			50,85		A	A2	supporto amministrativo/ scuolabus	centralino polizia municipale		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
36			58,34		A	B1	supporto amministrativo	impiegata settore cultura - sport e tempo libero		18591,45	22.565,72	4582,97	2776,65	3333,333	3098	1549
37			43,55		B	B1	supporto amministrativo	impiegato settore cultura - sport e tempo libero		20853,14	22.565,72	5135,16	2776,65	3333,333	3098	1549
38			45,26		A	B1	controllo del territorio	ausiliare del traffico		18591,45	22.565,72	4582,97	2776,65	3333,333	3098	1549
39			47,48		A	B1	controllo del territorio	ausiliare del traffico		18591,45	22.565,72	4582,97	2776,65	3333,333	3098	1549
40			45,85		A	B1	controllo del territorio	ausiliare del traffico		18591,45	22.565,72	4582,97	2776,65	3333,333	3098	1549
41			52,32		A	A2	scuolabus	assistente		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
42			51,68		B	B2	asili nido	educatrice		20853,14	23.907,97	5135,16	2940,50	3333,333	3098	1549
43			53,55		A	A2	scuolabus	assistente		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
44			41,97		B	B1	supporto amministrativo	urbanistica		20853,14	22.565,72	5135,16	2776,65	3333,333	3098	1549
45			57,45		B	B2	asili nido	educatrice		20853,14	23.907,97	5135,16	2940,50	3333,333	3098	1549
46			50,99		A	A3	servizi culturali	museo archeologico		18591,45	22.224,81	4582,97	2735,03	3333,333	3098	1549
47			48,83		A	B1	controllo del territorio	ausiliare del traffico		18591,45	22.565,72	4582,97	2776,65	3333,333	3098	1549

	cognome nome	data di nasci ta	età al 30 aprile 2009	Ore/s ettim ana	livello 2008	livello 2009	servizio	mansione specifica	limitazioni fisiche desunte dalla visita medica	costo lordo 2008	costo lordo 2009	sgravi contributiv i annui 2008	Sgravi contributi vi annui 2009	incentivi regionali 2008	ince ntivi regi onali 2009	incentivi nazionali 2008	incentiv i naziona li 2009
48			42,00		B	B2	asili nido	educatrice		20853,14	23.907,97	5135,16	2940,50	3333,333		3098	1549
49			59,71		B	B2	asili nido	educatrice		11189,35	23.907,97	2775,52	2940,50	2222,222		3098	1549
50			57,72		A	A2	scuolabus	assistente		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
51			52,03		B	B1	supporto amministrativo	impiegata settore g igiene		20853,14	22.565,72	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
52			43,41		B	B2	asili nido	educatrice		20853,14	23.907,97	5135,16	2940,50	3333,333		3098	1549
53			44,92		B	B2	asili nido	educatrice		20853,14	23.907,97	5135,16	2940,50	3333,333		3098	1549
54			55,93		B	B1	supporto amministrativo	centralino polizia municipale		20853,14	22.565,72	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
55			46,35		B	B1	supporto amministrativo	impiegata settore finanze		20853,14	22.565,72	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
56			52,28		A	A2	servizi culturali	biblioteca		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
57			47,38		A	A3	supporto amministrativo	settore stato civile		18591,45	22.224,81	4582,97	2735,03	3333,333		3098	1549
58			52,61		A	B1	controllo del territorio	ausiliario del traffico		18591,45	22.565,72	4582,97	2776,65	3333,333		3098	1549
59			50,72		A	A2	asili nido	ausiliaria		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
60			50,10		B	B2	asili nido	educatrice		20853,14	23.907,97	5135,16	2940,50	3333,333		3098	1549
61			48,76		B da aprile 2007	B1	supporto amministrativo	segreteria generale società		20853,14	22.565,72	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
62			42,42		B	B2	supporto amministrativo	geometra settore urbanistica (condono)		20853,14	23.907,97	5135,16	2940,50	3333,333		3098	1549
63			50,32		A	A2	asili nido	ausiliaria		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
64			55,45		A	A2	supporto amministrativo	supporto coordinatric e		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
65			50,66		A	A3	servizi culturali	museo archeologic o		18591,45	22.224,81	4582,97	2735,03	3333,333		3098	1549

	cognome nome	data di nasci ta	età al 30 aprile 2009	Ore/s ettim ana	livello 2008	livello 2009	servizio	mansione specifica	limitazioni fisiche desunte dalla visita medica	costo lordo 2008	costo lordo 2009	sgravi contributiv i annui 2008	Sgravi contributi vi annui 2009	incentivi regionali 2008	ince ntivi regi onali 2009	incentivi nazionali 2008	incentiv i naziona li 2009
66			48,76		B	B2	asili nido	educatrice		20853,14	23.907,97	5135,16	2940,50	3333,333		3098	1549
67			53,04		B	B2	supporto amministrativo	geometra settore urbanistica (condono)		20853,14	23.907,97	5135,16	2940,50	3333,333		3098	1549
68			47,18		B	B1	supporto amministrativo	impiegata settore lavori pubblici		20853,14	22.565,72	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
69			48,18		A	B2	asili nido	cuoca		18591,45	23.907,97	4582,97	2940,50	3333,333		3098	1549
70			55,62		B	B1	supporto amministrativo	impiegata settore lavori pubblici		20853,14	22.565,72	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
71			47,29		B	B1	supporto amministrativo	impiegata settore manutenzio ni		20853,14	22.565,72	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
72			41,76		A	B1	controllo del territorio	ausiliare del traffico		18591,45	22.565,72	4582,97	2776,65	3333,333		3098	1549
73			43,85		B	B1	supporto amministrativo	impiegata settore affari generali (Dr. Rea)		20853,14	22.565,72	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
74			55,18		B	B2	supporto amministrativo	urbanistica		20853,14	23.907,97	5135,16	2940,50	3333,333		3098	1549
75			51,36		A	A2	scuolabus	assistente		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
76			54,75		A	A2	servizi culturali	biblioteca		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549

età  
medi  
a 49,64

**totali 1459279,55 1.698.293,99 354063,48 206.209,92 248.888,864 0 232.350 116.175**

## AREA CANTIERE

cognome nome	data di nasci ta		livello		servizio	mansione specifica	limitazioni fisiche desunte dalla visita	costo lordo 2008	costo lordo 2009	sgravi contributiv i annui 2008	Sgravi contributi vi annui 2009	incentivi regionali 2008	ince ntivi regi onali	incentivi nazionali 2008	Incentiv i naziona li 2009
-----------------	---------------------------	--	---------	--	----------	-----------------------	---	---------------------	---------------------	--	--	--------------------------------	--------------------------------	--------------------------------	-------------------------------------

	cognome nome	data di nasci ta	età al 30 aprile 2009	Ore/s ettim ana	livello 2008	livello 2009	servizio	mansione specifica	limitazioni fisiche desunte dalla visita medica	costo lordo 2008	costo lordo 2009	sgravi contributiv i annui 2008	Sgravi contributi vi annui 2009	incentivi regionali 2008	incentivi nazionali 2008	incentiv i naziona li 2009	
									medica							2009	
1			34,65		A	A2	viabilità ed arredo urbano	operaio generico		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
2			52,85		A	A2	servizi cimiteriali	pulizia reparti		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
3			49,45		A	A2	verde pubblico	operaio generico		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
4			64,22		A	A2	impianti sportivi	pulizia struttura campo coni		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
5			39,80		A	B1	segnaletica stradale	operaio specializzato o anche nella segn. Orizzontale		18591,45	24.623,12	4582,97	2776,65	3333,333		3098	1549
6			41,28		A	A2	impianti sportivi	pulizia e custodia struttura palestra coni		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
7			45,59		A	A3	verde pubblico	operaio		18591,45	22.224,81	4582,97	2735,03	3333,333		3098	1549
8			47,26		A	A2	verde pubblico	operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
9			64,13		A	A3	manutenzione immobili	idraulico		18591,45	22.224,81	4582,97	2735,03	3333,333		3098	1549
10			60,36		A	A3	manutenzione immobili	imbianchino		18591,45	22.224,81	4582,97	2735,03	3333,333		3098	1549
11			51,98		A	A2	verde pubblico	operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
12			51,08		B	B1	servizi cimiteriali	impiegata presso il civico cimitero		20853,14	22.565,72	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549

	cognome nome	data di nasci ta	età al 30 aprile 2009	Ore/s ettim ana	livello 2008	livello 2009	servizio	mansione specifica	limitazioni fisiche desunte dalla visita medica	costo lordo 2008	costo lordo 2009	sgravi contributiv i annui 2008	Sgravi contributi vi annui 2009	incentivi regionali 2008	incentivi nazionali 2008	incentiv i naziona li 2009
13			53,22		A	A2	segnaletica stradale	operaio attualmente impiegato presso il Comune di Alatri		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
14			53,98		B	B1	servizi cimiteriali	impiegata lampade votive		20853,14	22.565,72	5135,16	2776,65	3333,333	3098	1549
15			51,65		A	B1	segnaletica stradale	operaio specializzato o anche nella segn. Orizzontale		18591,45	22.565,72	4582,97	2776,65	3333,333	3098	1549
16			54,02		A	B1	segnaletica stradale	operaio specializzato o anche nella segn. Orizzontale		18591,45	22.565,72	4582,97	2776,65	3333,333	3098	1549
17			50,88		A	A2	servizi cimiteriali	pulizia reparti		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
18			33,82		A	A2	verde pubblico	operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
19			54,39		A	A2	impianti sportivi	pulizia struttura campo con		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
20			46,37		A	A3	servizi cimiteriali	tumulatore		18591,45	22.224,81	4582,97	2735,03	3333,333	3098	1549
21			40,17		A	A2	segnaletica stradale	operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
22			46,38		A	A2	manutenzione immobili	elettricista presso il CED del Comune		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
23			61,95		A	A2	verde pubblico	operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
24			33,74		A	A2	verde pubblico	operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
25			59,50		A	A2	viabilità ed arredo urbano	operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549



	cognome nome	data di nasci ta	età al 30 aprile 2009	Ore/s ettim ana	livello 2008	livello 2009	servizio	mansione specifica	limitazioni fisiche desunte dalla visita medica	costo lordo 2008	costo lordo 2009	sgravi contributiv i annui 2008	Sgravi contributi vi annui 2009	incentivi regionali 2008	incentivi nazionali 2008	incentiv i naziona li 2009
26			<b>63,27</b>		A	A2	verde pubblico	operaio addetto alla raccolta materiale di risulta		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
27			<b>44,30</b>		A	A3	viabilità ed arredo urbano	operaio		18591,45	22.224,81	4582,97	2735,03	3333,333	3098	1549
28			<b>61,68</b>		B dal luglio 2007	B1	manutenzione immobili	elettricista		20853,14	22.565,72	5135,16	2776,65	3333,333	3098	1549
29			<b>41,76</b>		A	A3	manutenzione immobili	imbianchin o		18591,45	22.224,81	4582,97	2735,03	3333,333	3098	1549
30			<b>45,28</b>		B dal luglio 2007	B2	viabilità ed arredo urbano	operaio		20853,14	23.907,97	5135,16	2940,50	3333,333	3098	1549
31			<b>34,56</b>		A	A2	servizi cimiteriali	elettricista		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
32			<b>60,12</b>		A	A3	servizi cimiteriali	tumulatore		18591,45	22.224,81	4582,97	2735,03	3333,333	3098	1549
33			<b>44,06</b>		B dal luglio 2007	B1	manutenzione immobili	imbianchin o		20853,14	22.565,72	5135,16	2776,65	3333,333	3098	1549
34			<b>34,87</b>		A	A2	impianti sportivi	custodia		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
35			<b>53,20</b>		A	A2	impianti sportivi	pulizia e custodia struttura palestra coni		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
36			<b>48,28</b>		A	A2	impianti sportivi	custodia		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
37			<b>41,50</b>		A	A3	manutenzione immobili	imbianchin o		18591,45	22.224,81	4582,97	2735,03	3333,333	3098	1549
38			<b>62,02</b>		A	A2	impianti sportivi	custodia		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549

	cognome nome	data di nasci ta	età al 30 aprile 2009	Ore/s ettim ana	livello 2008	livello 2009	servizio	mansione specifica	limitazioni fisiche desunte dalla visita medica	costo lordo 2008	costo lordo 2009	sgravi contributiv i annui 2008	Sgravi contributi vi annui 2009	incentivi regionali 2008	incentivi nazionali 2008	incentiv i naziona li 2009
39			56,27		A	A2	manutenzione immobili	imbianchin o		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
40			50,19		B	B1	servizi cimiteriali	impiegata lampade votive		20853,14	22.565,72	5135,16	2776,65	3333,333	3098	1549
41			57,44		B	B1				20853,14	22.565,72	5135,16	2776,65	3333,333	3098	1549
42			50,76		A	A2	servizi cimiteriali	pulizia reparti		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
43			33,95		A	A3	segnaletica stradale	operaio		18591,45	22.224,81	4582,97	2735,03	3333,333	3098	1549
44			50,15		A	A3	manutenzione immobili	imbianchin o		18591,45	22.224,81	4582,97	2735,03	3333,333	3098	1549
45			34,73		A	A2	viabilità ed arredo urbano	operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
46			57,89		A	A2	verde pubblico	operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
47			55,01		B dal luglio 2007	B2	verde pubblico	operaio		20853,14	23.907,97	5135,16	2940,50	3333,333	3098	1549
48			57,64		A	A2	segnaletica stradale	operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
49			47,45		B dal luglio 2007	B1	verde pubblico	operaio		20853,14	22.565,72	5135,16	2776,65	3333,333	3098	1549
50			49,69		A	A2	segnaletica stradale	operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333	3098	1549
51			59,89		B dal luglio 2007	B1	manutenzione immobili	muratore		20853,14	22.565,72	5135,16	2776,65	3333,333	3098	1549

	cognome nome	data di nasci ta	età al 30 aprile 2009	Ore/s ettim ana	livello 2008	livello 2009	servizio	mansione specifica	limitazioni fisiche desunte dalla visita medica	costo lordo 2008	costo lordo 2009	sgravi contributiv i annui 2008	Sgravi contributi vi annui 2009	incentivi regionali 2008	ince ntivi regi onali 2009	incentivi nazionali 2008	incentiv i naziona li 2009
52			63,46		A	A2	viabilità ed arredo urbano	operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
53			69,60		A	A2	impianti sportivi	custodia		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
54			55,01		A	B1	segnaletica stradale	operaio specializzato o anche nella segn. Orizzontale		18591,45	24.623,12	4582,97	2776,65	3333,333		3098	1549
55			57,77		A	A2	servizi cimiteriali	custodia		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
56			41,01		B dal luglio 2007	B2	manutenzione immobili	idraulico		20853,14	23.907,97	5135,16	2940,50	3333,333		3098	1549
57			71,36		A	A2	impianti sportivi	custodia		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
58			45,61		A	A2	servizi cimiteriali	elettricista		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
59			44,78		A	B1	manutenzione immobili	falegname		18591,45	22.565,72	4582,97	2776,65	3333,333		3098	1549
60			37,45		A	A2	verde pubblico	operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
61			56,98		A	A2	impianti sportivi	custodia		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
62			51,79		A	A2	verde pubblico	operaio addetto alla raccolta materiale di risulta		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
63			58,43		A	A2	manutenzione immobili	operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
64			59,17		A	A2	servizi cimiteriali	custodia		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
65			51,92		A	A2	impianti sportivi	custodia		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549

cognome nome	data di nasci ta	età al 30 aprile 2009	Ore/s ettim ana	livello 2008	livello 2009	servizio	mansione specifica	limitazioni fisiche desunte dalla visita medica	costo lordo 2008	costo lordo 2009	sgravi contributiv i annui 2008	Sgravi contributi vi annui 2009	incentivi regionali 2008	ince ntivi regi onali 2009	incentivi nazionali 2008	incentiv i naziona li 2009
66		35,01		A	A2	manutenzione immobili	imbianchin o		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
67		51,33		A	A3	manutenzione immobili	imbianchin o		18591,45	22.224,81	4582,97	2735,03	3333,333		3098	1549
68		30,18		A	A2	verde pubblico	operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
69		42,19		A	A3	servizi cimiteriali	tumulatore		18591,45	22.224,81	4582,97	2735,03	3333,333		3098	1549
		50,17						<b>totali</b>	<b>1.307.688,64</b>	<b>1.514.075,12</b>	<b>322.299,02</b>	<b>185.842,19</b>	<b>229.999,977</b>	<b>0</b>	<b>213.762</b>	<b>106.881</b>

### COORDINATORI

1		55,85		B	C1	coordinatore			29159,05	31.851,17	7163,08	3.891,87	3333,333		3098	1.549
2		46,50		B	C1	coordinatore			29159,05	31.851,17	7163,08	3.891,87	3333,333		3098	1.549
3		49,98		B	C1	coordinatore			29159,05	31.851,17	7163,08	3.891,87	3333,333		3098	1.549
								<b>totali</b>	<b>87.477,15</b>	<b>95.553,51</b>	<b>21.489,24</b>	<b>11.675,61</b>	<b>9.999,999</b>	<b>0</b>	<b>9.294</b>	<b>4.647</b>

### RESPONSABILI DI CANTIERE

1		47,18		B2	C1	RESPONSABILE DI CANTIERE			31615,58	31.851,17							
2		23,21		A1	A1	RESPONSABILE DI CANTIERE			21079,05	21.079,05							
3					profes sionist a	RESPONSABILE DI CANTIERE			12.500,00	14.000,00							
								<b>totali</b>	<b>65.194,63(*)</b>	<b>66.930,22(*)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
									<b>costo lordo 2008</b>	<b>costo lordo 2009</b>	<b>sgravi contributiv i annui 2008</b>	<b>Sgravi contributi vi annui 2009</b>	<b>incentivi regionali 2008</b>	<b>ince ntivi regi onali 2009</b>	<b>incentivi nazionali 2008</b>	<b>incentiv i naziona li 2009</b>	

cognome nome	data di nasci ta	età al 30 aprile 2009	Ore/s ettim ana	livello 2008	livello 2009	servizio	mansione specifica	limitazioni fisiche desunte dalla visita medica	costo lordo 2008	costo lordo 2009	sgravi contributiv i annui 2008	Sgravi contributi vi annui 2009	incentivi regionali 2008	ince ntivi regi onali 2009	incentivi nazionali 2008	incentiv i nazona li 2009
<b>Totali generali</b>									<b>2.919.639,97</b>	<b>3.374.852,84</b>	<b>697.851,48</b>	<b>403.727,72</b>	<b>488.888,82</b>	<b>0</b>	<b>455.406,00</b>	<b>227.703</b>

151

(\*) il costo a carico del Comune di Frosinone è di 44.620,56 Euro per il 2008 e di 45.808,44 Euro per il 2009

Gli addetti alla produzione che operano per il Comune di Frosinone sono **151** di cui 147 ex LSU. I 3 responsabili di cantiere sono condivisi con gli altri Enti e dal costo totale si deve detrarre la quota parte a carico degli altri 2 Enti che è per il 2008 di 20.574,07 Euro e per il 2009 è di 21.121,78 Euro. Pertanto Il costo del lavoro del 2009 è di **3.353.731,06 Euro**.

Per il 2009 sono previste ancora agevolazioni sul costo del lavoro per complessive 631.430,72. Il costo netto del lavoro dei 151 addetti ai servizi a favore del Comune di Frosinone risulta per il 2009 di **2.722.300,34 Euro**

Addetti che operano per i servizi relativi al Comune di Alatri:

#### AREA CANTIERI

	cognome nome	data di nascita	età al 30 aprile 2009	Ore/settimana	livello 2008	livello 2009	servizio	mansione specifica	limitazioni fisiche desunte dalla visita medica	costo lordo 2008	costo lordo 2009	sgravi contributivi annui 2008	sgravi contributivi annui 2009	incentivi regionali 2008	incentivi regionali 2009	incentivi nazionali 2008	incentivi nazionali 2009
1			59,59		A	A3	servizi cimiteriali	tumulatore		18591,45	22.224,81	4582,97	2735,03	3333,333		3098	1549
2			52,71		A	A2	verde pubblico	Operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
3			46,05		A	A2	verde pubblico	Operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
4			61,21		A	A2	servizi cimiteriali	Operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
5			52,57		A	A2	servizi cimiteriali	Pulizia		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
6			50,93		A	A2	verde pubblico	Operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
7			41,18		B dal luglio 2007	B2	servizi cimiteriali	tumulatore		20853,14	23.907,97	5135,16	2940,50	3333,333		3098	1549
8			42,14		A	A2	verde pubblico	Operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549

	cognome nome	data di nascita	età al 30 aprile 2009	Ore/settimana	livello 2008	livello 2009	servizio	mansione specifica	limitazioni fisiche desunte dalla visita medica	costo lordo 2008	costo lordo 2009	sgravi contributivi annui 2008	sgravi contributivi annui 2009	incentivi regionali 2008	incentivi regionali 2009	incentivi nazionali 2008	incentivi nazionali 2009
9			60,27		A	A2	verde pubblico	Operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
10			56,68		A	A3	servizi cimiteriali	tumulatore		18591,45	22.224,81	4582,97	2735,03	3333,333		3098	1549
11			53,84		A	A2	affissioni	Operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
12			37,63		A	A2	servizi cimiteriali	Pulizia		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
13			49,50		A	A2			attualmente ancora utilizzata nell'area culturale	18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
14			51,12		A	A2	servizi cimiteriali	Operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
15			58,50		A	A2	verde pubblico	Operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
16			54,10		A	A3	servizi cimiteriali	elettricista		18591,45	22.224,81	4582,97	2735,03	3333,333		3098	1549
17			43,70		A	A2	affissioni	Operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
18			52,75		A	A3	verde pubblico	Operaio		18591,45	22.224,81	4582,97	2735,03	3333,333		3098	1549
19			43,41		A	A2			attualmente ancora utilizzata nell'area culturale	18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
20			58,57		A	A2	segnaletica	Operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
21			60,92		A	A2	verde pubblico	Operaio		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
<b>Totali</b>										<b>392.682,14</b>	<b>455.513,29</b>	<b>96.794,56</b>	<b>56.067,5</b>	<b>69.999,993</b>	<b>0</b>	<b>65.058</b>	<b>32.529</b>

### AREA SUPPORTO AMMINISTRATIVO, CULTURALE E SOCIALE

	cognome nome	data di nascita	età al 30 aprile 2009	Ore/settimana	livello 2008	livello 2009	servizio	mansione specifica	limitazioni fisiche desunte dalla visita medica	costo lordo 2008	costo lordo 2009	sgravi contributivi annui 2008	sgravi contributivi annui 2009	incentivi regionali 2008	incentivi regionali 2009	incentivi nazionali 2008	incentivi nazionali 2009
1			51,16		A	A2	cultura	Museo		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
2			44,07		B	B1	cosap	Impiegata		20853,14	24.623,12	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
3			43,95		A	A2	cultura	Biblioteca		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
4			48,96		B	B1	cultura	Biblioteca		20853,14	24.623,12	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
5			41,09		A	A2	cosap	attività di		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549

	cognome nome	data di nascita	età al 30 aprile 2009	Ore/settimana	livello 2008	livello 2009	servizio	mansione specifica	limitazioni fisiche desunte dalla visita medica	costo lordo 2008	costo lordo 2009	sgravi contributivi annui 2008	sgravi contributivi annui 2009	incentivi regionali 2008	incentivi regionali 2009	incentivi nazionali 2008	incentivi nazionali 2009
								supporto									
6			43,79		A	A2	cultura	Biblioteca		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
7			46,35		B	B1	cultura	Biblioteca		20853,14	24.623,12	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
8			42,95		A	A2	cultura	Museo		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
9			44,42		B	B1	servizi cimiteriali	Impiegata		20853,14	24.623,12	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
10			44,32		A	A2	cultura	Biblioteca		18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
11			47,39		B	B1	cultura	Biblioteca		20853,14	24.623,12	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
12			43,52		A	B1	controllo del territorio	ausiliare del traffico		18591,45	24.623,12	4582,97	2776,65	3333,333		3098	1549
13			39,19		B	B1	cosap	Impiegata		20853,14	24.623,12	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
14			41,93		A	B1	controllo del territorio	ausiliare del traffico		18591,45	24.623,12	4582,97	2776,65	3333,333		3098	1549
15			42,31		A	B1	controllo del territorio	ausiliare del traffico		18591,45	24.623,12	4582,97	2776,65	3333,333		3098	1549
16			44,87		A	B1	controllo del territorio	ausiliare del traffico		18591,45	24.623,12	4582,97	2776,65	3333,333		3098	1549
17			59,92		A	A2	cultura			18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
18			42,51		A	A2	cultura			18591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
									<b>Totali</b>	<b>348.216,24</b>	<b>417.584,24</b>	<b>85.806,6</b>	<b>48.859,94</b>	<b>59.999,994</b>	<b>0</b>	<b>55.764</b>	<b>27.882</b>

### COORDINATORE

1			49,41		B					25.455,74	31.701,17	6.258,91	3.891,87	3.333,33		3.098	1.549
---	--	--	-------	--	---	--	--	--	--	-----------	-----------	----------	----------	----------	--	-------	-------

### RESPONSABILI DI CANTIERE

1			47,18		B2					31615,58	31.851,17						
2			23,21		A1					21079,05	21.079,05						
3										12.500,00	14.000,00						
									<b>Totali</b>	<b>65.194,63(*)</b>	<b>66.930,22(*)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

43									<b>Totali generali</b>	<b>831.548,75</b>	<b>971.728,92</b>	<b>188.860,07</b>	<b>108.819,31</b>	<b>133.333,32</b>	<b>0,00</b>	<b>123.920,00</b>	<b>61.960,00</b>
----	--	--	--	--	--	--	--	--	------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------	-------------------	------------------

(\*) il costo a carico del Comune di Alatri è di 12.145,43 Euro per il 2008 e di 12.468,76 Euro per il 2009

Gli addetti alla produzione che operano per il Comune di Alatri sono **43** di cui 40 ex LSU. I 3 responsabili di cantiere sono condivisi con gli altri Enti e dal costo totale si deve detrarre la quota parte a carico degli altri 2 Enti che è per il 2008 di 53.049,20 Euro e per il 2009 è di 54.461,46 Euro.

Il costo del lavoro per l'anno 2009 è di 917.267,46 Euro.

Per il 2009 sono previsti ancora agevolazioni sul costo del lavoro per complessive 170.779,31 Euro.

Il costo del lavoro da sostenere nel 2009 per i 43 addetti ai servizi a favore del Comune di Alatri è di **746.488,15**

Addetti che operano per i servizi relativi alla Provincia di Frosinone:

	cognome nome	data di nascita	età al 30 aprile 2009	Ore/s ettim ana	livello 2008	livello 2009	servizio	mansione specificata	limitazioni fisiche desunte dalla visita medica	costo lordo 2008	costo lordo 2009	sgravi contributi annui 2008	sgravi contribu tivi annui 2009	incentivi regionali 2008	incentiv i regiona li 2009	incentivi nazional i 2008	Incentivi nazionali 2009
1			42,64		A	A3	manutenzione verde strade	Operaio		18.591,45	22.224,81	4582,97	2735,03	3333,333		3098	1549
2			48,68		A	A2	manutenzione verde strade	Operaio		18.591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
3			49,10		B	B1	cosap	Impiegato		20.853,14	24.623,12	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
4			53,10		B	B1	servizio idrico	Impiegato		20.853,14	24.623,12	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
5			44,74		A	B2	manutenzione verde strade	Operaio		18.591,45	23.907,97	4582,97	2940,50	3333,333		3098	1549
6			52,69		B	B1	servizio idrico	Impiegato		20.853,14	24.623,12	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
7			44,88		B	B1	cosap	Impiegato		20.853,14	24.623,12	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
8			54,22		A	A2	manutenzione verde strade	Operaio		18.591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
9			42,04		B	B1	cosap	Impiegato		20.853,14	24.623,12	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
10			45,89		B	B1	servizio idrico	Impiegato		20.853,14	24.623,12	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
11			54,01		A	A2	manutenzione verde strade	Operaio		18.591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
12			49,83		A	A2	manutenzione verde strade	Operaio		18.591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
13			44,91		B dal luglio 2007	B1	manutenzione verde strade	Operaio		20.853,14	24.623,12	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
14			42,11		B	B1	cosap	Impiegato		20.853,14	24.623,12	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
15			53,28		A	A2	manutenzione verde strade	Operaio		18.591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
16			48,40		B	B1	cosap	Impiegato		20.853,14	24.623,12	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
17			47,52		B	B1	cosap	Impiegato		20.853,14	24.623,12	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
18			46,29		B	B1	cosap	Impiegato		20.853,14	24.623,12	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
19			42,00		B	B1	cosap	Impiegato		20.853,14	24.623,12	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
20			50,99		B	B1	cosap	Impiegato		20.853,14	24.623,12	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549



	cognome nome	data di nasci ta	età al 30 aprile 2009	Ore/s ettim ana	livello 2008	livell o 2009	servizio	mansione specifica	limitazioni fisiche desunte dalla visita medica	costo lordo 2008	costo lordo 2009	sgravi contributi vi annui 2008	sgravi contribu tivi annui 2009	incentivi regionali 2008	incentiv i regiona li 2009	incentivi nazional i 2008	Incentivi nazionali 2009
21			49,21		A	A2	manutenzione verde strade	Operaio		18.591,45	21.419,13	4582,97	2636,68	3333,333		3098	1549
22			44,70		B	B1	cosap	Impiegato		20.853,14	24.623,12	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
23			49,72		B	B1	cosap	Impiegato		20.853,14	24.623,12	5135,16	2776,65	3333,333		3098	1549
<b>Totali</b>										<b>461.528,70</b>	<b>543.994,36</b>	<b>11.3691,16</b>	<b>63.145,36</b>	<b>76.666,659</b>	<b>0</b>	<b>71.254</b>	<b>35.627</b>

1		19/06/ 1970	38,89		C1		COORDINATORE			<b>31.701,17</b>	<b>31.851,17</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1		22712	47,18		B2		RESPONSABILE DI CANTIERE			31615,58	31.851,17						
2		31462	23,21		A1		RESPONSABILE DI CANTIERE			21079,05	21.079,05						
3							RESPONSABILE DI CANTIERE			12.500,00	14.000,00						
<b>Totali</b>										<b>65.194,63</b>	<b>66.930,22</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totali generali</b>										<b>558.424,50</b>	<b>642.775,75</b>	<b>113.691,16</b>	<b>63.145,36</b>	<b>76.666,66</b>	<b>0,00</b>	<b>71.254,00</b>	<b>35.627,00</b>

Gli addetti alla produzione che operano per la Provincia di Frosinone sono **27** di cui 23 ex LSU. I 3 responsabili di cantiere sono condivisi con gli altri Enti e dal costo totale si deve detrarre la quota parte a carico degli altri 2 Enti che è per il 2008 di 56.766,00 Euro e per il 2009 è di 58.277,20 Euro.

Il costo del lavoro per l'anno 2009 è di **584.498,55** Euro.

Per il 2009 sono previsti ancora agevolazioni sul costo del lavoro per complessive 98.772,36 Euro.

Il costo del lavoro da sostenere nel 2009 per i 27 addetti ai servizi a favore della Provincia di Frosinone è di **485.726,19**

Il sistema organizzativo adottato prevede i coordinatori divisi per ciascun Ente ed i responsabili di cantiere, che sono 3 di cui 2 geometri dipendenti dell'azienda ed 1 geometra professionista, condivisi per i 3 Enti. Il costo dei responsabili di cantiere, pertanto, è stato ripartito per ciascun Ente in relazione al rispettivo fatturato proveniente dai servizi di cantiere per il 2009 come segue:

fatturato servizi di cantiere Comune di Frosinone	1.372.167,19	68,44%
fatturato servizi di cantiere Comune di Alatri:	373.495,16	18,63%
fatturato servizi di cantiere Provincia di Frosinone	<u>259.196,45</u>	<u>12,93%</u>

Totale 2.004.858,80 100,00%

Il costo dei 3 responsabili di cantiere complessivamente per gli anni 2008 e 2009 è rispettivamente di 65.194,63 Euro e di 66.930,22 Euro, ovvero l'addebito per i tre enti è:

Comune di Frosinone:	44.620,56	45.808,44
Comune di Alatri	12.145,43	12.468,76
Provincia di Frosinone	8.428,63	8.653,02
	<u>65.194,62</u>	<u>66.930,22</u>

L'azienda ha in carico il seguente personale per la gestione:

Addetti che operano a livello di Staff (Segreteria, Programmazione e Controllo e Amministrazione):

30/04/2009

	cognome e nome	data di nascita	età	Ore/settimana	livello 2008	livello 2009	costo lordo 2008	costo lordo 2009	sgravi contributivi annui 2008	sgravi contributivi annui 2009	incentivi regionali 2008	incentivi regionali 2009	incentivi nazionali 2008	incentivi nazionali 2009
1			60,96		Q2		80.646,81	80.646,81	0	0	0	0	0	0
2			51,26		D1		45.582,21	45.582,21	0	0	0	0	0	0
3			48,43		D1		45.297,88	45.297,88	11.103,43	2.313,21	3.333,333	0	3.098	400
4			30,66		D1		45.582,21	45.582,21	0	0	0	0	0	0
5			25,77		D1		36.656,82	36.656,82	0	0	0	0	0	0
6			62,36		B1		32.632,97	32.632,97	0	0	0	0	0	0
7			25,89		B2		29.558,19	29.558,19	0	0	0	0	0	0
8			33,46		B1		22.565,72	24630,32	0	0	0	0	0	0
					<b>totale</b>		<b>338.522,81</b>	<b>340.587,41</b>	<b>11.103,43</b>	<b>2.313,21</b>	<b>3.333,333</b>	<b>0</b>	<b>3.098</b>	<b>400</b>

Gli addetti sono 8 di cui 1 ex LSU. Il costo per il 2009 è di 340.587,41 Euro. Nel 2009 sono presenti agevolazioni sul costo del lavoro per complessivi 2.713,21. Il costo per il 2009 da sostenere dall'azienda è pertanto di **337.874,20** Euro.

Il costo del personale per la gestione è stato ripartito tra gli Enti Locali in relazione al fatturato del 2009 rispetto a ciascun Ente Locale e precisamente:

	anno 2009	
fatturato Comune di Frosinone	2.431.742,50	68,93%
fatturato Comune di Alatri	627.181,42	17,78%
fatturato Provincia di Frosinone	468.706,56	13,29%
Totale	<u>3.527.630,48</u>	100,00%

Ovvero

	costo lordo 2008	costo lordo 2009	sgravi contributivi annui 2008	sgravi contributivi annui 2009	incentivi regionali 2008	incentivi regionali 2009	incentivi nazionali 2008	incentivi nazionali 2009
Comune di frosinone	233.357,86	234.781,08	7.654,06	1.594,59	2.297,81	0,00	2.135,58	275,74
Comune di Alatri	60.186,35	60.553,42	1.974,09	411,27	592,64	0,00	550,80	71,12
Provincia di Frosinone	44.978,59	45.252,91	1.475,28	307,35	442,89	0,00	411,62	53,15

Riepilogando i dati riportati precedentemente si ha:

	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
Fatturato dal Comune di frosinone	1.438.792,92	2.431.742,50	3.389.704,79	3.447.329,89
Incentivi nazionali ex lsu di produzione comune di frosinone	455.406,00	227.703,00	0	0
Incentivi regionali ex lsu di produzione Comune di frosinone	488.888,82	0	0	0
Incentivi nazionali ex lsu staff (quota parte) comune di frosinone	2.135,58	275,74	0	0
Incentivi regionali ex lsu staff (quota parte) comune di frosinone	2297,81	0	0	0
Sgravi contributivi ex lsu di produzione comune di frosinone	697.851,48	403.727,72	0	0
Sgravi contributivi ex lsu staff (quota parte) comune di di frosinone	7.654,06	1.594,59	0	0
<b>Totale componente attiva comune di frosinone (ricavi)</b>	<b>3.093.026,67</b>	<b>3.065.043,55</b>	<b>3.389.704,79</b>	<b>3.447.329,89</b>
Fatturato dal Comune di Alatri	367.129,08	627.181,42	890.053,68	905.184,59
Incentivi nazionali ex lsu di produzione comune di Alatri	123.920,00	61.960,00	0	0
Incentivi regionali ex lsu di produzione Comune di Alatri	133.333,32	0	0	0
Incentivi nazionali ex lsu staff (quota parte) comune di Alatri	550,80	71,12	0	0
Incentivi regionali ex lsu staff (quota parte) comune di Alatri	592,64	0	0	0
Sgravi contributivi ex lsu di produzione comune di Alatri	188.860,07	108.819,31	0	0
Sgravi contributivi ex lsu staff (quota parte) comune di di Alatri	1.974,09	411,27	0	0
<b>Totale componente attiva comune di Alatri (ricavi)</b>	<b>816.360</b>	<b>798.443,12</b>	<b>890.053,68</b>	<b>905.184,59</b>
Fatturato dalla Provincia di Frosinone	306.822,91	468.706,56	639.370,17	650.239,5
Incentivi nazionali ex lsu di	71.254,00	35.627,00	0	0

produzione Provincia di frosinone				
Incentivi regionali ex lsu di produzione Provincia di frosinone	76.666,66	0	0	0
Incentivi nazionali ex lsu staff (quota parte) Provincia di frosinone	411,62	53,15	0	0
Incentivi regionali ex lsu staff(quota parte) Provincia di frosinone	442,89	0	0	0
Sgravi contributivi ex lsu di produzione Provincia di frosinone	113.691,16	63.145,36	0	0
Sgravi contributivi ex lsu staff (quota parte) Provincia di frosinone	1.475,28	307,35	0	0
<b>Totale componente attiva Provincia di frosinone (ricavi)</b>	<b>570.764,52</b>	<b>567.839,42</b>	<b>639370,17</b>	<b>650239,5</b>
<b>Totale a ricavo</b>	<b>4.480.151,19</b>	<b>4.431.326,09</b>	<b>4.919.128,64</b>	<b>5.002.753,98</b>
Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Comune di Frosinone	2.899.065,9	3353731,06	3.410.744,488	3.468.727,144
Costo staff quota parte Comune di Frosinone	233.357,86	234.781,08	238.772,358	242.831,488
<b>totale costo personale a carico Comune di Frosinone</b>	<b>3.132.423,76</b>	<b>3.588.512,14</b>	<b>3.649.516,846</b>	<b>3.711.558,632</b>
Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Comune di Alatri	778.499,55	917.267,46	932.861,007	948.719,644
Costo staff quota parte Comune di Alatri	60.136,35	60.553,42	61.582,828	62.629,736
<b>Totale costo personale a carico Comune di Alatri</b>	<b>838.635,9</b>	<b>977.820,88</b>	<b>994.443,835</b>	<b>1.011.349,38</b>
Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Provincia di Frosinone	501.658,5	584.498,55	594.435,025	604.540,42
Costo staff quota parte Provincia di Frosinone	44.978,59	45.252,91	46.022,209	46.804,587
<b>totale costo personale a carico Provincia di Frosinone</b>	<b>546.637,09</b>	<b>629.751,46</b>	<b>640.457,234</b>	<b>651.345,007</b>
Totale costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e i responsabili di cantiere	<b>4.179.223,95</b>	<b>4.855.497,07</b>	<b>4.938.040,52</b>	<b>5.021.987,208</b>
Totale costo staff di gestione	<b>338.472,8</b>	<b>340.587,41</b>	<b>346.377,395</b>	<b>352.265,811</b>
<b>Totale costo del personale diretto e</b>	<b>4.517.696,75</b>	<b>5.196.084,48</b>	<b>5.284.417,915</b>	<b>5.374.253,019</b>

indiretto e gestionale				

Come valore medio, per il personale diretto e indiretto di produzione, si ha il seguente costo unitario:

anno 2008	anno 2009	anno 2010	anno 2011
19.438,25	22.583,71	22.967,63	23.358,09

Come valori medio, per il personale di gestione, si ha il seguente costo unitario:

anno 2008	anno 2009	anno 2010	anno 2011
42.309,10	42.573,43	43.297,17	44.033,23

Il costo del personale indicato nel piano industriale originario era previsto relativo alla produzione di 214 di cui 213 ex LSU +1 non LSU (coordinamento di Alatri + Frosinone) di 3.193.000,00 Euro + 19.000,00 Euro = **3.212.000,00 Euro** (15.000,00 Euro per addetto)

Il costo dei 5 addetti di struttura era previsto di **187.000,00 Euro** (37.400 Euro per addetto)

In totale il personale diretto e indiretto di produzione e gestionale era previsto così organizzato:

219 addetti di cui 213 ex LSU così suddivisi

	LSU
Comune di Frosinone	149
Comune di Alatri	40
Comune di Frosinone	<u>24</u>
	213

Per un costo complessivo di **3.399.000,00 Euro**

Lo sbilancio rispetto al valore originario del piano è il seguente:

	anno 2008	anno 2009	anno 2010	anno 2011
addetti in produzione <b>215</b> di cui 210 LSU; maggiori costi	967.223,95	1.643.497,07	1.726.040,52	1.809.987,21

Addetti alla gestione 8 di cui 1 LSU; maggiori costi

151.472,80	153.587,41	159.377,40	165.265,81
------------	------------	------------	------------

Totale maggiore costo del personale tutto

1.118.696,75    1.797.084,48    1.885.417,92    1.975.253,02

Il maggiore costo medio per addetto cresce dai 5.000 del 2008 ai 9.000 Euro del 2011.

I ricavi previsti dal piano industriale erano di 4.540.770 Euro ed anche qui risulta un peggioramento che risente dell'aver anticipato l'incentivo regionale, prevedendo un non riconoscimento dell'adeguamento dello stesso a 20.000,00 Euro:

anno 2008	anno 2009	anno 2010	anno 2011
-60.618,81	-109.443,91	378.358,64	461.983,98

La maggiorazione del costo del lavoro deriva dall'adeguamento del costo ai valori del 2008 rispetto a quelli del piano che si riferivano a costi 2003, all'aver assunto i lavoratori a 30 ore rispetto ad un orario pieno di 37 anziché di 40 ore come previsto dal piano ed all'aver concordato quanto segue.

I lavoratori ex LSU sono stati assunti nel 2006, a seguito di accordo sindacale, con contratto federcultura ai livelli di ingresso A o B con l'aggiunta di superminimi riassorbibili (*commento: il livello di ingresso abbassa inizialmente il costo del lavoro che però è stato aumentato riconoscendo contestualmente un superminimo; sic!*) e, **quindi, con l'esplicito obbligo già fissato dell'inquadramento definitivo e corrispondentemente di un ulteriore aumento del costo del lavoro.**

L'operazione intendeva dare fin dall'inizio ai lavoratori un netto in busta paga di almeno 800 Euro a 30 ore settimanali ma non trovava supporto finanziario dal valore dei contratti di servizio sottoscritti.

L'operazione assai costosa non è stata però recepita positivamente dai lavoratori, ovvero come volontà espressa di dare più di quanto previsto, ma ha ingenerato insoddisfazione rispetto all'aver visto ritardare l'inquadramento finale ed ancor più la tensione tra i lavoratori si è acuita quando sono avvenute le assunzioni dei lavoratori non LSU a livello di impiegati direttivi e quando si è riconosciuto a 10 lavoratori ex LSU un passaggio di livello di ingresso da A a B (primo semestre 2007).

In particolare, gli addetti ausiliari del traffico, che sono stati assunti a livello di ingresso A, hanno avviato un contenzioso con l'azienda a partire dal 2007 e ad oggi risultano attivate 15 cause di contenzioso che comportano la necessità di accantonare una somma a costo nel bilancio 2008 di 225.000,00 Euro.

Al fine di dare ordine alla situazione economica dei lavoratori si è inteso proporre un accordo ai sindacati volto a sanare il pregresso ed a dare prospettiva di costi certi condivisibili.

Le organizzazioni sindacali non hanno ad oggi accettato le proposte formulate. Si allegano le proposte aziendali e quanto invece avanzato dai sindacati.

Gli altri costi aziendali fanno riferimento a:

**costi aziendali 2008 ripartiti utilizzando le voci previste nel piano industriale originario**

<b>spese di trasporto</b>	<b>importo</b>
carburanti e lubrificanti autov	3.005,43
carburanti e lubrificanti	27.456,01
manut. E rip. Autov. In com.	1.207,36
manut. E rip. Auto in com.	18.033,35
manut. E rip. Autom a nol.	8,33
man. E rip autov. A noleggio	61,60
MN. E RIP. AuTOC. IN LOC	280,16
pedaggi autostr. Autov.	9,52
	50.061,76

<b>affitti e leasing</b>	<b>importo</b>
noleggio autocarri	26.543,26
noleggio autovetture	8.494,44
noleggio auto cestello	1.020,00
serv. Access. Loc. autov.	3.266,62
serv. Access. Nolo autoc.	14.729,20
noleggio macchinari	90,00
canone locazione	39.240,00
loc. centralino	447,09
	93.830,61

<b>assicurazioni</b>	<b>importo</b>
premi di assicurazione	25.785,66

<b>altri costi generali</b>	<b>importo</b>
comp.a prof.	147.913,04
spese varie	3.736,45
contr. Prof. 4%	2.869,53
visite mediche	11.347,27
comp. Cons. amm.	65.847,55
spese condominiali	12.687,36
spese di pubblicità	6.352,00
servizi software	620,00
spese di rappresentanza	326,00
spese inps visite mediche	85,21
rimborso spese a dipendenti	750,00
compenso soc. di revisione	8.012,94
comp. Coll. Sindacale	42.828,25
consulenza informatica	555,00
	303.930,60

<b>consumi, materie prime, e manutenzioni</b>	<b>importo</b>
costi materie prime	23.409,78
cancelleria e stampati	6.498,36
manutenz. E riparazioni	13.539,12
indumenti da lavoro	17.877,80
man. E rip. Contratt.	594,38
prestazioni di terzi	36.786,96
omaggi a dipendenti	4.058,80
man e rip. Fax	26,00

		alimenti e bevande	287,10
	25.785,66	libri e riviste	1.520,90
		spese tel.	17.091,96
		energia elettr.	2.487,72
<b>ammortamenti</b>	<b>importo</b>	spese postali	341,04
ammortamenti e svalutazioni	30.630,88	spese antin.	1.643,86
		valori bollati	327,30
	30.630,88		126.491,08

Riepilogando quindi abbiamo:

Consumi, materie prime, e manutenzioni	126.491,08
Spese di trasporto	50.061,76
Ammortamenti	30.630,88
Affitti e leasing	93.830,61
Assicurazioni	25.785,66
Altri costi generali (incluso CdA e Collegio Sindacale)	303.930,60

**TOTALE COSTI SOSTENUTI: 630.730,59**

I dati di riferimento del piano industriale, relativamente agli altri costi aziendali, sono:

Consumi, materie prime e manutenzioni	414.000,00 + 40.000,00 =	456.000,00 Euro
Spese di trasporto		94.000,00 Euro
Ammortamenti		90.000,00 Euro
Affitti e leasing		50.000,00 Euro
Assicurazioni		25.000,00 Euro
Altri costi generali (incluso cda e collegio sindacale)		<u>231.000,00 Euro</u>
	<b>Totale</b>	<b>946.000,00 Euro</b>

Rispetto al piano industriale risultano complessivamente minori costi per materiali, diversi e generali per il 2008 di **315.269,41 Euro**.

In totale, pertanto il disavanzo complessivo, rispetto al piano industriale, per il 2008, è il seguente:

- 966.223,95 (maggiore costo personale diretto e indiretto di produzione) – 151.472,80 (maggiore costo personale di gestione) – 60.618,81 (minori ricavi annui) + 315.269,41 (minori costi di produzione e generali) = - 863.046,15



Se a questo disavanzo si tolgono i 152.000,00 Euro di margini previsti dal piano si ha un valore di sbilancio, che è simile alle perdite del 2008, complessivamente di 711.046,00 Euro.

Totale costi previsti nel piano industriale (valori reali anno 2003):	<b>4.345.000,00 Euro</b> , con un margine di 152.000,00 Euro
Totale costi anno 2008:	<b>5.148.427,34 Euro</b>

### 3. IL NUOVO PIANO ECONOMICO PROPOSTO

Per rendere l'azienda più funzionale alle esigenze degli Enti locali e nel contempo contenere al massimo i costi aziendali, si deve fare riferimento a quanto già è stato evidenziato nella relazione sulla gestione di accompagnamento al bilancio 2007 presentata ai soci a marzo 2008, dove era già evidenziata la necessità di aumentare il valore di impegno di risorse finanziarie da parte degli Enti soci clienti da destinare annualmente all'azienda rispetto a quanto era stato inizialmente previsto, per far fronte al maggiore costo determinatosi con l'assunzione dei lavoratori a 30 ore applicando il contratto federcultura e volendo garantire un livello retributivo "dignitoso".

Inoltre, nella relazione si evidenziava che l'azienda era caratterizzata da:

- gestione fortemente personalizzata in assenza di un sistema di organizzazione del lavoro;
- assenza di programmazione nella erogazione dei servizi;
- livello manageriale insoddisfacente;
- forte ricorso a consulenti esterni, vincolati con contratti pluriennali;
- forte insoddisfazione dei lavoratori rispetto al sistema gestionale adottato ed ai livelli di inquadramento iniziale accettati;
- alta conflittualità interna a tutti i livelli;
- scarso livello delle comunicazioni;
- mancanza di controllo delle attività svolte ed assenza del controllo di gestione;
- scarsa applicazione dei modelli organizzativi e delle procedure;
- rispetto appena sufficiente della normativa sulla sicurezza;

L'azienda risultava fortemente condizionata dall'aver individuato figure a livello direttivo con logica parentale ed amicale e sopperendo a carenze manageriali e tecniche tramite il ricorso a consulenti esterni vincolati con contratti pluriennali.

Nel corso del 2008 è stata posta molta attenzione alla organizzazione dell'azienda e si è cercato in tutti i modi di aggiustare al meglio le funzioni necessarie all'azienda con le competenze del personale assunto, dovendo far fronte a difficoltà oggettive anche derivanti dai livelli di impiego già assegnati o ancora da assegnare.

E' stato definito un primo schema di organigramma e sono iniziati una serie di incontri formativi verso tutta la struttura per meglio chiarire gli aspetti essenziali della produzione e dell'organizzazione del lavoro.

Per prima cosa è stato dato ordine al protocollo e alle modalità delle comunicazione interne ed esterne, sia verbali che scritte.

E' stata attivata una specifica commessa interna relativa alla programmazione dei servizi e sono iniziati gli incontri con i responsabili di servizio degli Enti Locali per determinare le effettive necessità e capacità operative.

Gli altri interventi attivati riguardano la realizzazione del controllo di gestione, dopo avere definito e codificato i singoli interventi, la internalizzazione del servizio di contabilità amministrativa e delle paghe per poter risparmiare sulle consulenze.

L'azienda per semplicità è stata divisa in due settori: la produzione, che può ritenersi sufficientemente organizzata e la gestione amministrativa che è la più carente in quanto a professionalità.

## **PRODUZIONE**

la produzione comprende due aree di attività:

l'area dei cantieri a cui fanno riferimento i contratti di

- a) Manutenzione Ordinaria Immobili (FR)
- b) Supporto alle manifestazioni (logistica) (FR)
- c) Manutenzione ordinaria della viabilità, impianti semaforici e dell'arredo urbano (FR)
- d) Servizi di verde pubblico, manutenzione parchi e giardini (FR e Alatri)
- e) Servizi Cimiteriali (FR e Alatri) 2
- f) Manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale e degli impianti semaforici (FR e Alatri)
- g) Disinfezione, disinfestazione e derattizzazione (FR)
- h) Supporto agli impianti sportivi (FR)
- i) Supporto dei servizi di pubblica affissione e pubblicità (Alatri)
- j) Manutenzione ordinaria sulle strade e su aree di pertinenza di edifici pubblici provinciali (PR)

l'area amministrativa sociale e culturale a cui fanno riferimento i contratti di

- a. Regolazione del traffico e della sicurezza sul territorio durante l'entrata e l'uscita dalle scuole (FR ed Alatri)
- b. Prevenzione ed accertamento delle violazioni in materia di sosta a pagamento (FR ed Alatri)
- c. Servizio di assistenza agli Scuolabus (FR)
- d. Servizio di supporto alla funzionalità degli Asili Nido (FR)
- e. Attività di supporto agli eventi culturali, di spettacolo e sportivi (FR)
- f. Supporto alle attività del Museo Archeologico e della biblioteca comunale (FR)
- g. Attività di supporto Amministrativo (FR)
- h. Supporto ai servizi culturali (Alatri)

- i. Supporto ai servizi Cosap (Alatri e PR)
- j. Supporto del servizio rilascio concessioni/derivazioni nel settore risorse idriche (PR)

Il personale che opera all'interno di ciascuna area potrà essere soggetto a spostamenti temporanei rispetto all'attività principale per esigenze di lavoro e per le sostituzioni in relazione alle assenze.

L'assegnazione del personale a ciascuna area risulta ad oggi quello riportato precedentemente.

Le attività di produzione sono gestite sulla base dell'ordine di servizio n 6 del 14 aprile 2008 che istituisce tre ruoli funzionali di riferimento:

**Il coordinamento** (1 ex LSU per Alatri e 1 non LSU per Provincia di Frosinone e che ha il compito di supportare anche Alatri; 3 ex LSU per Comune di Frosinone)

**La responsabilità di cantiere** (3 non LSU geometri di cui 1 è un professionista iscritto all'albo)

**La Programmazione e Controllo** (4 non LSU).

## **GESTIONE AMMINISTRATIVA**

La gestione amministrativa è quella più a rischio per la funzionalità dell'azienda perché non ha personale con professionalità adatta, mentre sono presenti comportamenti di gestione di potere personalizzati.

Per non dover ricorrere a pesanti consulenze con responsabilità esterne, necessarie per sopperire alle carenze professionali esistenti, è necessario che i soci si facciano carico di supportare la gestione amministrativa o nell'ambito dei componenti il CDA, nominando profili tecnici, o prevedendo la figura di Direttore Generale e/o Amministrativo, il tutto naturalmente a costo zero, per il tempo necessario, almeno due anni, per formare adeguatamente le risorse più giovani presenti.

Tenendo ben presenti le considerazioni sopra riportate, il personale attuale addetto alla Gestione Amministrativa sarà così suddiviso:

**Segreteria generale e di supporto alla produzione.** Le attività di segreteria è svolta da 2 ex LSU di cui 1 è anche impegnato in produzione.

**Programmazione, Controllo e Acquisti.** Le attività prevedono un responsabile e tre risorse non ex LSU.

**Amministrazione e gestione del personale.** Le attività prevedono attualmente due 2 risorse non LSU

**Attività a supporto** per segreteria CdA, relazioni industriali, comunicazione, sviluppo nuove iniziative e predisposizione di documenti e report aziendali, rapporto con i Clienti. Per le attività risultano disponibili 1 ex ISU e 1 non LSU

## Consulenze Esterne Necessarie

Dall'esterno, oltre alla figura del geometra iscritto all'albo professionale che opera a supporto delle funzione "responsabilità di cantiere" e "programmazione, controllo e acquisti" il cui costo è stato già incluso tra i responsabili di cantiere si rende necessario disporre del supporto minimo delle seguenti figure professionali:

1 esperto sulla sicurezza;	15.000,00 Euro
1 consulente a supporto della gestione amministrativa dell'azienda	15.000,00 Euro
1 legale esperto sul lavoro	12.000,00 Euro
1 medico legale per le visite mediche	<u>5.000,00 Euro</u>
Totale a budget 2009 47.000,00 Euro	

Ciò si rende possibile solo con l'impegno degli Enti soci a prevedere che la gestione amministrativa abbia il supporto necessario con figure professionali adatte a costo zero.

Rispetto ai costi 2008, riducendo le consulenze ai valori sopra riportati, il costo degli affitti al valore di 15.000,00 Euro e azzerando il costo del CdA, si ottiene la seguente stima dei costi per materiali ed accessori:

### costi materiali ed accessori 2008 -2009-2010-2011

spese di trasporto	Importo 2008	2009	2010	2011
carburanti e lubrificanti autov	3.005,43	3.050,51	3.096,27	3.142,71
carburanti e lubrificanti	27.456,01	27.867,85	28.285,87	28.710,16
manut. E rip. Autov. In com.	1.207,36	1.225,47	1.243,85	1.262,51
manut. E rip. Auto in com.	18.033,35	18.303,85	18.578,41	18.857,08
manut. E rip. Autom a nol.	8,33	8,45	8,58	8,71

altri costi generali	Importo 2008	2009	2010	2011
comp.a prof.	147.913,04	53.000,00	42.000,00	42.000,00
spese varie	3.736,45	3.792,50	3.849,38	3.907,12
contr. Prof. 4%	2.869,53	1.500,00	1.000,00	1.000,00
visite mediche	11.347,27	5.000,00	5.000,00	5.000,00
comp. Cons. amm.	65.847,55	25.500,00	0,00	0,00
spese condominiali	12.687,36	4.200,00	0,00	0,00
spese di pubblicità	6.352,00	6.447,28	6.543,99	6.642,15

man. E rip autov. A noleggio	61,60	62,52	63,46	64,41
MN. E RIP. AuTOC. IN LOC	280,16	284,36	288,63	292,96
pedaggi autostr. Autov.	9,52	9,66	9,81	9,95
	50.061,76	50.812,69	51.574,88	52.348,50

<b>affitti e leasing</b>	<b>importo</b>	2009	2010	2011
noleggio autocarri	26.543,26	26.941,41	27.345,53	27.755,71
noleggio autovetture	8.494,44	8.621,86	8.751,18	8.882,45
noleggio autocestello	1.020,00	1.035,30	1.050,83	1.066,59
serv. Access. Loc. autov.	3.266,62	3.315,62	3.365,35	3.415,83
serv. Access. Nolo autoc.	14.729,20	14.950,14	15.174,39	15.402,01
noleggio macchinari	90,00	91,35	92,72	94,11
canone locazione	39.240,00	23.480,00	15.000,00	15.000,00
loc. centralino	447,09	453,80	460,60	467,51
	93.830,61	78.889,47	71.240,61	72.309,22

<b>assicurazioni</b>	<b>Importo 2008</b>	2009	2010	2011
premi di assicurazione	25.785,66	26172,445	26565,032	26963,507
	25.785,66	26172,445	26565,032	26963,507

<b>ammortamenti</b>	<b>Importo 2008</b>	2009	2010	2011
ammortamenti e svalutazioni	30.630,88	31090,343	31556,698	32030,049
	30.630,88	31090,343	31556,698	32030,049

servizi software	620,00	629,30	638,74	648,32
spese di rappresentanza	326,00	330,89	335,85	340,89
spese inps visite mediche	85,21	86,49	87,79	89,10
rimborso spese a dipendenti	750,00	761,25	772,67	784,26
compenso soc. di revisione	8.012,94	8.133,13	8.255,13	8.378,96
comp. Coll. Sindacale	42.828,25	25.000,00	25.000,00	25.000,00
consulenza informatica	555,00	563,33	571,77	580,35
	303.930,60	134.944,16	94.055,33	94.371,16

<b>consumi, materie prime, e manutenzioni</b>	<b>importo</b>	2009	2010	2011
costi materie prime	23.409,78	23.760,93	24.117,34	24.479,10
cancelleria e stampati	6.498,36	6.595,84	6.694,77	6.795,19
manutenz. E riparazioni	13.539,12	13.742,21	13.948,34	14.157,57
indumenti da lavoro	17.877,80	18.145,97	18.418,16	18.694,43
man. E rip. Contratt.	594,38	603,30	612,35	621,53
prestazioni di terzi	36.786,96	37.338,76	37.898,85	38.467,33
omaggi a dipendenti	4.058,80	4.119,68	4.181,48	4.244,20
man e rip. Fax	26,00	26,39	26,79	27,19
alimenti e bevande	287,10	291,41	295,78	300,21
libri e riviste	1.520,90	1.543,71	1.566,87	1.590,37
spese tel.	17.091,96	17.348,34	17.608,56	17.872,69
energia elettr.	2.487,72	2.525,04	2.562,91	2.601,36
spese postali	341,04	346,16	351,35	356,62
spese antin.	1.643,86	1.668,52	1.693,55	1.718,95
valori bollati	327,30	332,21	337,19	342,25
	126.491,08	128.388,45	130.314,27	132.268,99

	2008	2009	2010	2011
<b>totale costi materiali e accessori</b>	<b>630.730,59</b>	<b>450.297,55</b>	<b>405.306,82</b>	<b>410.291,42</b>

costi riproporzionati per Ente	2008	2009	2010	2011
<b>Comune di Frosinone</b>	<b>434.762,60</b>	<b>310.390,10</b>	<b>279.377,99</b>	<b>282.813,88</b>
<b>Comune di Alatri</b>	<b>112.143,90</b>	<b>80.062,91</b>	<b>72.063,55</b>	<b>72.949,81</b>
<b>provincia di Frosinone</b>	<b>83.824,10</b>	<b>59.844,55</b>	<b>53.865,28</b>	<b>54.527,73</b>

La nuova situazione economica per l'azienda, ripartita per ciascun Ente risulterebbe:

Patrimonio netto al 31.12.2007: 970.677,19 di cui il 20% del Comune di Frosinone

Perdite bilancio 2008 (minori incentivi regionali per 725.000,00): circa **841.000,00** Euro (si ipotizza cautelativamente un maggiore valore rispetto ai circa 711.000,00 Euro prima calcolati nel rispetto delle indicazioni già fornite in sede assembleare)

#### COMUNE DI FROSINONE

n.	Tipo di contratto	fatturato 2009 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 1,7%)	Fatturato 2010 come da contratti sottoscritti 2010 (stima per inflazione a 1,7%)	fatturato 2011 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 1,7%)
1	Contratto per l'affidamento del servizio Cimiteriale	228.506,53	293.909,40	298.905,90
2	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria della viabilità e dell'arredo urbano	298.937,74	390.145,30	396.777,80
3	Contratto per l'affidamento del servizio di verde pubblico – manutenzione parchi e giardini	284.175,62	387.435,90	394.022,30

4	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria degli immobili, attività di supporto alle manifestazioni	365.288,11	500.686,50	509.198,20
5	Contratto per l'affidamento del servizio di controllo del territorio e manutenzione e sorveglianza dei parcheggi	227.827,21	348.585,10	354.511,00
6	Contratto per l'affidamento del servizio di assistenza agli scuolabus	186.580,83	275.878,30	280.568,30
7	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla funzionalità degli asili nido	207.046,07	308.995,10	314.248,10
8	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale e degli impianti semaforici	195.259,19	260.096,90	264.518,50
9	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alle attività del Museo Archeologico e della Biblioteca comunale ed altre attività di supporto amministrativo	232.926,77	347.619,50	353.529,00
10	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla gestione funzionale degli impianti sportivi ed agli eventi culturali e di spettacolo	152.634,25	216.747,30	220.432,00
11	Contratto per l'affidamento del servizio di disinfezione, disinfestazione e derattizzazione	52.560,18	596.05,49	60.618,79
	<b>Totale fatturato</b>	<b>2.431.742,5</b>	<b>3.389.704,79</b>	<b>3.447.329,89</b>
	Incentivi nazionali ex lsu di produzione comune di frosinone	227.703,00	0	0
	Incentivi regionali ex lsu di produzione Comune di frosinone	0	0	0
	Incentivi nazionali ex lsu staff (quota parte) comune di frosinone	275,74	0	0
	Incentivi regionali ex lsu staff (quota parte) comune di frosinone	0	0	0
	Sgravi contributivi ex lsu di produzione comune di frosinone	403.727,72	0	0
	Sgravi contributivi ex lsu staff (quota parte) comune di di frosinone	1.594,59	0	0
	<b>Totale ricavi Comune di frosinone (ricavi)</b>	<b>3.065.043,55</b>	<b>3.389.704,79</b>	<b>3.447.329,89</b>
	Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Comune di Frosinone	3353731,06	3.410.744,488	3.468.727,144
	Costo staff quota parte Comune di Frosinone	234.781,08	238.772,358	242.831,488
	<b>Totale costo personale a carico Comune di Frosinone</b>	<b>3.588.512,14</b>	<b>3.649.516,846</b>	<b>3.711.558,632</b>
	<b>COSTO MATERIALI E COSTI ACCESSORI</b>	<b>310.390,10</b>	<b>279.377,99</b>	<b>282.813,88</b>
	<b>Sbilancio economico</b>	<b>- 833.858,69</b>	<b>- 539.190,05</b>	<b>- 547.042,62</b>



COMUNE DI ALATRI

n.	Tipo di contratto	fatturato 2009 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 1,7%)	Fatturato 2010 come da contratti sottoscritti 2010 (stima per inflazione a 1,7%)	fatturato 2011 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 1,7%)
1	Contratto per l'affidamento del servizio di attività di supporto ai servizi culturali, di pubblica affissione, pubblicità e Cosap	191.854,55	293.545,36	298.535,63
2	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale e degli impianti semaforici	84.277,95	134.925,26	137.218,99
3	Contratto per l'affidamento del servizio cimiteriale e seguente appendice (Sostituzione con modifiche agli articoli 3,5,7)	157.159,98	184.438,99	187.574,45
4	Contratto per l'affidamento del servizio di verde pubblico, manutenzione parchi e giardini e seguente appendice (Sostituzione con modifiche agli articoli 3 e 5)	132.057,23	189.653,93	192.878,05
5	Contratto per l'affidamento del servizio di controllo del territorio e manutenzione e sorveglianza dei parcheggi	61.831,71	87.490,14	88.977,47
	<b>Totale fatturato</b>	<b>627181,42</b>	<b>890.053,68</b>	<b>905.184,59</b>
	Incentivi nazionali ex lsu di produzione comune di Alatri	61.960,00	0	0
	Incentivi regionali ex lsu di produzione Comune di Alatri	0	0	0
	Incentivi nazionali ex lsu staff (quota parte) comune di Alatri	71,12	0	0
	Incentivi regionali ex lsu staff (quota parte) comune di Alatri	0	0	0
	Sgravi contributivi ex lsu di produzione comune di Alatri	108.819,31	0	0
	Sgravi contributivi ex lsu staff (quota parte) comune di di Alatri	411,27	0	0
	<b>Totale componente attiva comune di Alatri (ricavi)</b>	<b>798.443,12</b>	<b>890.053,68</b>	<b>905.184,59</b>
	Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Comune di Alatri	917.267,46	932.861,007	948.719,644
	Costo staff quota parte Comune di Alatri	60.553,42	61.582,828	62.629,736
	<b>Totale costo personale a carico Comune di Alatri</b>	<b>977.820,88</b>	<b>994.443,835</b>	<b>1.011.349,38</b>
	<b>COSTO MATERIALI E COSTI ACCESSORI</b>	80062,91	72063,55	72949,81

	<b>Sbilancio economico</b>	- 259.440,67	- 176.453,71	- 179.114,60
--	----------------------------	--------------	--------------	--------------

## PROVINCIA DI FROSINONE

n.	Tipo di contratto	fatturato 2009 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 1,7%)	Fatturato 2010 come da contratti sottoscritti 2010 (stima per inflazione a 1,7%)	fatturato 2011 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 1,7%)
1	Contratto per l'affidamento del servizio di attività di supporto ai servizi Cosap e rilascio concessioni/derivazioni nel settore risorse Idriche	177.226,75	266.365,30	270.893,50
2	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla manutenzione ed al controllo del patrimonio immobiliare con riferimento essenziale agli interventi riguardante il patrimonio stradale	259,196,45	325.121,10	330.648,20
3	Integrazione contratto cosap	32.283,36	47883,77	48697,80
	<b>Totale fatturato</b>	<b>468.706,56</b>	<b>639370,17</b>	<b>650239,50</b>
	Incentivi nazionali ex Isu di produzione Provincia di frosinone	35.627,00	0	0
	Incentivi regionali ex Isu di produzione Provincia di frosinone	0	0	0
	Incentivi nazionali ex Isu staff (quota parte) Provincia di frosinone	53,15	0	0
	Incentivi regionali ex Isu staff(quota parte) Provincia di frosinone	0	0	0
	Sgravi contributivi ex Isu di produzione Provincia di frosinone	63.145,36	0	0
	Sgravi contributivi ex Isu staff (quota parte) Provincia di frosinone	307,35	0	0
	<b>Totale componente attiva Provincia di frosinone (ricavi)</b>	<b>567.839,42</b>	<b>639370,17</b>	<b>650239,5</b>
	Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Provincia di Frosinone	584.498,55	594.435,025	604.540,42
	Costo staff quota parte Provincia di Frosinone	45.252,91	46.022,209	46.804,587
	<b>totale costo personale a carico Provincia di Frosinone</b>	<b>629.751,46</b>	<b>640.457,234</b>	<b>651.345,007</b>
	<b>COSTO MATERIALI E COSTI ACCESSORI</b>	59844,55	53865,28	54527,73
	<b>Sbilancio economico</b>	<b>- 121.756,59</b>	<b>- 54.952,34</b>	<b>- 55.633,24</b>

## 4. SINTESI DEI NUOVI VALORI ECONOMICI DI EQUILIBRIO AZIENDALE

Si riepilogano di seguito i valori che rappresentano lo scenario aziendale 2008, 2009, 2010, 2011, avendo considerato esaurito l'incentivo regionale corrisposto per la stabilizzazione dei LSU alla data del 1° luglio 2008 e quindi ad un valore pari a circa 13.000,00 Euro per LSU assunto.

**La variabile critica è il costo del lavoro che rappresenta l'elemento essenziale per la continuità aziendale (azienda labour intensive).**

I nuovi valori di equilibrio economico riportati fanno riferimento alla situazione di costo del lavoro come determinata al momento dell'assunzione dei lavoratori, che è la causa dei maggiori oneri oggi richiesti.

Qualora non si addivenisse ad un equilibrio economico aziendale attraverso la disponibilità delle risorse finanziarie indicate, adottando opportune delibere consiliari oppure concordando un costo del lavoro più contenuto oppure incrementando il quantitativo dei lavoro fornito a parità di costo del lavoro, anche modificando il contratto esistente, non rimane che evidenziare la situazione di necessaria messa in liquidazione della società Frosinone Multiservizi SpA.

Per effetto del mancato adeguamento dell'incentivo regionale al valore di 20.000,00 Euro per addetto stabilizzato, nel 2008 si avranno perdite così ripartite:

	perdite 2008 Euro 841.000,00	
	quota capitale sociale	perdite 2008 ripartite per socio
Perdite in carico Comune di frosinone	20,00%	168.200,00
Perdite in carico al Comune di Alatri	11,00%	92.510,00
Perdite in carico alla Provincia di Frosinone	20,00%	168.200,00
Perdite in carico a Sviluppo Lazio SpA	49,00%	412.090,00

I dati economici previsionali per ciascun Ente, ai fini dell'equilibrio economico, stante l'attuale scenario del costo del lavoro, sono così riepilogati.

COMUNE DI FROSINONE	anno 2009	anno 2010	anno 2011
<b>Perdite bilancio 2008 in carico Comune di Frosinone</b>	168.200,00		
fatturato al Comune di Frosinone	2.431.742,50	3.389.704,79	3.447.329,89
Iva	486.348,50	677.940,96	689.465,98
fatturato al Comune di Frosinone incluso IVA	2.918.091,00	4.067.645,75	4.136.795,87
incentivi e sgravi Comune di Frosinone	633.301,05	0,00	0,00
<b>Totale ricavi IVA esclusa</b>	<b>3.065.043,55</b>	<b>3.389.704,79</b>	<b>3.447.329,89</b>
Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Comune di Frosinone	3.353.731,06	3.410.744,49	3.468.727,14
Costo staff quota parte Comune di Frosinone	234.781,08	238.772,36	242.831,49
<b>Totale costo personale a carico Comune di Frosinone</b>	<b>3.588.512,14</b>	<b>3.649.516,85</b>	<b>3.711.558,63</b>
<b>Costo materiali e costi accessori</b>	<b>310.390,10</b>	<b>279.377,99</b>	<b>282.813,88</b>
<b>Sbilancio economico</b>	<b>-833.858,69</b>	<b>-539.190,05</b>	<b>-547.042,62</b>
<b>Iva relativa allo sbilancio economico</b>	<b>-166.771,74</b>	<b>-107.838,01</b>	<b>-109.408,52</b>
<b>maggiori oneri a carico (sbilancio Iva inclusa) del Comune di Frosinone</b>	<b>-1.000.630,43</b>	<b>-647.028,06</b>	<b>-656.451,15</b>
<b>Totale oneri a carico Comune di Frosinone IVA inclusa</b>	<b>4.086.921,43</b>	<b>4.714.673,80</b>	<b>4.793.247,01</b>

COMUNE DI ALATRI	anno 2009	anno 2010	anno 2011
<b>Perdite bilancio 2008 in carico Comune di Alatri</b>	92.510,00		
fatturato al Comune di Alatri	627.181,42	890.053,68	905.184,59
Iva	125.436,28	178.010,74	181.036,92
fatturato al Comune di Alatri incluso IVA	752.617,70	1.068.064,42	1.086.221,51
incentivi e sgravi Comune di Alatri	171.261,70	0,00	0,00
<b>Totale ricavi Iva esclusa</b>	<b>798.443,12</b>	<b>890.053,68</b>	<b>905.184,59</b>
Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Comune di Alatri	917.267,46	932.861,01	948.719,64
Costo staff quota parte Comune di Alatri	60.553,42	61.582,83	62.629,74
<b>Totale costo personale a carico Comune di Alatri</b>	<b>977.820,88</b>	<b>994.443,84</b>	<b>1.011.349,38</b>
<b>Costo materiali e costi accessori</b>	<b>80.062,91</b>	<b>72.063,55</b>	<b>72.949,81</b>
<b>Sbilancio economico</b>	<b>-259.440,67</b>	<b>-176.453,71</b>	<b>-179.114,60</b>

<b>Iva relativa allo sbilancio economico</b>	-51.888,13	-35.290,74	-35.822,92
<b>maggiori oneri a carico (sbilancio Iva inclusa) del Comune di Alatri</b>	-311.328,80	-211.744,45	-214.937,52
<b>Totale oneri a carico Comune di Alatri IVA inclusa</b>	<b>1.156.456,51</b>	<b>1.279.808,86</b>	<b>1.301.159,03</b>

PROVINCIA DI FROSINONE	anno 2009	anno 2010	anno 2011
<b>Perdite bilancio 2008 in carico Provincia di Frosinone</b>	168.200,00		
fatturato alla Provincia di Frosinone	468.706,56	639.370,17	650.239,50
Iva	93.741,31	127.874,03	130.047,90
fatturato alla Provincia di Frosinone incluso IVA	562.447,87	767.244,20	780.287,40
incentivi e sgravi Provincia di Frosinone	99.132,86	0,00	0,00
<b>Totale ricavi Ica esclusa</b>	<b>567.839,42</b>	<b>639.370,17</b>	<b>650.239,50</b>
Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Provincia di Frosinone	584.498,55	594.435,03	604.540,42
Costo staff quota parte Provincia di Frosinone	45.252,91	46.022,21	46.804,59
<b>Totale costo personale a carico Provincia di Frosinone</b>	<b>629.751,46</b>	<b>640.457,23</b>	<b>651.345,01</b>
<b>Costo materiali e costi accessori</b>	<b>59.844,55</b>	<b>53.865,28</b>	<b>54.527,73</b>
<b>Sbilancio economico</b>	<b>-121.756,59</b>	<b>-54.952,34</b>	<b>-55.633,24</b>
<b>Iva relativa allo sbilancio economico</b>	<b>-24.351,32</b>	<b>-10.990,47</b>	<b>-11.126,65</b>
<b>maggiori oneri a carico (sbilancio Iva inclusa) della Provincia di Frosinone</b>	<b>-146.107,91</b>	<b>-65.942,81</b>	<b>-66.759,88</b>
<b>Totale oneri a carico Provincia di Frosinone IVA inclusa</b>	<b>876.755,78</b>	<b>833.187,02</b>	<b>847.047,28</b>

TOTALE AZIENDA	anno 2009	anno 2010	anno 2011
<b>Perdite bilancio 2008</b>	841.000,00		
fatturato	3.527.630,48	4.919.128,64	5.002.753,98
Iva	705.526,10	983.825,73	1.000.550,80
fatturato incluso IVA	4.233.156,58	5.902.954,37	6.003.304,78
incentivi e sgravi	903.695,61	0,00	0,00
<b>Totale ricavi Iva esclusa</b>	<b>4.431.326,09</b>	<b>4.919.128,64</b>	<b>5.002.753,98</b>
Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e i responsabili di cantiere	4.855.497,07	4.938.040,52	5.021.987,21

Costo staff	340.587,41	346.377,40	352.265,81
<b>Totale costo personale</b>	<b>5.196.084,48</b>	<b>5.284.417,92</b>	<b>5.374.253,02</b>
Costo materiali e costi accessori	450.297,56	405.306,82	410.291,42
<b>Sbilancio economico</b>	<b>-1.215.055,95</b>	<b>-770.596,09</b>	<b>-781.790,46</b>
Iva relativa allo sbilancio economico	-243.011,19	-154.119,22	-156.358,09
maggiori oneri a carico (sbilancio Iva inclusa) Enti Locali	-1.458.067,14	-924.715,31	-938.148,55
<b>Totale oneri a carico Enti Locali IVA inclusa</b>	<b>6.120.133,72</b>	<b>6.827.669,68</b>	<b>6.941.453,33</b>
<b>Oneri a carico Sviluppo Lazio</b>	<b>412.090,00</b>		

Pertanto, la Frosinone Multiservizi SpA raggiunge l'equilibrio economico qualora dai soci siano assunti i seguenti impegni lordi; qualora gli impegni economici dei soci fossero inferiori e i sindacati ed i lavoratori non fossero immediatamente pronti a riconsiderano il costo del lavoro, l'azienda non ha continuità aziendale e né futuro.

Il carico economico per gli Enti Locali per l'anno 2009 può essere inferiore qualora la Regione riconosca un ulteriore contributo in conto stabilizzazione occupazionale LSU.

**Comunque, gli impegni per gli anni 2010 e 2011 rimangono inalterati e gli Enti Locali sono chiamati già oggi a farsi di essi carico.**

	anno 2009	anno 2010	anno 2011
Totale oneri a carico COMUNE DI FROSINONE IVA inclusa	4.086.921,43	4.714.673,80	4.793.247,01
Totale oneri a carico COMUNE DI ALATRI IVA inclusa	1.156.456,51	1.279.808,86	1.301.159,03
Totale oneri a carico PROVINCIA DI FROSINONE IVA inclusa	876.755,78	833.187,02	847.047,28
Oneri a carico Sviluppo Lazio	412.090,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>6.532.223,72</b>	<b>6.827.669,68</b>	<b>6.941.453,32</b>

## 4.1 I VALORI ECONOMICI DI EQUILIBRIO AZIENDALE CON IL RICONOSCIMENTO DI ULTERIORI CONTRIBUTI REGIONALI FINO A 20.000,00 Euro per LSU stabilizzato

Nell'ipotesi di poter disporre di ulteriori contributi regionali corrispondentemente pari a 1.425.000 Euro e ripartiti tra il 2008 per 725.000,00 Euro e il 2009 per 700.000,00 Euro, si avrebbe la seguente situazione economica.

### COMUNE DI FROSINONE

n.	Tipo di contratto	fatturato 2009 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 1,7%)	Fatturato 2010 come da contratti sottoscritti 2010 (stima per inflazione a 1,7%)	fatturato 2011 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 1,7%)
1	Contratto per l'affidamento del servizio Cimiteriale	228.506,53	293.909,40	298.905,90
2	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria della viabilità e dell'arredo urbano	298.937,74	390.145,30	396.777,80
3	Contratto per l'affidamento del servizio di verde pubblico – manutenzione parchi e giardini	284.175,62	387.435,90	394.022,30
4	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria degli immobili, attività di supporto alle manifestazioni	365.288,11	500.686,50	509.198,20
5	Contratto per l'affidamento del servizio di controllo del territorio e manutenzione e sorveglianza dei parcheggi	227.827,21	348.585,10	354.511,00
6	Contratto per l'affidamento del servizio di assistenza agli scuolabus	186.580,83	275.878,30	280.568,30
7	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla funzionalità degli asili nido	207.046,07	308.995,10	314.248,10
8	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale e degli impianti semaforici	195.259,19	260.096,90	264.518,50
9	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alle attività del Museo Archeologico e della Biblioteca comunale ed altre attività di supporto amministrativo	232.926,77	347.619,50	353.529,00
10	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla gestione funzionale degli impianti sportivi ed agli eventi culturali e di spettacolo	152.634,25	216.747,30	220.432,00
11	Contratto per l'affidamento del servizio di disinfezione, disinfestazione e derattizzazione	52.560,18	0,41	60.618,79

	<b>Totale fatturato</b>	<b>2.431.742,50</b>	<b>3.389.704,79</b>	<b>3.447.329,89</b>
	Incentivi nazionali ex lsu di produzione comune di frosinone	227.703,00	0,00	0,00
	Incentivi regionali ex lsu Comune di frosinone	<b>489.990,83</b>	0,00	0,00
	Incentivi nazionali ex lsu staff (quota parte) comune di frosinone	275,74	0,00	0,00
	Incentivi regionali ex lsu staff (quota parte) comune di frosinone	0,00	0,00	0,00
	Sgravi contributivi ex lsu di produzione comune di frosinone	403.727,72	0,00	0,00
	Sgravi contributivi ex lsu staff (quota parte) comune di di frosinone	1.594,59	0,00	0,00
	<b>Totale ricavi Comune di frosinone (ricavi)</b>	<b>3.555.034,38</b>	<b>3.389.704,79</b>	<b>3.447.329,89</b>
	Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Comune di Frosinone	3.353.731,06	3.410.744,49	3.468.727,14
	Costo staff quota parte Comune di Frosinone	234.781,08	238.772,36	242.831,49
	<b>Totale costo personale a carico Comune di Frosinone</b>	<b>3.588.512,14</b>	<b>3.649.516,85</b>	<b>3.711.558,63</b>
	<b>materiali e accessori</b>	310.390,10	279.377,99	282.813,88
	<b>Sbilancio economico</b>	<b>-343.867,86</b>	<b>-539.190,05</b>	<b>-547.042,62</b>

## COMUNE DI ALATRI

n.	Tipo di contratto	fatturato 2009 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 1,7%)	Fatturato 2010 come da contratti sottoscritti 2010 (stima per inflazione a 1,7%)	fatturato 2011 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 1,7%)
1	Contratto per l'affidamento del servizio di attività di supporto ai servizi culturali, di pubblica affissione, pubblicità e Cosap	191.854,55	293.545,36	298.535,63
2	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale e degli impianti semaforici	84.277,95	134.925,26	137.218,99
3	Contratto per l'affidamento del servizio cimiteriale e seguente appendice (Sostituzione con modifiche agli articoli 3,5,7)	157.159,98	184.438,99	187.574,45



4	Contratto per l'affidamento del servizio di verde pubblico, manutenzione parchi e giardini e seguente appendice (Sostituzione con modifiche agli articoli 3 e 5)	132.057,23	189.653,93	192.878,05
5	Contratto per l'affidamento del servizio di controllo del territorio e manutenzione e sorveglianza dei parcheggi	61.831,71	87.490,14	88.977,47
	<b>Totale fatturato</b>	<b>627.181,42</b>	<b>890.053,68</b>	<b>905.184,59</b>
	Incentivi nazionali ex lsu di produzione comune di Alatri	61.960,00	0,00	0,00
	Incentivi regionali ex lsu Comune di Alatri	<b>133.322,43</b>	0,00	0,00
	Incentivi nazionali ex lsu staff (quota parte) comune di Alatri	71,12	0,00	0,00
	Incentivi regionali ex lsu staff (quota parte) comune di Alatri	0,00	0,00	0,00
	Sgravi contributivi ex lsu di produzione comune di Alatri	108.819,31	0,00	0,00
	Sgravi contributivi ex lsu staff (quota parte) comune di di Alatri	411,27	0,00	0,00
	<b>Totale componente attiva comune di Alatri (ricavi)</b>	<b>931.765,55</b>	<b>890.053,68</b>	<b>905.184,59</b>
	Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Comune di Alatri	917.267,46	932.861,01	948.719,64
	Costo staff quota parte Comune di Alatri	60.553,42	61.582,83	62.629,74
	<b>Totale costo personale a carico Comune di Alatri</b>	<b>977.820,88</b>	<b>994.443,84</b>	<b>1.011.349,38</b>
	<b>COSTO MATERIALI E COSTI ACCESSORI</b>	80.062,91	72.063,55	72.949,81
	<b>Sbilancio economico</b>	<b>-126.118,24</b>	<b>-176.453,71</b>	<b>-179.114,60</b>

**PROVINCIA DI FROSINONE**

n.	Tipo di contratto	fatturato 2009 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 1,7%)	Fatturato 2010 come da contratti sottoscritti 2010 (stima per inflazione a 1,7%)	fatturato 2011 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 1,7%)
1	Contratto per l'affidamento del servizio di attività di supporto ai servizi Cosap e rilascio concessioni/derivazioni nel settore risorse Idriche	177.226,75	266.365,30	270.893,50
2	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla manutenzione ed al controllo del patrimonio immobiliare con riferimento essenziale agli interventi riguardante il patrimonio stradale	259.196,45	325.121,10	330.648,20
3	Integrazione contratto cosap	32.283,36	47.883,77	48.697,80
	<b>Totale fatturato</b>	<b>468.706,56</b>	<b>639.370,17</b>	<b>650.239,50</b>
	Incentivi nazionali ex lsu di produzione Provincia di frosinone	35.627,00	0,00	0,00
	Incentivi regionali ex lsu Provincia di frosinone	<b>76.686,74</b>	0,00	0,00
	Incentivi nazionali ex lsu staff (quota parte) Provincia di frosinone	53,15	0,00	0,00
	Incentivi regionali ex lsu staff(quota parte) Provincia di frosinone	0,00	0,00	0,00
	Sgravi contributivi ex lsu di produzione Provincia di frosinone	63.145,36	0,00	0,00
	Sgravi contributivi ex lsu staff (quota parte) Provincia di frosinone	307,35	0,00	0,00
	<b>Totale componente attiva Provincia di frosinone (ricavi)</b>	<b>644.526,16</b>	<b>639.370,17</b>	<b>650.239,50</b>
	Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Provincia di Frosinone	584.498,55	594.435,03	604.540,42
	Costo staff quota parte Provincia di Frosinone	45.252,91	46.022,21	46.804,59
	<b>totale costo personale a carico Provincia di Frosinone</b>	<b>629.751,46</b>	<b>640.457,23</b>	<b>651.345,01</b>
	<b>COSTO MATERIALI E COSTI ACCESSORI</b>	59.844,55	53.865,28	54.527,73
	<b>Sbilancio economico</b>	<b>-45.069,85</b>	<b>-54.952,34</b>	<b>-55.633,24</b>

Se si considera il risultato economico del 2008 si ha:

	perdite 2008 Euro 116.000,00	
	quota capitale sociale	perdite 2008 ripartite per socio
Perdite in carico Comune di frosinone	20,00%	23.200,00
Perdite in carico al Comune di Alatri	11,00%	12.760,00
Perdite in carico alla Provicnia di Frosinone	20,00%	23.200,00
Perdite in carico a Sviluppo Lazio SpA	49,00%	56.840,00

COMUNE DI FROSINONE	anno 2009	anno 2010	anno 2011
<b>Perdite bilancio 2008 in carico Comune di Frosinone</b>	23.200,00		
fatturato al Comune di Frosinone	2.431.742,50	3.389.704,79	3.447.329,89
Iva	486.348,50	677.940,96	689.465,98
fatturato al Comune di Frosinone incluso IVA	2.918.091,00	4.067.645,75	4.136.795,87
incentivi e sgravi Comune di Frosinone	1.123.291,88	0,00	0,00
<b>Totale ricavi IVA esclusa</b>	<b>3.555.034,38</b>	<b>3.389.704,79</b>	<b>3.447.329,89</b>
Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Comune di Frosinone	3.353.731,06	3.410.744,49	3.468.727,14
Costo staff quota parte Comune di Frosinone	234.781,08	238.772,36	242.831,49
<b>Totale costo personale a carico Comune di Frosinone</b>	<b>3.588.512,14</b>	<b>3.649.516,85</b>	<b>3.711.558,63</b>
<b>Costo materiali e costi accessori</b>	<b>310.390,10</b>	<b>279.377,99</b>	<b>282.813,88</b>
<b>Sbilancio economico</b>	<b>-343.867,86</b>	<b>-539.190,05</b>	<b>-547.042,62</b>
<b>Iva relativa allo sbilancio economico</b>	<b>-68.773,57</b>	<b>-107.838,01</b>	<b>-109.408,52</b>
<b>maggiori oneri a carico (sbilancio Iva inclusa) del Comune di Frosinone</b>	<b>-412.641,43</b>	<b>-647.028,06</b>	<b>-656.451,15</b>
<b>Totale oneri a carico Comune di Frosinone IVA inclusa</b>	<b>3.353.932,43</b>	<b>4.714.673,80</b>	<b>4.793.247,01</b>

COMUNE DI ALATRI	anno 2009	anno 2010	anno 2011
<b>Perdite bilancio 2008 in carico Comune di Alatri</b>	12.760,00		
fatturato al Comune di Alatri	627.181,42	890.053,68	905.184,59
Iva	125.436,28	178.010,74	181.036,92
fatturato al Comune di Alatri incluso IVA	752.617,70	1.068.064,42	1.086.221,51
incentivi e sgravi Comune di Alatri	304.584,13	0,00	0,00
<b>Totale ricavi Iva esclusa</b>	931.765,55	890.053,68	905.184,59
Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Comune di Alatri	917.267,46	932.861,01	948.719,64
Costo staff quota parte Comune di Alatri	60.553,42	61.582,83	62.629,74
<b>Totale costo personale a carico Comune di Alatri</b>	977.820,88	994.443,84	1.011.349,38
<b>Costo materiali e costi accessori</b>	80.062,91	72.063,55	72.949,81
<b>Sbilancio economico</b>	-126.118,24	-176.453,71	-179.114,60
<b>Iva relativa allo sbilancio economico</b>	-25.223,65	-35.290,74	-35.822,92
<b>maggiori oneri a carico (sbilancio Iva inclusa) del Comune di Alatri</b>	-151.341,89	-211.744,45	-214.937,52
<b>Totale oneri a carico Comune di Alatri IVA inclusa</b>	916.719,59	1.279.808,86	1.301.159,03

PROVINCIA DI FROSINONE	anno 2009	anno 2010	anno 2011
<b>Perdite bilancio 2008 in carico Provincia di Frosinone</b>	23.200,00		
fatturato alla Provincia di Frosinone	468.706,56	639.370,17	650.239,50
Iva	93.741,31	127.874,03	130.047,90
fatturato alla Provincia di Frosinone incluso IVA	562.447,87	767.244,20	780.287,40
incentivi e sgravi Provincia di Frosinone	175.819,60	0,00	0,00
<b>Totale ricavi Ica esclusa</b>	644.526,16	639.370,17	650.239,50
Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Provincia di Frosinone	584.498,55	594.435,03	604.540,42
Costo staff quota parte Provincia di Frosinone	45.252,91	46.022,21	46.804,59
<b>Totale costo personale a carico Provincia di Frosinone</b>	629.751,46	640.457,23	651.345,01
<b>Costo materiali e costi accessori</b>	59.844,55	53.865,28	54.527,73
<b>Sbilancio economico</b>	-45.069,85	-54.952,34	-55.633,24

Iva relativa allo sbilancio economico	-9.013,97	-10.990,47	-11.126,65
maggiori oneri a carico (sbilancio Iva inclusa) della Provincia di Frosinone	-54.083,82	-65.942,81	-66.759,88
<b>Totale oneri a carico Provincia di Frosinone IVA inclusa</b>	<b>639.731,69</b>	<b>833.187,02</b>	<b>847.047,28</b>

Il riepilogo per l'azienda indica:

TOTALE AZIENDA	anno 2009	anno 2010	anno 2011
<b>Perdite bilancio 2008</b>	116.000,00		
fatturato	3.527.630,48	4.919.128,64	5.002.753,98
Iva	705.526,10	983.825,73	1.000.550,80
fatturato incluso IVA	4.233.156,58	5.902.954,37	6.003.304,78
incentivi e sgravi	1.603.695,61	0,00	0,00
<b>Totale ricavi Iva esclusa</b>	<b>5.131.326,09</b>	<b>4.919.128,64</b>	<b>5.002.753,98</b>
Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e i responsabili di cantiere	4.855.497,07	4.938.040,52	5.021.987,21
Costo staff	340.587,41	346.377,40	352.265,81
<b>Totale costo personale</b>	<b>5.196.084,48</b>	<b>5.284.417,92</b>	<b>5.374.253,02</b>
<b>Costo materiali e costi accessori</b>	<b>450.297,56</b>	<b>405.306,82</b>	<b>410.291,42</b>
<b>Sbilancio economico</b>	<b>-515.055,95</b>	<b>-770.596,09</b>	<b>-781.790,46</b>
<b>Iva relativa allo sbilancio economico</b>	<b>-103.011,19</b>	<b>-154.119,22</b>	<b>-156.358,09</b>
<b>maggiori oneri a carico (sbilancio Iva inclusa) Enti Locali</b>	<b>-618.067,14</b>	<b>-924.715,31</b>	<b>-938.148,55</b>
<b>Totale oneri a carico Enti Locali IVA inclusa</b>	<b>4.910.383,72</b>	<b>6.827.669,68</b>	<b>6.941.453,33</b>
Oneri a carico Sviluppo Lazio	56.840,00		

Come già indicato il contributo regionale consentirebbe un minore impegno da parte degli Enti Locali per il 2009, mentre rimarrebbe inalterato per gli anni 2010 e 2011.

Per la Regione Lazio, considerando di ripianare le perdite e che il ripianamento delle perdite nel primo caso (nessun ulteriore contributo in conto stabilizzazione LSU) è pari a circa 412.000,00 Euro e che nel secondo caso sarebbe di 56.840,00 Euro, il maggiore contributo netto regionale sarebbe di  $1.425.000,00 + 56.840,00 - 412.000,00 = \mathbf{1.069.840,00 \text{ Euro}}$ .

Per Gli Enti Locali si avrebbe il seguente esborso annuo lordo in Euro (incluso il valore dell'IVA)

	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
Comune di Frosinone	<b>3.353.932,43</b>	<b>4.714.673,80</b>	<b>4.793.247,01</b>
Comune di Alatri	<b>916.719,59</b>	<b>1.279.808,86</b>	<b>1.301.159,03</b>
Provincia di Frosinone	<b>639.731,69</b>	<b>833.187,02</b>	<b>847.047,28</b>

## 4.2 I VALORI ECONOMICI DI EQUILIBRIO AZIENDALE CON LA DINAMICA SALARIALE RISPONDENTE ALL'APPLICAZIONE DI UN DIVERSO TIPO DI CONTRATTO

Fino ad ora è stato individuato l'equilibrio economico nella situazione attuale applicando dal 1° gennaio 2009 il costo del lavoro previsto dal contratto federcultura e con l'assegnazione di livelli definitivi ai lavoratori.

Nell'ipotesi di applicare sempre a partire dal 1° gennaio 2009 livelli definitivi ma relativi al contratto multiservizi e considerando per i soli lavoratori in produzione comunque un incremento minimo, sempre a 30 ore di lavoro, pari almeno al recupero dell'inflazione, si hanno i seguenti dati a confronto:

Comune di Frosinone Area amministrativa culturale e sociale

	costo lordo 2008	livello 2009 federculture	costo lordo 2009 federculture	livello ccnl multiservizi	costo ccnl multiservizi	sgravi contributivi ccnl Multiservizi
1	22.565,72	B1	22.565,72	4°	22.565,72	
2	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
3	20.853,14	B2	23.907,97	4°	21.055,80	2.592,33
4	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
5	18.591,45	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
6	18.591,45	A3	22.224,81	3°	20.126,27	2.478,85
7	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
8	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
9	18.591,45	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
10	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
11	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
12	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
13	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
14	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
15	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
16	18.591,45	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
17	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
18	18.591,45	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33

19	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
20	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
21	18.591,45	A3	22.224,81	3°	20.126,27	2.478,85
22	18.591,45	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
23	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
24	18.591,45	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
25	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
26	18.591,45	A3	22.224,81	3°	20.126,27	2.478,85
27	18.591,45	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
28	18.591,45	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
29	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
30	18.591,45	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
31	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
32	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
33	18.591,45	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
34	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
35	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
36	18.591,45	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
37	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
38	18.591,45	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
39	18.591,45	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
40	18.591,45	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
41	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
42	20.853,14	B2	23.907,97	4°	21.055,80	2.592,33
43	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
44	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
45	20.853,14	B2	23.907,97	4°	21.055,80	2.592,33
46	18.591,45	A3	22.224,81	3°	20.126,27	2.478,85
47	18.591,45	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
48	20.853,14	B2	23.907,97	4°	21.055,80	2.592,33
49	13.902,09	B2	15.938,65	4°	14.037,20	2.592,33
50	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
51	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33



52	20.853,14	B2	23.907,97	4°	21.055,80	2.592,33
53	20.853,14	B2	23.907,97	4°	21.055,80	2.592,33
54	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
55	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
56	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
57	18.591,45	A3	22.224,81	3°	20.126,27	2.478,85
58	18.591,45	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
59	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
60	20.853,14	B2	23.907,97	4°	21.055,80	2.592,33
61	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
62	20.853,14	B2	23.907,97	4°	21.055,80	2.592,33
63	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
64	18.591,45	A2	21.419,13	3°	20.126,27	2.478,85
65	18.591,45	A3	22.224,81	3°	20.126,27	2.478,85
66	20.853,14	B2	23.907,97	4°	21.055,80	2.592,33
67	20.853,14	B2	23.907,97	4°	21.055,80	2.592,33
68	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
69	18.591,45	B2	23.907,97	4°	21.055,80	2.592,33
70	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
71	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
72	18.591,45	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
73	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
74	20.853,14	B2	23.907,97	4°	21.055,80	2.592,33
75	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
76	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
	1.461.992,29		1.690.324,67		1.555.901,01	189.684,00

Comune di Frosinone Area cantiere

	costo lordo 2008	livello 2009 federcolture	costo lordo 2009 federcolture	livello ccnl multiservizi	costo ccnl multiservizi	sgravi contributivi ccnl Multiservizi
1	18591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
2	18591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18

3	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
4	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
5	18591,45 B1	24.623,12	4°	21.055,80	2.592,33
6	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
7	18591,45 A3	22.224,81	3°	20.126,27	2.478,85
8	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
9	18591,45 A3	22.224,81	3°	20.126,27	2.478,85
10	18591,45 A3	22.224,81	3°	20.126,27	2.478,85
11	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
12	20853,14 B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
13	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
14	20853,14 B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
15	18591,45 B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
16	18591,45 B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
17	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
18	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
19	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
20	18591,45 A3	22.224,81	3°	20.126,27	2.478,85
21	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
22	18591,45 A2	21.419,13	3°	20.126,27	2.478,85
23	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
24	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
25	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
26	18591,45 A2	21.419,13	3°	20.126,27	2.478,85
27	18591,45 A3	22.224,81	3°	20.126,27	2.478,85
28	20853,14 B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
29	18591,45 A3	22.224,81	3°	20.126,27	2.478,85
30	20853,14 B2	23.907,97	4°	21.055,80	2.592,33
31	18591,45 A2	21.419,13	3°	20.126,27	2.478,85
32	18591,45 A3	22.224,81	3°	20.126,27	2.478,85
33	20853,14 B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
34	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
35	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18

36	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
37	18591,45 A3	22.224,81	3°	20.126,27	2.478,85
38	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
39	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
40	20853,14 B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
41	20853,14 B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
42	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
43	18591,45 A3	22.224,81	3°	20.126,27	2.478,85
44	18591,45 A3	22.224,81	3°	20.126,27	2.478,85
45	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
46	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
47	20853,14 B2	23.907,97	4°	21.055,80	2.592,33
48	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
49	20853,14 B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
50	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
51	20853,14 B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
52	18591,45 A2	21.419,13	3°	20.126,27	2.478,85
53	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
54	18591,45 B1	24.623,12	4°	21.055,80	2.592,33
55	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
56	20853,14 B2	23.907,97	4°	21.055,80	2.592,33
57	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
58	18591,45 A2	21.419,13	3°	20.126,27	2.478,85
59	18591,45 B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
60	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
61	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
62	18591,45 A2	21.419,13	3°	20.126,27	2.478,85
63	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
64	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
65	18591,45 A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
66	18591,45 A2	21.419,13	3°	20.126,27	2.478,85
67	18591,45 A3	22.224,81	3°	20.126,27	2.478,85
68	18591,45 A2	21.419,13	3°	20.126,27	2.478,85



7	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
8	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
9	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
10	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
11	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
12	18.591,45	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
13	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
14	18.591,45	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
15	18.591,45	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
16	18.591,45	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
17	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
18	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
	348.216,24		397.010,24		369.426,80	45.492,65

Comune di Alatri Area Cantiere

	costo lordo 2008	livello 2009 federculture	costo lordo 2009 federculture	livello ccnl multiservizi	costo ccnl multiservizi	sgravi contributivi ccnl Multiservizi
1	18.591,45	A3	22.224,81	3°	20.126,27	2.478,85
2	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
3	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
4	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
5	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
6	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
7	20.853,14	B2	23.907,97	4°	21.055,80	2.592,33
8	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
9	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
10	18.591,45	A3	22.224,81	3°	20.126,27	2.478,85
11	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
12	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
13	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
14	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18

15	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
16	18.591,45	A3	22.224,81	3°	20.126,27	2.478,85
17	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
18	18.591,45	A3	22.224,81	3°	20.126,27	2.478,85
19	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
20	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
21	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
	392.682,14		455.513,29		419.298,48	51.646,53
<b>totale</b>	<b>740.898,38</b>		<b>852.523,53</b>		<b>788.725,28</b>	<b>97.139,18</b>
	costo lordo 2008	livello 2009 federculture	costo lordo 2009 federculture	livello ccnl multiservizi	costo ccnl multiservizi	sgravi contributivi ccnl Multiservizi
coordinatori 1	25455,74	C1	31701,17	5	<b>31701,17</b>	<b>3303,405</b>

responsabili di cantiere

1	31615,58	C1	31701,17	5	31701,17
2	21079,05	A1	21079,05	2	21079,05
3					15.000,00
					67.780,22
<b>da addebitare</b>					<b>12.627,11</b>

Provincia di Frosinone

	costo lordo 2008	livello 2009 federculture	costo lordo 2009 federculture	livello ccnl multiservizi	costo ccnl multiservizi	sgravi contributivi ccnl Multiservizi
1	18.591,45	A3	22.224,81	3°	20.126,27	2.478,85
2	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18

3	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
4	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
5	18.591,45	B2	23.907,97	4°	21.055,80	2.592,33
6	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
7	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
8	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
9	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
10	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
11	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
12	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
13	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
14	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
15	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
16	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
17	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
18	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
19	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
20	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
21	18.591,45	A2	21.419,13	2°	19.858,60	2.446,18
22	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
23	20.853,14	B1	22.565,72	4°	21.055,80	2.592,33
<b>totale</b>	<b>461.528,70</b>		<b>513.133,36</b>		<b>476.170,67</b>	<b>58.633,10</b>

Coordinatore

1	31701,17	C1	31701,17	5	<b>31701,17</b>
---	----------	----	----------	---	-----------------

responsabili di cantiere

1	31615,58	C1	31701,17	5	31701,17
2	21079,05	A1	21079,05	2	21079,05
3					15.000,00
					67780,22

da addebitare

**8762,9116**

Riepilogando i dati nella nuova situazione si ha, senza ulteriore incentivo regionale,:

COMUNE DI FROSINONE

n.	Tipo di contratto	fatturato 2009 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 1,7%)	Fatturato 2010 come da contratti sottoscritti 2010 (stima per inflazione a 1,7%)	fatturato 2011 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 1,7%)
1	Contratto per l'affidamento del servizio Cimiteriale	228.506,53	293.909,40	298.905,90
2	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria della viabilità e dell'arredo urbano	298.937,74	390.145,30	396.777,80
3	Contratto per l'affidamento del servizio di verde pubblico – manutenzione parchi e giardini	284.175,62	387.435,90	394.022,30
4	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria degli immobili, attività di supporto alle manifestazioni	365.288,11	500.686,50	509.198,20
5	Contratto per l'affidamento del servizio di controllo del territorio e manutenzione e sorveglianza dei parcheggi	227.827,21	348.585,10	354.511,00
6	Contratto per l'affidamento del servizio di assistenza agli scuolabus	186.580,83	275.878,30	280.568,30
7	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla funzionalità degli asili nido	207.046,07	308.995,10	314.248,10
8	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale e degli impianti semaforici	195.259,19	260.096,90	264.518,50
9	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alle attività del Museo Archeologico e della Biblioteca comunale ed altre attività di supporto amministrativo	232.926,77	347.619,50	353.529,00
10	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla gestione funzionale degli impianti sportivi ed agli eventi culturali e di spettacolo	152.634,25	216.747,30	220.432,00
11	Contratto per l'affidamento del servizio di disinfezione, disinfestazione e derattizzazione	52.560,18	0,41	60.618,79



	<b>Totale fatturato</b>	<b>2.431.742,50</b>	<b>3.389.704,79</b>	<b>3.447.329,89</b>
	Incentivi nazionali ex lsu di produzione comune di frosinone	227.703,00	0,00	0,00
	Incentivi regionali ex lsu di produzione Comune di frosinone	0,00	0,00	0,00
	Incentivi nazionali ex lsu staff (quota parte) comune di frosinone	275,74	0,00	0,00
	Incentivi regionali ex lsu staff (quota parte) comune di frosinone	0,00	0,00	0,00
	Sgravi contributivi ex lsu di produzione comune di frosinone	371.372,19	0,00	0,00
	Sgravi contributivi ex lsu staff (quota parte) comune di di frosinone	1.594,59	0,00	0,00
	<b>Totale ricavi Comune di frosinone (ricavi)</b>	<b>3.032.688,02</b>	<b>3.389.704,79</b>	<b>3.447.329,89</b>
	Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Comune di Frosinone	3.092.146,72	3.144.713,21	3.198.173,34
	Costo staff quota parte Comune di Frosinone	234.781,08	238.772,36	242.831,49
	<b>Totale costo personale a carico Comune di Frosinone</b>	<b>3.326.927,80</b>	<b>3.383.485,57</b>	<b>3.441.004,82</b>
		310.390,10	279.377,99	282.813,88
	<b>Sbilancio economico</b>	<b>-604.629,88</b>	<b>-273.158,77</b>	<b>-276.488,81</b>

#### COMUNE DI ALATRI

n.	Tipo di contratto	fatturato 2009 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 1,7%)	Fatturato 2010 come da contratti sottoscritti 2010 (stima per inflazione a 1,7%)	fatturato 2011 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 1,7%)
1	Contratto per l'affidamento del servizio di attività di supporto ai servizi culturali, di pubblica affissione, pubblicità e Cosap	191.854,55	293.545,36	298.535,63
2	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale e degli impianti semaforici	84.277,95	134.925,26	137.218,99
3	Contratto per l'affidamento del servizio cimiteriale e seguente appendice (Sostituzione con modifiche agli articoli 3,5,7)	157.159,98	184.438,99	187.574,45

4	Contratto per l'affidamento del servizio di verde pubblico, manutenzione parchi e giardini e seguente appendice (Sostituzione con modifiche agli articoli 3 e 5)	132.057,23	189.653,93	192.878,05
5	Contratto per l'affidamento del servizio di controllo del territorio e manutenzione e sorveglianza dei parcheggi	61.831,71	87.490,14	88.977,47
	<b>Totale fatturato</b>	<b>627.181,42</b>	<b>890.053,68</b>	<b>905.184,59</b>
	Incentivi nazionali ex lsu di produzione comune di Alatri	61.960,00	0,00	0,00
	Incentivi regionali ex lsu di produzione Comune di Alatri	0,00	0,00	0,00
	Incentivi nazionali ex lsu staff (quota parte) comune di Alatri	71,12	0,00	0,00
	Incentivi regionali ex lsu staff (quota parte) comune di Alatri	0,00	0,00	0,00
	Sgravi contributivi ex lsu di produzione comune di Alatri	100.442,58	0,00	0,00
	Sgravi contributivi ex lsu staff (quota parte) comune di di Alatri	411,27	0,00	0,00
	<b>Totale componente attiva comune di Alatri (ricavi)</b>	<b>790.066,39</b>	<b>890.053,68</b>	<b>905.184,59</b>
	Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Comune di Alatri	833.053,56	847.215,47	861.618,13
	Costo staff quota parte Comune di Alatri	60.553,42	61.582,83	62.629,74
	<b>Totale costo personale a carico Comune di Alatri</b>	<b>893.606,98</b>	<b>908.798,30</b>	<b>924.247,87</b>
	<b>COSTO MATERIALI E COSTI ACCESSORI</b>	80.062,91	72.063,55	72.949,81
	<b>Sbilancio economico</b>	<b>-183.603,50</b>	<b>-90.808,17</b>	<b>-92.013,09</b>

PROVINCIA DI FROSINONE

n.	Tipo di contratto	fatturato 2009 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 1,7%)	Fatturato 2010 come da contratti sottoscritti 2010 (stima per inflazione a 1,7%)	fatturato 2011 come da contratti sottoscritti (stima per inflazione a 1,7%)
----	-------------------	---	--	---

1	Contratto per l'affidamento del servizio di attività di supporto ai servizi Cosap e rilascio concessioni/derivazioni nel settore risorse Idriche	177.226,75	266.365,30	270.893,50
2	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla manutenzione ed al controllo del patrimonio immobiliare con riferimento essenziale agli interventi riguardante il patrimonio stradale	259.196,45	325.121,10	330.648,20
3	Integrazione contratto cosap	32.283,36	47.883,77	48.697,80
	<b>Totale fatturato</b>	<b>468.706,56</b>	<b>639.370,17</b>	<b>650.239,50</b>
	Incentivi nazionali ex lsu di produzione Provincia di frosinone	35.627,00	0,00	0,00
	Incentivi regionali ex lsu di produzione Provincia di frosinone	0,00	0,00	0,00
	Incentivi nazionali ex lsu staff (quota parte) Provincia di frosinone	53,15	0,00	0,00
	Incentivi regionali ex lsu staff(quota parte) Provincia di frosinone	0,00	0,00	0,00
	Sgravi contributivi ex lsu di produzione Provincia di frosinone	58.633,10	0,00	0,00
	Sgravi contributivi ex lsu staff (quota parte) Provincia di frosinone	307,35	0,00	0,00
	<b>Totale componente attiva Provincia di frosinone (ricavi)</b>	<b>563.327,16</b>	<b>639.370,17</b>	<b>650.239,50</b>
	Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Provincia di Frosinone	516.634,75	525.417,54	534.349,64
	Costo staff quota parte Provincia di Frosinone	45.252,91	46.022,21	46.804,59
	<b>totale costo personale a carico Provincia di Frosinone</b>	<b>561.887,66</b>	<b>571.439,75</b>	<b>581.154,23</b>
	<b>COSTO MATERIALI E COSTI ACCESSORI</b>	<b>59.844,55</b>	<b>53.865,28</b>	<b>54.527,73</b>
	<b>Sbilancio economico</b>	<b>-58.405,05</b>	<b>14.065,14</b>	<b>14.557,54</b>

Perdite in carico Comune di frosinone	perdite 2008 Euro 841.000,00	
	quota capitale sociale	perdite 2008 ripartite per socio
	20,00%	168.200,00

Perdite in carico al Comune di Alatri	11,00%	92.510,00
Perdite in carico alla Provincia di Frosinone	20,00%	168.200,00
Perdite in carico a Sviluppo Lazio SpA	49,00%	412.090,00

COMUNE DI FROSINONE	anno 2009	anno 2010	anno 2011
<b>Perdite bilancio 2008 in carico Comune di Frosinone</b>	168.200,00		
fatturato al Comune di Frosinone	2.431.742,50	3.389.704,79	3.447.329,89
Iva	486.348,50	677.940,96	689.465,98
fatturato al Comune di Frosinone incluso IVA	2.918.091,00	4.067.645,75	4.136.795,87
incentivi e sgravi Comune di Frosinone	600.945,52	0,00	0,00
<b>Totale ricavi IVA esclusa</b>	<b>3.032.688,02</b>	<b>3.389.704,79</b>	<b>3.447.329,89</b>
Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Comune di Frosinone	3.092.146,72	3.144.713,21	3.198.173,34
Costo staff quota parte Comune di Frosinone	234.781,08	238.772,36	242.831,49
<b>Totale costo personale a carico Comune di Frosinone</b>	<b>3.326.927,80</b>	<b>3.383.485,57</b>	<b>3.441.004,82</b>
<b>Costo materiali e costi accessori</b>	<b>310.390,10</b>	<b>279.377,99</b>	<b>282.813,88</b>
<b>Sbilancio economico</b>	<b>-604.629,88</b>	<b>-273.158,77</b>	<b>-276.488,81</b>
<b>Iva relativa allo sbilancio economico</b>	<b>-120.925,98</b>	<b>-54.631,75</b>	<b>-55.297,76</b>
<b>maggiori oneri a carico (sbilancio Iva inclusa) del Comune di Frosinone</b>	<b>-725.555,85</b>	<b>-327.790,52</b>	<b>-331.786,58</b>
<b>Totale oneri a carico Comune di Frosinone IVA inclusa</b>	<b>3.811.846,85</b>	<b>4.395.436,27</b>	<b>4.468.582,45</b>







COMUNE DI ALATRI	anno 2009	anno 2010	anno 2011
<b>Perdite bilancio 2008 in carico Comune di Alatri</b>	92.510,00		
fatturato al Comune di Alatri	627.181,42	890.053,68	905.184,59
Iva	125.436,28	178.010,74	181.036,92
fatturato al Comune di Alatri incluso IVA	752.617,70	1.068.064,42	1.086.221,51
incentivi e sgravi Comune di Alatri	162.884,97	0,00	0,00
<b>Totale ricavi Iva esclusa</b>	<b>790.066,39</b>	<b>890.053,68</b>	<b>905.184,59</b>

Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Comune di Alatri	833.053,56	847.215,47	861.618,13
Costo staff quota parte Comune di Alatri	60.553,42	61.582,83	62.629,74
<b>Totale costo personale a carico Comune di Alatri</b>	<b>893.606,98</b>	<b>908.798,30</b>	<b>924.247,87</b>
<b>Costo materiali e costi accessori</b>	<b>80.062,91</b>	<b>72.063,55</b>	<b>72.949,81</b>
<b>Sbilancio economico</b>	<b>-183.603,50</b>	<b>-90.808,17</b>	<b>-92.013,09</b>
<b>Iva relativa allo sbilancio economico</b>	<b>-36.720,70</b>	<b>-18.161,63</b>	<b>-18.402,62</b>
<b>maggiori oneri a carico (sbilancio Iva inclusa) del Comune di Alatri</b>	<b>-220.324,20</b>	<b>-108.969,80</b>	<b>-110.415,71</b>
<b>Totale oneri a carico Comune di Alatri IVA inclusa</b>	<b>1.065.451,90</b>	<b>1.177.034,22</b>	<b>1.196.637,22</b>

PROVINCIA DI FROSINONE	anno 2009	anno 2010	anno 2011
<b>Perdite bilancio 2008 in carico Provincia di Frosinone</b>	168.200,00		
fatturato alla Provincia di Frosinone	468.706,56	639.370,17	650.239,50
Iva	93.741,31	127.874,03	130.047,90
fatturato alla Provincia di Frosinone incluso IVA	562.447,87	767.244,20	780.287,40
incentivi e sgravi Provincia di Frosinone	94.620,60	0,00	0,00
<b>Totale ricavi Ica esclusa</b>	<b>563.327,16</b>	<b>639.370,17</b>	<b>650.239,50</b>
Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e quota parte responsabili di cantiere Provincia di Frosinone	516.634,75	525.417,54	534.349,64
Costo staff quota parte Provincia di Frosinone	45.252,91	46.022,21	46.804,59
<b>Totale costo personale a carico Provincia di Frosinone</b>	<b>561.887,66</b>	<b>571.439,75</b>	<b>581.154,23</b>
<b>Costo materiali e costi accessori</b>	<b>59.844,55</b>	<b>53.865,28</b>	<b>54.527,73</b>
<b>Sbilancio economico</b>	<b>-58.405,05</b>	<b>14.065,14</b>	<b>14.557,54</b>
<b>Iva relativa allo sbilancio economico</b>	<b>-11.681,01</b>	<b>2.813,03</b>	<b>2.911,51</b>
<b>maggiori oneri a carico (sbilancio Iva inclusa) della Provincia di Frosinone</b>	<b>-70.086,06</b>	<b>16.878,17</b>	<b>17.469,05</b>
<b>Totale oneri a carico Provincia di Frosinone IVA inclusa</b>	<b>800.733,93</b>	<b>750.366,04</b>	<b>762.818,35</b>

TOTALE AZIENDA	anno 2009	anno 2010	anno 2011
<b>Perdite bilancio 2008</b>	<b>841.000,00</b>		

fatturato	3.527.630,48	4.919.128,64	5.002.753,98
Iva	705.526,10	983.825,73	1.000.550,80
fatturato incluso IVA	4.233.156,58	5.902.954,37	6.003.304,78
incentivi e sgravi	858.451,09	0,00	0,00
<b>Totale ricavi Iva esclusa</b>	<b>4.386.081,57</b>	<b>4.919.128,64</b>	<b>5.002.753,98</b>
Costo lavoratori di produzione inclusi i coordinatori e i responsabili di cantiere	4.441.835,03	4.517.346,23	4.594.141,11
Costo staff	340.587,41	346.377,40	352.265,81
<b>Totale costo personale</b>	<b>4.782.422,44</b>	<b>4.863.723,62</b>	<b>4.946.406,92</b>
<b>Costo materiali e costi accessori</b>	<b>450.297,56</b>	<b>405.306,82</b>	<b>410.291,42</b>
<b>Sbilancio economico</b>	<b>-846.638,43</b>	<b>-349.901,80</b>	<b>-353.944,36</b>
<b>Iva relativa allo sbilancio economico</b>	<b>-169.327,69</b>	<b>-69.980,36</b>	<b>-70.788,87</b>
<b>maggiori oneri a carico (sbilancio Iva inclusa) Enti Locali</b>	<b>-1.015.966,12</b>	<b>-419.882,16</b>	<b>-424.733,23</b>
<b>Totale oneri a carico Enti Locali IVA inclusa</b>	<b>5.678.032,69</b>	<b>6.322.836,53</b>	<b>6.428.038,01</b>
Oneri a carico Sviluppo Lazio	412.090,00		

 **frosinone multiservizi s.p.a.**     

Frosinone, 13/11/2008  
Prot. n. 460/AD

Spett.le  
Regione Lazio  
c.a. Assessore Lavoro Pari Opportunità  
e politiche giovanili  
Onorevole Alessandra Tibaldi  
c.a. Direzione Lavoro Pari Opportunità  
e Politiche giovanili  
Direttore Lea Battistoni  
c.a. Dirigente Area 3 - Attuazione  
interventi politiche del Lavoro  
Dr. Brunello Capriolo  
p.c. Sviluppo Lazio spa  
Direttore Generale  
Gianluca Lo Presti  
p.c. Presidente Provincia di Frosinone  
Francesco Scalia  
p.c. Sindaco del Comune di Frosinone  
Michele Marini  
p.c. Sindaco Comune di Alatri  
Costantino Magliocca


Oggetto: premio di stabilizzazione agli Enti/Imprese che hanno assunto Lavoratori Socialmente Utili a tempo indeterminato

La società Frosinone Multiservizi SpA, costituita in data 4 marzo 2005 e partecipata, in esecuzione della Deliberazione della Giunta della Regione Lazio n. 1280 del 17 dicembre 2004, da Sviluppo Lazio SpA per il 49% (a seguito dell'incorporazione di Proteo SpA dal 1° agosto 2008), ha assunto, a partire da marzo 2006, 214 Lavoratori Socialmente Utili, di cui 209 a tempo indeterminato a 30 ore settimanali e 5 a tempo indeterminato a 37 ore settimanali, e precisamente:

- 150 provenienti dal Comune di Frosinone
- 40 provenienti dal Comune di Alatri
- 24 provenienti dalla Provincia di Frosinone

La Regione Lazio, facendo seguito al preliminare d'intesa del 6 agosto 2004, alla DGR n. 1280/2004, all'accordo del 4 luglio 2006, con determinazione n. D3787 del 30 ottobre 2006 ha impegnato ed erogato a favore della Frosinone Multiservizi SpA la somma di 2.853.333,33 come premio per le stabilizzazioni realizzate.

Il premio regionale è stato computato in conto economico a partire dal 1° luglio 2006, data di assunzione dei lavoratori, a copertura del costo del lavoro, che si ricorda fu espressa concordata per riconoscere ai lavoratori un livello retributivo dignitoso (circa 800,00 Euro/mese nette anziché le circa 600,00 Euro/mese in previsione).



---

Plazza Gramsci, 13 · 03100 FROSINONE · Tel. 0775.841033 Fax 0775.200204  
Capitale Sociale) E 1.034.000,00 · Partita Iva 02384780603



**frosinone multiservizi** s.p.a.



Qualora la Regione Lazio non corrispondesse ulteriori somme ad integrazione del premio già erogato, la Frosinone Multiservizi SpA presenterebbe, a partire del 1° luglio 2008, una perdita di esercizio mensile di circa Euro 130.000,00.

Si chiede, cortesemente, di avere un risposta urgente in relazione alla possibilità che la Regione Lazio riconosca o meno ulteriori somme come premio per le stabilizzazioni effettuate.

Comunque, si sta già procedendo con gli Enti Locali e le parti sociali per verificare la possibilità di un nuovo accordo che garantisca il futuro economico dell'azienda, sia in relazione alla revisione dei contratti che del costo del lavoro.

Cordiali saluti

L'AMMINISTRATORE DELEGATO  
Carlo De Dominicis

*Aggrav. premio di stabilizzazione agli Enti/Imprese che hanno assunto Lavoratori Socialmente Utili a tempo indeterminato*

*La società Frosinone Multiservizi SpA, costituita in data 4 marzo 2005 e partecipata in esecuzione della Deliberazione della Giunta della Regione Lazio n. 1289 del 17 dicembre 2004, da Sviluppo Lazio SpA per il 49% (a seguito dell'incorporazione di Proteo SpA dal 1° agosto 2008), ha assunto, a partire da marzo 2006, 214 Lavoratori Socialmente Utili, di cui 209 a tempo indeterminato a 30 ore settimanali e 5 a tempo indeterminato a 27 ore settimanali, e precisamente:*

- 150 provenienti dal Comune di Frosinone*
- 40 provenienti dal Comune di Alatri*
- 24 provenienti dalla Provincia di Frosinone*

*La Regione Lazio, facendo seguito al preliminare d'intesa del 6 agosto 2004, alla DGR n. 1289/2004, all'accordo del 4 luglio 2006, con determinazione n. D3787 del 30 ottobre 2006 ha impegnato ed erogato a favore della Frosinone Multiservizi SpA la somma di 2.159.333,33 come premio per le stabilizzazioni realizzate.*

*Il premio regionale è stato computato in conto economico a partire dal 1° luglio 2006, data di assunzione dei lavoratori, a copertura del costo del lavoro, che si intende concordata per riconoscere ai lavoratori un livello retributivo adeguato (circa 100,00 Euro/mese fatto anziché le circa 60,00 Euro/mese in previsione).*

CDD/sf



**Relazione sulla situazione patrimoniale al 30 settembre 2008 e sulla situazione aziendale al 15 novembre 2008 con le proiezioni per gli esercizi futuri.**

Signori Soci,

la Frosinone Multiservizi spa è stata costituita il **04 marzo 2005** con lo scopo di dare occupazione ai LSU in carico al Comune di Frosinone, al Comune di Alatri ed alla Provincia di Frosinone.

Il capitale sociale sottoscritto è di 1.034.000,00 così ripartito:

Comune di Frosinone	20%
Provincia di Frosinone	20%
Comune di Alatri	11%
Sviluppo Lazio Spa, per conto della Regione Lazio	49%

L'attività operativa è iniziata il 1° luglio 2006 e i dati di sintesi aziendali, inclusi i dati previsionali a finire 2008-2009-2010-2011, sono:

Valore in Euro + IVA

	2005	2006	2007	2008	2008	2009	2010	2011
				(al 30 sett)	(stima)	(stima)	(Stima)	(Stima)
Ricavi	0,00	888.540,70	2.016.706,32	1.587.827,80	2.097.374,57	3476882,992	4.978.039,55	5.102.736,00
Incentivi nazionali	0,00	326.917,00	654.531,70	495.023,00	654.531,70	327.265,85	0	0
Incentivi regionali	0,00	711.666,03	1.416.666,00	725.001,30	725.001,30	0	0	0
Proventi finanziari	1.248,54	1.340,85	2.368,57	2.600,32	2.600,32	0	0	0
Altri proventi	1,95	2.517,80	4.475,40	1.180,30	1.180,30	0	0	0
Ricavi totale	1.250,49	1.930.982,38	4.097.507,78	2.811.632,72	3.480.688,19	3.804.148,84	4.978.039,55	5.102.736,00
Costo del Personale Lordo	5.545,29	2.201.834,09	4.527.478,72	3.380.769,12	4.676.230,27	5.056.422,88	5.212.771,92	5.395.218,94
Sgravi contributivi		478639,38	1.067.036,00	769.868,34	1.012.762,25	500.829,41	0	0
Costo del Personale netto		1.723.194,71	3.460.442,72	2.610.900,78	3.663.468,02	4.555.593,47	5.212.771,92	5.395.218,94
Costo materiali di consumo		36.832,48	125.029,46	129.959,66	173.278,00	178.476,34	183.830,6302	189.345,5491
Ammortamenti/nolegg		12.398,04	70.426,95	62.002,18	82000	85.280	88.691,2	92.238,848
Altri costi di struttura	33873,49	196.758,39	409.869,46	296.220,65	394.960,00	296.220	305.106,6	314.259,798
Oneri finanziari		5.534,37	12.404,4	6.046,44	8.000,00			
Costi totale	39.418,78	1.974.809,68	4.078.834,99	3.105.129,60	4.321.706,02	5.115.569,81	5.790.400,35	5.991.063,14
Utile/perdite di esercizio	-38.168,29	-43.827,30	18.672,79	-293.496,99	-841.017,83	-1.311.420,97	-812.360,80	-888.327,14
Capitale sociale	1.034.000	1.034.000	1.034.000	1.034.000	1.034.000			
Patrimonio netto	995.831,7	952.004,4	970.677,19	677.180,20	129.659,36	-1.181.761,61	-1.994.122,41	-2.882.449,54
dipendenti	2	221	224	223	223	223	223	223

(non sono stati considerati i servizi aggiuntivi della Provincia di Frosinone in corso di definizione)

I dati previsionali fanno riferimento a:

- i ricavi sono stati considerati pari al valore dei contratti già sottoscritti con i Comuni di Frosinone, Alatri e con la Provincia di Frosinone, scontati del valore degli incentivi e degli sgravi contributivi come da piano industriale approvato e rivalutati in relazione al valore dell'inflazione stimato mediamente al 2,5%;
- l'incentivo regionale non è stato considerato più disponibile a partire dal 1° luglio 2008;

## ALLEGATO 2

- il costo del personale è stato adeguato avendo ipotizzato il dovuto superamento dei livelli di ingresso ed un maggiore onere derivante dalle dinamiche salariali;
- i costi per materiali sono rapportati ai ricavi ed i costi di struttura sono stati considerati più contenuti anche in considerazione delle azioni di riduzione dei costi di funzionamento attivate nel mese di ottobre 2008

Come già evidenziato nella relazione sulla gestione di accompagnamento del bilancio al 31.12.2007: “ sostenere il valore del costo del lavoro tendenziale come è oggi significa dover incrementare i ricavi corrispondenti ai contratti di servizio sottoscritti con gli Enti Soci del 26%”.

Inoltre, si deve aggiungere l'eventuale mancato incasso del premio per la stabilizzazione dei LSU pari a € 1.426.666,67.

Dall'andamento del patrimonio netto è chiaro che la situazione economica e finanziaria dell'azienda tende ad aggravarsi velocemente e che sono indispensabili azioni correttive in tal senso che riequilibrino il rapporto ricavi-costi di esercizio.

Inoltre nel breve è indispensabile che i Soci prendano provvedimenti urgenti per far fronte all'eventuale minore incasso del premio per la stabilizzazione occupazionale dei LSU a suo tempo ipotizzato al valore di 20.000 € per addetto. D'altronde, anche a questo livello di incentivo regionale non è possibile avere per l'azienda un equilibrio economico tra i ricavi ed il costo del lavoro se non attraverso l'azione correttiva di riequilibrio del rapporto ricavi-costi di esercizio.

Le stime previsionali per l'esercizio 2009-2011 indicano uno squilibrio decisamente insostenibile per la dimensione patrimoniale della Frosinone Multiservizi spa.

Tale situazione di disavanzo economico è stata già denunciata nella Relazione sulla Gestione del bilancio 2007, dopo che il nuovo CDA insediatosi a luglio 2007 ha svolto una attenta analisi della situazione aziendale, che prontamente è stata denunciata al momento dell'approvazione del bilancio ad aprile 2008.

Si ritiene utile riportare il costo del lavoro ed i ricavi suddiviso per i vari Enti in relazione al rispettivo carico di personale assunto dalla Frosinone Multiservizi spa senza considerare gli incentivi dovuti alla stabilizzazione dei LSU e gli sgravi contributivi e considerando che l'Ente avesse corrisposto il valore dei servizi a prezzo pieno (senza sconto):

### Comune di Frosinone – Valore in Euro + IVA

	2005	2006	2007	2008 (al 30 sett)	2008 (stima)	2009	2010	2011
Costo del Personale di produzione	5.545,29	1.401.294,39	2.802.588,78	2.224.442,11	2.965.922,81	3.249.248,46	3.335.931,15	3.452.688,74
Costo del personale indiretto e di struttura		129.932,55	345.294,38	231.840,11	285.352,08	299.619,68	309.403,18	320.232,29
<b>Costo Personale Totale</b>		<b>1.531.226,94</b>	<b>3.147.883,16</b>	<b>2.456.282,22</b>	<b>3.251.274,89</b>	<b>3.548.188,73</b>	<b>3.645.334,33</b>	<b>3.772.921,03</b>

### Comune di Alatri – Valore in Euro + IVA

	2005	2006	2007	2008 (al 30 sett)	2008 (stima)	2009	2010	2011
Costo del Personale di produzione	5.545,29	375.791,93	751.583,86	604.069,12	805.425,49	858.361,76	898.279,50	929.719,28
Costo del personale indiretto e di struttura		33.895,45	90.076,80	60.480,03	74.439,67	78.161,66	80.713,87	83.538,86
<b>Costo Personale Totale</b>		<b>409.687,38</b>	<b>841.660,6552</b>	<b>664.549,15</b>	<b>879.865,16</b>	<b>936.346,18</b>	<b>978.993,37</b>	<b>1.013.258,14</b>

## ALLEGATO 2

### Provincia di Frosinone – Valore in Euro + IVA

	2005	2006	2007	2008 (al 30 sett)	2008 (stima)	2009	2010	2011
Costo del Personale di produzione	5.545,29	236439,72	472879,44	368.496,18	491.328,24	514.581,23	530.150,87	548.706,15
Costo del personale indiretto e di struttura		24.480,05	65.055,46	43.680,02	53.761,99	56.450,08	58.293,35	60.333,62
<b>Costo Personale Totale</b>		<b>260.919,77</b>	<b>537934,9032</b>	<b>412.176,20</b>	<b>545.090,22</b>	<b>570.903,31</b>	<b>588.444,23</b>	<b>609.039,77</b>

I contratti di servizio in portafoglio sono:

### Comune di Frosinone – Valore in Euro + IVA

n.	Tipo di contratto	validità	Valore alla sottoscrizione (Euro) 2006	Valore 2007	Valore 2008	Valore 2009	Valore 2010	Valore 2011
1	Contratto per l'affidamento del servizio Cimiteriale	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	271.200,00	273.369,60	281.049,98	290.142,78	297.396,35	304.831,256
2	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria della viabilità e dell'arredo urbano	Dal 01/08/06 Al 31/07/11	360.000,00	362.880,00	373.075,20	385.145,28	394.773,91	404.643,26
3	Contratto per l'affidamento del servizio di verde pubblico – manutenzione parchi e giardini	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	357.500,00	360.360,00	370.484,40	382.470,66	392.032,43	401.833,237
4	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria degli immobili, attività di supporto alle manifestazioni	Dal 01/07/05 Al 30/06/11	462.000,00	465.696,00	478.779,84	494.269,78	506.626,52	519.292,183
5	Contratto per l'affidamento del servizio di controllo del territorio e manutenzione e sorveglianza dei parcheggi	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	321.650,00	324.223,20	333.332,33	344.116,61	352.719,52	361.537,513
6	Contratto per l'affidamento del servizio di assistenza agli scuolabus	Dal 01/09/06 Al 30/08/11	254.562,00	256.598,50	263.807,69	272.342,65	279.151,21	286.129,993
7	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla funzionalità degli asili nido	Dal 01/09/06 Al 30/08/11	285.120,00	287.400,96	295.475,56	305.035,06	312.660,94	320.477,462
8	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale e degli impianti semaforici	Dal 01/08/06 Al 31/07/11	240.000,00	241.920	248.716,8	256763,52	263.182,608	269.762,173
9	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alle attività del Museo Archeologico e della Biblioteca comunale ed altre attività di supporto amministrativo	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	320.760,00	323.326,08	332.410,003	343.164,444	351.743,556	360.537,144
10	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla gestione funzionale degli impianti sportivi ed agli eventi culturali e di spettacolo	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	200.000,00	201.600	207.264	213.969,6	219.318,84	224.801,811
11	Contratto per l'affidamento del servizio di disinfezione, disinfestazione e derattizzazione	Dal 01/01/07 Al 31/12/11	55.000,00	55.440	56.997,6	58.841,64	60.312,681	61.820,498
		<b>Totale</b>	<b>3.127.792,00</b>	<b>3.152.814,34</b>	<b>3.241.393,41</b>	<b>3.346.262,02</b>	<b>3.429.918,57</b>	<b>3.515.666,5</b>

**ALLEGATO 2**

**Provincia di Frosinone – Valore in Euro + IVA**

n.	Tipo di contratto	validità	Valore alla sottoscrizione (Euro)	Valore 2007	Valore 2008	Valore 2009	Valore 2010	Valore 2011
1	Contratto per l'affidamento del servizio di attività di supporto ai servizi Cosap e rilascio concessioni/derivazioni nel settore risorse Idriche	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	245.784,00	247.750,27	254.710,875	262.951,521	269.525,309	276.263,442
2	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla manutenzione ed al controllo del patrimonio immobiliare con riferimento essenziale agli interventi riguardante il patrimonio stradale	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	300.000,00	302.400	310.896	320.954,4	328.978,26	337.202,717
3	Integrazione contratto cosap	Come Cosap	46.000,00	34.500	46.490,6667	47.670,72	49.100,8416	50.573,8668
<b>Totale</b>			<b>591.784,00</b>	<b>584.650,272</b>	<b>612.097,5415</b>	<b>631.576,6408</b>	<b>647.604,4105</b>	<b>664.040,02</b>

**Comune di Alatri – Valore in Euro + IVA**

n.	Tipo di contratto	validità	Valore alla sottoscrizione (Euro)	Valore 2007	Valore 2008	Valore 2009	Valore 2010	Valore 2011
1	Contratto per l'affidamento del servizio di attività di supporto ai servizi culturali, di pubblica affissione, pubblicità e Cosap	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	270.864,00	273.030,91	280.701,78	289.783,309	297.027,891	304.453,589
2	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale e degli impianti semaforici	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	124.500,00	125.496	129.021,84	133.196,076	136.525,978	139.939,127
3	Contratto per l'affidamento del servizio cimiteriale e seguente appendice (Sostituzione con modifiche agli articoli 3,5,7)	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	175.000,00	176.400	181.356	187.223,4	191.903,985	196.701,585
4	Contratto per l'affidamento del servizio di verde pubblico, manutenzione parchi e giardini e seguente appendice (Sostituzione con modifiche agli articoli 3 e 5)	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	170.100,00	171.460,8	176.278,032	181.981,145	186.530,673	191.193,94
5	Contratto per l'affidamento del servizio di controllo del territorio e manutenzione e sorveglianza dei parcheggi	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	80.730,00	81.375,84	83.662,1136	86.368,829	88.528,0498	90.741,251
<b>Totale</b>			<b>821.194,00</b>	<b>827.763,552</b>	<b>851.019,7661</b>	<b>878.552,7585</b>	<b>900.516,5775</b>	<b>923.029,49</b>

La differenza tra i ricavi provenienti dai contratti sottoscritti da ciascun Ente con il rispettivo costo del lavoro è il seguente:

RICAVI - COSTI	2006	2007	2008	2009	2010	2011
			(stima)	stima	stima	stima
Comune di Frosinone	-162.277,94	4.931,18	-9.881,48	-201.926,71	-215.415,76	-257.254,53
Comune di Alatri	909,62	-13.897,10	-28.845,39	-57.793,42	-78.476,79	-90.228,65
Provincia di Frosinone	34.972,23	46.715,37	67.007,32	60.673,33	59.160,18	55.000,25
<b>totale</b>	<b>-126.396,09</b>	<b>37.749,45</b>	<b>28.280,45</b>	<b>-199.046,80</b>	<b>-234.732,37</b>	<b>-292.482,93</b>

## ALLEGATO 2

I costi per il funzionamento dell'azienda riproporzionati per ciascun Ente rispetto al ricavo da ciascuno di essi ottenuto è il seguente:

ALTRI COSTI FUN.	2006	2007	2008	2009	2010	2011
			(stima)	stima	stima	stima
Comune di Frosinone	173.614,28	426.690,62	454.184,22	386.383,72	398.563,60	411.132,50
Comune di Alatri	45.290,68	111.310,60	118.482,84	100.795,75	103.973,11	107.251,96
Provincia di Frosinone	32.709,94	80.390,99	85.570,94	72.796,93	75.091,69	77.459,75
<b>totale</b>	<b>251.614,90</b>	<b>618.392,20</b>	<b>658.238,00</b>	<b>559.976,40</b>	<b>577.628,40</b>	<b>595.844,20</b>

Il valore da recuperare di disavanzo economico per ciascun anno e differenziato per ciascun Ente risulta così stimato:

DISAVANZO	2006	2007	2008	2009	2010	2011
			(stima)			
Comune di Frosinone	-335.892,22	-421.759,44	-464.065,70	-588.310,43	-613.979,36	-668.387,03
Comune di Alatri	-44.381,06	-125.207,70	-147.328,23	-158.589,17	-182.449,90	-197.480,61
Provincia di Frosinone	2.262,29	-33.675,62	-18.563,62	-12.123,60	-15.931,51	-22.459,50
<b>totale</b>	<b>-378.010,99</b>	<b>-580.642,75</b>	<b>-629.957,55</b>	<b>-759.023,20</b>	<b>-812.360,77</b>	<b>-888.327,13</b>

Nel calcolare il disavanzo economico derivante dal corrispettivo ricevuto dagli Enti in relazione ai servizi erogati e dal costo di esercizio per l'erogazione degli stessi, senza alcun effetto degli sgravi contributivi e degli incentivi alla stabilizzazione dei LSU, appare evidenziato come sussiste una situazione di perdita economica fin dall'avvio delle attività.

Pertanto, solo il valore dell'incentivo regionale al valore massimo di 20.000,00 Euro/addetto anziché dei 12.000,00 Euro/addetto in tre annualità avrebbe consentito di trovare equilibrio economico nei primi tre anni. Difatti il maggiore incentivo consente un maggiore introito di 1.712.000,00 Euro contro un valore di disavanzo nei primi tre anni di -1.968.122,89 Euro.

Dalla situazione contabile al 30 settembre 2008, dove il valore dell'incentivo regionale è stato considerato fermo a quanto la Regione ha già impegnato ed erogato, ovvero pari ad € 2.853.333,33 che significa al valore di 13.333,33 Euro/addetto, risulta una perdita in bilancio di € 293.000,00 che sommata alla perdita preesistente di 64.256,45 € porta le perdite totali a € 357.256,50 che superano il valore di un terzo del capitale sociale (€ 344.666,7).

La eventuale corresponsione da parte della Regione Lazio del premio per la stabilizzazione dei LSU al valore di € 20.000,00 per addetto, consentirebbe di assestare il bilancio per il 2008 e per parte del 2009, ma lascerebbe insoluto il problema riguardante il forte disavanzo tra ricavi e costi aziendali. Nel corso del 2008 sono stati effettuati sforzi notevoli in riferimento alla migliore programmazione ed organizzazione dei servizi erogati, alla possibilità di crescita del mercato nella considerazione che la società può operare esclusivamente in quanto in house per gli Enti soci Comune di Frosinone, Comune di Alatri e Provincia di Frosinone.

Nel 2008 sono stati acquisiti due nuovi appalti di piccola entità riguardanti il servizio verde del Conservatorio e del Palazzo di giustizia di Frosinone per un valore complessivo annuo di € 26.000,00.

Sempre nel corso del 2008 in relazione alla messa a disposizione da parte della Provincia di Frosinone dello stabile ex mattatoio di Via Morolense è stato presentato un progetto per la ristrutturazione dello stesso a canile sovra comunale a favore dei Comuni di oltre ad aver operato al fine di determinare l'insediamento della restante parte dello stabile dell'istituto Zooprofilattico

della Regione Lazio e Toscana. Inoltre si segnala che è stata concordata con l'Amministrazione Provinciale di Frosinone la possibilità di acquisire nuovi servizi per un valore complessivo di circa 2.200.000,00 €.

In relazione alla possibilità di effettuare servizi aggiuntivi per la Provincia di Frosinone è stato concordemente attivato un avviso di selezione pubblica.

Ciononostante gli sforzi effettuati è necessario e urgente che per quanto riguarda i Comuni di Frosinone e di Alatri siano riconsiderati i valori dei contratti sottoscritti ovvero l'impegno di risorse allocate per l'erogazione degli stessi; diversamente il peso del costo attuale per l'erogazione dei servizi a favore dei Comuni di Frosinone e di Alatri costringerà ad avviare procedure di riduzione di ore lavorate o di richiesta di messa in liquidazione della società.

Tale stato delle cose è stato comunicato alle parti sociali nell'incontro sindacale avvenuto il 4 novembre 2008, dove è stata prospettata anche la possibilità di concordare una riduzione del peso attuale del costo del lavoro.

Per dare continuità all'azienda è necessario ed urgente che i soci verifichino la possibilità di un nuovo patto che consenta di avviare un percorso virtuoso che porti al necessario equilibrio economico e finanziario.

Il Consiglio di Amministrazione

### *Relazione sulla Gestione - bilancio al 31 12 2007*

Signori Soci,

la Frosinone Multiservizi spa è stata costituita il **04 marzo 2005** con lo scopo di dare occupazione ai LSU in carico al Comune di Frosinone, al Comune di Alatri ed alla Provincia di Frosinone.

I soci che hanno sottoscritto il capitale sociale sono:

Comune di Frosinone	20%
Provincia di Frosinone	20%
Comune di Alatri	11%
Proteo spa, per conto della Regione Lazio	49%

Lo start up della società ha subito rallentamenti in conseguenza del tempo che è risultato necessario per la sottoscrizione dei contratti di servizio, avvenuta nel 2006, così come per il completamento delle graduatorie per l'assunzione dei LSU. Le attività operative sono iniziate il 1° luglio 2006.

I contratti che Frosinone Multiservizi SpA ha sottoscritto e che ad oggi sono in vigore, sono:

#### Comune di Frosinone

n.	Tipo di contratto	validità	Valore alla sottoscrizione (Euro)
1	Contratto per l'affidamento del servizio Cimiteriale	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	271.200,00 + IVA
2	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria della viabilità e dell'arredo urbano	Dal 01/08/06 Al 31/07/11	360.000,00 + IVA
3	Contratto per l'affidamento del servizio di verde pubblico – manutenzione parchi e giardini	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	357.500,00 + IVA
4	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria degli immobili, attività di supporto alle manifestazioni	Dal 01/07/05 Al 30/06/11	462.000,00 + IVA
5	Contratto per l'affidamento del servizio di controllo del territorio e manutenzione e sorveglianza dei parcheggi	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	321.650,00 + IVA
6	Contratto per l'affidamento del servizio di assistenza agli scuolabus	Dal 01/09/06 Al 30/08/11	254.562,00 + IVA
7	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla funzionalità degli asili nido	Dal 01/09/06 Al 30/08/11	285.120,00 + IVA
8	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale e degli impianti semaforici	Dal 01/08/06 Al 31/07/11	240.000,00 + IVA
9	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alle attività del Museo Archeologico e della Biblioteca comunale ed altre attività di supporto amministrativo	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	320.760,00 + IVA
10	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla gestione funzionale degli impianti sportivi ed agli eventi culturali e di spettacolo	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	200.000,00 + IVA
11	Contratto per l'affidamento del servizio di disinfezione, disinfestazione e derattizzazione	Dal 01/01/07 Al 31/12/11	55.000,00 + IVA
	<b>Totale</b>		<b>3.127.792,00 + IVA</b>

1

9.

**ALLEGATO 3****Provincia di Frosinone**

n.	Tipo di contratto	validità	Valore alla sottoscrizione (Euro)
1	Contratto per l'affidamento del servizio di attività di supporto ai servizi Cosap e rilascio concessioni/derivazioni nel settore risorse Idriche	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	245.784,00 + IVA
2	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla manutenzione ed al controllo del patrimonio immobiliare con riferimento essenziale agli interventi riguardante il patrimonio stradale	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	300.000,00 + IVA
3	Integrazione contratto cosap	Come Cosap	46.000,00 + IVA
<b>Totale</b>			<b>591.784,00 + IVA</b>

**Comune di Alatri**

n.	Tipo di contratto	validità	Valore alla sottoscrizione (Euro)
1	Contratto per l'affidamento del servizio di attività di supporto ai servizi culturali, di pubblica affissione, pubblicità e Cosap	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	270.864,00 + IVA
2	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale e degli impianti semaforici	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	124.500,00 + IVA
3	Contratto per l'affidamento del servizio cimiteriale e seguente appendice (Sostituzione con modifiche agli articoli 3,5,7)	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	175.000,00 + IVA
4	Contratto per l'affidamento del servizio di verde pubblico, manutenzione parchi e giardini e seguente appendice (Sostituzione con modifiche agli articoli 3 e 5)	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	170.100,00 + IVA
5	Contratto per l'affidamento del servizio di controllo del territorio e manutenzione e sorveglianza dei parcheggi	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	80.730,00 + IVA
<b>Totale</b>			<b>821.194,00 + IVA</b>

Il valore annuo complessivo dei contratti (al 1° anno di esercizio) è di 3.127.792,00 + 591.784,00 + 821.194,00 + IVA, ovvero di **4.540.770,00 Euro + IVA**.

Nel corso del 2007, a partire dal 1° luglio, è stata applicata una maggiorazione, rispetto al valore iniziale dei contratti, come previsto dagli stessi in termini di aumento annuale programmato, pari al valore dell'indice nazionale dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati al netto dei consumi dei tabacchi pubblicato sulla gazzetta ufficiale.

L'indice di maggiorazione applicato è stato pari a 1,6%.

Sul valore dei contratti di servizio, l'azienda applica uno sconto all'Ente che corrisponde al minore costo del lavoro per l'azienda dovuto all'effetto degli incentivi nazionali e regionali e degli sgravi



### ALLEGATO 3

contributivi che spettano ai LSU assunti, come previsto dalla normativa nazionale e regionale, in quanto categorie deboli del mercato del lavoro (soggetti con minori capacità competitive).

Il valore dello sconto applicato è quello indicato sul piano industriale di Proteo SpA e precisamente per singolo contratto si tratta di:

#### Comune di Frosinone

n.	Tipo di contratto	Valore dello sconto applicato (Euro)
1	Contratto per l'affidamento del servizio Cimiteriale	120.980,00
2	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria della viabilità e dell'arredo urbano	169.372,00
3	Contratto per l'affidamento del servizio di verde pubblico – manutenzione parchi e giardini	193.568,00
4	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria degli immobili, attività di supporto alle manifestazioni	254.058,00
5	Contratto per l'affidamento del servizio di controllo del territorio e manutenzione e sorveglianza dei parcheggi	229.862,00
6	Contratto per l'affidamento del servizio di assistenza agli scuolabus	169.372,00
7	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla funzionalità degli asili nido	193.568,00
8	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale e degli impianti semaforici	120.980,00
9	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alle attività del Museo Archeologico e della Biblioteca comunale ed altre attività di supporto amministrativo	217.764,00
10	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla gestione funzionale degli impianti sportivi ed agli eventi culturali e di spettacolo	120.980,00
11	Contratto per l'affidamento del servizio di disinfezione, disinfestazione e derattizzazione	12.098,00
	<b>Totale</b>	<b>1.802.602,00</b>

#### Provincia di Frosinone

n.	Tipo di contratto	Valore dello sconto (Luro)
1	Contratto per l'affidamento del servizio di attività di supporto ai servizi Cosap e rilascio concessioni/derivazioni nel settore risorse Idriche	169.372,00
2	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla manutenzione ed al controllo del patrimonio immobiliare con riferimento essenziale agli interventi riguardante il patrimonio stradale	120.980,00
3	Integrazione contratto cosap	14.800,00

3

9

### ALLEGATO 3

	<b>Totale</b>	<b>305.152,00</b>
--	---------------	-------------------

#### Comune di Alatri

n.	Tipo di contratto	Valore dello sconto (Euro)
1	Contratto per l'affidamento del servizio di attività di supporto ai servizi culturali, di pubblica affissione, pubblicità e Cosap	193.568,00
2	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale e degli impianti semaforici	48.392,00
3	Contratto per l'affidamento del servizio cimiteriale e seguente appendice (Sostituzione con modifiche agli articoli 3,5,7)	84.686,00
4	Contratto per l'affidamento del servizio di verde pubblico, manutenzione parchi e giardini e seguente appendice (Sostituzione con modifiche agli articoli 3 e 5)	108.882,00
5	Contratto per l'affidamento del servizio di controllo del territorio e manutenzione e sorveglianza dei parcheggi	48.392,00
<b>Totale</b>		<b>483.920,00</b>

Riepilogando, lo sconto applicato è stato:

Comune di Frosinone	1.802.602,00 + IVA
Provincia di Frosinone	305.152,00 + IVA
Comune di Alatri	483.392,00 + IVA
<b>Totale sconto</b>	<b>2.591.674,00 + IVA</b>

Conseguentemente, nel corso del 2007 sono stati fatturati i seguenti corrispondenti valori (espressi in Euro) inerenti i contratti di servizio:

Comune di Frosinone	1.363.896,50 + IVA
Provincia di Frosinone	283.198,30 + IVA
Comune di Alatri	343.910,10 + IVA
<b>Totale fatturato da contratti</b>	<b>1.991.004,90 + IVA</b>

A fronte della sottoscrizione dei contratti l'azienda ha provveduto ad assumere, con finalità di stabilizzazione occupazionale, 213 LSU così suddivisi per Ente:

Comune di Frosinone	149 LSU
Provincia di Frosinone	24 LSU
Comune di Alatri	40 LSU

Al momento dell'insediamento del nuovo CdA (fine luglio 2007) gli addetti in carico alla Frosinone Multiservizi SpA erano in numero di 224 e così suddivisi:

## ALLEGATO 3

1 quadro (Q2)  
4 di livello D  
54 di livello B  
162 di livello A  
2 contratti di formazione lavoro (B)  
3 contratti occasionali

Ad oggi gli addetti in carico alla Frosinone Multiservizi SpA sono sempre 224 e così suddivisi:

1 quadro (Q2)  
4 di livello D  
54 di livello B  
162 di livello A  
2 contratti di formazione lavoro (B)  
3 contratti a progetto

L'azienda oltre alle attività presso gli Enti Soci soprariportate ha fatturato altre attività minori ed il ricavo per prestazioni è stato in totale di 2.014.488,00 Euro.

L'assunzione di lavoratori provenienti dal bacino LSU significa per l'azienda aver usufruito oltre agli sgravi contributivi al 100% anche di incentivi per un ammontare complessivo per il 2007 che è stato di 2.071.198,00 Euro.

Considerando che il costo del lavoro è stato di 3.432.545,00 Euro e che gli altri costi di struttura sono stati di 625.452,00 Euro, il margine risultato è di 27.689,00 Euro che porta, al netto della parte finanziaria, straordinaria e delle imposte porta ad un risultato positivo di 18.673,00 Euro.

In merito alla situazione aziendale, però, sono necessarie alcune considerazioni.

I livelli di contratto A e B applicati sono quelli che fanno riferimento al contratto di federcultura di inserimento e sono destinati a modificarsi (automaticamente dopo 3 anni - dal 1° luglio 2009), ai livelli A1 (ovvero A2) e B1 (ovvero B2) a seguito di accordi sindacali.

Rapportando il valore annuo dei contratti sottoscritti al numero di addetti si ha per il 2007:

$$\text{Fatturato/addetto (valore 2007)} = (1.991.004,90 + 2.591.674,00)/224 = 20.458,39 \text{ Euro}$$

Si tratta di un valore di riferimento che, in relazione all'attuale dimensione strutturale dell'azienda, consente di determinare il limite entro cui mantenere il costo del lavoro compatibile.

Dal bilancio al 31.12.2007 risulta che il peso dell'attuale struttura aziendale è circa il 16% del fatturato e, pertanto, restano disponibili per il costo del lavoro un valore medio annuo per addetto di circa 17.185,05 Euro.

Moltiplicato il valore medio annuo di 17.185,05 Euro per i 224 addetti, risulta determinato il valore del costo compatibile a 3.849.451,00 Euro.

## ALLEGATO 3

Nel 2007 il costo del lavoro è stato di 3.460.472,00 grazie al minore costo per effetto degli sgravi contributivi.

Si consideri, però, che senza gli sgravi contributivi il costo del lavoro sarebbe stato di circa 4.250.000,00 Euro, superiore del 10,4% rispetto al valore compatibile di 3.849.451,00, che se confrontato con quanto previsto dal piano industriale (3.400.000,00 Euro) significa di 850.000,00 Euro oltre il limite stabilito.

Ovvero, rispetto al piano industriale, il livello del costo del lavoro è superiore di circa 850.000 Euro (25% in più).

Si tratta di una situazione determinatasi, quando c'era il precedente CdA, per effetto dell'aver applicato il contratto Federcultura, come espressione di una volontà di riconoscere ai lavoratori un livello retributivo dignitoso, e perché il dato del costo del lavoro riportato sul piano industriale risale a valori dell'anno 2003.

Nella tabella sottostante si riportano a confronto i valori di costo per operai ed impiegati di diversi tipologie di contratto:

	livelli	costo totale annuo
<i>federcultura</i>	OPERAI P.T. A	18.393,82
<i>federcultura</i>	IMPIEGATI P.T.B	20.610,08
<i>federcultura</i>	OPERAI P.T.A1	20.831,45
<i>federcultura</i>	IMPIEGATI P.T.B1	22.288,26
multiservizi	OPERAI P.T.2	18.714,43
multiservizi	IMPIEGATI P.T.4	19.398,10
commercio	OPERAI P.T.5	19.023,76
commercio	IMPIEGATI P.T.4	20.219,50
enti locali	OPERAI P.T.A1	18.795,17
enti locali	IMPIEGATI P.T.B1	19.844,11

E' evidente che tutti i valori sono sopra il valore medio compatibile aziendale di 17.185,00 Euro.

Considerando di ridurre il peso della struttura al valore limite del 14%, il valore medio del costo compatibile aziendale diverrebbe circa 17.600,00 Euro, sempre sotto i minimi tabellari.

E' evidente che la tariffa applicata per i servizi è a valori troppo ridotti rispetto all'attuale realtà del costo del lavoro. Una prima normalizzazione dovrebbe avvenire attraverso l'adeguamento dei contratti oppure l'acquisizione di nuovi contratti a pari costo del lavoro.

Si tratta di dover prevedere un aumento del fatturato (ai valori del contratto multiservizi) fino ad un valore di almeno 5.150.000,00 Euro, ovvero un incremento del 12,38%.

6  
9.

### ALLEGATO 3

Mantenendo il contratto Federcultura e dovendo obbligatoriamente prevedere per i lavoratori almeno i livelli A1 e B1, il costo del lavoro (con l'attuale situazione di diversificazione di livelli), con il cessare degli sgravi contributivi (1° luglio 2009), raggiungerà il livello di circa 4.850.000,00 Euro.

Si tratta di un valore insostenibile anche riuscendo ad aumentare il fatturato attuale del 12,38% (di circa 570.000,00 Euro)

Il valore del fatturato dovrebbe diventare di circa 5.775.000,00 Euro + IVA.

Ovvero il costo per gli Enti riproporzionato dovrebbe subire i seguenti aumenti:

(Euro)	valore dei contratti ad oggi		valore dei contratti sperati		incremento	
	senza IVA	con IVA	senza IVA	con IVA	senza IVA	con IVA
Comune di Frosinone	3.166.498,5	3.799.798,2	3.990.817,6	4.788.981,2		
Provincia di Frosinone	0	0	8	2	824.319,18	989.183,02
Comune di Alatri	588.350,30	706.020,36	741.512,68	889.815,21	153.162,38	183.794,85
	827.302,10	992.762,52	1.042.669,6	1.251.203,5		
	4.582.150,9	5.498.581,0	5.775.000,0	6.930.000,0	1.192.849,1	1.431.418,9
	0	8	0	0	0	2

Sostenere il valore del costo del lavoro tendenziale come è oggi (contratto Federcultura) significa dover incrementare i livelli di fatturato del 26%.

Qualora il fatturato rimanesse quello dei contratti sottoscritti, a regime, la situazione è la seguente:

fatturato	4.582.150,90
costo del lavoro	4.850.000,00
costo della struttura (16% del fatturato)	925.000,00
perdite previste	(1.192.849,10)

Oltre al difficile stato economico previsionale evidenziato, la situazione aziendale, al momento dell'insediamento del nuovo CdA, era anche così caratterizzata:

- giudizio severo da parte delle Amministrazioni dei Comuni di Frosinone e di Alatri, che ponevano forti dubbi in merito al ritenere valida l'iniziativa, soprattutto per la non soddisfazione in merito ai servizi erogati;
- gestione fortemente personalizzata in assenza ancora di un sistema di organizzazione del lavoro;
- assenza di programmazione nella erogazione dei servizi;
- livello manageriale insoddisfacente;
- forte ricorso a consulenti esterni, vincolati con contratti pluriennali;
- forte insoddisfazione dei lavoratori rispetto al sistema gestionale adottato ed ai livelli di inquadramento iniziale accettati;

7

## ALLEGATO 3

- alta conflittualità interna a tutti i livelli;
- scarso livello delle comunicazioni;
- mancanza di controllo delle attività svolte ed assenza del controllo di gestione;
- basso livello di immagine aziendale
- scarsa applicazione dei modelli organizzativi e delle procedure;
- rispetto appena sufficiente della normativa sulla sicurezza;
- pagamenti da parte degli Enti Locali con ritardi medi di 5/6 mesi;
- fermi i pagamenti regionali degli incentivi all'occupazione;
- scarsa liquidità

Il primo intervento (agosto 2007) del nuovo corso ha visto impegnato l'Amministratore Delegato nel dover dare soluzione alla scarsa liquidità e far fronte al mantenimento della regolarità nel pagamento degli stipendi.

Con la Regione Lazio sono state attuate delle azioni utili a rendere solvibili i crediti spettanti, anche se con incassi periodici e diluiti.

Con un rinnovato rapporto con le banche si è riusciti ad aumentare la linea di credito per un valore complessivo di 400.000,00 Euro.

Con gli Enti Locali ed in particolare con il Comune di Frosinone si è riusciti a rendere meno pesante il ritardo nei pagamenti (circa 4 mesi), anche a seguito di sollecitazioni scritte.

Particolare attenzione, poi, è stata posta alla organizzazione dell'azienda.

E' stato definito un primo schema di organigramma e sono iniziati una serie di incontri formativi verso tutta la struttura per meglio chiarire gli aspetti essenziali della produzione e dell'organizzazione del lavoro.

In particolare è stata attivata una specifica commessa interna relativa alla programmazione dei servizi e sono iniziati gli incontri con i responsabili di servizio degli Enti Locali per rivedere la rispondenza dei contratti alle effettive necessità ed operatività.

Un grosso passo in avanti è stato fatto nei rapporti tra la Frosinone Multiservizi e gli Enti Locali, in modo che venissero ricondotti ad una univocità di riferimento ed a comunicazioni scritte. Ovvero è ormai desueta la modalità di chiamare a voce chiunque per chiedere interventi da parte dell'azienda che tanto aveva nociuto all'immagine aziendale e alla possibilità di poter regolarizzare le attività.

Gli altri interventi ancora in corso di realizzazione riguardano l'attivazione del controllo di gestione, dopo avere definito e codificato i singoli interventi, la internalizzazione del servizio di contabilità amministrativa e delle paghe in prospettiva di futuri risparmi sulle consulenze.

Inoltre, nel corso del 2007 è stato attivato il tavolo di confronto con le rappresentanze sindacali in merito alle problematiche sul lavoro, cercando di dare soluzione alle forti tensioni riscontrate.

### INVESTIMENTI OPERATIVI

In riferimento alle attività si è verificato di volta in volta la validità economica degli interventi di investimento in macchine ed attrezzature, ricorrendo spesso al noleggio anche a breve. Si è cercato di rispondere al meglio alle esigenze operative anche verificando la possibilità di rimettere in funzione macchinari degli enti non in uso per mancanza di interventi manutentivi.

### RICERCA E SVILUPPO

L'azienda non ha attivato specifiche azioni di ricerca e sviluppo in merito ai servizi erogati.

### AMBIENTE E SICUREZZA

Particolare attenzione è stata posta in merito alla applicazione della sicurezza sui cantieri ed a breve saranno attivate specifiche schede di programmazione, di attivazione e di controllo e chiusura dei cantieri.

### RAPPORTI CON GLI ENTI LOCALI SOCI E CLIENTI

L'azienda opera esclusivamente a favore dei soci Enti Locali, Provincia di Frosinone, Comune di Frosinone e Comune di Alatri e le problematiche maggiori esistono per i due Comuni.

Con il Comune di Frosinone è in atto una proficua azione di rivisitazione di tutti i servizi per dare soluzione alle inefficienze esistenti e per migliorare gli aspetti connessi con la comunicazione e con la soddisfazione del cliente. Si attendono risultati nel corso del 2008

Con il Comune di Alatri la situazione operativa e di forte criticità perchè a fronte di una palesata insoddisfazione del cliente si riscontrano difficoltà nel riuscire a definire un nuovo modo di operare di reciproca soddisfazione. Poche sono le aperture al dialogo riscontrate.

### FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Gli unici fatti che sono avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2007 riguardano la volontà di ridefinire rapidamente la programmazione dei servizi evidenziando i reali costi aziendali e le disponibilità degli Enti nel rivedere migliorando le condizioni contrattuali

### EVOLUZIONI PREVEDIBILI DELLA GESTIONE 2008

La gestione 2008 sarà caratterizzata dal cercare di riposizionare l'azienda sia in termini di immagine e sia in termini di capacità produttive. Sarà data attenzione alla programmazione ed al controllo delle attività, verificando nel contempo la possibilità di offrire meglio i servizi e di nuovi al fine di accrescere il mercato.

L'operazione di accrescere il mercato è essenziale per l'azienda per scongiurare interventi futuri intesi a dover ridurre il costo del lavoro che già oggi è tendenzialmente oltre il limite accettabile.

Parimenti sarà dato ampio spazio al confronto con le rappresentanze dei lavoratori sul tavolo sindacale attivato.

Infine, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2428, comma 2, punti 3 e 4, del Codice Civile, si informa che:

- la società non detiene - né direttamente, né per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona - azioni proprie e/o azioni o quote di società controllanti;

## ALLEGATO 3

- la società non detiene, né sono state acquistate o alienate nel corso dell'esercizio - né direttamente né per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona - azioni proprie e/o azioni o quote di società controllanti.

### CONCLUSIONI

Ritenendo di avere esaurientemente esposto gli elementi informativi sulla gestione aziendale, Vi invitiamo ad approvare il Bilancio relativo all'anno 2007.

Il Consiglio di Amministrazione

