



FORMALLABOR

Formalabor s.r.l. Via G. Giacosa, 3 20127 (MI) tel. 02.84502022
p.IVA 08143600966 REA MI-2005535 web: www.formalabor.it

COMUNE DI CURNO

Piano Economico Finanziario

Affidamento della Concessione di gestione del CENTRO SPORTIVO VIVERE INSIEME 1

Sommario

<u>Premesse</u>	1
<u>Analisi dei ricavi di vendita</u>	3
<u>Analisi dei costi</u>	7
<u>Conto Economico Riclassificato</u>	9
<u>Conto Economico a valore aggiunto</u>	9
<u>Analisi principali dati economici</u>	11
<u>Conto Economico a Costo del venduto</u>	12
<u>Margini economici</u>	16
<u>Indici di Produttività</u>	16

Premesse

La presente relazione contiene dichiarazioni previsionali ("forward-looking statements"). Queste dichiarazioni sono basate sulle attuali aspettative e proiezioni relativamente ad eventi futuri e, per loro natura, sono soggette ad una componente intrinseca di rischiosità ed incertezza. Sono dichiarazioni che si riferiscono ad eventi e dipendono da circostanze che possono, o non possono, accadere o verificarsi in futuro e, come tali, non si deve fare un indebito affidamento su di esse. I risultati effettivi potrebbero differire significativamente da quelli contenuti in dette dichiarazioni a causa di una molteplicità di fattori, incluse la volatilità e il deterioramento dei mercati del capitale e finanziari, variazioni nei prezzi di materie prime, cambi nelle condizioni macroeconomiche e nella crescita economica ed altre variazioni delle condizioni di business, mutamenti della normativa e del contesto istituzionale e molti altri fattori.

In relazione a quanto sopra, si ribadisce che il Piano Economico Finanziario posto a base di gara è di mero riferimento e vuole solo essere un'indicazione agli operatori economici per la definizione del proprio Piano Economico Finanziario.

Le ipotesi del Piano Economico Finanziario

Il presente piano economico e finanziario è finalizzato ad individuare la dinamica finanziaria dei flussi monetari futuri, quindi solo prevedibili al momento di partenza della concessione, in grado di assolvere il debito assunto per la concessione stessa, di pagare i fattori di produzione e di creare una redditività per i gestori.

Tutte le ipotesi sono state formulate anche secondo criteri di prudenza ed attendibilità che trovano un limite nell'impossibilità di predeterminare, con sufficiente precisione, la propensione al rischio e la capacità di gestione per un "aggiudicatore generico".

VALORE DELLA CONCESSIONE

E' stata prevista una durata della Concessione di 10 anni.

Ai sensi dell'art. 167 del D.Lgs 18/04/2016 n. 50 il valore della concessione, costituito dal fatturato totale del concessionario generato per tutta la durata del contratto, è stimato in **€ 2.903.235,00** al netto dell'IVA

Analisi dei ricavi di vendita

Ricavi campo di calcio in terra (con incremento del 1% dal 6 anno della tariffa oraria)

Le attività legate al campo di calcio in terra sono state divise in due tipologie.

- 1) Attività estiva dal mese di aprile al mese di settembre, per questo periodo è stato previsto un **utilizzo medio di 35 ore mensili, per 6 mesi all'anno alla tariffa oraria di € 40,00**
- 2) Attività invernale dal mese di ottobre al mese di marzo, per questo periodo è stato previsto un **utilizzo medio di 25 ore mensili, per 6 mesi all'anno alla tariffa oraria di € 40,00**

Tipologia	Tariffa oraria	Utilizzo ore mensile	Mesi anno	Ricavo anno
Periodo estivo	€ 40,00	35	6	8.400,00
Periodo invernale	€ 40,00	25	6	6.000,00

Ricavi campo di calcio in erba (con incremento del 1% dal 6 anno della tariffa oraria)

Le attività legate al campo di calcio in erba sono così previste.

Tipologia	Tariffa oraria	Utilizzo ore mensile	Mesi anno	Ricavo anno
Periodo annuale	€ 70,00	90	9	56.700,00

Ricavi n. 2 campi polivalenti tennis/calciotto (con incremento del 1% dal 6 anno della tariffa oraria)

Le attività legate ai campi da tennis/calciotto sono state divise in quattro tipologie.

- 1) Attività uso tennis estiva dal mese di aprile al mese di settembre, per questo periodo è stato previsto un **utilizzo medio di 8 ore giornaliere per 180 giorni all'anno alla tariffa oraria di € 10,00**
- 2) Attività uso tennis invernale dal mese di ottobre al mese di marzo, per questo periodo è stato previsto un **utilizzo medio di 6 ore giornaliere per 170 giorni all'anno alla tariffa oraria di € 15,00**
- 3) Attività uso calciotto estiva dal mese di aprile al mese di settembre, per questo periodo è stato previsto un **utilizzo medio di 1 ore giornaliere per 180 giorni all'anno alla tariffa oraria di € 50,00**
- 4) Attività uso calciotto invernale dal mese di ottobre al mese di marzo, per questo periodo è stato previsto un **utilizzo medio di 2 ore giornaliere per 170 giorni all'anno alla tariffa oraria di € 60,00**

Tipologia	Tariffa oraria media(*)	Utilizzo ore giorno	Giorni anno	Ricavo anno
Attività tennis periodo estivo	€ 9,38	8	180	27.014,00
Attività tennis periodo invernale	€ 13,92	6	170	28.397,00
Tipologia	Tariffa oraria media(*)	Utilizzo ore giorno	Giorni anno	Ricavo anno
Attività calciotto periodo estivo	€ 48,50	1	180	17.460,00
Attività calciotto periodo invernale	€ 58,20	2	170	39.576,00

Ricavi n. 2 campi da tennis (con incremento del 1% dal 6 anno della tariffa oraria)

Le attività legate ai campi da tennis sono state divise in due tipologie.

- 1) Attività tennis estiva dal mese di aprile al mese di settembre, per questo periodo è stato previsto un **utilizzo medio di 9 ore giornaliere per 180 giorni all'anno alla tariffa oraria di € 10,00**
- 2) Attività tennis invernale dal mese di ottobre al mese di marzo, per questo periodo è stato previsto un **utilizzo medio di 8 ore giornaliere per 170 giorni all'anno alla tariffa oraria di € 15,00**

Tipologia	Tariffa oraria media(*)	Utilizzo ore giorno	Giorni anno	Ricavo anno
Attività tennis periodo estivo	€ 9,38	9	180	30.391,00
Attività tennis periodo invernale	€ 13,92	8	170	37.862,00

(*) Nel calcolo della tariffa oraria media si è tenuto conto delle tariffe agevolate che il Comune vuole applicare al fine di garantire gli obblighi di servizio pubblico universale così come esplicitati nella RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLE RAGIONI E DELLA SUSSISTENZA DEI REQUISITI PREVISTI PER L' AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEL CENTRO SPORTIVO CENTRO VIVERE INSIEME 1 DI CURNO (EX ART.L 34 D.L. 18 OTTOBRE 2012 N. 179). Nei calcoli si è ipotizzato una riduzione della tariffa del 10% sul 30% delle ore di utilizzo e dell'8% su un ulteriore 40% delle ore di utilizzo.

Ricavi affitti pista di atletica (con incremento del 1% dal 6 anno della tariffa)

Le attività legate alla pista di atletica sono così previste.

Tipologia	Tariffa oraria	Utilizzo ore giorno	Giorni anno	Ricavo anno
Periodo annuale	€ 20,00	3	240	14.400,00

Altri Ricavi

E' inoltre prevista la possibilità di affittare spazi pubblicitari nel centro sportivo. Si è ipotizzato un **ricavo annuo di € 5.000,00**.

Contributo pubblico (proventi finanziari)

In relazione all'ipotesi di utilizzo delle tariffe agevolate si prevede un contributo pubblico pari a € 15.000,00 annui

Analisi dei costi

Costi da acquisto servizi

Tali costi sono stimati in:

- Utenze (energia elettrica, riscaldamento, acqua, ecc.) € 63.000,00
- Servizi per pulizia € 28.800,00
- Servizi di consulenza € 6.000,00

Costi da oneri diversi di gestione

I costi da oneri diversi di gestione sono stimati in € 18.250,00. Questa voce, oltre agli oneri per assicurazione, imposta di registro e oneri vari, comprende anche il rimborso delle spese Centrale Unica Committenza (CUC).

Costi del personale

Prudenzialmente, il piano simula un impiego di forza lavoro a tempo pieno con versamento di contributi da contratto di lavoro a tempo indeterminato, sulla base del CCNL impianti sportivi. In gestione, in realtà, sarà possibile l'impiego di forza lavoro con il ricorso a modalità contrattuali più flessibili e meno impattanti sul conto economico della società.

Si ipotizzano:

- 1 addetti con retribuzione lorda di € 31.200,00 – I livello
- 3 addetti con retribuzione lorda di € 21.233,33 – V livello

In aggiunta si sono considerati Euro 20.000,00 annui di prestazioni occasionali per un totale di Euro 114.800,00

Costi per attività di manutenzione

La manutenzione ordinaria è stata calcolata in € 13.000,00 per i primi due anni e in € 14.000,00 per gli altri anni (*nella voce "acquisti di servizi"*).

Canone concessorio (nella voce "godimento beni di terzi")

Il Concessionario è tenuto al versamento di un canone annuo fissato in € 11.000,00 o superiore, come risultante dall'offerta economica, dando atto che il canone è fuori campo Iva.

Il canone verrà incrementato annualmente, a partire dal sesto anno di gestione, in percentuale, sulla base dell'integrale aumento dell'indice del costo della vita (ISTAT FOI), calcolato sui 12 mesi precedenti.

Conto Economico Riclassificato

Conto Economico a valore aggiunto

Anni	1		2		3		4		5	
	€'	% ricavi	€'	% ricavi	€'	% ricavi	€'	% ricavi	€'	% ricavi
(+) Ricavi dalle vendite e prestazioni	266.201	100,0%	266.201	100,0%	266.201	100,0%	266.201	100,0%	266.201	100,0%
(+/-) Variazione delle rimanenze prodotti finiti	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(+) Altri ricavi	5.000	1,9%	5.000	1,9%	5.000	1,9%	5.000	1,9%	5.000	1,9%
(+) Costi capitalizzati	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Valore della produzione operativa	271.201	101,9%	271.201	101,9%	271.201	101,9%	271.201	101,9%	271.201	101,9%
(-) Acquisti di merci	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(-) Acquisti di servizi	(110.800)	-41,6%	(110.800)	-41,6%	(111.800)	-42,0%	(111.800)	-42,0%	(111.800)	-42,0%
(-) Godimento beni di terzi	(11.000)	-4,1%	(11.000)	-4,1%	(11.000)	-4,1%	(11.000)	-4,1%	(11.000)	-4,1%
(-) Oneri diversi di gestione	(18.250)	-6,9%	(18.250)	-6,9%	(18.250)	-6,9%	(18.250)	-6,9%	(18.250)	-6,9%
(+/-) Variazione rimanenze materie prime	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Costi della produzione	(140.050)	-52,6%	(140.050)	-52,6%	(141.050)	-53,0%	(141.050)	-53,0%	(141.050)	-53,0%
VALORE AGGIUNTO	131.151	49,3%	131.151	49,3%	130.151	48,9%	130.151	48,9%	130.151	48,9%
(-) Costi del personale	(114.900)	-43,2%	(114.900)	-43,2%	(114.900)	-43,2%	(114.900)	-43,2%	(114.900)	-43,2%
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	16.251	6,1%	16.251	6,1%	15.251	5,7%	15.251	5,7%	15.251	5,7%
(-) Ammortamenti	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(-) Accanton. e sval. attivo corrente	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	16.251	6,1%	16.251	6,1%	15.251	5,7%	15.251	5,7%	15.251	5,7%
(-) Oneri finanziari	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(+) Proventi finanziari	15.000	5,6%	15.000	5,6%	15.000	5,6%	15.000	5,6%	15.000	5,6%
Saldo gestione finanziaria	15.000	5,6%	15.000	5,6%	15.000	5,6%	15.000	5,6%	15.000	5,6%
(-) Altri costi non operativi	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(+) Altri ricavi e proventi non operativi	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Saldo altri ricavi e costi non operativi	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
RISULTATO PRIMA IMPOSTE	31.251	11,7%	31.251	11,7%	30.251	11,4%	30.251	11,4%	30.251	11,4%
(-) Imposte sul reddito	(7.509)	-2,8%	(7.509)	-2,8%	(7.250)	-2,7%	(7.250)	-2,7%	(7.250)	-2,7%
RISULTATO NETTO	23.742	8,9%	23.742	8,9%	23.001	8,6%	23.001	8,6%	23.001	8,6%

Anni	6		7		8		9		10	
	€'	% ricavi	€'	% ricavi	€'	% ricavi	€'	% ricavi	€'	% ricavi
(+) Ricavi dalle vendite e prestazioni	268.863	100,0%	271.551	100,0%	274.267	100,0%	277.010	100,0%	279.780	100,0%
(+/-) Variazione delle rimanenze prodotti finiti	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(+) Altri ricavi	5.050	1,9%	5.101	1,9%	5.152	1,9%	5.203	1,9%	5.255	1,9%
(+) Costi capitalizzati	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Valore della produzione operativa	273.913	101,9%	276.652	101,9%	279.418	101,9%	282.213	101,9%	285.035	101,9%
(-) Acquisti di merci	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(-) Acquisti di servizi	(112.858)	-42,0%	(113.927)	-42,0%	(115.006)	-41,9%	(116.096)	-41,9%	(117.197)	-41,9%
(-) Godimento beni di terzi	(11.000)	-4,1%	(11.000)	-4,1%	(11.000)	-4,0%	(11.000)	-4,0%	(11.000)	-3,9%
(-) Oneri diversi di gestione	(18.425)	-6,9%	(18.602)	-6,9%	(18.780)	-6,8%	(18.961)	-6,8%	(19.143)	-6,8%
(+/-) Variazione rimanenze materie prime	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Costi della produzione	(142.283)	-52,9%	(143.528)	-52,9%	(144.786)	-52,8%	(146.056)	-52,7%	(147.340)	-52,7%
VALORE AGGIUNTO	131.630	49,0%	133.124	49,0%	134.632	49,1%	136.156	49,2%	137.695	49,2%
(-) Costi del personale	(115.934)	-43,1%	(116.978)	-43,1%	(118.030)	-43,0%	(119.093)	-43,0%	(120.164)	-42,9%
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	15.696	5,8%	16.146	5,9%	16.602	6,1%	17.064	6,2%	17.531	6,3%
(-) Ammortamenti	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(-) Accanton. e sval. attivo corrente	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	15.696	5,8%	16.146	5,9%	16.602	6,1%	17.064	6,2%	17.531	6,3%
(-) Oneri finanziari	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(+) Proventi finanziari	15.000	5,6%	15.000	5,5%	15.000	5,5%	15.000	5,4%	15.000	5,4%
Saldo gestione finanziaria	15.000	5,6%	15.000	5,5%	15.000	5,5%	15.000	5,4%	15.000	5,4%
(-) Altri costi non operativi	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(+) Altri ricavi e proventi non operativi	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Saldo altri ricavi e costi non operativi	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
RISULTATO PRIMA IMPOSTE	30.696	11,4%	31.146	11,5%	31.602	11,5%	32.064	11,6%	32.531	11,6%
(-) Imposte sul reddito	(7.365)	-2,7%	(7.482)	-2,8%	(7.600)	-2,8%	(7.719)	-2,8%	(7.840)	-2,8%
RISULTATO NETTO	23.331	8,7%	23.664	8,7%	24.002	8,8%	24.344	8,8%	24.690	8,8%

Analisi principali dati economici

Anni	1		2		3		4		5	
	€'	change %	€'	change %	€'	change %	€'	change %	€'	change %
Ricavi delle vendite	266.201	-	266.201	0,0%	266.201	0,0%	266.201	0,0%	266.201	0,0%
VdP	271.201	-	271.201	0,0%	271.201	0,0%	271.201	0,0%	271.201	0,0%
Mol	16.251	-	16.251	0,0%	15.251	-6,2%	15.251	0,0%	15.251	0,0%
Ebit	16.251	-	16.251	0,0%	15.251	-6,2%	15.251	0,0%	15.251	0,0%
Ebt	31.251	-	31.251	0,0%	30.251	-3,2%	30.251	0,0%	30.251	0,0%
Utile netto	23.742	-	23.742	0,0%	23.001	-3,1%	23.001	0,0%	23.001	0,0%

Anni	6		7		8		9		10	
	€'	change %	€'	change %	€'	change %	€'	change %	€'	change %
Ricavi delle vendite	268.863	1,0%	271.551	1,0%	274.267	1,0%	277.010	1,0%	279.780	1,0%
VdP	273.913	1,0%	276.652	1,0%	279.418	1,0%	282.213	1,0%	285.035	1,0%
Mol	15.696	2,9%	16.146	2,9%	16.602	2,8%	17.064	2,8%	17.531	2,7%
Ebit	15.696	2,9%	16.146	2,9%	16.602	2,8%	17.064	2,8%	17.531	2,7%
Ebt	30.696	1,5%	31.146	1,5%	31.602	1,5%	32.064	1,5%	32.531	1,5%
Utile netto	23.331	1,4%	23.664	1,4%	24.002	1,4%	24.344	1,4%	24.690	1,4%

Conto Economico a Costo del venduto

Anni	1		2		3		4		5	
	€'	%	€'	%	€'	%	€'	%	€'	%
Ricavi netti	266.201	98,2%	266.201	98,2%	266.201	98,2%	266.201	98,2%	266.201	98,2%
(+) Altri ricavi	5.000	1,8%	5.000	1,8%	5.000	1,8%	5.000	1,8%	5.000	1,8%
A) Ricavi netti di vendita	271.201	100,0%	271.201	100,0%	271.201	100,0%	271.201	100,0%	271.201	100,0%
(-) Acquisti di merce	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(+/-) variazione di rimanenze di materie prime	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
CONSUMI DI MATERIE	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(-) Costo del lavoro riferito alla produzione	(114.900)	-42,4%	(114.900)	-42,4%	(114.900)	-42,4%	(114.900)	-42,4%	(114.900)	-42,4%
(-) Acquisti di servizi	(104.800)	-38,6%	(104.800)	-38,6%	(105.800)	-39,0%	(105.800)	-39,0%	(105.800)	-39,0%
(-) Godimento beni di terzi	(11.000)	-4,1%	(11.000)	-4,1%	(11.000)	-4,1%	(11.000)	-4,1%	(11.000)	-4,1%
(-) Oneri diversi di gestione	(2.500)	-0,9%	(2.500)	-0,9%	(2.500)	-0,9%	(2.500)	-0,9%	(2.500)	-0,9%
(-) Ammortamento beni materiali	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(-) Ammortamento beni immateriali	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(+/-) variazione rimanenze di prodotti finiti	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(+) Costi capitalizzati	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(-) Accantonamenti	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
COSTO DEI PRODOTTI FINITI	(233.200)	-86,0%	(233.200)	-86,0%	(234.200)	-86,4%	(234.200)	-86,4%	(234.200)	-86,4%
B) Costo dei prodotti venduti	(233.200)	-86,0%	(233.200)	-86,0%	(234.200)	-86,4%	(234.200)	-86,4%	(234.200)	-86,4%
MARGINE LORDO INDUSTRIALE (A+B)	38.001	14,0%	38.001	14,0%	37.001	13,6%	37.001	13,6%	37.001	13,6%
(-) Costo del personale amministrativo e generico	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(-) Acquisti di servizi	(6.000)	-2,2%	(6.000)	-2,2%	(6.000)	-2,2%	(6.000)	-2,2%	(6.000)	-2,2%
(-) Godimento beni di terzi	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(-) Oneri diversi di gestione	(15.750)	-5,8%	(15.750)	-5,8%	(15.750)	-5,8%	(15.750)	-5,8%	(15.750)	-5,8%
(-) Ammortamento beni materiali	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(-) Ammortamento beni immateriali	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(-) Accantonamenti	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
C) Spese generali e amministrative	(21.750)	-8,0%	(21.750)	-8,0%	(21.750)	-8,0%	(21.750)	-8,0%	(21.750)	-8,0%
D) Spese di vendita	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
RISULTATO OPERATIVO (A+B+C+D) = EBIT	16.251	6,0%	16.251	6,0%	15.251	5,6%	15.251	5,6%	15.251	5,6%
(-) Oneri finanziari	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
-	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(+) Proventi finanziari	15.000	5,5%	15.000	5,5%	15.000	5,5%	15.000	5,5%	15.000	5,5%
E) Saldo gestione finanziaria	15.000	5,5%	15.000	5,5%	15.000	5,5%	15.000	5,5%	15.000	5,5%
(+) Sopravvenienza passiva	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%

(+) Sopravvenienza attiva	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
F) Saldo gestione straordinaria	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(-) Oneri straordinari	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(+) Proventi straordinari	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
G) Saldo altre gestioni	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	31.251	11,5%	31.251	11,5%	30.251	11,2%	30.251	11,2%	30.251	11,2%
(-) ires	(6.875)	-2,5%	(6.875)	-2,5%	(6.655)	-2,5%	(6.655)	-2,5%	(6.655)	-2,5%
(-) Irap	(634)	-0,2%	(634)	-0,2%	(595)	-0,2%	(595)	-0,2%	(595)	-0,2%
H) Oneri tributari	(7.509)	-2,8%	(7.509)	-2,8%	(7.250)	-2,7%	(7.250)	-2,7%	(7.250)	-2,7%
RISULTATO NETTO	23.742	8,8%	23.742	8,8%	23.001	8,5%	23.001	8,5%	23.001	8,5%

Anni	6		7		8		9		10	
	€'	%	€'	%	€'	%	€'	%	€'	%
Ricavi netti	268.863	98,2%	271.551	98,2%	274.267	98,2%	277.010	98,2%	279.780	98,2%
(+) Altri ricavi	5.050	1,8%	5.101	1,8%	5.152	1,8%	5.203	1,8%	5.255	1,8%
A) Ricavi netti di vendita	273.913	100,0%	276.652	100,0%	279.418	100,0%	282.213	100,0%	285.035	100,0%
(-) Acquisti di merce	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(+/-) variazione di rimanenze di materie prime	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
CONSUMI DI MATERIE	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(-) Costo del lavoro riferito alla produzione	(115.934)	-42,3%	(116.978)	-42,3%	(118.030)	-42,2%	(119.093)	-42,2%	(120.164)	-42,2%
(-) Acquisti di servizi	(106.858)	-39,0%	(107.927)	-39,0%	(109.006)	-39,0%	(110.096)	-39,0%	(111.197)	-39,0%
(-) Godimento beni di terzi	(11.000)	-4,0%	(11.000)	-4,0%	(11.000)	-3,9%	(11.000)	-3,9%	(11.000)	-3,9%
(-) Oneri diversi di gestione	(2.525)	-0,9%	(2.550)	-0,9%	(2.576)	-0,9%	(2.602)	-0,9%	(2.628)	-0,9%
(-) Ammortamento beni materiali	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(-) Ammortamento beni immateriali	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(+/-) variazione rimanenze di prodotti finiti	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(+) Costi capitalizzati	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(-) Accantonamenti	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
COSTO DEI PRODOTTI FINITI	(236.317)	-86,3%	(238.454)	-86,2%	(240.612)	-86,1%	(242.790)	-86,0%	(244.989)	-86,0%
B) Costo dei prodotti venduti	(236.317)	-86,3%	(238.454)	-86,2%	(240.612)	-86,1%	(242.790)	-86,0%	(244.989)	-86,0%
MARGINE LORDO INDUSTRIALE (A+B)	37.596	13,7%	38.198	13,8%	38.807	13,9%	39.423	14,0%	40.046	14,1%
(-) Costo del personale amministrativo e generico	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(-) Acquisti di servizi	(6.000)	-2,2%	(6.000)	-2,2%	(6.000)	-2,2%	(6.000)	-2,1%	(6.000)	-2,1%
(-) Godimento beni di terzi	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(-) Oneri diversi di gestione	(15.900)	-5,8%	(16.052)	-5,8%	(16.205)	-5,8%	(16.359)	-5,8%	(16.515)	-5,8%
(-) Ammortamento beni materiali	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(-) Ammortamento beni immateriali	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(-) Accantonamenti	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
C) Spese generali e amministrative	(21.900)	-8,0%	(22.052)	-8,0%	(22.205)	-8,0%	(22.359)	-7,9%	(22.515)	-7,9%
(-) Costo del personale commerciale	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
D) Spese di vendita	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
RISULTATO OPERATIVO (A+B+C+D) = EBIT	15.696	5,7%	16.146	5,8%	16.602	5,9%	17.064	6,1%	17.531	6,2%
(-) Oneri finanziari	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
-	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(+) Proventi finanziari	15.000	5,5%	15.000	5,4%	15.000	5,4%	15.000	5,3%	15.000	5,3%
E) Saldo gestione finanziaria	15.000	5,5%	15.000	5,4%	15.000	5,4%	15.000	5,3%	15.000	5,3%
(+) Sopravvenienza passiva	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(+) Sopravvenienza attiva	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
F) Saldo gestione straordinaria	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%

(-) Oneri straordinari	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(+) Proventi straordinari	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
G) Saldo altre gestioni	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	30.696	11,2%	31.146	11,3%	31.602	11,3%	32.064	11,4%	32.531	11,4%
(-) ires	(6.753)	-2,5%	(6.852)	-2,5%	(6.952)	-2,5%	(7.054)	-2,5%	(7.157)	-2,5%
(-) Irap	(612)	-0,2%	(630)	-0,2%	(647)	-0,2%	(665)	-0,2%	(684)	-0,2%
H) Oneri tributari	(7.365)	-2,7%	(7.482)	-2,7%	(7.600)	-2,7%	(7.719)	-2,7%	(7.840)	-2,8%
RISULTATO NETTO	23.331	8,5%	23.664	8,6%	24.002	8,6%	24.344	8,6%	24.690	8,7%

Margini Economici

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ricavi delle vendite	266.201	266.201	266.201	266.201	266.201	268.863	271.551	274.267	277.010	279.780
Valore aggiunto	131.151	131.151	130.151	130.151	130.151	131.630	133.124	134.632	136.156	137.695
Mol	16.251	16.251	15.251	15.251	15.251	15.696	16.146	16.602	17.064	17.531
Ebit	16.251	16.251	15.251	15.251	15.251	15.696	16.146	16.602	17.064	17.531
EBT	31.251	31.251	30.251	30.251	30.251	30.696	31.146	31.602	32.064	32.531
Utile	23.742	23.742	23.001	23.001	23.001	23.331	23.664	24.002	24.344	24.690

Indici di Produttività

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Costo del lavoro su Fatturato	43,2%	43,2%	43,2%	43,2%	43,2%	43,1%	43,1%	43,0%	43,0%	42,9%
Valore Aggiunto su Fatturato	49,3%	49,3%	48,9%	48,9%	48,9%	49,0%	49,0%	49,1%	49,2%	49,2%
Valore Aggiunto/Valore della Produzione	48,4%	48,4%	48,0%	48,0%	48,0%	48,1%	48,1%	48,2%	48,2%	48,3%

**FORMALABOR**

Formalabor s.r.l. Via G. Giacosa, 3 20127 (MI) tel. 02.84502022
p.IVA 08143600966 REA MI-2005535 web: www.formalabor.it