

Flegrea Lavoro S.p.A.

Sede legale:
80070 Bacoli NA
via Lungolago, 4
P.IVA 07748590630

Amministrazione e Sede Operativa:
Via Cuma n. 232 - 80070 - Bacoli NA - tel. 081 5236130
fax 081 8535368 -



Flegrea Lavoro SpA



III - 1

23/12/2024
0000532

OGGETTO: DETERMINA N. 205 DEL 23.12.2024 APPROVAZIONE PIANO ECONOMICO FINANZIARIO FLEGREA LAVORO 2025-2027 .

VISTO/A

- L'art. 3.5 Dello Statuto di Flegrea Lavoro S.p.A. che conferisce autonomia negoziale alla società.
- Il verbale dell'assemblea dei soci del 05.12.2013 e del 10.12.2019 con i quali vengono conferiti i poteri all'amministratore unico.
- Il verbale dell'assemblea dei soci del 29.6.2021, con il quale veniva nominato il nuovo amministratore unico della società.
- Il verbale dell'assemblea dei soci del 22.4.2024, con il quale veniva confermato l'amministratore unico della società

CONSIDERATO

- Che la Flegrea Lavoro spa è una società totalmente partecipata dal Comune di Bacoli, per conto del quale svolge, in regime di *house providing* il servizio di igiene urbana;
- Che in virtù di tale configurazione Flegrea Lavoro rientra nel novero degli organismi di diritto pubblico di cui all' D.lgs.36/2023
- Che si rende necessario approvare il "Piano economico finanziario 2025-2027 della Flegrea Lavoro spa che si allegato alla presente
- Che si rende altresì necessario procedere alla pubblicazione del piano nel rispetto della normativa vigente
- che gli oneri necessari per l'attuazione del presente programma devono trovare copertura nei rispettivi Bilanci di competenza nell'annualità indicata e che nessuna acquisto in previsione potrà essere effettuato senza previa copertura finanziaria, non avendo il Programma triennale natura autorizzatoria contabile

DETERMINA

- di dare atto che le premesse, unitamente agli atti ivi richiamati, costituiscono parte integrante e sostanziale del dispositivo del presente provvedimento;
- Di approvare il "Piano Economico finanziario della Flegrea Lavoro spa per le annualità 2025-2027
- Di dare atto che il sopracitato Programma non ha effetti autorizzatori di spesa e che le singole procedure di acquisizione di beni e servizi nonché l'assunzione di personale dovranno essere espletate nel rispetto della vigente normativa in materia di contratti e concorsi pubblici, ivi compresa l'assunzione di impegno nel pertinente Bilancio all'adozione del provvedimento a contrarre;

Flegrea Lavoro S.p.A.

Sede legale:
80070 Bacoli NA
via Lungolago, 4
P.IVA 07748590630

Amministrazione e Sede Operativa:
Via Cuma n. 232 - 80070 - Bacoli NA - tel. 081 5236130
fax 081 8535368 -



- Di pubblicare il Programma approvato con il presente atto nella sezione "Amministrazione trasparente" nel sito web della Flegrea Lavoro spa

L'Amministratore Unico
Valentina Sanfelice di Bagnoli



Firmato digitalmente da:

VALENTINA SANFELICE DI BAGNOLI

Firmato il 23/12/2024 14:53

Serial Certificate:
168535488182143170618497581579433195662

Valido dal 04/07/2024 al 04/07/2027

ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1

Flegrea Lavoro S.p.A.

Sede legale:

Via Roma 188 - Piazza G.Marconi
80070 Bacoli NA
P.IVA 07748590630

Amministrazione e Sede Operativa:

Via Cuma n. 232 - 80070 - Bacoli NA - tel. 081 5236130
fax 081 8535368 -



Piano Economico Finanziario

Servizio di igiene urbana per il Comune di Bacoli

2025-2027

Flegrea Lavoro S.p.A.

Sede legale:

Via Roma 188 - Piazza G.Marconi
80070 Bacoli NA
P.IVA 07748590630

Amministrazione e Sede Operativa:

Via Cuma n. 232 - 80070 - Bacoli NA - tel. 081 5236130
fax 081 8535368 -



1. Premessa. Considerazioni generali di inquadramento.

La Flegrea lavoro S.p.A è una società in house del Comune di Bacoli costituita il 02 Aprile 2001 che si occupa di servizi pubblici essenziali quali la raccolta, il trasporto dei rifiuti solidi urbani fino al luogo di smaltimento. La stessa inoltre si dedica alle attività di diserbo, spazzamento e pulizia delle strade cittadine, mercatali e del controllo del territorio al fine di prevenire scarichi non autorizzati.

La Flegrea Lavoro S.p.A nasce nel 2001 frutto di un progetto messo a punto dal Comune di Bacoli e da Italia Lavoro S.p.A., come società di servizi ad intero capitale pubblico che opera nei settori dell'igiene urbana e del verde pubblico e vanta circa 50 dipendenti che lavorano quotidianamente per assicurare il decoro urbano nella città di Bacoli (area dei campi flegrei), assicurando percentuali di raccolta differenziata superiori all'90%, qualificandosi tra i comuni ricicloni d'Italia.

La Flegrea Lavoro nata come una società il cui obiettivo primario era la gestione dei parcheggi all'interno del territorio, le cosiddette «strisce blu», ha nel corso del tempo ampliato la gamma dei servizi offerti, grazie all'affidamento della gestione del servizio di raccolta spazzamento e trasporto dei rifiuti solidi urbani nell'anno 2004 e per alcuni anni dei servizi cimiteriali e della gestione degli ormeggi

Obiettivo della Flegrea Lavoro è da sempre stato quello di coniugare la qualità dei servizi con la sostenibilità ambientale mettendo in atto ogni azione possibile atta ad impedire reiterate abitudini anti-ecologiche. Gli ottimi risultati raggiunti unitamente a traguardi sempre più ambiziosi spingono nel corso del 2010 il Comune di Bacoli ad acquisire le quote di Italia Lavoro S.p.A. divenendo così unico azionista della società. Il costante impegno delle maestranze e la rinomata professionalità del management dell'Azienda, hanno spinto il Comune di Bacoli a dare inizio nel marzo del 2011 al passaggio alla raccolta differenziata con il sistema porta a porta, obiettivo di vanto per l'amministrazione in un periodo caratterizzato ancora dall'emergenza rifiuti in Campania.

Sono passati ormai 16 anni da quando è stata colta la dura sfida della gestione dei rifiuti, contando ogni anno percentuali di raccolta differenziata sempre più alte.

Flegrea Lavoro S.p.A.

Sede legale:

Via Roma 188 - Piazza G.Marconi
80070 Bacoli NA
P.IVA 07748590630

Amministrazione e Sede Operativa:

Via Cuma n. 232 - 80070 - Bacoli NA - tel. 081 5236130
fax 081 8535368 -

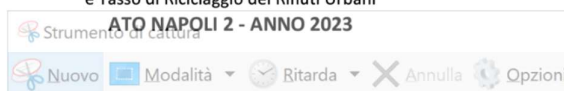


Guardando i dati della produzione dei rifiuti urbani, la percentuale di raccolta differenziata e del tasso di riciclaggio raggiunti da Flegrea Lavoro nel Comune di Bacoli, si rileva un crescente miglioramento delle performance con il 90,78% di raccolta differenziata nel 2023, dove Bacoli si è classificata prima nell'Ato Na 2 con un incremento del 9,75% rispetto al 2022 ed oltre il 15% rispetto al 2021, ben al di sopra del dato medio nella provincia di Napoli pari al 50,58%

Di seguito si riportano le tabelle estrapolate dai dati ufficiali della Regione Campania.



Dati della produzione, della percentuale di Raccolta Differenziata e Tasso di Riciclaggio dei Rifiuti Urbani



ISTAT COMUNE	Comune	Prov.	Abitanti	Modalità differenziata (RDI+comp+RUind) (Kq)	Rifiuti non differenziati (RUind) (Kq)	Rifiuti differenziati (RDI) (Kq)	Compostaggio (Kq)	Produzione pro capite annua (Kq)	RD %	TDR %
063005	Arzano	NA	-	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC
063006	Bacoli	NA	25.153	13.757.743	1.268.000	12.367.650	122.093	547	90,78%	66,46%
063007	Barano d'Ischia	NA	9.999	4.786.248	2.645.710	2.140.538	-	479	44,72%	34,96%
063012	Calvizzano	NA	12.457	4.937.070	2.980.450	1.956.620	-	396	39,63%	30,67%
063019	Casamicciola Terme	NA	7.588	4.128.478	2.783.480	1.344.998	-	544	32,58%	26,48%
063020	Casandrino	NA	13.035	5.429.696	2.294.278	3.135.418	-	417	57,75%	42,99%
063021	Casavatore	NA	18.174	7.955.618	4.260.780	3.694.838	-	438	46,44%	35,82%
063031	Forio	NA	17.467	13.207.581	6.226.600	6.980.981	-	756	52,86%	42,23%
063032	Frattamaggiore	NA	28.592	14.956.837	7.362.060	7.594.777	-	523	50,78%	39,18%
063034	Giugliano in Campania	NA	123.998	58.079.214	23.476.320	34.561.831	41.063	468	59,58%	46,13%
063036	Grumo Nevano	NA	17.124	7.533.400	2.926.460	4.606.940	-	440	61,15%	47,95%
063037	Ischia	NA	19.594	13.942.980	7.430.160	6.512.820	-	712	46,71%	37,26%
063038	Lacco Ameno	NA	4.520	2.821.278	1.689.148	1.132.130	-	624	40,13%	32,53%
063041	Marano di Napoli	NA	57.726	22.742.315	14.687.823	8.054.492	-	394	35,42%	26,50%
063045	Melito di Napoli	NA	36.306	15.374.220	12.603.010	2.771.210	-	423	18,03%	13,42%
063047	Monte di Procida	NA	11.832	5.249.445	1.128.640	4.120.805	-	444	78,50%	60,88%
063048	Mugnano di Napoli	NA	35.122	14.723.107	7.303.340	7.419.767	-	419	50,40%	39,00%
063060	Pozzuoli	NA	76.211	42.724.473	14.321.920	28.402.553	-	561	66,48%	51,13%
063061	Procida	NA	10.044	6.082.693	2.065.180	4.017.513	-	606	66,05%	52,12%
063062	Qualiano	NA	24.576	9.879.315	5.549.940	4.329.375	-	402	43,82%	33,81%
063063	Quarto	NA	41.324	16.818.747	6.808.700	10.010.047	-	407	59,52%	45,45%
063073	Sant'Antimo	NA	32.329	17.506.880	7.531.660	9.975.220	-	542	56,98%	44,22%
063078	Serrara Fontana	NA	3.070	1.878.056	1.174.720	703.336	-	612	37,45%	29,70%
063087	Villaricca	NA	-	NC	NC	NC	NC	NC	NC	NC

La società, nel corso del 2024 è riuscita a migliorare il già incredibile risultato dell'anno 2023 raggiungendo una media su anno pari al 91.04% con picchi fino 92.47%.

Nella tabella che segue viene evidenziato il dato medio semestrale di RD ed il suo incremento:

Flegrea Lavoro S.p.A.**Sede legale:**

Via Roma 188 - Piazza G.Marconi
80070 Bacoli NA
P.IVA 07748590630

Amministrazione e Sede Operativa:

Via Cuma n. 232 - 80070 - Bacoli NA - tel. 081 5236130
fax 081 8535368 -



Ambito Territoriale Ottimale	Abitanti	Kg di rifiuti differenziati (RDI)	Kg di compostaggio domestico	Kg di rifiuti non differenziati (RUind)	Totale Kg di rifiuti prodotti (RDI+comp+RUind)	Produzione pro capite annua (Kg)	RD %	TDR %
Avellino	387.505	88.081.992	515.726	53.714.571	142.312.289	367	62,26%	46,84%
Benevento	264.844	68.780.471	2.218.744	26.497.766	97.496.981	368	72,82%	52,85%
Caserta	906.080	232.770.717	1.795.526	178.895.884	413.462.127	456	56,73%	42,81%
Napoli 1	1.237.037	283.543.599	50.370	371.993.962	655.587.931	530	43,26%	32,54%
Napoli 2	689.583	180.779.677	163.155	152.902.559	333.845.391	484	54,20%	41,74%
Napoli 3	1.041.116	293.767.187	695.325	190.399.091	484.861.603	466	60,73%	46,00%
Salerno	1.063.911	308.763.940	2.335.361	149.259.859	460.359.160	433	67,58%	51,21%

Provincia	Abitanti	Kg di rifiuti differenziati (RDI)	Kg di compostaggio domestico	Kg di rifiuti non differenziati (RUind)	Totale Kg di rifiuti prodotti (RDI+comp+RUind)	Produzione pro capite annua (Kg)	RD %	TDR %
Avellino	397.010	90.034.369	515.726	54.869.391	145.419.486	367	62,27%	46,83%
Benevento	261.431	67.798.689	2.218.744	26.097.266	96.114.699	368	72,85%	52,85%
Caserta	906.080	232.770.717	1.795.526	178.895.884	413.462.127	456	56,73%	42,81%
Napoli	2.967.736	758.090.463	908.850	715.295.612	1.474.294.925	530	51,48%	39,05%
Salerno	1.057.819	307.793.345	2.335.361	148.505.539	458.634.245	484	67,62%	51,24%

	Abitanti	Kg di rifiuti differenziati (RDI)	Kg di compostaggio domestico	Kg di rifiuti non differenziati (RUind)	Totale Kg di rifiuti prodotti (RDI+comp+RUind)	Produzione pro capite annua (Kg)	RD %	TDR %
Regione Campania	5.590.076	1.456.487.583	7.774.208	1.123.663.692	2.587.925.482	463	56,58%	42,76%

L'attuale contratto di servizio ha come scadenza il 31.12.2024. Nel presente documento si ipotizza quindi l'assunzione del servizio, sulla base del nuovo contratto di affidamento, a partire ipoteticamente dal 1° gennaio 2025 per una durata complessiva di 3 anni, con termine il 31 dicembre 2027. Tra i vari adempimenti al gestore di allegare al nuovo contratto, come parte integrante e sostanziale, un Piano Economico Finanziario (PEF) per gli anni di affidamento del servizio di igiene urbana, stabiliti in 3 anni. Il PEF di affidamento deve essere redatto secondo lo schema tipo definito dall'Autorità ai sensi dell'articolo 7, comma 1, 14 comma 4 e 17 comma 4 del d.lgs. n. 201/22, in base ai quali il PEF si compone della proiezione, per il periodo di durata dell'affidamento, dei costi e dei ricavi, degli investimenti e dei relativi finanziamenti, nonché la specificazione dell'assetto economico-patrimoniale dell'affidamento, del capitale proprio investito e dell'ammontare dell'indebitamento, da aggiornare ogni triennio.

Ferme le motivazioni che supportano la decisione strategica di affidare in house la gestione dei servizi di igiene urbana, l'assunzione dei servizi di igiene urbana nel Comune di Bacoli consente a Flegrea Lavoro, ed indirettamente, al Comune di Bacoli di mantenere e ottimizzare ulteriormente la gestione dei servizi, assicurando il raggiungimento dei seguenti obiettivi:

- economicità della gestione;

Flegrea Lavoro S.p.A.

Sede legale:

Via Roma 188 - Piazza G.Marconi
80070 Bacoli NA
P.IVA 07748590630

Amministrazione e Sede Operativa:

Via Cuma n. 232 - 80070 - Bacoli NA - tel. 081 5236130
fax 081 8535368 -



- conseguimento di un risultato reddituale positivo sin dal primo esercizio di assunzione del servizio;
- adeguata copertura finanziaria per l'acquisizione delle dotazioni di mezzi ed attrezzature dedicate al servizio.

Il presente documento, che rappresenta la Relazione al Piano Economico Finanziario è finalizzato a dimostrare la congruità, la coerenza e la sostenibilità economico-finanziaria del progetto presentato per l'assunzione dei servizi di igiene urbana.

In tale ottica, nel prosieguo del presente documento è evidenziata "la proiezione, su base annuale e per l'intero periodo di durata dell'affidamento, dei costi e dei ricavi, degli investimenti e delle relative coperture, nonché la specificazione dell'assetto economico-patrimoniale relativamente al servizio svolto nei confronti del Comune di Bacoli, del capitale proprio investito e dell'eventuale ammontare dell'indebitamento".

Costituiscono elementi del Piano Economico Finanziario:

- il conto economico previsionale;
- lo stato patrimoniale previsionale;
- il prospetto finanziario di cash flow previsionale;

Nel rispetto della disposizione richiamata, il presente piano è stato oggetto di asseverazione da parte del Dottor Giuseppe Pedersoli, iscritto al registro dei Revisori Contabili tenuto presso il M.E.F..

Al netto delle valutazioni economiche, come sopra rappresentate, gli obiettivi di riferimento sottesi all'affidamento in house del servizio sono riconducibili ai seguenti aspetti:

- la gestione dei rifiuti sia effettuata conformemente ai principi di precauzione, di prevenzione, di sostenibilità, di proporzionalità, di responsabilizzazione dei soggetti coinvolti;
- la gestione dei rifiuti avvenga nel rispetto della gerarchia definita in funzione della migliore opzione ambientale: a) prevenzione, b) preparazione per il riutilizzo, c) riciclaggio, d) recupero di altro tipo, e) smaltimento;
- la gestione sia svolta nel rispetto dei principi di autosufficienza e di prossimità, al fine di ridurre i movimenti dei rifiuti e proteggere l'ambiente e la salute pubblica;
- assicurare un alto standard di qualità del servizio;

Flegrea Lavoro S.p.A.**Sede legale:**

Via Roma 188 - Piazza G.Marconi
80070 Bacoli NA
P.IVA 07748590630

Amministrazione e Sede Operativa:

Via Cuma n. 232 - 80070 - Bacoli NA - tel. 081 5236130
fax 081 8535368 -



- aumentare la raccolta differenziata e il tasso di effettivo avvio a recupero dei rifiuti, finalizzato al recupero di materia di elevata qualità;
- erogare un servizio conforme alle disposizioni dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA

La durata dell'affidamento è prevista in 3 anni decorrenti, si ipotizza decorrenti dal 1° gennaio 2025, in esito alla valutazione sugli investimenti e sugli obiettivi strategici perseguiti dal Comune di Bacoli

Stante la presenza di Flegrea Lavoro sul territorio di Bacoli, con un centro operativo dedicato alla logistica dei servizi, sito proprio in Bacoli, oltre che di una Piattaforma per la Raccolta Differenziata a servizio del medesimo Comune, da cui è organizzata una gestione operativa ormai consolidata e vista la continuità del servizio determinata dal ruolo già in capo alla società quale gestore, la data prevista per l'avvio dei servizi risulta pienamente congrua ed adeguata a programmare le diverse fasi preordinate alla presa in carico del servizio (allestimento flotta, organizzazione del personale, definizione dei piani operativi di servizio, contrattualizzazione degli impianti di destino, etc.).

Nel PEF, che è stato conseguentemente redatto ipotizzando la decorrenza a partire dal 1° gennaio 2025 fino al 31 dicembre 2027, l'ammortamento degli investimenti è stato calcolato tenendo in considerazione la durata dell'affidamento.

2. Assunzioni alla costruzione del Piano Economico Finanziario

2.1 Criteri generali

L'elaborazione delle analisi economico-finanziarie poste alla base del Piano si fonda sui seguenti criteri ed assumptions:

- la durata dell'affidamento del servizio, per le motivazioni sopra esposte, è stata determinata in 3 anni, con decorrenza ipotizzata dal 1° gennaio 2025 e termine 31 dicembre 2027;

Flegrea Lavoro S.p.A.

Sede legale:

Via Roma 188 - Piazza G.Marconi
80070 Bacoli NA
P.IVA 07748590630

Amministrazione e Sede Operativa:

Via Cuma n. 232 - 80070 - Bacoli NA - tel. 081 5236130
fax 081 8535368 -



- la sostenibilità economico-finanziaria è valutata complessivamente nell'arco piano, tenendo presente, tuttavia, che Flegrea Lavoro garantirà, attraverso risorse finanziarie proprie, il fabbisogno necessario alla prosecuzione del servizio per il Comune di Bacoli, senza fare ricorso ad indebitamento di natura finanziaria;
- gli importi dei ricavi e dei costi di piano non tengono conto dell'effetto inflattivo;
- i ricavi sono stati correlati, in base al principio della competenza economica, ai costi di gestione del servizio;
- il piano degli investimenti considera gli acquisti che saranno effettuati per la dotazione di automezzi ed attrezzature necessarie per l'erogazione del servizio di affidamento.

2.2 Ipotesi economico-patrimoniali

Con specifico riferimento ai dati economici e finanziari di piano, si riportano di seguito le principali assunzioni utilizzate:

- i ricavi ipotizzati⁰ sono pari a 3.550.000 per anno derivanti dal canone concordato a cui sono stati aggiunti ricavi per servizi aggiuntivi residuali svolti da Flegrea Lavoro nei confronti della utenza
- i costi del personale sono stati stimati prevedendo l'indizione di un concorso pubblico atto a creare una graduatoria utile per l'assunzione di n. 3 persone livello J in sostituzione del personale cessato a tempo indeterminato e per la sostituzione di eventuali lavoratori che nel triennio raggiungano l'età pensionabile. Nel costo del personale è stato inoltre previsto l'utilizzo di lavoratori stagionali per la gestione dei picchi di lavoro nel periodo estivo.
- i costi di manutenzione sono previsti in lieve riduzione nell'orizzonte temporale esplicito di piano per effetto del beneficio atteso derivante dal costante rinnovo della flotta di mezzi aziendali iniziato nell'anno 2021;
- i costi indiretti (di struttura) e i capex di piano sono stati attribuiti all'affidamento in funzione del driver di allocazione ritenuto più adeguato a riflettere il reale assorbimento di tali attività;
- gli oneri finanziari rilevati nell'arco piano sono relativi alle dilazioni in essere e non sono previste forme di indebitamento con istituti di credito

Flegrea Lavoro S.p.A.

Sede legale:

Via Roma 188 - Piazza G.Marconi
80070 Bacoli NA
P.IVA 07748590630

Amministrazione e Sede Operativa:

Via Cuma n. 232 - 80070 - Bacoli NA - tel. 081 5236130
fax 081 8535368 -



- le imposte sono state stimate sulla base del tax rate teorico ires e irap, tenuto conto delle assunzioni dell'arco piano sopraesposte;
- gli investimenti in automezzi (compattatori, autocarri, vaschette etc) per la raccolta rifiuti è previsto che siano ammortizzati in 5 anni.
- i crediti e i debiti sono stati stimati sulla base dei termini medi di incasso dei crediti dai clienti (DSO stabilito in circa 15 gg) e di pagamento dei debiti ai fornitori (DPO stabilito in circa 30 gg) storicamente osservati;
- il rendiconto finanziario mostra la sostenibilità finanziaria del servizio, tenuto conto dei flussi di cassa generati dalla gestione operativa e dal circolante, del rimborso del debito e degli investimenti programmati nell'arco del periodo di affidamento. Non è stato previsto alcun finanziamento aggiuntivo rispetto a quelli già in essere, in quanto gli investimenti saranno completamente autofinanziati dalla gestione. Il rimborso del debito verso i fornitori ed il pagamento degli interessi passivi sono stati costruiti sulla base dei piani di ammortamento dei finanziamenti in essere.

3. Ipotesi di natura tecnica compresi nel Piano Economico Finanziario

3.1 Attività di raccolta, trasporto e spazzamento

Per procedere alla formazione del Piano per il Comune di Bacoli, relativo al servizio in questione, sono stati assunti i seguenti obiettivi:

- migliorare la qualità del servizio ottimizzando i flussi dei materiali raccolti ed incrementare ulteriormente il livello di raccolta differenziata;
- ridurre la produzione complessiva dei rifiuti attivando un sistema di sensibilizzazione delle utenze che si basi sul principio della migliore conoscenza dei comportamenti per la partecipazione diffusa al raggiungimento degli obiettivi di progetto e attraverso una maggiore efficienza, efficacia ed economicità sia del sistema di raccolta rifiuti sia dei servizi di pulizia.;

Gli obiettivi strategici e quelli specifici declinati dal presente piano sono sintetizzati di seguito:

Flegrea Lavoro S.p.A.

Sede legale:

Via Roma 188 - Piazza G.Marconi
80070 Bacoli NA
P.IVA 07748590630

Amministrazione e Sede Operativa:

Via Cuma n. 232 - 80070 - Bacoli NA - tel. 081 5236130
fax 081 8535368 -



- Sfruttare il vantaggio di partire da una situazione di raccolta differenziata efficiente con la possibilità di standardizzare sistemi domiciliari ampiamente collaudati.
- Organizzazione di un sistema di raccolta differenziata e del rifiuto residuo che colga le potenzialità offerte da una organizzazione industriale dei servizi per aree omogenee ed in grado di esercitare significativi risultati sul costo del servizio e sulle tariffe.
- Ottimizzazione dei giri di raccolta, razionalizzabili proprio grazie al continuo monitoraggio dei servizi, consentendo il raggiungimento di elevati standard di qualità del servizio e di soddisfazione dell'utenza.

;

Il progetto del servizio è stato inoltre strutturato per raggiungere i seguenti risultati:

- Mantenimento /miglioramento della percentuale di raccolta differenziata fino all'92%;
- rispetto degli standard qualitativi ARERA secondo lo schema regolatorio di inserimento della gestione.

Le principali caratteristiche dei servizi sono di seguito elencate:

- servizi di raccolta domiciliare di rifiuti organici derivanti da utenze domestiche e commerciali, ristorante mense e scuole, raccolta porta a porta: prevede la raccolta con cadenza trisettimanale;
- servizi di raccolta domiciliare di rifiuti , della carta e cartone, degli imballaggi in plastica & lattine raccolta porta a porta svolta settimanalmente;
- servizi di raccolta domiciliare del residuo secco da Raccolta differenziata e degli imballaggi in vetro ,: raccolta porta a porta svolta ogni 15 giorni.
- servizio di spazzamento e pulizia programmata meccanica del territorio con appiedato, spazzamento manuale di vie e piazze, svuotamento cestini, pulizia parchi, pulizia manuale, lavaggio portici e sottopassi, raccolta pile e farmaci, raccolta ingombranti a domicilio, rimozione e recupero dei rifiuti abbandonati sul territorio;
- gestione, guardiania e direzione della Piattaforma per la raccolta Differenziata dei Rifiuti;
- forniture: bidoni (alle nuove utenze commerciali e ripristino di contenitori danneggiati o usurati)

Flegrea Lavoro S.p.A.

Sede legale:

Via Roma 188 - Piazza G.Marconi
80070 Bacoli NA
P.IVA 07748590630

Amministrazione e Sede Operativa:

Via Cuma n. 232 - 80070 - Bacoli NA - tel. 081 5236130
fax 081 8535368 -



- informazione e comunicazione ambientale rivolta alle scuole e alla intera cittadinanza;

- la gestione di ogni attività amministrativa afferente l'affidamento (compilazione dei Formulari di identificazione rifiuto, compilazione e tenuta dei Registri di carico e scarico, compilazione ed invio del M.U.D., adempimenti Conai e Consorzi di filiera, ecc.).

Flegrea lavoro grazie ad una analisi morfologica del territorio e successivamente alla struttura della popolazione è riuscita a sviluppare un modello territoriale, ossia una forma di pianificazione del servizio che preveda una suddivisione del territorio comunale in Aree Omogenee di Raccolta intese quali aree entro cui è possibile gestire il servizio di raccolta in modo omogeneo ed ottimizzato. Le aree rappresentano in tal senso il mix organizzativo area-servizio delle specifiche realtà individuate entro il

Le aree di raccolta sono alla base per il dimensionamento operativo, da intendersi in termini di quantificazione dei mezzi e degli operatori necessari ovvero la definizione della composizione delle squadre tipo e del mezzo da assegnare.

Le elaborazioni condotte, basate su dati e parametri ampiamente validati nell'ambito del servizio già offerto da Flegrea Lavoro, nella loro solidità tecnico-economica, hanno portato alla definizione del fabbisogno di risorse (personale, mezzi, contenitori e attrezzature in genere) per l'effettuazione dei servizi e alla individuazione di costi di riferimento per tali servizi che possono costituire un importante elemento di benchmarking rispetto a quanto definito con l'affidamento dei servizi in essere.

I costi della quantificazione di massima dei servizi resa nel Piano sono stati valutati considerando la dotazione di adeguate riserve e sono coerente con il dato storico che Flegrea Lavoro ha potuto acquisire a seguito dell'esperienza accumulata in qualità di Gestore del servizio.

Per la quantificazione del costo del personale sono state assunti i costi desunti dalla contabilità industriale di Flegrea sulla base delle evidenze registrate a consuntivo.

Il costo del personale stimato per l'anno 2025 è pari a € 2,368,000 ed è stato calcolato facendo riferimento alle tabelle del costo medio orario per il personale addetto ai servizi ambientali – riferite agli operai e agli impiegati (FISE- AMBIENTE).

Il costo del personale contempla il personale necessario a soddisfare le esigenze stagionali

Flegrea Lavoro S.p.A.

Sede legale:

Via Roma 188 - Piazza G.Marconi
80070 Bacoli NA
P.IVA 07748590630

Amministrazione e Sede Operativa:

Via Cuma n. 232 - 80070 - Bacoli NA - tel. 081 5236130
fax 081 8535368 -



di manodopera visto il notevole afflusso turistico che caratterizza la città di Bacoli nel periodo Maggio-Settembre di ciascun anno.

Di seguito si riporta il personale attualmente in forza alla Flegrea Lavoro spa

Ad oggi, il personale operativo impiegato nella gestione dei servizi sui sensi dei CCNL di categoria applicati è pari n. 41 unità come riportato nella

6 Amministrativi

1 Quadro / Funzionario (Distaccato presso Altro Ente)

1 Responsabile Controllo di gestione

1 Responsabile personale ed amministrazione

3 Amministrativo / Logistica

35 Operativi

1 Responsabile Servizio (Scotto di Luzio)

1 Coordinatore (Amoroso)

1 Responsabile Automezzi ed Attrezzature (cacciapuoti)

15 Autisti

17 Addetti alla Raccolta ed allo Spazzamento

In virtù dell'organizzazione dei servizi integrati di igiene urbana dimensionata all'interno del presente Piano Industriale, è stato previsto il bando di un concorso pubblico per l'assunzione a tempo indeterminato di n. 10 unità da destinare alla copertura del fabbisogno ed alla sostituzione del personale pensionabile.

La definizione dei costi di raccolta e trasporto per i servizi individuati nel Piano deriva da una quantificazione analitica dell'impegno di risorse (automezzi, attrezzature e personale) previsto per il Comune di Bacoli, in relazione alle utenze domestiche e non domestiche servite e ai quantitativi di rifiuti raccolti attesi nei vari periodi dell'anno.

Tali costi comprendono i costi di trasporto dei materiali fino agli impianti di riferimento. Tutti i costi sono comprensivi dei costi tecnici indiretti, dalle spese generali per la remunerazione del capitale investito con le modalità descritte nel paragrafo precedente.

4. Prospetti economico-finanziari

Flegrea Lavoro S.p.A.

Sede legale:

Via Roma 188 - Piazza G.Marconi
80070 Bacoli NA
P.IVA 07748590630

Amministrazione e Sede Operativa:

Via Cuma n. 232 - 80070 - Bacoli NA - tel. 081 5236130
fax 081 8535368 -



4.1 Premessa

Di seguito viene rappresentato, in forma disaggregata tra le diverse aree, il Piano Economico Finanziario (PEF). Le ipotesi di lavoro riportate nel presente documento sono state sviluppate facendo esclusivo affidamento sui dati e sulle informazioni di Flegrea Lavoro relativamente all'attivazione dei servizi di igiene urbana per il Comune di Bacoli con la finalità di raggiungere i seguenti obiettivi:

economicità della gestione;

conseguimento di un risultato reddituale netto positivo;

autofinanziamento della gestione corrente.

Le previsioni contenute nel PEF, costruite sulla base degli elementi sopra richiamati, raccolti nel Piano, delle esperienze di iniziative similari, delle considerazioni tecnologiche correlate agli investimenti, del mercato, competitivo e finanziario, affrontano: gli aspetti economici; gli aspetti patrimoniali; gli aspetti e gli indicatori connessi alla dinamica finanziaria;

Le tabelle mostrano gli automezzi di proprietà di Flegrea Lavoro spa per la gestione del servizio di igiene urbana. Nella tabella sono riportati n. 37 automezzi e sono indicati i dati relativi all'anno di immatricolazione ed alla categoria.

La società per il completamento del servizio si avvale di 4 automezzi a noleggio (3 mini-compattatori 35 t ed un Autocarro scarrabile)

Il fabbisogno momentaneo di mezzi per la gestione dei picchi estivi di raccolta viene gestito mediante il ricorso a noleggi brevi

Flegrea Lavoro S.p.A.**Sede legale:**

Via Roma 188 - Piazza G.Marconi
80070 Bacoli NA
P.IVA 07748590630

Amministrazione e Sede Operativa:

Via Cuma n. 232 - 80070 - Bacoli NA - tel. 081 5236130
fax 081 8535368 -



	TARGA	MARCA	TIPOLOGIA	ANNO	DATA ACQUISTO	CATEGORIA
1	ZB925AY	MITSUBISHI	COMPATTATORE 35 Q.LI	2021	16/12/2021	EURO 6
2	ZB924AY	MITSUBISHI	COMPATTATORE 35 Q.LI	2021	16/12/2021	EURO 6
3	ZA253YX	ISUZU 75	MINICOMPATTATORE	2018	01/02/2018	EURO 6
4	ZA252YX	ISUZU 75	MINICOMPATTATORE	2018	01/02/2018	EURO 6
5	ZA 254YX	ISUZU 75	MINICOMPATTATORE	2018	01/02/2018	EURO 6
6	GR584DJ	PIAGGIO PORTER	PIANALE	2023	07/08/2023	EURO 6D
7	GP652GR	JEEP	COMPASS	2023	30/06/2023	EURO 6
8	GK653PJ	MITSUBISHI FUSO CANTER 75	MINICOMPATTATORE	2022	27/07/2022	EURO 6
9	GK652PJ	MITSUBISHI FUSO CANTER 35	MINICOMPATTATORE	2022	27/07/2022	EURO 6
10	GK526PJ	IVECO STRALIS	COMPATTATORE 3 ASSI	2022	12/07/2023	EURO 6
11	GK368XC	EVO	PICK UP- EVO	2022	28/11/2022	EURO 6D
12	GK278XK	MITSUBISHI FUSO CANTER 35	COMPATTATORE	2022	21/11/2022	EURO 6E
13	GK277XK	MITSUBISHI FUSO CANTER 35	MINICOMPATTATORE	2022	21/11/2022	EURO 6E
14	GK272XK	VOLVO	4 ASSI	2022	21/11/2022	EURO 6
15	GH416DE	PIAGGIO	PORTER con vasca 3mc	2021	16/12/2021	EURO 6
16	GH415DE	PIAGGIO	PORTER con vasca 3mc	2021	16/12/2021	EURO 6
17	GG865EZ	FIAT PANDA	AUTOVETTURA	2021	30/09/2021	EURO 6
18	GE834HH	ISUZU 75	MINICOMPATTATORE	2016	18/01/2016	EURO 6
19	FW185KN	MITSUBISHI	COMPATTATORE 75Q.LI	2019	09/08/2019	EURO 6
20	FW184KN	MITSUBISHI	COMPATTATORE 75Q.LI	2019	09/08/2019	EURO 6
21	FV821WK	IVECO MAGIRUS	COMPATTATORE 4 ASSI	2019	17/06/2019	EURO 6
22	FV328RW	MITSUBISHI FUSO CANTER 75	MINICOMPATTATORE	2019	29/04/2019	EURO 6
23	FV323RW	MITSUBISHI FUSO CANTER 75	MINICOMPATTATORE	2019	29/04/2019	EURO 6
24	FJ726ZC	IVECO 410	COMPATTATORE 4 ASSI	2017	21/04/2017	EURO 6
25	FE164FV	ISUZU 75	PICK UP	2016	23/05/2016	EURO 5B
26	FD91141	ASKOL	MOTOCICLO	2023	29/06/2023	ELETTRICA
27	FD91140	ASKOL	MOTOCICLO	2023	29/06/2023	ELETTRICA
28	EX086WT	IVECO 410	COMPATTATORE 4 ASSI	2015	18/03/2015	EURO 6
29	EW602JK	PEUGEOT	FURGONE	2014	31/07/2004	EURO 5B
30	DJ286NY	FIAT IVECO 35	PIANALE CON PEDANA	2007	20/07/2012	EURO 4
31	AML109	DULEVO	SPAZZATRICE	2021	08/03/2022	EURO 6
32	AFP750	BOB CAT S150E	Pala caricatrice	2006	24/03/2006	EURO 3
33		SPEED TAPIRO 1000	PULISCISPIAGGIA	2015	NA	EURO 6
34		MINI TAPIRO		2022	NA	EURO 6
35	ZA 963 TJ	MITSUBISHI DE 84	COMPATTATORE	2012	05/01/2023	EURO 5B
36	ANH960	BUCHER	CITYCAT 5006	2023	27/11/2023	EURO 6
37	DS781KC	EFFEDI	GASOLONE	2008	07/12/2023	EURO 3

La azienda nel prossimo triennio si pone l'obiettivo di stabilizzare la struttura finanziaria alla luce degli investimenti fatti nel precedente piano industriale.

Il piano degli investimenti previsto nel presente business plan in linea con quanto già fatto negli anni precedenti si pone l'obiettivo di un costante aggiornamento del parco mezzi aziendali, onde consentire alla società di avere sempre un parco mezzi aggiornato. All'interno del piano sono stati previsti investimenti per complessivi euro 350,000 nel triennio 2025-2027 come meglio dettagliato nelle tabelle seguenti

Flegrea Lavoro S.p.A.**Sede legale:**

Via Roma 188 - Piazza G.Marconi
80070 Bacoli NA
P.IVA 07748590630

Amministrazione e Sede Operativa:

Via Cuma n. 232 - 80070 - Bacoli NA - tel. 081 5236130
fax 081 8535368 -



4.2 Il conto economico storico

CE a valore aggiunto	2020		2021		2022		2023	
Valore della produzione	3.755.716	100,00%	3.570.625	100,00%	3.649.621	100,00%	3.756.579	100,00%
Acquisti	(30.348)	-0,81%	(25.105)	-0,70%	(16.955)	-0,46%	(16.533)	-0,44%
Variazione Rimanenze	(5.188)	-0,14%	(18.128)	-0,51%	(10.867)	-0,30%	2.321	0,06%
- Consumi	(35.536)	-0,95%	(43.233)	-1,21%	(27.822)	-0,76%	(14.212)	-0,38%
servizi	(658.967)	-17,55%	(757.350)	-21,21%	(963.863)	-26,41%	(953.542)	-25,38%
Valore aggiunto	3.061.213	81,51%	2.770.041	77,58%	2.657.936	72,83%	2.788.825	74,24%
Retribuzioni, contributi e altro	(2.415.022)	-64,30%	(2.115.896)	-59,26%	(2.178.859)	-59,70%	(2.164.404)	-57,62%
TFR e simili	(94.757)	-2,52%	(95.027)	-2,66%	(84.038)	-2,30%	(87.815)	-2,34%
- Personale fisso	(2.509.779)	-66,83%	(2.210.923)	-61,92%	(2.262.897)	-62,00%	(2.252.219)	-59,95%
Margine di contribuzione lordo	551.434	14,68%	559.118	15,66%	395.039	10,82%	536.607	14,28%
Ammortamenti Materiali	(258.924)	-6,89%	(218.126)	-6,11%	(265.813)	-7,28%	(374.215)	-9,96%
Ammortamenti Immateriali	(54.655)	-1,46%	(73.048)	-2,05%	(57.845)	-1,58%	(39.685)	-1,06%
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	(59.850)	-1,59%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Accantonamento a fondo svalutazione crediti								
Ammortamenti ed accantonamenti	(373.429)	-9,94%	(291.174)	-8,15%	(323.657)	-8,87%	(413.900)	-11,02%
Margine operativo netto	178.005	4,74%	267.944	7,50%	71.382	1,96%	122.707	3,27%
Plusvalenze (Minusvalenze) non operative	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Proventi (oneri) non operativi	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
- Reddito non operativo	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Oneri finanziari	(12.732)	-0,34%	(13.548)	-0,38%	(2.020)	-0,06%	(410)	-0,01%
Risultato ordinario	165.273	4,40%	254.396	7,12%	69.361	1,90%	122.297	3,26%
Plusvalenze (minusvalenze) immobilizzazioni	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Proventi oneri straordinari	(66.611)	-1,77%	(1.353)	-0,04%	7.424	0,20%	(71.163)	-1,89%
- Partite straordinarie	(66.611)	-1,77%	(1.353)	-0,04%	7.424	0,20%	(71.163)	-1,89%
Risultato ordinario	98.662	2,63%	253.043	7,09%	76.785	2,10%	51.134	1,36%
Imposte	(92.426)	-2,46%	(47.830)	-1,34%	(46.995)	-1,29%	(19.426)	-0,52%
Risultato netto	6.236	0,17%	205.213	5,75%	29.790	0,82%	31.708	0,84%

Flegrea Lavoro S.p.A.**Sede legale:**

Via Roma 188 - Piazza G.Marconi
80070 Bacoli NA
P.IVA 07748590630

Amministrazione e Sede Operativa:

Via Cuma n. 232 - 80070 - Bacoli NA - tel. 081 5236130
fax 081 8535368 -

**4.3 Il conto economico previsionale**

CE a valore aggiunto	bdg 24		bdg 25		bdg 26		bdg 27	
Valore della produzione	3.703.737	100,00%	3.728.227	100,00%	3.725.007	100,00%	3.663.848	100,00%
Acquisti	(14.365)	-0,39%	(16.400)	-0,44%	(16.400)	-0,44%	(16.400)	-0,45%
Variazione Rimanenze	(383)	-0,01%	(3.841)	-0,10%	(3.841)	-0,10%	(3.841)	-0,10%
- Consumi	(14.748)	-0,40%	(20.241)	-0,54%	(20.241)	-0,54%	(20.241)	-0,55%
servizi	(953.947)	-25,76%	(1.029.340)	-27,61%	(1.048.990)	-28,16%	(1.035.490)	-28,26%
Valore aggiunto	2.735.041	73,85%	2.678.646	71,85%	2.655.776	71,30%	2.608.117	71,19%
Retribuzioni, contributi e altro	(2.208.979)	-59,64%	(2.283.036)	-61,24%	(2.283.036)	-61,29%	(2.283.036)	-62,31%
TFR e simili	(106.794)	-2,88%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
- Personale fisso	(2.315.773)	-62,53%	(2.283.036)	-61,24%	(2.283.036)	-61,29%	(2.283.036)	-62,31%
Margine di contribuzione lordo	419.268	11,32%	395.610	10,61%	372.739	10,01%	325.080	8,87%
Ammortamenti Materiali	(414.260)	-11,18%	(346.552)	-9,30%	(325.918)	-8,75%	(244.423)	-6,67%
Ammortamenti Immateriali	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Ammortamenti ed accantonamenti	(414.260)	-11,18%	(346.552)	-9,30%	(325.918)	-8,75%	(244.423)	-6,67%
Margine operativo netto	5.008	0,14%	49.057	1,32%	46.821	1,26%	80.657	2,20%
Plusvalenze (Minusvalenze) non operative	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Proventi (oneri) non operativi	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
- Reddito non operativo	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Oneri finanziari	(469)	-0,01%	(700)	-0,02%	(700)	-0,02%	(700)	-0,02%
Risultato ordinario	4.539	0,12%	48.357	1,30%	46.121	1,24%	79.957	2,18%
Plusvalenze (minusvalenze) immobilizzazioni	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Proventi oneri straordinari	63.155	1,71%	500	0,01%	500	0,01%	500	0,01%
- Partite straordinarie	63.155	1,71%	500	0,01%	500	0,01%	500	0,01%
Risultato ordinario	67.695	1,83%	48.857	1,31%	46.621	1,25%	80.457	2,20%
Imposte	(35.500)	-0,96%	(20.500)	-0,55%	(21.000)	-0,56%	(33.000)	-0,90%
Risultato netto	32.195	0,87%	28.357	0,76%	25.621	0,69%	47.457	1,30%

Flegrea Lavoro S.p.A.

Sede legale:

Via Roma 188 - Piazza G.Marconi
80070 Bacoli NA
P.IVA 07748590630

Amministrazione e Sede Operativa:

Via Cuma n. 232 - 80070 - Bacoli NA - tel. 081 5236130
fax 081 8535368 -



4.4 Lo stato patrimoniale storico

SP per liquidità	2020		2021		2022		2023	
Liquidità Attiva	262.136	16,69%	45.838	3,18%	154.005	6,48%	382.795	18,20%
Titoli a breve	1.518	0,10%	6.483	0,45%	1.683	0,07%	1.683	0,08%
Crediti Clienti	192.001	12,23%	163.416	11,33%	168.870	7,11%	165.152	7,85%
Fondo svalutazione crediti	(139.329)	-8,87%	(139.329)	-9,66%	(139.329)	-5,86%	(139.329)	-6,63%
Crediti tributari	50.376	3,21%	216.219	14,99%	510.400	21,48%	265.472	12,62%
Crediti vari, ratei e risconti attivi	440.470	28,05%	403.603	27,98%	404.849	17,04%	229.437	10,91%
- Crediti operativi correnti	543.519	34,61%	643.909	44,64%	944.790	39,76%	520.732	24,76%
Rimanenze prodotti finiti in corso	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Rimanenze materie prime	42.945	2,73%	24.817	1,72%	13.950	0,59%	16.271	0,77%
- Rimanenze	42.945	2,73%	24.817	1,72%	13.950	0,59%	16.271	0,77%
Attività correnti	850.117	54,14%	721.047	49,99%	1.114.428	46,89%	921.480	43,82%
Immobilizzazioni materiali	2.529.210	161,08%	2.707.045	187,68%	2.948.024	124,05%	3.098.814	147,35%
Fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	(1.943.698)	-123,79%	(2.122.679)	-147,17%	(1.776.424)	-74,75%	(1.968.109)	-93,59%
Immobilizzazioni materiali nette	585.513	37,29%	584.366	40,51%	1.171.600	49,30%	1.130.705	53,77%
Immobilizzazioni immateriali	171.979	10,95%	174.535	12,10%	92.769	3,90%	55.360	2,63%
Fondo ammortamento immobilizzazioni immateriali	(37.407)	-2,38%	(37.577)	-2,61%	(2.276)	-0,10%	(4.552)	-0,22%
Immobilizzazioni immateriali nette	134.572	8,57%	136.957	9,50%	90.493	3,81%	50.808	2,42%
Titoli e partecipazioni immobilizzate								
Immobilizzazioni non operative								
Attività immobilizzate	720.085	45,86%	721.324	50,01%	1.262.093	53,11%	1.181.513	56,18%
Attività totali	1.570.202	100,00%	1.442.371	100,00%	2.376.521	100,00%	2.102.994	100,00%
Autoliquidante	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Elasticità di cassa	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
- Liquidità utilizzata	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Finanziamenti banche correnti	0	0,00%	0	0,00%	11.032	0,46%	8.522	0,41%
Finanziamenti soci correnti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Finanziamenti altri correnti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Leasing correnti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
- Finanziamenti correnti	0	0,00%	0	0,00%	11.032	0,46%	8.522	0,41%
Debiti vs fornitori	198.995	12,67%	251.163	17,41%	662.540	27,88%	508.757	24,19%
Debiti Tributari correnti	2.061	0,13%	5.057	0,35%	3.799	0,16%	4.345	0,21%
Debiti tributari pregressi	387.351	24,67%	238.566	16,54%	193.707	8,15%	74.183	3,53%
Debiti vari , ratei e risconti passivi	564.912	35,98%	365.563	25,34%	901.624	37,94%	882.605	41,97%
Debiti operativi	1.153.318	73,45%	860.349	59,65%	1.761.670	74,13%	1.469.891	69,90%
- Passività correnti	1.153.318	73,45%	860.349	59,65%	1.772.702	74,59%	1.478.413	70,30%
Finanziamenti banche- consolidati	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Finanziamenti soci -consolidati	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Finanziamenti altri - consolidati	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Leasing- consolidati	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
- Finanziamenti -consolidati	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Fondo TFR	175.814	11,20%	135.738	9,41%	127.746	5,38%	116.800	5,55%
- Passività consolidate	175.814	11,20%	135.738	9,41%	127.746	5,38%	116.800	5,55%
Passività totali	1.329.132	84,65%	996.088	69,06%	1.900.448	79,97%	1.595.213	75,85%
Capitale sociale	140.519	8,95%	140.519	9,74%	140.519	5,91%	140.519	6,68%
Riserve varie	582	0,04%	582	0,04%	582	0,02%	12.644	0,60%
Fondo rischi	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Riserve di Utili (perdite)	93.733	5,97%	99.969	6,93%	305.181	12,84%	322.910	15,35%
Risultato netto	6.236	0,40%	205.213	14,23%	29.790	1,25%	31.708	1,51%
Capitale netto	241.071	15,35%	446.283	30,94%	476.073	20,03%	507.781	24,15%
Passività e capitale netto	1.570.203	100,00%	1.442.371	100,00%	2.376.521	100,00%	2.102.994	100,00%

Flegrea Lavoro S.p.A.

Sede legale:

Via Roma 188 - Piazza G.Marconi
80070 Bacoli NA
P.IVA 07748590630

Amministrazione e Sede Operativa:

Via Cuma n. 232 - 80070 - Bacoli NA - tel. 081 5236130
fax 081 8535368 -



4.5 Lo stato patrimoniale previsionale

SP per liquidità	BDG 24		BDG 25		BDG 26		BDG 27	
Liquidità Attiva	350.577	22,86%	483.010	36,68%	490.672	42,61%	584.887	52,82%
Titoli a breve	1.683	0,11%	1.683	0,13%	1.683	0,15%	1.683	0,15%
Crediti Clienti	157.646	10,28%	157.646	11,97%	157.646	13,69%	157.646	14,24%
Fondo svalutazione crediti	(139.329)	-9,08%	(139.329)	-10,58%	(139.329)	-12,10%	(139.329)	-12,58%
Crediti tributari	66.202	4,32%	17.243	1,31%	20.243	1,76%	26.243	2,37%
Crediti vari, ratei e risconti attivi	106.489	6,94%	52.733	4,00%	52.733	4,58%	52.733	4,76%
- Crediti operativi correnti	191.009	12,45%	88.293	6,71%	91.293	7,93%	97.293	8,79%
Rimanenze prodotti finiti in corso	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Rimanenze materie prime	15.888	1,04%	15.888	1,21%	15.888	1,38%	15.888	1,43%
- Rimanenze	15.888	1,04%	15.888	1,21%	15.888	1,38%	15.888	1,43%
Attività correnti	559.156	36,46%	588.874	44,72%	599.536	52,06%	699.751	63,19%
Immobilizzazioni materiali	3.185.830	207,73%	3.285.830	249,53%	3.435.830	298,37%	3.535.830	319,31%
Fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	(2.268.670)	-147,93%	(2.615.222)	-198,61%	(2.941.140)	-255,41%	(3.185.563)	-287,68%
Immobilizzazioni materiali nette	917.161	59,80%	670.608	50,93%	494.690	42,96%	350.267	31,63%
Immobilizzazioni immateriali	61.851	4,03%	61.851	4,70%	61.851	5,37%	61.851	5,59%
Fondo ammortamento immobilizzazioni immateriali	(4.552)	-0,30%	(4.552)	-0,35%	(4.552)	-0,40%	(4.552)	-0,41%
Immobilizzazioni immateriali nette	57.299	3,74%	57.299	4,35%	57.299	4,98%	57.299	5,17%
Titoli e partecipazioni immobilizzate								
Immobilizzazioni non operative								
Attività immobilizzate	974.460	63,54%	727.908	55,28%	551.990	47,94%	407.567	36,81%
Attività totali	1.533.617	100,00%	1.316.782	100,00%	1.151.526	100,00%	1.107.318	100,00%
Autoliquidante	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Elasticità di cassa	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
- Liquidità utilizzata	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Finanziamenti banche correnti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Finanziamenti soci correnti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Finanziamenti altri correnti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Leasing correnti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
- Finanziamenti correnti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Debiti vs fornitori	165.000	10,76%	125.000	9,49%	80.000	6,95%	95.000	8,58%
Debiti Tributari correnti	251	0,02%	251	0,02%	251	0,02%	251	0,02%
Debiti tributari pregressi	59.566	3,88%	27.000	2,05%	10.000	0,87%	0	0,00%
Debiti vari , ratei e risconti passivi	647.652	42,23%	475.026	36,07%	346.149	30,06%	249.484	22,53%
Debiti operativi	872.469	56,89%	627.277	47,64%	436.400	37,90%	344.735	31,13%
- Passività correnti	872.469	56,89%	627.277	47,64%	436.400	37,90%	344.735	31,13%
Finanziamenti banche- consolidati	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Finanziamenti soci -consolidati	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Finanziamenti altri - consolidati	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Leasing- consolidati	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
- Finanziamenti -consolidati	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Fondo TFR	121.173	7,90%	121.173	9,20%	121.173	10,52%	121.173	10,94%
- Passività consolidate	121.173	7,90%	121.173	9,20%	121.173	10,52%	121.173	10,94%
Passività totali	993.642	64,79%	748.450	56,84%	557.572	48,42%	465.907	42,08%
Capitale sociale	140.519	9,16%	140.519	10,67%	140.519	12,20%	140.519	12,69%
Riserve varie	12.644	0,82%	12.644	0,96%	12.644	1,10%	12.644	1,14%
Fondo rischi	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Riserve di Utili (perdite)	354.617	23,12%	386.812	29,38%	415.169	36,05%	440.791	39,81%
Risultato netto	32.195	2,10%	28.357	2,15%	25.621	2,22%	47.457	4,29%
Capitale netto	539.975	35,21%	568.332	43,16%	593.954	51,58%	641.411	57,92%
Passività e capitale netto	1.533.617	100,00%	1.316.782	100,00%	1.151.526	100,00%	1.107.318	100,00%

Flegrea Lavoro S.p.A.**Sede legale:**

Via Roma 188 - Piazza G.Marconi
80070 Bacoli NA
P.IVA 07748590630

Amministrazione e Sede Operativa:

Via Cuma n. 232 - 80070 - Bacoli NA - tel. 081 5236130
fax 081 8535368 -



FLEGREA LAVORO SPA			
RENDICONTO FINANZIARIO - METODO INDIRETTO			
	2025	2026	2027
A) Flussi finanziari da Attività Operativa			
utile (perdita)	28.357,46	25.621,29	47.457,16
1. utile (perdita) prima	28.357,46	25.621,29	47.457,16
accant. Fondi			
ammort. Immob.	346.552,35	325.918,04	244.423,15
svalutazioni			
rettifiche att. E pass. Fin.	-	-	-
altre rettifiche	-	-	-
2. flusso fin. prima var. ccn	374.909,81	351.539,33	291.880,31
decr. (incr.) rimanenze	-	-	-
decr. (incr.) crediti	102.715,41	3.000,00	6.000,00
incr. /(decr) deb.	- 245.192,26	- 190.877,35	- 91.665,03
Var tfr	-	-	-
3. flusso fin. dopo var. ccn	232.432,96	157.661,99	194.215,28
dividendi inc. (utilizzo fondi)	-	-	-
tot. Altre rett.	-	-	-
flusso fin. att. Op.	232.432,96	157.661,99	194.215,28
B) Flussi finanziari da Attività Operative di investimento			
imm. Mat. (invest)	- 100.000,00	- 150.000,00	- 100.000,00
dissinv.			
subtotale	- 100.000,00	- 150.000,00	- 100.000,00
flusso att. Inv.	- 100.000,00	- 150.000,00	- 100.000,00
C) Flussi finanziari da Attività di Finanziamento			
Mezzi propri			
incr./(decr.) deb. A breve banche			
Incr./(decr.) deb. Vs Finanziatori (Rimborso finanziamenti)			
Mezzi di terzi			
Aumento di capitale a pagamento (Rimborso di capitale)			
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie (Dividendi e acconti su dividendi pagati)			
flusso att. Fin.			
incr./(decr.) disp. Liq.	132.432,96	7.661,99	94.215,28
disp. Liq. Inizio es.	352.259,70	484.692,66	492.354,65
disp. Liq. Fine es.	484.692,66	492.354,65	586.569,93
Differenza	132.432,96	7.661,99	94.215,28
Quadratura	0,01	0,00	0,00