

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI

AZIENDA SPECIALE

Via Madonnina, 9 – NOVA MILANESE MB

C.F. 02641320961

P.IVA 02641320961

Reg. Imp. 02641320961

Rea 1518521

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE

2017 – 2018 – 2019

INDICE

PIANO PROGRAMMA

Relazione del Consiglio di Amministrazione	pag. 2
Relazione della Direzione	pag. 4
Prospetto del Piano degli investimenti	pag. 9

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2017 – 2018 - 2019

pag. 10

Preventivo Servizio Farmacie

Preventivo Servizi diversi alla persona

Preventivo Servizio Refezione

Prospetto Riepilogativo Budget Economico triennale

pag. 15

Note illustrative al Budget Economico triennale

pag. 16

Rendiconto finanziario al Budget Economico triennale

pag. 23

PIANO PROGRAMMA

Relazione del Consiglio di Amministrazione

Il Bilancio di previsione dell'Azienda speciale Servizi farmaceutici e socio-sanitari per l'esercizio 2017 e il triennio 2017-2019 è relativo a:

- Servizio farmaceutico
- Servizi diversi alla persona
- Servizi di refezione.

Servizio farmaceutico

Tale servizio è erogato dalle 3 farmacie site in Nova Milanese. Per quanto riguarda il settore farmaceutico, il risultato ottenuto dalle farmacie aziendali nell'ultimo biennio, induce a monitorare con attenzione il prossimo futuro.

È necessario ricordare che i dati economici relativi al fatturato del settore tengono conto della possibile prosieguo del trend di contrazione dei ricavi nel prossimo esercizio.

Servizi diversi alla persona

Questo servizio proseguirà con le attuali modalità salvo eventuali nuovi indirizzi dell'Amministrazione comunale.

I costi del servizio sono determinati dal costo di fornitura del servizio di trasporto che è stato oggetto di recente aggiudicazione mediante apposito bando, con il conseguente risparmio di circa € 8.000.- annui a partire dal 2018. Con misure analoghe alla gara appena aggiudicata, si avrà risparmio simile anche nel 2019 e nel 2020.

Servizi di refezione

Anche nel corso del 2017 si prevede proseguirà il servizio di refezione delle mense scolastiche. I tempi e il numero degli utenti interessati al servizio rendono tali prestazioni notevolmente impegnative soprattutto in considerazione delle pratiche amministrative correlate. A inizio 2018 sarà indetta e aggiudicata nuova gara per il servizio di refezione in scadenza il 31/12/2017, salvo una piccola proroga tecnica per espletamento nuova aggiudicazione.

Investimenti

La complessiva articolazione dei servizi gestiti e gli ampi ambiti di intervento, in cui l'azienda comunale, si trova a operare non richiederanno nel prossimo futuro ingenti investimenti che si limiteranno piuttosto a un costante processo di ordinaria manutenzione.

Si ritiene necessario valutare con il Comune di Nova Milanese alcuni aggiornamenti e migliorie dell'azienda per mantenere un *going concern* competitivo sul mercato delle farmacie e per implementare metodologie gestionali volte a ottimizzare il recupero crediti della refezione scolastica.

Considerazioni conclusive

A fronte del positivo andamento evidenziato dai dati consuntivi dell'ultimo biennio che hanno permesso all'Azienda di chiudere entrambi gli esercizi in sostanziale pareggio, si può affermare che l'Azienda è conscia delle difficoltà che dovrà affrontare nel prossimo futuro.

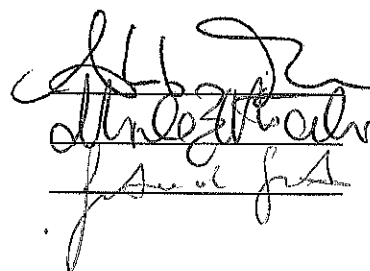
A fronte di quanto espresso, le previsioni del medio termine relative all'esercizio 2018 e 2019 sono state stimate in termini economici costanti.

Ciò premesso, il budget preventivo economico dell'esercizio 2017, includendo il contributo del Comune previsto per il 2017 a copertura degli oneri sociali, si chiude con un risultato prima delle imposte positivo e un utile dell'esercizio così come di seguito riportato. Il contributo annuale del Comune previsto per il 2017 è pari a Euro 31.000.

Totale valore della produzione	€ 4.309.058
Totale costi della produzione	€ 4.306.879
Differenza tra valore e costi della produzione	€ 2.178
Totale proventi e oneri finanziari	€ 51
Risultato Ante Imposte	€ 2.229
Imposte d'esercizio	(€ 1.500)
Risultato d'esercizio	€ 729

Per gli esercizi 2018 e 2019, si evidenzia sostanziale pareggio, includendo il Contributo del Comune rispettivamente per Euro 50.000 e per Euro 48.000.

Il Consiglio di Amministrazione
Presidente Avvocato Alberto Perfetti
Consigliere Dott. Mirko Buttarelli
Consigliere Dott. Salvatore Di Sarno



Relazione della Direzione

Il bilancio preventivo per l'anno 2017 é presentato secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero del Tesoro del 26 aprile 1995 e successive modifiche e integrazioni, cui devono attenersi le aziende speciali per i servizi pubblici locali ai sensi dell'articolo 114 del D.Lgs. 267/2000 e nel rispetto del Titolo III - Capo 1° del D.P.R. 902/86 per la parte ancora vigente.

Sono stati effettuati i raffronti tra i valori delle singole voci del bilancio preventivo 2017 con quelli del consuntivo 2016 e 2015, come richiesto dalla normativa di settore, senza dover affrontare problemi di riclassificazione e di riconciliazione. Gli scostamenti tra i sezionali indicati vengono commentati nella relazione allegata.

Le previsioni formulate consentono di rispettare il vincolo previsto dal comma 4 dell'art. 114 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 (T.U.E.L), in base al quale il bilancio non può chiudere in deficit. Vengono comunque segnalati gli andamenti che in prospettiva, senza specifiche decisioni, potrebbero compromettere il pareggio di bilancio, da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi, compresi i trasferimenti.

Per consentire una maggiore chiarezza e trasparenza stante la diversa natura dei servizi, sono stati elaborati sezionali specifici per il servizio

Farmacie, i servizi diversi alla persona e il servizio di refezione scolastica. Come costi comuni sono stati considerati i costi previsti per il personale amministrativo, imputandoli per il 20% ai servizi diversi alla persona, per il 30% al servizio refezione scolastica e per il 50% al servizio farmacie.

Per gli investimenti nell'apposito prospetto sono riportati sia quelli da effettuarsi nell'esercizio 2017, sia quelli previsti per gli anni 2018 e 2019.

Gli ammortamenti sono allineati ai preventivi d'investimento evidenziati nel prosieguo della relazione e sono, di volta in volta, specificate le voci ove sono stati per omogeneità inseriti. Nel piano investimenti, non sono previsti nuovi investimenti.

Quanto agli oneri finanziari, essendo riferiti al mutuo contratto nel 2002 a tasso variabile, viene stimato un loro azzeramento per il fatto che il finanziamento sarà interamente rimborsato nel 2017. I proventi finanziari attivi restano non significativi per ammontare, come del resto desumibile dal consuntivo 2016.

Il bilancio di previsione 2017, per quanto riguarda i costi di acquisizione dei prodotti e dei servizi, si basa, in modo prevalente, sugli andamenti dell'ultimo biennio. In particolare, per quanto riguarda l'acquisto di materie prime (i farmaci), si mantiene la medesima incidenza percentuale sui ricavi dell'ultimo biennio (71%). Per quanto riguarda, invece, i costi per servizi di refezione, il costo attuale di 4,17.- Euro cadauno è stato rivisto in aumento a 4,20.- Euro cadauno per gli anni successivi al 2017.

Circa le proiezioni dei ricavi per gli anni futuri, come per gli esercizi precedenti, si è mantenuto un criterio prudenziale in considerazione del momento particolare dell'economia che continua a registrare una contrazione dei consumi. Per quanto riguarda il settore delle farmacie, si è previsto, pertanto, di assistere a una riduzione del 4% nel 2017, ad un'ulteriore riduzione dell'1% nel 2018, mentre nel 2019 a una crescita

dell'1%. Si ritiene, infatti, che la prossima apertura del poliambulatorio (prevista nel 2018) sotto i locali del Comune porterà a un'inversione di tendenza perché l'utente finale solitamente si rivolge alla farmacia più vicina all'ambulatorio medico. Inoltre, si conviene sia necessario un ammodernamento delle farmacie in fatto di gestione dei prodotti e dei servizi.

Core business dell'Azienda Comunale di Servizi Azienda Speciale di Nova Milanese è la gestione delle farmacie comunali. Indipendentemente dalla modificata situazione di mercato che ha coinvolto le farmacie a conduzione sia pubblica sia privata, l'Azienda ha saputo progressivamente adeguarsi alle nuove norme e, pur subendone le ricadute, le farmacie si possono ancora considerare attività trainante nell'Azienda anche per l'esercizio in esame.

Per quanto riguarda i servizi alla persona, questi sono stati mantenuti in linea. L'attività di servizi alla persona, svolta come da contratto di servizio con l'Ente di riferimento, mantiene il suo compito istituzionale di servizio ai soggetti diversamente abili e a chi nella cittadinanza ha problemi legati alla salute. Il servizio è reso in perdita proprio per la sua natura di attività volta a beneficio del sociale. Nel corso dell'esercizio 2016, è stato affidato, con durata annuale appalto per il servizio in questione. L'analisi dei costi dei servizi diversi alla persona è in linea con i dati del 2016, dalla consuntivazione del precedente esercizio e dai risultati parziali del 2017. Nel 2017 è stato aggiudicato un nuovo bando per il periodo novembre 2017-agosto 2018, eventualmente prorogabile ad agosto 2019 che garantisce il servizio di trasporti alla persona per Euro 185.000 annui. Questo garantirà all'Azienda un risparmio di circa Euro 8.000 nel 2018 e, se confermato, anche nel biennio seguente.

L'attività di servizio di refezione scolastica, costituisce un cosiddetto "servizio a domanda individuale". Significa che le tariffe previste per usufruire del servizio dovrebbero coprire il costo sostenuto per erogarlo, ma, pur essendo Nova Milanese inserita in un contesto economico a

reddito medio alto, nel suo ambito sono insediate realtà che necessitano di assistenza, in questa ottica il bilancio dell'attività di refezione chiude in perdita per la risposta istituzionale svolta al servizio della collettività. La staticità delle tariffe dei buoni pasto e del costo per servizi a esso connesso, ha mantenuto la perdita del 2016 in linea con quella del 2015.

La previsione per il 2017, e seguenti, prevede il mantenimento dei costi per servizi in linea con le tariffe dei buoni pasto: ciò porterà ad avere anche in futuro una perdita.

Nel 2017 è previsto un accantonamento al Fondo Svalutazione crediti per Euro 20.000, per potenziali perdite su crediti la cui origine è anteriore al 2012. E' stato, inoltre, previsto un accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti nel biennio seguente 2018-2019. In base ai dati storici dell'ultimo triennio, infatti, l'Azienda non riesce a recuperare la totalità dei crediti: circa l'1% del volume d'affari afferenti la Refezione scolastica non viene incassato. Oltre a tale accantonamento (valorizzabile in Euro 10.000 all'anno), prudenzialmente è stato previsto un ulteriore accantonamento di Euro 10.000 annui nel caso in cui le operazioni di recupero crediti eseguite sulle posizioni pregresse non dessero i frutti sperati.

L'Azienda, al di là dell'accantonamento previsto, continuerà a perseguire le operazioni idonee al realizzo del recupero crediti.

Dalle premesse emerge la seguente situazione previsionale: l'attività di gestione delle farmacie presenta un margine operativo positivo, nonostante le modificate condizioni del mercato e l'inserimento nel bacino di esercizio di rinnovati punti vendita e parafarmacie.

La situazione prevista per l'esercizio 2017 con la riduzione dei volumi, prevede una riduzione del fatturato e anche del margine per la derivante maggior incidenza di alcuni costi fissi.

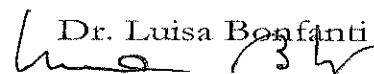
Tale marginalità non è sufficiente a compensare le perdite di gestione derivanti dai servizi diversi alla persona e dal servizio di refezione scolastica.

Si è, perciò, previsto il contributo dell'Ente, in misura superiore al

consuntivo 2016, per la copertura dei costi sostenuti nell'interesse della collettività, o meglio costi sociali, per riportare il bilancio in pareggio come richiesto dall'articolo 114 c. 4 Dl.gs 267/2000.

Nova Milanese, 13 novembre 2017

Il Direttore di Azienda

Dr. Luisa Bonfanti


Prospetto del Piano degli Investimenti

La complessiva articolazione dei servizi gestiti e gli ampi ambiti di intervento, in cui l'azienda comunale, si trova a operare non richiederanno nel prossimo futuro ingenti investimenti che si limiteranno piuttosto ad un costante processo di ordinaria manutenzione.

In ogni caso, sarà opportuno considerare alcuni aggiornamenti e migliorie dell'azienda per mantenere un *going concern* competitivo sul mercato delle farmacie e per implementare metodologie gestionali volte a ottimizzare il recupero crediti della refezione scolastica.

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2017 – 2018 - 2019

Quadro Riassuntivo dei Servizi Aggregati

	Conto Economico	Preventivo 2019	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Consuntivo 2016	Consuntivo 2015
1a)	Ricavi delle vendite	4.173.257	4.143.547	4.183.058	4.289.511	4.645.545
5b)	Altri proventi	143.000	145.000	126.000	121.275	100.600
	TOTALE (A)	4.316.257	4.288.547	4.309.058	4.410.786	4.746.145
	Costi della Produzione					
6)	Per materie prime	2.117.134	2.096.173	2.117.346	2.187.341	2.505.791
7)	Per servizi	1.573.093	1.570.093	1.588.495	1.606.582	1.629.710
8)	Per godimento beni di terzi	60.000	60.000	59.000	58.253	66.259
9)	Per il personale	441.609	437.237	425.013	432.780	416.724
a)	salari e stipendi	309.126	306.066	297.509	302.311	292.500
b)	oneri sociali	105.986	104.937	102.003	104.282	99.820
c)	TFR	26.497	26.234	25.501	26.187	24.404
d)	altri costi	-	-	-	-	-
10)	Ammortamenti & svalutazioni	89.187	90.763	97.026	96.914	119.198
a)	Immobil. Immat.	-	-	-	7.347	4.948
b)	Immobil. Mater.	69.187	70.763	77.026	77.948	84.250
c)	Svalutazione dell'attivo circolante	20.000	20.000	20.000	11.619	30.000
11)	Variazioni delle rimanenze	10.000	10.000	-	25.728	31.050
13)	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-
14)	Oneri diversi di gestione	20.000	20.000	20.000	19.306	15.054
	TOTALE (B)	4.311.023	4.284.265	4.306.879	4.426.903	4.721.686
	A - B	5.234	4.282	2.178	16.117	24.459
	Proventi e oneri finanziari					
16)	altri			-	-	-
16c)	da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni			-	-	-
16d)	Altri	50	50	51	53	55
17)	Altri	-	-	-	613	1.241
	TOTALE	50	50	51	559	1.186
	Rettifiche di valore di attività finanziarie					
18)	Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni			-	-	-
	TOTALE	-	-	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	5.284	4.332	2.229	16.676	23.273
22)	Imposte sul reddito di esercizio					
a)	IRAP	500	500	500	500	1.172
b)	IRES	2.500	2.500	1.000	1.000	3.540
c)	Imposte differite attive Ires	-	-	-	16.676	-
d)	Imposte differite attive Irap	-	-	-	-	-
e)	Imposte differite passive Ires	-	-	-	-	-
f)	Imposte differite passive Ires	-	-	-	-	-
	TOTALE IMPOSTE	3.000	3.000	1.500	15.176	4.712
23)	Risultato d'esercizio	2.284	1.332	729	0	18.561

Sezionale Servizio Farmacie

	SEZIONALE SERVIZIO FARMACIE	Preventivo 2019	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Consuntivo 2016	Consuntivo 2015
1a)	Ricavi delle vendite	3.000.757	2.971.047	3.001.058	3.100.266	3.457.952
5b)	Altri proventi	35.000	35.000	35.000	61.843	38.376
	TOTALE	3.035.757	3.006.047	3.036.058	3.162.109	3.496.328
	Costi della Produzione					
6)	Per materie prime	2.117.134	2.096.173	2.117.346	2.187.341	2.505.791
7)	Per servizi	150.000	150.000	172.028	172.028	164.194
8)	Per godimento beni di terzi	60.000	60.000	59.000	58.253	66.259
9)	Per il personale	396.295	392.372	380.592	388.359	372.303
a)	salari e stipendi	277.407	274.660	266.414	270.819	261.008
b)	oneri sociali	95.111	94.169	91.342	93.915	89.453
c)	TFR	23.778	23.542	22.835	23.625	21.842
d)	altri costi	-	-	-	-	-
10)	Ammortamenti & svalutazioni	14.187	15.763	17.514	25.783	29.686
a)	Immobil. Immat.	-	-	-	7.347	4.948
b)	Immobil. Mater.	14.187	15.763	17.514	18.436	24.738
c)	Svalutazione dell'attivo circolante	-	-	-	-	-
11)	Variazioni delle rimanenze	10.000	10.000	-	25.728	31.050
13)	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-
14)	Oneri diversi di gestione	20.000	20.000	20.000	19.306	15.054
	TOTALE	2.767.616	2.744.307	2.766.480	2.876.797	3.122.237
	Differenza tra il valore e costi della produzione	268.141	261.740	269.578	285.312	374.091
	Proventi e oneri finanziari					
16)	altri	-	-	-	-	-
16c)	da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-
16d)	Altri	50	50	51	53	55
17)	Altri	-	-	-	613	1.241
	TOTALE	50	50	51	559	1.186
	Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-	-	-
18)	Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-
	TOTALE	-	-	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	268.191	261.790	269.629	284.752	372.905
22)	Imposte sul reddito di esercizio	-	-	-	-	-
a)	IRAP	500	500	500	-	1.172
b)	IRES	2.500	2.500	1.000	-	3.540
c)	Imposte differite attive Ires	-	-	-	-	-
d)	Imposte differite attive Irap	-	-	-	-	-
e)	Imposte differite passive Ires	-	-	-	-	-
f)	Imposte differite passive Ires	-	-	-	-	-
	TOTALE IMPOSTE	3.000	3.000	1.500	-	4.712
23)	Risultato d'esercizio	265.191	258.790	268.129	284.752	368.193

Sezionale Servizio di Refezione

	SEZIONALE SERVIZIO REFEZIONE	Preventivo 2019	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Consuntivo 2016	Consuntivo 2015
1a)	Ricavi delle vendite	1.170.000	1.170.000	1.170.000	1.173.033	1.170.582
5b)	Altri proventi rimborso pasti docenti	76.000	76.667	70.333	59.432	62.224
	TOTALE	1.246.000	1.246.667	1.240.333	1.232.465	1.232.806
	Costi della Produzione					
6)	Per materie prime		-	-	-	-
7)	Per servizi (costo pasti riconosciuto a CAMST)	1.235.093	1.235.093	1.226.272	1.241.504	1.246.587
8)	Per godimento beni di terzi				-	-
9)	Per il personale	27.188	26.919	26.652	26.652	26.652
a)	salari e stipendi	19.031	18.843	18.656	18.895	18.895
b)	oneri sociali	6.525	6.460	6.396	6.220	6.220
c)	TFR	1.631	1.615	1.599	1.537	1.537
d)	altri costi				-	-
10)	Ammortamenti & svalutazioni	75.000	75.000	79.512	71.131	89.512
a)	Immobil. Immat.	-	-	-	-	-
b)	Immobil. Mater.	55.000	55.000	59.512	59.512	59.512
c)	Svalutazione dell'attivo circolante	20.000	20.000	20.000	11.619	30.000
11)	Variazioni delle rimanenza	-	-	-	-	-
13)	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-
14)	Oneri diversi di gestione	-	-	-	-	-
	TOTALE	1.337.281	1.337.012	1.332.436	1.339.287	1.362.751
	Differenza tra il valore e costi della produzione	- 91.281	- 90.345	- 92.103	- 106.822	- 129.945
	Proventi e oneri finanziari					
16)	altri					
16c)	da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni					
16d)	Altri	-	-	-	-	-
17)	Altri					
	TOTALE	-	-	-	-	-
	Rettifiche di valore di attività finanziarie					
18)	Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni					
	TOTALE	-	-	-	-	-
	Proventi e oneri straordinari					
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 91.281	- 90.345	- 92.103	- 106.822	- 129.945
22)	Imposte sul reddito di esercizio	-	-	-	-	-
a)	IRAP	-	-	-	-	-
b)	IRES	-	-	-	-	-
c)	Imposte differite attive Ires	-	-	-	16.676	
d)	Imposte differite attive Irap	-	-	-		
e)	Imposte differite passive Ires	-	-	-		
f)	Imposte differite passive Ires	-	-	-		
	TOTALE IMPOSTE	0	0	0	16.676	-
23)	Risultato d'esercizio	- 91.281	- 90.345	- 92.103	- 90.146	- 129.945

Sezionale Servizio alla Persona

	SEZIONALE SERVIZIO ALLA PERSONA	Preventivo 2019	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Consuntivo 2016	Consuntivo 2015
						0
1a)	Ricavi delle vendite	2.500	2.500	12.000	16.212	17.010
5b)	Altri proventi	32.000	33.333	20.667	-	-
	TOTALE	34.500	35.833	32.667	16.212	17.010
	Costi della Produzione					
6)	Per materie prime			-	-	-
7)	Per servizi	188.000	185.000	190.194	193.050	218.928
8)	Per godimento beni di terzi					
9)	Per il personale	18.126	17.947	17.769	17.769	17.769
a)	salari e stipendi	12.688	12.563	12.438	12.597	12.597
b)	oneri sociali	4.350	4.307	4.265	4.147	4.147
c)	TFR	1.088	1.077	1.066	1.025	1.025
d)	altri costi					
10)	Ammortamenti & svalutazioni	-	-	-	-	-
a)	Immobil. Immat.	-	-	-	-	-
b)	Immobil. Mater.	-	-	-	-	-
c)	Svalutazione dell'attivo circolante	-	-	-	-	-
11)	Variazioni delle rimanenze	-	-	-	-	-
13)	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-
14)	Oneri diversi di gestione	-	-	-	-	-
	TOTALE	206.126	202.947	207.963	210.819	236.697
	Differenza tra il valore e costi della produzione	- 171.626	- 167.113	- 175.297	- 194.606	- 219.687
	Proventi e oneri finanziari					
16)	altri	-	-	-	-	-
16c)	da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-
16d)	Altri	-	-	-	-	-
17)	Altri	-	-	-	-	-
	TOTALE	-	-	-	-	-
	Rettifiche di valore di attività finanziarie					
18)	Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-
	TOTALE	-	-	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 171.626	- 167.113	- 175.297	- 194.606	- 219.687
22)	Imposte sul reddito di esercizio					
a)	IRAP	-	-	-	-	-
b)	IRES	-	-	-	-	-
c)	Imposte differite attive Ires	-	-	-	-	-
d)	Imposte differite attive Irap	-	-	-	-	-
e)	Imposte differite passive Ires	-	-	-	-	-
f)	Imposte differite passive Ires	-	-	-	-	-
	TOTALE IMPOSTE	-	-	-	-	-
23)	Risultato d'esercizio	- 171.626	- 167.113	- 175.297	- 194.606	- 219.687

DETERMINAZIONE RISULTATO NETTO 2017

➤ Risultato della Gestione Tipica:		
➤ Farmacie:	€	269.578
➤ Servizio mense scolastiche e ristorazione	(€	102.436)
➤ Servizi diversi alla persona	(€	195.964)
➤ TOTALE	(€	28.822)
➤ Altri Proventi e Oneri	€	51
➤ Proventi straordinari Contributo Comune		
Servizio Mense scolastiche e ristorazione	€	10.333
Servizi diversi alla persona	€	20.667
➤ Oneri fiscali	€	1.500
➤ RISULTATO NETTO	€	729

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2017 – 2018 - 2019

Esercizi	2019	%	2018	%	2017	%
Ricavi e corr. Farmacia	3.000.757	70%	2.971.047	69%	3.001.058	70%
Ricavi Mensa e rist.	1.170.000	27%	1.170.000	27%	1.170.000	27%
Disabili e altri prov	145.500	3%	147.500	3%	138.000	3%
Valore della produzione	4.316.257	100%	4.288.547	100%	4.309.058	100%
Materie prime	2.117.134	49%	2.096.173	49%	2.117.346	49%
Var. rimanenze	10.000	0%	10.000	0%	-	0%
Costo della produzione	2.127.134	49%	2.106.173	49%	2.117.346	49%
1° MARGINE	2.189.123	51%	2.182.374	51%	2.191.711	51%
Servizi	1.573.093	36%	1.570.093	37%	1.588.495	37%
Locazione e noleggi	60.000	1%	60.000	1%	59.000	1%
Salari e stipendi	309.126	7%	306.066	7%	297.509	7%
Oneri	105.986	2%	104.937	2%	102.003	2%
TFR	26.497	1%	26.234	1%	25.501	1%
Altri costi						
Amm. Immateriali	-	0%	-	0%	-	0%
Amm. Materiali	69.187	2%	70.763	2%	77.026	2%
Svalutaz. Att circ.	20.000	0%	20.000	0%	20.000	0%
Altri accantonamenti	-	0%	-	0%	-	0%
Oneri diversi	20.000	0%	20.000	0%	20.000	0%
Costi di gestione	2.183.889	51%	2.178.093	51%	2.189.533	51%
2° MARGINE	5.234	0%	4.282	0%	2.178	0%
Altri proventi	50	0%	50	0%	51	0%
Altri oneri	0	0%	0	0%	0	0%
				0%		0%
Imposte	3.000	0%	3.000	0%	1.500	0%
RISULTATO	2.284	0%	1.332	0%	729	0%

Note illustrative al Budget Economico triennale

Nelle previsioni formulate per l'esercizio 2017, riportate nei prospetti precedenti, il bilancio di previsione porta un disavanzo di gestione di € 28.822 che grazie al contributo del Comune, raggiunge il pareggio ai sensi di legge; gli importi sono comprensivi dei costi dei servizi alla persona e del servizio di refezione scolastica.

Per quanto riguarda il servizio di trasporto utenti diversamente abili e sociale si è proceduto a una nuova gara per l'attribuzione del servizio che garantirà all'Azienda un risparmio di circa Euro 8.000 nel 2018 e se confermato, come previsto nelle clausole contrattuali anche nel 2019.

La refezione scolastica dalle verifiche necessiterà sempre del contributo da parte dell'Ente.

Il consolidamento dei risultati previsti per l'esercizio 2017 si prevede riflettersi anche sugli esercizi 2018 e 2019.

Per le farmacie si prevede un decremento del risultato di gestione derivante da un minor volume d'affari su cui incide anche la diminuzione delle percentuali riconosciute dall'ATS. Il costo del personale aumenterà in virtù dell'assunzione di un farmacista nel primo trimestre del 2018. Tale incremento sarà controbilanciato dalla riduzione per servizi esterni visto che la risorsa in questione era già in forza alla farmacia come professionista esterno.

Contestualmente si prevede un lieve risparmio in termini del Costo del personale derivante dal prossimo pensionamento del Direttore dell'Azienda, nonché farmacista, e di una commessa di farmacia. Si prevede che tali figure saranno sostituite con nuovi dipendenti di giovane età al fine di garantire un risparmio in fatto di RAL (Retribuzione Annuale Lorda) e, conseguentemente, di costo per l'Azienda.

Sia per l'anno 2017 sia per gli anni successivi, sono formulate le previsioni sulla base degli impegni assunti dall'Azienda con l'attuale operatore, mediante apposito contratto di appalto del servizio di ristorazione, che è comunque in scadenza.

Il preventivo predisposto è stato redatto con riferimento ai dati storico statistici, al consuntivo al 31 dicembre 2016 e alle variabili conosciute sia per costi fissi, sia per i dati relativi ai ricavi e costi diretti.

Si è provveduto come disposto dalla norma alla rilevazione delle variazioni del preventivo 2017 con il consuntivo 2015 e 2016.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni 2017	€	4.183.058
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	(€	106.454)
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	(€	462.487)

Gli scostamenti negativi rispetto al consuntivo 2015 sono relativi ad una minore redditività dei volumi delle farmacie, stimata inizialmente del 5% e, poi, assestata al -4%. Le somme indicate sono da intendersi al netto di sconti, resi e abbuoni, nonché delle imposte e tasse direttamente riferibili ad operazioni di vendita.

Il trasporto degli utenti diversamente abili in previsione, anche sulla base dei riscontri con l'attività del 2016, è costante nelle richieste di accesso ai servizi, con un contributo irrisorio da parte degli utenti.

Si constata che il servizio per la refezione scolastica e la somministrazione dei pasti a domicilio non subirà significative variazioni nel prossimo esercizio.

Riguardo ai ricavi delle farmacie, per gli esercizi successivi al 2017, si è ipotizzato un decremento del 1% per il 2018 e un incremento del 1% per il 2019.

Per quanto riguarda i servizi alla persona si è previsto un trend *flat* della domanda negli anni successivi al 2017.

Parimenti anche per la refezione per gli anni successivi al 2017 non sono previsti scostamenti significativi.

In conformità con l'art. 114 comma 4 del D. Lgs 267/2000 e, come da indicazioni del Comune pervenute via PEC in data 19 settembre 2017, sono compresi i corrispettivi per i trasferimenti del Comune per le prestazioni effettuate in campo sociale.

Al fine della massima trasparenza e dell'immediata visione delle differenze che emergono fra i corrispettivi derivanti dalle cessioni dei farmaci, dai servizi prestati ed i costi diretti per le prestazioni degli stessi, viene data di seguito

informativa dell'ammontare di questi:

- Anno 2017: Euro 31.000;
- Anno 2018: Euro 50.000;
- Anno 2019: Euro 48.000.

Altri proventi 2017	€	126.000
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	€	4.725
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	€	25.400

Le variazioni in aumento rispetto agli esercizi precedenti, derivano dai maggiori Contributi del Comune derivanti dalla contrazione dei risultati aziendali, in particolare delle farmacie.

Costi per l'acquisto di merci 2017	€	2.117.346
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	(€	69.995)
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	(€	388.445)

L'importo indicato in bilancio fa riferimento agli approvvigionamenti correlati al volume d'affari previsto, con un sostanziale mantenimento del margine di contribuzione, come emerso dal monitoraggio degli anni in esame.

Nel bilancio pluriennale il costo sostenuto per l'acquisto di farmaci e parafarmaci, considerato già al netto dei relativi resi, sconti ed abbuoni è stato determinato mantenendo al volume d'affari ipotizzato per ciascun anno, un margine di ricarico medio pari a quello registrato nell'anno 2016, in accordo con i listini prezzi praticati dai fornitori in linea con gli esercizi passati e con la media del settore. Si è previsto un andamento delle scorte di magazzino in linea con i risultati consolidati negli anni, con il settore di attività e con i volumi di attività sviluppati.

Costi della produzione per servizi 2017	€	1.588.495
Variazione rispetto al consuntivo 2016	(€	18.087)
Variazione rispetto al consuntivo 2015	(€	41.215)

Le variazioni nei servizi non sono consistenti rispetto sia al consuntivo 2016 sia al consuntivo 2015. Il decremento è principalmente riferibile alla diminuzione del numero di pasti previsto per la refezione scolastica. I costi previsti per i singoli servizi sono riportati nel seguente prospetto:

Descrizione	2019	2018	2017
Energia elettrica/gas	15.500	15.500	15.000
Telefoniche	7.500	7.500	7.000
Manutenzioni	35.000	35.000	34.000
Assicurative	19.000	19.000	18.000
Professionali/ Amministrative	60.000	60.000	85.000
Risorse per servizi diversi alla persona	188.000	185.000	190.194
Servizio Refezione	1.235.093	1.235.093	1.226.272
Compenso Amministratori	-	-	-
Compenso revisori	2.180	2.180	2.180
Costi diversi	10.820	10.820	10.848
Totale	1.573.093	1.570.093	1.588.495

Gli importi riportati sono stati quantificati sulla base degli andamenti rilevanti nel corso del 2016 ed all'attività sviluppata verificata a consuntivo oltre ai prevedibili cambiamenti che si verificheranno nei prossimi anni.

Costi godimento beni di terzi 2017	€	59.000
Variazioni rispetto il consuntivo 2016	€	747
Variazioni rispetto il consuntivo 2015	(€	7.259)

In questa categoria rientrano gli oneri connessi all'utilizzo dei beni di proprietà di terzi, quali i canoni di locazione, comprensivi dei costi accessori. Le spese condominiali sono comprese in questa voce. Si prevedono variazioni fisiologiche nei costi stimati.

Si segnalano di seguito le variazioni per i bilanci successivi al 2016.

Descrizione	2019	2018	2017
Canoni di locazione	60.000	60.000	59.000

Costi del personale 2017	€	425.013
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	(€	7.767)
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	€	8.289

Categoria	Mansioni	Nr Lav.
Quadro	Farmacista direttore con funzione di direttore d'azienda	1
Quadro	Farmacisti direttori	2
Imp	Farmacista collaboratore	1
Imp	Impiegata di concerto	1
Imp	Addetta agli uffici amministrativi	1
Imp	Commessa di farmacie	3
Totale		9

PREVISIONE DEL COSTO ATTUALE

- Stipendi e salari	€	297.509
- Oneri sociali	€	102.003
- Accantonamento a Riv. Fondo T.F.R.	€	25.501
- Altri costi	€	0
- <u>TOTALE</u>	€	425.013

COSTO MEDIO ANNUO PER DIPENDENTE

- Preventivo anno 2017	€	47.225
------------------------	---	--------

VOLUME D'AFFARI MEDIO PER DIPENDENTE

- Preventivo anno 2017	€	479.000
------------------------	---	---------

L'andamento pro capite in decremento è dovuto al decremento del volume d'affari nel prossimo esercizio.

Amm.ti immobilizz. Immat. e materiali 2017	€	77.026
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	(€	8.269)
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	(€	12.172)

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base delle aliquote previste dalla normativa fiscale, in quanto ritenute congrue anche sotto il profilo civilistico. La riduzione deriva da una parte dalla mancanza di nuovi significativi investimenti, dall'altra dalla conclusione di alcuni processi d'ammortamento.

Svalutazioni dell'attivo circolante 2017	€	20.000
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	€	8.381
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	(€	10.000)

Nel 2017, si prevede di eseguire uno stanziamento a Fondo Svalutazione Crediti per Euro 20.000. Anche per gli esercizi successivi, si prevedono ulteriori accantonamenti (Euro 20.000 annui).

Variazioni delle rimanenze di merci 2017	€	0
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	(€	25.728)
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	€	31.050

Le rimanenze riguardano le giacenze di magazzino dei prodotti finiti per le vendite relative all'attività delle farmacie. La variazione rispetto al consuntivo 2016 sono modeste, più significativa la variazione con il consuntivo 2015. Le variazioni di magazzino vanno considerate con riguardo ai margini di contribuzione che rimangono sostanzialmente inalterati per l'attività della vendita di farmaci, per tale motivo l'analisi della variazione va posta con attenzione alla rotazione delle merci ed al valore delle scorte che nel caso in esame mantiene parametri storicamente allineati.

Altri accantonamenti	€	0
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	€	0
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	€	0

Oneri diversi di Gestione	€	20.000
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	€	694
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	€	4.946

Le previsioni, sia per l'anno 2017 sia per gli anni successivi, sono state effettuate sulla base degli andamenti rilevati dal consuntivo 2016.

Proventi e Oneri finanziari 2017	€	51
Variazioni rispetto al preventivo 2016	€	610
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	€	1.237

Le variazioni degli oneri e proventi finanziari per il 2017 seguono il trend dell'ultimo biennio per cui gli oneri sono in continua riduzione in linea come conseguenza del rimborso dell'esistente mutuo passivo che sarà estinto nel prossimo esercizio.

Rendiconto finanziario al Budget Economico triennale

Le previsioni della gestione di cassa risultano come segue:

Flussi di cassa generati dall'attività operativa	
Utile	729
Ammortamenti & svalutazioni	90.763
TFR	26.234
Totale parziale	117.726
Variazione delle attività e passività correnti	
Decremento rimanenze	-
Decremento crediti commerciali	15.000
Decremento debiti commerciali	- 50.000
Altri incassi e pagamenti	10.000
Totale parziale	- 25.000
Differenza	92.726
Investimenti	-
Totale liquidità generata nella gestione	92.726

Dall'analisi del flusso finanziario emerge che l'azienda, nel corso dell'esercizio 2017, è in grado di coprire *overall* le necessità di liquidità.