

**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**

**2018 – 2019 – 2020**

## 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 2018 – 2019 - 2020

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 2018 e il triennio 2018-2020 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'esercizio 2016 e i dati preconsuntivi del 2017, induce a monitorare con attenzione il prossimo futuro.

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

#### **Servizi diversi alla persona**

Questo servizio proseguirà nel 2018 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. Con misure analoghe alla gara appena aggiudicata, si avrà un risparmio simile anche nel 2019 e 2020.

#### **Servizi di refezione**

Anche nel corso del 2018 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 l'espletamento della 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.

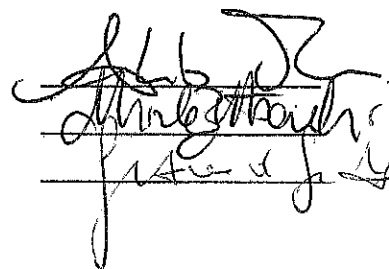
A fronte di quanto espresso, le previsioni del medio termine relative agli esercizi 2019 e 2020 sono state stimate in termini economici costanti.

Ciò premesso, il bilancio preventivo economico dell'esercizio 2018, si chiude con un risultato ante imposte e un risultato dell'esercizio, praticamente in pareggio così come di seguito riportato, includendo il contributo annuale del Comune, previsto per il 2018 pari a Euro 50.000.

Totale valore della produzione	€ 4.288.547
Totale costi della produzione	€ 4.284.265
Differenza tra valore e costi della produzione	€ 4.282
Totale proventi e oneri finanziari	€ 50
Risultato Ante Imposte	€ 4.332
Imposte d'esercizio	€ 3.000
Risultato d'esercizio	€ 1.332

Anche per gli esercizi 2019 e 2020 si evidenzia un risultato di sostanziale pareggio, includendo il contributo del Comune rispettivamente per Euro 48.000 e per Euro 42.000.

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 2018 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 2018 con:

- il preconsuntivo 2017 rivisto in base alle maggiori informazioni ottenute con i dati *actual* al 30/09/2017. Si segnala, comunque, che l'andamento previsto, nel precedente budget economico, era sostanzialmente in linea con i risultati consuntivi al 30 settembre annualizzati;
- i consuntivi 2015 e 2016, come richiesto dalla normativa di settore, senza dover affrontare problemi di riclassificazione e di riconciliazione. Gli scostamenti tra i sezionali indicati sono 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. Sono, 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 2018, sia quelli previsti per gli anni 2019 e 2020.

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, è 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 2018, 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 i servizi di refezione, il costo attuale di 4,17 Euro cadauno è stato rivisto in aumento a 4,20 Euro cadauno.

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, la prevista contrazione del fatturato del 5% nel 2017 si sta realizzando in modo meno marcato (-4%). Nel 2018, si prevede quindi un'ulteriore riduzione dell'1% mentre nel 2019 e nel 2020 si ritiene possibile un'inversione di tendenza ovvero una crescita dell'1%. Tale assunzione deriva dalla prossima apertura del poliambulatorio (prevista a questo punto nel 2018) sotto i locali del Comune, apertura che dovrebbe concorrere positivamente alla crescita del fatturato dato che 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 gli esercizi oggetto di previsione.

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 era stato affidato, con durata annuale, un appalto per il servizio in questione. 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. Ciò determina che 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 ad esso connesso, ha mantenuto la perdita del 2017 in linea con quella del 2016.

La previsione per il 2018, 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 stato stanziato 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 triennio 2018-2020. 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.

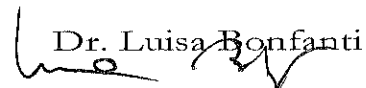
Dalle premesse emerge la seguente situazione previsionale: l'attività di gestione delle farmacie presenta un margine operativo positivo, nonostante le modificate condizioni del mercato e l'inserimento nel bacino di esercizio di rinnovati punti vendita e parafarmacie. La situazione prevista per l'esercizio 2018 con una lieve 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. Tuttavia, i risultati sono in miglioramento in quanto: a) il costo per il Servizio di trasporto di persone è stato rinegoziato al ribasso con il nuovo bando; b) il pensionamento previsto nel 2018 del Direttore dell'Azienda (nonché farmacista) e di una commessa di farmacia e il contestuale inserimento di giovani figure professionali comporterà un risparmio annuo in termini del RAL e, conseguentemente, del costo aziendale. Si è, perciò, previsto il contributo dell'Ente, in misura inferiore al consuntivo 2016 e al preconsuntivo 2017, per la copertura dei costi sostenuti nell'interesse della collettività, o meglio costi sociali, per conseguire il 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 a 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 2018 – 2019 - 2020

## Quadro Riassuntivo dei Servizi Aggregati

	Conto Economico	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Preventivo 2018	Preconsuntivo 2017	Consuntivo 2016	Consuntivo 2015
1a)	Ricavi delle vendite	4.203.265	4.173.257	4.143.547	4.183.058	4.289.511	4.645.545
5b)	Altri proventi	137.000	143.000	145.000	126.000	121.275	100.600
	<b>TOTALE (A)</b>	<b>4.340.265</b>	<b>4.316.257</b>	<b>4.288.547</b>	<b>4.309.058</b>	<b>4.410.786</b>	<b>4.746.145</b>
	<b>Costi della Produzione</b>						
6)	Per materie prime	2.138.306	2.117.134	2.096.173	2.117.346	2.187.341	2.505.791
7)	Per servizi	1.573.093	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	60.000	59.000	58.253	66.259
9)	Per il personale	446.025	441.609	437.237	425.013	432.780	416.724
a)	salari e stipendi	312.218	309.126	306.066	297.509	302.311	292.500
b)	oneri sociali	107.046	105.986	104.937	102.003	104.282	99.820
c)	TFR	26.762	26.497	26.234	25.501	26.187	24.404
d)	altri costi	0	0	0	0	0	0
10)	Ammortamenti & svalutazioni	87.768	89.187	90.763	97.026	96.914	119.198
a)	Immobil. Immat.	0	0	0	0	7.347	4.948
b)	Immobil. Mater.	67.768	69.187	70.763	77.026	77.948	84.250
c)	Svalutazione dell'attivo circolante	20.000	20.000	20.000	20.000	11.619	30.000
11)	Variazioni delle rimanenze	10.000	10.000	10.000	0	25.728	31.050
13)	Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	20.000	20.000	20.000	20.000	19.306	15.054
	<b>TOTALE (B)</b>	<b>4.335.192</b>	<b>4.311.023</b>	<b>4.284.265</b>	<b>4.306.879</b>	<b>4.426.903</b>	<b>4.721.686</b>
	<b>A - B</b>	<b>5.073</b>	<b>5.234</b>	<b>4.282</b>	<b>2.178</b>	<b>16.117</b>	<b>24.459</b>
	<b>Proventi e oneri finanziari</b>						
16)	altri	0	0	0	0	0	0
	da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0	0	0
16c)		0	0	0	0	0	0
16d)	Altri	50	50	50	51	53	55
17)	Altri	0	0	0	0	613	1.241
	<b>TOTALE</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>51</b>	<b>559</b>	<b>1.186</b>
	<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
18)	Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>5.123</b>	<b>5.284</b>	<b>4.332</b>	<b>2.229</b>	<b>16.676</b>	<b>23.273</b>
22)	Imposte sul reddito di esercizio						
a)	IRAP	500	500	500	500	500	1.172
b)	IRES	2.500	2.500	2.500	1.000	1.000	3.540
c)	Imposte differite attive Ires	0	0	0	0	16.676	0
d)	Imposte differite attive Irap	0	0	0	0	0	0
e)	Imposte differite passive Ires	0	0	0	0	0	0
f)	Imposte differite passive Ires	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE IMPOSTE</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>1.500</b>	<b>15.176</b>	<b>4.712</b>
23)	Risultato d'esercizio	2.123	2.284	1.332	729	0	18.561

## Sezionale Servizio Farmacie

	SEZIONALE SERVIZIO FARMACIE	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Preventivo 2018	Preconsuntivo 2017	Consuntivo 2016	Consuntivo 2015
1a)	Ricavi delle vendite	3.030.765	3.000.757	2.971.047	3.001.058	3.100.266	3.457.952
5b)	Altri proventi	35.000	35.000	35.000	35.000	61.843	38.376
	<b>TOTALE</b>	<b>3.065.765</b>	<b>3.035.757</b>	<b>3.006.047</b>	<b>3.036.058</b>	<b>3.162.109</b>	<b>3.496.328</b>
	<b>Costi della Produzione</b>						
6)	Per materie prime	2.138.306	2.117.134	2.096.173	2.117.346	2.187.341	2.505.791
7)	Per servizi	150.000	150.000	150.000	172.028	172.028	164.194
8)	Per godimento beni di terzi	60.000	60.000	60.000	59.000	58.253	66.259
9)	<b>Per il personale</b>	<b>400.258</b>	<b>396.295</b>	<b>392.372</b>	<b>380.592</b>	<b>388.359</b>	<b>372.303</b>
a)	salari e stipendi	280.181	277.407	274.660	266.414	270.819	261.008
b)	oneri sociali	96.062	95.111	94.169	91.342	93.915	89.453
c)	TFR	24.015	23.778	23.542	22.835	23.625	21.842
d)	altri costi	0	0	0	0	0	0
10)	<b>Ammortamenti &amp; svalutazioni</b>	<b>12.768</b>	<b>14.187</b>	<b>15.763</b>	<b>17.514</b>	<b>25.783</b>	<b>29.686</b>
a)	Immobil. Immat.	0	0	0	0	7.347	4.948
b)	Immobil. Mater.	12.768	14.187	15.763	17.514	18.436	24.738
c)	Svalutazione dell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
11)	Variazioni delle rimanenze	10.000	10.000	10.000	0	25.728	31.050
13)	Altri accantonamenti					-	-
14)	Oneri diversi di gestione	20.000	20.000	20.000	20.000	19.306	15.054
	<b>TOTALE</b>	<b>2.791.332</b>	<b>2.767.616</b>	<b>2.744.307</b>	<b>2.766.480</b>	<b>2.876.797</b>	<b>3.122.237</b>
	<b>Differenza tra il valore e costi della produzione</b>	<b>274.433</b>	<b>268.141</b>	<b>261.740</b>	<b>269.578</b>	<b>285.312</b>	<b>374.091</b>
	<b>Proventi e oneri finanziari</b>						
16)	altri	0	0	0	0	0	0
16c)	da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0	0	0
16d)	Altri	50	50	50	51	53	55
17)	Altri	0	0	0	0	613	1.241
	<b>TOTALE</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>51</b>	<b>559</b>	<b>1.186</b>
	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
18)	Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>274.483</b>	<b>268.191</b>	<b>261.790</b>	<b>269.629</b>	<b>284.752</b>	<b>372.905</b>
22)	Imposte sul reddito di esercizio						
a)	IRAP	500	500	500	500	0	1.172
b)	IRES	2.500	2.500	2.500	1.000	0	3.540
c)	Imposte differite attive Ires	0	0	0	0	0	0
d)	Imposte differite attive Irap	0	0	0	0	0	0
e)	Imposte differite passive Ires	0	0	0	0	0	0
f)	Imposte differite passive Ires	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE IMPOSTE</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>1.500</b>	<b>0</b>	<b>4.712</b>
23)	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>271.483</b>	<b>265.191</b>	<b>258.790</b>	<b>268.129</b>	<b>284.752</b>	<b>368.193</b>

## Sezionale Servizio di Refezione

	SEZIONALE SERVIZIO REFEZIONE	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Preventivo 2018	Preconsuntivo 2017	Consuntivo 2016	Consuntivo 2015
1a)	Ricavi delle vendite	1.170.000	1.170.000	1.170.000	1.170.000	1.173.033	1.170.582
5b)	Altri proventi rimborso pasti docenti	74.000	76.000	76.667	70.333	59.432	62.224
	<b>TOTALE</b>	<b>1.244.000</b>	<b>1.246.000</b>	<b>1.246.667</b>	<b>1.240.333</b>	<b>1.232.465</b>	<b>1.232.806</b>
	<b>Costi della Produzione</b>						
6)	Per materie prime	0	0	0	0	0	0
7)	Per servizi (costo pasti riconosciuto a CAMST)	1.235.093	1.235.093	1.235.093	1.226.272	1.241.504	1.246.587
8)	Per godimento beni di terzi	0	0	0	0	0	0
9)	<b>Per il personale</b>	<b>27.460</b>	<b>27.188</b>	<b>26.919</b>	<b>26.652</b>	<b>26.652</b>	<b>26.652</b>
a)	salari e stipendi	19.222	19.031	18.843	18.656	18.895	18.895
b)	oneri sociali	6.590	6.525	6.460	6.396	6.220	6.220
c)	TFR	1.648	1.631	1.615	1.599	1.537	1.537
d)	altri costi	0	0	0	0	0	0
10)	<b>Ammortamenti &amp; svalutazioni</b>	<b>75.000</b>	<b>75.000</b>	<b>75.000</b>	<b>79.512</b>	<b>71.131</b>	<b>89.512</b>
a)	immobil. Immat.	-	-	-	-	-	-
b)	immobil. Mater.	55.000	55.000	55.000	59.512	59.512	59.512
c)	Svalutazione dell'attivo circolante	20.000	20.000	20.000	20.000	11.619	30.000
11)	Variazioni delle rimanenze	0	0	0	0	0	0
13)	Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE</b>	<b>1.337.553</b>	<b>1.337.281</b>	<b>1.337.012</b>	<b>1.332.436</b>	<b>1.339.287</b>	<b>1.362.751</b>
	<b>Differenza tra il valore e costi della produzione</b>	<b>- 93.553</b>	<b>- 91.281</b>	<b>- 90.345</b>	<b>- 92.103</b>	<b>- 106.822</b>	<b>- 129.945</b>
	<b>Proventi e oneri finanziari</b>						
16)	altri	0	0	0	0	0	0
16c)	da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0	0	0
16d)	Altri	0	0	0	0	0	0
17)	Altri	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>						
18)	Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni						
	<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Proventi e oneri straordinari</b>						
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>- 93.553</b>	<b>- 91.281</b>	<b>- 90.345</b>	<b>- 92.103</b>	<b>- 106.822</b>	<b>- 129.945</b>
22)	<b>Imposte sul reddito di esercizio</b>						
a)	IRAP	0	0	0	0	0	0
b)	IRES	0	0	0	0	0	0
c)	Imposte differite attive Ires	0	0	0	0	- 16.676	0
d)	Imposte differite attive Irap	0	0	0	0	0	0
e)	Imposte differite passive Ires	0	0	0	0	0	0
f)	Imposte differite passive Ires	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE IMPOSTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>- 16.676</b>	<b>0</b>
23)	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>- 93.553</b>	<b>- 91.281</b>	<b>- 90.345</b>	<b>- 92.103</b>	<b>- 90.146</b>	<b>- 129.945</b>

## Sezionale Servizio alla Persona

	SEZIONALE SERVIZIO ALLA PERSONA	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Preventivo 2018	Preconsuntivo 2017	Consuntivo 2016	Consuntivo 2015
1a)	Ricavi delle vendite	2.500	2.500	2.500	12.000	16.212	17.010
5b)	Altri proventi	28.000	32.000	33.333	20.667	0	0
	<b>TOTALE</b>	<b>30.500</b>	<b>34.500</b>	<b>35.833</b>	<b>32.667</b>	<b>16.212</b>	<b>17.010</b>
							0
	<b>Costi della Produzione</b>						
6)	Per materie prime	0	0	0	0	0	0
7)	Per servizi	188.000	188.000	185.000	190.194	193.050	218.928
8)	Per godimento beni di terzi	0	0	0	0	0	0
9)	<b>Per il personale</b>	<b>18.307</b>	<b>18.126</b>	<b>17.947</b>	<b>17.769</b>	<b>17.769</b>	<b>17.769</b>
a)	salari e stipendi	12.815	12.688	12.563	12.438	12.597	12.597
b)	oneri sociali	4.394	4.350	4.307	4.265	4.147	4.147
c)	TFR	1.098	1.088	1.077	1.066	1.025	1.025
d)	altri costi	0	0	0	0	0	0
10)	<b>Ammortamenti &amp; svalutazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a)	Immobil. Immat.	0	0	0	0	0	0
b)	Immobil. Mater.	0	0	0	0	0	0
c)	Svalutazione dell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
11)	Variazioni delle rimanenze	0	0	0	0	0	0
13)	Altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE</b>	<b>206.307</b>	<b>206.126</b>	<b>202.947</b>	<b>207.963</b>	<b>210.819</b>	<b>236.697</b>
	<b>Differenza tra il valore e costi della produzione</b>	<b>- 175.807</b>	<b>- 171.626</b>	<b>- 167.113</b>	<b>- 175.297</b>	<b>- 194.606</b>	<b>- 219.687</b>
	<b>Proventi e oneri finanziari</b>						
16)	altri	0	0	0	0	0	0
16c)	da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0		0
16d)	Altri	0	0	0	0	0	0
17)	Altri	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>						
18)	Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>- 175.807</b>	<b>- 171.626</b>	<b>- 167.113</b>	<b>- 175.297</b>	<b>- 194.606</b>	<b>- 219.687</b>
22)	<b>Imposte sul reddito di esercizio</b>						
a)	IRAP	0	0	0	0	0	0
b)	IRES	0	0	0	0	0	0
c)	Imposte differite attive Ires	0	0	0	0	0	0
d)	Imposte differite attive Irap	0	0	0	0	0	0
e)	Imposte differite passive Ires	0	0	0	0	0	0
f)	Imposte differite passive Ires	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE IMPOSTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
23)	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>- 175.807</b>	<b>- 171.626</b>	<b>- 167.113</b>	<b>- 175.297</b>	<b>- 194.606</b>	<b>- 219.687</b>

## *DETERMINAZIONE RISULTATO NETTO 2018*

➤ *Risultato della Gestione Tipica:*

➤ <i>Farmacie:</i>	€	261.740
➤ <i>Servizio mense scolastiche e ristorazione</i>	( €	107.012)
➤ <i>Servizi diversi alla persona</i>	( €	200.447)
➤ <i>TOTALE</i>	( €	45.719)
➤ <i>Altri Proventi e Oneri</i>	€	50

➤ *Proventi Contributo Comune*

<i>Servizio Mense scolastiche e ristorazione</i>	€	16.667
<i>Servizi diversi alla persona</i>	€	33.333
➤ <i>Oneri fiscali</i>	( €	3.000)

➤ <i>RISULTATO NETTO</i>	€	1.331
--------------------------	---	-------

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2018 – 2019 - 2020

Esercizi	2020	%	2019	%	2018	%	2017	%
Ricavi e corr. Farmacia	3.030.765	70%	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%	1.170.000	27%
Disabili e altri prov	139.500	3%	145.500	3%	147.500	3%	138.000	3%
<b>Valore della produzione</b>	<b>4.340.265</b>	<b>100%</b>	<b>4.316.257</b>	<b>100%</b>	<b>4.288.547</b>	<b>100%</b>	<b>4.309.058</b>	<b>100%</b>
Materie prime	2.138.306	49%	2.117.134	49%	2.096.173	49%	2.117.346	49%
Var. rimanenze	10.000	0%	10.000	0%	10.000	0%	-	0%
<b>Costo della produzione</b>	<b>2.148.306</b>	<b>49%</b>	<b>2.127.134</b>	<b>49%</b>	<b>2.106.173</b>	<b>49%</b>	<b>2.117.346</b>	<b>49%</b>
<b>1° MARGINE</b>	<b>2.191.959</b>	<b>51%</b>	<b>2.189.123</b>	<b>51%</b>	<b>2.182.374</b>	<b>51%</b>	<b>2.191.711</b>	<b>51%</b>
Servizi	1.573.093	36%	1.573.093	36%	1.570.093	37%	1.588.495	37%
Locazione e noleggi	60.000	1%	60.000	1%	60.000	1%	59.000	1%
Salari e stipendi	312.218	7%	309.126	7%	306.066	7%	297.509	7%
Oneri	107.046	2%	105.986	2%	104.937	2%	102.003	2%
TFR	26.762	1%	26.497	1%	26.234	1%	25.501	1%
Altri costi								
Amm. Immateriali	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%
Amm. Materiali	67.768	2%	69.187	2%	70.763	2%	77.026	2%
Svalutaz. Att circ.	20.000	0%	20.000	0%	20.000	0%	20.000	0%
Altri accantonamenti	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%
Oneri diversi	20.000	0%	20.000	0%	20.000	0%	20.000	0%
<b>Costi di gestione</b>	<b>2.186.886</b>	<b>50%</b>	<b>2.183.889</b>	<b>51%</b>	<b>2.178.093</b>	<b>51%</b>	<b>2.189.533</b>	<b>51%</b>
<b>2° MARGINE</b>	<b>5.073</b>	<b>0%</b>	<b>5.234</b>	<b>0%</b>	<b>4.282</b>	<b>0%</b>	<b>2.178</b>	<b>0%</b>
Altri proventi	50	0%	50	0%	50	0%	51	0%
Altri oneri	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Imposte	3.000	0%	3.000	0%	3.000	0%	1.500	0%
<b>RISULTATO</b>	<b>2.123</b>	<b>0%</b>	<b>2.284</b>	<b>0%</b>	<b>1.332</b>	<b>0%</b>	<b>729</b>	<b>0%</b>



## Note illustrative al Budget Economico triennale

Nelle previsioni formulate per l'esercizio 2018, riportate nei prospetti precedenti, il bilancio di previsione porta un disavanzo di gestione di € 45.719.- che, grazie al contributo del Comune, si giunge in pratica al pareggio; 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 e nel 2020.

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

Il consolidamento dei risultati previsti per l'esercizio 2018 si prevede riflettersi anche sugli esercizi 2019 e 2020.

Per le farmacie, si prevede un lieve 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 semestre 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 di 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. Tale risparmio è stato prudenzialmente stimato in Euro 15.000 annui.

Sia per l'anno 2018 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 dell'anno 2016 e alle variabili conosciute

sia per i costi fissi sia per i dati relativi ai ricavi e costi diretti.

Si è provveduto, come disposto dalla norma, alla rilevazione delle variazioni del 2018 rispetto al preconsuntivo 2017 e ai consuntivi 2015 e 2016.

<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni 2018</b>	<b>€</b>	<b>4.143.547</b>
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2017	(€	39.511)
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	(€	145.964)
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	(€	501.998)

Gli scostamenti negativi rispetto ai consuntivi 2015 e 2016 sono conseguenza della contrazione del fatturato delle farmacie. La riduzione dei volumi delle farmacie, stimata per il 2017 pari al - 5%, si è attestata al -4% in base ai risultati consuntivi al 30 settembre 2017 e, per il 2018, si prevede un ulteriore decremento pari al -1%. 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 e del 2017, 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 per la somministrazione dei pasti a domicilio non subirà significative variazioni nel prossimo esercizio.

Riguardo ai ricavi delle farmacie, per gli esercizi successivi al 2018 si è ipotizzato un incremento del 1% sia nel 2019 sia nel 2020.

Per quanto riguarda i servizi alla persona si è previsto un trend *flat* della domanda negli anni successivi al 2018.

Parimenti anche per la refezione per gli anni successivi al 2018 non sono previsti scostamenti significativi.

In conformità con l'art. 114 comma 4 del D. Lgs. 267/2000 e, come da indicazioni del Comune pervenuta 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 e i costi diretti per le prestazioni degli stessi, viene data di seguito informativa dell'ammontare dei suddetti trasferimenti:

- Anno 2018: Euro 50.000;
- Anno 2019: Euro 48.000;
- Anno 2020: Euro 42.000.

<b>Altri proventi 2018</b>	€	<b>145.000</b>
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2017	€	19.000
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	€	23.725
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	€	44.400

Non sono previste significative variazioni rispetto agli esercizi recentemente chiusi.

<b>Costi della prod. e per l'acquisto di merci 2018</b>	€	<b>2.096.173</b>
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2017	(€	21.173)
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	(€	91.168)
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	(€	409.618)

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 di parafarmaci, considerato già al netto dei relativi resi, sconti e 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.

<b>Costi della produzione per servizi 2018</b>	<b>€</b>	<b>1.570.093</b>
Variazione rispetto al preconsuntivo 2017	( €	18.402)
Variazione rispetto al consuntivo 2016	( €	36.489)
Variazione rispetto al consuntivo 2015	( €	59.617)

Le variazioni nei servizi sono consistenti rispetto sia al preconsuntivo 2017 sia al consuntivo 2015 e 2016. Il decremento è principalmente riferibile alla conclusione prevista nel 2018 del rapporto con il *free-lance* in farmacia al posto del quale è previsto un inserimento di una nuova figura in organico aziendale e al nuovo bando di fornitura servizi per trasporti.

I costi previsti per i singoli servizi sono riportati nel seguente prospetto:

Descrizione	2020	2019	2018
Energia elettrica/gas	15.500	15.500	15.500
Telefoniche	7.500	7.500	7.500
Manutenzioni	35.000	35.000	35.000
Assicurative	19.000	19.000	19.000
Professionali/Amministrative	60.000	60.000	60.000
Risorse per servizi diversi alla persona	188.000	188.000	185.000
Servizio Refezione	1.235.093	1.235.093	1.235.093
Compenso Amministratori	0	0	0
Compenso revisori	2.180	2.180	2.180
Costi diversi	10.820	10.820	10.820
<b>Totale</b>	<b>1.573.093</b>	<b>1.573.093</b>	<b>1.570.093</b>

Gli importi riportati sono stati quantificati sulla base degli andamenti rilevanti nel corso del 2016 in questi primi 9 mesi del 2017 e all'attività sviluppata verificata a consuntivo oltre ai prevedibili cambiamenti che si verificheranno nei prossimi anni.

<b>Costi di produzione per godimento beni di terzi 2018</b>	<b>€</b>	<b>60.000</b>
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2017	€	1.000
Variazioni rispetto il consuntivo 2016	€	1.747
Variazioni rispetto il consuntivo 2015	( €	6.259 )

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 2017:

Descrizione	2020	2019	2018
Canoni di locazione	60.000	60.000	60.000

<b>Costi del personale 2018</b>	<b>€</b>	<b>437.237</b>
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2017	€	12.224
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	€	4.457
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	€	20.513

Categoria	Mansioni	Nr Lav.
Quadro	Farmacista direttore con funzione di direttore d'azienda	1
Quadro	Farmacisti direttori	2
Imp	Farmacista collaboratore	2
Imp	Impiegata di concerto	1
Imp	Addetta agli uffici amministrativi	1
Imp	Commessa di farmacie	3
<b>Totale</b>		<b>10</b>

#### PREVISIONE DEL COSTO ATTUALE

- Stipendi e salari	€	306.066
- Oneri sociali	€	104.937
- Accantonamento a Riv. Fondo T.F.R.	€	26.234
- Altri costi	€	0
- <b><u>TOTALE</u></b>	<b>€</b>	<b>437.237</b>

#### COSTO MEDIO ANNUO PER DIPENDENTE

- Preconsuntivo anno 2017	€	43.700
---------------------------	---	--------

#### VOLUME D'AFFARI MEDIO PER DIPENDENTE

- Preconsuntivo anno 2017	€	429.000
---------------------------	---	---------

L'andamento pro capite in decremento è dovuto sia al maggior numero di unità lavorative (+1) sia al decremento del volume d'affari nel prossimo esercizio.

<b>Amm.ti delle immobilizz. Immat. e materiali 2018</b>	<b>€</b>	<b>70.763</b>
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2017	(€	6.263)
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	(€	14.532)
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	(€	18.435)

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.

<b>Svalutazioni dell'attivo circolante 2018</b>	<b>€</b>	<b>20.000</b>
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2017	€	0
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	€	8.381
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	(€	10.000)

Anche per l'esercizio 2018 e successivi, al momento di stesura del presente budget previsionale, in base all'andamento storico dell'ultimo triennio, si segnala che potrebbero manifestarsi ulteriori perdite specie per i crediti derivanti da refezione scolastica che ad oggi sono quantificabili in Euro 20.000.

<b>Variazioni delle rimanenze di merci 2018</b>	<b>€</b>	<b>10.000</b>
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2017	€	10.000
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	(€	15.728)
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	€	41.050

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 è da effettuare con attenzione alla rotazione delle merci e al valore delle scorte che, nel caso in esame, mantiene parametri storicamente allineati.

<b>Altri accantonamenti 2018</b>	€	<b>0</b>
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2017	€	0
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	€	0
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	€	0
<b>Oneri diversi di Gestione 2018</b>	€	<b>20.000</b>
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2017	€	0
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	€	694
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	€	4.946

Le previsioni, sia per l'anno 2018 sia per gli anni successivi, sono state effettuate sulla base degli andamenti rilevati dal consuntivo 2016 e dai primi 9 mesi del 2017.

<b>Proventi e Oneri finanziari 2018</b>	€	<b>50</b>
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2017	(€	1)
Variazioni rispetto al preventivo 2016	€	609
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	€	1.236

Le variazioni degli oneri e proventi finanziari per il 2018 seguono il trend dell'ultimo biennio per cui gli oneri sono in continua riduzione in linea come conseguenza del rimborso dell'esistente mutuo passivo estinto nel 2017.

## Rendiconto finanziario al Budget Economico triennale

Le previsioni della gestione di cassa risultano come segue:

<b>Flussi di cassa generati dall'attività operativa</b>	
Utile	1.332
Ammortamenti & svalutazioni	90.763
TFR	26.234
<b>Totale parziale</b>	<b>118.329</b>
<b>Variazione delle attività e passività correnti</b>	
Decremento rimanenze	-
Decremento crediti commerciali	15.000
Decremento debiti commerciali	- 50.000
Altri incassi e pagamenti	10.000
<b>Totale parziale</b>	<b>- 25.000</b>
Differenza	93.329
Investimenti	0
<b>Totale liquidità generata nella gestione</b>	<b>93.329</b>

Dall'analisi del flusso finanziario emerge che l'azienda, nel corso dell'esercizio 2018, è in grado di coprire *overall* le necessità di liquidità.