



DIVISIONE FARMACIE

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI AZIENDA SPECIALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE

NUMERO 12

DATA 02.04.19

APPROVAZIONE BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2019-2020-2021.

L'anno 2019, addì 2 del mese di aprile, alle ore 19.30, nella sala adunanze dell'Azienda, previa l'osservanza di tutte le formalità previste dalla vigente normativa, in base a regolare avviso, il Consiglio di Amministrazione si è riunito in seduta ordinaria, presenti:

Nominativo	Qualifica	Presente
Roberta Tagliavini	Presidente	Si
Debora Margherita Rosa Orlandi	Consigliere	No
Maria Ester Varisco	Consigliere	Si
	Totale Votanti	2
Dott. Ruggero Redaelli	Revisore dei Conti	Si
Rag. Giuseppina Chinnici	Resp. Amministrativo ACS	Si
Risulta presente il Direttore dell'Azienda F.F., dott.ssa Paola Cavallero, che assiste, con funzioni di Segretario.		

Esaurita la discussione che è seguita su proposta del Presidente

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Visto lo statuto Aziendale,

Vista la relazione del Consiglio di Amministrazione e del Direttore d'Azienda;

Visto il Quadro Riassuntivo dei servizi aggregati e sezionali del Budget Economico triennale 2019-2021;



DIVISIONE FARMACIE

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI AZIENDA SPECIALE

dopo le opportune valutazioni ed approfondita discussione;
Sentito il parere favorevole del direttore d'Azienda;
Ad unanimità di voti favorevoli espressi nelle forme di legge,

DELIBERA

1. DI APPROVARE il Budget Economico Triennale 2019-2020-2021, che allegato alla presente deliberazione ne costituisce parte integrante;
2. Di trasmettere la presente deliberazione ai sensi dell'art. 114 comma 6 del D.Lgs 18.08.2000 n. 267 "Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" all'approvazione del Consiglio Comunale.

IL PRESIDENTE

Dott.ssa Roberta Tagliavini



IL SEGRETARIO

Dott.ssa Paola Cavallero

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

2019 – 2020 – 2021

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 2019 – 2020 - 2021 pag. 10

Preventivo Servizio Farmacie

Preventivo Servizio Refezione

Preventivo Servizi diversi alla persona

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 2019 e il triennio 2019-2021 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 2016 - 2017 e i dati preconsuntivi del 2018, 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 in considerazione anche della diminuzione del prezzo medio dei farmaci di fascia A rimborsati dall'ATS.

Servizi diversi alla persona

Questo servizio proseguirà nel 2019 con le attuali modalità salvo eventuali nuovi indirizzi dell'Amministrazione comunale.

I costi del servizio del 2019 sono determinati in parte dalle condizioni contrattuali vigenti e in parte dalle condizioni del nuovo bando che produrrà effetti sul bilancio aziendale a partire dal prossimo settembre. Di conseguenza, anche i costi del 2020 e 2021 sono pre-determinabili sulla base di quanto riportato nel bando.

Servizi di refezione

Anche nel corso del 2019 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. Nel corso del 2019, sarà indetta e aggiudicata una nuova gara per il servizio di refezione attualmente in scadenza, salvo una piccola proroga tecnica per l'espletamento della nuova aggiudicazione.

Tra le maggiori novità del bando i cui effetti si assume partano da settembre 2019, è

previsto che vengano erogati i pasti anche ai dipendenti del Comune e che siano date le merende post scuola.

Si segnala altresì che nel 2020 terminerà il processo di ammortamento del centro cottura che ha attualmente un impatto sul conto economico dell'azienda pari a Euro 55.000.-.

Investimenti

La complessiva articolazione dei servizi gestiti e gli ampi ambiti di intervento, in cui l'azienda comunale si trova a operare, richiederanno nel prossimo futuro nuovi investimenti che avranno come principale focus un aggiornamento delle farmacie.

Si ritiene, infatti, necessario valutare con il Comune di Nova Milanese alcuni aggiornamenti e migliorie delle farmacie per mantenere un *going concern* competitivo sul mercato delle farmacie. Per quanto riguarda, invece, i servizi di refezione scolastica verrà implementata a partire dal secondo semestre del 2019 l'attività di recupero crediti.

Considerazioni conclusive

A fronte dell'andamento evidenziato dai dati consuntivi dell'ultimo biennio e del preconsuntivo 2018, 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 2019, 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 2019 pari a Euro 148.000. Di seguito, i dati in sintesi dell'anno 2019:

Totale valore della produzione	€ 4.327.032
Totale costi della produzione	€ 4.324.565
Differenza tra valore e costi della produzione	€ 2.468
Totale proventi e oneri finanziari	€ 50
Risultato Ante Imposte	€ 2.518
Imposte d'esercizio	€ 1.100
Risultato d'esercizio	€ 1.418

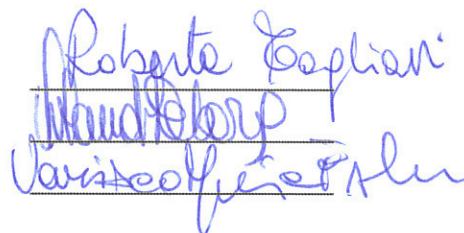
Anche per gli esercizi 2020 e 2021, si evidenzia un risultato di sostanziale pareggio, includendo il contributo del Comune rispettivamente per Euro 90.000 e 60.000.

Il Consiglio di Amministrazione

Presidente Dott.ssa Roberta Tagliavini

Consigliere Dott.ssa Debora Margherita Rosa Orlandi

Consigliere Dott.ssa Maria Ester Varisco



Relazione della Direzione

Il bilancio preventivo per l'anno 2019 è 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. Le elezioni comunali e la conseguente nomina del nuovo Cda hanno comportato un ritardo fisiologico nell'ultimazione e presentazione del documento.

Sono stati effettuati i raffronti tra i valori delle singole voci del bilancio preventivo 2019 con:

- il preconsuntivo 2018 rivisto in base alle maggiori informazioni ottenute con i dati *actual*, disponibili a inizio gennaio 2019;
- i consuntivi 2016 e 2017, come richiesto dalla normativa di settore, senza dover affrontare problemi di riclassificazione e di riconciliazione. Gli scostamenti tra i sezionali indicati sono commentati nel budget di seguito esposto.

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 quelli da effettuarsi nell'esercizio 2019. Ad oggi, per le annualità 2020 e 2021 non sono previsti ulteriori investimenti che saranno, invece, oggetto di analisi a fine esercizio.

Gli ammortamenti sono allineati ai preventivi d'investimento evidenziati nel prosieguo del presente documento e sono, di volta in volta, specificate le voci ove sono stati per omogeneità inseriti. **Nel piano investimenti, è previsto, nel 2019, l'ammodernamento delle farmacie.** Nell'esercizio 2020 si concluderà il processo di ammortamento del centro cottura che annualmente incide sul conto economico dell'Azienda per un importo pari a 55.000 Euro annuo. Ad oggi non è stato previsto un investimento di rinnovamento del centro cottura, in considerazione del buono stato di mantenimento dello stesso.

Il bilancio di previsione 2019, per quanto riguarda i costi di acquisizione dei prodotti e dei servizi, si basa, in parte, sugli andamenti dell'ultimo biennio e in parte sui dettagli presenti nei nuovi bandi. In particolare, per quanto riguarda l'acquisto di materie prime (i farmaci), si mantiene un'incidenza percentuale simile sui ricavi a quella dell'ultimo biennio (70,5%). I costi per i servizi di refezione sono rivisti in base al dettaglio del nuovo bando. A partire da settembre 2019, infatti, il costo attuale del pasto di 4,17 Euro cadauno è stato rivisto in aumento a 4,22 Euro cadauno e il costo della merenda post scuola di 0,45 Euro è stato rivisto in diminuzione a 0,25 Euro in virtù del maggior numero di merende erogate. Infine, i costi dei servizi alla persona, a partire da settembre 2019, aumenteranno sulla base del nuovo bando di gara in programma.

Per entrambi i bandi, l'Azienda ha stimato i costi da sostenere per la

stesura e per svolgimento degli medesimi. Questi sono stati stimati pari a Euro 18.600 per la refezione e pari a Euro 4.000 per i servizi alla persona.

Circa le proiezioni dei ricavi per gli anni futuri, come per gli esercizi precedenti, si è mantenuto un criterio prudentiale in considerazione del momento particolare dell'economia che continua a registrare una contrazione dei consumi. Per quanto riguarda il **settore delle farmacie**, anche nel 2018 si è registrata una contrazione dei ricavi (-5%). Nel 2019 e nel biennio seguente si prevede un assestamento dei ricavi sui valori attuali pur tuttavia puntando - per il biennio 2020-2021 - ad un ritorno di crescita dei ricavi. Tale assunzione deriva dall'ipotesi di ammodernamento nelle farmacie (in particolare la N. 2 e la N. 3) e dalla possibile apertura del poliambulatorio sotto i locali del Comune, volontà quest'ultima riconfermata dal Sindaco nel mese di marzo 2019 ma ancora soggetta a verifica di fattibilità. Si sottolinea che tale apertura dovrebbe concorrere positivamente al fatturato aziendale dato che l'utente finale, solitamente, si rivolge alla farmacia più vicina all'ambulatorio medico.

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 costantemente 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, prorogato fino ad agosto 2019 che garantisce il servizio di trasporti alla persona per Euro 185.000 annui. È già stato predisposto il nuovo bando che avrà valenza per il prossimo triennio. Questo prevede un costo annuo di Euro 208.000 annui cui si aggiungeranno come sempre i trasporti fuori gara.

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, tuttavia, pur essendo Nova Milanese inserita in un contesto economico a reddito medio alto, nel suo ambito sono insediate realtà che necessitano di assistenza e per tale motivo l'Amministrazione Comunale ha optato per una tariffazione molto contenuta. Ciò determina che il bilancio dell'attività di refezione chiuda costantemente in perdita per la risposta istituzionale volta al servizio della collettività. La staticità delle tariffe dei buoni pasto e del costo per servizi ad esso connesso, ha mantenuto la perdita del 2018 in linea con quella del 2017 al netto del differente accantonamento a fondo svalutazione crediti.

La previsione per il 2019 prevede per i primi 8 mesi il mantenimento dei costi per servizi in linea con le vigenti tariffe dei buoni pasto. A partire da settembre 2019, si sostanzieranno gli effetti del nuovo bando che prevede:

- a) in leggero aumento il costo del pasto (da Euro 4,17 a 4,22 cadauno);
- b) in riduzione il costo delle merende post scuola (da Euro 0,45 a 0,25 cadauno);
- c) l'aumento del numero dei pasti annui in quanto usufruiranno del servizio refezione dell'Azienda anche i dipendenti del Comune di Nova Milanese (stimati, quindi, 2.820 pasti annui aggiuntivi)
- d) il numero delle merende post scuola erogate (28.922 annue).

I punti sopra elencati, sono stati ovviamente riparametrati nel 2019, sul periodo effettivo settembre-dicembre.

Nel 2018 è stato stanziato un accantonamento al Fondo Svalutazione crediti per Euro 10.000, per potenziali perdite su crediti la cui origine è anteriore al 2013.

E' stato, inoltre, previsto un accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti

nel triennio 2019-2021. 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 alla Refezione scolastica non viene incassato. È stato, quindi, stimato un accantonamento (valorizzabile in Euro 10.000 all'anno). Prudenzialmente, non è stato ridotto detto importo, nonostante siano previste, già a partire dal 2019 operazioni di recupero crediti idonee al realizzo del recupero crediti sulle posizioni pregresse.

Nel 2020 si concluderà il processo di ammortamento del centro cottura. Ad oggi si è stimato di poter continuare a utilizzare il centro cottura esistente dal momento che è ancora in buone condizioni.

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 2019 prevede un fatturato *flat* e una contrazione del margine di business per la derivante maggior incidenza di alcuni costi fissi cui si aggiungono l'inserimento di una nuova figura professionale in farmacia N. 2 e i maggiori ammortamenti per le previste operazioni di ammodernamento. Tale marginalità non è sufficiente a compensare le perdite di gestione derivanti dai servizi diversi alla persona e dal servizio di refezione scolastica. I risultati del prossimo triennio, di conseguenza, prevedono un maggior contributo da parte del Comune in quanto, oltre alla riduzione di marginalità del business Farmacie, il costo per il servizio di trasporto di persone prevede una base d'asta maggiore.

Si è, perciò, previsto il contributo del Comune, in misura superiore al consuntivo 2017 e al preconsuntivo 2018, 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, 11 marzo 2019



Il Direttore di Azienda

Dr. Paola Cavallero

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Paola Cavallero".

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, richiederanno nel prossimo futuro investimenti con particolare riferimento all'ammodernamento delle farmacie, quantificabili al momento in non meno di Euro 54.000, importo che sarà oggetto di ulteriore verifica a partire dal secondo semestre 2019. Tali investimenti hanno come obiettivo ultimo l'incremento del fatturato delle farmacie, per mantenere un *going concern* competitivo sul mercato delle farmacie. In ultimo già dal secondo semestre del 2019 verranno implementare azioni volte a recuperare i crediti della refezione scolastica.

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2019 – 2020 - 2021

Quadro Riassuntivo dei Servizi Aggregati

Conto Economico		Preventivo 2021	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016
1)	Ricavi delle vendite e prestazioni	4.149.443	4.149.443	4.089.032	4.102.237	4.316.740	4.289.511
5)	Altri proventi	150.000	180.000	238.000	141.546	152.110	121.275
	TOTALE A) Valore della produzione	4.299.443	4.329.443	4.327.032	4.243.783	4.468.850	4.410.786
				- 888 -	1.822 -	2.443	
	Costi della Produzione						
6)	Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	2.049.435	2.049.435	2.052.335	2.034.900	2.188.484	2.187.341
7)	Per servizi	1.677.672	1.677.672	1.663.101	1.629.819	1.684.727	1.606.582
8)	Per godimento beni di terzi	61.000	61.000	61.000	61.000	58.179	58.253
9)	Per il personale	459.771	457.484	444.094	413.503	421.826	432.780
a)	salari e stipendi	324.907	323.291	313.897	294.482	292.887	302.311
b)	oneri sociali	111.719	111.163	107.840	95.337	100.001	104.282
c)	TFR	23.145	23.030	22.357	23.684	28.938	26.187
d)	altri costi	-	-	-	-	-	-
10)	Ammortamenti & svalutazioni	35.140	63.395	87.172	85.136	108.067	96.914
a)	Immobil. Immat.	10.800	10.800	5.400	-	-	7.347
b)	Immobil. Mater.	14.340	42.595	71.772	75.136	78.067	77.948
c)	Svalutazione dell'attivo circolante	10.000	10.000	10.000	10.000	30.000	11.619
11)	Variazioni delle rimanenze	-	-	-	-	17.087	25.728
13)	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-
14)	Oneri diversi di gestione	15.219	16.020	16.863	17.750	18.685	19.306
	TOTALE B) Costi della produzione	4.298.237	4.325.006	4.324.565	4.242.107	4.462.881	4.426.903
	Differenza tra Valore e Costi della produzione (A-B)	1.205	4.437	2.468	1.676	5.969 -	16.117
	Proventi e oneri finanziari						
16d)	Altri	50	50	50	50	210	53
17)	Altri	-	-	-	-	-	613
	TOTALE	50	50	50	50	210 -	559
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.255	4.487	2.518	1.726	5.759 -	16.676
	Imposte sul reddito di esercizio						
a)	IRAP	100	700	300	300	133	133
b)	IRES	500	1.300	800	700	2.406	2.406
c)	Imposte differite attive Ires	-	-	-	-	-	16.676
	TOTALE IMPOSTE	600	2.000	1.100	1.000	2.273 -	18.949
21)	Risultato d'esercizio	655	2.487	1.418	726	8.032 -	0

Sezionale Servizio Farmacie

SEZIONALE SERVIZIO FARMACIE		Preventivo 2021	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016
1)	Ricavi delle vendite e prestazioni	2.907.000	2.907.000	2.862.716	2.907.000	3.074.236	3.100.266
5)	Altri proventi	25.000	25.000	25.000	26.546	61.546	61.843
	TOTALE A) Valore della produzione	2.932.000	2.932.000	2.887.716	2.933.546	3.135.782	3.162.109
	Costi della Produzione						
6)	Per materie prime, suddiarie, consumo e merci	2.049.435	2.049.435	2.049.435	2.034.900	2.188.484	2.187.341
7)	Per servizi	163.500	163.500	164.800	161.000	187.642	172.028
8)	Per godimento beni di terzi	61.000	61.000	61.000	61.000	58.179	58.253
9)	Per il personale	412.803	410.749	397.359	367.100	375.883	388.359
a)	salari e stipendi	291.778	290.326	280.932	262.000	261.558	270.819
b)	oneri sociali	100.334	99.835	96.512	84.200	88.064	93.915
c)	TFR	20.691	20.588	19.915	20.900	26.261	23.625
d)	altri costi	-	-	-	-	-	-
10)	Ammortamenti & svalutazioni	25.140	25.895	22.172	18.636	20.706	25.783
a)	Immobil. Immat.	10.800	10.800	5.400	-	-	7.347
b)	Immobil. Mater.	14.340	15.095	16.772	18.636	20.706	18.436
c)	Svalutazione dell'attivo circolante	-	-	-	-	-	-
11)	Variazioni delle rimanenze	-	-	-	-	17.087	25.728
13)	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-
14)	Oneri diversi di gestione	15.219	16.020	16.863	17.750	18.685	19.306
	TOTALE B) Costi della produzione	2.727.097	2.726.599	2.711.629	2.660.386	2.832.492	2.876.797
	Differenza tra Valore e Costi della produzione (A-B)	204.903	205.401	176.087	273.160	303.290	285.312
	Proventi e oneri finanziari						
16d)	Altri	50	50	50	50	210	53
17)	Altri	-	-	-	-	-	613
	TOTALE Proventi e oneri finanziari	50	50	50	50	210	559
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	204.953	205.451	176.137	273.210	303.080	284.752
	Imposte sul reddito di esercizio						
a)	IRAP	100	700	300	300	133	-
b)	IRES	500	1.300	800	700	2.406	-
c)	Imposte differite attive Ires	-	-	-	-	-	-
	TOTALE IMPOSTE	600	2.000	1.100	1.000	2.273	-
21)	Risultato d'esercizio	204.353	203.451	175.037	272.210	305.353	284.752

Sezionale Servizio di Refezione

SEZIONALE SERVIZIO REFEZIONE		Preventivo 2021	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016
1)	Ricavi delle vendite e prestazioni	1.232.443	1.232.443	1.216.316	1.185.237	1.231.585	1.173.033
5)	Altri proventi	85.000	95.000	114.333	81.667	69.897	59.432
	TOTALE A) Valore della produzione	1.317.443	1.327.443	1.330.650	1.266.903	1.301.482	1.232.465
	Costi della Produzione						
6)	Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	-	-	2.900	-	-	-
7)	Per servizi (costo pasti riconosciuto a CAMST)	1.304.172	1.304.172	1.301.634	1.269.819	1.303.319	1.241.504
8)	Per godimento beni di terzi	-	-	-	-	-	-
9)	Per il personale	28.181	28.041	28.041	27.846	27.571	26.652
a)	salari e stipendi	19.878	19.779	19.779	19.493	18.797	18.895
b)	oneri sociali	6.831	6.797	6.797	6.683	7.162	6.220
c)	TFR	1.472	1.465	1.465	1.671	1.611	1.537
d)	altri costi	-	-	-	-	-	-
10)	Ammortamenti & svalutazioni	10.000	37.500	65.000	66.500	87.361	71.131
a)	Immobil. Immat.	-	-	-	-	-	-
b)	Immobil. Mater.	-	27.500	55.000	56.500	57.361	59.512
c)	Svalutazione dell'attivo circolante	10.000	10.000	10.000	10.000	30.000	11.619
11)	Variazioni delle rimanenze	-	-	-	-	-	-
13)	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-
14)	Oneri diversi di gestione	-	-	-	-	-	-
	TOTALE B) Costi della produzione	1.342.353	1.369.713	1.397.575	1.364.165	1.418.250	1.339.287
	Differenza tra Valore e Costi della produzione (A-B)	- 24.911	- 42.270	- 66.925	- 97.262	- 116.768	- 106.822
	Proventi e oneri finanziari						
16d)	Altri	-	-	-	-	-	-
17)	Altri	-	-	-	-	-	-
	TOTALE Proventi e oneri finanziari		-	-	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 24.911	- 42.270	- 66.925	- 97.262	- 116.768	- 106.822
	Imposte sul reddito di esercizio						
20)	Imposte sul reddito di esercizio	-	-	-	-	-	-
a)	IRAP	-	-	-	-	-	-
b)	IRES	-	-	-	-	-	-
c)	Imposte differite attive Ires	-	-	-	-	-	16.676
	TOTALE IMPOSTE	-	-	-	-	-	16.676
21)	Risultato d'esercizio	- 24.911	- 42.270	- 66.925	- 97.262	- 116.768	90.146

Sezionale Servizio alla Persona

SEZIONALE SERVIZIO ALLA PERSONA		Preventivo 2021	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016
1)	Ricavi delle vendite e prestazioni	10.000	10.000	10.000	10.000	10.919	16.212
5)	Altri proventi	40.000	60.000	98.667	33.333	20.667	-
	TOTALE A) Valore della produzione	50.000	70.000	108.667	43.333	31.585	16.212
	Costi della Produzione						
6)	Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	-	-	-	-	-	-
7)	Per servizi	210.000	210.000	196.667	199.000	193.766	193.050
8)	Per godimento beni di terzi	-	-	-	-	-	-
9)	Per il personale	18.787	18.694	18.694	18.556	18.373	17.769
a)	salari e stipendi	13.252	13.186	13.186	12.989	12.532	12.597
b)	oneri sociali	4.554	4.531	4.531	4.454	4.775	4.147
c)	TFR	982	977	977	1.113	1.066	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 B) Costi della produzione	228.787	228.694	215.361	217.556	212.138	210.819
	Differenza tra Valore e Costi della produzione (A-B)	- 178.787	- 158.694	- 106.694	- 174.223	- 180.553	- 194.606
	Proventi e oneri finanziari						
16d)	Altri	-	-	-	-	-	-
17)	Altri	-	-	-	-	-	-
	TOTALE Proventi e oneri finanziari	-	-	-	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 178.787	- 158.694	- 106.694	- 174.223	- 180.553	- 194.606
	Imposte sul reddito di esercizio						
a)	IRAP	-	-	-	-	-	-
b)	IRES	-	-	-	-	-	-
c)	Imposte differite attive Ires	-	-	-	-	-	-
	TOTALE IMPOSTE	-	-	-	-	-	-
21)	Risultato d'esercizio	- 178.787	- 158.694	- 106.694	- 174.223	- 180.553	- 194.606

DETERMINAZIONE RISULTATO NETTO 2019

➤ *Risultato della Gestione Tipica:*

➤ <i>Farmacie:</i>	€	176.087
➤ <i>Servizio mense scolastiche e ristorazione</i>	(€	116.259)
➤ <i>Servizi diversi alla persona</i>	(€	205.360)
➤ TOTALE	(€	145.532)
➤ <i>Altri Proventi e Oneri</i>	€	50

➤ *Proventi Contributo Comune*

<i>Servizio Mense scolastiche e ristorazione</i>	€	49.333
<i>Servizi diversi alla persona</i>	€	98.667
➤ <i>Oneri fiscali</i>	(€	1.100)
➤ RISULTATO NETTO	€	1.418

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2019 – 2020 - 2021

Esercizi	2021	%	2020	%	2019	%	2018	%	2017	%
Ricavi e corr. Farmacia	2.907.000	68%	2.907.000	67%	2.862.716	66%	2.907.000	69%	3.074.236	69%
Ricavi Mensa e rist.	1.232.443	29%	1.232.443	28%	1.216.316	28%	1.185.237	28%	1.231.585	28%
Disabili e altri prov	160.000	4%	190.000	4%	248.000	6%	151.546	4%	163.029	4%
Valore della produzione	4.299.443	100%	4.329.443	100%	4.327.032	100%	4.243.783	100%	4.468.850	100%
Materie prime	2.049.435	48%	2.049.435	47%	2.052.335	47%	2.034.900	48%	2.188.484	49%
Var. rimanenze	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	17.087	0%
Costo della produzione	2.049.435	48%	2.049.435	47%	2.052.335	47%	2.034.900	48%	2.171.397	49%
1° MARGINE	2.250.008	52%	2.280.008	53%	2.274.697	53%	2.208.883	52%	2.297.453	51%
Servizi	1.677.672	39%	1.677.672	39%	1.663.101	38%	1.629.819	38%	1.684.727	38%
Locazione e noleggi	61.000	1%	61.000	1%	61.000	1%	61.000	1%	58.179	1%
Salari e stipendi	324.907	8%	323.291	7%	313.897	7%	294.482	7%	292.887	7%
Oneri	111.719	3%	111.163	3%	107.840	2%	95.337	2%	100.001	2%
TFR	23.145	1%	23.030	1%	22.357	1%	23.684	1%	28.938	1%
Altri costi										
Amm. Immateriali	10.800	0%	10.800	0%	5.400	0%	-	0%	-	0%
Amm. Materiali	14.340	0%	42.595	1%	71.772	2%	75.136	2%	78.067	2%
Svalutaz. Att circ.	10.000	0%	10.000	0%	10.000	0%	10.000	0%	30.000	1%
Altri accantonamenti	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%
Oneri diversi	15.219	0%	16.020	0%	16.863	0%	17.750	0%	18.685	0%
Costi di gestione	2.248.802	52%	2.275.571	53%	2.272.230	53%	2.207.207	52%	2.291.484	51%
2° MARGINE	1.205	0%	4.437	0%	2.468	0%	1.676	0%	5.969	0%
Altri proventi	50	0%	50	0%	50	0%	50	0%	-210	0%
Altri oneri	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%
Imposte	600	0%	2.000	0%	1.100	0%	1.000	0%	2.273	0%
RISULTATO	655	0%	2.487	0%	1.418	0%	726	0%	8.032	0%

Note illustrative al Budget Economico triennale

Nelle previsioni formulate per l'esercizio 2019, riportate nei prospetti precedenti, il bilancio di previsione evidenzia un disavanzo di gestione di € 145.532.- che, grazie al contributo del Comune, viene riportato 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 sta procedendo a una nuova gara per l'attribuzione del servizio per il prossimo triennio. Esso comporterà nel 2019 costi una tantum di preparazione e gestione della gara per Euro 4.000. Il bando comporterà, inoltre, un base d'asta maggiore rispetto a quelle attualmente vigente, pari a circa 210.000 Euro annui.

La refezione scolastica necessiterà sempre del contributo da parte del Comune.

I risultati per l'esercizio 2019 si prevedono simili anche negli esercizi 2020 e 2021 dal momento che l'effetto del nuovo bando, visibile solo nei mesi settembre-dicembre nel 2019, sarà *full year* nel biennio seguente.

Per le farmacie, a meno di maggiori entrate derivanti dagli investimenti in ammodernamento delle farmacie, si prevede un decremento del risultato di gestione derivante da un volume d'affari stabile su cui incide anche la lieve diminuzione delle percentuali riconosciute dall'ATS. Il costo del personale aumenterà in virtù di un nuovo impiegato a metà 2019 la cui collocazione, almeno inizialmente è prevista in farmacia N. 2. Esso comporta un costo azienda pari a Euro 15.828 nel 2019 e un conseguente aumento a partire dal 2020 in quanto si considera la sua presenza per l'intero esercizio. A ciò si aggiunge un incremento degli ammortamenti per le operazioni di ammodernamento in previsione sulle farmacie.

Per i servizi di ristorazione, per l'anno 2019 e per gli anni successivi, sono già formulate le previsioni sulla base del bando di gara disponibile, secondo le quali a partire da settembre 2019 il costo unitario dei pasti diverrà 4,22 Euro, il costo unitario delle merende diverrà pari a 0,25 Euro e ci sarà un aumento di erogazione pasti (+2.820) per i dipendenti comunali e un aumento di merende post scuola (+28.922).

In generale, il preventivo predisposto è stato redatto con riferimento ai dati storico statistici, al pre-consuntivo 2018, al consuntivo al 31 dicembre dell'anno

2017 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 2019 rispetto al preconsuntivo 2018 e ai consuntivi 2016 e 2017.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni 2019	€	4.089.032
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2018	(€	13.205)
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	(€	227.708)
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	(€	200.479)

Gli scostamenti negativi rispetto ai consuntivi 2016, 2017 e 2018 sono conseguenza della contrazione del fatturato delle farmacie. La riduzione dei volumi delle farmacie nell'ultimo biennio è stata pari al 6%.

Per il 2019, si prevede una lieve riduzione dei ricavi delle farmacie dovuta ai conguagli applicati dall'ATS.

Si tenga altresì conto del nuovo perimetro del business refezione che, come da nuovo bando, verrà ampliato a partire da settembre 2019, includendo anche merende post scuola e i pasti ai dipendenti comunali.

Le somme indicate sono da intendersi al netto di sconti, resi, rettifiche 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 2017 e del 2018, è costante nelle richieste di accesso ai servizi, con un contributo irrisorio da parte degli utenti. A tal riguardo si ritiene necessario avviare già dal secondo semestre 2019 uno studio volto ad individuare un possibile adeguamento delle attuali tariffe in considerazione di fasce di reddito, da sottoporre al vaglio ed approvazione del Comune.

In sintesi, riguardo ai ricavi delle farmacie, per gli esercizi successivi al 2019 si è ipotizzato, prudenzialmente, un trend *flat* sia per il 2020 sia per il 2021, in linea con l'esercizio 2018.

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

Per la refezione per gli anni successivi al 2019, gli scostamenti derivano dall'estensione *full year* del nuovo perimetro di servizi erogati, come da nuovo bando.

In conformità con l'art. 114 comma 4 del D. Lgs. 267/2000 e, come da indicazioni del Comune, 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 2019: Euro 148.000;
- Anno 2020: Euro 90.000;
- Anno 2021: Euro 60.000.

Altri proventi 2019	€	238.000
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2018	€	96.454
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	€	85.890
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	€	116.725

Le variazioni rispetto agli esercizi precedenti si devono al maggior contributo del Comune per le motivazioni precedentemente esposte.

Costi della prod. e per l'acquisto di merci 2019	€	2.052.335
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2018	€	17.435
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	(€	136.149)
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	(€	135.006)

L'importo indicato in bilancio fa riferimento agli approvvigionamenti correlati al volume d'affari previsto, con un lieve decremento 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 il volume d'affari ipotizzato per ciascun anno, un margine di ricarico medio 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 2019	€	1.663.101
Variazione rispetto al preconsuntivo 2018	€	33.282
Variazione rispetto al consuntivo 2017	(€	21.626)
Variazione rispetto al consuntivo 2016	€	56.519

Le variazioni nei servizi rispetto al preconsuntivo 2018, sono da ricondurre principalmente ai costi *una tantum* per la preparazione dei bandi di gara di refezione, servizi alla persona e fornitura farmaci.

Nel 2017 i costi per servizi erano stati maggiori per effetto del costo del *freelance* collocato in farmacia.

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

Descrizione	2021	2020	2019
Energia elettrica/gas	15.000	15.000	15.000
Telefoniche	6.000	6.000	6.000
Pulizie	16.000	16.000	16.000
Manutenzioni	30.000	30.000	30.000
Assicurative	19.000	19.000	19.000
Professionali/Amministrative	55.000	55.000	55.000
Risorse per servizi diversi alla persona	210.000	210.000	192.667
Servizio Refezione	1.304.172	1.304.172	1.283.034
Compenso Amministratori	-	-	-
Servizi commerciali	3.500	3.500	3.500
Costi bando di gara	-	-	23.900
Compenso revisori	2.180	2.180	2.180
Costi diversi	16.820	16.820	16.820
Totale	1.677.672	1.677.672	1.663.101

Gli importi qui indicati sono stati quantificati sulla base degli andamenti rilevati nel corso del 2017 e nel pre-consuntivo 2018 e all'attività sviluppata verificata a consuntivo oltre ai prevedibili cambiamenti che si verificheranno nei prossimi anni.

Costi di produzione per godimento beni di terzi 2019 € 61.000

Variazioni rispetto al preconsuntivo 2018 € 0

Variazioni rispetto il consuntivo 2017 € 2.821

Variazioni rispetto il consuntivo 2016 € 2.747

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.

Costi del personale 2019 € 444.094

Variazioni rispetto al preconsuntivo 2018 € 30.591

Variazioni rispetto al consuntivo 2017 € 22.268

Variazioni rispetto al consuntivo 2016 € 11.314

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
Totale		10

PREVISIONE DEL COSTO ATTUALE

- Stipendi e salari € 294.482

- Oneri sociali € 95.337

- Accantonamento a Riv. Fondo T.F.R. € 23.684

- Altri costi € 0

- **TOTALE** € **413.503**

COSTO MEDIO ANNUO PER DIPENDENTE

- Preconsuntivo anno 2018 € 41.350

VOLUME D’AFFARI MEDIO PER DIPENDENTE

- Preconsuntivo anno 2018 € 410.224

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

Amm.ti delle immobilizz. Immat. e materiali 2019 € 77.172

Variazioni rispetto al preconsuntivo 2018 € 2.036

Variazioni rispetto al consuntivo 2017 (€ 895)

Variazioni rispetto al consuntivo 2016 (€ 8.123)

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base delle aliquote previste dalla normativa fiscale, in quanto ritenute congrue anche sotto il profilo civilistico. La riduzione rispetto ai consuntivi 2016 e 2017 deriva dalla conclusione di alcuni processi di ammortamento. I nuovi investimenti del 2019, avranno in tale esercizio un effetto solo per Euro 5.400 a livello di ammortamenti.

Svalutazioni dell’attivo circolante 2019 € 10.000

Variazioni rispetto al preconsuntivo 2018 € 0

Variazioni rispetto al consuntivo 2017 (€ 20.000)

Variazioni rispetto al consuntivo 2016 (€ 1.619)

Anche per l’esercizio 2019 e successivi, al momento di stesura del presente budget previsionale, in base all’andamento storico dell’ultimo triennio, si segnala che potrebbero manifestarsi perdite specie per i crediti derivanti da refezione scolastica che ad oggi sono quantificabili in Euro 10.000. In ogni caso già dal secondo semestre del 2019 verranno implementare azioni volte a recuperare i crediti della refezione scolastica.

Variazioni delle rimanenze di merci 2019	€	0
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2018	€	0
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	€	17.087
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	(€	25.728)

Le rimanenze riguardano le giacenze di magazzino dei prodotti finiti per le vendite relative all'attività delle farmacie. Sia nel preconsuntivo sia nel budget l'implicita variazione delle rimanenze è già stata considerata nel costo del venduto. Le variazioni di magazzino sono da considerare 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.

Altri accantonamenti 2019	€	0
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2018	€	0
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	€	0
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	€	0

Oneri diversi di Gestione 2019	€	16.863
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2018	(€	887)
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	(€	1.822)
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	(€	2.443)

Le previsioni, sia per l'anno 2019 sia per gli anni successivi, sono state effettuate sulla base degli andamenti rilevati dal consuntivo 2017 e da preconsuntivo 2018, tenendo conto dello sforzo aziendale a contenere i costi minori.

Proventi e Oneri finanziari 2019	€	50
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2018	€	0
Variazioni rispetto al preventivo 2017	€	260
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	€	609

Le variazioni degli oneri e proventi finanziari per il 2019 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 del 2019 risultano come segue:

Flussi di cassa generati dall'attività operativa	
Utile	1.418
Ammortamenti & svalutazioni	87.172
TFR	22.357
Totale parziale	110.947
Variazione delle attività e passività correnti	
Decremento rimanenze	-
Incremento crediti commerciali	- 15.000
Incremento debiti commerciali	-
Altri incassi e pagamenti	- 5.000
Totale parziale	- 20.000
Differenza	90.947
Investimenti	- 54.000
Totale liquidità generata nella gestione	36.947

Dall'analisi del flusso finanziario emerge che l'azienda, nel corso dell'esercizio 2019, è in grado di coprire *overall* le necessità di liquidità.

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI

AZIENDA SPECIALE DI NOVA MILANESE

Dati Anagrafici	
Sede in	NOVA MILANESE VIA MADONNINA N. 9
Codice fiscale	02641320961
Numero REA	MONZA E BRIANZA 1518521
Partita IVA	02641320961
Capitale sociale	10.329,14 euro interamente versato
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	NO
Società con socio unico	SI
Società sottoposta ad attività di direzione e coordinamento	SI
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI NOVA MILANESE
Appartenenza a un gruppo	NO

PARERE DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI SUL BILANCIO PREVENTIVO DELL'ANNO 2019

Al socio dell'Azienda Comunale di Servizi – Azienda Speciale di Nova Milanese

Il sottoscritto Dott. Ruggero Redaelli, in qualità di Revisore unico dell'Azienda Speciale di Nova Milanese – Azienda Comunale di Servizi ed in conformità alle disposizioni di legge vigenti, ha proceduto all'esame della proposta del bilancio preventivo annuale 2019 e del bilancio pluriennale 2019 – 2021, predisposta e presentata dal Direttore dell'Azienda nonché modificata ed integrata dal Consiglio d'Amministrazione in apposita seduta. Ciò premesso, il sottoscritto Revisore:

esaminata

la relazione redatta dal Consiglio d'Amministrazione sul piano – programma triennale 2019 – 2021 nonché la documentazione fornita dal Direttore dell'Azienda, che consiste in:

- prospetti sul bilancio di previsione annuale 2019 articolato per servizi;
- prospetto di sintesi dei risultati economici del bilancio di previsione 2019;
- prospetto sul bilancio di previsione pluriennale 2019 – 2021;
- note illustrative al budget economico triennale 2018 - 2020;
- relazione del Direttore al budget economico ed al piano – programma del triennio 2019 – 2021;

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI – AZIENDA SPECIALE DI NOVA MILANESE
BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2019 – 2021

preso atto

delle seguenti risultanze del bilancio previsionale per l'anno 2019 (dati espressi all'unità di euro), confrontate con i saldi dei consuntivi degli anni 2016 e 2017 e del preconsuntivo dell'esercizio 2018:

	Preventivo 2019	Assestato 2018	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016
Valore della produzione	4.327.033	4.243.783	4.468.850	4.410.786
Costi della produzione	-4.324.565	-4.242.107	-4.462.881	-4.426.903
Differenza tra valore e costi della produzione	2.468	1.676	5.969	-16.117
Risultato della gestione finanziaria	50	50	-210	-559
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte	2.518	1.726	5.759	-16.676
Imposte sul reddito d'esercizio	-1.100	-1.000	2.273	16.676
Utile (perdita) dell'esercizio	1.418	726	8.032	0

nonché delle seguenti risultanze del bilancio economico del biennio 2020 – 2021 (dati espressi all'unità di euro) confrontate con le previsioni dell'esercizio 2019 ed i dati del conto consuntivo 2018:

	Consuntivo 2018	Preventivo 2019	Preventivo 2020	Assestato 2021
Valore della produzione	4.271.057	4.327.033	4.329.443	4.299.443
Costi della produzione	-4.262.443	-4.324.565	-4.325.006	-4.298.238
Differenza tra valore e costi della produzione	8.614	2.468	4.437	1.205
Risultato della gestione finanziaria	-35	50	50	50
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte	8.579	2.518	4.487	1.255
Imposte sul reddito d'esercizio	-9	-1.100	-2.000	-600
Utile (perdita) dell'esercizio	8.570	1.418	2.487	655

accertato che

1. il progetto del bilancio di previsione dell'anno 2019 è stato presentato secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero del Tesoro del 26 aprile 1995 e successive modifiche ed

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI – AZIENDA SPECIALE DI NOVA MILANESE
BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2019 – 2021

- integrazioni ed è stato predisposto ai sensi dell'art. 114 del D. Lgs. n. 267/2000 e nel rispetto delle disposizioni normative di cui al titolo III, capo I, del D.P.R. n. 902/1986 per la parte vigente;
2. nella predisposizione della proposta di budget economico annuale 2019 e pluriennale 2019 – 2021 è stato rispettato il vincolo dell'art. 114, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 in base al quale l'Azienda ha l'obbligo di conformare la propria attività ai criteri di efficacia, efficienza ed economicità e di formulare le previsioni dei ricavi e dei costi, garantendo l'equilibrio economico;
 3. la proposta di bilancio di previsione per l'anno 2019 è stata predisposta in ossequio all'art. 10, comma 1, lett. b) e c), dello statuto aziendale e risulta essere completa di tutti gli allegati previsti dall'art. 4, comma 3, del regolamento di contabilità aziendale; mentre lo schema del bilancio pluriennale 2020 – 2021 è stato redatto nel rispetto dell'art. 3 del predetto regolamento;
 4. la relazione illustrativa alla proposta di bilancio è stata predisposta secondo le indicazioni previste dall'art. 10 dello statuto aziendale e contiene le valutazioni e gli obiettivi che gli Amministratori intendono perseguire nella gestione dell'Azienda e descrive chiaramente le principali voci economiche e finanziarie del bilancio di previsione annuale 2019 e triennale 2019 – 2021 nonché le motivazioni degli scostamenti rispetto all'ultimo bilancio consuntivo approvato;
 5. la stima dei ricavi e proventi nonché dei costi ed oneri, iscritti nel bilancio economico previsionale dell'esercizio 2019, risulta essere congrua e coerente alle risultanze dei consuntivi degli anni 2016, 2017 e 2018, anche sulla base del loro andamento economico – gestionale;
 6. le previsioni delle entrate ed delle uscite del fabbisogno di cassa per il triennio 2019 – 2021 possono ritenersi attendibili e congrue in relazione alle necessità di funzionamento dell'Azienda;
 7. le previsioni degli investimenti, stanziati nel piano triennale 2019 – 2021, appaiono coerenti con le necessità della gestione aziendale e sostenibili dal punto di vista economico-finanziario;
 8. nel rispetto dell'art. 3, comma 1 e dell'art. 4, commi 2 e 3, del regolamento di finanza e contabilità aziendali, sono stati predisposti ed illustrati i prospetti dei conti economici previsionali dell'anno 2019 per le diverse tipologie di servizi resi dall'Azienda, confrontati con le risultanze dell'ultimo bilancio consuntivo approvato nonché lo schema riepilogativo delle previsioni delle principali voci di ricavi e costi, articolati per singoli servizi sull'intero arco triennale 2019 – 2021;

valutato che

9. dall'esame dei conti economici previsionali degli esercizi 2019, 2020 e 2021 si evincono risultati positivi della gestione del servizio farmacie che non risultano, tuttavia, sufficienti a compensare le perdite dei servizi di refezione scolastica e diversi alla persona; risulta, quindi, necessario che vengano riconosciuti e corrisposti da parte del Comune di Nova Milanese trasferimenti per la copertura dei cosiddetti "costi sociali", ovvero sostenuti nell'interesse della collettività amministrata dall'Ente, da quantificarsi in 148.000 euro per l'annualità 2019, in 90.000 euro per l'annualità 2020 ed in 60.000 euro per l'annualità 2021 al fine di riportare in pareggio i predetti servizi, come richiesto dalla norma di cui all'art. 114, comma 4, del D.Lgs n. 267/2000;

10. la previsione del contributo comunale, da iscrivere nel budget annuale 2019 e pluriennale 2020 – 2021 dovrà essere articolata sui diversi servizi erogati dall'Azienda, che presentano margini negativi della gestione caratteristica ed ordinaria, al fine di stimare il concorso dell'Ente alla copertura dei "costi sociali", trattandosi di servizi a domanda individuale; in particolare, per la sola annualità 2019, il trasferimento del Comune di Nova Milanese, da iscrivere per 148.000 euro, è stato quantificato in 49.333 euro a titolo di contributo straordinario per la copertura del servizio di mensa scolastica ed in 98.667 euro per la copertura dei servizi diversi alla persona;

considerato altresì che

11. i ricavi delle vendite e delle prestazioni previste nel bilancio annuale 2019 ammontano a 4.089.032 euro, registrando una variazione negativa di 13.205 euro rispetto al preconsuntivo 2018, ascrivibile prevalentemente alla diminuzione dei ricavi delle farmacie (44.284 euro) per l'assunzione di criteri prudenziali nella stima di tale voce di conto economico; infatti, per quanto riguarda il settore delle farmacie, sono state previste una lieve riduzione dei ricavi dovuti ai minori conguagli applicati a seguito della diminuzione dei prezzi medi dei farmaci rimborsati dalla ATS Brianza; mentre, registrano un incremento i ricavi del servizio di refezione (31.079 euro) in conseguenza dell'ampliamento del perimetro del servizio che, come da nuovo bando, a partire da settembre 2019, includerà le merende post scuola ed i pasti dei dipendenti comunali;
12. i costi per l'acquisto di beni, iscritti nel bilancio preventivo 2019, sono stati stimati in via prudenziale in 2.052.335 euro, in lieve diminuzione di 17.435 euro rispetto al preconsuntivo 2018, giustificabile sulla base del prevedibile andamento delle vendite di farmaci e parafarmaci;
13. i costi per prestazioni di servizi, previsti nel bilancio annuale 2019, totalizzano 1.663.101 euro, registrando una variazione positiva di 33.282 euro rispetto al preconsuntivo 2018: tale aumento è, principalmente, riferibile all'incremento del numero dei pasti previsto per il servizio di refezione a causa dell'ampliamento del perimetro del servizio che, a decorrere da settembre 2019, includerà le merende post scuola ed i pasti dei dipendenti comunali nonché ai maggiori costi a tantum per la stesura dei bandi di gara dei servizi di refezione e trasporto scolastico;
14. il costo per il personale dell'anno 2019 è stato iscritto in bilancio per 444.094 euro registrando un aumento di 30.591 euro rispetto al preconsuntivo 2018: la stima di incremento su tale voce di costo è riferibile al maggior numero di unità lavorative previsto negli anni successivi al 2018;
15. gli ammortamenti delle immobilizzazioni sono stati iscritti nel bilancio annuale 2019 per 87.172 euro in linea con i piani di ammortamento degli investimenti già effettuati e previsti, registrando variazioni negative rispetto ai consuntivi degli scorsi esercizi 2016 e 2017 a causa della conclusione di alcuni processi di ammortamento ed una lieve variazione positiva rispetto al preconsuntivo 2018 (85.136 euro) per i nuovi investimenti del 2019 che avranno su tale esercizio un effetto di soli 5.400 euro; si segnala altresì che nel 2020 si concluderà il processo di ammortamento del centro cottura che, attualmente, ha un impatto economico di 55.000 euro;
16. gli "oneri diversi di gestione" sono stati previsti in lieve flessione rispetto alla dinamica dei valori a consuntivo degli anni 2016 e 2017 e del preconsuntivo 2018: ammontano, rispettivamente,

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI – AZIENDA SPECIALE DI NOVA MILANESE
BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2019 – 2021

a 16.863 euro nell'anno 2019, a 16.020 euro nell'anno 2020 ed a 15.219 euro nell'anno 2021;

17. sono stati previsti accantonamenti a fondo svalutazione crediti di dubbia / difficile esigibilità per 10.000 euro in tutti e tre gli esercizi 2019, 2020 e 2021 del budget economico: è stato rilevato, infatti, sulla base dei dati storici del quinquennio 2014 – 2018, che circa l'1% dei ricavi di vendita afferenti alla refezione scolastica non viene riscosso; si segnala altresì che già dal secondo semestre 2019 verranno implementate azioni volte a recuperare i crediti in sofferenza;

accertato altresì che

18. la previsione del trasferimento comunale, iscritto nel bilancio dell'esercizio 2019 per complessivi 148.000 euro, non corrisponde all'importo stanziato nell'esercizio 2019 del bilancio di previsione 2019 – 2021 del Comune di Nova Milanese (pari a 48.000 euro); lo stesso vale per gli esercizi 2020 e 2021 in cui gli stanziamenti previsti a tale titolo ammontano, rispettivamente, a 90.000 euro ed a 60.000 euro (a fronte di 48.000 euro iscritto per entrambe le annualità 2020 e 2021 del bilancio di previsione 2019 – 2021 del Comune di Nova Milanese: tuttavia, a seguito di apposita "circularizzazione", è stato confermato al sottoscritto Revisore unico dei Conti da parte del Responsabile del Settore Economico – Finanziario dell'Ente che gli importi sopra citati saranno inseriti nel provvedimento di variazione al bilancio di previsione, attualmente in corso di formazione e che sarà deliberato dall'Amministrazione Comunale entro il primo semestre 2019;

tutto ciò verificato, valutato e considerato, il Revisore unico dei Conti

esprime

parere favorevole sulla proposta di bilancio economico di previsione per il triennio 2019 – 2021 dell'Azienda Comunale di Servizi – Azienda Speciale di Nova Milanese, così come redatta ed approvata dal Consiglio d'Amministrazione con apposita deliberazione n. 12 del 2 aprile 2019, a condizione che venga deliberato dall'Amministrazione Comunale il provvedimento di variazione del bilancio di previsione 2019 – 2021, in corso di elaborazione, che prevede il riconoscimento di maggiori contributi per la copertura dei cosiddetti "costi sociali" della refezione scolastica e dei servizi diversi alla persona, di pari importo agli stanziamenti iscritti nel budget economico triennale.

Nova Milanese, 16 maggio 2019

Il Revisore unico dei Conti

Dott. Ruggero Redaelli

