



DIVISIONE FARMACIE

## AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI AZIENDA SPECIALE

### VERBALE DI DELIBERAZIONE

NUMERO 29

DATA 11.11.19

#### APPROVAZIONE BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2020-2021-2022.

L'anno 2019, addì 11 del mese di novembre, alle ore 18.00, 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	Si
Maria Ester Varisco	Consigliere	Si
	Totale Votanti	3
Dott. Massimo Rho	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.		

#### IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

- visto lo statuto Aziendale;
- visto il Regolamento Finanza e Contabilità;
- 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 2020-2022;
- dopo le opportune valutazioni ed approfondita discussione;
- sentito il parere favorevole del Direttore d'Azienda;

Sede: Via Madonnina, 9 – 20834 Nova Milanese (MB) – Cod. Fisc. e Partita I.V.A. 02641320961  
Tel. 0362.40832 – 0362.360366 – Fax: 0362.360365

E-mail: [amministrazione@acsnovamilanese.it](mailto:amministrazione@acsnovamilanese.it) – Pec: [acs.novamilanese@pec.it](mailto:acs.novamilanese@pec.it)



## AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI AZIENDA SPECIALE

DIVISIONE FARMACIE

ad unanimità di voti favorevoli espressi nelle forme di legge;

### DELIBERA

1. DI APPROVARE il Budget Economico Triennale 2020-2021-2022, 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.

II 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**

**2020 – 2021 – 2022**

## INDICE

### PIANO PROGRAMMA

Relazione del Consiglio di Amministrazione	pag. 2
Relazione della Direzione	pag. 5
Prospetto del Piano degli investimenti	pag. 8

### BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2020 – 2021 - 2022

pag. 9

Preventivo Servizio Farmacie	
Preventivo Servizio Refezione	
Preventivo Servizi diversi alla persona	
Prospetto Riepilogativo Budget Economico triennale	pag. 14
Note illustrative al Budget Economico triennale	pag. 15
Rendiconto finanziario al Budget Economico triennale	pag. 21

## PIANO PROGRAMMA

### Relazione del Consiglio di Amministrazione

Il Bilancio di previsione dell'Azienda Speciale Servizi farmaceutici e socio-sanitari per l'esercizio 2020 e il triennio 2020-2022 è relativo a:

- **servizio farmaceutico**
- **servizi diversi alla persona**
- **servizi di refezione.**

#### Servizio farmaceutico

Tale servizio è erogato dalle tre farmacie site in Nova Milanese. Per quanto riguarda il settore farmaceutico, il risultato ottenuto dalle farmacie aziendali nell'ultimo triennio 2016 - 2018 e i dati preconsuntivi del 2019, pur essendo ancora positivo, evidenzia una significativa riduzione del volume di ricavi sull'insieme delle tre farmacie (-10%), anche se il vero punto d'attenzione è rappresentato dal risultato della farmacia n.2. Le motivazioni di tale riduzione sono ascrivibili principalmente a: a) diminuzione del prezzo medio dei farmaci di fascia A rimborsati dall'ATS (trend in atto già da diversi anni), b) diminuzione generale del numero di ricette processate rispetto al triennio precedente, c) concorrenza delle farmacie private in aumento nel Comune di Nova Milanese.

Sono state realizzate o in corso di realizzazione le seguenti azioni atte a migliorare la redditività del business delle farmacie: a) realizzazione di alcune migliorie alla farmacia n.3 dal mese di agosto 2019 con conseguente introduzione di nuovi servizi (es. ECG, Holter pressorio e cardiaco) a partire dall'ultimo bimestre del 2019, b) ammodernamento della farmacia n.2 inizialmente pianificata per il 2019 dal CDA insediato a fine 2018, ora ripianificata per il secondo semestre 2020, previa approvazione CDA di novembre 2019, c) installazione di distributori di farmaci di tipo contraccettivo da barriera e parafarmaco a fine 2019.

Per quanto sopra la strategia decisa dal CDA rimane quella di continuare a puntare su investimenti volti ad ammodernare le strutture delle farmacie, così come a introdurre nuovi servizi e a rivedere i piani delle aperture straordinarie delle farmacie, in linea con i servizi ormai da tempo già offerti dalle farmacie private.

#### Servizi diversi alla persona

Questo servizio proseguirà nel 2020 con le attuali modalità salvo eventuali nuovi indirizzi dell'Amministrazione Comunale.

I costi del servizio del 2020 sono determinati sulla base delle condizioni contrattuali vigenti. Di conseguenza, anche i costi del 2021 e 2022 sono pre-determinabili sulla base di quanto riportato nell'attuale bando.

#### Servizi di refezione

Anche nel corso del 2020 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, è stata indetta e aggiudicata una nuova gara per il servizio di refezione in scadenza che garantirà condizioni economiche più favorevoli rispetto alle attuali per il prossimo triennio oggetto di budget.

I costi extra sostenuti e da sostenere per il bando e per l'aggiudicazione della gara erano stati stimati nel precedente budget in € 18.000. A consuntivo, nel 2019, i costi si sono attestati a € 24.933,32.

Tra le maggiori novità del bando i cui effetti si assume partano da dicembre 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

Come già accennato, la complessiva articolazione dei servizi gestiti e gli ampi ambiti di intervento, in cui l'Azienda Comunale si trova a operare, richiedono nel prossimo futuro nuovi investimenti che avranno come principale focus l'ammodernamento della farmacia n.2 e l'introduzione di ulteriori servizi presso tutte le farmacie. Ciò al fine di mantenere un *going concern* competitivo sul mercato delle farmacie.

Per quanto riguarda i servizi di refezione scolastica, si segnala che, a partire da giugno 2019, è stata implementata l'attività di recupero crediti e tale *modus operandi* verrà mantenuto anche nel prossimo triennio.

### Considerazioni conclusive

A fronte dell'andamento evidenziato dai dati consuntivi dell'ultimo biennio e del preconsuntivo 2019, si può affermare che l'Azienda è conscia delle difficoltà che dovrà affrontare nel prossimo futuro. Le previsioni del medio termine relative agli esercizi 2020 - 2022 sono state stimate in termini economici costanti.

Ciò premesso, il budget economico dell'esercizio 2020, 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 2020 pari a Euro 100.000. I dati in sintesi dell'anno 2020 sono i seguenti:

Totale valore della produzione	€ 4.009.257
Totale costi della produzione	€ 4.005.071
Differenza tra valore e costi della produzione	€ 4.186
Totale proventi e oneri finanziari	€ 50
Risultato Ante Imposte	€ 4.236
Imposte d'esercizio	€ 1.700

Risultato d'esercizio

€ 2.536

Anche per gli esercizi 2021 e 2022, si evidenzia un risultato di sostanziale pareggio, includendo il contributo del Comune rispettivamente per Euro 25.000 e 10.000.

Il Consiglio di Amministrazione  
Presidente Dott.ssa Roberta Tagliavini  
Consigliere Dott.ssa Debora Margherita Rosa Orlandi  
Consigliere Dott.ssa Maria Ester Varisco

*R. Tagliavini*  
*Debora Margherita Rosa Orlandi*  
*Maria Ester Varisco*



## Relazione della Direzione

Il bilancio preventivo per l'anno 2020 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.

Sono stati effettuati i raffronti tra i valori delle singole voci del bilancio preventivo 2020 con:

- il preconsuntivo 2019 rivisto in base alle maggiori informazioni ottenute con i dati *actual*, disponibili a fine settembre 2019;
- i consuntivi 2017 e 2018, come richiesto dalla normativa di settore, senza dover affrontare problemi di riclassificazione e di riconciliazione. Gli scostamenti tra i sezionali indicati sono commentati nei successivi paragrafi.

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 per servizi di carattere generale e i costi 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 2020. Ad oggi, per le annualità 2021 e 2022 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. 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.

Nel piano investimenti, è previsto, nel 2020, l'ammodernamento della farmacia n.2 e il potenziamento di alcuni servizi forniti.

Nel 2019, invece, è considerato l'investimento per il rinnovo del sistema gestionale WinGestFar, al fine di consentire maggiori controlli sull'erogato e migliori analisi prospettiche, grazie ad una rinnovata modalità e procedura di gestione degli ordini e dei consuntivi (incassi, ricavi e margine) offerti dal nuovo sistema.





Il bilancio di previsione 2020 per quanto riguarda i costi di acquisizione dei prodotti e dei servizi, si basa, in parte, sugli andamenti dell'ultimo triennio (inclusi i dati *actual* 2019) e in parte sui dettagli presenti nel nuovo bando per i servizi di refezione.

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%).

A partire da dicembre 2019, il costo attuale del pasto di 4,17 Euro cadauno è stato rivisto in diminuzione a 3,94 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 resteranno in linea con quelli del bando attualmente in essere.

Circa le proiezioni dei ricavi per gli anni futuri, come per gli esercizi precedenti, si è mantenuto un criterio prudenziale in considerazione della continua contrazione dei consumi che si è verificata negli ultimi anni. Per quanto riguarda il settore delle farmacie, anche nel 2019 si sta registrando una contrazione dei ricavi (-10%). Nel 2020 si prevede un'ulteriore riduzione per la chiusura temporanea di una farmacia ai fini dell'esecuzione dei lavori di ammodernamento. Nel biennio seguente (2021-2022) si punta ad un ritorno di crescita dei ricavi, rispettivamente del +5% e del +2% per effetto non solo dei lavori eseguiti per rinnovare i locali di una farmacia ma anche per le numerose iniziative che l'Azienda ha già deciso di porre in essere a partire dalla seconda parte dell'anno corrente 2019, quali ad esempio aperture domenicali mattutine della farmacia 1 e offerta di maggiori servizi (quali ad esempio: autoanalisi, elettrocardiogramma, holter).

Non sono stati considerati ai fini dei calcoli numerici, i potenziali vantaggi derivanti da un'eventuale apertura del poliambulatorio sotto i locali del Comune, volontà quest'ultima riconfermata dagli Organi dell'Ente nel mese di marzo 2019 ma ancora soggetta a verifica di fattibilità. Si sottolinea che un'apertura di un poliambulatorio con annessa farmacia potrebbe concorrere positivamente alla crescita del fatturato aziendale, dato che l'utente finale si rivolge solitamente 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, seppure in modo inferiore rispetto al passato, 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 è stato prorogato l'appalto dei servizi in questione, come già fatto nei precedenti esercizi. Il costo base del servizio di trasporti alla persona è pari 185.000 annui cui si aggiungono,

come sempre i trasporti fuori gara fino all'ammontare degli ultimi esercizi di circa 200.000 Euro.

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 prevista nel 2019 in linea con quella del biennio precedente 2017-2018 al netto di differenti accantonamenti a fondo svalutazione crediti. La previsione per il 2020 prevede fin da subito l'applicazione delle nuove condizioni della società aggiudicatrice del bando.

Gli effetti del nuovo bando sono:

- a) riduzione del costo del pasto (da Euro 4,17 a 3,94 cadauno);
- b) riduzione del costo delle merende post scuola (da Euro 0,45 a 0,25 cadauno);
- c) 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) aggiunta delle merende post scuola erogate (28.922 annue).

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. Nel 2019, in base ai primi risultati positivi del recupero crediti, si è ritenuto non necessario eseguire un ulteriore accantonamento.

È stato, invece, prudenzialmente previsto un ulteriore accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti nel triennio 2020-2022 per Euro 5.000 annui. Solo in base alla situazione effettiva a fine esercizio, la direzione dell'Azienda stabilirà se effettuare tale accantonamento o meno. Come già esposto, si prevede il ricorso ad azioni legali e giudiziali mirate al recupero dei crediti sui quali la procedura aziendale non ha dato esiti positivi.

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. La situazione prevista per l'esercizio 2020 prevede un'ulteriore contrazione del fatturato per effetto della chiusura tecnica della farmacia n.2 per permettere lo svolgimento dei lavori di ammodernamento e di conseguenza una riduzione del margine di business per la derivante maggior incidenza di alcuni costi fissi 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 sempre un contributo da parte del Comune, seppur decrescente.

Si è, perciò, previsto il contributo del Comune, in misura inferiore rispetto al consuntivo 2018 e al preconsuntivo 2019, 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, 31 ottobre 2019



Il Direttore di Azienda  
Dr. 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 della farmacia n.2, quantificabili sulla base dei preventivi al momento disponibili, in circa Euro 150.000. Tali investimenti hanno come obiettivo principale l'incremento del fatturato delle farmacie, per mantenere un *going concern* competitivo sul mercato delle farmacie.

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2020 – 2021 - 2022  
 Quadro Riassuntivo dei Servizi Aggregati

Conto Economico		Preventivo 2022	Preventivo 2021	Preventivo 2020	Preconsuntivo 2019	Consuntivo 2018	Consuntivo 2017
1)	Ricavi delle vendite e prestazioni	4.139.392	4.083.007	3.888.757	3.948.656	4.178.462	4.316.740
5)	Altri proventi	20.500	20.500	20.500	19.958	42.595	121.110
5b)	Contributi dal Comune	10.000	25.000	100.000	178.000	50.000	31.000
	<b>TOTALE A) Valore della produzione</b>	<b>4.169.892</b>	<b>4.128.507</b>	<b>4.009.257</b>	<b>4.146.614</b>	<b>4.271.057</b>	<b>4.468.850</b>
	<b>Costi della Produzione</b>						
6)	Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	2.030.198	1.990.391	1.853.250	1.895.725	2.025.120	2.188.484
7)	Per servizi	1.603.743	1.603.743	1.603.743	1.670.879	1.676.350	1.684.727
8)	Per godimento beni di terzi	63.662	63.662	63.662	58.250	58.227	58.179
9)	<b>Per il personale</b>	<b>407.695</b>	<b>405.667</b>	<b>403.877</b>	<b>423.384</b>	<b>387.197</b>	<b>421.826</b>
a)	salari e stipendi	289.618	288.177	286.905	297.736	270.717	292.887
b)	oneri sociali	99.365	98.870	98.434	103.740	91.751	100.001
c)	TFR	18.713	18.620	18.538	21.908	23.514	28.938
d)	altri costi	-	-	-	-	1.215	-
10)	<b>Ammortamenti &amp; svalutazioni</b>	<b>39.138</b>	<b>40.145</b>	<b>61.205</b>	<b>76.003</b>	<b>82.667</b>	<b>108.067</b>
a)	Immobil. Immat.	15.000	15.000	7.500	-	-	-
b)	Immobil. Mater.	19.138	20.145	48.705	76.003	72.667	78.067
c)	Svalutazione dell'attivo circolante	5.000	5.000	5.000	-	10.000	30.000
11)	Variazioni delle rimanenze	-	-	-	-	11.458	17.087
13)	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-
14)	Oneri diversi di gestione	18.568	18.947	19.334	20.351	21.423	18.685
	<b>TOTALE B) Costi della produzione</b>	<b>4.163.005</b>	<b>4.122.555</b>	<b>4.005.071</b>	<b>4.144.592</b>	<b>4.262.442</b>	<b>4.462.881</b>
	<b>Differenza tra Valore e Costi della produzione (A-B)</b>	<b>6.887</b>	<b>5.952</b>	<b>4.186</b>	<b>2.022</b>	<b>8.615</b>	<b>5.969</b>
	<b>Proventi e oneri finanziari</b>						
16d)	Altri	50	50	50	50	65	-
17)	Altri	-	-	-	100	100	210
	<b>TOTALE</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>36</b>	<b>210</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>6.937</b>	<b>6.002</b>	<b>4.236</b>	<b>1.971</b>	<b>8.579</b>	<b>5.759</b>
20)	<b>Imposte sul reddito di esercizio</b>						
a)	IRAP	700	600	400	200	712	133
b)	IRES	2.000	1.800	1.300	600	703	2.406
c)	Imposte differite attive Ires	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE IMPOSTE</b>	<b>2.700</b>	<b>2.400</b>	<b>1.700</b>	<b>800</b>	<b>9</b>	<b>2.273</b>
21)	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>4.237</b>	<b>3.602</b>	<b>2.536</b>	<b>1.171</b>	<b>8.570</b>	<b>8.032</b>

## Sezionale Servizio Farmacie

SEZIONALE SERVIZIO FARMACIE		Preventivo 2022	Preventivo 2021	Preventivo 2020	Preconsuntivo 2019	Consuntivo 2018	Consuntivo 2017
1)	Ricavi delle vendite e prestazioni	2.875.635	2.819.250	2.625.000	2.685.000	2.907.032	3.074.236
5a)	Altri proventi	20.000	20.000	20.000	19.345	19.345	61.546
5b)	Contributi dal Comune	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE A) Valore della produzione</b>	<b>2.895.635</b>	<b>2.839.250</b>	<b>2.645.000</b>	<b>2.704.345</b>	<b>2.926.377</b>	<b>3.135.782</b>
	<b>Costi della Produzione</b>						
6)	Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	2.030.198	1.990.391	1.853.250	1.892.925	2.025.120	2.188.484
7)	Per servizi	166.124	166.124	166.124	176.124	169.124	187.642
8)	Per godimento beni di terzi	63.662	63.662	63.662	58.250	58.227	58.179
9)	<b>Per il personale</b>	<b>361.585</b>	<b>359.786</b>	<b>357.996</b>	<b>378.829</b>	<b>339.450</b>	<b>375.883</b>
a)	salari e stipendi	256.908	255.630	254.358	266.308	238.438	261.558
b)	oneri sociali	88.123	87.684	87.248	92.940	79.575	88.064
c)	TFR	16.554	16.472	16.390	19.580	20.223	26.261
d)	altri costi	-	-	-	-	1.215	-
10)	<b>Ammortamenti &amp; svalutazioni</b>	<b>34.138</b>	<b>35.145</b>	<b>28.705</b>	<b>19.503</b>	<b>16.953</b>	<b>20.706</b>
a)	Immobil. Immat.	15.000	15.000	7.500	-	-	-
b)	Immobil. Mater.	19.138	20.145	21.205	19.503	16.953	20.706
c)	Svalutazione dell'attivo circolante	-	-	-	-	-	-
11)	Variazioni delle rimanenze	-	-	-	-	11.458	17.087
13)	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-
14)	Oneri diversi di gestione	18.568	18.947	19.334	20.351	21.423	18.685
	<b>TOTALE B) Costi della produzione</b>	<b>2.674.275</b>	<b>2.634.055</b>	<b>2.489.071</b>	<b>2.545.982</b>	<b>2.641.755</b>	<b>2.832.492</b>
	<b>Differenza tra Valore e Costi della produzione (A-B)</b>	<b>221.360</b>	<b>205.195</b>	<b>155.929</b>	<b>158.363</b>	<b>284.623</b>	<b>303.290</b>
	<b>Proventi e oneri finanziari</b>						
16d)	Altri	50	50	50	50	65	-
17)	Altri	-	-	-	-	100	210
	<b>TOTALE Proventi e oneri finanziari</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>36</b>	<b>210</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>221.410</b>	<b>205.245</b>	<b>155.979</b>	<b>158.413</b>	<b>284.587</b>	<b>303.080</b>
	<b>Imposte sul reddito di esercizio</b>						
a)	IRAP	700	600	400	200	712	133
b)	IRES	2.000	1.800	1.300	600	703	2.406
c)	Imposte differite attive Ires	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE IMPOSTE</b>	<b>2.700</b>	<b>2.400</b>	<b>1.700</b>	<b>800</b>	<b>9</b>	<b>2.273</b>
21)	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>218.710</b>	<b>202.845</b>	<b>154.279</b>	<b>157.613</b>	<b>284.578</b>	<b>305.353</b>

## Sezionale Servizio di Refezione

SEZIONALE SERVIZIO REFEZIONE		Preventivo 2022	Preventivo 2021	Preventivo 2020	Preconsuntivo 2019	Consuntivo 2018	Consuntivo 2017
1)	Ricavi delle vendite e prestazioni	1.253.757	1.253.757	1.253.757	1.253.656	1.263.099	1.231.585
5)	Altri proventi	-	-	-	-	22.637	59.564
5b)	Contributi dal Comune	3.333	8.333	33.333	59.333	16.667	10.333
<b>TOTALE A) Valore della produzione</b>		<b>1.257.090</b>	<b>1.262.090</b>	<b>1.287.090</b>	<b>1.312.989</b>	<b>1.302.402</b>	<b>1.301.482</b>
<b>Costi della Produzione</b>							
6)	Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	-	-	-	2.800	-	-
7)	Per servizi (costo pasti)	1.231.619	1.231.619	1.231.619	1.288.755	1.297.946	1.303.319
8)	Per godimento beni di terzi	-	-	-	-	-	-
9)	<b>Per il personale</b>	<b>27.667</b>	<b>27.529</b>	<b>27.529</b>	<b>26.733</b>	<b>28.555</b>	<b>27.571</b>
a)	salari e stipendi	19.626	19.528	19.528	18.857	19.368	18.797
b)	oneri sociali	6.746	6.712	6.712	6.480	7.306	7.162
c)	TFR	1.295	1.289	1.289	1.397	1.881	1.611
d)	altri costi	-	-	-	-	-	-
10)	<b>Ammortamenti &amp; svalutazioni</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>32.500</b>	<b>56.500</b>	<b>65.714</b>	<b>87.361</b>
a)	Immobil. Immat.	-	-	-	-	-	-
b)	Immobil. Mater.	-	-	27.500	56.500	55.714	57.361
c)	Svalutazione dell'attivo circolante	5.000	5.000	5.000	-	10.000	30.000
11)	Variazioni delle rimanenze	-	-	-	-	-	-
13)	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-
14)	Oneri diversi di gestione	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE B) Costi della produzione</b>		<b>1.264.286</b>	<b>1.264.148</b>	<b>1.291.648</b>	<b>1.374.788</b>	<b>1.392.215</b>	<b>1.418.250</b>
<b>Differenza tra Valore e Costi della produzione (A-B)</b>		<b>- 7.196</b>	<b>- 2.058</b>	<b>- 4.558</b>	<b>- 61.799</b>	<b>- 89.813</b>	<b>- 116.768</b>
<b>Proventi e oneri finanziari</b>							
16d)	Altri	-	-	-	-	-	-
17)	Altri	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE Proventi e oneri finanziari</b>							
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>		<b>- 7.196</b>	<b>- 2.058</b>	<b>- 4.558</b>	<b>- 61.799</b>	<b>- 89.813</b>	<b>- 116.768</b>
<b>Imposte sul reddito di esercizio</b>							
a)	IRAP	-	-	-	-	-	-
b)	IRES	-	-	-	-	-	-
c)	Imposte differite attive Ires	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE IMPOSTE</b>							
21)	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>- 7.196</b>	<b>- 2.058</b>	<b>- 4.558</b>	<b>- 61.799</b>	<b>- 89.813</b>	<b>- 116.768</b>

## Sezionale Servizio alla Persona

SEZIONALE SERVIZIO ALLA PERSONA		Preventivo 2022	Preventivo 2021	Preventivo 2020	Preconsuntivo 2019	Consuntivo 2018	Consuntivo 2017
1)	Ricavi delle vendite e prestazioni	10.000	10.000	10.000	10.000	8.331	10.919
5)	Altri proventi	500	500	500	613	613	-
5b)	Contributi dal Comune	6.667	16.667	66.667	118.667	33.333	20.667
	<b>TOTALE A) Valore della produzione</b>	<b>17.167</b>	<b>27.167</b>	<b>77.167</b>	<b>129.280</b>	<b>42.277</b>	<b>31.585</b>
	<b>Costi della Produzione</b>						
6)	Per materie prime, suddiarie, consumo e merci	-	-	-	-	-	-
7)	Per servizi	206.000	206.000	206.000	206.000	209.280	193.766
8)	Per godimento beni di terzi	-	-	-	-	-	-
9)	<b>Per il personale</b>	<b>18.444</b>	<b>18.352</b>	<b>18.352</b>	<b>17.822</b>	<b>19.192</b>	<b>18.373</b>
a)	salari e stipendi	13.084	13.019	13.019	12.571	12.912	12.532
b)	oneri sociali	4.496	4.474	4.474	4.320	4.870	4.775
c)	TFR	863	859	859	931	1.410	1.066
d)	altri costi	-	-	-	-	-	-
10)	<b>Ammortamenti &amp; svalutazioni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a)	Immobil. Immat.	-	-	-	-	-	-
b)	Immobil. Mater.	-	-	-	-	-	-
c)	Svalutazione dell'attivo circolante	-	-	-	-	-	-
11)	Variazioni delle rimanenze	-	-	-	-	-	-
13)	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-
14)	Oneri diversi di gestione	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE B) Costi della produzione</b>	<b>224.444</b>	<b>224.352</b>	<b>224.352</b>	<b>223.822</b>	<b>228.472</b>	<b>212.138</b>
	<b>Differenza tra Valore e Costi della produzione (A-B)</b>	<b>- 207.277</b>	<b>- 197.185</b>	<b>- 147.185</b>	<b>- 94.542</b>	<b>- 186.195</b>	<b>- 180.553</b>
	<b>Proventi e oneri finanziari</b>						
16d)	Altri	-	-	-	-	-	-
17)	Altri	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE Proventi e oneri finanziari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>- 207.277</b>	<b>- 197.185</b>	<b>- 147.185</b>	<b>- 94.542</b>	<b>- 186.195</b>	<b>- 180.553</b>
	<b>Imposte sul reddito di esercizio</b>						
a)	IRAP	-	-	-	-	-	-
b)	IRES	-	-	-	-	-	-
c)	Imposte differite attive Ires	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE IMPOSTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
21)	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>- 207.277</b>	<b>- 197.185</b>	<b>- 147.185</b>	<b>- 94.542</b>	<b>- 186.195</b>	<b>- 180.553</b>

## DETERMINAZIONE RISULTATO NETTO 2020

➤ Risultato della Gestione Tipica:

➤ Farmacie:	€	155.929
➤ Servizio mense scolastiche e ristorazione	( €	37.891)
➤ Servizi diversi alla persona	( €	213.852)
<b>TOTALE</b>	( €	95.814)
➤ Altri Proventi e Oneri	€	50

➤ Proventi Contributo Comune

Servizio Mense scolastiche e ristorazione	€	33.333
Servizi diversi alla persona	€	66.667
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	€	4.236
➤ Oneri fiscali	( €	1.700)
➤ <b>RISULTATO NETTO</b>	€	2.536



## Prospetto Riepilogativo Budget Economico triennale

Esercizi	2022	%	2021	%	2020	%	2019	%	2018	%
Ricavi e corr. Farmacia	2.875.635	69%	2.819.250	68%	2.625.000	65%	2.685.000	65%	2.907.032	68%
Ricavi Mensa e rist.	1.253.757	30%	1.253.757	30%	1.253.757	31%	1.253.656	30%	1.263.099	30%
Disabili e altri prov.	30.500	1%	30.500	1%	30.500	1%	29.958	1%	50.926	1%
Contributo del Comune	10.000	0%	25.000	1%	100.000	2%	178.000	4%	50.000	1%
<b>Valore della produzione</b>	<b>4.169.892</b>	<b>100%</b>	<b>4.128.507</b>	<b>100%</b>	<b>4.009.257</b>	<b>100%</b>	<b>4.146.614</b>	<b>100%</b>	<b>4.271.057</b>	<b>100%</b>
Materie prime	2.030.198	49%	1.990.391	48%	1.853.250	46%	1.895.725	46%	2.025.120	47%
Var. rimanenze	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	11.458	0%
<b>Costo della produzione</b>	<b>2.030.198</b>	<b>49%</b>	<b>1.990.391</b>	<b>48%</b>	<b>1.853.250</b>	<b>46%</b>	<b>1.895.725</b>	<b>46%</b>	<b>2.036.578</b>	<b>48%</b>
<b>1° MARGINE</b>	<b>2.139.693</b>	<b>51%</b>	<b>2.138.116</b>	<b>52%</b>	<b>2.156.007</b>	<b>54%</b>	<b>2.250.889</b>	<b>54%</b>	<b>2.234.479</b>	<b>52%</b>
Servizi	1.603.743	38%	1.603.743	39%	1.603.743	40%	1.670.879	40%	1.676.350	39%
Locazione e noleggi	63.662	2%	63.662	2%	63.662	2%	58.250	1%	58.227	1%
Salari e stipendi	289.618	7%	288.177	7%	286.905	7%	297.736	7%	270.717	6%
Oneri	99.365	2%	98.870	2%	98.434	2%	103.740	3%	91.751	2%
TFR	18.713	0%	18.620	0%	18.538	0%	21.908	1%	24.729	1%
Altri costi										
Amm. Immateriali	15.000	0%	15.000	0%	7.500	0%	-	0%	-	0%
Amm. Materiali	19.138	0%	20.145	0%	48.705	1%	76.003	2%	72.667	2%
Svalutaz. Att circ.	5.000	0%	5.000	0%	5.000	0%	-	0%	10.000	0%
Altri accantonamenti	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%
Oneri diversi	18.568	0%	18.947	0%	19.334	0%	20.351	0%	21.423	1%
<b>Costi di gestione</b>	<b>2.132.806</b>	<b>51%</b>	<b>2.132.164</b>	<b>52%</b>	<b>2.151.821</b>	<b>54%</b>	<b>2.248.867</b>	<b>54%</b>	<b>2.225.865</b>	<b>52%</b>
<b>2° MARGINE</b>	<b>6.887</b>	<b>0%</b>	<b>5.952</b>	<b>0%</b>	<b>4.186</b>	<b>0%</b>	<b>2.022</b>	<b>0%</b>	<b>8.615</b>	<b>0%</b>
Altri proventi	50	0%	50	0%	50	0%	-50	0%	-35	0%
Altri oneri	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%
Imposte	2.700	0%	2.400	0%	1.700	0%	800	0%	9	0%
<b>RISULTATO</b>	<b>4.237</b>	<b>0%</b>	<b>3.602</b>	<b>0%</b>	<b>2.536</b>	<b>0%</b>	<b>1.171</b>	<b>0%</b>	<b>8.571</b>	<b>0%</b>

## Note illustrative al Budget Economico triennale

Nelle previsioni formulate per l'esercizio 2020, riportate nei prospetti precedenti, il bilancio di previsione evidenzia un disavanzo di gestione di € 95.814 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.

I risultati della refezione scolastica per l'esercizio 2020 e seguenti saranno migliori rispetto all'esercizio 2019 e 2018. Il nuovo bando produrrà effetti positivi in quanto il costo diretto del servizio è stato ridotto a seguito dell'aggiudicazione del bando e al momento le tariffe agli utenti non sono state ritoccate.

Per i servizi di ristorazione sono già formulate le previsioni, per l'anno 2020 e per i successivi, sulla base del bando di gara aggiudicato, secondo le quali a partire da dicembre 2019 il costo unitario dei pasti sarà pari a 3,94 Euro, il costo unitario delle merende sarà 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 più, nel 2020 terminerà il consistente ammortamento del centro cottura garantendo un ulteriore beneficio al business.

Per quanto riguarda il servizio di trasporto utenti diversamente abili e sociale si è proceduto, rispetto a quanto inizialmente preventivato, con il rinnovo del bando in essere e, quindi, delle condizioni finora vigenti.

Per le farmacie, si prevede un decremento del risultato di gestione derivante da un volume d'affari ulteriormente ridotto per la chiusura tecnica della farmacia n.2 dove saranno eseguiti i lavori di ammodernamento, da cui deriveranno maggiori ammortamenti.

Prudenzialmente per il 2020 non è stato previsto un incremento di entrate derivanti dagli investimenti in ammodernamento delle farmacie, in quanto ad oggi difficilmente quantificabile. Solo a partire dal 2021, si prevede una auspicabile piccola crescita del 5%.

Il costo del personale presenterà un piccolo *saving* rispetto ai valori attuali in quanto si ipotizza che il costo della dipendente in uscita dall'organico aziendale nel 2019, sarà solo in minima parte sostenuto per l'introduzione di 1 stagista.

In generale, il preventivo predisposto è stato redatto con riferimento ai dati storico statistici, al pre-consuntivo 2019, al consuntivo al 31 dicembre dell'anno 2018 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 2020 rispetto al preconsuntivo 2019 e ai consuntivi 2018 e 2017.

<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni 2020</b>	<b>€ 3.888.757</b>
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2019	(€ 59.899)
Variazioni rispetto al consuntivo 2018	(€ 289.705)
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	(€ 427.983)

Gli scostamenti negativi rispetto ai consuntivi 2017 e 2018 e pre-consuntivo 2019 sono conseguenza della contrazione del fatturato delle farmacie. La riduzione dei volumi delle

farmacie nell'ultimo triennio è stata pari al 13%.

Per il 2020, si prevede una ulteriore lieve riduzione dei ricavi delle farmacie dovuta alla chiusura tecnica della farmacia oggetto di ammodernamento al fine di permettere lo svolgimento dei lavori. Prudenzialmente non è stato considerato l'effetto positivo derivante da questi lavori e dalle iniziative poste in essere già nel corso del 2019.

Si tenga altresì conto del nuovo perimetro del business refezione che, come da nuovo bando, verrà ampliato a partire da dicembre 2019, includendo anche merende post scuola e i pasti ai dipendenti comunali. Prudenzialmente, al netto del piccolo potenziale effetto che potrebbe produrre, si è mantenuto il medesimo ordine di grandezza dei ricavi attuali.

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 2018 e del 2019, è costante nelle richieste di accesso ai servizi, con un contributo irrisorio da parte degli utenti. A tal riguardo si ritiene necessario avviare nel 2020 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 2020 si è ipotizzato, un'auspicabile quanto necessaria inversione di tendenza di fatturato, generando rispettivamente +5% e +2%.

Per quanto riguarda i servizi alla persona si è previsto un trend flat della domanda negli anni successivi al 2019.

Per la refezione per gli anni successivi al 2019, si è mantenuto un trend flat. Nel budget economico del prossimo anno, sarà possibile determinare con maggior precisione il fatturato 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 2020: Euro 100.000;
- Anno 2021: Euro 25.000;
- Anno 2022: Euro 10.000.

<b>Altri proventi vari 2020</b>	<b>€</b>	<b>20.500</b>
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2019	€	542
Variazioni rispetto al consuntivo 2018	(€	22.095)
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	(€	100.610)

Le variazioni rispetto agli esercizi precedenti si devono alla mancanza degli altri proventi

per utilizzo del centro cottura generati fino al 2018 incluso. La variazione con il 2017 si deve a effetti straordinari di tale anno.

<b>Altri proventi 2020 – Contributi dal Comune</b>	<b>€</b>	<b>100.000</b>
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2019	(€	78.000)
Variazioni rispetto al consuntivo 2018	€	50.000
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	€	69.000
<b>Costi della prod. e per l'acquisto di merci 2020</b>	<b>€</b>	<b>1.853.250</b>
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2019	(€	42.475)
Variazioni rispetto al consuntivo 2018	(€	171.870)
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	(€	335.234)

L'importo indicato in bilancio fa riferimento agli approvvigionamenti correlati al volume d'affari previsto.

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.

<b>Costi della produzione per servizi 2020</b>	<b>€</b>	<b>1.603.743</b>
Variazione rispetto al preconsuntivo 2019	(€	67.136)
Variazione rispetto al consuntivo 2018	(€	72.607)
Variazione rispetto al consuntivo 2017	(€	80.984)

Le variazioni nei servizi rispetto al preconsuntivo 2019, sono da ricondurre in primis al nuovo costo del servizio di refezione scolastica che garantirà un risparmio all'Azienda. Nel 2019 inoltre sono stati sostenuti costi una tantum per la preparazione del bando di gara di refezione.

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

<b>Descrizione</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Energia elettrica/gas	15.000	15.000	15.000
Telefoniche	6.000	6.000	6.000
Pulizie	16.000	16.000	16.000
Manutenzioni	20.000	20.000	20.000
Assicurative	15.000	15.000	15.000
Amministrative	12.000	12.000	12.000
Spese bancarie	14.000	14.000	14.000
Professionali in farmacia	55.000	55.000	55.000
Risorse per servizi diversi alla persona	206.000	206.000	206.000
Servizio Refezione	1.231.619	1.231.619	1.231.619
Servizi commerciali	3.500	3.500	3.500
Compenso revisori	2.180	2.180	2.180
Costi diversi	7.444	7.444	7.444
<b>Totale</b>	<b>1.603.743</b>	<b>1.603.743</b>	<b>1.603.743</b>

Gli importi qui indicati sono stati quantificati sulla base degli andamenti rilevati nel corso del 2018 e nel pre-consuntivo 2019 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 2020 € 63.662**

Variazioni rispetto al preconsuntivo 2019	€	5.412
Variazioni rispetto il consuntivo 2018	€	5.435
Variazioni rispetto il consuntivo 2017	€	5.483

In questa categoria rientrano gli oneri connessi all'utilizzo dei beni di proprietà di terzi, quali i canoni di locazione, comprensivi dei costi accessori.

Si tenga presente che il canone di locazione della farmacia n.2 in essere con il Comune è pari a **Euro 44.000** rispetto al canone di locazione della farmacia n.3 in essere con un soggetto privato pari a Euro 15.000.

Si prevede un aumento per i canoni di noleggio dei distributori automatici delle farmacie (5.400 Euro annui).

**Costi del personale 2020 € 403.877**

Variazioni rispetto al preconsuntivo 2019	(€	19.507)
Variazioni rispetto al consuntivo 2018	€	16.680
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	(€	17.949)

Livello	Mansioni	Nr Lav.
1S	Farmacista direttore con funzione di direttore d'azienda	1
1S	Farmacisti direttori	2
1	Farmacista collaboratore	1
1	Impiegata di concerto	1
5	Commesse	3
5	Addetta agli uffici amministrativi	1
1	Stagista	1
<b>Totale</b>		<b>10</b>

#### PREVISIONE DEL COSTO ATTUALE (2019)

- Stipendi e salari	€	297.736
- Oneri sociali	€	103.740
- Accantonamento a Riv. Fondo T.F.R.	€	21.908
- Altri costi	€	0
- <b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>423.384</b>

Nota: si sottolinea che le variazioni dei costi del personale tra un anno e l'altro sono dovute a piccoli aggiustamenti in corso d'anno nella composizione del personale di farmacia in numero e mansione.

#### COSTO MEDIO ANNUO PER DIPENDENTE

- Preconsuntivo anno 2019	€	42.338
---------------------------	---	--------

#### VOLUME D'AFFARI MEDIO PER DIPENDENTE

- Preconsuntivo anno 2019	€	414.661
---------------------------	---	---------

Nel 2020, la Società prevede, a fronte dell'uscita dall'organico aziendale di una figura in farmacia, di inserire 1 stagista, con la finalità di realizzare anche un ulteriore *saving*.

<b>Amm.ti delle immobilizz. Immat. e materiali 2020</b>	<b>€</b>	<b>56.205</b>
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2019	(€)	19.798)
Variazioni rispetto al consuntivo 2018	(€)	16.462)
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	(€)	21.862)

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 e preconsuntivo, si deve alla conclusione del processo di ammortamento di alcuni cespiti tra cui il centro cottura che è solo parzialmente controbilanciato dall'ammortamento dei nuovi investimenti 2019 e 2020.

<b>Svalutazioni dell'attivo circolante 2020</b>	<b>€</b>	<b>5.000</b>
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2019	€	5.000
Variazioni rispetto al consuntivo 2018	(€	5.000)
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	(€	25.000)

Anche per l'esercizio 2020 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 nonostante le azioni già in essere.

<b>Variazioni delle rimanenze di merci 2020</b>	<b>€</b>	<b>0</b>
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2019	€	0
Variazioni rispetto al consuntivo 2018	(€	11.458)
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	€	17.087

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.

<b>Altri accantonamenti 2020</b>	<b>€</b>	<b>0</b>
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2019	€	0
Variazioni rispetto al consuntivo 2018	€	0
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	€	0

<b>Oneri diversi di Gestione 2020</b>	<b>€</b>	<b>19.334</b>
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2019	(€	1.017)
Variazioni rispetto al consuntivo 2018	(€	2.089)
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	€	649

Le previsioni, sia per l'anno 2020 sia per gli anni successivi, sono state effettuate sulla base degli andamenti rilevati dal consuntivo 2018 e da pre-consuntivo 2019, tenendo conto dello sforzo aziendale a contenere i costi minori.

<b>Proventi e Oneri finanziari 2020</b>	<b>€</b>	<b>50</b>
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2019	€	100
Variazioni rispetto al preventivo 2018	€	86
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	€	260

Le variazioni degli oneri e proventi finanziari per il 2020 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. L'eventuale accensione di un finanziamento nel 2020 potrebbe generare i primi effetti a partire dal 2021.

### Rendiconto finanziario al Budget Economico triennale

Le previsioni della gestione di cassa del 2020 risultano come segue:

<b>Flussi di cassa generati dall'attività operativa</b>	
Utile	2.536
Ammortamenti & svalutazioni	61.205
TFR	18.538
<b>Totale parziale</b>	<b>82.279</b>
<b>Variazione delle attività e passività correnti</b>	
Decremento rimanenze	-
Incremento crediti commerciali	- 10.000
Incremento debiti commerciali	-
Altri incassi e pagamenti	- 5.000
<b>Totale parziale</b>	<b>- 15.000</b>
Differenza	67.279
Investimenti	- 150.000
<b>Totale liquidità generata nella gestione</b>	<b>- 82.721</b>

Dall'analisi del flusso finanziario emerge che l'azienda, nel corso dell'esercizio 2020, è in grado di coprire le sole necessità di liquidità della gestione operativa.

Per quanto riguarda gli investimenti nell'ammodernamento delle farmacie, l'Azienda sta valutando se autofinanziarsi usando la liquidità a disposizione degli esercizi precedenti o contrarre un finanziamento a medio termine sfruttando i tassi di interesse attualmente favorevoli.

