

**AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI**

**AZIENDA SPECIALE**

Via Madonnina 9

**NOVA MILANESE MI**

**BILANCIO PREVENTIVO**

**ANNO 2014**

## Sommario

Riferimenti Normativi e Criteri di Redazione	Pag. 3/4
Prospetto Bilancio di Previsione	Pag. 5/12
Preventivo Servizio Farmacie	
Preventivo Servizi Diversi Alla Persona	
Preventivo Servizio Refezione	
Prospetto Riepilogativo Bilancio di Previsione	Pag. 13
Prospetto Bilancio di Previsione pluriennale	Pag. 14
Note Illustrative al Bilancio Economico di Previsione	Pag. 15/20
Prospetto del Piano degli Investimenti	Pag. 21
Rendiconto Finanziario di Previsione	Pag. 22

*Una B/M*

## Riferimenti normativi e Criteri di Redazione

Il bilancio preventivo per l'anno 2014 viene presentato secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero del Tesoro del 26 aprile 1995 e successive modifiche ed 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 I° 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 2014 con quelli del preventivo 2013 e del consuntivo 2012, come richiesto dalla normativa di settore, senza dover affrontare problemi di riclassificazione e di riconciliazione. Gli scostamenti tra i sezionali indicati vengono commentati nella relazione allegata.

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

Per consentire una maggiore chiarezza e trasparenza stante la diversa natura dei servizi, sono stati elaborati sezionali specifici per il servizio Farmacie, i servizi diversi alla persona ed il servizio di refezione accorpato con delibera del consiglio comunale del 20 luglio 2006. Come costi comuni sono stati considerati i costi previsti per il personale amministrativo, imputandoli per circa il 25% ai servizi diversi alla persona.

Per gli investimenti nell'apposito prospetto sono riportati sia quelli da effettuarsi nell'esercizio 2014, sia quelli previsti per gli anni 2015 e 2016.

Gli ammortamenti sono allineati ai preventivi d'investimento evidenziati, nel prosieguo della relazione sono di volta in volta specificate le voci ove sono stati per omogeneità inseriti. Nel piano d'investimenti sono stati previsti i costi per la sola sostituzione dei beni di modico valore.

Quanto agli oneri finanziari, essendo riferiti al mutuo contratto nel 2002 a tasso variabile, sono ragionevolmente stimati in diminuzione in funzione dei rientri delle rate capitale e della diminuzione del tasso di riferimento. I proventi finanziari attivi prevedono una diminuzione dovuta ai risultati della gestione economica in flessione per gli interventi normativi che hanno ridotti i margini, infatti tutti i punti vendita in presenza di maggiori volumi di vendite hanno realizzato minori ricavi, oltre alla consolidata situazione della gestione dei flussi generata dalle farmacie, incassi anticipati rispetto ai pagamenti, che non è sufficiente a compensare le necessità finanziarie dei servizi di refezione e dei servizi diversi alla persona.

Il bilancio di previsione 2014, per quanto riguarda i costi di acquisizione dei prodotti e dei servizi, si basa, in modo prevalente, sugli andamenti provvisori rilevati alla chiusura dell'esercizio 2013 e dai risultati parziali del 2014.

Circa le proiezioni dei ricavi per gli anni futuri, come per l'esercizio precedenti si è mantenuto un criterio prudenziale in considerazione del momento particolare dell'economia che continua a registrare una contrazione dei consumi ed al risultato generato dalla norma che ad incremento dei

volumi di attività generata determina una riduzione dei margini.

Core business dell'Azienda Comunale di Servizi Azienda Speciale di Nova Milanese è la gestione delle farmacie comunali, nell'ultimo decennio si sono succeduti molti fattori che hanno inciso sulla redditività delle farmacie, indipendentemente dalla conduzione pubblica o privata, tuttavia pur adeguandosi progressivamente alle nuove norme e subendone le ricadute le farmacie si possono ancora considerare attività trainante nell'Azienda anche per l'esercizio in esame.

L'attività di servizi alla persona svolta come da convenzione con l'Ente di riferimento mantiene il suo compito istituzionale di servizio ai soggetti diversamente abili ed a chi nella cittadinanza ha problemi legati alla salute. Va da se che il servizio è reso in perdita.

L'attività di servizio di refezione scolastica, ultima delle attività date in carico all'azienda, costituisce un così detto "servizio a domanda individuale", significa che le tariffe previste per usufruire del servizio dovrebbero coprire il costo sostenuto per erogarlo, ma, pur essendo Nova Milanese inserita in un contesto economico a reddito medio alto, nel suo ambito sono insediate realtà che necessitano di assistenza, in questa ottica il bilancio dell'attività di refezione chiude in perdita per la risposta istituzionale svolta al servizio della collettività.

Dalle premesse emerge la seguente situazione previsionale: l'attività di gestione delle farmacie presenta un margine operativo positivo, nonostante il perdurare della crisi che incide pesantemente sui consumi, la situazione per l'esercizio 2014 con l'ottimizzazione della gestione degli acquisti e l'incentivazione dei prodotti da banco nelle previsioni copre la perdita di redditività derivante dai maggiori oneri che l'SSN ha posto carico delle farmacie, non sufficiente tuttavia a compensare le perdite di gestione derivanti dai servizi diversi alla persona e dal servizio di refezione scolastica, si è perciò previsto il contributo dell'Ente, per la copertura dei costi sostenuti nell'interesse della collettività, o meglio costi sociali, per riportare il bilancio al pareggio come richiesto dalla norma (articolo 114 c. 4 Dl.gs 267/2000).

Si segnala che l'analisi dei costi dei servizi diversi alla persona è in linea con le previsioni del 2013, verificata dalla consuntivazione del precedente esercizio e dai risultati parziali del 2014.

Quanto al servizio di refezione scolastica l'aumento delle tariffe dei rimborsi per i buoni pasto ha determinato già dal 2013 una minor differenza negativa che necessita tuttavia del ricorso del contributo dell'Ente.

Nova Milanese, .....

Il Direttore D'Azienda  
Dr. Luisa Bonfanti

## BILANCIO DI PREVISIONE

### QUADRO RIASSUNTIVO DEI SERVIZI AGGREGATI

Descrizione	Preventivo 2014 in €	Preventivo 2013 in €	Consuntivo 2012 in €
1a) Ricavi delle Vendite	4.650.000	4.595.000	4.502.072
5b) Altri Proventi	72.000	66.000	73.356
Trasferimento di costi sociali	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>4.722.000</b>	<b>4.661.000</b>	<b>4.575.428</b>
			0
Costi di Produzione:			0
6) Per materie prime	2.600.000	2.550.000	2.550.707
7) Per servizi	1.688.500	1.710.000	1.714.787
8) Per godimento beni di terzi	65.000	63.000	62.031
9) Per il personale			0
a) salari e stipendi	338.000	353.000	348.924
b) oneri sociali	115.100	121.800	119.177
c) TFR	31.700	31.900	31.302
d) altri costi	0	0	0
10) Ammortamenti			
a) Immobil. Immat.	8.000	7.000	7.789
b) Immobil. Mater.	84.000	84.000	81.235
c) Svalutazioni dell'attivo circolante	10.000	0	0
11) Variazione delle rimanenze	-30.000	-25.000	-36.019
13) Altri accantonamenti	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	10.000	20.000	10.214
<b>TOTALE</b>	<b>4.920.300</b>	<b>4.915.700</b>	<b>4.890.147</b>
			0
<b>Differenza tra il valore e costi della produzione</b>	<b>-198.300</b>	<b>-254.700</b>	<b>-314.719</b>
Proventi e oneri finanziari			
16) Altri			
16c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni			
16d) Altri	120	1.000	1.301
17) Altri	-1.500	-4.000	-5.553
			0
<b>TOTALE</b>	<b>-1.380</b>	<b>-3.000</b>	<b>-4.252</b>
			0
Rettifiche di valore di attività finanziarie			0
18) Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni			0
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

CN\_OA17\_previsione\_2014

*lune*  
*MM*

Proventi e oneri straordinari			
20a) Plusvalenze e Sopravv.			28.679
20b) Altri proventi- Sopravv-Contributo comune	210.000	270.000	305.000
21a) Minusvalenze			0
21b) Sopravenienze passive			-2.430
<b>Totali oneri e proventi straordinari</b>	<b>210.000</b>	<b>270.000</b>	<b>331.249</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>10.320</b>	<b>12.300</b>	<b>12.278</b>
22) Imposte sul reddito di esercizio			
a) IRAP	-9.656	-11.638	-12.008
b) IRES	0	1	0
			0
<b>Totale Imposte</b>	<b>-9.656</b>	<b>-11.637</b>	<b>-12.008</b>
<b>23) Risultato d'esercizio</b>	<b>664</b>	<b>663</b>	<b>270</b>

*una fine*

**SEZIONALE SERVIZIO FARMACIE**

Descrizione	Preventivo 2014 in €	Preventivo 2013 in €	Consuntivo 2012 in €
1a) Ricavi delle Vendite	3.500.000	3.450.000	3.398.301
5b) Altri Proventi	12.000	16.000	10.780
Trasferimento di costi sociali	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>3.512.000</b>	<b>3.466.000</b>	<b>3.409.081</b>
Costi di Produzione:			
6) Per materie prime	2.600.000	2.550.000	2.550.707
7) Per servizi	124.500	150.000	140.416
8) Per godimento beni di terzi	65.000	63.000	62.031
9) Per il personale			
a) salari e stipendi	309.000	318.000	316.877
b) oneri sociali	105.000	110.000	109.064
c) TFR	29.000	28.500	28.328
d) altri costi	0	0	0
10) Ammortamenti			
a) Immobil. Immat.	8.000	7.000	7.789
b) Immobil. Mater.	24.000	24.000	21.732
c) Svalutazioni dell'attivo circolante	0	0	0
11) Variazione delle rimanenze	-30.000	-25.000	-36.019
13) Altri accantonamenti	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	10.000	20.000	10.214
<b>TOTALE</b>	<b>3.244.500</b>	<b>3.245.500</b>	<b>3.211.139</b>
<b>Differenza tra il valore e costi della produzione</b>	<b>267.500</b>	<b>220.500</b>	<b>197.942</b>
Proventi e oneri finanziari			
16) Altri			
16c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni			
16d) Altri	120	1.000	1.301
17) Altri	-1.500	-4.000	-5.553
<b>TOTALE</b>	<b>-1.380</b>	<b>-3.000</b>	<b>-4.252</b>
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
18) Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni			

*Luca B...*

<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Proventi e oneri straordinari			
20a) Plusvalenze e Sopravv.			28.679
20b) Altri proventi- Sopravv-Contributo comune	0	0	0
21a) Minusvalenze			
21b) Sopravvenienze passive			-2.430
<b>Totali oneri e proventi straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26.249</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>266.120</b>	<b>217.500</b>	<b>219.939</b>
22) Imposte sul reddito di esercizio			
a) IRAP	-17.612	-17.683	-12.008
b) IRES	-67.595	-56.430	0
	0	0	0
<b>Totale Imposte</b>	<b>-85.207</b>	<b>-74.112</b>	<b>-12.008</b>
<b>23) Risultato d'esercizio</b>	<b>180.913</b>	<b>143.388</b>	<b>207.931</b>

*lucio R. M.*



**SEZIONALE SERVIZIO DI REFEZIONE**

Descrizione	Preventivo 2014 in €	Preventivo 2013 in €	Consuntivo 2012 in €
1a) Ricavi delle Vendite e delle prestazioni	1.125.000	1.120.000	1.080.587
5b) Altri Proventi rimborso pasti docenti	60.000	50.000	62.576
	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>1.185.000</b>	<b>1.170.000</b>	<b>1.143.163</b>
Costi di Produzione:			
6) Per materie prime	0	0	0
7) Per servizi (costo pasti riconosciuto CAMST)	1.310.000	1.300.000	1.320.648
8) Per godimento beni di terzi	0	0	0
9) Per il personale			
a) salari e stipendi	17.000	19.000	16.607
b) oneri sociali	6.000	6.000	5.036
c) TFR	1.600	1.800	1.565
d) altri costi	0	0	0
10) Ammortamenti			
a) Immobil. Immat.	0	0	0
b) Immobil. Mater.	60.000	60.000	59.503
c) Svalutazioni dell'attivo circolante	10.000	0	0
11) Variazione delle rimanenze	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>1.404.600</b>	<b>1.386.800</b>	<b>1.403.359</b>
<b>Differenza tra il valore e costi della produzione</b>	<b>-219.600</b>	<b>-216.800</b>	<b>-260.196</b>
Proventi e oneri finanziari			
16) Altri			
16c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni			
16d) Altri	0	0	0
17) Altri	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
18) Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni			
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

*Luca Rossi*

Proventi e oneri straordinari			
20a) Plusvalenze e Sopravv.			
20b) Altri proventi- Sopravv-Contributo comune	105.000	170.000	152.500
21a) Minusvalenze			
21b) Sopravvenienze passive			
<b>Totali oneri e proventi straordinari</b>	<b>105.000</b>	<b>170.000</b>	<b>152.500</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-114.600</b>	<b>-46.800</b>	<b>-107.696</b>
22) Imposte sul reddito di esercizio			
a) IRAP	3.120	780	0
b) IRES	28.765	12.870	0
<b>Totale Imposte</b>	<b>31.885</b>	<b>13.650</b>	<b>0</b>
<b>23) Risultato d'esercizio</b>	<b>-82.715</b>	<b>-33.150</b>	<b>-107.696</b>

*Una Cold*

**SEZIONALE SERVIZIO ALLA PERSONA**

Descrizione	Preventivo 2014 in €	Preventivo 2013 in €	Consuntivo 2012 in €
1a) Ricavi delle Vendite e delle prestazioni	25.000	25.000	23.184
5b) Altri Proventi	0	0	0
Trasferimento di costi sociali			
<b>TOTALE</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>	<b>23.184</b>
Costi di Produzione:			
6) Per materie prime	0	0	0
7) Per servizi	254.000	260.000	253.723
8) Per godimento beni di terzi	0	0	0
9) Per il personale			
a) salari e stipendi	12.000	16.000	15.440
b) oneri sociali	4.100	5.800	5.077
c) TFR	1.100	1.600	1.409
d) altri costi	0	0	0
10) Ammortamenti			
a) Immobil. Immat.	0	0	0
b) Immobil. Mater.	0	0	0
c) Svalutazioni dell'attivo circolante	0	0	0
11) Variazione delle rimanenze	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>271.200</b>	<b>283.400</b>	<b>275.649</b>
<b>Differenza tra il valore e costi della produzione</b>	<b>-246.200</b>	<b>-258.400</b>	<b>-252.465</b>
Proventi e oneri finanziari			
16) Altri			
16c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni			
16d) Altri	0	0	0
17) Altri	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
18) Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni			
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Proventi e oneri straordinari			

CN\_OA17\_previsione\_2014

Line 31/5

20a) Plusvalenze e sopravv.			
20b) Altri proventi- Sopravv-Contributo comune	105.000	100.000	152.500
21a) Minusvalenze	0	0	
21b) Sopravvenienze passive	0	0	
	0	0	
<b>Totali oneri e proventi straordinari</b>	<b>105.000</b>	<b>100.000</b>	<b>152.500</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-141.200</b>	<b>-158.400</b>	<b>-99.965</b>
22) Imposte sul reddito di esercizio			
a) IRAP	4.836	5.265	0
b) IRES	38.830	43.560	0
	0	0	
<b>Totale Imposte</b>	<b>43.666</b>	<b>48.825</b>	<b>0</b>
<b>23) Risultato d'esercizio</b>	<b>-97.534</b>	<b>-109.575</b>	<b>-99.965</b>

linea 23

### ***Determinazione Risultato Netto***

➤ <b><i>Risultato della Gestione Tipica :</i></b>	
➤ <b><i>Farmacie</i></b>	<b>€ 267.500.=</b>
➤ <b><i>Servizio Mense Scolastiche e ristorazione</i></b>	<b>€ -219.600.=</b>
➤ <b><i>Servizi Diversi alla persona</i></b>	<b>€ -246.200.=</b>
➤ <b><i>TOTALE</i></b>	<b>€ -198.300.=</b>
➤ <b><i>Altri Proventi ed Oneri</i></b>	<b>€ -1.380.=</b>
➤ <b><i>Oneri Straordinari Contributo Comune</i></b>	
<b><i>Servizio Mense Scolastiche e ristorazione</i></b>	<b>€ 105.000.=</b>
<b><i>Servizi Diversi alla persona</i></b>	<b>€ 105.000.=</b>
➤ <b><i>Oneri Fiscali</i></b>	<b>€ -9.656.=</b>
➤ <b><i>RISULTATO NETTO</i></b>	<b>€ 664.=</b>

*Luca MR*

BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE

Esercizi	2014	%	2015	%	2016	%
Ricavi e corr. Far.	3.500.000,00	74,12	3.500.000,00	72,57	3.550.000,00	72,52
Ricavi Mensa e rist.	1.185.000,00	25,10	1.280.000,00	26,54	1.300.000,00	26,56
Disabili e altri prov.	37.000,00	0,78	43.000,00	0,89	45.000,00	0,92
<b>Valore produzione</b>	<b>4.722.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>4.823.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>4.895.000,00</b>	<b>100,00</b>
Materie prime	2.600.000,00	74,29	2.600.000,00	74,29	2.630.000,00	74,08
Var. rimanenze	-30.000,00	-0,86	-16.000,00	-0,46	0,00	0,00
<b>Costo produzione</b>	<b>2.570.000,00</b>	<b>73,43</b>	<b>2.584.000,00</b>	<b>73,83</b>	<b>2.630.000,00</b>	<b>74,08</b>
<b>1° MARGINE</b>	<b>2.152.000,00</b>	<b>45,57</b>	<b>2.239.000,00</b>	<b>46,42</b>	<b>2.265.000,00</b>	<b>46,27</b>
Servizi	1.688.500,00	35,76	1.731.000,00	35,89	1.731.000,00	35,36
Locazione e noleggi	65.000,00	1,38	66.000,00	1,37	67.000,00	1,37
Salari e stipendi	338.000,00	7,16	340.000,00	7,05	350.000,00	7,15
Oneri	115.100,00	2,44	116.000,00	2,41	120.000,00	2,45
TFR	31.700,00	0,67	33.000,00	0,68	35.000,00	0,72
Altri costi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amm. Immateriali	8.000,00	0,17	11.000,00	0,23	11.000,00	0,22
Amm. Materiali	84.000,00	1,78	84.000,00	1,74	84.000,00	1,72
Svalutazione att.circ.	10.000,00	0,21	10.200,00	0,21	10.404,00	0,21
Altri Accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri Diversi	10.000,00	0,21	12.000,00	0,25	14.000,00	0,29
<b>Costi di gestione</b>	<b>2.350.300,00</b>	<b>49,77</b>	<b>2.403.200,00</b>	<b>49,83</b>	<b>2.422.404,00</b>	<b>49,49</b>
<b>2° MARGINE</b>	<b>-198.300,00</b>	<b>-4,20</b>	<b>-164.200,00</b>	<b>-3,40</b>	<b>-157.404,00</b>	<b>-3,22</b>
Altri proventi	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri	-1.500,00	-0,03	-1.000,00	-0,02	0,00	0,00
Soprav. attive			0,00		0,00	
Contributi Comune	210.000,00	8,08	180.000,00	6,92	170.000,00	6,46
Minusvalenze			0,00		0,00	
Soprav. passive			0,00		0,00	
			0,00		0,00	
Imposte	-9.656,00	-0,28	-14.800,00	-0,42	-12.570,00	-0,35
			0,00		0,00	
<b>RISULTATO</b>	<b>664,00</b>	<b>0,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26,00</b>	<b>0,00</b>

Linee PMA

## IL PREVENTIVO ECONOMICO

Nelle previsioni formulate per l'esercizio 2014, riportate nei prospetti precedenti, il bilancio di previsione porta un avanzo di gestione di € 664,00; gli importi sono comprensivi dei costi dei servizi alla persona e del servizio di refezione scolastica.

- Per quanto riguarda il servizio di trasporto scuola-bus utenti diversamente abili è stato totalmente affidato al Consorzio GTP anche per l'esercizio 2014, sono previsti costi analoghi all'esercizio consolidato per il 2013.
- La refezione scolastica con la modifica delle tariffe per i buoni pasti solo a decorrere dall'inizio del nuovo anno scolastico, si ritiene possa migliorare anche se non sostanzialmente il risultato consuntivo 2013, le nuove tariffe per il rimborso dei buoni pasto maggiormente rispondente ai costi sostenuti dall'azienda dovrebbe migliorare sensibilmente i risultati previsti per l'esercizio 2015 e 2016.
- Per le farmacie si prevede un incremento del risultato di gestione nonostante la diminuzione delle percentuali riconosciute dall'ASL, dovuta all'ottimizzazione dei nuovi servizi integrati per gli acquisti e una positiva attività di incentivazione alla vendita dei prodotti da banco; il costo del personale è a regime.
- Sia per l'anno 2014 che per gli anni successivi si sono formulate le previsioni con riferimento agli impegni assunti dall'Azienda con la sottoscrizione del contratto di appalto per il servizio di ristorazione con CAMST (ex GSI).

Il preventivo predisposto è stato redatto con riferimento ai dati storico statistici e al consuntivo al 31 di dicembre dell'anno 2012 sia per costi fissi, che per i dati relativi ai ricavi e costi diretti. Si è provveduto come disposto dalla norma alla rilevazione delle variazioni con il preventivo 2013 e con il consuntivo 2012.

<b>1a) <u>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</u></b>	€	4.650.000,00
Variazioni rispetto al preventivo 2013	€	55.000,00
Variazioni rispetto al consuntivo 2012	€	147.928,00

Gli scostamenti positivi rispetto al consuntivo 2012 riflettono il miglioramento registrato con i dati consolidati del 2013, dato riscontrato anche nell'andamento della gestione del 2014, il trasporto degli utenti diversamente abili in previsione anche in base ai riscontri con l'attività del 2014 è in leggero incremento, l'attività delle Farmacie si presenta in incremento nonostante le politiche recentemente adottate per il SSN. Nessuna diversa considerazione riguardo alla comparazione con il preventivo 2013, la flessione prevista negli ammontari dei ricavi con aumento dei volumi di prodotti venduti, a causa della diminuzione delle percentuali riconosciute dall'ASL ed in particolare dallo scadere di molti brevetti che hanno immesso sul mercato farmaci equivalenti di costo inferiore, dalla valutazione dei dati sembra essere stata riequilibrata dalla riorganizzazione della politica degli acquisti e da una migliore strategia per incentivare la vendita dei prodotti da banco.

Le somme indicate sono da intendersi al netto di sconti, resi ed abbuoni, nonché delle imposte e tasse

CN\_OA17\_previsione\_2014

direttamente riferibili ad operazioni di vendita. Sono inoltre compresi i corrispettivi delle prestazioni che verranno effettuate in campo sociale per conto del Comune.

Per il volume d'affari degli esercizi successivi al 2014 si è ipotizzato un consolidamento degli introiti delle farmacie dovuto agli interventi normativi sulla sanità e dagli andamenti ISTAT, che hanno presentato variazioni pari a ZERO negli ultimi mesi monitorati, ciò equivale ad una riduzione dell'attività, la situazione politica che si riflette pesantemente sulla situazione economica non fa pensare ad una crescita dei consumi nei prossimi due anni. Per quanto riguarda i servizi alla persona si è previsto un lieve incremento dovuto a leggeri aumenti delle tariffe, si è previsto per gli anni successivi al 2014 una ricaduta positiva dei ricavi della refezione derivante dalle modifiche alle tariffe a regime dal 2015.

<b>5b) Altri proventi</b>	€	72.000,00
Variazioni rispetto al preventivo 2013	€	6.000,00
Variazioni rispetto al consuntivo 2012	€	-1.356

La variazione rispetto alle previsioni 2013 è da imputarsi alla previsione di minori introiti per l'indennizzo dei farmaci scaduti. Stessa motivazione per la variazione rispetto al consuntivo 2012.

<b>6) Costi della produzione per l'acquisto di merci</b>	€	2.600.000,00
Variazioni rispetto al preventivo 2013	€	-50.000,00
Variazioni rispetto al consuntivo 2012	€	-49.293,00

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

Nel bilancio pluriennale il costo sostenuto per l'acquisto di farmaci e parafarmaci, considerato già al netto dei relativi resi, sconti ed abbuoni è stato determinato mantenendo al volume d'affari, ipotizzato per ciascun anno, un margine di ricarico medio pari a quello registrato nell'anno 2014, in accordo con i listini prezzi praticati dai fornitori, in linea con gli esercizi passati e con la media del settore. ed. 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>7) Costi della produzione per servizi</b>	€	1.688.500,00
Variazione rispetto al preventivo 2013	€	-21.500,00
Variazione rispetto al consuntivo 2012	€	-26.287,00

Rispetto al preventivo 2013 l'importo relativo ai servizi diversi alla persona è in leggero decremento per la richiesta di abbattimento del 5% al fornitore del servizio, in accordo con le disposizioni normative L 89/2014, si prevede il costo dei servizi per la refezione scolastica la previsione di

CN\_OA17\_previsione\_2014



diminuzione dei pasti somministrati, per l'adeguamento ISTAT contrattualmente previsto il gestore del servizio CAMST non ne ha fatto richiesta per l'anno scolastico 2013/2014. In diminuzione il costo dei servizi per le farmacie sia rispetto al consuntivo 2012, che al preventivo 2013.

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

Descrizione	2014	2015	2016
Energia elettrica/gas	16.000	16.500	16.500
Telefoniche	5.000	5.000	5.000
Manutenzioni	28.000	30.000	30.000
Assicurative	18.000	18.000	18.000
Professionali/Amministrative	40.320	44.320	44.320
Risorse per servizi diversi alla persona	254.000	260.000	260.000
Servizio Refezione	1.310.000	1.340.000	1.340.000
Compenso Amministratori	0	0	0
Compenso revisori	2.180	2.180	2.180
Costi diversi	15.000	15.000	15.000
<b>Totale</b>	<b>1.688.500</b>	<b>1.731.000</b>	<b>1.731.000</b>

Gli importi riportati sono stati quantificati sulla base degli andamenti rilevati dagli andamenti del 2014 ed all'attività sviluppata nel 2013 verificata a consuntivo oltre ai prevedibili cambiamenti che si verificheranno nei prossimi anni.

<b>8) Costi di produzione per godimento beni di terzi</b>	€	65.000,00
Variazioni rispetto il preventivo 2013	€	2.000,00
Variazioni rispetto il consuntivo 2012	€	2.969,00

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

Si segnalano di seguito le variazioni per i bilanci successivi al 2012.

	-2014-	-2015-	-2016-
Canoni e locazioni	65.000	66.000	67.000
<b>Totale</b>	<b>63.000</b>	<b>65.000</b>	<b>67.000</b>

<b>9) Costi del personale</b>	€	484.800,00
Variazioni rispetto al preventivo 2013	€	-21.900,00

CN\_OA17\_previsione\_2014

Variazioni rispetto al consuntivo 2012 € -14.603,00

L'onere preventivato per l'esercizio 2014 è stato stimato tenuto presente il costo del personale a regime, il decremento dei costi del personale rispetto al preventivo 2013 è da ascrivere alle dimissioni di una figura professionale che non è stata sostituita, così rispetto anche al consuntivo 2012. Per gli anni successivi al 2014 si è provveduto al mantenimento dei costi come da organico in carico prevedendo le variazioni per scatti di anzianità.

**Tabella numerica del personale, redatta in conformità all'art.40 del D.P.R. 4 ottobre 1986, n° 902**

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

PREVISIONE DEL COSTO ANNUALE

• Stipendi e salari	€	338.000,00
• Oneri sociali	€	115.100,00
• Accantonamento a Riv. fondo T.F.R	€	31.700,00
• Altri costi	€	0,00
<b>TOTALE</b>	€	<b>484.800,00</b>

COSTO MEDIO ANNUO PER DIPENDENTE

• Preventivo anno 2014	€	48.480,00
------------------------	---	-----------

VOLUME D'AFFARI MEDIO PER DIPENDENTE

• Preventivo anno 2014	€	464.000,00
------------------------	---	------------

L'incremento pro capite è correlato al minor costo previsto, derivante dalla diminuzione delle persone in organico e dal miglioramento previsto nell'andamento dei ricavi.

CN\_OA17\_previsione\_2014

Linea NV

**10 a e b) Ammortamenti delle immobilizz. immat. e materiali**

	€	92.000,00
Variazioni rispetto al preventivo 2013	€	1.000,00
Variazioni rispetto al consuntivo 2012	€	2.976,00

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base delle aliquote previste dalla normativa fiscale, in quanto ritenute congrue anche sotto il profilo civilistico. Il mantenimento degli importi deriva dalla previsione di modestissimi nuovi investimenti per l'anno 2014. Anche per gli anni successivi al 2014 si prevedono incrementi di modesta entità per la sostituzione di beni necessari al mantenimento in efficienza dell'Azienda.

**10 c) Svalutazioni dell'attivo circolante**

	€	10.000,00
Variazioni rispetto al preventivo 2013	€	-10.000,00
Variazioni rispetto al consuntivo 2011	€	-10.000,00

Si è ritenuto opportuno accantonare in apposito fondo per prudente apprezzamento € 10.000,00 per crediti di dubbia o difficile esigibilità.

**11) Variazioni delle rimanenze di merci**

	€	-30.000,00
Variazioni rispetto al preventivo 2013	€	5.000,00
Variazioni rispetto al consuntivo 2012	€	-6.019,00

Le rimanenze riguardano le giacenze di magazzino dei prodotti finiti per le vendite. La variazione rispetto sia al preventivo 2013 che al consuntivo 2012 sono di importo modesto in funzione dei valori di riferimento e da imputarsi a situazioni fisiologiche.

**13) Altri accantonamenti**

	€	0
Variazioni rispetto al preventivo 2013	€	ZERO
Variazioni rispetto al consuntivo 2012	€	ZERO

Per l'esercizio non si è ritenuto di fare alcun accantonamento.

**14) Oneri diversi di Gestione**

	€	10.000,00
Variazioni rispetto al preventivo 2013	€	-10.000,00

CN\_OA17\_previsione\_2014

Variazioni rispetto al consuntivo 2012	€	-214
--	---	------

Le previsioni, sia per l'anno 2014 che per gli anni successivi, sono state effettuate sulla base degli andamenti rilevati dal consuntivo 2013 e dall'andamento del 2014, tenendo conto delle modifiche che si prevedono verificabili.

<b><u>16) Proventi finanziari</u></b>	€	120,00
---------------------------------------	---	--------

Variazioni rispetto al preventivo 2013	€	-880,00
--	---	---------

Variazioni rispetto al consuntivo 2012	€	-1.181,00
--	---	-----------

Le variazioni dei proventi finanziari seppur di importi irrilevanti sia rispetto al preventivo 2013 che al consuntivo 2012 è da imputarsi alla minore disponibilità mediamente presente nel conto corrente tenuto dal Tesoriere. Si prevede anche per gli anni successivi al 2014, che la remunerazione del denaro sia in linea con le mutate condizioni di liquidità derivante dalla gestione dei servizi.

<b><u>17) Oneri finanziari</u></b>	€	1.500,00
------------------------------------	---	----------

Variazioni rispetto al preventivo 2013	€	-2.500,00
--	---	-----------

Variazioni rispetto al consuntivo 2012	€	-4.053,00
--	---	-----------

Lo scostamento rispetto al preventivo 2013 ed al consuntivo 2012 sono correlati alla diminuzione del residuo mutuo su cui sono commisurati gli interessi passivi. Il mutuo in corso andrà ad esaurirsi nel corso del triennio in esame.

<b><u>20b) 21b) Proventi e oneri straordinari</u></b>	€	210.000,00
---	---	------------

Variazioni rispetto al preventivo 2013	€	-60.000,00
--	---	------------

Variazioni rispetto al consuntivo 2012	€	-123.679,00
--	---	-------------

L'importo è da imputarsi al contributo dell'Ente per la copertura dei maggiori costi del sociale per i servizi diversi alla persona ed i servizi di ristorazione scolastica. Le modalità di erogazione avverranno nel rispetto dei contratti di servizio intercorrenti tra l'Ente e l'Azienda, l'importo rispetto alle previsioni 2013 è in contrazione per il miglioramento della situazione del servizio di refezione dovuta agli aumenti delle tariffe nell'ultimo quadrimestre dell'anno, mentre rispetto al consuntivo 2012 la situazione è in notevole miglioramento per la medesima motivazione, oltre alla diminuzione dei pasti somministrati.

*Una BW*

**PIANO INVESTIMENTI PATRIMONIALI**

<b>VOCI DI INVESTIMENTO</b>	<b>PREVENTIVO 2014 VALORI COMPLESSIVI</b>	<b>PREVENTIVO 2015 VALORI COMPLESSIVI</b>	<b>PREVENTIVO 2016 VALORI COMPLESSIVI</b>
Migliorie Su Beni Di Terzi	00,00	00,00	00,00
Impianti E Macchinari			
Arredamento E Attrezzature		00,00	
Mobili E Macchine Ufficio			
Macchine Elettroniche			
Automezzi			
Altro	€ 5.000,00	€ 15.000,00	€ 10.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 5.000,00</b>	<b>€ 15.000,00</b>	<b>€ 10.000,00</b>

Gli importi evidenziati corrispondono:

Preventivo 2014

Si prevedono soli costi per il mantenimento in efficienza dei beni.

Preventivo 2015

Si prevedono costi di sola sostituzione dei beni di modico valore in uso, e sostenimento di costi pluriennali per il mantenimento in efficienza di beni di terzi.

Preventivo 2016

Si prevedono costi di sola sostituzione dei beni di modico valore in uso, e sostenimento di costi pluriennali per il mantenimento in efficienza di beni di terzi.

Al fine dello stanziamento in bilancio degli ammortamenti si considerano congrui i valori previsti, posto che si tratta di sostituzione e non di nuovi investimenti.

*Linea BTR*

## Il Preventivo Finanziario

Le previsioni della gestione di cassa risultano come segue:

<i>Flussi di cassa generati dall'attività operativa</i>	
Utile	664
Ammortamenti e svalutazioni	102.000
T.F.R.	31.700
<b>Totale parziale</b>	<b>134.364</b>

<i>Variazione delle attività e passività correnti</i>	
Decremento rimanenze	-5.000
Incremento crediti commerciali	-61.000
Decremento debiti commerciali	-1.200
Altri incassi e pagamenti	-58.019
<b>Totale parziale</b>	<b>-125.219</b>
<b>Differenza</b>	<b>9.145</b>
<b>Investimenti</b>	<b>-5.000</b>
<b>Totale liquidità generata nella gestione</b>	<b>4.145</b>

Dall'analisi del flusso finanziario emerge che l'azienda nel corso dell'esercizio 2014 è in grado di coprire le necessità di liquidità anche per gli investimenti previsti.

lme Bp

Letto confermato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO  
f.to rag. Giuseppina Chinnici

IL PRESIDENTE  
f.to Avv. Alberto Perfetti

IL DIRETTORE DELL'AZIENDA  
f.to dott.ssa Luisa Bonfanti

- INIZIO PUBBLICAZIONE -

Si dispone che la presente deliberazione venga pubblicata, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 19 dello Statuto all'Albo dell'Azienda, per 15 giorni consecutivi, decorrenti dal .....  
al .....

Lì, .....

IL SEGRETARIO  
f.to rag. Giuseppina Chinnici

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE PER USO AMMINISTRATIVO

Lì, 29 OTT 2014 .....



IL SEGRETARIO  
( rag. Giuseppina Chinnici)

ATTESTAZIONE AVVENUTA PUBBLICAZIONE

Il Segretario, certifica che la suestesa deliberazione è stata pubblicata all'Albo dell'Azienda per 15 giorni consecutivi dal ..... al .....

Lì, .....

IL SEGRETARIO  
( rag. Giuseppina Chinnici)