



DIVISIONE FARMACIE

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI AZIENDA SPECIALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE

NUMERO 29

DATA 24.12.2021

APPROVAZIONE BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2022-2023-2024.

L'anno 2021, addì 24 del mese di dicembre, alle ore 13.00, 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
Dott.ssa Roberta Tagliavini	Presidente	In collegamento via Zoom
Debora Margherita Rosa Orlandi	Consigliere	In collegamento via Zoom
Maria Ester Varisco	Consigliere	In collegamento via Zoom
	Totale Votanti	3
Dott. Massimo Rho	Revisore dei Conti	In collegamento via Zoom
Dott. Ruggero Redaelli	Consulente fiscale	In collegamento via Zoom
Dott. Vittorio Giannotti	Consulente fiscale	In collegamento via Zoom
Rag. Giuseppina Chinnici	Resp. Amministrativo ACS	Si
Risulta presente il Direttore dell'Azienda, dott.ssa Paola Cavallero, in collegamento via Zoom che assiste, con funzioni di Segretario.		

Esaurita la discussione che è seguita su proposta del Presidente

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;

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 – Pec: acs.novamilanese@pec.it



AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI

AZIENDA SPECIALE

DIVISIONE FARMACIE

Visto il Quadro Riassuntivo dei servizi aggregati e sezionali del Budget Economico triennale 2022-2024;

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 2022-2023-2024, 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, n. 9 – NOVA MILANESE MB

C.F. 02641320961

P.IVA 02641320961

Reg. Imp. 02641320961

Rea 1518521

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE

2022 – 2023 – 2024

Indice

PIANO PROGRAMMA.....	2
Relazione del Consiglio di Amministrazione	2
Servizio Farmacie	2
Servizio di Refezione	3
Servizi diversi alla Persona	4
Investimenti	4
Considerazioni conclusive	4
Relazione della Direzione	6
Prospetto del Piano degli Investimenti	8
BUDGET ECONOMICO TRIENNALE DEGLI ESERCIZI 2022, 2023 E 2024.....	9
Quadro riassuntivo dei servizi aggregati.....	9
Sezionale Servizio Farmacie	10
Sezionale Servizio di Refezione	11
Sezionale Servizi diversi alla Persona	12
Determinazione del risultato netto dell'esercizio 2022.....	13
BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2022 – 2024 RICLASSIFICATO	14
Quadro riassuntivo dei servizi aggregati.....	14
Sezionale Servizio Farmacie	15
Sezionale Servizio di Refezione	16
Sezionale Servizi diversi alla Persona	17
NOTE ILLUSTRATIVE AL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2022 - 2024.....	18
RENDICONTO FINANZIARIO AL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2022 - 2024.....	22
Allegati 1 - prospetti di formazione del pre-consuntivo 2020.....	24
Allegati 2 - prospetti di formazione del previsionale 2021	28
Allegati 3 - prospetti di budget economico 2021-2023	32
Allegati 4 - prospetti di budget economico riclassificato 2021-2023	36

PIANO PROGRAMMA

Relazione del Consiglio di Amministrazione

Il Bilancio di previsione dell'Azienda Speciale Servizi farmaceutici e socio-sanitari per l'esercizio 2022 e il triennio 2022-2024 è relativo a:

- Servizio Farmacie
- Servizi diversi alla Persona
- Servizio di Refezione.

Servizio Farmacie

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 2018 – 2020, pur essendo ancora positivo, evidenzia una significativa riduzione del volume di ricavi sull'insieme delle tre farmacie (2019 su 2018: -9% anno su anno, 2020 su 2019: -1%). Il dato del 2020 è fortemente influenzato dall'andamento della sola farmacia n. 2. Nel 2021 per la stessa farmacia n. 2 è stata registrata una netta inversione di tendenza, per via di diversi fattori come nel seguito meglio specificato.

I dati di preconsuntivo 2021 evidenziano un aumento complessivo dei ricavi rispetto al consuntivo 2020 pari a circa 9%. Tale andamento positivo, in controtendenza rispetto al 2020, è dovuto principalmente allo spostamento della farmacia n. 2 nella nuova locazione di via Diaz n. 4, inaugurata il 27 febbraio 2021 ed operativa dal 1° marzo 2021. L'andamento di fatturato della nuova farmacia n. 2 è stato decisamente positivo. Tuttavia ad un andamento decisamente positivo della farmacia n. 2 si è contrapposto un andamento negativo della farmacia n. 1, mentre invece la farmacia n. 3 conferma l'andamento positivo del 2020.

Per quanto riguarda la farmacia n. 1, il risultato negativo può essere in parte dovuto all'apertura della farmacia n. 2 con un leggero travaso della clientela su quest'ultima, e in parte a una non sufficiente azione di continuo sviluppo della stessa. Sono allo studio progetti volti a migliorare tale situazione, di cui si darà evidenza nel prossimo anno.

Nel 2021 sono state intraprese azioni al fine di migliorare la redditività del business delle farmacie i cui effetti, sebbene siano già evidenti nell'esercizio 2021, si dovrebbero manifestare soprattutto nel corso dell'anno 2022. Essi includono:

- a) apertura della farmacia n. 2 nella nuova collocazione di via Diaz n. 4;
- b) avvio di un progetto di Business Coaching per le Direttici di farmacia volto in generale ad aumentare la redditività delle stesse mediante un maggiore controllo del budget e consuntivo a livello settimanale/mensile, un'analisi puntuale della marginalità del venduto rispetto alle macro categorie di prodotti commercializzati, nonché ad un controllo puntuale del magazzino;
- c) avvio di nuovi servizi di utilità per il cittadino, ad esempio campagne di check-up gratuito su tematiche quali l'osteopatia, controllo dell'udito e corretta alimentazione, erogati da medici specialisti delle suddette aree;
- d) avvio programma "fidelity card";
- e) avvio di attività di informazione e promozione dei servizi delle farmacie sui canali Instagram e Facebook;

f) apertura della farmacia n. 2 il sabato mattina dopo aver introdotto già nel 2020 l'orario continuato;

g) avvio del servizio di erogazione tamponi rapidi presso tutte le farmacie sia nelle giornate infrasettimanali che nei giorni di sabato e domenica.

Servizio di Refezione

Questi servizi, che hanno subito nel corso del 2020 una significativa riduzione di volume rispetto al 2019, ovviamente per via della situazione di pandemia diffusa dal mese di marzo 2020 e tuttora in atto, sono tornati a salire nel 2021 a livelli ancora inferiori a quelli del 2019 (-21,6% circa). Il servizio offerto dal nuovo gestore aggiudicatario nel 2020 della nuova gara d'appalto, sebbene sia partito con qualche problema di gestione e organizzazione, è andato poi regolarizzandosi già a partire da fine 2020.

Nel corso del 2021 si è continuato a monitorare il problema degli incassi, dovuto a due fattori principali:

a) un comportamento di sostanziale morosità da parte di molti utenti, che una volta saldato il debito pregresso al momento dell'iscrizione al nuovo anno scolastico smettono di versare regolarmente il contributo per la consumazione pasti (si ricorda che vi è un blocco al momento dell'iscrizione alla mensa scolastica, tale per cui l'utente che intende iscrivere i propri figli al servizio di refezione scolastica deve prima saldare il debito pregresso);

b) alle difficoltà economiche delle famiglie a causa dell'emergenza sanitaria che hanno comportato seri ritardi nell'incasso delle quote di loro spettanza per i servizi resi da parte di ACS.

Tutto ciò viene costantemente monitorato dall'Azienda che provvede ad attivare l'attività di recupero crediti ove ritenuto necessario.

Per quanto riguarda le previsioni in merito al numero di pasti da erogare fino a fine anno e conseguenti costi e ricavi, come per il 2020, esse sono state un pochino più difficili in questa situazione: per i mesi di ottobre e novembre sono state effettuate sulla base dei consumi effettivi al 24/11/2021; oltre tale data, le stime hanno tenuto conto del fatto che si potrebbero ancora verificare situazioni di quarantena fiduciaria e/o obbligatoria a seguito di casi di Covid-19 che si potrebbero registrare nel settore scolastico, tra alunni e personale.

Preme sottolineare che il gestore del servizio, Vivenda SpA, nell'esercizio 2021 ha dovuto e dovrà sostenere maggiori costi per adeguare le dotazioni del personale addetto ed il servizio offerto all'utente finale secondo le disposizioni normative volte a contrastare l'emergenza sanitaria; detti maggiori costi, ribaltati su ACS, sono stati quantificati in complessivi 110.000 euro circa per tutto l'anno 2021 e sono stati preventivati anche per il prossimo triennio, seppur in costante e progressiva riduzione.

I costi base del servizio (al netto dei costi extra Covid-19) sono quelli derivanti dalla gara conclusa nel 2019:

- costo del pasto pari a Euro 3,94 cadauno;
- costo delle merende post scuola pari a Euro 0,25 cadauno;
- numero dei pasti annui comprensivo del servizio di refezione dell'Azienda anche per i dipendenti del Comune di Nova Milanese (stimati in 2.820 pasti annui aggiuntivi).

Il servizio proseguirà nel corso del 2022 alle stesse condizioni. Per quanto riguarda le previsioni in merito al numero pasti da erogare fino a fine anno 2022 e conseguenti costi, si è ritenuto di considerare il 2022 ancora un anno di transizione, proprio per via della perdurante situazione di pandemia: si è ritenuto di considerare una erogazione di pasti inferiore del 10% rispetto a quella dell'esercizio 2019, anno antecedente la pandemia.

Si ricorda che nel 2019 è stata rideterminata la vita utile del centro cottura di via Fiume in almeno cinque anni, poi ridotta a quattro anni ed in tale prospettiva temporale il residuo valore contabile, pari a 33.000 Euro, verrà ammortizzato fino al 2023.

Servizi diversi alla Persona

Questi servizi, che hanno subito nell'anno 2020 una significativa riduzione di volume rispetto al 2019, ovviamente per via della situazione di pandemia in corso, sono tornati a salire nel 2021 a livelli tuttavia ancora inferiori rispetto a quelli del 2019 (-41%).

Nel corso del 2022 verrà aggiudicato un nuovo bando valido per l'anno 2022 e prorogabile per l'anno 2023, essendo quello attuale in scadenza al 31/12/2021.

I costi del servizio per il triennio 2022-2024 sono stati determinati sulla base del nuovo bando.

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, ha richiesto nel 2021 nuovi investimenti che hanno avuto come principale focus l'ammmodernamento della farmacia n. 2 e l'introduzione di ulteriori servizi presso tutte le farmacie. Non si prevedono per il prossimo triennio investimenti considerevoli, quanto piuttosto piccoli investimenti su base di progetti mirati volti a un continuo miglioramento della redditività delle farmacie.

Considerazioni conclusive

A fronte dell'andamento evidenziato dai dati consuntivi dell'ultimo triennio e in particolare del preconsuntivo 2021, si può affermare che l'Azienda è conscia delle difficoltà che dovrà affrontare nel prossimo futuro. Le previsioni del medio termine relative agli esercizi 2022 - 2024 sono state stimate in termini economici cautelativi sebbene l'andamento del 2021 ci porti a considerare un ulteriore incremento del business farmacie.

Ciò premesso, il budget economico dell'esercizio 2022, 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 2022 pari a Euro 170.000, inclusivo dei maggiori costi Covid-19 per il Servizio di Refezione. I dati in sintesi dell'anno 2022 sono i seguenti:

Totale valore della produzione	€ 4.231.183
Totale costi della produzione	€ 4.227.208
Differenza tra valore e costi della produzione	€ 3.975
Totale proventi e oneri finanziari	€ - 1.280
Risultato Ante Imposte	€ 2.695
Imposte d'esercizio	€ 0

Risultato d'esercizio

€ 2.695

Anche per gli esercizi 2023 e 2024, il riequilibrio economico previsionale della gestione aziendale, per via delle rilevanti perdite del servizio Refezione e dei Servizi diversi alla Persona che non possono essere adeguatamente coperti dai risultati positivi della gestione del servizio Farmacie, viene conseguito con la previsione di uno stanziamento del contributo da corrispondere da parte del Comune di Nova Milanese nella misura di seguito indicata, comprensiva dei maggiori costi Covid-19 per il Servizio di Refezione:

- Euro 145.000 euro relativamente all'anno 2023;
- Euro 120.000 euro relativamente all'anno 2024.

Tali contributi verranno diversamente allocati tra i due servizi sulla base delle percentuali di copertura delle perdite di gestione del servizio Refezione e dei Servizi diversi alla Persona.

Si evidenzia che parte del contributo annuale del Comune per gli esercizi 2022-2023-2024 è da attribuire ai maggiori costi del servizio di Vivenda Spa necessari per l'adeguamento dello stesso servizio alla normativa anti Covid-19; in particolare, l'importo del contributo richiesto per sopperire ai maggiori costi del servizio Vivenda Spa è stato così determinato:

- Euro 99.000 euro relativamente all'anno 2022;
- Euro 74.000 euro relativamente all'anno 2023;
- Euro 49.000 euro relativamente all'anno 2024.

Nova Milanese, 24 dicembre 2021

Il Consiglio di Amministrazione

Presidente Dott.ssa Roberta Tagliavini

Consigliere Dott.ssa Debora Margherita Rosa Orlandi

Consigliere Dott.ssa Maria Ester Varisco



Roberto Capliani
Debora Orlandi
Maria Ester Varisco

Relazione della Direzione

Il bilancio preventivo per l'anno 2022 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 2022 con:

- il preconsuntivo 2021 rivisto in base alle maggiori informazioni ottenute con i dati *actual*, disponibili a fine settembre 2021 (fine novembre 2021 per i ricavi specifici dei Servizi Farmacie e di Refezione);
- i consuntivi 2018, 2019 e 2020, 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, 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, come già avvenuto nel 2020, in percentuale rispetto al fatturato dei rispettivi servizi (negli anni precedenti fino al 2019 l'imputazione dei costi era pari al 20% per i Servizi diversi alla Persona, al 30% per il Servizio di Refezione e al 50% per il Servizio Farmacie).

Per le annualità 2022, 2023 e 2024 non sono previsti investimenti di particolare rilievo.

Gli ammortamenti sono allineati con le attività immobilizzate e con la loro vita utile attesa.

Il bilancio di previsione 2022 per quanto riguarda i costi di acquisizione dei prodotti e dei servizi, si basa sugli andamenti dell'ultimo triennio (inclusi i dati *actual* 2021) e sulle previsioni per quanto difficili derivanti dalla persistente situazione di pandemia.

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% circa).

Infine, si prevede che i costi dei Servizi alla Persona subiranno un incremento rispetto a quelli del bando attualmente in essere.

Il preconsuntivo 2021 evidenzia un aumento del volume di ricavi delle farmacie rispetto al 2020 pari a circa 9%. Questa previsione è dovuta sostanzialmente alla farmacia n. 1 che registra un calo di ricavi, mentre invece i ricavi della farmacia n.2 sono aumentati considerevolmente e quelli della farmacia n. 3 sono sostanzialmente in linea con quelli del 2020. I costi della produzione farmacie sono lievemente aumentati rispetto ai costi del 2020 (circa 5%): si evidenzia in particolare un incremento dei costi per servizi e del personale e una riduzione delle scorte di magazzino.

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 il 2022 contiamo di continuare a crescere sulla rinnovata farmacia n.2 (che ha registrato nel 2021 una crescita rispetto al 2020 del 54%) arrivando quindi ad un incremento di ricavi di +60% rispetto al 2020. Nel biennio seguente (2023-2024) si intende mantenere il livello dei ricavi in linea con le previsioni 2022.

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 diversi alla Persona*, l'attività 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. I costi di questi servizi sono stati nel 2021 leggermente inferiori rispetto all'anno 2019 (pre-pandemia) ma superiori rispetto all'anno 2020 (anno di pandemia), ovviamente per via della situazione di pandemia emergenziale in atto. Entro la fine dell'esercizio corrente dovrà essere aggiudicata una nuova gara d'appalto valida dal 2022. Il costo base d'asta annuo del servizio di trasporti alla persona sarà di 215.000 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. Detta perdita risulta ulteriormente aggravata dai costi che l'Azienda ha dovuto e continua a sostenere per adeguare il servizio fornito alle vigenti normative anti Covid-19, quantificati in Euro 110.482 per l'esercizio 2021.

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. Nel 2020, vista la mutata situazione economica per via della pandemia in corso e l'ulteriore deterioramento delle posizioni debitorie delle famiglie, è stato effettuato un accantonamento al fondo svalutazione crediti pari a Euro 25.000 annui. Nel 2021 si ritiene non necessario eseguire ulteriori accantonamenti.

Dalle premesse emerge la seguente situazione previsionale: l'attività di gestione delle farmacie presenta un margine operativo positivo, nonostante le modificate condizioni del mercato ed il continuo rinnovamento dei punti vendita presenti nel medesimo bacino di vendita. In base alla situazione previsionale 2022-2024 si prevede una variazione positiva di *ricavi e margine* dalle farmacie.

La crescita dei ricavi dalle farmacie a partire dal 2021 è dovuta principalmente al rinnovo della farmacia 2. 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.

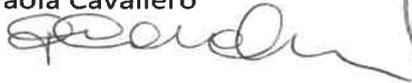
A partire dal 2022 è stato perciò previsto un contributo del Comune in misura superiore rispetto al consuntivo 2020, per la copertura dei costi sostenuti nell'interesse della

collettività, o meglio costi sociali, per conseguire il pareggio come richiesto dall'articolo 114 c. 4 Dl.gs 267/2000.

Si evidenzia inoltre che il Direttore di Azienda in data 21/12/2021 ha partecipato a un incontro formativo per aggiornamento su Piano e Codice di Comportamento Anti-Corruzione.

Nova Milanese, 24 dicembre 2021

Il Direttore di Azienda
Dott.ssa 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, ha richiesto nel 2021 un investimento con riferimento all'ammodernamento della farmacia n. 2, pari a Euro 130.000 circa. Per il triennio successivo sono previsti investimenti di lieve incidenza che verranno effettuati per mantenere un *going concern* competitivo sul mercato delle farmacie.

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE DEGLI ESERCIZI 2022, 2022 E 2024

Quadro riassuntivo dei servizi aggregati

Quadro riassuntivo dei servizi	Consuntivo 2020	Preconsuntivo 2021	Preventivo 2022	Preventivo 2023	Preventivo 2024
A) Valore della produzione					
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.248.270	3.843.191	4.030.457	4.030.457	4.030.457
5) altri ricavi e proventi	171.802	156.205	200.726	175.726	150.726
di cui: contributi dal Comune	140.000	120.000	170.000 <small>di cui euro 99.000 quale contributo per costi Covid-19</small>	145.000 <small>di cui euro 74.000 quale contributo per costi Covid-19</small>	120.000 <small>di cui euro 49.000 quale contributo per costi Covid-19</small>
ricavi e proventi vari	31.802	36.205	30.726	30.726	30.726
Totale valore della produzione	3.420.072	3.999.396	4.231.183	4.206.183	4.181.183
B) Costi della produzione					
6) per materie di consumo e di merci	1.910.253	1.911.150	1.952.492	1.952.492	1.952.492
7) per servizi	889.091	1.538.976	1.687.019	1.662.019	1.637.019
8) per godimento di beni di terzi	74.668	58.956	54.509	54.509	54.509
9) per il personale	416.109	448.404	460.815	460.815	460.815
di cui: salari e stipendi	294.035	315.706	330.353	330.353	330.353
oneri sociali	97.732	103.414	108.652	108.652	108.652
accantonamento TFR	23.926	29.279	21.811	21.811	21.811
altri costi	416	4	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni	64.877	38.946	38.946	38.946	38.946
di cui: amm.to immobilizzazioni immateriali	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400
amm.to immobilizzazioni materiali	37.546	37.546	37.546	37.546	37.546
svalutazioni crediti commerciali	25.931	-	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze	6.716	- 21.100	-	-	-
14) oneri diversi di gestione	32.328	17.016	33.426	33.426	33.426
Totale costi della produzione	3.394.042	3.992.348	4.227.208	4.202.208	4.177.208
Differenza tra valore e costi della produzione	26.030	7.048	3.975	3.975	3.975
C) Proventi e oneri finanziari					
16) altri proventi finanziari	12	20	20	20	20
17) interessi ed altri oneri finanziari	295	1.200	1.300	1.300	1.300
Totale proventi e oneri finanziari	- 283	- 1.180	- 1.280	- 1.280	- 1.280
Risultato prima delle imposte	25.747	5.868	2.695	2.695	2.695
20) imposte sul reddito dell'esercizio					
di cui: imposte correnti (IRAP e IRES)	5.213	-	-	-	-
imposte differite e anticipate	9.402	1.408	-	-	-
Totale imposte sul reddito dell'esercizio	14.615	1.408	-	-	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	11.132	4.459	2.695	2.695	2.695

Sezionale Servizio Farmacie

Servizio Farmacie	Consuntivo 2020	Preconsuntivo 2021	Preventivo 2022	Preventivo 2023	Preventivo 2024
A) Valore della produzione					
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.611.973	2.853.949	2.894.989	2.894.989	2.894.989
5) altri ricavi e proventi	21.724	22.126	22.605	22.605	22.605
di cui: contributi dal Comune	-	-	-	-	-
ricavi e proventi vari	21.724	22.126	22.605	22.605	22.605
Totale valore della produzione	2.633.697	2.876.075	2.917.594	2.917.594	2.917.594
B) Costi della produzione					
6) per materie di consumo e di merci	1.910.253	1.911.150	1.952.492	1.952.492	1.952.492
7) per servizi	123.766	282.480	288.591	288.591	288.591
8) per godimento di beni di terzi	74.668	58.956	54.509	54.509	54.509
9) per il personale	396.383	422.567	442.090	442.090	442.090
di cui: salari e stipendi	279.895	297.820	317.077	317.077	317.077
oneri sociali	93.260	97.381	104.100	104.100	104.100
accantonamento TFR	22.812	27.363	20.912	20.912	20.912
altri costi	416	4	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni	18.413	17.313	17.313	17.313	17.313
di cui: amm.to immobilizzazioni immateriali	1.126	1.050	1.050	1.050	1.050
amm.to immobilizzazioni materiali	17.287	16.263	16.263	16.263	16.263
svalutazioni crediti commerciali	-	-	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze	6.716	- 21.100	-	-	-
14) oneri diversi di gestione	25.995	12.762	13.038	13.038	13.038
Totale costi della produzione	2.556.194	2.684.127	2.768.033	2.768.033	2.768.033
Differenza tra valore e costi della produzione	77.503	191.948	149.562	149.562	149.562
C) Proventi e oneri finanziari					
16) altri proventi finanziari	12	20	20	20	20
17) interessi ed altri oneri finanziari	295	1.200	1.300	1.300	1.300
Totale proventi e oneri finanziari	- 283	- 1.180	- 1.280	- 1.280	- 1.280
Risultato prima delle imposte	77.220	190.768	148.282	148.282	148.282
20) imposte sul reddito dell'esercizio					
di cui: imposte correnti (IRAP e IRES)	5.213	-	-	-	-
imposte differite e anticipate	9.402	1.408	-	-	-
Totale imposte sul reddito dell'esercizio	14.615	1.408	-	-	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	62.605	189.359	148.282	148.282	148.282

Sezionale Servizio di Refezione

Servizio Refezione	Consuntivo 2020	Preconsuntivo 2021	Preventivo 2022	Preventivo 2023	Preventivo 2024
A) Valore della produzione					
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	633.401	984.819	1.131.045	1.131.045	1.131.045
5) altri ricavi e proventi	80.298	65.538	64.489	47.842	32.767
di cui: contributi dal Comune	70.229	51.728	56.636	39.989	24.914
ricavi e proventi vari	10.069	13.810	7.853	7.853	7.853
Totale valore della produzione	713.699	1.050.357	1.195.534	1.178.887	1.163.812
B) Costi della produzione					
6) per materie di consumo e di merci	-	-	-	-	-
7) per servizi	667.134	1.078.535	1.183.429	1.158.429	1.133.429
8) per godimento di beni di terzi	-	-	-	-	-
9) per il personale	19.637	25.691	18.640	18.640	18.640
di cui: salari e stipendi	14.076	17.786	13.215	13.215	13.215
oneri sociali	4.452	5.999	4.531	4.531	4.531
accantonamento TFR	1.109	1.906	894	894	894
altri costi	-	-	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni	46.446	21.605	21.605	21.605	21.605
di cui: amm.to immobilizzazioni immateriali	273	348	348	348	348
amm.to immobilizzazioni materiali	20.242	21.257	21.257	21.257	21.257
svalutazioni crediti commerciali	25.931	-	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze	-	-	-	-	-
14) oneri diversi di gestione	6.304	4.230	20.364	20.364	20.364
Totale costi della produzione	739.521	1.130.061	1.244.038	1.219.038	1.194.038
Differenza tra valore e costi della produzione	- 25.822	- 79.704	- 48.504	- 40.151	- 30.226
C) Proventi e oneri finanziari					
16) altri proventi finanziari	-	-	-	-	-
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-	-
Totale proventi e oneri finanziari	-	-	-	-	-
Risultato prima delle imposte	- 25.822	- 79.704	- 48.504	- 40.151	- 30.226
20) imposte sul reddito dell'esercizio					
di cui: imposte correnti (IRAP e IRES)	-	-	-	-	-
imposte differite e anticipate	-	-	-	-	-
Totale imposte sul reddito dell'esercizio	-	-	-	-	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	- 25.822	- 79.704	- 48.504	- 40.151	- 30.226

Sezionale Servizi diversi alla Persona

Servizi diversi alla Persona	Consuntivo 2020	Preconsuntivo 2021	Preventivo 2022	Preventivo 2023	Preventivo 2024
A) Valore della produzione					
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.896	4.423	4.423	4.423	4.423
5) altri ricavi e proventi	69.780	68.540	113.632	105.279	95.354
di cui: contributi dal Comune	69.771	68.272	113.364	105.011	95.086
ricavi e proventi vari	9	268	268	268	268
Totale valore della produzione	72.676	72.964	118.055	109.702	99.777
B) Costi della produzione					
6) per materie di consumo e di merci	-	-	-	-	-
7) per servizi	98.191	177.961	215.000	215.000	215.000
8) per godimento di beni di terzi	-	-	-	-	-
9) per il personale	89	146	85	85	85
di cui: salari e stipendi	64	101	60	60	60
oneri sociali	20	34	21	21	21
accantonamento TFR	5	11	4	4	4
altri costi	-	-	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni	18	29	29	29	29
di cui: amm.to immobilizzazioni immateriali	1	2	2	2	2
amm.to immobilizzazioni materiali	17	27	27	27	27
svalutazioni crediti commerciali	-	-	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze	-	-	-	-	-
14) oneri diversi di gestione	29	24	24	24	24
Totale costi della produzione	98.327	178.160	215.138	215.138	215.138
Differenza tra valore e costi della produzione	- 25.651	- 105.196	- 97.083	- 105.436	- 115.361
C) Proventi e oneri finanziari					
16) altri proventi finanziari	-	-	-	-	-
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-	-
Totale proventi e oneri finanziari	-	-	-	-	-
Risultato prima delle imposte	- 25.651	- 105.196	- 97.083	- 105.436	- 115.361
20) imposte sul reddito dell'esercizio					
di cui: imposte correnti (IRAP e IRES)	-	-	-	-	-
imposte differite e anticipate	-	-	-	-	-
Totale imposte sul reddito dell'esercizio	-	-	-	-	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	- 25.651	- 105.196	- 97.083	- 105.436	- 115.361

Determinazione del risultato netto dell'esercizio 2022

Risultato della gestione tipica:

Farmacie	€	149.562
Servizio refezione	€	- 105.140
Servizi diversi alla persona	€	- 210.447
TOTALE	€	- 166.025

Contributo dal Comune

Farmacie	€	0
Servizio refezione	€	56.636
Servizi diversi alla persona	€	113.364
TOTALE	€	170.000

Differenza tra valore e costi della produzione € 3.975

Altri Proventi e Oneri	€	- 1.280
Oneri fiscali	€	0
RISULTATO NETTO	€	2.695

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2022 – 2024 RICLASSIFICATO

Quadro riassuntivo dei servizi aggregati

Prospetto riepilogativo	Consuntivo 2020		Preconsuntivo 2021		Preventivo 2022		Preventivo 2023		Preventivo 2024	
	in v.a.	in %	in v.a.	in %	in v.a.	in %	in v.a.	in %	in v.a.	in %
Ricavi e proventi del Servizio Farmacie	2.633.697	77,0%	2.876.075	71,9%	2.917.594	69,0%	2.917.594	69,4%	2.917.594	69,8%
Ricavi e proventi del Servizio Refezione	643.470	18,8%	998.629	25,0%	1.138.898	26,9%	1.138.898	27,1%	1.138.898	27,2%
Ricavi dei Servizi diversi alla Persona	2.905	0,1%	4.691	0,1%	4.691	0,1%	4.691	0,1%	4.691	0,1%
Contributo comunale	140.000	4,1%	120.000	3,0%	170.000 di cui euro 99.000 quale contributo per costi Covid-19	4,0%	145.000 di cui euro 74.000 quale contributo per costi Covid-19	3,4%	120.000 di cui euro 49.000 quale contributo per costi Covid-19	2,9%
Ricavi di gestione e contributo comunale	3.420.072	100,0%	3.999.396	100,0%	4.231.183	100,0%	4.206.183	100,0%	4.181.183	100,0%
Costi per acquisto di merci	1.910.253	55,9%	1.911.150	47,8%	1.952.492	46,1%	1.952.492	46,4%	1.952.492	46,7%
Variazioni delle rimanenze di merci	6.716	0,2%	-21.100	-0,5%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Costi delle merci vendute	1.916.969	56,1%	1.890.050	47,3%	1.952.492	46,1%	1.952.492	46,4%	1.952.492	46,7%
Margine lordo di contribuzione	1.503.103	43,9%	2.109.346	52,7%	2.278.691	53,9%	2.253.691	53,6%	2.228.691	53,3%
Costi per prestazioni di servizi	889.091	26,0%	1.538.976	38,5%	1.687.019	39,9%	1.662.019	39,5%	1.637.019	39,2%
Costi per locazioni immobiliari e noleggi	74.668	2,2%	58.956	1,5%	54.509	1,3%	54.509	1,3%	54.509	1,3%
Costo del personale	416.109	12,2%	448.404	11,2%	460.815	10,9%	460.815	11,0%	460.815	11,0%
Oneri diversi gestione	32.328	0,9%	17.016	0,4%	33.426	0,8%	33.426	0,8%	33.426	0,8%
Costi di gestione	1.412.196	41,3%	2.063.352	51,6%	2.235.770	52,8%	2.210.770	52,6%	2.185.770	52,3%
Margine operativo lordo (MOL)	90.907	2,7%	45.994	1,2%	42.921	1,0%	42.921	1,0%	42.921	1,0%
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.400	0,0%	1.400	0,0%	1.400	0,0%	1.400	0,0%	1.400	0,0%
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	37.546	1,1%	37.546	0,9%	37.546	0,9%	37.546	0,9%	37.546	0,9%
Svalutazioni e perdite sui crediti commerciali	25.931	0,8%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Ammortamenti e svalutazioni	64.877	1,9%	38.946	1,0%	38.946	0,9%	38.946	0,9%	38.946	0,9%
Risultato operativo netto (ROI)	26.030	0,8%	7.048	0,2%	3.975	0,1%	3.975	0,1%	3.975	0,1%
Interessi attivi ed altri proventi finanziari	12	0,0%	20	0,0%	20	0,0%	20	0,0%	20	0,0%
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	295	0,0%	1.200	0,0%	1.300	0,0%	1.300	0,0%	1.300	0,0%
Risultato della gestione finanziaria	-283	0,0%	-1.180	0,0%	-1.280	0,0%	-1.280	0,0%	-1.280	0,0%
Risultato prima delle imposte	25.747	0,8%	5.868	0,1%	2.695	0,1%	2.695	0,1%	2.695	0,1%
Imposte sul reddito dell'esercizio	14.615	0,4%	1.408	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Utile (perdita) dell'esercizio	11.132	0,3%	4.459	0,1%	2.695	0,1%	2.695	0,1%	2.695	0,1%

Sezionale Servizio Farmacie

Servizio Farmacie	Consuntivo 2020		Preconsuntivo 2021		Preventivo 2022		Preventivo 2023		Preventivo 2024	
	in v.a.	in %	in v.a.	in %	in v.a.	in %	in v.a.	in %	in v.a.	in %
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.611.973	99,2%	2.853.949	99,2%	2.894.989	99,2%	2.894.989	99,2%	2.894.989	99,2%
Ricavi e proventi vari	21.724	0,8%	22.126	0,8%	22.605	0,8%	22.605	0,8%	22.605	0,8%
Ricavi di gestione	2.633.697	100,0%	2.876.075	100,0%	2.917.594	100,0%	2.917.594	100,0%	2.917.594	100,0%
Costi per acquisto di merci	1.910.253	72,5%	1.911.150	66,4%	1.952.492	66,9%	1.952.492	66,9%	1.952.492	66,9%
Variazioni delle rimanenze di merci	6.716	0,3%	-21.100	-0,7%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Costi delle merci vendute	1.916.969	72,8%	1.890.050	65,7%	1.952.492	66,9%	1.952.492	66,9%	1.952.492	66,9%
Margine lordo di contribuzione	716.728	27,2%	986.025	34,3%	965.102	33,1%	965.102	33,1%	965.102	33,1%
Costi per prestazioni di servizi	123.766	4,7%	282.480	9,8%	288.591	9,9%	288.591	9,9%	288.591	9,9%
Costi per locazioni immobiliari e noleggi	74.668	2,8%	58.956	2,0%	54.509	1,9%	54.509	1,9%	54.509	1,9%
Costo del personale	396.383	15,1%	422.567	14,7%	442.090	15,2%	442.090	15,2%	442.090	15,2%
Oneri diversi gestione	25.995	1,0%	12.762	0,4%	13.038	0,4%	13.038	0,4%	13.038	0,4%
Costi di gestione	620.812	23,6%	776.765	27,0%	798.227	27,4%	798.227	27,4%	798.227	27,4%
Margine operativo lordo (MOL)	95.916	3,6%	209.260	7,3%	166.875	5,7%	166.875	5,7%	166.875	5,7%
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.126	0,0%	1.050	0,0%	1.050	0,0%	1.050	0,0%	1.050	0,0%
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	17.287	0,7%	16.263	0,6%	16.263	0,6%	16.263	0,6%	16.263	0,6%
Svalutazioni e perdite sui crediti commerciali	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Ammortamenti e svalutazioni	18.413	0,7%	17.313	0,6%	17.313	0,6%	17.313	0,6%	17.313	0,6%
Risultato operativo netto (ROI)	77.503	2,9%	191.948	6,7%	149.562	5,1%	149.562	5,1%	149.562	5,1%
Interessi attivi ed altri proventi finanziari	12	0,0%	20	0,0%	20	0,0%	20	0,0%	20	0,0%
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	295	0,0%	1.200	0,0%	1.300	0,0%	1.300	0,0%	1.300	0,0%
Risultato della gestione finanziaria	-283	0,0%	-1.180	0,0%	-1.280	0,0%	-1.280	0,0%	-1.280	0,0%
Contributo comunale	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Risultato prima delle imposte	77.220	2,9%	190.768	6,6%	148.282	5,1%	148.282	5,1%	148.282	5,1%
Imposte sul reddito dell'esercizio	14.615	0,6%	1.408	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Utile (perdita) dell'esercizio	62.605	2,4%	189.359	6,6%	148.282	5,1%	148.282	5,1%	148.282	5,1%

Sezionale Servizio di Refezione

Servizio Refezione	Consuntivo 2020		Preconsuntivo 2021		Preventivo 2022		Preventivo 2023		Preventivo 2024	
	in v.a.	in %	in v.a.	in %	in v.a.	in %	in v.a.	in %	in v.a.	in %
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	633.401	98,4%	984.819	98,6%	1.131.045	99,3%	1.131.045	99,3%	1.131.045	99,3%
Ricavi e proventi vari	10.069	1,6%	13.810	1,4%	7.853	0,7%	7.853	0,7%	7.853	0,7%
Ricavi di gestione	643.470	100,0%	998.629	100,0%	1.138.898	100,0%	1.138.898	100,0%	1.138.898	100,0%
Costi per acquisto di merci	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Variazioni delle rimanenze di merci	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Costi delle merci vendute	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Margine lordo di contribuzione	643.470	100,0%	998.629	100,0%	1.138.898	100,0%	1.138.898	100,0%	1.138.898	100,0%
Costi per prestazioni di servizi	667.134	103,7%	1.078.535	108,0%	1.183.429	103,9%	1.158.429	101,7%	1.133.429	99,5%
Costi per locazioni immobiliari e noleggi	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Costo del personale	19.637	3,1%	25.691	2,6%	18.640	1,6%	18.640	1,6%	18.640	1,6%
Oneri diversi gestione	6.304	1,0%	4.230	0,4%	20.364	1,8%	20.364	1,8%	20.364	1,8%
Costi di gestione	693.075	107,7%	1.108.456	111,0%	1.222.433	107,3%	1.197.433	105,1%	1.172.433	102,9%
Margine operativo lordo (MOL)	-49.605	-7,7%	-109.827	-11,0%	-83.536	-7,3%	-58.536	-5,1%	-33.536	-2,9%
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	273	0,0%	348	0,0%	348	0,0%	348	0,0%	348	0,0%
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	20.242	3,1%	21.257	2,1%	21.257	1,9%	21.257	1,9%	21.257	1,9%
Svalutazioni e perdite sui crediti commerciali	25.931	4,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Ammortamenti e svalutazioni	46.446	7,2%	21.605	2,2%	21.605	1,9%	21.605	1,9%	21.605	1,9%
Risultato operativo netto (ROI)	-96.051	-14,9%	-131.431	-13,2%	-105.140	-9,2%	-80.140	-7,0%	-55.140	-4,8%
Interessi attivi ed altri proventi finanziari	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Risultato della gestione finanziaria	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Contributo comunale	70.229	10,9%	51.728	5,2%	56.636	5,0%	39.989	3,5%	24.914	2,2%
Risultato prima delle imposte	-25.822	-14,9%	-79.704	-13,2%	-48.504	-9,2%	-40.151	-7,0%	-30.226	-4,8%
Imposte sul reddito dell'esercizio	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Utile (perdita) dell'esercizio	-25.822	-14,9%	-79.704	-13,2%	-48.504	-9,2%	-40.151	-7,0%	-30.226	-4,8%

Sezionale Servizi diversi alla Persona

Servizi diversi alla Persona	Consuntivo 2020		Preconsuntivo 2021		Preventivo 2022		Preventivo 2023		Preventivo 2024	
	in v.a.	in %	in v.a.	in %	in v.a.	in %	in v.a.	in %	in v.a.	in %
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.896	4,0%	4.423	6,1%	4.423	3,7%	4.423	4,0%	4.423	4,4%
Ricavi e proventi vari	9	0,0%	268	0,4%	268	0,2%	268	0,2%	268	0,3%
Contributo comunale	69.771	96,0%	68.272	93,6%	113.364	96,0%	105.011	95,7%	95.086	95,3%
Ricavi di gestione e contributo comunale	72.676	100,0%	72.964	100,0%	118.055	100,0%	109.702	100,0%	99.777	100,0%
Costi per acquisto di merci	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Variazioni delle rimanenze di merci	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Costi delle merci vendute	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Margine lordo di contribuzione	72.676	100,0%	72.964	100,0%	118.055	100,0%	109.702	100,0%	99.777	100,0%
Costi per prestazioni di servizi	98.191	135,1%	177.961	243,9%	215.000	182,1%	215.000	196,0%	215.000	215,5%
Costi per locazioni immobiliari e noleggi	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Costo del personale	89	0,1%	146	0,2%	85	0,1%	85	0,1%	85	0,1%
Oneri diversi gestione	29	0,0%	24	0,0%	24	0,0%	24	0,0%	24	0,0%
Costi di gestione	98.309	135,3%	178.131	244,1%	215.109	182,2%	215.109	196,1%	215.109	215,6%
Margine operativo lordo (MOL)	-25.633	-35,3%	-105.168	-144,1%	-97.054	-82,2%	-105.407	-96,1%	-115.332	-115,6%
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1	0,0%	2	0,0%	2	0,0%	2	0,0%	2	0,0%
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	17	0,0%	27	0,0%	27	0,0%	27	0,0%	27	0,0%
Svalutazioni e perdite sui crediti commerciali	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Ammortamenti e svalutazioni	18	0,0%	29	0,0%	29	0,0%	29	0,0%	29	0,0%
Risultato operativo netto (ROI)	-25.651	-35,3%	-105.196	-144,2%	-97.083	-82,2%	-105.436	-96,1%	-115.361	-115,6%
Interessi attivi ed altri proventi finanziari	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Risultato della gestione finanziaria	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Risultato prima delle imposte	-25.651	-35,3%	-105.196	-144,2%	-97.083	-82,2%	-105.436	-96,1%	-115.361	-115,6%
Imposte sul reddito dell'esercizio	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Utile (perdita) dell'esercizio	-25.651	-35,3%	-105.196	-144,2%	-97.083	-82,2%	-105.436	-96,1%	-115.361	-115,6%

NOTE ILLUSTRATIVE AL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2022 - 2024

Nelle previsioni formulate per l'esercizio 2022, riportate nei prospetti precedenti, il bilancio di previsione evidenzia un disavanzo di gestione di € 167.305 che, grazie al contributo del Comune, viene riportato al pareggio; gli importi sono comprensivi dei costi dei Servizi diversi alla Persona e del Servizio di Refezione scolastica.

I ricavi della refezione scolastica per l'esercizio 2022 e per i seguenti esercizi saranno più elevati rispetto all'esercizio 2020, ma leggermente inferiori rispetto a quanto conseguito nell'esercizio 2019 (-10%); anche nell'esercizio 2022 si ritiene di dover sostenere maggiori costi per l'adeguamento del servizio alla normativa anti Covid-19 e se ne ipotizza una graduale riduzione nel biennio successivo.

Per quanto riguarda i Servizi diversi alla Persona, il servizio è costantemente in perdita proprio per la sua natura di attività volta a beneficio sociale. L'anno 2021 è stato caratterizzato da una contrazione dei servizi erogati rispetto al 2019 (pari a -41%); si ipotizza di mantenere stabile il volume di servizi erogati nell'esercizio 2021 per gli esercizi futuri.

Il Servizio Farmacie presenta un margine operativo positivo, nonostante le modificate condizioni del mercato e l'inserimento nel bacino di esercizio di rinnovati punti vendita. Si prevede una continua variazione positiva di ricavi e del margine dalle farmacie, stimata in +2,1% globale per il 2022, e di mantenere nel biennio successivo quanto previsto per il 2022.

In merito ai costi del Servizio Farmacie, si registra una riduzione del canone di locazione per la farmacia n. 2 e un leggero aumento del canone della farmacia n. 3. Si ricorda inoltre l'accensione nel 2021 di un finanziamento necessario al supporto degli interventi di ammodernamento della farmacia n. 2, che comporterà il sostenimento di interessi passivi sino ad aprile 2028. Il costo del personale subirà un leggero incremento per l'assunzione tramite lavoro interinale di un nuovo farmacista.

In generale, il preventivo predisposto è stato redatto con riferimento ai dati storico statistici, al consuntivo al 31 dicembre dell'anno 2020, al pre-consuntivo 2021 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 2022 rispetto al preconsuntivo 2021 e ai consuntivi 2020-2019.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni 2022	€ 4.061.183
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2021	€ + 181.787
Variazioni rispetto al consuntivo 2020	€ + 781.111
Variazioni rispetto al consuntivo 2019	€ + 116.804

Gli scostamenti sono influenzati dalla situazione pandemica scoppiata nel 2020. Per il 2022, si prevede un aumento dei ricavi rispetto al 2021; nel biennio successivo si presume una stabilità dei ricavi delle vendite e delle prestazioni.

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.

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 2022: Euro 170.000;

Anno 2023: Euro 145.000;

Anno 2024: Euro 120.000.

Altri proventi 2022 – Contributi dal Comune	€	170.000
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2021	€	+ 50.000
Variazioni rispetto al consuntivo 2020	€	+ 30.000
Variazioni rispetto al consuntivo 2019	€	- 8.000
Costi della prod. e per l'acquisto di merci 2022	€	1.952.492
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2021	€	+ 41.342
Variazioni rispetto al consuntivo 2020	€	+ 42.239
Variazioni rispetto al consuntivo 2019	€	+ 114.517

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.

Costi della prestazione di servizi 2022	€	1.687.019
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2021	€	+ 148.043
Variazioni rispetto al consuntivo 2020	€	+797.928
Variazioni rispetto al consuntivo 2019	€	- 22.405

Si evidenzia che tra i costi per prestazioni di servizi sono compresi costi per l'adeguamento del servizio refezione alla normativa anti Covid-19 così quantificati:

Anno 2021: € 110.482

Anno 2022: € 99.000

Anno 2023: € 74.000

Anno 2024: € 49.000

Costi di produzione per godimento beni di terzi 2022	€ 54.509
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2021	€ - 4.447
Variazioni rispetto il consuntivo 2020	€ - 20.159
Variazioni rispetto il consuntivo 2019	€ - 8.208

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 è passato da euro 44.000 del 2019-2020 a euro 18.000 per gli esercizi 2021-2023 e successivamente a euro 19.500.

Costi del personale 2022	€ 460.815
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2021	€ + 12.411
Variazioni rispetto il consuntivo 2020	€ + 44.706
Variazioni rispetto il consuntivo 2019	€ + 31.986

Livello	Mansioni	Nr Lav.
1S	Farmacista direttore e direttore d'azienda	1
1S	Farmacisti direttori	2
1	Farmacista collaboratore	3
1	Impiegata di concerto	1
3	Commesse	1
5	Commesse	1
3	Addetta agli uffici amministrativi	1
Totale dipendenti		10

Previsione del costo del personale a fine esercizio 2021

Stipendi e salari	€ 315.706
Oneri sociali	€ 103.414
Accantonamento a Riv. Fondo T.F.R	€ 29.279
Altri costi	€ 4
Totale	€ 448.404

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 2021	€ 44.840
-------------------------	----------

Volume d'affari medio per dipendente

Preconsuntivo anno 2021	€ 387.940
-------------------------	-----------

A livello di costi del personale, si è tenuto conto dell'inserimento di un farmacista da

dicembre 2021 tramite lavoro interinale.

Amm.ti delle immobilizz. immat. e materiali 2022	€	38.946
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2021	€	0
Variazioni rispetto al consuntivo 2020	€	0
Variazioni rispetto al consuntivo 2019	€	+ 764

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base delle aliquote previste dalla normativa fiscale, in quanto ritenute congrue anche sotto il profilo civilistico.

Svalutazioni dell'attivo circolante 2022	€	0
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2021	€	0
Variazioni rispetto al consuntivo 2020	€	-25.931
Variazioni rispetto al consuntivo 2019	€	0

Variazioni delle rimanenze di merci 2022	€	0
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2021	€	21.100
Variazioni rispetto al consuntivo 2020	€	-6.716
Variazioni rispetto al consuntivo 2019	€	- 4.607

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.

Oneri diversi di gestione 2022	€	33.426
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2021	€	+ 16.410
Variazioni rispetto al consuntivo 2020	€	+ 1.098
Variazioni rispetto al consuntivo 2019	€	- 36.977

Le previsioni, sia per l'anno 2021 sia per gli anni successivi, sono state effettuate sulla base degli andamenti rilevati dal consuntivo 2019 e 2020, tenendo conto dello sforzo aziendale a contenere i costi minori.

Proventi e Oneri finanziari 2022	€	- 1.280
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2021	€	- 100
Variazioni rispetto al preventivo 2020	€	- 997
Variazioni rispetto al consuntivo 2019	€	- 1.126

Le variazioni degli oneri e proventi finanziari per il 2021 seguono il trend dell'ultimo biennio per cui gli oneri sono in continua riduzione. Si evidenzia che nel mese di aprile 2021 l'Azienda ha sottoscritto un finanziamento bancario della durata di 7 anni.

RENDICONTO FINANZIARIO AL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2022 - 2024

Le previsioni della gestione di cassa, degli eventuali investimenti da realizzare e finanziamenti da contrarre nel corso degli esercizi 2021, 2022, 2023 e 2024 risultano qui di seguito rappresentato:

RENDICONTO FINANZIARIO				
	Pre-consuntivo 2021	Preventivo 2022	Preventivo 2023	Preventivo 2024
Flussi di liquidità della gestione reddituale				
<i>Utile (perdita) d'esercizio</i>	4.459	2.695	2.695	2.695
Rettifiche relative alle voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità				
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.400	1.400	1.400	1.400
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	37.546	37.546	37.546	37.546
Accantonamento del trattamento di fine rapporto	29.279	21.811	21.811	21.811
Svalutazione dei crediti	-	-	-	-
Totale delle rettifiche	68.225	60.757	60.757	60.757
Cash - flow assorbito / generato dalla gestione reddituale	72.685	63.452	63.452	63.452
Liquidità generata dalla gestione reddituale				
Diminuzione delle rimanenze di magazzino	21.100	-	-	-
Diminuzione delle altre attività correnti	1.596	15.020	-	-
Aumento delle passività correnti	456.214	445.326	432.635	401.269
Aumenti di altri debiti (esclusi quelli di finanziamento)	-	-	-	-
Totale della liquidità generata dalla gestione reddituale	551.595	523.798	496.087	464.721
Liquidità assorbita dalla gestione reddituale				
Aumento delle rimanenze di magazzino	-	-	-	-
Aumento delle altre attività correnti	270.698	534.891	507.389	476.234
Diminuzione delle passività correnti	-	-	-	-
Diminuzione di altri debiti (esclusi quelli di finanziamento)	66.343	-	-	-
Totale della liquidità assorbita dalla gestione reddituale	337.041	534.891	507.389	476.234
Aumento (diminuzione) della liquidità per la gestione reddituale	214.554	- 11.093	- 11.302	- 11.513
Impieghi nell'attività d'investimento o non reddituale				
Incremento delle immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
Acquisizione delle immobilizzazioni materiali	119.173	-	-	-
Incremento delle immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-
Diminuzione del capitale di dotazione e delle riserve patrimoniali	-	-	-	-
Totale degli impieghi in attività di investimento o non reddituale	119.173	-	-	-
Aumento (diminuzione) della liquidità aziendale	95.381	- 11.093	- 11.302	- 11.513
Fonti di finanziamento della liquidità aziendale				
Aumento del capitale di dotazione e delle riserve patrimoniali	4.459	2.695	2.695	2.695
Aumento (diminuzione) dell'indebitamento bancario	90.922	- 13.788	- 13.997	- 14.208
Totale delle fonti di finanziamento della liquidità aziendale	95.381	- 11.093	- 11.302	- 11.513

Dall'analisi del prospetto sopra riportato, si rileva che l'Azienda è sempre in grado di far

fronte alle scadenze debitorie mediante l'utilizzo della liquidità generata dalla gestione reddituale. Si evidenzia che l'investimento necessario all'ammodernamento della farmacia n. 2 viene quasi integralmente coperto mediante il ricorso al finanziamento bancario. Dall'analisi del rendiconto finanziario previsione si evince che l'Azienda sarà in grado di adempiere al rimborso delle quote di capitale del finanziamento da accendere per l'attuazione degli investimenti mediante la liquidità creata dalla gestione reddituale.

Al fine di una migliore comprensione dei dati sopra riportati si allegano i seguenti documenti:

- Allegati 1 - prospetti di formazione del pre-consuntivo 2021
- Allegati 2 - prospetti di formazione del previsionale 2022
- Allegati 3 - prospetti di budget economico 2022-2024
- Allegati 4 - prospetti di budget economico riclassificato 2022-2024