



DIVISIONE FARMACIE

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI AZIENDA SPECIALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE

NUMERO 29

DATA 30.11.2022

APPROVAZIONE BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023-2024-2025.

L'anno 2022, addì 30 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
Dott.ssa Roberta Tagliavini	Presidente	Si
Debora Margherita Rosa Orlandi	Consigliere	No
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	No
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, 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;



AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI AZIENDA SPECIALE

DIVISIONE FARMACIE

Visto il Quadro Riassuntivo dei servizi aggregati e sezionali del Budget Economico triennale 2023-2025;

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 2023-2024-2025, 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
2023 – 2024 – 2025**

Indice

PIANO PROGRAMMA.....	2
Relazione del Consiglio di Amministrazione	2
Servizio Farmacie	2
Servizi 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 2023, 2024 E 2025.....	9
Quadro riassuntivo dei servizi aggregati	9
Sezionale servizio Farmacie.....	10
Sezionale servizio Refezione	11
Sezionale Servizio alla Persona	12
Determinazione del risultato netto dell'esercizio 2023.....	13
BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023 – 2025 RICLASSIFICATO	14
Quadro riassuntivo dei servizi aggregati	14
Sezionale servizio Farmacie.....	15
Sezionale servizio Refezione	16
Sezionale Servizio alla Persona	17
NOTE ILLUSTRATIVE AL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023 - 2025	18
RENDICONTO FINANZIARIO AL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023 - 2025	22
Allegati 1 - prospetti di formazione del pre-consuntivo 2022.....	24
Allegati 2 - prospetti di formazione del previsionale 2023	28
Allegati 3 - prospetti di budget economico 2023-2025	32
Allegati 4 - prospetti di budget economico riclassificato 2023-2025	36

PIANO PROGRAMMA

Relazione del Consiglio di Amministrazione

Il Bilancio di previsione dell'Azienda Speciale Servizi farmaceutici e socio-sanitari per l'esercizio 2023 e il triennio 2023-2025 è relativo a:

- servizio farmacie
- servizi diversi alla persona
- servizi di refezione.

Servizio Farmacie

Tale servizio è erogato dalle tre farmacie site in Nova Milanese. Dopo un calo di fatturato registrato a partire dal 2018 nel settore farmaceutico, i ricavi sono tornati a salire dal 2021 (+13% rispetto al 2020), a seguito dello spostamento della farmacia n. 2 nella nuova locazione di via Diaz n. 4, inaugurata il 27 febbraio 2021 ed operativa dal 1° marzo 2021. Infatti, già a partire dal 2021 si è registrata una netta inversione di tendenza per farmacia n. 2, con una crescita dei ricavi del 58% rispetto al 2020.

I dati di preconsuntivo 2022 evidenziano un aumento complessivo dei ricavi delle tre farmacie rispetto al consuntivo 2021 pari a circa +16%, principalmente determinato dalla farmacia n. 2, essendo i ricavi delle altre due farmacie in linea con il 2021 (+19% rispetto al 2018, ovvero rispetto all'anno antecedente all'insediamento del presente CDA; +30% rispetto al 2019, primo anno di insediamento del presente CDA).

Tale andamento positivo è dovuto, oltre che allo spostamento della farmacia n. 2 nella nuova locazione, all'introduzione di nuovi prodotti/servizi nonché ad un intervento volto a verificare periodicamente i principali parametri economici del business delle farmacie, al fine di monitorare l'andamento aziendale e soprattutto intraprendere tempestivamente eventuali azioni ove necessarie.

A partire dal 2021, oltre alla apertura della farmacia n. 2 nella nuova collocazione di via Diaz n. 4, sono state intraprese le seguenti azioni, tutt'ora in corso:

- a) progetto di Business Coaching per le Direttici di farmacia volto a: aumentare la redditività delle farmacie mediante un maggiore controllo del budget e consuntivo a livello settimanale/mensile, effettuare un'analisi puntuale della marginalità del venduto rispetto alle macro categorie di prodotti commercializzati, determinare valore medio degli scontrini, individuare eventuali punti di attenzione su cui agire, nonché effettuare un controllo puntuale del magazzino;
 - b) servizio di erogazione vaccinazioni influenzali e tamponi rapidi Covid-19 presso tutte le farmacie;
 - 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;
 - d) avvio programma "fidelity card";
 - e) avvio di attività di informazione e promozione dei servizi delle farmacie sui canali Instagram e Facebook;
 - f) rifacimento sito web dell'Azienda Comunale dei Servizi, da cui è possibile visualizzare le offerte del servizio delle farmacie e non solo;
- d) la modifica dei giorni e orari di apertura della farmacia n. 2:

- il sabato mattina, già dal 2021;
- la domenica mattina, da ottobre 2022;
- il serale fino alle ore 24:00 dal lunedì al venerdì, da ottobre 2022.

Servizi di Refezione

Dopo una significativa riduzione dei ricavi del servizio refezione nel 2020 a causa della diffusione della pandemia da Covid-19, i ricavi sono tornati a crescere progressivamente nei successivi anni 2021 e 2022.

Nel corso dell'esercizio 2022 è stato riattivato il servizio di riscossione crediti affidato ad un'agenzia esterna, dopo uno stop di due anni per disposizioni ministeriali. Si evidenzia che, negli anni di fermo legale, il monitoraggio degli incassi è continuato e continua tuttora da parte dell'Azienda, soprattutto per evitare situazioni di morosità da parte di alcuni utenti che, una volta saldato il debito pregresso, con l'iscrizione al nuovo anno scolastico (obbligatorio per poter iscrivere i figli al servizio di refezione all'inizio di ogni anno) smettono di versare regolarmente il contributo per la consumazione pasti.

Per quanto riguarda le previsioni in merito al numero di pasti da erogare fino a fine anno 2022 e conseguenti costi e ricavi, sono stati considerati i pasti erogati fino al 31 ottobre 2022 e calcolando i restanti pasti per i mesi di novembre e dicembre sulla base degli effettivi giorni di scuola. Il numero dei pasti dell'anno 2022 è stato pertanto stimato in n. 277.526, comprensivo di merende e dei pasti per i dipendenti del Comune di Nova Milanese.

Il servizio proseguirà nel corso del 2023 con una stima di numero pasti analoga al 2022.

Anche per i primi mesi del 2022, ed in particolare fino a fine maggio 2022, sono stati sostenuti maggiori costi del gestore del servizio, Vivenda SpA, dovuti all'emergenza da Covid-19, necessari 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 sono stati quantificati in complessivi Euro 89.366 dal mese di gennaio a maggio 2022.

I costi base del servizio refezione (al netto dei costi extra per pandemia Covid-19) sostenuti dall'Azienda sono quelli derivanti dalla gara conclusa nel 2019, con un adeguamento del costo a partire da giugno 2022 in base all'indice ISTAT riferito al periodo gennaio-dicembre 2021, pari all'1,9%; si riporta l'incremento del costo unitario sostenuto dall'Azienda nel 2022:

	Costo del pasto per l'Azienda	Costo delle merende post scuola per l'Azienda
Gennaio-Maggio 2022	Euro 3,94	Euro 0,23
Giugno-Dicembre 2022	Euro 4,008	Euro 0,24

Si sottolinea che, a partire da gennaio 2023, il costo del pasto per l'Azienda subirà un aumento presumibilmente pari all'8%, per l'adeguamento del costo all'indice ISTAT riferito ai prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati. Preme evidenziare che detti aumenti non comportano maggiori costi per l'utente finale e conseguentemente l'Azienda non beneficerà di alcun incremento in termini di ricavi.

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 alla data, pari a 16.500 Euro, verrà ammortizzato fino al 2023.

Nel corso del 2023 dovrà essere aggiudicato un nuovo bando per il servizio refezione della durata di 3 anni, essendo il bando attuale in scadenza a marzo 2023.

I costi del servizio per il triennio 2023-2025 sono stati pertanto determinati sulla base delle previsioni dei maggiori costi per il nuovo bando e tenendo conto dell'adeguamento ISTAT per il 2023.

Servizi diversi alla Persona

Questi servizi, dopo una riduzione di volumi nel 2020, ovviamente per via della diffusione della pandemia da Covid-19, sono tornati a salire nel 2021 ed anche nel 2022 si sono attestati sugli stessi volumi del 2021.

Nel corso del 2023 dovrà essere aggiudicato un nuovo bando, essendo quello attuale prorogato fino a prossima aggiudicazione.

I costi del servizio per il triennio 2023-2025 sono stati determinati sulla base delle previsioni di maggiori costi per il nuovo bando.

Investimenti

La complessiva articolazione dei servizi gestiti e gli ampi ambiti di intervento, in cui l'Azienda si trova a operare, ha richiesto nel 2022 moderati investimenti che hanno avuto come principale focus l'introduzione di ulteriori servizi presso tutte le farmacie e l'ammodernamento di alcune attrezzature obsolete della farmacia n. 3. Non si prevedono per il prossimo triennio investimenti considerevoli, quanto piuttosto modesti investimenti su base di progetti mirati 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 2022, si può affermare che l'Azienda è conscia delle difficoltà che dovrà affrontare nel prossimo futuro.

Le previsioni del medio termine relative agli esercizi 2023 - 2025 sono state stimate in termini economici cautelativi sebbene l'andamento del 2022 ci porti a considerare un ulteriore incremento del business farmacie.

Ciò premesso, il budget economico dell'esercizio 2023, si chiude con un risultato ante imposte e un risultato dell'esercizio leggermente positivi così come di seguito riportato, includendo il contributo annuale del Comune, previsto per il 2023 pari a Euro 90.000, tenendo conto dell'aumento ISTAT per i servizi di refezione e alla persona e che non è previsto un aumento delle tariffe per l'utenza. I dati in sintesi dell'anno 2023 sono i seguenti:

Totale valore della produzione	€ 4.724.096
Totale costi della produzione	€ 4.706.475
Differenza tra valore e costi della produzione	€ 17.621
Totale proventi e oneri finanziari	€ - 1.295
Risultato Ante Imposte	€ 16.326
Imposte d'esercizio	€ 4.555
Risultato d'esercizio	€ 11.771

Anche per gli esercizi 2024 e 2025, 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:

- Euro 45.000 euro relativamente all'anno 2024;
- Euro 45.000 euro relativamente all'anno 2025.

Nova Milanese, 30 novembre 2022

Il Consiglio di Amministrazione

Presidente Dott.ssa Roberta Tagliavini

Consigliere Dott.ssa Debora Margherita Rosa Orlando

Consigliere Dott.ssa Maria Ester Varisco



Roberta Tagliavini
Debora Margherita Rosa Orlando
Maria Ester Varisco

Relazione della Direzione

Il bilancio preventivo per l'anno 2023 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 2023 con:

- il preconsuntivo 2022 rivisto in base alle maggiori informazioni ottenute con i dati *actual*, disponibili a fine ottobre 2022;
- i consuntivi 2019, 2020 e 2021, 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, il servizio di refezione scolastica e i servizi diversi alla persona. 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 2021, in percentuale rispetto al fatturato dei rispettivi servizi (negli anni precedenti e fino al 2019 l'imputazione dei costi era pari al 20% per i servizi diversi alla persona, al 30% per il servizio refezione scolastica e al 50% per il servizio farmacie).

Per le annualità 2023, 2024 e 2025 non sono previsti investimenti di particolare rilievo, ma modesti investimenti volti ad un continuo miglioramento aziendale.

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

Il bilancio di previsione 2023, per quanto riguarda i costi di acquisizione dei prodotti e dei servizi, si basa sugli andamenti dell'ultimo triennio (inclusi i dati *actual* 2022).

In particolare, per quanto riguarda l'acquisto di materie prime (i farmaci), si mantiene un'incidenza percentuale simile sui ricavi a quella dell'ultimo anno (60% circa).

Infine, si prevede che i costi dei servizi di refezione e alla persona subiranno un incremento rispetto a quelli dei bandi attualmente in essere.

Il preconsuntivo 2022 evidenzia un aumento del volume di ricavi delle farmacie rispetto al 2021 pari a circa 16%, principalmente derivante dalla farmacia n. 2 essendo i ricavi delle altre due farmacie in linea con il 2021. I costi della produzione farmacie sono aumentati rispetto ai costi del 2021 (circa 13%), proporzionalmente all'aumentata produttività e all'ampliamento dell'orario di apertura della farmacia n. 2.

Circa le proiezioni dei ricavi per gli anni futuri, come per gli esercizi precedenti, si è mantenuto un criterio prudenziale. Per il 2023 contiamo di continuare a crescere sulla rinnovata farmacia n. 2 (crescita previsionale 2022 su 2021 pari a +35%) per via dell'apertura serale fino alle ore 24:00 dal lunedì al venerdì, da inizio anno. Nel biennio seguente (2024-2025) si intende mantenere il livello dei ricavi in linea con le previsioni 2023.

Core business dell'Azienda Comunale di Servizi - Azienda Speciale di Nova Milanese è la *gestione delle farmacie comunali*. L'Azienda ha saputo progressivamente adeguarsi ai nuovi standard di mercato, pertanto le farmacie si possono ancora considerare attività trainante nell'Azienda anche per gli esercizi oggetto di previsione.

Per quanto riguarda *i servizi 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 previsionali di questi servizi per il 2022 sono leggermente superiori al 2021 e leggermente inferiori rispetto all'anno 2019 (pre-pandemia). Nell'anno 2023 dovrà essere aggiudicata una nuova gara d'appalto valida dal 2023.

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, per il 2022, risulta ulteriormente aggravata dai costi che l'Azienda ha dovuto sostenere per adeguare il servizio fornito alle normative anti-Covid 19 in vigore fino all'estate 2022, quantificati in Euro 89.366 per l'esercizio 2022.

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 da Covid-19 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 non è stato effettuato alcun accantonamento mentre si prevede un accantonamento di 20.000 euro per il 2022.

Dalle premesse si evidenzia pertanto un margine operativo positivo per l'esercizio 2022 per l'attività di gestione delle farmacie; in base alla situazione previsionale 2023-2025 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 n. 2 e ad uno stretto monitoraggio dei Key Performance Indicators del business delle farmacie e relative azioni di miglioramento, che ha portato ad un costante incremento del margine operativo lordo del suddetto business. Tale marginalità tuttavia 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, 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, 30 novembre 2022

Il Direttore di Azienda

Dott.ssa Paola Cavallero



Prospetto del Piano degli Investimenti

Nel 2022 non sono stati effettuati investimenti di importanza rilevante. Si è piuttosto proceduto ad un consolidamento di quanto effettuato nell'anno 2021. Per il triennio successivo sono previsti investimenti di lieve incidenza che verranno effettuati per mantenere competitività sul mercato delle farmacie.

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE DEGLI ESERCIZI 2023, 2024 E 2025

Quadro riassuntivo dei servizi aggregati

Quadro riassuntivo dei servizi	Consuntivo 2021	Preconsuntivo 2022	Preventivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025
A) Valore della produzione					
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.956.475	4.502.118	4.622.118	4.622.118	4.622.118
5) altri ricavi e proventi	141.684	101.344	101.978	56.978	56.978
di cui: contributi dal Comune	120.000	89.366	90.000	45.000	45.000
ricavi e proventi vari	21.684	11.978	11.978	11.978	11.978
Totale valore della produzione	4.098.159	4.603.462	4.724.096	4.679.096	4.679.096
B) Costi della produzione					
6) per materie di consumo e di merci	1.935.604	2.085.079	2.157.456	2.157.456	2.157.456
7) per servizi	1.615.464	1.813.091	1.875.122	1.825.122	1.825.122
8) per godimento di beni di terzi	56.842	50.230	54.248	55.748	55.748
9) per il personale	434.750	533.058	546.058	546.058	546.058
di cui: salari e stipendi	306.492	385.544	395.544	395.544	395.544
oneri sociali	98.651	112.793	115.793	115.793	115.793
accantonamento TFR	29.604	34.712	34.712	34.712	34.712
altri costi	3	9	9	9	9
10) ammortamenti e svalutazioni	45.544	70.790	50.790	50.790	50.790
di cui: amm.to immobilizzazioni immateriali	3.460	3.459	3.459	3.459	3.459
amm.to immobilizzazioni materiali	42.084	47.331	47.331	47.331	47.331
svalutazioni crediti commerciali	-	20.000	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze	- 21.024	- 5.321	-	-	-
14) oneri diversi di gestione	25.684	22.801	22.801	22.801	22.801
Totale costi della produzione	4.092.864	4.569.731	4.706.475	4.657.975	4.657.975
Differenza tra valore e costi della produzione	5.295	33.731	17.621	21.121	21.121
C) Proventi e oneri finanziari					
16) altri proventi finanziari	3	-	-	-	-
17) interessi ed altri oneri finanziari	1.099	1.295	1.295	1.295	1.295
Totale proventi e oneri finanziari	- 1.096	- 1.295	- 1.295	- 1.295	- 1.295
Risultato prima delle imposte	4.199	32.436	16.326	19.826	19.826
20) imposte sul reddito dell'esercizio					
di cui: imposte correnti (IRAP e IRES)	1.945	9.050	4.555	5.531	5.531
imposte differite e anticipate	-	-	-	-	-
Totale imposte sul reddito dell'esercizio	1.945	9.050	4.555	5.531	5.531
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.254	23.386	11.771	14.295	14.295

Sezionale servizio Farmacie

Servizio Farmacie	Consuntivo 2021	Preconsuntivo 2022	Preventivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025
A) Valore della produzione					
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.979.775	3.457.048	3.577.048	3.577.048	3.577.048
5) altri ricavi e proventi	6.238	11.578	11.578	11.578	11.578
di cui: contributi dal Comune	-	-	-	-	-
ricavi e proventi vari	6.238	11.578	11.578	11.578	11.578
Totale valore della produzione	2.986.013	3.468.626	3.588.626	3.588.626	3.588.626
B) Costi della produzione					
6) per materie di consumo e di merci	1.935.604	2.085.079	2.157.456	2.157.456	2.157.456
7) per servizi	353.925	456.263	456.263	456.263	456.263
8) per godimento di beni di terzi	56.842	50.230	54.248	55.748	55.748
9) per il personale	404.889	504.835	517.835	517.835	517.835
di cui: salari e stipendi	285.461	366.060	376.060	376.060	376.060
oneri sociali	91.884	106.627	109.627	109.627	109.627
accantonamento TFR	27.541	32.139	32.139	32.139	32.139
altri costi	3	9	9	9	9
10) ammortamenti e svalutazioni	23.202	26.591	26.591	26.591	26.591
di cui: amm.to immobilizzazioni immateriali	3.460	2.702	2.702	2.702	2.702
amm.to immobilizzazioni materiali	19.742	23.889	23.889	23.889	23.889
svalutazioni crediti commerciali	-	-	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze	- 21.024	- 5.321	-	-	-
14) oneri diversi di gestione	19.344	17.808	17.808	17.808	17.808
Totale costi della produzione	2.772.782	3.135.487	3.230.201	3.231.701	3.231.701
Differenza tra valore e costi della produzione	213.231	333.139	358.425	356.925	356.925
C) Proventi e oneri finanziari					
16) altri proventi finanziari	3	-	-	-	-
17) interessi ed altri oneri finanziari	1.099	1.295	1.295	1.295	1.295
Totale proventi e oneri finanziari	- 1.096	- 1.295	- 1.295	- 1.295	- 1.295
Risultato prima delle imposte	212.135	331.844	357.130	355.630	355.630
20) imposte sul reddito dell'esercizio					
di cui: imposte correnti (IRAP e IRES)	1.945	9.050	4.555	5.531	5.531
imposte differite e anticipate	-	-	-	-	-
Totale imposte sul reddito dell'esercizio	1.945	9.050	4.555	5.531	5.531
21) Utile (perdita) dell'esercizio	210.190	322.794	352.575	350.099	350.099

Sezionale servizio Refezione

Servizio Refezione	Consuntivo 2021	Preconsuntivo 2022	Preventivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025
A) Valore della produzione					
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	972.172	1.040.443	1.040.443	1.040.443	1.040.443
5) altri ricavi e proventi	135.428	89.766	90.400	45.400	45.400
di cui: contributi dal Comune	120.000	89.366	90.000	45.000	45.000
ricavi e proventi vari	15.428	400	400	400	400
Totale valore della produzione	1.107.600	1.130.209	1.130.843	1.085.843	1.085.843
B) Costi della produzione					
6) per materie di consumo e di merci	-	-	-	-	-
7) per servizi	1.087.219	1.175.374	1.212.889	1.172.889	1.172.889
8) per godimento di beni di terzi	-	-	-	-	-
9) per il personale	29.740	28.115	28.115	28.115	28.115
di cui: salari e stipendi	20.951	19.411	19.411	19.411	19.411
oneri sociali	6.736	6.143	6.143	6.143	6.143
accantonamento TFR	2.053	2.561	2.561	2.561	2.561
altri costi	-	-	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni	22.315	44.168	24.168	24.168	24.168
di cui: amm.to immobilizzazioni immateriali	-	754	754	754	754
amm.to immobilizzazioni materiali	22.315	23.414	23.414	23.414	23.414
svalutazioni crediti commerciali	-	20.000	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze	-	-	-	-	-
14) oneri diversi di gestione	6.311	4.971	4.971	4.971	4.971
Totale costi della produzione	1.145.585	1.252.628	1.270.143	1.230.143	1.230.143
Differenza tra valore e costi della produzione	- 37.985	- 122.418	- 139.300	- 144.300	- 144.300
C) Proventi e oneri finanziari					
16) altri proventi finanziari	-	-	-	-	-
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-	-
Totale proventi e oneri finanziari	-	-	-	-	-
Risultato prima delle imposte	- 37.985	- 122.418	- 139.300	- 144.300	- 144.300
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	- 37.985	- 122.418	- 139.300	- 144.300	- 144.300

Sezionale Servizio alla Persona

Servizi diversi alla Persona	Consuntivo 2021	Preconsuntivo 2022	Preventivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025
A) Valore della produzione					
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.528	4.627	4.627	4.627	4.627
5) altri ricavi e proventi	18	-	-	-	-
di cui: contributi dal Comune	-	-	-	-	-
ricavi e proventi vari	18	-	-	-	-
Totale valore della produzione	4.546	4.627	4.627	4.627	4.627
B) Costi della produzione					
6) per materie di consumo e di merci	-	-	-	-	-
7) per servizi	174.320	181.454	205.970	195.970	195.970
8) per godimento di beni di terzi	-	-	-	-	-
9) per il personale	121	108	108	108	108
di cui: salari e stipendi	80	73	73	73	73
oneri sociali	31	23	23	23	23
accantonamento TFR	10	12	12	12	12
altri costi	-	-	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni	27	31	31	31	31
di cui: amm.to immobilizzazioni immateriali	-	3	3	3	3
amm.to immobilizzazioni materiali	27	28	28	28	28
svalutazioni crediti commerciali	-	-	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze	-	-	-	-	-
14) oneri diversi di gestione	29	22	22	22	22
Totale costi della produzione	174.497	181.615	206.131	196.131	196.131
Differenza tra valore e costi della produzione	- 169.951	- 176.989	- 201.504	- 191.504	- 191.504
C) Proventi e oneri finanziari					
16) altri proventi finanziari	-	-	-	-	-
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-	-
Totale proventi e oneri finanziari	-	-	-	-	-
Risultato prima delle imposte	- 169.951	- 176.989	- 201.504	- 191.504	- 191.504
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	- 169.951	- 176.989	- 201.504	- 191.504	- 191.504

Determinazione del risultato netto dell'esercizio 2023

Risultato della gestione tipica:

Farmacie	€	358.425
Servizio refezione	€	- 139.300
Servizi diversi alla persona	€	- 201.504
TOTALE	€	17.621

Contributo dal Comune

Farmacie	€	0
Servizio refezione	€	90.000
Servizi diversi alla persona	€	0
TOTALE	€	90.000

Differenza tra valore e costi della produzione € 17.621

Altri Proventi e Oneri finanziari	€	- 1.295
Oneri fiscali	€	- 4.555
RISULTATO NETTO	€	11.771

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023 – 2025 RICLASSIFICATO

Quadro riassuntivo dei servizi aggregati

Prospetto riepilogativo	Consuntivo 2021		Preconsuntivo 2022		Preventivo 2023		Preventivo 2024		Preventivo 2025	
	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	2.986.013	72,9%	3.468.626	75,3%	3.588.626	76,0%	3.588.626	76,7%	3.588.626	76,7%
Ricavi e proventi del Servizio Refezione	987.600	24,1%	1.040.843	22,6%	1.040.843	22,0%	1.040.843	22,2%	1.040.843	22,2%
Ricavi dei Servizi diversi alla Persona	4.546	0,1%	4.627	0,1%	4.627	0,1%	4.627	0,1%	4.627	0,1%
Contributo comunale	120.000	2,9%	89.366	1,9%	90.000	1,9%	45.000	1,0%	45.000	1,0%
Ricavi di gestione e contributo comunale	4.098.159	100,0%	4.603.462	100,0%	4.724.096	100,0%	4.679.096	100,0%	4.679.096	100,0%
Costi per acquisto di merci	1.935.604	47,2%	2.085.079	45,3%	2.157.456	45,7%	2.157.456	46,1%	2.157.456	46,1%
Variazioni delle rimanenze di merci	- 21.024	-0,5%	- 5.321	-0,1%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Costi delle merci vendute	1.914.580	46,7%	2.079.758	45,2%	2.157.456	45,7%	2.157.456	46,1%	2.157.456	46,1%
Margine lordo di contribuzione	2.183.579	53,3%	2.523.704	54,8%	2.566.640	54,3%	2.521.640	53,9%	2.521.640	53,9%
Costi per prestazioni di servizi	1.615.464	39,4%	1.813.091	39,4%	1.875.122	39,7%	1.825.122	39,0%	1.825.122	39,0%
Costi per locazioni immobiliari e noleggi	56.842	1,4%	50.230	1,1%	54.248	1,1%	55.748	1,2%	55.748	1,2%
Costo del personale	434.749	10,6%	533.058	11,6%	546.058	11,6%	546.058	11,7%	546.058	11,7%
Oneri diversi gestione	25.684	0,6%	22.801	0,5%	22.801	0,5%	22.801	0,5%	22.801	0,5%
Costi di gestione	2.132.739	52,0%	2.419.180	52,6%	2.498.229	52,9%	2.449.729	52,4%	2.449.729	52,4%
Margine operativo lordo (MOL)	50.839	1,2%	104.524	2,3%	68.411	1,4%	71.911	1,5%	71.911	1,5%
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	3.460	0,1%	3.459	0,1%	3.459	0,1%	3.459	0,1%	3.459	0,1%
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	42.084	1,0%	47.331	1,0%	47.331	1,0%	47.331	1,0%	47.331	1,0%
Svalutazioni e perdite sui crediti commerciali	-	0,0%	20.000	0,4%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Ammortamenti e svalutazioni	45.544	1,1%	70.790	1,5%	50.790	1,1%	50.790	1,1%	50.790	1,1%
Risultato operativo netto (ROI)	5.295	0,1%	33.731	0,7%	17.621	0,4%	21.121	0,5%	21.121	0,5%
Interessi attivi ed altri proventi finanziari	3	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	1.099	0,0%	1.295	0,0%	1.295	0,0%	1.295	0,0%	1.295	0,0%
Risultato della gestione finanziaria	- 1.096	0,0%	- 1.295	0,0%	- 1.295	0,0%	- 1.295	0,0%	- 1.295	0,0%
Risultato prima delle imposte	4.199	0,1%	32.436	0,7%	16.326	0,3%	19.826	0,4%	19.826	0,4%
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.945	0,0%	9.050	0,2%	4.555	0,1%	5.531	0,1%	5.531	0,1%
Utile (perdita) dell'esercizio	2.254	0,1%	23.386	0,5%	11.771	0,2%	14.295	0,3%	14.295	0,3%

Sezionale servizio Farmacie

Servizio Farmacie	Consuntivo 2021		Preconsuntivo 2022		Preventivo 2023		Preventivo 2024		Preventivo 2025	
	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	2.979.775	99,8%	3.457.048	99,7%	3.577.048	99,7%	3.577.048	99,7%	3.577.048	99,7%
Ricavi e proventi vari	6.238	0,2%	11.578	0,3%	11.578	0,3%	11.578	0,3%	11.578	0,3%
Contributo comunale	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Ricavi di gestione	2.986.013	100,0%	3.468.626	100,0%	3.588.626	100,0%	3.588.626	100,0%	3.588.626	100,0%
Costi per acquisto di merci	1.935.604	64,8%	2.085.079	60,1%	2.157.456	60,1%	2.157.456	60,1%	2.157.456	60,1%
Variazioni delle rimanenze di merci	- 21.024	-0,7%	- 5.321	-0,2%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Costi delle merci vendute	1.914.580	64,1%	2.079.758	60,0%	2.157.456	60,1%	2.157.456	60,1%	2.157.456	60,1%
Margine lordo di contribuzione	1.071.433	35,9%	1.388.868	40,0%	1.431.170	39,9%	1.431.170	39,9%	1.431.170	39,9%
Costi per prestazioni di servizi	353.925	11,9%	456.263	13,2%	456.263	12,7%	456.263	12,7%	456.263	12,7%
Costi per locazioni immobiliari e noleggi	56.842	1,9%	50.230	1,4%	54.248	1,5%	55.748	1,6%	55.748	1,6%
Costo del personale	404.889	13,6%	504.835	14,6%	517.835	14,4%	517.835	14,4%	517.835	14,4%
Oneri diversi gestione	19.344	0,6%	17.808	0,5%	17.808	0,5%	17.808	0,5%	17.808	0,5%
Costi di gestione	835.000	28,0%	1.029.136	29,7%	1.046.154	29,2%	1.047.654	29,2%	1.047.654	29,2%
Margine operativo lordo (MOL)	236.433	7,9%	359.732	10,4%	385.016	10,7%	383.516	10,7%	383.516	10,7%
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	3.460	0,1%	2.702	0,1%	2.702	0,1%	2.702	0,1%	2.702	0,1%
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	19.742	0,7%	23.889	0,7%	23.889	0,7%	23.889	0,7%	23.889	0,7%
Svalutazioni e perdite sui crediti commerciali	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Ammortamenti e svalutazioni	23.202	0,8%	26.591	0,8%	26.591	0,7%	26.591	0,7%	26.591	0,7%
Risultato operativo netto (ROI)	213.231	7,1%	333.139	9,6%	358.425	10,0%	356.925	9,9%	356.925	9,9%
Interessi attivi ed altri proventi finanziari	3	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	1.099	0,0%	1.295	0,0%	1.295	0,0%	1.295	0,0%	1.295	0,0%
Risultato della gestione finanziaria	- 1.096	0,0%	- 1.295	0,0%	- 1.295	0,0%	- 1.295	0,0%	- 1.295	0,0%
Risultato prima delle imposte	212.135	7,1%	331.844	9,6%	357.130	10,0%	355.630	9,9%	355.630	9,9%
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.945	0,1%	9.050	0,3%	4.555	0,1%	5.531	0,2%	5.531	0,2%
Utile (perdita) dell'esercizio	210.190	7,0%	322.794	9,3%	352.575	9,8%	350.099	9,8%	350.099	9,8%

Sezionale servizio Refezione

Servizio Refezione	Consuntivo 2021		Preconsuntivo 2022		Preventivo 2023		Preventivo 2024		Preventivo 2025	
	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	972.172	87,8%	1.040.443	92,1%	1.040.443	92,0%	1.040.443	95,8%	1.040.443	95,8%
Ricavi e proventi vari	15.428	1,4%	400	0,0%	400	0,0%	400	0,0%	400	0,0%
Contributo comunale	120.000	10,8%	89.366	7,9%	90.000	8,0%	45.000	4,1%	45.000	4,1%
Ricavi di gestione	1.107.600	89,2%	1.130.209	92,1%	1.130.843	92,0%	1.085.843	95,9%	1.085.843	95,9%
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	1.107.600	89,2%	1.130.209	92,1%	1.130.843	92,0%	1.085.843	95,9%	1.085.843	95,9%
Costi per prestazioni di servizi	1.087.219	98,2%	1.175.374	104,0%	1.212.889	107,3%	1.172.889	108,0%	1.172.889	108,0%
Costi per locazioni immobiliari e noleggi	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Costo del personale	29.739	2,7%	28.115	2,5%	28.115	2,5%	28.115	2,6%	28.115	2,6%
Oneri diversi gestione	6.311	0,6%	4.971	0,4%	4.971	0,4%	4.971	0,5%	4.971	0,5%
Costi di gestione	1.123.269	101,4%	1.208.460	106,9%	1.245.975	110,2%	1.205.975	111,1%	1.205.975	111,1%
Margine operativo lordo (MOL)	- 15.669	-12,2%	- 78.251	-14,8%	- 115.132	-18,1%	- 120.132	-15,2%	- 120.132	-15,2%
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	-	0,0%	754	0,1%	754	0,1%	754	0,1%	754	0,1%
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	22.315	2,0%	23.414	2,1%	23.414	2,1%	23.414	2,2%	23.414	2,2%
Svalutazioni e perdite sui crediti commerciali	-	0,0%	20.000	1,8%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Ammortamenti e svalutazioni	22.315	2,0%	44.168	3,9%	24.168	2,1%	24.168	2,2%	24.168	2,2%
Risultato operativo netto (ROI)	- 37.985	-14,3%	- 122.418	-18,7%	- 139.300	-20,3%	- 144.300	-17,4%	- 144.300	-17,4%
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	- 37.985	-14,3%	- 122.418	-18,7%	- 139.300	-20,3%	- 144.300	-17,4%	- 144.300	-17,4%
Imposte sul reddito dell'esercizio	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Utile (perdita) dell'esercizio	- 37.985	-14,3%	- 122.418	-18,7%	- 139.300	-20,3%	- 144.300	-17,4%	- 144.300	-17,4%

Sezionale Servizio alla Persona

Servizi diversi alla Persona	Consuntivo 2021		Preconsuntivo 2022		Preventivo 2023		Preventivo 2024		Preventivo 2025	
	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	4.528	99,6%	4.627	100,0%	4.627	100,0%	4.627	100,0%	4.627	100,0%
Ricavi e proventi vari	18	0,4%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Contributo comunale	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Ricavi di gestione e contributo comunale	4.546	100,0%	4.627	100,0%	4.627	100,0%	4.627	100,0%	4.627	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	4.546	100,0%	4.627	100,0%	4.627	100,0%	4.627	100,0%	4.627	100,0%
Costi per prestazioni di servizi	174.320	3834,6%	181.454	3921,6%	205.970	4451,5%	195.970	4235,4%	195.970	4235,4%
Costi per locazioni immobiliari e noleggi	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Costo del personale	121	2,7%	108	2,3%	108	2,3%	108	2,3%	108	2,3%
Oneri diversi gestione	29	0,6%	22	0,5%	22	0,5%	22	0,5%	22	0,5%
Costi di gestione	174.470	3837,9%	181.584	3924,4%	206.100	4454,3%	196.100	4238,2%	196.100	4238,2%
Margine operativo lordo (MOL)	- 169.924	-3737,9%	- 176.957	-3824,4%	- 201.473	-4354,3%	- 191.473	-4138,2%	- 191.473	-4138,2%
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	-	0,0%	3	0,1%	3	0,1%	3	0,1%	3	0,1%
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	27	0,6%	28	0,6%	28	0,6%	28	0,6%	28	0,6%
Svalutazioni e perdite sui crediti commerciali	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Ammortamenti e svalutazioni	27	0,6%	31	0,7%	31	0,7%	31	0,7%	31	0,7%
Risultato operativo netto (ROI)	- 169.951	-3738,5%	- 176.989	-3825,1%	- 201.504	-4355,0%	- 191.504	-4138,8%	- 191.504	-4138,8%
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	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Risultato prima delle imposte	- 169.951	-3738,5%	- 176.989	-3825,1%	- 201.504	-4355,0%	- 191.504	-4138,8%	- 191.504	-4138,8%
Imposte sul reddito dell'esercizio	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Utile (perdita) dell'esercizio	- 169.951	-3738,5%	- 176.989	-3825,1%	- 201.504	-4355,0%	- 191.504	-4138,8%	- 191.504	-4138,8%

NOTE ILLUSTRATIVE AL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023 - 2025

Nelle previsioni formulate per l'esercizio 2023, riportate nei prospetti precedenti, il bilancio di previsione evidenzia un disavanzo di gestione di € 78.229 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 ricavi della refezione scolastica per l'esercizio 2023 e per i seguenti esercizi saranno in linea con i ricavi del 2022; nell'esercizio 2023 si ritiene tuttavia di sostenere maggiori costi per via della situazione economica contingente, pertanto si prevede che i costi saranno maggiorati della percentuale ISTAT riferita al periodo da gennaio 2022 a dicembre 2022, che potrebbe essere significativa.

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 2022 è stato un anno di normalità rispetto al periodo di pandemia da Covid-19; si ipotizza di mantenere stabile il volume di servizi erogati nell'esercizio 2022 anche per gli esercizi futuri.

Il servizio farmacie presenta un margine operativo positivo e in aumento rispetto agli anni precedenti. Si prevede una continua variazione positiva di ricavi e del margine dalle farmacie, stimata in +3,5% globale per il 2022, e di mantenere nel biennio successivo quanto previsto per il 2022.

In merito ai costi del servizio farmacie, si ricorda 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 ha subito un aumento nel 2022, in considerazione dei maggiori servizi introdotti su tutte le farmacie e in considerazione del prolungamento orario fino alle ore 24:00 dal lunedì al venerdì della farmacia n.2, a partire dal mese di ottobre. Si prevede un aumento dei costi nel 2023, in considerazione del prolungamento orario per tutto l'anno.

In generale, il preventivo predisposto è stato redatto con riferimento ai dati storico statistici, al consuntivo al 31 dicembre dell'anno 2021, al pre-consuntivo 2022 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 2023 rispetto al preconsuntivo 2022 e ai consuntivi 2021-2020.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni 2023	€	4.634.096
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2022	€	+ 120.000
Variazioni rispetto al consuntivo 2021	€	+ 655.937
Variazioni rispetto al consuntivo 2020	€	+ 1.354.024

Gli scostamenti sono influenzati dalla situazione pandemica scoppiata nel 2020.

Per il 2023, si prevede un aumento dei ricavi rispetto al 2022; 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.

Altri proventi 2023 – Contributi dal Comune	€	90.000
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2022	€	+ 634
Variazioni rispetto al consuntivo 2021	€	- 30.000
Variazioni rispetto al consuntivo 2020	€	- 50.000

In conformità con l'art. 114 comma 4 del D. Lgs. 267/2000 e, come da indicazioni del Comune, negli altri proventi 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 2023: Euro 90.000;

Anno 2024: Euro 45.000;

Anno 2025: Euro 45.000.

Costi della prod. e per l'acquisto di merci 2023	€	2.157.456
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2022	€	+ 72.377
Variazioni rispetto al consuntivo 2021	€	+ 221.852
Variazioni rispetto al consuntivo 2020	€	+ 247.203

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 2023	€	1.875.122
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2022	€	+ 62.031
Variazioni rispetto al consuntivo 2021	€	+ 259.658
Variazioni rispetto al consuntivo 2020	€	+ 986.031

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: € 129.754

anno 2022: € 89.366

Costi di produzione per godimento beni di terzi 2023	€	54.248
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2022	€	+ 4.018
Variazioni rispetto al consuntivo 2021	€	- 2.594
Variazioni rispetto al consuntivo 2020	€	- 20.420

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 2023	€ 546.058
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2022	€ + 13.000
Variazioni rispetto il consuntivo 2021	€ + 111.308
Variazioni rispetto il consuntivo 2020	€ + 129.949

Livello	Mansioni	Nr Lav.
1S	Farmacista direttore e direttore d'azienda	1
1S	Farmacisti direttori	2
1	Farmacista collaboratore	4
1	Impiegata di concerto	1
4	Commesse	1
3	Addetta agli uffici amministrativi	1
Totale dipendenti		10

Previsione del costo del personale a fine esercizio 2022

Stipendi e salari	€ 385.544
Oneri sociali	€ 112.793
Accantonamento a Riv. Fondo T.F.R	€ 34.712
Altri costi	€ 9
Totale	€ 533.058

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 2022	€ 53.306
-------------------------	----------

Volume d'affari medio per dipendente

Preconsuntivo anno 2022	€ 451.410
-------------------------	-----------

A livello di costi del personale, l'Azienda ha fatto ricorso all'utilizzo di prestazioni di somministrazione del personale, come segue:

- un farmacista collaboratore fino al 31/08/2022;
- una commessa di farmacia dal 04/08/2022 al 04/02/2023;
- un impiegato per uffici amministrativi dal 01/2022 al 28/02/2023.

Amm.ti delle immobilizz. immat. e materiali 2023

Amm.ti delle immobilizz. immat. e materiali 2023	€ 50.790
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2022	€ 0
Variazioni rispetto al consuntivo 2021	€ + 5.246
Variazioni rispetto al consuntivo 2020	€ - 11.845

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 2023	€	0
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2022	€	- 20.000
Variazioni rispetto al consuntivo 2021	€	0
Variazioni rispetto al consuntivo 2020	€	- 25.931

Variazioni delle rimanenze di merci 2023	€	0
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2022	€	+ 5.321
Variazioni rispetto al consuntivo 2021	€	+ 21.024
Variazioni rispetto al consuntivo 2020	€	- 6.716

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 2023	€	22.801
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2022	€	0
Variazioni rispetto al consuntivo 2021	€	- 2.883
Variazioni rispetto al consuntivo 2020	€	- 9.527

Le previsioni, sia per l'anno 2022 sia per gli anni successivi, sono state effettuate sulla base degli andamenti rilevati dal consuntivo 2020 e 2021, tenendo conto dello sforzo aziendale a contenere i costi minori.

Proventi e Oneri finanziari 2023	€	- 1.295
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2022	€	0
Variazioni rispetto al preventivo 2021	€	- 199
Variazioni rispetto al consuntivo 2020	€	- 1.000

Le variazioni degli oneri e proventi finanziari per il 2022 seguono il trend dell'ultimo biennio. Si ricorda che nel mese di aprile 2021 l'Azienda ha sottoscritto un finanziamento bancario della durata di 7 anni.

RENDICONTO FINANZIARIO AL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023 - 2025

Le previsioni della gestione di cassa, degli eventuali investimenti da realizzare e finanziamenti da contrarre nel corso degli esercizi 2022, 2023, 2024 e 2025 risultano qui di seguito rappresentato:

RENDICONTO FINANZIARIO				
	Pre-consuntivo 2022	Preventivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025
Flussi di liquidità della gestione reddituale				
<i>Utile (perdita) d'esercizio</i>	23.386	11.771	14.295	14.295
<i>Rettifiche relative alle voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità</i>				
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.459	3.459	3.459	3.459
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	47.331	47.331	47.331	47.331
Accantonamento del trattamento di fine rapporto	34.712	34.712	34.712	34.712
Svalutazione dei crediti	20.000	-	-	-
Totale delle rettifiche	105.502	85.502	85.502	85.502
Cash - flow assorbito / generato dalla gestione reddituale	128.888	97.273	99.797	99.797
<i>Liquidità generata dalla gestione reddituale</i>				
Diminuzione delle rimanenze di magazzino	- 5.321	-	-	-
Diminuzione delle altre attività correnti	- 32.056	- 25.968	- 48.954	- 56.304
Aumento delle passività correnti				
Aumenti di altri debiti (esclusi quelli di finanziamento)	-	-	-	-
Totale della liquidità generata dalla gestione reddituale	91.511	71.305	50.843	43.493
<i>Liquidità assorbita dalla gestione reddituale</i>				
Aumento delle rimanenze di magazzino	-	-	-	-
Aumento delle altre attività correnti	125.217	94.229	55.832	54.268
Diminuzione delle passività correnti	- 44.764	- 25.698	- 10.076	- 15.647
Diminuzione di altri debiti (esclusi quelli di finanziamento)		-		
Totale della liquidità assorbita dalla gestione reddituale	80.453	68.531	45.756	38.621
Aumento (diminuzione) della liquidità per la gestione reddituale	11.058	2.774	5.087	4.872
<i>Impieghi nell'attività d'investimento o non reddituale</i>				
Incremento delle immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
Acquisizione delle immobilizzazioni materiali	1.460	5.000	5.000	5.000
Incremento delle immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-
Diminuzione del capitale di dotazione e delle riserve patrimoniali	-	-	-	-
Totale degli impieghi in attività di investimento o non reddituale	1.460	5.000	5.000	5.000
Aumento (diminuzione) della liquidità aziendale	9.598	- 2.226	87	- 128
<i>Fonti di finanziamento della liquidità aziendale</i>				
Aumento del capitale di dotazione e delle riserve patrimoniali	23.386	11.771	14.295	14.295
Aumento (diminuzione) dell'indebitamento bancario	- 13.788	- 13.997	- 14.208	- 14.423
Totale delle fonti di finanziamento della liquidità aziendale	9.598	- 2.226	87	- 128

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 di 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 2022
- Allegati 2 - prospetti di formazione del previsionale 2023
- Allegati 3 - prospetti di budget economico 2023-2025
- Allegati 4 - prospetti di budget economico riclassificato 2023-2025