



DIVISIONE FARMACIE

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI AZIENDA SPECIALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE

NUMERO 8

DATA 27.12.2023

APPROVAZIONE BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024-2025-2026.

L'anno 2023, addì 27 del mese di dicembre, alle ore 12.00, 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	Si
Moreno Drago	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 2024-2026;

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 2024-2025-2026, 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
2024 – 2025 – 2026**

Indice

PIANO PROGRAMMA.....	2
Relazione del Consiglio di Amministrazione	2
Servizio Farmacie	2
Servizi di Refezione	3
Servizi diversi alla Persona.....	5
Investimenti	5
Considerazioni conclusive.....	5
Relazione della Direzione	7
Prospetto del Piano degli Investimenti	9
BUDGET ECONOMICO TRIENNALE DEGLI ESERCIZI 2024, 2025 e 2026.....	10
Quadro riassuntivo dei servizi aggregati	10
Sezionale Servizio Farmacie	11
Sezionale Servizio Refezione	12
Sezionale Servizi diversi alla Persona	13
Determinazione del risultato netto dell'esercizio 2023.....	14
BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024 – 2026 RICLASSIFICATO	15
Quadro riassuntivo dei servizi aggregati	15
Sezionale servizio Farmacie.....	16
Sezionale Servizio alla Persona	18
NOTE ILLUSTRATIVE AL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024 - 2026	19
RENDICONTO FINANZIARIO AL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024 - 2026	23

PIANO PROGRAMMA

Relazione del Consiglio di Amministrazione

Il Bilancio di previsione dell'Azienda Speciale Servizi farmaceutici e socio-sanitari per l'esercizio 2024 e il triennio 2024-2026 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), anche 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 la farmacia n. 2, con una crescita dei ricavi del 58% rispetto al 2020.

L'esercizio 2022 si è chiuso con un risultato economico ante-imposte del servizio Farmacie pari a 402.916 Euro ed un utile netto di 391.088 Euro (post imposte), che rappresenta il migliore di sempre. In particolare si è registrato un aumento complessivo dei ricavi rispetto al 2021 del 20% (+35% rispetto al 2019 - primo anno di insediamento del presente CDA, +36% rispetto al 2020) ed un margine operativo lordo del 12,8%, superiore a quello della media italiana (10,9%) calcolata per le farmacie con un giro d'affari compreso tra tre e cinque milioni di euro (fonte: studio di settore pubblicato da Mediobanca nel settembre 2022). Sempre nel 2022, la crescita dei ricavi della farmacia n. 2 rispetto al 2021 è stata pari a +42%, quella della farmacia n. 3 è stata pari a +8%, mentre la farmacia n. 1 ha chiuso eguagliando il fatturato dell'esercizio precedente.

Questo risultato complessivo ha consentito di coprire interamente le perdite derivanti dai servizi di Refezione e alla Persona, generando inoltre un utile complessivo sulla totalità dei servizi pari a 92.881 Euro.

I dati di preconsuntivo 2023, stimati fino a novembre, evidenziano invece un calo complessivo dei ricavi delle tre farmacie rispetto al consuntivo 2022 pari a circa -4%. Il calo è dovuto ad una sostanziale diminuzione della vendita di prodotti commerciali (prodotti a margine più elevato) su due delle tre farmacie, mentre è diminuita in misura inferiore la vendita dei prodotti da ricetta. Fa sempre eccezione la farmacia n. 2 che continua a crescere in termini di ricavi e numero di scontrini, pur essendo stabile in termini di margine, ed è decisamente in contro-tendenza rispetto alla farmacia n. 1 dove abbiamo una decrescita di ricavi e margine ampiamente significativa. Scendono leggermente i ricavi della farmacia n. 3 (-5%) anche per la quale si registra un margine in decrescita importante (-15%).

Il margine operativo lordo (MOL), che è un indicatore di redditività che evidenzia il reddito di un'azienda basato solo sulla sua gestione operativa, quindi senza considerare gli interessi (gestione finanziaria), le imposte (gestione fiscale), il deprezzamento di beni e gli ammortamenti, è previsto attestarsi per il 2023 intorno al 7,5% - 8%, anche questo in decrescita rispetto al 2022.

Si ipotizza che questo fenomeno possa essere dovuto alla particolare congiuntura economica dell'Italia e al sensibile aumento dell'inflazione con conseguente diminuzione del potere di acquisto delle famiglie. Ne è un segnale il fatto che la vendita dei prodotti

da ricetta è sostanzialmente stabile mentre invece è diminuita in modo significativo la vendita di prodotti commerciali.

Per quanto riguarda la farmacia n. 1 la decrescita dei ricavi, già evidente da inizio anno, non si è arrestata. È diventato urgente pertanto valutare una eventuale ricollocazione in una zona di maggior passaggio e con parcheggi ampi, al fine di arrestare questo trend. Benchè questa valutazione abbia già ricevuto l'attenzione dell'Azienda nell'anno in corso, non si è ancora riusciti a trovare una adeguata collocazione.

In termini di offerta delle farmacie, a partire dal 2021 sono stati introdotti nuovi prodotti e servizi e sono tutt'ora in corso le seguenti azioni e attività:

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 per mettere in campo azioni volte alla gestione ottimale delle scorte;

b) servizio di erogazione vaccinazioni influenzali e tamponi rapidi Covid-19;

c) 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) programma "fidelity card";

e) 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;

g) introduzione di nuovi prodotti commerciali;

h) 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, e fino alle ore 22:00 da ottobre 2023 a seguito di una attenta analisi degli ingressi nella fascia 22:00-24:00.

Per l'anno 2024 potrebbero essere prese in considerazione azioni volte a intervenire sulle performance individuali dei dipendenti.

Servizi di Refezione

L'attività di refezione scolastica ha registrato nel corso del 2023 un sensibile aumento delle perdite a carico dell'Azienda rispetto all'anno 2022. Ciò è principalmente dovuto a tre successivi aumenti del costo pasto nel corso dell'anno, senza alcuna revisione delle tariffe per gli utenti, distribuiti come nel seguito riportato.

Gli aumenti fino ad agosto 2023 sono dovuti alla variazione dell'indice ISTAT riconosciuto a Vivenda S.p.A nei mesi di gennaio e marzo 2023; dal mese di settembre 2023 il costo pasto è stato aumentato, allorchè la gara indetta dal Comune, a giugno 2023 è andata deserta, motivo per cui il Comune ha dovuto accordarsi con Vivenda S.p.A. per proseguire il servizio fino a nuova aggiudicazione del servizio mediante nuova gara.

I costi e ricavi sono stati determinati come da costi e tariffe di seguito rappresentate.

Costi pasti per l'Azienda

	Gen 2022 – Maggio 2022	Giu 2022 - Dic 2022 Variazione ISTAT pari a 1,8 %	Gen 2023 - Feb 2023 Variazione ISTAT pari a 0,081 %	Mar 2023 - Giu 2023 Variazione ISTAT pari a 6,56 %	Set 2023 - Dic 2023 Nuovo prezzo concordato con la società Vivenda, per la prosecuzione del servizio fino a nuova aggiudicazione
Costo Pasti	3,94 €	4,01 €	4,33 €	4,62 €	5,25 €
Costo Merende	0,23 €	0,26 €	0,28 €	0,29 €	0,35 €

Tariffe pasti per l'utenza

Come evidenziato sopra, le tariffe pasto per gli utenti sono invariate dal 2014.

Di seguito si riportano le tariffe per fasce di utenza, attualmente in vigore e probabilmente in vigore ancora fino ai primi mesi del 2024.

Fasce Isee attualmente in vigore	Tariffe attuali (iva inc.)
ISEE inferiore o uguale a € 7.750,00	3,20 €
ISEE compreso fra € 7.750,00 e € 10.631,99	3,70 €
ISEE compreso fra € 10.632,00 e € 50.000,00	4,60 €
ISEE superiore a € 50.000,00	4,70 €
Pasti a domicilio	3,90 €
Pasti a domicilio	4,12 €
Pasti a domicilio	4,20 €
Pasti docenti	- €
Pasti dipendenti comunali	- €
Merende	- €

Per quanto riguarda le previsioni in merito al numero di pasti da erogare fino a fine anno 2023 e conseguenti costi e ricavi, sono stati considerati i pasti effettivamente erogati fino al 30 novembre 2023, stimando i restanti pasti per il mese di dicembre sulla base degli effettivi giorni di scuola/lavoro.

Si segnala inoltre che rispetto al 2022 si assume di erogare nell'anno 2023 n. 8.522 pasti in più con importanti spostamenti di numeri pasti tra le fasce ISEE, comportando ulteriori perdite per l'Azienda.

Pertanto le perdite che l'Azienda prevede di dover sostenere per l'anno 2023 sono pari a circa 259.000 Euro, in aumento di circa 140.000 Euro rispetto al 2022, ovvero in aumento del 117,5% rispetto all'anno precedente.

Nel corso del 2024 dovrà essere aggiudicato un nuovo bando per il servizio refezione, presumibilmente della durata di n. 3 anni (+1 di proroga).

Il servizio proseguirà nel corso del 2024 con una stima di numero pasti analoga al 2023.

Per quanto riguarda i ricavi per il 2024, non essendo attualmente note all'Azienda quali decisioni il Comune intenderà intraprendere in merito alle nuove tariffe per l'utenza, i ricavi non sono stati variati, ma tali dati dovranno essere necessariamente rivisti, nel momento in cui il Comune renderà note le nuove tariffe.

Il costo del servizio è stato aumentato rispetto al 2023, essendo la nuova gara in preparazione da parte dell'Azienda, anche se la sua pubblicazione è vincolata, al momento, a decisioni ed azioni che sono in capo al Comune. In ogni caso, considerando che a partire da settembre 2024 dovrebbe entrare in vigore il nuovo bando di servizio, con costi pasto prevedibilmente più alti rispetto agli attuali in essere da settembre 2023, è stato stimato un aumento percentuale dei costi pari a 5% a partire da settembre 2024.

I costi del servizio per il triennio 2024-2026 sono stati pertanto determinati sulla base dei pasti consumati nel 2023 e delle previsioni dei maggiori costi che potrebbero derivare per il nuovo bando.

Servizi diversi alla Persona

L'attività dei servizi di trasporto, anch'essa da sempre in perdita, ha registrato nell'esercizio 2023 un andamento sostanzialmente in linea con i risultati del 2022.

Per l'anno 2023 si prevede una perdita pari a circa 174.000 Euro, inferiore al 2022 di circa 5.000 Euro.

Da tenere presente che i costi del servizio sono resi all'utenza con un contributo da parte della stessa assolutamente irrisorio.

I costi del servizio per il triennio 2024-2026 sono stati determinati sulla base dei costi da attuale bando (in essere da settembre 2023) per quanto riguarda i costi fissi, mentre per quanto riguarda la parte variabile, essa è stata ponderata sulla base dei costi sostenuti a settembre e ottobre 2023, sulla base delle attuali tariffe. Per queste ultime, l'Azienda ha sottoposto al Comune una proposta di aumento per l'utenza e si attende una decisione da parte del Comune.

Investimenti

La complessiva articolazione dei servizi gestiti e gli ampi ambiti di intervento, in cui l'Azienda si trova ad operare, ha richiesto nel 2023, come investimento principale, l'ammodernamento della farmacia n. 3. Tale investimento è stato dettato dalla necessità di rinnovare la stessa e di creare spazi più funzionali per l'erogazione di servizi in farmacia. Per l'anno 2024 si auspica di portare a compimento un altro investimento piuttosto importante, nell'ambito del Servizio Farmacie, che riguarda lo spostamento in altra sede della farmacia n. 1. La ricerca della nuova locazione, già avviata nel 2023 non ha portato sino ad ora a risultati tangibili, motivo per cui il Presidente dell'Azienda, nel mese di novembre 2023, ha chiesto al Sindaco un fattivo supporto nella ricerca di una nuova ed adeguata locazione. I costi di tale investimento non sono attualmente stimabili.

Considerazioni conclusive

A fronte dell'andamento evidenziato dai dati consuntivi dell'ultimo triennio e in particolare del preconsuntivo 2023, si può affermare che l'Azienda è conscia delle difficoltà che dovrà affrontare nel prossimo futuro.

Le previsioni del medio termine relative agli esercizi 2024-2026 sono state stimate in termini economici cautelativi, avendo registrato nel 2023 un decremento del business farmacie, che dovrà essere tenuto sotto osservazione anche nel 2024. L'Azienda infatti ritiene che tale decremento, peraltro generalizzato a tutto il settore delle farmacie pubbliche (se non anche private), possa essere invertito o comunque meglio controllato qualora si riuscisse a portare a compimento lo spostamento della farmacia n. 1.

Ciò premesso, il budget economico dell'esercizio 2023, si chiude con un risultato ante imposte e un risultato dell'esercizio così come di seguito riportato, includendo il contributo annuale del Comune, previsto per il 2023 pari a Euro 245.000, tenendo conto della situazione 2023 esposta precedentemente.

I dati in sintesi dell'anno 2023 sono i seguenti:

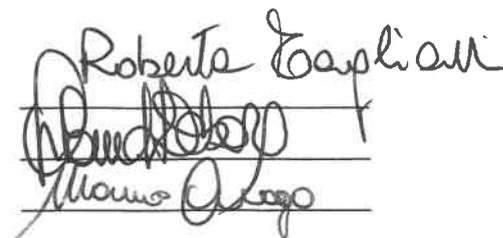
Totale valore della produzione	€ 4.833.058
Totale costi della produzione	€ 4.831.002
Differenza tra valore e costi della produzione	€ 2.056
Totale proventi e oneri finanziari	€ - 1.087
Risultato ante imposte	€ 969
Imposte d'esercizio	€ 0
Risultato d'esercizio	€ 969

Anche per gli esercizi 2024-2025-2026, 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 coperte 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 183.000 euro relativamente all'anno 2024;
- Euro 211.000 euro relativamente all'anno 2025;
- Euro 211.000 euro relativamente all'anno 2026.

Nova Milanese, 27 dicembre 2023

Il Consiglio di Amministrazione
Presidente Dott.ssa Roberta Tagliavini
Consigliere Debora Margherita Rosa Orlandi
Consigliere Moreno Drago



Relazione della Direzione

Il bilancio preventivo per l'anno 2024 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 2024 con:

- il preconsuntivo 2023 rivisto in base alle maggiori informazioni ottenute con i dati *actual*, disponibili a fine novembre 2023;
- i consuntivi 2020, 2021 e 2022, 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 2022, in percentuale rispetto al fatturato dei rispettivi servizi.

Per le annualità 2024, 2025 e 2026 si ipotizza un investimento particolarmente importante riguardante il trasferimento della farmacia n. 1 in altra sede; tuttavia la nuova locazione non è ancora stata individuata ed i costi di tale investimento non sono attualmente stimabili.

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

Il bilancio di previsione 2024, per quanto riguarda i costi di acquisizione dei prodotti e dei servizi, si basa sugli andamenti dell'ultimo triennio (inclusi i dati *actual* 2023).

In particolare, per quanto riguarda l'acquisto di merci (i farmaci), si mantiene un'incidenza percentuale simile sui ricavi a quella dell'ultimo anno (62% circa).

Infine, si prevede che i costi del servizio di refezione e alla persona subiranno un incremento rispetto a quelli attualmente in essere per le motivazioni esposte nella prima parte della presente relazione.

Circa le proiezioni dei ricavi per gli anni futuri, come per gli esercizi precedenti, si è mantenuto un criterio prudenziale, mantenendo anche per il triennio 2024-2026 una previsione simile a quella del 2023. La situazione potrebbe cambiare qualora si riuscisse a procedere allo spostamento della farmacia n. 1 in altra sede.

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 l'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 il Comune 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 2023 sono leggermente inferiori al 2022; qualora le tariffe utente per i trasporti occasionali fossero riviste in aumento, si potrebbe prevedere una ulteriore riduzione.

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 2023, risulta ulteriormente aggravata dai maggiori costi che l'Azienda ha dovuto sostenere a seguito della variazione del costo pasto come dettagliato nella sezione "Relazione del Consiglio di Amministrazione".

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. Negli anni successivi non è stato necessario effettuare alcun accantonamento.

Si evidenzia pertanto un margine operativo positivo per l'esercizio 2023 per l'attività di gestione delle farmacie; in base alla situazione previsionale 2024-2025 non si prevede una sostanziale variazione di *ricavi e margine* dalle farmacie, a meno di potenziali impatti positivi che potrebbero derivare dallo spostamento della farmacia n. 1 in altra sede.

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, 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, 27 dicembre 2023

Il Direttore di Azienda

Dott.ssa Paola Cavallero



Prospetto del Piano degli Investimenti

Per quanto riguarda il Piano degli Investimenti futuri si rimanda alla sezione "Investimenti" della "Relazione del Consiglio di Amministrazione".

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE DEGLI ESERCIZI 2024, 2025 e 2026

Quadro riassuntivo dei servizi aggregati

Quadro riassuntivo dei servizi	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Preventivo 2026
A) Valore della produzione						
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.956.475	4.670.772	4.567.406	4.670.433	4.670.433	4.670.433
5) altri ricavi e proventi	141.684	21.577	265.652	190.417	218.417	218.417
di cui: contributi dal Comune	120.000	-	245.000	183.000	211.000	211.000
ricavi e proventi vari	21.684	21.577	20.652	7.417	7.417	7.417
Totale valore della produzione	4.098.159	4.692.349	4.833.058	4.860.850	4.888.850	4.888.850
B) Costi della produzione						
6) per materie di consumo e di merci	1.935.604	2.134.695	2.239.119	2.201.717	2.201.716	2.201.716
7) per servizi	1.615.464	1.786.745	1.909.454	2.006.348	2.034.591	2.034.591
8) per godimento di beni di terzi	56.842	49.975	63.242	57.498	57.497	57.497
9) per il personale	434.750	533.264	530.428	520.215	520.214	520.214
di cui: salari e stipendi	306.492	384.321	390.757	372.965	372.965	372.965
oneri sociali	98.651	110.328	110.312	121.497	121.497	121.497
accantonamento TFR	29.604	38.599	25.343	25.752	25.752	25.752
altri costi	3	15	4.015	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni	45.544	53.493	66.368	49.607	49.608	49.608
di cui: amm.to immobilizzazioni immateriali	3.460	3.873	11.857	10.458	10.458	10.458
amm.to immobilizzazioni materiali	42.084	49.621	54.512	39.149	39.150	39.150
svalutazioni crediti commerciali	-	-	-	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze	- 21.024	3.983	- 1.328	-	-	-
14) oneri diversi di gestione	25.684	25.517	23.719	23.719	23.718	23.718
Totale costi della produzione	4.092.864	4.587.672	4.831.002	4.859.102	4.887.344	4.887.344
Differenza tra valore e costi della produzione	5.295	104.677	2.056	1.747	1.506	1.506
C) Proventi e oneri finanziari						
16) altri proventi finanziari	3	1.305	-	-	-	-
17) interessi ed altri oneri finanziari	1.099	1.273	1.087	850	850	850
Totale proventi e oneri finanziari	- 1.096	32	- 1.087	- 850	- 850	- 850
Risultato prima delle imposte	4.199	104.709	969	898	656	656
20) imposte sul reddito dell'esercizio						
di cui: imposte correnti (IRAP e IRES)	1.945	11.828	-	-	-	-
imposte differite e anticipate	-	-	-	-	-	-
Totale imposte sul reddito dell'esercizio	1.945	11.828	-	-	-	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.254	92.881	969	898	656	656

Sezionale Servizio Farmacie

Servizio Farmacie	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Preventivo 2026
A) Valore della produzione						
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.979.775	3.574.583	3.446.973	3.550.000	3.550.000	3.550.000
5) altri ricavi e proventi	6.238	19.135	18.551	5.316	5.316	5.316
di cui: contributi dal Comune	-	-	-	-	-	-
ricavi e proventi vari	6.238	19.135	18.551	5.316	5.316	5.316
Totale valore della produzione	2.986.013	3.593.717	3.465.524	3.555.316	3.555.316	3.555.316
B) Costi della produzione						
6) per materie di consumo e di merci	1.935.604	2.134.695	2.238.403	2.201.000	2.201.000	2.201.000
7) per servizi	353.925	450.548	411.350	351.271	351.271	351.271
8) per godimento di beni di terzi	56.842	49.975	62.528	56.784	56.784	56.784
9) per il personale	404.889	498.401	491.761	487.522	487.522	487.522
di cui: salari e stipendi	285.461	359.012	363.977	349.715	349.715	349.715
oneri sociali	91.884	103.919	104.275	113.665	113.665	113.665
accantonamento TFR	27.541	35.454	19.497	24.142	24.142	24.142
altri costi	3	15	4.012		-	-
10) ammortamenti e svalutazioni	23.202	33.704	49.430	49.123	49.123	49.123
di cui: amm.to immobilizzazioni immateriali	3.460	3.816	11.802	10.458	10.458	10.458
amm.to immobilizzazioni materiali	19.742	29.888	37.628	38.665	38.665	38.665
svalutazioni crediti commerciali	-	-	-		-	-
11) variazioni delle rimanenze	- 21.024	3.983	- 1.328		-	-
14) oneri diversi di gestione	19.344	19.528	23.647	23.647	23.647	23.647
Totale costi della produzione	2.772.782	3.190.834	3.275.792	3.169.347	3.169.347	3.169.347
Differenza tra valore e costi della produzione	213.231	402.884	189.732	385.969	385.969	385.969
C) Proventi e oneri finanziari						
16) altri proventi finanziari	3	1.305	-	-	-	-
17) interessi ed altri oneri finanziari	1.099	1.273	1.087	850	850	850
Totale proventi e oneri finanziari	- 1.096	32	- 1.087	- 850	- 850	- 850
Risultato prima delle imposte	212.135	402.916	188.645	385.119	385.119	385.119
20) imposte sul reddito dell'esercizio		11.828				
di cui: imposte correnti (IRAP e IRES)	1.945	11.828	-		-	-
imposte differite e anticipate	-		-		-	-
Totale imposte sul reddito dell'esercizio	1.945	11.828	-	-	-	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	210.190	391.088	188.645	385.119	385.119	385.119

Sezionale Servizio Refezione

Servizio Refezione	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Preventivo 2026
A) Valore della produzione						
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	972.172	1.091.082	1.112.740	1.112.740	1.112.740	1.112.740
5) altri ricavi e proventi	135.428	2.442	148.746	130.942	153.618	153.618
di cui: contributi dal Comune	120.000		146.645	128.841	151.517	151.517
ricavi e proventi vari	15.428	2.442	2.101	2.101	2.101	2.101
Totale valore della produzione	1.107.600	1.093.524	1.261.486	1.243.682	1.266.358	1.266.358
B) Costi della produzione						
6) per materie di consumo e di merci	-	-	716	716	716	716
7) per servizi	1.087.219	1.152.157	1.316.983	1.479.750	1.507.993	1.507.993
8) per godimento di beni di terzi	-	-	708	708	708	708
9) per il personale	29.740	34.719	38.405	32.468	32.467	32.467
di cui: salari e stipendi	20.951	25.207	26.607	23.090	23.090	23.090
oneri sociali	6.736	6.382	5.992	7.778	7.778	7.778
accantonamento TFR	2.053	3.130	5.803	1.599	1.599	1.599
altri costi	-	-	3	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni	22.315	19.774	16.936	481	481	481
di cui: amm.to immobilizzazioni immateriali	-	56	55	-	-	-
amm.to immobilizzazioni materiali	22.315	19.718	16.882	481	481	481
svalutazioni crediti commerciali	-		-	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze	-	-	-	-	-	-
14) oneri diversi di gestione	6.311	5.961	71	71	71	71
Totale costi della produzione	1.145.585	1.212.611	1.373.821	1.514.194	1.542.436	1.542.436
Differenza tra valore e costi della produzione	- 37.985	- 119.087	- 112.334	- 270.512	- 276.078	- 276.078
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	- 119.087	- 112.334	- 270.512	- 276.078	- 276.078
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	- 119.087	- 112.334	- 270.512	- 276.078	- 276.078

Sezionale Servizi diversi alla Persona

Servizi diversi alla Persona	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Preconsuntivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Preventivo 2026
A) Valore della produzione						
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.528	5.107	7.693	7.693	7.693	7.693
5) altri ricavi e proventi	18	-	98.355	54.159	59.483	59.483
di cui: contributi dal Comune	-	-	98.355	54.159	59.483	59.483
ricavi e proventi vari	18	-	-	-	-	-
Totale valore della produzione	4.546	5.107	106.048	61.851	67.176	67.176
B) Costi della produzione						
6) per materie di consumo e di merci	-	-	-	-	-	-
7) per servizi	174.320	184.040	181.120	175.327	175.327	175.327
8) per godimento di beni di terzi	-	-	5	5	5	5
9) per il personale	121	144	261	224	225	225
di cui: salari e stipendi	80	102	173	160	160	160
oneri sociali	31	27	45	54	54	54
accantonamento TFR	10	15	43	11	11	11
altri costi	-	-	-	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni	27	15	3	4	4	4
di cui: amm.to immobilizzazioni immateriali	-	0	-	-	-	-
amm.to immobilizzazioni materiali	27	15	3	4	4	4
svalutazioni crediti commerciali	-	-	-	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze	-	-	-	-	-	-
14) oneri diversi di gestione	29	28	-	-	-	-
Totale costi della produzione	174.497	184.227	181.389	175.561	175.561	175.561
Differenza tra valore e costi della produzione	- 169.951	- 179.120	- 75.342	- 113.710	- 108.385	- 108.385
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	- 179.120	- 75.342	- 113.710	- 108.385	- 108.385
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	- 179.120	- 75.342	- 113.710	- 108.385	- 108.385

Determinazione del risultato netto dell'esercizio 2023

Risultato della gestione tipica:

Farmacie	€	189.732
Servizio refezione	€	- 258.979
Servizi diversi alla persona	€	- 173.697
TOTALE	€	- 242.944

Contributo dal Comune

Farmacie	€	0
Servizio refezione	€	146.645
Servizi diversi alla persona	€	98.355
TOTALE	€	245.000

Differenza tra valore e costi della produzione € 2.056

Altri Proventi e Oneri finanziari	€	- 1.087
Oneri fiscali	€	0
RISULTATO NETTO	€	969

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024 – 2026 RICLASSIFICATO

Quadro riassuntivo dei servizi aggregati

Prospetto riepilogativo	Consuntivo 2022		Preconsuntivo 2023		Preventivo 2024		Preventivo 2025		Preventivo 2026	
	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	3.593.718	76,6%	3.465.524	71,7%	3.555.316	73,1%	3.555.316	72,7%	3.555.316	72,7%
Ricavi e proventi del Servizio Refezione	1.093.524	23,3%	1.114.841	23,1%	1.114.841	22,9%	1.114.841	22,8%	1.114.841	22,8%
Ricavi dei Servizi diversi alla Persona	5.107	0,1%	7.693	0,2%	7.693	0,2%	7.693	0,2%	7.693	0,2%
Contributo comunale	-	0,0%	245.000	5,1%	183.000	3,8%	211.000	4,3%	211.000	4,3%
Ricavi di gestione e contributo comunale	4.692.349	100,0%	4.833.058	100,0%	4.860.850	100,0%	4.888.850	100,0%	4.888.850	100,0%
Costi per acquisto di merci	2.134.695	45,5%	2.239.119	46,3%	2.201.716	45,3%	2.201.716	45,0%	2.201.716	45,0%
Variazioni delle rimanenze di merci	3.983	0,1%	- 1.328	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Costi delle merci vendute	2.138.678	45,6%	2.237.791	46,3%	2.201.716	45,3%	2.201.716	45,0%	2.201.716	45,0%
Margine lordo di contribuzione	2.553.671	54,4%	2.595.267	53,7%	2.659.134	54,7%	2.687.134	55,0%	2.687.134	55,0%
Costi per prestazioni di servizi	1.786.744	38,1%	1.909.453	39,5%	2.006.349	41,3%	2.034.591	41,6%	2.034.591	41,6%
Costi per locazioni immobiliari e noleggi	49.975	1,1%	63.241	1,3%	57.497	1,2%	57.497	1,2%	57.497	1,2%
Costo del personale	533.264	11,4%	530.427	11,0%	520.214	10,7%	520.214	10,6%	520.214	10,6%
Oneri diversi gestione	25.517	0,5%	23.718	0,5%	23.718	0,5%	23.718	0,5%	23.718	0,5%
Costi di gestione	2.395.500	51,1%	2.526.840	52,3%	2.607.778	53,6%	2.636.020	53,9%	2.636.020	53,9%
Margine operativo lordo (MOL)	158.171	3,4%	68.427	1,4%	51.356	1,1%	51.114	1,0%	51.114	1,0%
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	3.872	0,1%	11.857	0,2%	10.458	0,2%	10.458	0,2%	10.458	0,2%
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	49.621	1,1%	54.513	1,1%	39.150	0,8%	39.150	0,8%	39.150	0,8%
Svalutazioni e perdite sui crediti commerciali	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Ammortamenti e svalutazioni	53.493	1,1%	66.371	1,4%	49.608	1,0%	49.608	1,0%	49.608	1,0%
Risultato operativo netto (ROI)	104.675	2,2%	2.056	0,0%	1.748	0,0%	1.506	0,0%	1.506	0,0%
Interessi attivi ed altri proventi finanziari	1.305	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	1.273	0,0%	1.087	0,0%	850	0,0%	850	0,0%	850	0,0%
Risultato della gestione finanziaria	32	0,0%	- 1.087	0,0%	- 850	0,0%	- 850	0,0%	- 850	0,0%
Risultato prima delle imposte	104.707	2,2%	969	0,0%	898	0,0%	656	0,0%	656	0,0%
Imposte sul reddito dell'esercizio	11.828	0,3%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Utile (perdita) dell'esercizio	92.879	2,0%	969	0,0%	898	0,0%	656	0,0%	656	0,0%

Sezionale servizio Farmacie

Servizio Farmacie	Consuntivo 2022		Preconsuntivo 2023		Preventivo 2024		Preventivo 2025		Preventivo 2026	
	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	3.574.583	99,5%	3.446.973	99,5%	3.550.000	99,9%	3.550.000	99,9%	3.550.000	99,9%
Ricavi e proventi vari	19.135	0,5%	18.551	0,5%	5.316	0,1%	5.316	0,1%	5.316	0,1%
Contributo comunale	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Ricavi di gestione	3.593.718	100,0%	3.465.524	100,0%	3.555.316	100,0%	3.555.316	100,0%	3.555.316	100,0%
Costi per acquisto di merci	2.134.695	59,4%	2.238.403	64,6%	2.201.000	61,9%	2.201.000	61,9%	2.201.000	61,9%
Variazioni delle rimanenze di merci	3.983	0,1%	- 1.328	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Costi delle merci vendute	2.138.678	59,5%	2.237.075	64,6%	2.201.000	61,9%	2.201.000	61,9%	2.201.000	61,9%
Margine lordo di contribuzione	1.455.040	40,5%	1.228.449	35,4%	1.354.316	38,1%	1.354.316	38,1%	1.354.316	38,1%
Costi per prestazioni di servizi	450.547	12,5%	411.350	11,9%	351.271	9,9%	351.271	9,9%	351.271	9,9%
Costi per locazioni immobiliari e noleggi	49.975	1,4%	62.528	1,8%	56.784	1,6%	56.784	1,6%	56.784	1,6%
Costo del personale	498.401	13,9%	491.761	14,2%	487.522	13,7%	487.522	13,7%	487.522	13,7%
Oneri diversi gestione	19.528	0,5%	23.647	0,7%	23.647	0,7%	23.647	0,7%	23.647	0,7%
Costi di gestione	1.018.451	28,3%	989.286	28,5%	919.224	25,9%	919.224	25,9%	919.224	25,9%
Margine operativo lordo (MOL)	436.589	12,1%	239.162	6,9%	435.092	12,2%	435.092	12,2%	435.092	12,2%
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	3.816	0,1%	11.802	0,3%	10.458	0,3%	10.458	0,3%	10.458	0,3%
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	29.888	0,8%	37.628	1,1%	38.665	1,1%	38.665	1,1%	38.665	1,1%
Svalutazioni e perdite sui crediti commerciali	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Ammortamenti e svalutazioni	33.704	0,9%	49.430	1,4%	49.123	1,4%	49.123	1,4%	49.123	1,4%
Risultato operativo netto (ROI)	402.883	11,2%	189.732	5,5%	385.969	10,9%	385.969	10,9%	385.969	10,9%
Interessi attivi ed altri proventi finanziari	1.305	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	1.273	0,0%	1.087	0,0%	850	0,0%	850	0,0%	850	0,0%
Risultato della gestione finanziaria	32	0,0%	- 1.087	0,0%	- 850	0,0%	- 850	0,0%	- 850	0,0%
Risultato prima delle imposte	402.915	11,2%	188.645	5,4%	385.119	10,8%	385.119	10,8%	385.119	10,8%
Imposte sul reddito dell'esercizio	11.828	0,3%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Utile (perdita) dell'esercizio	391.087	10,9%	188.645	5,4%	385.119	10,8%	385.119	10,8%	385.119	10,8%

Sezionale servizio Refezione

Servizio Refezione	Consuntivo 2022		Preconsuntivo 2023		Preventivo 2024		Preventivo 2025		Preventivo 2026	
	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	1.091.082	99,8%	1.112.740	88,2%	1.112.740	89,5%	1.112.740	87,9%	1.112.740	87,9%
Ricavi e proventi vari	2.442	0,2%	2.101	0,2%	2.101	0,2%	2.101	0,2%	2.101	0,2%
Contributo comunale	-	0,0%	146.645	11,6%	128.841	10,4%	151.517	12,0%	151.517	12,0%
Ricavi di gestione	1.093.524	100,0%	1.261.486	88,4%	1.243.682	89,6%	1.266.358	88,0%	1.266.358	88,0%
Costi per acquisto di merci	-	0,0%	716	0,1%	716	0,1%	716	0,1%	716	0,1%
Variazioni delle rimanenze di merci	-	0,0%		0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Costi delle merci vendute	-	0,0%	716	0,1%	716	0,1%	716	0,1%	716	0,1%
Margine lordo di contribuzione	1.093.524	100,0%	1.260.770	88,3%	1.242.966	89,6%	1.265.642	88,0%	1.265.642	88,0%
Costi per prestazioni di servizi	1.152.157	105,4%	1.316.983	104,4%	1.479.750	119,0%	1.507.993	119,1%	1.507.993	119,1%
Costi per locazioni immobiliari e noleggi	-	0,0%	708	0,1%	708	0,1%	708	0,1%	708	0,1%
Costo del personale	34.719	3,2%	38.405	3,0%	32.467	2,6%	32.467	2,6%	32.467	2,6%
Oneri diversi gestione	5.961	0,5%	71	0,0%	71	0,0%	71	0,0%	71	0,0%
Costi di gestione	1.192.837	109,1%	1.356.167	107,5%	1.512.996	121,7%	1.541.239	121,7%	1.541.239	121,7%
Margine operativo lordo (MOL)	- 99.313	-9,1%	- 95.397	-19,2%	- 270.031	-32,1%	- 275.597	-33,7%	- 275.597	-33,7%
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	56	0,0%	55	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	19.718	1,8%	16.882	1,3%	481	0,0%	481	0,0%	481	0,0%
Svalutazioni e perdite sui crediti commerciali	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Ammortamenti e svalutazioni	19.774	1,8%	16.937	1,3%	481	0,0%	481	0,0%	481	0,0%
Risultato operativo netto (ROI)	- 119.086	-10,9%	- 112.334	-20,5%	- 270.512	-32,1%	- 276.078	-33,8%	- 276.078	-33,8%
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%
Risultato prima delle imposte	- 119.086	-10,9%	- 112.334	-20,5%	- 270.512	-32,1%	- 276.078	-33,8%	- 276.078	-33,8%
Imposte sul reddito dell'esercizio	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Utile (perdita) dell'esercizio	- 119.086	-10,9%	- 112.334	-20,5%	- 270.512	-32,1%	- 276.078	-33,8%	- 276.078	-33,8%

Sezionale Servizio alla Persona

Servizi diversi alla Persona	Consuntivo 2022		Preconsuntivo 2023		Preventivo 2024		Preventivo 2025		Preventivo 2026	
	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	5.107	100,0%	7.693	7,3%	7.693	12,4%	7.693	11,5%	7.693	11,5%
Ricavi e proventi vari	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Contributo comunale	-	0,0%	98.355	92,7%	54.159	87,6%	59.483	88,5%	59.483	88,5%
Ricavi di gestione e contributo comunale	5.107	100,0%	106.048	100,0%	61.852	100,0%	67.176	100,0%	67.176	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	5.107	100,0%	106.048	100,0%	61.852	100,0%	67.176	100,0%	67.176	100,0%
Costi per prestazioni di servizi	184.040	3603,7%	181.120	170,8%	175.328	283,5%	175.327	261,0%	175.327	261,0%
Costi per locazioni immobiliari e noleggi	-	0,0%	5	0,0%	5	0,0%	5	0,0%	5	0,0%
Costo del personale	144	2,8%	261	0,2%	225	0,4%	225	0,3%	225	0,3%
Oneri diversi gestione	28	0,5%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Costi di gestione	184.212	3607,0%	181.386	171,0%	175.558	283,8%	175.557	261,3%	175.557	261,3%
Margine operativo lordo (MOL)	- 179.105	-3507,0%	- 75.339	-71,0%	- 113.706	-183,8%	- 108.381	-161,3%	- 108.381	-161,3%
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	15	0,3%	3	0,0%	4	0,0%	4	0,0%	4	0,0%
Svalutazioni e perdite sui crediti commerciali	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Ammortamenti e svalutazioni	15	0,3%	3	0,0%	4	0,0%	4	0,0%	4	0,0%
Risultato operativo netto (ROI)	- 179.121	-3507,3%	- 75.342	-71,0%	- 113.710	-183,8%	- 108.385	-161,3%	- 108.385	-161,3%
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	- 179.121	-3507,3%	- 75.342	-71,0%	- 113.710	-183,8%	- 108.385	-161,3%	- 108.385	-161,3%
Imposte sul reddito dell'esercizio	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Utile (perdita) dell'esercizio	- 179.121	-3507,3%	- 75.342	-71,0%	- 113.710	-183,8%	- 108.385	-161,3%	- 108.385	-161,3%

NOTE ILLUSTRATIVE AL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024 - 2026

Nelle previsioni formulate per l'esercizio 2024, riportate nei prospetti precedenti, il bilancio di previsione evidenzia un disavanzo di gestione di 182.101 Euro che, grazie al previsto contributo del Comune pari a 183.000 Euro, 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 2024 e per i seguenti esercizi saranno in linea con i ricavi del 2023; dall'esercizio 2024 si ritiene tuttavia di sostenere maggiori oneri per incremento del costo pasto e per il nuovo bando.

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. Si ipotizza di mantenere stabile il volume di servizi erogati nell'esercizio 2023 anche per gli esercizi futuri.

Il servizio farmacie presenta un margine operativo positivo, tuttavia sensibilmente diminuito nel 2023 rispetto al 2022, come riportato e motivato nella sezione "Relazione del Consiglio di Amministrazione". Non si prevede al momento una variazione significativa di ricavi e del margine delle farmacie, a meno di un intervento immediato sulla farmacia n. 1.

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 per l'esercizio 2024 subirà leggere variazioni in quanto il personale attualmente in forza con contratto interinale verrà sostituito con l'assunzione tramite selezione pubblica di due figure, ed in particolare di una commessa e di una impiegata amministrativa.

In generale, il preventivo predisposto è stato redatto con riferimento ai dati storico statistici relativi al consuntivo al 31 dicembre dell'anno 2022, al pre-consuntivo 2023 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 2024 rispetto al preconsuntivo 2023 e ai consuntivi 2022-2021.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni 2024	€ 4.670.433
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2023	€ + 103.027
Variazioni rispetto al consuntivo 2022	€ - 339
Variazioni rispetto al consuntivo 2021	€ + 713.958

Per il 2024 e per il 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 2024 – contributo dal Comune	€ 183.000
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2023	€ - 62.000
Variazioni rispetto al consuntivo 2022	€ 183.000
Variazioni rispetto al consuntivo 2021	€ 63.000

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 2024: Euro 183.000;
- Anno 2025: Euro 211.000;
- Anno 2026: Euro 211.000.

Costi della prod. e per l'acquisto di merci 2024	€ 2.201.717
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2023	€ - 37.402
Variazioni rispetto al consuntivo 2022	€ + 67.022
Variazioni rispetto al consuntivo 2021	€ 266.113

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 2024	€ 2.006.348
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2023	€ 96.895
Variazioni rispetto al consuntivo 2022	€ 219.603
Variazioni rispetto al consuntivo 2021	€ 390.884

Costi di produzione per godimento beni di terzi 2024	€ 57.498
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2023	€ - 5.744
Variazioni rispetto al consuntivo 2022	€ 7.523
Variazioni rispetto al consuntivo 2021	€ 656

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

Costi del personale 2024	€ 520.215
---------------------------------	------------------

Variazioni rispetto al preconsuntivo 2023	€ - 10.213
Variazioni rispetto il consuntivo 2022	€ - 13.051
Variazioni rispetto il consuntivo 2021	€ 85.465

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
4	Commesse	1
5	Commessa	1
5	Impiegato Front-end	1
3	Addetta agli uffici amministrativi	1
Totale dipendenti 2024		11

Previsione del costo del personale a fine esercizio 2023

Stipendi e salari	€ 390.757
Oneri sociali	€ 110.312
Accantonamento a Riv. Fondo T.F.R	€ 25.343
Altri costi	€ 4.015
Totale	€ 530.428

Costo medio annuo per dipendente

Preconsuntivo anno 2023	€ 58.936
-------------------------	----------

Volume d'affari medio per dipendente

Preconsuntivo anno 2023	€ 509.784
-------------------------	-----------

A livello di costi del personale, per l'anno 2023 l'Azienda ha fatto ricorso all'utilizzo di prestazioni di somministrazione del personale, come segue:

- una commessa di farmacia dal 04/08/2022 al 31/12/2023;
- una impiegata per uffici amministrativi dal 01/2022 al 31/12/2023.

Amm.ti delle immobilizz. immat. e materiali 2024	€ 49.607
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2023	€ - 16.761
Variazioni rispetto al consuntivo 2022	€ - 3.884
Variazioni rispetto al consuntivo 2021	€ 4.063

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base delle aliquote previste dalla normativa fiscale, in quanto ritenute congrue anche sotto il profilo civilistico. Si evidenzia che il centro cottura per la refezione terminerà l'ammortamento nell'esercizio 2023.

Variazioni delle rimanenze di merci 2024	€ 0
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2023	€ 1.328
Variazioni rispetto al consuntivo 2022	€ - 3.983

Variazioni rispetto al consuntivo 2021 € 21.024

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 2024	€ 23.719
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2023	€ 0
Variazioni rispetto al consuntivo 2022	€ - 1.798
Variazioni rispetto al consuntivo 2021	€ - 1.965

Le previsioni, sia per l'anno 2023 sia per gli anni successivi, sono state effettuate sulla base degli andamenti rilevati dal consuntivo 2021 e 2022, tenendo conto dello sforzo aziendale di contenere i costi minori.

Proventi e oneri finanziari 2024	€ - 850
Variazioni rispetto al preconsuntivo 2023	€ 237
Variazioni rispetto al preventivo 2022	€ - 882
Variazioni rispetto al consuntivo 2021	€ - 246

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 2024 - 2026

Le previsioni della gestione di cassa, degli eventuali investimenti da realizzare e finanziamenti da contrarre nel corso degli esercizi 2024, 2025 e 2026 risultano qui di seguito rappresentato:

RENDICONTO FINANZIARIO				
	Pre-consuntivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Preventivo 2026
Flussi di liquidità della gestione reddituale				
<i>Utile (perdita) d'esercizio</i>	969	899	6.556	656
Rettifiche relative alle voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità				
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	11.857	10.939	10.939	10.939
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	54.513	38.669	38.669	38.669
Accantonamento del trattamento di fine rapporto	25.343	24.752	25.752	25.752
Svalutazione dei crediti	-	-	-	-
Totale delle rettifiche	91.713	74.360	75.360	75.360
Cash - flow assorbito / generato dalla gestione reddituale	92.682	75.259	81.916	76.016
Liquidità generata dalla gestione reddituale				
Diminuzione delle rimanenze di magazzino	1.328	-	-	-
Diminuzione delle altre attività correnti	86.523	53.678	65.794	35.978
Aumento delle passività correnti	45.637	64.598	32.597	23.654
Aumenti di altri debiti (esclusi quelli di finanziamento)	-	-	-	-
Totale della liquidità generata dalla gestione reddituale	226.170	193.535	180.307	135.648
Liquidità assorbita dalla gestione reddituale				
Aumento delle rimanenze di magazzino	-	-	-	-
Aumento delle altre attività correnti	239.198	206.844	194.074	149.633
Diminuzione delle passività correnti	-	-	-	-
Diminuzione di altri debiti (esclusi quelli di finanziamento)	-	-	-	-
Totale della liquidità assorbita dalla gestione reddituale	239.198	206.844	194.074	149.633
Aumento (diminuzione) della liquidità per la gestione reddituale	- 13.028	- 13.309	- 13.767	- 13.985
Impieghi nell'attività d'investimento o non reddituale				
Incremento delle immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
Acquisizione delle immobilizzazioni materiali	-	-	-	-
Incremento delle immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-
Diminuzione del capitale di dotazione e delle riserve patrimoniali	-	-	-	-
Totale degli impieghi in attività di investimento o non reddituale	-	-	-	-
Aumento (diminuzione) della liquidità aziendale	- 13.028	- 13.309	- 13.767	- 13.985
Fonti di finanziamento della liquidità aziendale				
Aumento del capitale di dotazione e delle riserve patrimoniali	969	899	656	656
Aumento (diminuzione) dell'indebitamento bancario	- 13.997	- 14.208	- 14.423	- 14.641
Totale delle fonti di finanziamento della liquidità aziendale	- 13.028	- 13.309	- 13.767	- 13.985

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 2023;
- Allegati 2 - prospetti di formazione del previsionale 2024;
- Allegati 3 - prospetti di budget economico 2024-2026;
- Allegati 4 - prospetti di budget economico riclassificato 2024-2026.