

**AZIENDA SPECIALE SERVIZI  
DI AGRATE BRIANZA**

Via Lecco 11

**20864 Agrate Brianza (MB)**

**Codice fiscale e P.IVA 02546390960**



**BUDGET ECONOMICO 2019**

**BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2019- 2021**

<b>Sommario</b>	<b>Pagine</b>
Riferimenti normativi e Sintesi dei risultati prospettici presentati.	3 - 6
<b>Budget Economico 2019:</b>	
Quadro Riepilogativo delle Sezioni Aggregate	7 - 10
Sezionale Farmacie	
Sezionale Gestione Immobiliare	
Sezionale Servizi in convenzione con l'Ente	11
Prospetto Riepilogativo dei risultati di Previsione	
<b>Budget Economico di Previsione, analisi e commenti</b>	12 – 18
Tabella numerica del personale	19 -
Prospetto del Piano degli Investimenti.	20
Prospetto del fabbisogno annuale di cassa.	21 – 24
<b>Budget Economico pluriennale</b>	
Quadro Riepilogativo delle Sezioni Aggregate	
Sezionale Farmacie	
Sezionale Gestione Immobiliare	
Sezionale Servizi in convenzione con l'Ente	25
Preventivo Economico pluriennale	

## **Riferimenti normativi e Sintesi dei risultati prospettici presentati**

### **Premessa**

Il budget economico preventivo per l'anno 2019 e il budget economico pluriennale per gli anni 2019/2020/2021, sono stati redatti secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero del Tesoro 26 aprile 1995 e successive modifiche e integrazioni. A questo Decreto devono attenersi le aziende speciali per i servizi pubblici locali ai sensi dell'articolo 114 del D. Lgs 267/2000, ed al Titolo III - Capo I del D.P.R. 902/86 per la parte ancora vigente e il Regolamento di Contabilità e Finanza dell'Azienda.

Come richiesto dalla normativa sono stati effettuati i raffronti tra i valori delle singole voci del budget economico di previsione 2019 con quelli di previsione 2018 e del consuntivo 2017. Gli scostamenti tra i sezionali indicati sono commentati nella relazione allegata.

Le previsioni formulate, che tengono conto dei trasferimenti comunali a copertura dei servizi in convenzione, rispettano 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.

Come per gli esercizi precedenti, al fine di consentire una maggiore chiarezza e trasparenza in accordo con il regolamento di contabilità e finanza, stante la diversa natura dei servizi, sono stati elaborati sezionali specifici per l'attività di:

Farmacie, Gestione Immobiliare e le attività in convenzione con l'ente di riferimento riferiti a Servizi alla Persona e le attività di gestione dei tributi locali.

Coerentemente sono stati imputati ai sezionali i ricavi ed i costi inerenti e specificatamente contabilizzati; il costo del personale amministrativo è stato ripartito tra servizio farmacie (80%), servizi immobiliari (15%) ed attività per i servizi in convenzione con l'Ente (5%); come per il precedente anno si è provveduto ad allocare al 50% il costo di una risorsa (4° Livello) fra l'attività delle farmacie e i servizi in convenzione con l'Ente

Per quanto riguarda il piano degli investimenti, si segnala che nell'apposito prospetto sono stati riportati sia quelli previsti per l'esercizio 2019, sia quelli previsti per gli anni 2020 e 2021, illustrando, come di consueto, le relative fonti di copertura finanziaria. Coerentemente sono stati calcolati gli ammortamenti.

Anche per l'esercizio 2019 gli oneri finanziari incidono in modo sostanziale sul budget economico di previsione. Si riferiscono ai due mutui contratti per sostenere il finanziamento della costruzione del Polo Socio Sanitario; sono iscritti nel rispetto dei piani di ammortamento finanziario e tengono conto sia dei pagamenti delle quote di capitale che degli interessi di riferimento, per quanto riguarda il rendiconto finanziario. Nel budget economico preventivo per l'anno 2019 e il budget economico pluriennale per gli anni 2019/2020/2021 sono stati inseriti anche i costi relativi al nuovo finanziamento a MLT in fase di definizione, a sostegno dell'acquisto del magazzino automatizzato. Si sottolinea inoltre che, per quanto riguarda l'utilizzo dell'affidamento di cassa, si è verificato un deciso miglioramento nei saldi medi (2017 € 700.000 ca.; 2018 € 400.000 ca.). Non si prevedono nel periodo in esame proventi finanziari attivi netti.

La previsione relativa agli acquisti di prodotti e servizi è stata effettuata tenendo in considerazione gli andamenti rilevati nel corso degli esercizi 2017/2018.

La fonte principale dell'attività dell'Azienda Speciale Servizi di Agrate Brianza è rappresentata

dalla gestione delle farmacie, nonostante negli ultimi anni siano intervenuti diversi fattori esterni che ne hanno ridotto la redditività.

Ipotizzare l'evoluzione del sistema farmacia nel breve-medio periodo è un azzardo; possiamo però immaginare che sarà un'evoluzione verso nuovi servizi al cittadino, passando dall'utilizzo di applicazioni online, a spazi dedicati all'interno del negozio.

ASSAB, con la farmacia comunale di Via Lecco, si sta attrezzando a questo proposito, organizzando, all'interno del progetto del nuovo layout, spazi riservati ai servizi al cittadino.

Parliamo per esempio di holter pressorio, holter cardiaco, autoanalisi di prima istanza, MOC, analisi della pelle, analisi del capello etc....

In questa occasione di rinnovo locali (rinviato al 2019 per motivi tecnici indipendenti dalla nostra volontà), si procederà all'allocazione di un magazzino automatico, che permetterà una più efficace ed efficiente consegna dei prodotti richiesti al banco e quindi il farmacista avrà più tempo a disposizione per interagire professionalmente, migliorando così la qualità della sua opera di consulenza.

In questi ultimi anni di gestione, molti passi avanti si sono fatti. Si è passati da un bilancio in passivo ad un bilancio in forte utile che ha permesso di raggiungere la tranquillità economica e la possibilità di progettare nuovi investimenti.

Abbiamo riportato in farmacia l'autonomia degli acquisti, coinvolgendo tutto il personale laureato, ottenendo così una maggiore responsabilità gestionale delle vendite, delle scorte e un magazzino a più alta rotazione. Non meno importante è stato il risparmio economico, nulla più dovendo alla ditta esterna che comperava per conto nostro.

L'introduzione della carta fedeltà ha portato benefici, in termini di risparmio sugli acquisti a tutti i cittadini possessori, per circa € 30.000 all'anno.

Si sono fatti e si faranno continue campagne di prevenzione periodiche riguardanti la pelle, le ossa, i capelli, il diabete, il colesterolo, le sensibilità alimentari etc.....

Abbiamo lanciato una linea cosmetica a marchio ASSAB per migliorare il rapporto qualità prezzo dei prodotti venduti e considerato il buon andamento di questi reparti, in questo ultimo periodo si sta lanciando una nuova linea cosmetica di altissimo livello: la "Galenic".

Questi progetti sono la conseguenza dell'assunzione di una nuova figura dedicata e competente e ci stanno dando ottimi risultati.

L'apertura continuata della farmacia durante l'intervallo di pranzo sta funzionando egregiamente, al punto che ci ha portati a raddoppiare la presenza di personale laureato. Ciò dimostra di avere giustamente previsto la necessità di questo ulteriore servizio alla popolazione.

Continui corsi di aggiornamento vengono seguiti da tutto il personale della farmacia per migliorare la loro professionalità nel consiglio.

È nostra intenzione prossimamente istituire un reparto omeopatico, a questo proposito due colleghi stanno seguendo un corso biennale, che si tiene negli week-end.

Il continuo aumento dei clienti ci dimostra la qualità del nostro operato e ci garantisce una certa tranquillità quando si assumono importanti e onerose decisioni.

Per l'attività delle farmacie si è considerato un incremento prudente nei volumi di fatturato (6% sul consuntivo 2017 e poco più del 3% rispetto alle previsioni 2018), con consolidamento dei margini di redditività. Il rapporto di collaborazione con C.E.F. Cooperativa Esercenti Farmacie, che oltre a contrattare con le case farmaceutiche le migliori condizioni di acquisto, offre una vasta gamma di servizi aggiuntivi su temi di interesse generale inerenti la salute ed al benessere dei cittadini; dalle verifiche, ad oltre un anno dalla collaborazione, si conferma la bontà della scelta, sia per una corretta gestione del magazzino, sia per il miglioramento dell'offerta complessiva, sia per il mantenimento della marginalità reddituale.

Per quanto concerne il ruolo del Direttore Generale, si concluderà nell'esercizio 2019 la collaborazione con Aspecon, l'Azienda speciale di servizi che gestisce la farmacia comunale di Concorezzo; in forza di detto contratto di convenzione, anche per il 2019 Assab potrà disporre di tale figura, indispensabile sia per il corretto funzionamento aziendale, nel rispetto dei differenti compiti previsti per i vari organi aziendali dallo statuto e dall'ordinamento del codice civile, sia per una gestione funzionale e competente delle attività economiche ed amministrative di Assab

Per l'attività di gestione immobiliare si prevede anche per l'esercizio 2019 un risultato negativo, determinato in gran parte dall'incidenza degli oneri finanziari derivanti dai mutui accesi per la costruzione e l'ultimazione del Polo, e dalla voce ammortamenti. Si rileva tuttavia che dal punto di vista di necessità finanziaria, gli oneri finanziari trovano copertura nella capacità di auto finanziamento aziendale; tale capacità si concretizza pienamente prendendo in considerazione i soli dati della gestione immobiliare (rapporto fra € 136.258 ammortamenti e € 141.378 oneri finanziari).

Nel Budget economico di previsione per l'esercizio 2019 e il pluriennale per gli anni 2019/2020/2021, i servizi in affidamento dal Comune risultano accorpatisi in un unico prospetto al fine di facilitarne la lettura. Rimane sostanzialmente invariata l'attività di servizi alla persona, che mantiene il suo compito istituzionale di servizio ai soggetti più fragili ed a chi nella cittadinanza ha problemi legati alla salute. Il servizio è *fisiologicamente in perdita* proprio per la sua natura "sociale". Come per gli esercizi precedenti, tale attività necessita del contributo del Comune. Gli altri servizi in convenzione, nello specifico i servizi di supporto alla gestione dei tributi locali, sono svolti seguendo regole economico/commerciali e sono in sostanziale pareggio. Si segnala che l'analisi dei costi dei servizi in convenzione è in linea con il consuntivo del precedente esercizio e con i risultati parziali del 2018.

Si sono riscontrati risultati positivi per quanto riguarda il contenimento dei costi dei servizi, a seguito della revisione di diversi contratti, di cui si è tenuto conto nelle previsioni del 2019 e nel pluriennale degli esercizi 2019/2020/2021. Sia lo staff dei consulenti nell'area amministrativa, fiscale, consulenza del lavoro, sia la figura del nuovo responsabile amministrativo, in sinergia con il CDA, saranno ulteriormente impegnati nella revisione delle procedure, nel costante monitoraggio e controllo dei costi, e nel costruire di un'organizzazione interna sempre più efficiente e dinamica.

Per quanto riguarda il futuro, è intenzione del Cda operare per un nuovo qualificato sviluppo dell'attività di gestione delle farmacie, che come più volte detto, sono dal punto di vista economico il cuore e il motore dell'azienda. Ricordiamo le modifiche normative che regolano il settore delle farmacie introdotte già nel 2017, ed in particolare:

- E' stata introdotta la possibilità per le società di capitale di essere proprietarie di farmacie e delle relative autorizzazioni, sino ad un massimo del 20% delle farmacie operanti nella Regione.
- Vengono meno i limiti quantitativi al numero di farmacie che possono essere detenute da un

unico soggetto.

- Viene meno l'obbligo che il gestore della farmacia sia uno dei soci, o un proprietario della farmacia.
- Resta il vincolo che la gestione della farmacia sia affidata a professionisti che abbiano conseguito l'idoneità in concorsi per sedi farmaceutiche.
- Infine piena libertà di ogni farmacia nello stabilire gli orari di apertura (nel rispetto degli orari minimi indicati dalle ATS).

Come già evidenziato nella relazione dello scorso esercizio, l'apertura così importante ai capitali privati, comporterà nei prossimi anni uno stravolgimento dell'intero settore, con la concreta possibilità di sviluppo di una o più distribuzioni farmaceutiche organizzate su vasta scala. Stante la limitata possibilità di apertura di nuove sedi, l'affermazione di questi nuovi soggetti avverrà attraverso l'acquisizione di attività esistenti. E' a tutti evidente che la concorrenzialità sia in termini di "prezzi", sia di orari di apertura, sia di servizi offerti sarà alta, e sarà una componente che richiederà un veloce cambio di mentalità e di strategia soprattutto nel settore delle farmacie pubbliche.

La nostra azienda dovrà operare, con i vincoli tipici dell'azienda pubblica, in questo nuovo contesto economico di riferimento, che avvantaggia sensibilmente gli operatori privati. Dobbiamo quindi attrezzarci in modo adeguato, sia dal punto di vista organizzativo con l'assunzione di una figura a tempo pieno per il ruolo di Direttore Generale, sia sviluppando ulteriormente il nostro rapporto di fidelizzazione con i cittadini, soprattutto in termini di nuovi servizi offerti. In questa logica e nel rispetto delle linee di indirizzo approvate dal Consiglio Comunale, il C.d.A. ha provveduto a deliberare la definizione della III° Dotazione organica aziendale per il triennio 2019-2021 (vedere tabella a pag. 16).

Di seguito, come previsto dalla norma, si procede all'analisi delle previsioni 2019 e alla comparazione con i dati consolidati del 2017 e previsionali del 2018.

Agrate Brianza, 30 Ottobre 2018

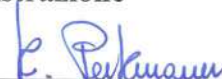
**Direttore d'Azienda**

Roberto Scarabelli

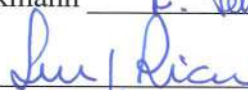


**Il Consiglio d'Amministrazione**

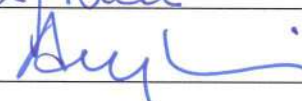
**Presidente** Karolina Perkmann



Luigi Riccio



Angelo Longoni



**BUDGET ECONOMICO DI PREVISIONE QUADRO RIASSUNTIVO DELLE SEZIONI AGGREGATE**

**Tabella A: Bilancio Di Previsione Quadro Riassuntivo Delle Sezioni Aggregate**

ASSAB AGREGATO PREVISIONE		C/E AZIENDA SPECIALE		C/E AZIENDA SPECIALE		C/E AZIENDA SPECIALE	
Voci di ricavo / costo		Previsione al 31/12/2018		Previsione al 31/12/2019		Bilancio al 31/12/2017	
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.433.446	89,25	3.553.324	89,25	3.353.255	88,68
2	Trasferimento di costi sociali	125.618	3,27	136.100	3,42	120.717	3,19
3	Ricavi delle gestione immobiliare	286.427	7,45	291.000	7,31	276.375	7,31
4	Variazione lavori in corso su ordinazione	0		0	0,00	0	0,00
5	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0		0		0	
	Ricavi e proventi diversi	1.341	0,03	900	0,02	30.931	0,82
<b>A</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.846.832</b>	<b>100,00</b>	<b>3.981.324</b>	<b>100</b>	<b>3.781.278</b>	<b>100,00</b>
6	Acquisti merci	-2.256.347	-65,72	-2.278.910	-64,13	-2.109.115	-62,90
7	Costo dei servizi	-457.018	-11,88	-445.157	-11,18	-440.566	-11,65
8	Per godimento beni di terzi	-11.092	-0,29	-7.388	-0,19	-9.072	-0,24
9	Costo del personale	<b>-650.749</b>	<b>-16,92</b>	<b>-672.377</b>	<b>-16,89</b>	<b>-596.948</b>	<b>-15,79</b>
	a) salari e stipendi	-462.665	-12,03	-469.869	-11,80	-417.446	
	b) oneri sociali	-148.664	-3,86	-159.433	-4,00	-140.217	
	c) trattamento di fine rapporto	-39.421	-1,02	-40.396	-1,01	-37.639	
	d) trattamento di quiescenza e simili	0	0,00	-1.224	-0,03	0	
	e) altri costi	0	0,00	-1.455	-0,04	-1.646	-0,04
10	Ammortamenti e svalutazioni	-215.717	-5,61	-213.502	-5,36	-208.105	-5,50
11	Variazione delle rimanenze	0	0,00	0	0,00	-20.942	-0,55
12	Accantonamenti per rischi	0	0,00	0		0	0,00
13	Altri accantonamenti	0		0		-65.479	
14	Oneri diversi di gestione	-35.038	-0,91	-26.500	-0,67	-58.376	-1,54
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-3.625.961</b>	<b>-84,000</b>	<b>-3.643.833</b>	<b>-98</b>	<b>-3.508.601</b>	<b>-92,79</b>
	Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	220.870	16,00	337.491	2	272.677	7,21
16	Proventi finanziari	0	0,00	0	0,00	92	
17	Interessi ed altri oneri finanziari	-159.555	-4,15	-141.378	-3,55	-157.286	-4,16
<b>C</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-159.555</b>	<b>-4,15</b>	<b>-141.378</b>	<b>-4</b>	<b>-157.194</b>	<b>-4,16</b>
20	Proventi straordinari	0	0,00	0	0,00	0	0,00
21	Oneri straordinari	0	0,00	0	0,00	0	0,00
<b>E</b>	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	61.316	11,85	196.113	-2	115.483	3,05
22	Imposte sul reddito d'esercizio	-32.906	-0,86	-73.729	-1,85	-46.313	-1,22
	Risultato netto dell'esercizio	28.410	11,00	122.384	-4	69.170	1,83

SEZIONALE FARMACIE

**TABELLA B: SEZIONALE FARMACIE**

<b>TABELLA B: SEZIONALE FARMACIE</b>			
	C/E FARMACIE COMUNALI	C/E FARMACIE COMUNALI	C/E FARMACIE COMUNALI
Voci di ricavo / costo	Previsione al 31/12/2018	Previsione al 31/12/2019	Bilancio al 31/12/2017
1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.339.005	3.461.724	3.257.090
2 Trasferimento di costi sociali			
3 Ricavi della gestione immobiliare			
4 Variazione lavori in corso su ordinazione			
5 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Ricavi e proventi diversi	440	0	18.392
<b>A VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.339.445</b>	<b>3.461.724</b>	<b>3.275.482</b>
6 Acquisti merci	-2.256.347	-2.278.910	-2.109.115
7 Costo dei servizi	-239.423	-167.466	-227.555
8 Per godimento beni di terzi	-46.092	-7.388	-7.388
9 Costo del personale	<b>-478.420</b>	<b>-480.890</b>	<b>-443.315</b>
a) salari e stipendi	-340.200	-335.878	-309.266
b) oneri sociali	-109.059	-113.711	-103.480
c) trattamento di fine rapporto	-29.162	-29.095	-28.923
d) trattamento di quiescenza e simili	0	-979	
e) altri costi	0	-1.226	-1.646
10 Ammortamenti e svalutazioni	-47.904	-77.244	-82.185
11 Variazione delle rimanenze			-20.942
12 Accantonamenti per rischi			
13 Altri accantonamenti			-15.479
14 Oneri diversi di gestione	-6.487	-25.000	-28.709
<b>B COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-3.074.672</b>	<b>-3.036.898</b>	<b>-2.934.688</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>264.773</b>	<b>424.827</b>	<b>340.794</b>
16 Proventi finanziari			
17 Interessi ed altri oneri finanziari	-6	0	-14.776
<b>C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-6</b>	<b>0</b>	<b>-14.776</b>
20 Proventi straordinari			
21 Oneri straordinari	0	0	0
<b>E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>264.767</b>	<b>424.827</b>	<b>326.018</b>
22 Imposte sul reddito d'esercizio	-26.203	-65.595	-46.313
<b>RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>238.564</b>	<b>359.232</b>	<b>279.705</b>



SEZIONALE GESTIONE IMMOBILIARE

**TABELLA C: SEZIONALE GESTIONE IMMOBILIARE**

<b>TABELLA C: SEZIONALE GESTIONE IMMOBILIARE</b>			
	<b>C/E GESTIONE IMMOBILIARE</b>	<b>C/E GESTIONE IMMOBILIARE</b>	<b>C/E GESTIONE IMMOBILIARE</b>
<b>Voci di ricavo / costo</b>	<b>Previsione al 31/12/2018</b>	<b>Previsione al 31/12/2019</b>	<b>Bilancio al 31/12/2017</b>
1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
2 Trasferimento di costi sociali			
3 Ricavi della gestione immobiliare	321.427	291.000	276.375
4 Variazione lavori in corso su ordinazione			
5 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Ricavi e proventi diversi	901	900	12.507
<b>A VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>322.327</b>	<b>291.900</b>	<b>288.882</b>
6 Acquisti merci			0
7 Costo dei servizi	-158.273	-223.882	-152.697
8 Per godimento beni di terzi			
9 Costo del personale	-14.783	-28.487	-10.472
<i>a) salari e stipendi</i>	-10.748	-19.990	-7.568
<i>b) oneri sociali</i>	-3.219	-6.721	-2.502
<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	-815	-1.539	-402
<i>d) trattamento di quiescenza e simili</i>	0	-200	
<i>e) altri costi</i>	0	-37	
10 Ammortamenti e svalutazioni	-167.813	-136.258	-125.920
11 Variazione delle rimanenze			
12 Accantonamenti per rischi			0
13 Altri accantonamenti			-50.000
14 Oneri diversi di gestione	-27.082	0	-29.666
<b>B COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-367.951</b>	<b>-388.627</b>	<b>-368.755</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>-45.623</b>	<b>-96.727</b>	<b>-79.872</b>
16 Proventi finanziari	0	0	92
17 Interessi ed altri oneri finanziari	-159.549	-141.378	-142.510
<b>C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-159.549</b>	<b>-141.378</b>	<b>-142.418</b>
20 Proventi straordinari			
21 Oneri straordinari	0	0	0
<b>E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-205.172</b>	<b>-238.105</b>	<b>-222.290</b>
22 Imposte sul reddito d'esercizio	-6.222	-5.514	0
<b>RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-211.395</b>	<b>-243.619</b>	<b>-222.290</b>

SEZIONALE SERVIZI IN CONVENZIONE CON L'ENTE

**TABELLA D: SEZIONALE SERVIZI IN CONVENZIONE CON L'ENTE**

<b>TABELLA D: SEZIONALE SERVIZI IN CONVENZIONE CON L'ENTE</b>			
	C/E SERVIZI ALLA PERSONA	C/E SERVIZI ALLA PERSONA	C/E SERVIZI ALLA PERSONA
<b>Voci di ricavo / costo</b>	Previsione al 31/12/2018	Previsione al 31/12/2019	Bilancio al 31/12/2017
1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	94.441	90.400	96.165
2 Trasferimento di costi sociali	125.618	137.300	120.717
3 Ricavi della gestione immobiliare			
4 Variazione lavori in corso su ordinazione			
5 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Ricavi e proventi diversi			32
<b>A VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>220.059</b>	<b>227.700</b>	<b>216.914</b>
6 Acquisti merci	0	0	0
7 Costo dei servizi	-59.323	-53.808	-60.313
8 Per godimento beni di terzi			-1.684
9 Costo del personale	<b>-157.546</b>	<b>-163.000</b>	<b>-143.161</b>
<i>a) salari e stipendi</i>	-111.717	-114.000	-100.612
<i>b) oneri sociali</i>	-36.385	-39.000	-34.235
<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	-9.444	-9.762	-8.314
<i>d) trattamento di quiescenza e simili</i>	0	-45	
<i>e) altri costi</i>	0	-192	0
10 Ammortamenti e svalutazioni			
11 Variazione delle rimanenze			
12 Accantonamenti per rischi			
13 Altri accantonamenti			
14 Oneri diversi di gestione	-1.469	-1.500	
<b>B COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-218.338</b>	<b>-218.308</b>	<b>-205.159</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>1.720</b>	<b>9.392</b>	<b>11.756</b>
16 Proventi finanziari			
17 Interessi ed altri oneri finanziari			
<b>C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
20 Proventi straordinari			
21 Oneri straordinari			
<b>E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>1.720</b>	<b>9.392</b>	<b>11.756</b>
22 Imposte sul reddito d'esercizio	-480	-2.620	0
<b>RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.240</b>	<b>6.771</b>	<b>11.756</b>

### PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEI RISULTATI DI PREVISIONE

➤ Risultato della Gestione Tipica:	
➤ Sezionale Farmacie	€ 424.827 .=-
➤ Sezionale Gestione Immobiliare	€ -96.727 .=-
➤ Sezionale Servizi in convenzione con l'Ente (*)	€ - 127.909 .=-
➤ <b>TOTALE</b>	<b>€ 200.191 .=-</b>
➤ Altri Proventi ed Oneri finanziari	€ -141.378.=-
➤ Contributo Comune Servizi in convenzione	€ 137.300.=-
➤ <b>TOTALE</b>	<b>€ 137.300.=-</b>
➤ Oneri Fiscali	€ -73.729.=-
➤ <b>RISULTATO NETTO</b>	<b>€ 122.384.=-</b>

(\*) Il risultato della gestione tipica non comprende il contributo del Comune.

## BUDGET ECONOMICO DI PREVISIONE, ANALISI E COMMENTI

Nelle previsioni formulate per l'esercizio 2019, riportate nei prospetti precedenti, il budget economico di previsione porta un risultato di gestione positivo; le previsioni sono comprensive dei risultati dell'attività di gestione immobiliare e dei servizi in convenzione.

- Per l'esercizio 2019 si prevede per le farmacie un incremento dei volumi del 6,3% rispetto al consuntivo 2017, un incremento della marginalità rispetto alla previsione 2018 del 1,56% ed in contenimento rispetto al consuntivo 2017 del 0,74%.
- L'attività di gestione immobiliare presenta una situazione negativa derivante dagli oneri finanziari dovuti ai mutui per la costruzione del Polo e all'ammortamento.
- I servizi in convenzione sia per l'esercizio 2019 che per i seguenti prevedono l'intervento dell'Ente per la copertura dei maggiori costi per il sociale, che li porta in sostanziale pareggio.
- Per una corretta lettura delle tabelle relative ai centri di costo, si informa che per il 2019 e seguenti anni si è riportata la situazione dei ricavi alle previsioni e consuntivo 2017. Vale a dire che i ricavi della gestione immobiliare non sono influenzati dall'affitto figurativo della farmacia del Polo; di conseguenza gli ammortamenti sono stati imputati per competenza al centro di costo della Farmacia, il centro di costo Gestione Immobiliare è al netto fra i ricavi dell'affitto figurativo e la voce ammortamento riguarda esclusivamente i beni concessi in locazione. (\*)
- Il QUADRO RIASSUNTIVO DELLE SEZIONI AGGREGATE evidenzia la differenza fra il previsionale 2018, previsionale 2019 e consuntivo 2017.

Il preventivo è stato redatto con riferimento ai dati storico-statistici, al consuntivo al 31 di dicembre dell'anno 2017, ai dati al 30 di settembre dell'anno 2018 e alle variabili conosciute sia per costi fissi che per i dati riguardanti i ricavi e costi diretti.

Si è provveduto come disposto dalla norma alla rilevazione delle variazioni con il previsionale 2018 e con il consuntivo 2017.

Si è ritenuto utile, prima di procedere alle informazioni, suddividere i ricavi per sezionale per permettere una migliore interpretazione dei dati.

<b>1a) <u>Ricavi delle vendite e delle prestazioni farmacie</u></b>	€	<b>3.461.724</b>
Variazioni rispetto al previsionale 2018	€	<b>122.719</b>
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	€	<b>204.634</b>
<b>1a) <u>Ricavi della gestione immobiliare</u></b>	€	<b>291.000*</b>
Variazioni rispetto al previsionale 2018	€	<b>-30.427</b>
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	€	<b>14.625</b>
<b>1a) <u>Ricavi dei servizi in convenzione</u></b>	€	<b>90.400</b>
Variazioni rispetto al previsionale 2018	€	<b>-4.041</b>
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	€	<b>-5.765</b>

Gli scostamenti totali di rilevante impatto rispetto al previsionale 2018 sono da imputarsi allo sviluppo previsto per la Farmacia di Agrate e ad una ripresa contenuta della Farmacia di Omate.

Si segnala inoltre che nella voce “Ricavi delle vendite e delle prestazioni” dell’aggregato Farmacie sono compresi i proventi Assinde per il rimborso dei farmaci scaduti ed altri introiti di modesta entità, di maggior rilievo i compensi riconosciuti per gli spazi espositivi.

L’attività di gestione immobiliare è legata alla locazione e gestione degli spazi del Polo sociosanitario, nonché al mantenimento in efficienza del Polo stesso.

Delle variazioni nel sezionale Gestione Immobiliare in decremento dai ricavi, rispetto al previsionale 2018, si è dato atto nella premessa alle analisi degli scostamenti Pag. 12, mentre si evidenzia che sono avvenute variazioni nella destinazione dei locali ed alla conseguente ripartizione dei costi comuni. Sono stati completati i 100 mq ancora a rustico, con l’allestimento definitivo del nuovo ufficio direzionale (mq. 45). Per i restanti mq. sono stati assegnati in locazione ad un soggetto economico già operante nel Polo.

Sempre con riferimento al sezionale Gestione immobiliare, sono previsti fra i servizi adeguati costi di manutenzioni programmate, al fine di mantenere in perfetta efficienza la struttura.

I servizi in convenzione sono in linea sia rispetto al preventivo 2018, che al consuntivo 2017, le differenze sono di carattere fisiologico.

Le somme indicate sono da intendersi al netto di sconti, resi e abbuoni, nonché delle imposte e tasse direttamente riferibili a operazioni di vendita; i corrispettivi per i trasferimenti del Comune per le prestazioni effettuate in ambito sociale per i servizi alla persona, sono separatamente indicati nella sezione del valore della produzione.

Per il volume d'affari degli esercizi successivi al 2019 si è ipotizzato un incremento degli introiti delle farmacie dovuto alle politiche incentivanti le vendite di prodotti da banco, ampliamento della gamma e miglioramento dell’attività della Farmacia di Agrate a seguito del consolidamento delle iniziative e degli investimenti nel nuovo layout e nella funzionalità del nuovo magazzino automatizzato.

<b><u>6) Costi della produzione per l'acquisto di merci</u></b>	€	<b>2.278.910</b>
Variazioni rispetto al previsionale 2018	€	<b>22.563</b>
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	€	<b>169.795</b>

Il dato si riferisce agli acquisti delle farmacie.

L'importo per l'acquisto merci indicato in budget economico è coerente con il volume d'affari previsto e con un ragionevole consolidamento del margine contribuzione lordo.

Si è previsto un andamento delle scorte di magazzino in linea con i risultati previsti per il 2017.

<b>7) Costi della produzione per servizi</b>	€	<b>445.157</b>
Variazione rispetto al previsionale 2018	€	<b>-11.861</b>
Variazione rispetto al consuntivo 2017	€	<b>4.591</b>

Il costo dei servizi previsto per il 2019 è in decremento rispetto al previsionale 2018; risultato del miglioramento derivato dal monitoraggio dei contratti e delle forniture. E' significativo fra gli i costi di manutenzione l'impegno per garantire una continua ed efficace manutenzione programmata per la corretta funzionalità della struttura.

Si rinvia per una migliore comprensione alla sottostante tabella, dove sono singolarmente indicati per sezionali i servizi ricevuti.

DETTAGLIO SERVIZI PER RELAZIONE	Farmacie 31/12	Gestione immobiliare 31/12	Servizi in convenzione 31/12	TOTALE 31/12
COSTI MAN. GENERICHE		102.780		102.780
SERVIZI SPECIFICI FARMACIE	81.684			81.684
SERVIZI SPECIFICI CONVENZIONE	22.500	20.250	45.866	88.616
VIGILANZA		4.702		4.702
ASS.TECNICA	15.778			15.778
CONSULENZA PROFESSIONALE	12.200	3.000	1.800	17.000
SPESE VERTENZE E LEGALI	5.000	10000		15.000
SERVIZI DI PULIZIA	20.685	15.151	6.143	41.978
UTENZE		68.000		68.000
TELEFONICHE	4.116			4.116
REVISORE	2.340			2.340
ALTRI SERVIZI	3.163			3.163
<b>TOTALI GENERALI</b>	<b>167.466</b>	<b>223.882</b>	<b>53.809</b>	<b>445.157</b>

<b>8) Costi di produzione per godimento beni di terzi</b>	€	<b>7.388</b>
Variazioni rispetto il previsionale 2018	€	<b>-38.704</b>
Variazioni rispetto il consuntivo 2017	€	<b>-1.684</b>

Costi legati all'utilizzo dei beni di proprietà di terzi, (canoni di locazione, comprensivi dei costi accessori). Le differenze rispetto al previsionale 2018 si riferiscono alla diversa classificazione, canoni figurativi ed ammortamenti, già evidenziata alla pagina 12 della presente relazione.

Per il periodo 2018 e seguenti sono previsti i soli canoni di locazione dei locali sede della Farmacia di Omate per € 7.388, oltre a canoni di locazione di attrezzature d'ufficio.

<b>9) Costi del personale</b>	€	<b>672.377</b>
Variazioni rispetto al previsionale 2018	€	<b>21.628</b>
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	€	<b>75.429</b>

L'incremento dei costi previsto è legato:

- all'assunzione di nr. 1 risorsa cat. Q1 - Direttore Generale – che comporta nel 2019 una spesa complessiva di € 34.000 che troverà copertura nelle spese del bilancio di previsione anno 2019, e che dal 2020 la spesa annua complessiva sarà di ca. € 90.000 che troverà copertura nelle spese del Bilancio Pluriennale 2019-2021; a seguito dell'assunzione di cui sopra, a partire dal 1/1/2020 cesserà il rapporto di condivisione del Direttore Generale con ASPECON, con un minor costo di € 50.000 annui.
- all'assunzione a tempo indeterminato di nr. 1 risorsa Liv. 5 – Commesso di farmacia a sostegno dell'azione di sviluppo del settore prodotti fito-cosmesi – Prevista a partire dal 1/10/2019 comporterà una spesa annua supplementare di ca € 7.000 e dal 2020 di € 28.000, che trova copertura nell'incremento di fatturato realizzato nel 2018 e che si verificherà ulteriormente nell'anno 2019.

Nel bilancio di previsione triennale 2019-2021, dal 2020 è stata inoltre prevista l'assunzione di nr. 1 risorsa Liv 1 - Farmacista collaboratore – che comporterà una spesa complessiva di € 20.000, e dal 2021 comporterà una spesa complessiva di ca. € 40.000. Tali maggiori spese troveranno copertura nelle economie e nell'incremento di fatturato previsto nel Bilancio Pluriennale 2019/2021.

Si dà atto che tale assunzione sarà effettuata a verifica dello sviluppo di fatturato e della marginalità attesi, e dell'effettivo avvio delle nuove linee di vendita e dei servizi conseguenti al nuovo layout.

Assunzioni previste nella delibera del Cda 52/2016 “Programmazione triennale fabbisogno del Personale 2017/2019”, e coerente con le Linee di indirizzo espresse dal Consiglio Comunale n° 55 del 06/10/2016, richiamate con la deliberazione del CDA nr. 65 del 30/10/2018, con la quale si è proceduto alla ridefinizione della III° dotazione organica.

Si segnala altresì che la previsione considera la possibilità di erogare incentivi al personale dipendente, al raggiungimento di obiettivi definiti nel corso del 2018.

Per gli anni successivi al 2019, le variazioni evidenziate considerano gli effetti – prudenti – di trascinarsi.

PIANTA ORGANICA AL 31/12/2019								
PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO								
Livelli	Tipologie	Posti in dotazione	Posti coperti	Posti vacanti	Retribuzione	Oneri contributivi e previdenziali	Tfr	Costo totale
1° livello super: full time	Direttore di farmacia	2	2		86.149	29.068	8.627	123.844
1° livello; full time	Farmacista collaboratore	4	3	1	96.827	32.644	8.225	137.696
1° livello; part time 75%	Farmacista collaboratore	1	1		22.271	7.496	1.679	31.446
1° livello; part time 50%	Farmacista collaboratore	2	2		33.397	11.220	3.147	47.765
4° livello; full time	Commessa di farmacia (50%) e servizio CUP (50%)	1	1		24.239	8.162	2.092	34.493
1° livello C; full time	Responsabile amministrativo (80% farmacia, 5% sociale, 15% immobiliare)	1	1		36.278	12.082	3.040	51.400
1° livello; full time	Impiegata amministrativa (80% farmacia, 5% sociale, 15% immobiliare)	1	1		33.069	11.011	3.156	47.236
4° livello; part time 83,75%	Impiegata CUP	1	1		21.662	7.290	1.979	30.931
C 1° livello; full time	Impiegati in convenzione con A.C.	2	2		54.096	18.174	4.470	76.740
B 3° livello; part time 50%	Impiegati in convenzione con A.C.	2	2		21.066	7.085	1.787	29.938
<b>TOTALE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO</b>		<b>17</b>	<b>16</b>	<b>1</b>	<b>429.054</b>	<b>144.232</b>	<b>38.203</b>	<b>611.490</b>
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO								
5° livello; full time fino al 30/9/19	Commesso di farmacia	1	1		15.127	5.331	1.121	21.578
<b>TOTALE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO</b>		<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>15.127</b>	<b>5.331</b>	<b>1.121</b>	<b>21.578</b>
<b>TOTALE</b>					<b>444.181</b>	<b>149.563</b>	<b>39.324</b>	<b>633.068</b>
INTEGRAZIONE PIANTE ORGANICA 2019/2021								
PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO								
Livelli	Tipologie	Posti in dotazione	Posti coperti	Posti vacanti	Retribuzione	Oneri contributivi e previdenziali	Tfr	Costo totale
Q1	Nuovo direttore generale dal 1/9/19	1	0	1	21.389	7.238	1.798	30.425
5° livello; full time dal 1/10/19	Commesso di farmacia	1	0	1	5.042	1.777	374	7.193
<b>TOTALE</b>		<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>26.431</b>	<b>9.015</b>	<b>2.172</b>	<b>37.618</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>		<b>19</b>	<b>16</b>	<b>3</b>	<b>470.612</b>	<b>158.578</b>	<b>41.495</b>	<b>670.685</b>

Si da atto che la tabella della pianta organica sopra riportata si scosta dal previsionale per € 1.692 per l'inserimento nel previsionale di costi accessori..



### Previsione del costo annuale del personale e delle incidenze

• Stipendi e salari	€	469.869
• Oneri sociali	€	159.433
• Accantonamento a Riv. fondo T.F.R.	€	40.396
• Altri costi	€	1.224
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>672.377</b>

### Costo medio annuo per dipendente

• Preventivo anno 2019 (18 risorse)	€	37.354
• Preventivo anno 2018 (17 risorse)	€	38.279
• Consuntivo anno 2017 (17 risorse)	€	35.115

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

Variazioni rispetto al previsionale 2018	€	<b>-2.215</b>
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	€	<b>5.397</b>

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base delle aliquote previste dalla normativa fiscale, in quanto ritenute congrue anche sotto il profilo civilistico, rispettano gli incrementi degli investimenti previsti sia nel 2019 che negli anni successivi.

### 10 c) Svalutazioni dell'attivo circolante

Variazioni rispetto al previsionale 2018	€	<b>0</b>
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	€	<b>65.479</b>

La differenza rispetto al consuntivo 2017 è dovuta a valutazioni di prudenza adottate in sede di approvazione, gli accantonamenti stanziati risultano congrui ai rischi verificati, per tale motivo non si è ritenuto di accantonare alcun ulteriore valore a titolo di svalutazione dell'attivo circolante.

### 11) Variazioni delle rimanenze di merci

Variazioni rispetto al previsionale 2018	€	<b>0</b>
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	€	<b>0</b>

Tenendo conto le previsioni di un margine di contribuzione di continuità, anche per il 2019, non si sono evidenziate variazioni del magazzino.

<b><u>14) Oneri diversi di Gestione</u></b>	€	<b>26.500</b>
Variazioni rispetto al previsionale 2018	€	<b>-8.538</b>
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	€	<b>-31.876</b>

Lo scostamento relativo al consuntivo 2017 è da imputarsi a oneri non prevedibili o che sulla scorta delle analisi sono state inserite nelle relative voci di costo.

Le previsioni, sia per l'anno 2019 sia per gli anni successivi, sono state effettuate sulla base degli andamenti rilevati nell'esercizio 2017 e dell'andamento del 2018, tenendo conto delle modifiche che si prevedono verificabili.

<b><u>16) Proventi finanziari</u></b>	€	<b>0</b>
Variazioni rispetto al previsionale 2018	€	<b>0</b>
Variazioni rispetto al consuntivo 2017	€	<b>-2</b>

<b><u>17) Oneri finanziari</u></b>	€	<b>141.378</b>
Variazioni rispetto al previsionale 2017	€	<b>-18.177</b>
Variazioni rispetto al consuntivo 2016	€	<b>-15.908</b>

Gli oneri finanziari hanno anche per l'esercizio 2019 e seguenti un impatto significativo nella realtà dell'Azienda; i mutui accesi per la costruzione e l'ultimazione dell'immobile hanno durate residue rispettivamente di 15 e 6 anni. Le variazioni indicate sono relative al piano ammortamento a scalare, l'azienda è in regola con le scadenze delle rate dei mutui.

Gli oneri finanziari tengono altresì conto della possibilità di accensione di nuovo finanziamento a MLT di € 130.000 a sostegno dell'investimento relativo al magazzino automatizzato.

**PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI E RELATIVE MODALITA' DI FINANZIAMENTO  
2019-2021**

**Piano investimenti 2019/2021**

<b>VOCI DI INVESTIMENTO</b>	<b>PREVENTIVO 2019 VALORI COMPLESSIVI</b>	<b>PREVENTIVO 2020 VALORI COMPLESSIVI</b>	<b>PREVENTIVO 2021 VALORI COMPLESSIVI</b>
Manutenzioni straordinarie	€ 30.000.=	€ 30.000.=	€ 30.000.=
Magazzino automatico	€ 200.000.=		
Rifacimento layout farmacia Agrate	€ 150.000.=		
Impianti e macchinari	€ 60.000.=	€ 20.000.=	€ 20.000.=
	<b>€ 440.000.=</b>	<b>€ 50.000.=</b>	<b>€ 50.000.=</b>

Nel Bilancio pluriennale 2019 – 2021 è presentato un notevole piano di investimenti nel 2019 per Euro 440.000, che troverà la relativa copertura finanziaria in parte con finanziamento MLT (€ 130.000.=) e per la restante parte con capacità di autofinanziamento aziendale e per il residuo, con utilizzo della liquidità derivante dall'incremento del fondo di dotazione erogato dall'Amministrazione Comunale nel dicembre 2016.

Gli investimenti economicamente più rilevanti riguarderanno:

- Il nuovo layout della Farmacia di Agrate, con parziale rifacimento degli arredi, degli impianti di illuminazione e del sistema di raffreddamento/riscaldamento danneggiato a seguito dei difetti di installazione dell'impianto originale installato da Mitek/Sacaim. E' in corso di definizione il progetto definitivo e la conseguente predisposizione di Bando di gara Pubblica di appalto nel pieno rispetto della normativa vigente, ed in collaborazione con gli uffici comunali.
- Acquisto nuovo magazzino automatizzato, esperita la relativa gara si è in fase di definizione contrattuale, tempo di consegna ed installazione e messa in funzione entro il primo semestre 2019.
- Per quanto riguarda gli impianti e macchinari per ca. € 50.000 sono riferiti alla realizzazione di un montacarichi esterno dedicato al C.A.L. (Centro dialisi) per risolvere le problematiche logistiche legate alla fornitura dei materiali di consumo indispensabili per le terapie praticate.
- Si prevedono oltre le manutenzioni ordinarie interventi straordinari sull'immobile del Polo al fine di mantenerlo costantemente in piena efficienza.

## PREVENTIVO DEL FABBISOGNO ANNUALE DI CASSA

Il prospetto riportato evidenzia le differenze che interessano le necessità finanziarie per l'anno 2019. Si è proceduto come ogni anno a comparare gli incassi derivanti dai ricavi e altri proventi, i pagamenti e altri impegni previsti per il 2019 con le risultanze del consolidato dell'anno 2017. Le previsioni della gestione di cassa sono le seguenti:

Flussi di cassa generati dall'attività operativa	
Utile	122.384
Ammortamenti e svalutazioni	213.502
T.F.R.	40.396
<b>Totale parziale</b>	<b>376.282</b>

Variazione delle attività e passività correnti	
Decremento rimanenze	20.942
Incremento crediti commerciali	-200.046
Incremento debiti commerciali	158.954
Decremento Altri incassi e pagamenti	-20.368
Decremento Pagamento debiti finanziari	-147.718
<b>Totale parziale</b>	<b>-188.236</b>
<b>Differenza</b>	<b>188.046</b>
<b>Totale liquidità generata nella gestione</b>	<b>188.046</b>

Dall'analisi del flusso finanziario emerge che dalle previsioni economiche l'azienda nel corso dell'esercizio 2019 è in grado di generare liquidità sufficiente al capitale circolante, alla riduzione delle esposizioni finanziarie ed a parziale copertura degli investimenti.

**BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE QUADRO RIASSUNTIVO DELLE SEZIONI AGGREGATE**

**Tabella A1: Bilancio Economico pluriennale Quadro Riassuntivo Delle Sezioni Aggregate**

ASSAB AGREGATO PLURIENNALE	C/E AZIENDA SPECIALE		C/E AZIENDA SPECIALE		C/E AZIENDA SPECIALE	
Voci di ricavo / costo	Previsione al 31/12/2019		31/12/2020		31/12/2021	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.552.124	89,22	3.659.873	89,51	3.757.559	89,76
Trasferimento di costi sociali	137.300	3,45	137.000	3,35	137.000	3,27
Ricavi delle gestione immobiliare	291.000	7,31	291.000	7,12	291.000	6,95
Variazione lavori in corso su ordinazione	0		0		0	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0		0		0	
Ricavi e proventi diversi	900	0,02	900	0,02	900	0,02
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.981.324</b>	<b>100</b>	<b>4.088.773</b>	<b>100</b>	<b>4.186.459</b>	<b>100,00</b>
Acquisti merci	-2.278.910	-64,16	-2.301.699	-62,89	-2.324.716	-61,87
Costo dei servizi	-445.157	-11,18	-383.657	-9,38	-383.657	-9,16
Per godimento beni di terzi	-7.388	-0,19	-7.388	-0,18	-7.388	-0,18
Costo del personale	<b>-672.377</b>	<b>-16,89</b>	<b>-758.996</b>	<b>-18,56</b>	<b>-779.136</b>	<b>-18,61</b>
<i>a) salari e stipendi</i>	-469.869		-531.178		-545.297	
<i>b) oneri sociali</i>	-159.433		-179.760		-184.735	
<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	-40.396		-44.920		-45.966	
<i>d) trattamento di quiescenza e simili</i>	-1.224		-1.668		-1.668	
<i>e) altri costi</i>	-1.455	-0,04	-1.470	-0,04	-1.470	-0,04
Ammortamenti e svalutazioni	-213.502	-5,36	-209.697	-5,13	-206.484	-4,93
Variazione delle rimanenze	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Accantonamenti per rischi	0	0,00	0		0	
Altri accantonamenti	0		0		0	
Oneri diversi di gestione	-26.500	-0,67	-26.500	-0,65	-26.500	-0,63
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-3.643.833</b>	<b>-98</b>	<b>-3.687.937</b>	<b>-97</b>	<b>-3.727.880</b>	<b>-89,05</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>337.491</b>	<b>2</b>	<b>400.836</b>	<b>3</b>	<b>458.578</b>	<b>10,95</b>
Proventi finanziari	0	0,00	0		0	
Interessi ed altri oneri finanziari	-141.378	-3,55	-133.264	-3,26	-125.793	-3,00
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-141.378</b>	<b>-4</b>	<b>-133.264</b>	<b>-3</b>	<b>-125.793</b>	<b>-3,00</b>
Proventi straordinari			0		0	
Oneri straordinari	0		0		0	
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>196.113</b>	<b>4,93</b>	<b>267.572</b>	<b>6,54</b>	<b>332.785</b>	<b>7,95</b>
Imposte sul reddito d'esercizio	-73.729	-1,85	-81.337	-1,99	-96.159	-2,30
<b>Risultato netto dell'esercizio</b>	<b>122.384</b>	<b>3</b>	<b>186.235</b>	<b>5</b>	<b>236.627</b>	<b>5,65</b>

SEZIONALE FARMACIE

**TABELLA B1: SEZIONALE FARMACIE**

TABELLA B1: SEZIONALE FARMACIE							
Voci di ricavo / costo		C/E FARMACIE COMUNALI		Previsione al		Previsione al	
		Previsione al 31/12/2019		31/12/2020		31/12/2021	
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.461.724	100,00	3.569.473	100,00	3.667.159	100,00
2	Trasferimento di costi sociali	0					
3	Ricavi della gestione immobiliare	0					
4	Variazione lavori in corso su ordinazione	0					
5	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0					
	Ricavi e proventi diversi	0	0,00		0,00		0,00
<b>A</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.461.724</b>	<b>100,00</b>	<b>3.569.473</b>	<b>100,00</b>	<b>3.667.159</b>	<b>100,00</b>
6	Acquisti merci	-2.278.910	-65,83	-2.301.699	-64,48	-2.324.716	-63,39
7	Costo dei servizi	-167.466	-4,84	-128.466	-3,60	-128.466	-3,50
8	Per godimento beni di terzi	-7.388	-0,21	-7.388	-0,21	-7.388	-0,20
9	Costo del personale	<b>-480.890</b>	<b>-13,89</b>	<b>-536.568</b>	<b>-15,03</b>	<b>-556.708</b>	<b>-15,18</b>
	a) salari e stipendi	-335.878		-374.959		-389.077	
	b) oneri sociali	-113.711		-127.134		-132.110	
	c) trattamento di fine rapporto	-29.095		-32.032		-33.078	
	d) trattamento di quiescenza e simili	-979		-1.205		-1.205	
	e) altri costi	-1.226	-0,04	-1.238	-0,03	-1.238	-0,03
10	Ammortamenti e svalutazioni	-77.244	-2,23	-73.440	-2,06	-70.226	-1,91
11	Variazione delle rimanenze	0	0,00	0	0,00	0	0,00
12	Accantonamenti per rischi	0		0		0	
13	Altri accantonamenti	0		0		0	
14	Oneri diversi di gestione	-25.000	-0,72	-25.000	-0,70	-25.000	-0,68
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-3.036.898</b>	<b>-87,76</b>	<b>-3.072.560</b>	<b>-86,11</b>	<b>-3.112.504</b>	<b>-84,91</b>
	Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	424.827	12,27	496.913	13,92	554.655	15,12
16	Proventi finanziari	0					
17	Interessi ed altri oneri finanziari	0	0,00		0,00		0,00
<b>C</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
20	Proventi straordinari	0		0		0	
21	Oneri straordinari	0		0		0	
<b>E</b>	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>424.827</b>	<b>12,27</b>	<b>496.913</b>	<b>13,92</b>	<b>554.655</b>	<b>15,12</b>
22	Imposte sul reddito d'esercizio	-65.595	-1,89	(73.812)	-2,07	(88.926)	-2,42
	<b>Risultato netto dell'esercizio</b>	<b>359.232</b>	<b>10,38</b>	<b>423.101</b>	<b>11,85</b>	<b>465.730</b>	<b>12,70</b>

SEZIONALE GESTIONE IMMOBILIARE

**TABELLA C1: SEZIONALE GESTIONE IMMOBILIARE**

TABELLA C1: SEZIONALE GESTIONE IMMOBILIARE							
	C/E GESTIONE IMMOBILIARE		Previsione al		Previsione al		
Voci di ricavo / costo	Previsione al 31/12/2019		31/12/2020		31/12/2021		
1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0						
2 Trasferimento di costi sociali	0						
3 Ricavi della gestione immobiliare	291.000	99,69	291.000	99,69	291.000	99,69	
4 Variazione lavori in corso su ordinazione	0						
5 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0						
Ricavi e proventi diversi	900		900		900		
<b>A VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>291.900</b>	<b>99,69</b>	<b>291.900</b>	<b>99,69</b>	<b>291.900</b>	<b>99,69</b>	
6 Acquisti merci	0						
7 Costo dei servizi	-223.882	-76,70	-203.632	-69,76	-203.632	-69,76	
8 Per godimento beni di terzi	0						
9 Costo del personale	-28.487	-9,76	-56.428	-19,33	-56.428	-19,33	
a) salari e stipendi	-19.990	0,70	-39.633		-39.633		
b) oneri sociali	-6.721	0,24	-13.368		-13.368		
c) trattamento di fine rapporto	-1.539	0,05	-2.994		-2.994		
d) trattamento di quiescenza e simili	-200	0,01	-396		-396		
e) altri costi	-37	0,00	-37		-37		
10 Ammortamenti e svalutazioni	-136.258	-46,68	-136.258	-46,68	-136.258	-46,68	
11 Variazione delle rimanenze	0		0		0		
12 Accantonamenti per rischi	0		0		0		
13 Altri accantonamenti	0		0		0		
14 Oneri diversi di gestione	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
<b>B COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-388.627</b>	<b>-132,14</b>	<b>-396.318</b>	<b>-135,77</b>	<b>-396.318</b>	<b>-135,77</b>	
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>-96.727</b>	<b>-33,14</b>	<b>-104.418</b>	<b>-35,77</b>	<b>-104.418</b>	<b>-35,77</b>	
16 Proventi finanziari	0	0,00	0	0,00	0	0,00	
17 Interessi ed altri oneri finanziari	-141.378	-48,43	-133.264	-45,65	-125.793	-43,09	
<b>C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-141.378</b>	<b>-48,43</b>	<b>-133.264</b>	<b>-45,65</b>	<b>-125.793</b>	<b>-43,09</b>	
20 Proventi straordinari	0				0		
21 Oneri straordinari	0		0		0		
<b>E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-238.105</b>	<b>-81,57</b>	<b>-237.682</b>	<b>-81,43</b>	<b>-230.211</b>	<b>-78,87</b>	
22 Imposte sul reddito d'esercizio	-5.514	-1,89	-5.197	-1,78	-4.906	-1,68	
<b>Risultato netto dell'esercizio</b>	<b>-243.619</b>	<b>-83,46</b>	<b>-242.880</b>	<b>-83,21</b>	<b>-235.117</b>	<b>-80,55</b>	

SEZIONALE SERVIZI IN CONVENZIONE CON L'ENTE

TABELLA D1: SEZIONALE SERVIZI IN CONVENZIONE CON L'ENTE

TABELLA D1: SEZIONALE SERVIZI IN CONVENZIONE CON L'ENTE							
Voci di ricavo / costo	C/E SERVIZI ALLA PERSONA		Previsione al		Previsione al		
	Previsione al 31/12/2019		31/12/2020		31/12/2021		
1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	90.400	39,70	90.400		90.400	39,75	
2 Trasferimento di costi sociali	137.300	60,30	137.000	60,25	137.000	60,25	
3 Ricavi della gestione immobiliare	0						
4 Variazione lavori in corso su ordinazione	0						
5 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0						
Ricavi e proventi diversi	0	0,00		0,00		0,00	
<b>A VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>227.700</b>	<b>100,00</b>	<b>227.400</b>	<b>100,00</b>	<b>227.400</b>	<b>100,00</b>	
6 Acquisti merci	0	0,00				0,00	
7 Costo dei servizi	-53.808	-23,63	-51.558	-22,67	-51.558	-22,67	
8 Per godimento beni di terzi	0	0,00		0,00		0,00	
9 Costo del personale	-163.000	-71,59	-166.000	-73,00	-166.000	-73,00	
a) salari e stipendi	-114.000		-116.587		-116.587		
b) oneri sociali	-39.000		-39.258		-39.258		
c) trattamento di fine rapporto	-9.762		-9.894		-9.894		
d) trattamento di quiescenza e simili	-45		-67		-67		
e) altri costi	-192		-194		-194		
10 Ammortamenti e svalutazioni			0		0		
11 Variazione delle rimanenze			0		0		
12 Accantonamenti per rischi		0,00	0		0		
13 Altri accantonamenti			0		0		
14 Oneri diversi di gestione	-1.500	-0,66	-1.500	-0,66	-1.500	-0,66	
<b>B COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-218.308</b>	<b>-95,88</b>	<b>-219.058</b>	<b>-96,33</b>	<b>-219.058</b>	<b>-96,33</b>	
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>9.392</b>	<b>4,12</b>	<b>8.342</b>	<b>3,67</b>	<b>8.342</b>	<b>3,67</b>	
16 Proventi finanziari		0,00	0	0,00	0	0,00	
17 Interessi ed altri oneri finanziari		0,00	0	0,00	0	0,00	
<b>C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	
20 Proventi straordinari		0,00	0	0,00	0	0,00	
21 Oneri straordinari		0,00	0	0,00	0	0,00	
<b>E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>9.392</b>	<b>4,12</b>	<b>8.342</b>	<b>3,67</b>	<b>8.342</b>	<b>3,67</b>	
22 Imposte sul reddito d'esercizio	-2.620	-1,15	-2.327	0,00	-2.327	-1,02	
<b>Risultato netto dell'esercizio</b>	<b>6.771</b>	<b>2,97</b>	<b>6.014</b>	<b>3,67</b>	<b>6.014</b>	<b>2,64</b>	



## PREVENTIVO ECONOMICO PLURIENNALE

Non si ritiene necessario procedere ad ulteriori analisi; i prospetti allegati, i commenti e le precisazioni inserite per il budget economico di previsione, si ritengono sufficienti a dare una rappresentazione esaustiva.

Agrate Brianza, 30 Ottobre 2018

### Il Direttore d'Azienda

Roberto Scarabelli




### Il Consiglio d'Amministrazione

**Presidente**

Karolina Perkmann



Luigi Riccio



Angelo Longoni

