

**AZIENDA SPECIALE SERVIZI**

**DI AGRATE BRIANZA**

Via Lecco 11

**20864 Agrate Brianza (MB)**

**Codice fiscale e P.IVA 02546390960**



**BUDGET ECONOMICO 2017**

**BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2017- 2019**

<b>Sommario</b>	<b>Pagine</b>
Riferimenti normativi e Sintesi dei risultati prospettici presentati.	3 - 5
<b>Budget Economico 2017:</b>	
Quadro Riepilogativo delle Sezioni Aggregate	6 - 9
Sezionale Farmacie	
Sezionale Gestione Immobiliare	
Sezionale Servizi in convenzione con l'Ente	
Prospetto Riepilogativo dei risultati di Previsione	10
<b>Budget Economico di Previsione, analisi e commenti</b>	11 - 16
Prospetto del Piano degli Investimenti	17 - 18
Rendiconto Finanziario di Previsione	19
<b>Budget Economico pluriennale</b>	20 - 23
Quadro Riepilogativo delle Sezioni Aggregate	
Sezionale Farmacie	
Sezionale Gestione Immobiliare	
Sezionale Servizi in convenzione con l'Ente	
Preventivo Economico pluriennale	24

## Riferimenti normativi e Sintesi dei risultati prospettici presentati

### Premessa

Il budget economico preventivo per l'anno 2017 e il budget economico pluriennale per gli anni 2017/2018/2019, 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 preventivo 2017 con quelli del preventivo 2016 e del consuntivo 2015. 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.

Per 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: Servizi alla Persona, che comprendono i Trasporti Sociali dei soggetti con disabilità e le attività di gestione dei tributi locali.

Come per i precedenti esercizi sono stati imputati ai sezionali i ricavi ed i costi inerenti e specificatamente contabilizzati; il costo dell'impiegata amministrativa è stato ripartito tra servizio farmacie, servizi immobiliari ed attività per i servizi in convenzione con l'Ente; come per il precedente anno si è provveduto ad allocare al 50% il costo di una risorsa fra l'attività delle farmacie e i servizi in convenzione con l'Ente (vedi Tabella pag. 14).

Per quanto riguarda il piano degli investimenti, si segnala che nell'apposito prospetto sono stati riportati sia quelli previsti per l'esercizio 2017, sia quelli previsti per gli anni 2018 e 2019, illustrando le relative fonti d'investimento. Gli ammortamenti sono conseguentemente calcolati.

Anche per l'esercizio 2017 gli oneri finanziari rivestono una componente sostanziale del budget economico di previsione e si riferiscono ai mutui contratti per 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. 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 dell'esercizio 2016.

La gestione delle farmacie comunali rappresenta il "core business" dell'Azienda Speciale Servizi di Agrate Brianza, nonostante nell'ultimo decennio diversi fattori esterni ne abbiano penalizzato la redditività (*spending review*, l'apertura delle parafarmacie, l'introduzione del farmaco generico, gli acquisti diretti di farmaci da parte delle AST e consegna al pubblico tramite le farmacie), rimangono attività trainante dell'Azienda anche per l'esercizio in esame.

E' stata effettuata una previsione – prudente – dei ricavi. Per l'attività delle farmacie si è

considerato un incremento nei volumi di fatturato e un miglioramento della redditività in virtù delle iniziative intraprese a partire dal 2014 e potenziate nei due esercizi successivi. Per quanto riguarda il 2017, si è provveduto a recedere dal contratto Esenfin, società che gestiva per conto di Assab gli acquisti, ed ad avviare rapporto di collaborazione con C.E.F. Cooperativa Esercenti Farmacie, che oltre a contrattare con le case farmaceutiche le migliori condizioni possibili di acquisto, offre una vasta gamma di servizi aggiuntivi su temi di interesse generale inerenti alla salute ed al benessere dei cittadini. Inoltre tale scelta consentirà di risparmiare ca. € 57.000 (costo servizio outsourcing consuntivato 2015 Esenfin), nonché una gestione del magazzino tesa ad un miglior indice di rotazione.

Nel corso del prossimo biennio si avvieranno nuovi servizi legati al settore "auto-analisi", sviluppo del settore cosmesi, omeopatia, prodotti veterinari, produzione e vendita di prodotti a marchio Assab. Prudenzialmente non si è stimato il possibile incremento di fatturato derivante dalla futura nuova sede della Farmacia di Omate, ed i ricavi complessivi delle farmacie sono stati valutati in crescita coerentemente con il trend dell'ultimo biennio, senza valutare l'effetto delle nuove iniziative che si metteranno in campo.

Continuerà per l'esercizio 2017 la proficua collaborazione con Aspecon, l'Azienda speciale di servizi che gestisce la farmacia comunale di Concorezzo, che in forza di contratto di convenzione del 22/12/2014, anche per il 2017 collaborerà con Assab per proseguire il processo di maggiore efficienza, ampliamento e miglioramento qualitativo dei servizi offerti.

Per l'attività di gestione immobiliare si prevede anche per l'esercizio 2017 un risultato negativo, determinato in gran parte dall'incidenza degli oneri finanziari derivanti dai mutui accessi 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 € 147.000 ammortamenti e € 138.904 oneri finanziari).

Nel Budget economico di previsione per l'esercizio 2017 e il pluriennale per gli anni 2017/2018/2019, i servizi in affidamento dal Comune risultano accorpatisi in un unico prospetto al fine di facilitarne la lettura. L'attività di servizi alla persona 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 2016.

Si sono riscontrati risultati positivi per quanto riguarda il contenimento dei costi, a seguito della revisione di diversi contratti (manutenzioni, forniture elettriche e telefonia), di cui si è tenuto conto nelle previsioni del 2017 e nel pluriennale degli esercizi 2017/2018/2019. Il rinnovato staff dei consulenti nell'area amministrativa, fiscale, consulenza del lavoro in sinergia con il CDA, ha apportato una rilevante revisione delle procedure e il miglioramento dell'organizzazione interna con impatti positivi sull'efficienza.

Nel corso degli ultimi anni, l'azienda ha trasformato la propria attività storica, gestione delle farmacie, ad un'articolazione che prevede oltre la gestione delle farmacie anche la gestione immobiliare (sede Polo socio sanitario via Lecco, con gestione affitti, bilancio condominiale, manutenzione ordinaria e straordinaria dell'intero immobile e delle aree esterne) e gestione servizi alla persona in convenzione con l'Amministrazione Comunale.

Tale trasformazione ha comportato un sensibile aggravio del lavoro amministrativo sia in termini quantitativi sia in termini di competenza. Inoltre negli ultimi anni sono entrate in vigore numerose normative che richiedono figure professionali di adeguata competenza amministrativa, oggi non presenti in Assab. Pertanto nel corso del 2017 si provvederà all'assunzione di una nuova figura che avrà il ruolo anche di coordinamento amministrativo. Il maggior costo previsto rientra nei parametri già indicati nelle delibere del C.d.A. 51/2016 Approvazione e ridefinizione 2° dotazione organica 2016/2018 e la delibera 52/2016 Programmazione triennale fabbisogno del personale 2017/2019.

Di seguito, come previsto dalla norma, si procede all'analisi delle previsioni 2017 e alla comparazione con i dati consolidati del 2015 e previsionali del 2016.

Agrate Brianza, 23 Gennaio 2017

**Direttore d'Azienda**

Roberto Scarabelli

Scarabelli Roberto

**Il Consiglio d'Amministrazione**

**Presidente** Karolina Perkmann

Karolina Perkmann

Luigi Riccio

Luigi Riccio

Angelo Longoni

\_\_\_\_\_

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

**Tabella A: Budget Economico Di Previsione Quadro Riassuntivo Delle Sezioni Aggregate  
C/E Azienda Speciale**

ASSAB AGREGATO PREVISIONE		Previsione al		Previsione al		Bilancio al	
Voci di ricavo / costo		31/12/2016	%	31/12/2017	%	31/12/2015	%
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.060.900	85,81	3.293.800	87,60	3.024.410	85,92
2	Trasferimento di costi sociali	134.150	3,76	133.200	3,54	143.738	4,08
3	Ricavi delle gestione immobiliare	308.000	8,63	290.000	7,71	287.560	8,17
4	Variazione lavori in corso su ordinazione	0	0,00	0	0,00	0	0,00
5	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	Ricavi e proventi diversi	64.000	1,79	43.000	1,14	64.413	1,83
<b>A</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.567.050</b>	<b>100,00</b>	<b>3.760.000</b>	<b>100,00</b>	<b>3.520.121</b>	<b>100,00</b>
		0	0,00	0	0,00	0	0,00
6	Acquisti merci	-1.985.000	-64,85	-2.152.636	-65,35	-1.912.975	-63,25
7	Costo dei servizi	-491.500	-13,78	-498.000	-13,24	-496.761	-14,11
8	Per godimento beni di terzi	-15.000	-0,42	-7.500	-0,20	-11.414	-0,32
9	Costo del personale	<b>-586.200</b>	<b>-16,43</b>	<b>-613.968</b>	<b>-16,33</b>	<b>-556.333</b>	<b>-15,80</b>
	a) salari e stipendi	-426.200		-434.566		-397.770	
	b) oneri sociali	-129.500		-142.870		-119.995	
	c) trattamento di fine rapporto	-30.000		-34.809		-36.449	
	d) trattamento di quiescenza e simili	0		0		0	
	e) altri costi	-500	-0,01	-1.723	-0,05	-2.119	-0,06
10	Ammortamenti e svalutazioni	-203.466	-5,70	-236.000	-6,28	-195.317	-5,55
11	Variazione delle rimanenze	-30.000	-0,84	0	0,00	-3.553	-0,10
12	Accantonamenti per rischi	0	0,00	0		0	0,00
13	Altri accantonamenti	0		0		0	
14	Oneri diversi di gestione	-71.700	-2,01	-50.500	-1,34	-115.088	-3,27
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-3.382.866</b>	<b>-94,84</b>	<b>-3.558.604</b>	<b>-94,64</b>	<b>-3.291.441</b>	<b>-93,50</b>
		0	0,00	0	0,00	0	0,00
	<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>184.184</b>	<b>5,16</b>	<b>201.396</b>	<b>5,36</b>	<b>228.680</b>	<b>6,50</b>
16	Proventi finanziari	0	0,00	0	0,00	3.928	0,00
17	Interessi ed altri oneri finanziari	-172.929	-4,85	-162.904	-4,33	-172.768	-4,91
<b>C</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-172.929</b>	<b>-4,85</b>	<b>-162.904</b>	<b>-4,33</b>	<b>-168.840</b>	<b>-4,91</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>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>11.255</b>	<b>0,32</b>	<b>38.492</b>	<b>1,02</b>	<b>59.840</b>	<b>1,70</b>
22	Imposte sul reddito d'esercizio	-11.230	-0,31	-14.754	-0,39	-56.461	-1,60
	<b>Risultato netto dell'esercizio</b>	<b>25</b>	<b>0,00</b>	<b>23.738</b>	<b>0,63</b>	<b>3.379</b>	<b>0,10</b>

## SEZIONALE FARMACIE

**TABELLA B: SEZIONALE FARMACIE**  
**C/E Farmacie Comunali**

		Previsione al	Previsione al	Bilancio al
	<b>Voci di ricavo / costo</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2015</b>
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.985.000	3.212.700	2.916.743
2	Trasferimento di costi sociali	0	0	0
3	Ricavi della gestione immobiliare	0	0	0
4	Variazione lavori in corso su ordinazione	0	0	0
5	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
	Ricavi e proventi diversi	64.000	43.000	61.495
<b>A</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.049.000</b>	<b>3.255.700</b>	<b>2.978.238</b>
		0	0	0
6	Acquisti merci	-1.985.000	-2.152.636	-1.912.975
7	Costo dei servizi	-245.500	-240.000	-224.275
8	Per godimento beni di terzi	-7.500	-7.500	-8.099
9	Costo del personale	-423.000	<b>-430.813</b>	<b>-396.080</b>
	<i>a) salari e stipendi</i>	-306.000	-303.758	-283.619
	<i>b) oneri sociali</i>	-95.000	-100.696	-83.520
	<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	-21.500	-24.636	-26.822
	<i>d) trattamento di quiescenza e simili</i>	0	0	0
	<i>e) altri costi</i>	-500	-1.723	-2.119
10	Ammortamenti e svalutazioni	-75.494	-89.000	-67.305
11	Variazione delle rimanenze	-30.000	0	-3.553
12	Accantonamenti per rischi	0	0	0
13	Altri accantonamenti	0	0	0
14	Oneri diversi di gestione	-30.500	-15.000	-60.959
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-2.796.994</b>	<b>-2.934.949</b>	<b>-2.673.246</b>
		0	0	0
	<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>252.006</b>	<b>320.751</b>	<b>304.992</b>
16	Proventi finanziari	0	0	0
17	Interessi ed altri oneri finanziari	-26.000	-24.000	-25.839
<b>C</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-26.000</b>	<b>-24.000</b>	<b>-25.839</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</b>	<b>0</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>226.006</b>	<b>296.751</b>	<b>279.153</b>
22	Imposte sul reddito d'esercizio	-5.730	-9.336	-56.461
		0	0	0
	<b>RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>220.276</b>	<b>287.415</b>	<b>222.692</b>

## SEZIONALE GESTIONE IMMOBILIARE

**TABELLA C: SEZIONALE GESTIONE IMMOBILIARE**  
**C/E Gestione Immobiliare**

		Previsione al	Previsione al	Bilancio al
	<b>Voci di ricavo / costo</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2015</b>
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	0	0
2	Trasferimento di costi sociali	0	0	0
3	Ricavi della gestione immobiliare	308.000	290.000	287.560
4	Variazione lavori in corso su ordinazione	0	0	
5	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
	Ricavi e proventi diversi	0	0	2.918
<b>A</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>308.000</b>	<b>290.000</b>	<b>290.478</b>
		0	0	0
6	Acquisti merci	0	0	0
7	Costo dei servizi	-186.000	-205.000	-183.878
8	Per godimento beni di terzi	0	0	0
9	Costo del personale	<b>-7.100</b>	<b>-31.947</b>	<b>-7.987</b>
	<i>a) salari e stipendi</i>	-5.200	-23.816	-5.506
	<i>b) oneri sociali</i>	-1.500	-6.351	-1.970
	<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	-400	-1.780	-511
	<i>d) trattamento di quiescenza e simili</i>	0	0	0
	<i>e) altri costi</i>	0	0	0
10	Ammortamenti e svalutazioni	-127.972	-147.000	-127.972
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	-39.000	-25.000	-43.830
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-360.072</b>	<b>-408.947</b>	<b>-363.667</b>
		0	0	0
	<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>-52.072</b>	<b>-118.947</b>	<b>-73.189</b>
16	Proventi finanziari	0	0	3.928
17	Interessi ed altri oneri finanziari	-146.929	-138.904	-146.929
<b>C</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-146.929</b>	<b>-138.904</b>	<b>-143.001</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</b>	<b>0</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-199.001</b>	<b>-257.851</b>	<b>-216.190</b>
22	Imposte sul reddito d'esercizio	-5.500	-5.418	0
		0	0	0
	<b>RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-204.501</b>	<b>-263.270</b>	<b>-216.190</b>



SEZIONALE SERVIZI IN CONVENZIONE CON L'ENTE

**TABELLA D: SEZIONALE SERVIZI IN CONVENZIONE CON L'ENTE**  
**C/E Servizi in Convenzione con l'Ente**

		Previsione al	Previsione al	Bilancio al
	<b>Voci di ricavo / costo</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2015</b>
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	75.900	81.100	107.667
2	Trasferimento di costi sociali	134.150	133.200	143.738
3	Ricavi della gestione immobiliare	0	0	0
4	Variazione lavori in corso su ordinazione	0	0	0
5	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
	Ricavi e proventi diversi	0	0	0
<b>A</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>210.050</b>	<b>214.300</b>	<b>251.405</b>
		0	0	0
6	Acquisti merci	0	0	0
7	Costo dei servizi	-60.000	-53.000	-88.608
8	Per godimento beni di terzi	-7.500	0	-3.315
9	Costo del personale	<b>-156.100</b>	<b>-151.208</b>	<b>-152.266</b>
	<i>a) salari e stipendi</i>	-115.000	-106.992	-108.645
	<i>b) oneri sociali</i>	-33.000	-35.823	-34.505
	<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	-8.100	-8.393	-9.116
	<i>d) trattamento di quiescenza e simili</i>	0	0	0
	<i>e) altri costi</i>	0	0	0
10	Ammortamenti e svalutazioni	0	0	-40
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	-2.200	-10.500	-10.299
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-225.800</b>	<b>-214.708</b>	<b>-254.528</b>
		0	0	0
	<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>-15.750</b>	<b>-408</b>	<b>-3.123</b>
16	Proventi finanziari	0	0	0
17	Interessi ed altri oneri finanziari	0	0	0
<b>C</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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</b>	<b>0</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-15.750</b>	<b>-408</b>	<b>-3.123</b>
22	Imposte sul reddito d'esercizio	0	0	0
		0	0	0
	<b>RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-15.750</b>	<b>-408</b>	<b>-3.123</b>

### PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEI RISULTATI DI PREVISIONE

➤ Risultato della Gestione Tipica:	
➤ Sezionale Farmacie	€ 320.751.=
➤ Sezionale Gestione Immobiliare	€ -118.947.=
➤ Sezionale Servizi in convenzione con l'Ente (*)	€ -133.608.=
➤ <b>TOTALE</b>	<b>€ 68.196.=</b>
➤ Altri Proventi ed Oneri	€ -162.904.=
➤ Contributo Comune Servizi in convenzione	€ 133.200.=
➤ <b>TOTALE</b>	<b>€ 133.200.=</b>
➤ Oneri Fiscali	€ -14.754.=
➤ <b>RISULTATO NETTO</b>	<b>€ 23.738.=</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 2017, 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.

- Grazie alle azioni intraprese, per l'esercizio 2017 si prevede per le farmacie un incremento dei volumi e prudenzialmente della marginalità.
- 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 2017 che per i seguenti prevedono l'intervento dell'Ente per la copertura dei maggiori costi per il sociale.

Il preventivo è stato redatto con riferimento ai dati storico– statistici, al consuntivo al 31 di dicembre dell'anno 2015 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 preventivo 2016 e con il consuntivo 2015.

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>3.212.700</b>
Variazioni rispetto al preventivo 2016	€	<b>227.700</b>
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	€	<b>295.957</b>
<b>1a) <u>Ricavi della gestione immobiliare</u></b>	€	<b>290.000</b>
Variazioni rispetto al preventivo 2016	€	<b>-18.000</b>
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	€	<b>2.440</b>
<b>1a) <u>Ricavi dei servizi in convenzione</u></b>	€	<b>81.100</b>
Variazioni rispetto al preventivo 2016	€	<b>5.200</b>
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	€	<b>-26.567</b>

Gli scostamenti totali di rilevante impatto rispetto al preventivo 2016 sono da imputarsi allo sviluppo previsto per la Farmacia di Agrate e le previsioni prudenziali legate alla Farmacia di Omate, che nel corso degli ultimi anni, anche per vicende legate alla viabilità, ha subito contrazioni nei volumi di attività, ma che grazie al trasferimento della sede ed al rinnovo degli arredi e dell'esposizione, si prevede in netto miglioramento. Si segnala, che per una più organica lettura e verifica delle percentuali di redditività sia per il preventivo 2016 che per il consuntivo 2015, sono stati depurati i

ricavi di vendita dai proventi riconosciuti dai distributori di farmaci per gli spazi espositivi.

Si segnala inoltre che nella voce "Ricavi e proventi diversi" 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 dall'anno 2015 è esclusivamente dedicata alla locazione e gestione degli spazi del Polo e al mantenimento in efficienza dello stesso. I ricavi per tale attività rispetto al preventivo 2016 sono previsti in leggero decremento ed allineati al consuntivo 2015. Non si prevedono variazioni nella destinazione sia dei locali che della ripartizione dei costi comuni. Sono previsti maggiori costi di manutenzioni programmate, al fine di mantenere in perfetta efficienza lo stabile del Polo. Per quanto riguarda il completamento dei 100 mq ancora a rustico, si rinvia alla nota indicata a pag. 17 "Prospetto piano degli investimenti".

I servizi in convenzione presentano un consolidamento rispetto al preventivo 2016, mentre rispetto il consuntivo 2015 si registra il decremento dovuto alla cessata attività per i servizi di assistenza a domicilio, ancora prestata nel corso del primo semestre 2015.

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 2017 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 e di Omate per il nuovo layout previsto.

<b><u>6) Costi della produzione per l'acquisto di merci</u></b>	€	<b>2.152.636</b>
Variazioni rispetto al preventivo 2016	€	<b>167.636</b>
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	€	<b>239.661</b>

Il dato si riferisce agli acquisti delle farmacie.

L'importo indicato in budget economico è relativo agli approvvigionamenti correlati al volume d'affari previsto, con il prudenziale consolidamento del margine di contribuzione lordo, come emerso dall'analisi dell'andamento.

Nel budget economico pluriennale il costo sostenuto per l'acquisto di farmaci e parafarmaci, considerato già al netto dei relativi resi sconti e abbuoni, è stato determinato applicando al volume d'affari ipotizzato per ciascun anno un margine di ricarico medio inferiore a quello registrato nell'anno 2015 ed in linea con i risultati dell'esercizio 2016 in via di consolidamento. Si è previsto un andamento delle scorte di magazzino in linea con i risultati previsti per il 2016.

<b><u>7) Costi della produzione per servizi</u></b>	€	<b>498.000</b>
Variazione rispetto al preventivo 2016	€	<b>6.500</b>
Variazione rispetto al consuntivo 2015	€	<b>1.239</b>

Il costo dei servizi previsto per il 2017 è in leggero incremento rispetto al preventivo 2016; da un lato riflette la diminuzione dei costi dovuta alla rinegoziazione di molti contratti di manutenzione ed accessori all'attività della gestione immobiliare, dall'altro la previsione di maggiori interventi di manutenzione programmata per il miglioramento della struttura e della sua funzionalità. La comparazione con il consuntivo 2015 rispetta la riclassificazione già apportata lo scorso anno dei costi, rendendo la comprensione più immediata.

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

DETTAGLIO SERVIZI PER RELAZIONE	Farmacie	Gestione immobiliare	Servizi in convenzione	TOTALE
COSTI MAN. GENERICHE	16.000	68.000		84.000
SERVIZI SPECIFICI FARMACIE	30.000			30.000
SERVIZI SPECIFICI CONVENZIONE	55.000		45.000	100.000
VIGILANZA	0	5.000		5.000
ASS.TECNICA	22.500			22.500
CONSULENZA PROFESSIONALE	35.000	50.000	6.500	91.500
SERVIZI DI PULIZIA	24.000	16.500		40.500
UTENZE	3.000	65.000		68.000
TELEFONICHE	6.000		1.500	7.500
REVISORE	2.500			2.500
ALTRI SERVIZI	46.000	500		46.500
<b>TOTALI GENERALI</b>	<b>240.000</b>	<b>205.000</b>	<b>53.000</b>	<b>498.000</b>

**8) Costi di produzione per godimento beni di terzi** € **7.500**

Variazioni rispetto il preventivo 2016 € **-7.500**

Variazioni rispetto il consuntivo 2015 € **-3.914**

In questa categoria rientrano gli oneri connessi all'utilizzo dei beni di proprietà di terzi, quali i canoni di locazione, comprensivi dei costi accessori. Le differenze rispetto al consuntivo 2015 si riferiscono a minori costi accessori, in specie utenze, contabilizzate più correttamente nei servizi, mentre rispetto al preventivo 2016 si riferiscono ad una previsione sovrastimata.

Per il periodo 2017 e seguenti sono previsti i soli canoni di locazione dei locali sede della Farmacia di Omate.

<b>9) Costi del personale</b>	€	<b>613.968</b>
Variazioni rispetto al preventivo 2016	€	<b>27.768</b>
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	€	<b>57.635</b>

L'incremento dei costi sia rispetto al preventivo 2016 che al consuntivo 2015 è relativo al costo di una nuova risorsa per il settore amministrativo, scelta strategica indispensabile per la crescita strutturata ed organizzata dell'azienda, più un magazziniere part-time.

Il costo relativo alla nuova risorsa per il settore amministrativo è stato suddiviso pariteticamente tra la gestione immobiliare e la gestione farmacie.

Si segnala altresì che la previsione considera la possibilità di erogare incentivi al personale dipendente, al raggiungimento di obiettivi che verranno definiti nel corso del 2017.

Per gli anni successivi al 2017, le variazioni evidenziate considerano gli effetti – prudenti – di trascinarsi e l'assunzione prevista nella delibera del Cda 52/2016 "Programmazione triennale fabbisogno del Personale 2017/2019".

<b>Tabella numerica del personale, redatta in conformità all'art.40 del D.P.R. 4 ottobre 1986, n° 902</b>
---

<b>PREVISIONE ANNO 2017</b>			
<b>Categoria</b>	<b>Mansioni</b>	<b>Nr. Lav.</b>	<b>Di cui Part-Time</b>
1 Livello S	Farmacista direttore	2	
1 Livello	Farmacisti collaboratori	6	3
4 Livello	Impiegata Farmacia/Servizi in convenzione	1	
1 Livello C	Responsabile Amministrativo	1	
1 Livello	Impiegata Amministrativa	1	
4 Livello	Impiegata CUP	1	1
C1 Livello	Impiegato contratto Enti Locali	2	
B3 Livello	Impiegato contratto Enti Locali	2	2
5 Livello	Magazziniere	1	1
	<b>TOTALE</b>	<b>17</b>	<b>7</b>

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

• Stipendi e salari	€	434.566
• Oneri sociali	€	142.870
• Accantonamento a Riv. fondo T.F.R	€	34.809
• Altri costi	€	1.723
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>613.968</b>

### Costo medio annuo per dipendente

• Preventivo anno 2017	€	36.116
• Preventivo anno 2016	€	34.482
• Consuntivo anno 2015	€	32.725

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

Variazioni rispetto al preventivo 2016	€	32.534
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	€	40.683

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 2017 che negli anni successivi.

### 10 c) Svalutazioni dell'attivo circolante

Variazioni rispetto al preventivo 2016	€	0
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	€	0

Per l'esercizio 2017 e i successivi si è stimato, a titolo prudenziale, un accantonamento per il rischio perdite su crediti un importo pari ad € 5.000.

### 11) Variazioni delle rimanenze di merci

Variazioni rispetto al preventivo 2016	€	30.000
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	€	3.553

L'Azienda sta perseguendo una politica di diminuzione degli stock, si prevede perciò una stabilizzazione del valore delle rimanenze.

<b><u>14) Oneri diversi di Gestione</u></b>	€	<b>50.500</b>
Variazioni rispetto al preventivo 2016	€	<b>-21.200</b>
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	€	<b>-64.588</b>

Le previsioni, sia per l'anno 2017 sia per gli anni successivi, sono state effettuate sulla base degli andamenti rilevati nell'esercizio 2016, tenendo conto delle modifiche che si prevedono verificabili. Il forte scostamento in diminuzione con il preventivo 2016 rientra in una migliore riclassificazione, mentre il dato del consuntivo 2015 è influenzato a poste di carattere non ricorrente.

<b><u>16) Proventi finanziari</u></b>	€	<b>ZERO</b>
Variazioni rispetto al preventivo 2016	€	<b>0</b>
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	€	<b>-3.928</b>

Le variazioni dei proventi finanziari sono pari all'importo del consuntivo 2015, da imputarsi alla non ricorrenza della rilevazione, dovuta a interessi moratori maturati nei confronti di conduttori del Polo.

<b><u>17) Oneri finanziari</u></b>	€	<b>162.904</b>
Variazioni rispetto al preventivo 2016	€	<b>-10.025</b>
Variazioni rispetto al consuntivo 2015	€	<b>-10.064</b>

Gli oneri finanziari hanno anche per l'esercizio 2017 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 17 e 8 anni. Le variazioni indicate sono relative al piano ammortamento a scalare, l'azienda è in regola con le scadenze delle rate dei mutui.



## PROSPETTO DEL PIANO DEGLI INVESTIMENTI

VOCI DI INVESTIMENTO	PREVENTIVO 2017 VALORI COMPLESSIVI	PREVENTIVO 2018 VALORI COMPLESSIVI	PREVENTIVO 2019 VALORI COMPLESSIVI
Migliorie e manutenzioni straordinarie su Beni immobili	€ 120.000,00	€ 75.000,00	€ 55.000,00
Impianti E Macchinari	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Arredamento E Attrezzature Farmacie	€ 75.000,00	0,00	0,00
Mobili E Macchine Ufficio	0,00	0,00	0,00
Macchine Elettroniche	€ 10.000,00	€ 5.000,00	0,00
Automezzi			
Altro	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 225.000,00</b>	<b>€ 100.000,00</b>	<b>€ 75.000,00</b>

Il Piano degli investimenti di previsione è corposo e riflette le necessità di ultimare alcune opere, procedere a manutenzioni di carattere straordinario, adeguare le strutture al fine di una migliore rispondenza alle esigenze ed all'incremento dell'utenza per quanto riguarda sia le farmacie che i servizi offerti ai conduttori dei locali del Polo.

Nelle fonti di finanziamento sia per il 2017 che per il 2018 e 2019 è prevista la liquidità derivante dall'aumento del Fondo di Dotazione, deliberato dal Comune con Delibera n. 54 del 6/10/2016 per € 400.000,00.

### Preventivo 2017

Sono previsti interventi al fine di mantenere efficiente il parco delle attrezzature, manutenzione straordinaria per gli impianti idraulici e di condizionamento.

Il completamento della residua porzione di beni immobili (100 mq allo stato rustico, al 1° piano del Polo Sanitario).

Rifacimento nuovo layout e relativi impianti di illuminazione farmacia di Agrate.

Ripristino funzionalità impianti condizionamento e raffreddamento bar ALF Fabbriconi.

Fonte di finanziamento prevista è la liquidità derivante dall'aumento del fondo di dotazione.

### Preventivo 2018

Sono previsti interventi al fine di mantenere efficiente il parco delle attrezzature, manutenzione straordinaria per gli impianti elettrici, idraulici e di condizionamento.

Fonte di finanziamento prevista è la liquidità derivante dall'aumento del fondo di dotazione.

### Preventivo 2019

Sono previsti interventi al fine di mantenere efficiente il parco delle attrezzature, ultimazione delle opere di manutenzione straordinaria per gli impianti elettrici, idraulici e di condizionamento. Fonte di finanziamento prevista è la liquidità derivante dall'aumento del fondo di dotazione.

Al fine dello stanziamento nel budget economico degli ammortamenti si considerano congrui i valori previsti.

## RENDICONTO FINANZIARIO DI PREVISIONE

Le previsioni della gestione di cassa sono le seguenti:

<b>Flussi di cassa generati dall'attività operativa</b>	
Utile	23.738
Ammortamenti e svalutazioni	236.000
T.F.R.	34.809
<b>Totale parziale</b>	<b>294.547</b>

<b>Variazione delle attività e passività correnti</b>	
Decremento rimanenze	3.553
Incremento crediti commerciali	-239.879
Incremento debiti commerciali	236.986
Decremento Altri incassi e pagamenti	-54.595
Decremento Pagamento debiti finanziari	-141.212
<b>Totale parziale</b>	<b>-195.147</b>
<b>Differenza</b>	<b>99.400</b>
<b>Totale liquidità generata nella gestione</b>	<b>99.400</b>

Dall'analisi del flusso finanziario emerge che dalle previsioni economiche l'azienda nel corso dell'esercizio 2017 è in grado di generare liquidità sufficiente al capitale circolante ed alla riduzione delle esposizioni finanziarie verso fornitori.

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

**Tabella A1: Budget Economico pluriennale Quadro Riassuntivo Delle Sezioni Aggregate  
C/E Azienda Speciale**

ASSAB AGREGATO PLURIENNALE		Previsione al		Previsione al		Previsione al	
Voci di ricavo / costo		31/12/2017	%	31/12/2018	%	31/12/2019	%
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.293.800	87,60	3.460.335	87,49	3.600.469	87,91
2	Trasferimento di costi sociali	133.200	3,54	135.000	3,41	135.000	3,30
3	Ricavi delle gestione immobiliare	290.000	7,71	310.000	7,84	310.000	7,57
4	Variazione lavori in corso su ordinazione	0		0		0	
5	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0		0		0	
	Ricavi e proventi diversi	43.000	1,14	50.000	1,26	50.000	1,22
<b>A</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.760.000</b>	<b>100,00</b>	<b>3.955.335</b>	<b>100,00</b>	<b>4.095.469</b>	<b>100,00</b>
		0	0,00	0	0,00	0	0,00
6	Acquisti merci	-2.152.636	-65,35	-2.265.268	-65,46	-2.359.879	-65,54
7	Costo dei servizi	-498.000	-13,24	-505.000	-12,77	-515.000	-12,57
8	Per godimento beni di terzi	-7.500	-0,20	-8.000	-0,20	-8.000	-0,20
9	Costo del personale	<b>-613.968</b>	<b>-16,33</b>	<b>-650.000</b>	<b>-16,43</b>	<b>-660.000</b>	<b>-16,12</b>
	a) salari e stipendi	-434.566	0,00	-456.700	0,00	-462.700	0,00
	b) oneri sociali	-142.870	0,00	-154.140	0,00	-156.540	0,00
	c) trattamento di fine rapporto	-34.809	0,00	-39.160	0,00	-40.760	0,00
	d) trattamento di quiescenza e simili	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	e) altri costi	-1.723	-0,05	-2.000	-0,05	-2.000	-0,05
10	Ammortamenti e svalutazioni	-236.000	-6,28	-281.000	-7,10	-318.050	-7,77
11	Variazione delle rimanenze	0	0,00	0	0,00	0	0,00
12	Accantonamenti per rischi	0	0,00	0	0,00	0	0,00
13	Altri accantonamenti	0	0,00	0	0,00	0	0,00
14	Oneri diversi di gestione	-50.500	-1,34	-51.500	-1,30	-50.000	-1,22
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-3.558.604</b>	<b>-94,64</b>	<b>-3.762.768</b>	<b>-95,13</b>	<b>-3.912.929</b>	<b>-95,54</b>
		0	0,00	0	0,00	0	0,00
	<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>201.396</b>	<b>5,36</b>	<b>192.567</b>	<b>4,87</b>	<b>182.540</b>	<b>4,46</b>
16	Proventi finanziari	0	0,00	0	0,00	0	0,00
17	Interessi ed altri oneri finanziari	-162.904	-4,33	-155.991	-3,94	-148.378	-3,62
<b>C</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-162.904</b>	<b>-4,33</b>	<b>-155.991</b>	<b>-3,94</b>	<b>-148.378</b>	<b>-3,62</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>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>38.492</b>	<b>1,02</b>	<b>36.576</b>	<b>0,92</b>	<b>34.162</b>	<b>0,83</b>
22	Imposte sul reddito d'esercizio	-14.754	-0,39	-15.320	-0,39	-13.874	-0,34
	<b>Risultato netto dell'esercizio</b>	<b>23.738</b>	<b>0,63</b>	<b>21.256</b>	<b>0,54</b>	<b>20.288</b>	<b>0,50</b>

**TABELLA B1: SEZIONALE FARMACIE**  
**C/E Farmacie Comunali**

		Previsione al		Previsione al		Previsione al	
	<b>Voci di ricavo / costo</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>%</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>%</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>%</b>
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.212.700	98,68	3.378.335	98,54	3.517.469	98,60
2	Trasferimento di costi sociali	0	0,00	0	0,00	0	0,00
3	Ricavi della gestione immobiliare	0	0,00	0	0,00	0	0,00
4	Variazione lavori in corso su ordinazione	0	0,00	0	0,00	0	0,00
5	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	Ricavi e proventi diversi	43.000	1,32	50.000	1,46	50.000	1,40
<b>A</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.255.700</b>	<b>100,00</b>	<b>3.428.335</b>	<b>100,00</b>	<b>3.567.469</b>	<b>100,00</b>
		0	0,00	0	0,00	0	0,00
6	Acquisti merci	-2.152.636	-67,00	-2.265.268	-67,05	-2.359.879	-67,09
7	Costo dei servizi	-240.000	-7,37	-235.000	-6,85	-235.000	-6,59
8	Per godimento beni di terzi	-7.500	-0,23	-8.000	-0,23	-8.000	-0,22
9	Costo del personale	<b>-430.813</b>	<b>-13,23</b>	<b>-461.000</b>	<b>-13,45</b>	<b>-465.000</b>	<b>-13,03</b>
	<i>a) salari e stipendi</i>	-303.758		-322.700		-325.700	
	<i>b) oneri sociali</i>	-100.696		-110.640		-111.540	
	<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	-24.636		-27.660		-27.760	
	<i>d) trattamento di quiescenza e simili</i>	0					
	<i>e) altri costi</i>	-1.723	-0,05	-2.000	-0,06	-2.000	-0,06
10	Ammortamenti e svalutazioni	-89.000	-2,73	-104.000	-3,03	-119.000	-3,34
11	Variazione delle rimanenze	0	0,00	0	0,00	0	0,00
12	Accantonamenti per rischi	0					
13	Altri accantonamenti	0					
14	Oneri diversi di gestione	-15.000	-0,46	-15.000	-0,44	-15.000	-0,42
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-2.934.949</b>	<b>-91,09</b>	<b>-3.090.268</b>	<b>-91,12</b>	<b>-3.203.879</b>	<b>-90,75</b>
		0	0,00	0	0,00	0	0,00
	<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>320.751</b>	<b>9,85</b>	<b>338.067</b>	<b>9,86</b>	<b>363.590</b>	<b>10,19</b>
16	Proventi finanziari	0	0,00	0	0,00	0	0,00
17	Interessi ed altri oneri finanziari	-24.000	-0,74	-23.600	-0,69	-22.800	-0,64
<b>C</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-24.000</b>	<b>-0,74</b>	<b>-23.600</b>	<b>-0,69</b>	<b>-22.800</b>	<b>-0,64</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>296.751</b>	<b>9,11</b>	<b>314.467</b>	<b>9,17</b>	<b>340.790</b>	<b>9,55</b>
22	Imposte sul reddito d'esercizio	-9.336	-0,29	-10.156	-0,30	-8.977	-0,25
		0	0,00		0,00		0,00
	<b>Risultato netto dell'esercizio</b>	<b>287.415</b>	<b>8,83</b>	<b>304.311</b>	<b>8,88</b>	<b>331.813</b>	<b>9,30</b>

**TABELLA C1: SEZIONALE GESTIONE IMMOBILIARE**  
C/E Gestione Immobiliare

		Previsione al		Previsione al		Previsione al	
Voci di ricavo / costo		31/12/2017	%	31/12/2018	%	31/12/2019	%
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0		0		0	
2	Trasferimento di costi sociali	0	0,00	0	0,00	0	0,00
3	Ricavi della gestione immobiliare	290.000	100,00	310.000	100,00	310.000	100,00
4	Variazione lavori in corso su ordinazione	0	0,00	0	0,00	0	0,00
5	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	Ricavi e proventi diversi	0		0		0	
<b>A</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>290.000</b>	<b>100,00</b>	<b>310.000</b>	<b>100,00</b>	<b>310.000</b>	<b>100,00</b>
		0	0,00	0	0,00	0	0,00
6	Acquisti merci	0		0		0	
7	Costo dei servizi	-205.000	-70,69	-215.000	-69,35	-225.000	-72,58
8	Per godimento beni di terzi	0		0		0	
9	Costo del personale	<b>-31.947</b>	<b>-11,02</b>	<b>-32.500</b>	<b>-10,48</b>	<b>-34.500</b>	<b>-11,13</b>
	a) salari e stipendi	-23.816		-24.000		-25.000	
	b) oneri sociali	-6.351		-6.500		-7.000	
	c) trattamento di fine rapporto	-1.780		-2.000		-2.500	
	d) trattamento di quiescenza e simili	0					
	e) altri costi	0		0		0	
10	Ammortamenti e svalutazioni	-147.000	-50,69	-177.000	-57,10	-199.050	-64,21
11	Variazione delle rimanenze	0					
12	Accantonamenti per rischi	0					
13	Altri accantonamenti	0					
14	Oneri diversi di gestione	-25.000	-8,62	-30.000	-9,68	-30.000	-9,68
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-408.947</b>	<b>-141,02</b>	<b>-454.500</b>	<b>-146,61</b>	<b>-488.550</b>	<b>-157,60</b>
		0	0,00	0	0,00	0	0,00
	<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>-118.947</b>	<b>-41,02</b>	<b>-144.500</b>	<b>-46,61</b>	<b>-178.550</b>	<b>-57,60</b>
16	Proventi finanziari	0	0,00	0	0,00	0	0,00
17	Interessi ed altri oneri finanziari	-138.904	-47,90	-132.391	-42,71	-125.578	-40,51
<b>C</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-138.904</b>	<b>-47,90</b>	<b>-132.391</b>	<b>-42,71</b>	<b>-125.578</b>	<b>-40,51</b>
20	Proventi straordinari	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>-257.851</b>	<b>-88,91</b>	<b>-276.891</b>	<b>-89,32</b>	<b>-304.128</b>	<b>-98,11</b>
22	Imposte sul reddito d'esercizio	-5.417	-1,87	-5.163	-1,67	-4.898	-1,58
		0	0,00	0	0,00	0	0,00
	<b>Risultato netto dell'esercizio</b>	<b>-263.269</b>	<b>-90,78</b>	<b>-282.054</b>	<b>-90,99</b>	<b>-309.025</b>	<b>-99,69</b>

SEZIONALE SERVIZI IN CONVENZIONE CON L'ENTE

**TABELLA D1: SEZIONALE SERVIZI IN CONVENZIONE CON L'ENTE**  
**C/E Servizio in Convenzione con l'Ente**

		Previsione al		Previsione al		Previsione al	
Voci di ricavo / costo		31/12/2017	%	31/12/2018	%	31/12/2019	%
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	81.100	37,84	82.000		83.000	38,07
2	Trasferimento di costi sociali	133.200	62,16	135.000	62,21	135.000	61,93
3	Ricavi della gestione immobiliare	0	0,00	0	0,00	0	0,00
4	Variazione lavori in corso su ordinazione	0	0,00	0	0,00	0	0,00
5	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	Ricavi e proventi diversi	0	0,00	0	0,00	0	0,00
<b>A</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>214.300</b>	<b>100,00</b>	<b>217.000</b>	<b>100,00</b>	<b>218.000</b>	<b>100,00</b>
		0	0,00	0	0,00	0	0,00
6	Acquisti merci	0	0,00	0	0,00	0	0,00
7	Costo dei servizi	-53.000	-24,73	-55.000	-25,35	-55.000	-25,23
8	Per godimento beni di terzi	0	0,00	0	0,00	0	0,00
9	Costo del personale	<b>-151.208</b>	<b>-70,56</b>	<b>-156.500</b>	<b>-72,12</b>	<b>-160.500</b>	<b>-73,62</b>
	<i>a) salari e stipendi</i>	-106.992		-110.000		-112.000	
	<i>b) oneri sociali</i>	-35.823		-37.000		-38.000	
	<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	-8.393		-9.500		-10.500	
	<i>d) trattamento di quiescenza e simili</i>	0		0		0	
	<i>e) altri costi</i>	0		0		0	
10	Ammortamenti e svalutazioni	0		0		0	
11	Variazione delle rimanenze	0		0		0	
12	Accantonamenti per rischi	0	0,00	0		0	
13	Altri accantonamenti	0		0		0	
14	Oneri diversi di gestione	-10.500	-4,90	-6.500	-3,00	-5.000	-2,29
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-214.708</b>	<b>-100,19</b>	<b>-218.000</b>	<b>-100,46</b>	<b>-220.500</b>	<b>-101,15</b>
		0	0,00	0	0,00	0	0,00
	<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>-408</b>	<b>-0,19</b>	<b>-1.000</b>	<b>-0,46</b>	<b>-2.500</b>	<b>-1,15</b>
16	Proventi finanziari	0	0,00	0	0,00	0	0,00
17	Interessi ed altri oneri finanziari	0	0,00	0	0,00	0	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	0,00	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>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-408</b>	<b>-0,19</b>	<b>-1.000</b>	<b>-0,46</b>	<b>-2.500</b>	<b>-1,15</b>
22	Imposte sul reddito d'esercizio	0	0,00	0	0,00	0	0,00
		0	0,00		0,00	0	0,00
	<b>Risultato netto dell'esercizio</b>	<b>-408</b>	<b>-0,19</b>	<b>-1.000</b>	<b>-0,46</b>	<b>-2.500</b>	<b>-1,15</b>

## II PREVENTIVO ECONOMICO PLURIENNALE

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

Agrate Brianza, 23 Gennaio 2017

### Il Direttore d'Azienda

Roberto Scarabelli

Scarabelli Roberto

### Il Consiglio d'Amministrazione

**Presidente** Karolina Perkmann

Karolina Perkmann

Luigi Riccio

Luigi Riccio

Angelo Longoni

\_\_\_\_\_