



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2024- 2026



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

Sommario

Premessa	3
1- Sicurezza.....	4
2- Incremento del fatturato.....	4
Manutenzione.....	5
Indebitamento a breve termine.....	5
Farmacia.....	6
Gestione immobiliare.....	6
Servizi in convenzione con l'Ente controllante	7
Personale e formazione professionale.....	7
Conclusioni	7
Budget economico Di Previsione Quadro Riassuntivo Delle Sezioni Aggregate	9
<i>Sezionale farmacie</i>	<i>10</i>
<i>Sezionale immobiliare.....</i>	<i>11</i>
<i>Sezionali servizi in convenzione con l'Ente</i>	<i>12</i>
Prospetto riepilogativo dei risultati di previsione.....	13
TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE	17
PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI 2024-2026.....	20
Budget economico pluriennale Quadro Riassuntivo Delle Sezioni Aggregate.....	21
SEZIONALE FARMACIE	22
SEZIONALE GESTIONE IMMOBILIARE	23
SEZIONALE SERVIZI IN CONVENZIONE CON L'ENTE	24
CONCLUSIONE	25



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

Riferimenti normativi e Sintesi dei risultati prospettici presentati

Premessa

I budgets economici preventivi per gli anni 2024-2026 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.

Le previsioni formulate, che tengono anche conto dei proventi percepiti a fronte dell'erogazione 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 erogati, sono stati elaborati sezionali specifici per le seguenti attività:

- farmacie;
- gestione immobiliare;
- servizi erogati a favore dell'Ente controllante a fronte di servizi in convenzione, riferiti a servizi alla persona,

imputando ai sezionali i rispettivi costi e ricavi.

Il costo del personale amministrativo e del direttore aziendale è stato ripartito tra farmacie (78%), gestione immobiliare (15%) e servizi erogati in convenzione con l'Ente controllante (7%).

Il contratto ASSOFARM è stato rinnovato il 01/07/2022 con i seguenti costi aggiuntivi:

- incremento retribuzione base dal 1.7.2022 di 18,00 euro medi mensile parametrato con base livello 1;
- incremento retribuzione di base dal 1.7.2023 di 15,00 euro medi mensili parametrato con base livello 1;
- una tantum di euro 250,00 medi nel 2022 parametrato con base il livello 1;
- una tantum di euro 250,00 medi nel gennaio 2023 parametrato con base livello 1.

Dal 1.7.2024 è previsto un incremento di retribuzione base pari a euro 15,00 mensili.

Per il contratto ENTI LOCALI, da rinnovarsi, è stato ipotizzato un incremento medio mensile pari ad euro 100,00.



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

Il CDA si è posto alcuni obiettivi prioritari, mettendo in atto le necessarie azioni:

1- Sicurezza.

Per il 2024 è in programma il rinnovo del Piano della Sicurezza, in concomitanza con l'espletamento delle pratiche e di quanto necessario all'ottenimento del CPI anche per i piani Terra e Primo, finora non presi in considerazione, probabilmente perché gli spazi interni non avevano una suddivisione definita. L'intervento economico, da quanto emerge dalla relazione del Tecnico incaricato, sarà piuttosto rilevante. Conseguenti a questa attività, in aggiunta a quelli edili, sono gli interventi di:

- adeguamento dell'impianto ascensore interno;
- verifica degli infissi esterni, alcuni dei quali, vicini alle uscite di sicurezza, potrebbero dover essere sostituiti con altri resistenti al fuoco ed alle alte temperature, a protezione delle persone che dovessero passare attraverso l'uscita di sicurezza medesima;
- automazione del cancello carraio, la cui apertura deve essere garantita anche in caso di mancanza di energia elettrica;
- la revisione dell'impianto luci di emergenza;
- l'installazione di sistema di allarme acustico e luminoso per segnalare, in emergenza, la necessità di evacuazione dello stabile;

2- Incremento del fatturato

Esso è dovuto:

- all'introduzione dei distributori esterni;
- all'introduzione dell'APP Farmacia che consente un incremento notevole di contatti con i clienti (ad oggi circa 7.000) e la prenotazione dei prodotti farmaceutici e di cosmesi;
- alla telemedicina;
- alla galenica.

Intendiamo operare su queste linee strategiche:

- formazione e motivazione del personale addetto alla vendita affinché migliori ulteriormente il livello qualitativo dei servizi offerti e ponga la giusta attenzione al cliente;
- promozione e prenotazione dei servizi di telemedicina tramite l'utilizzo mirato della APP. Tramite essa è possibile, inoltre, pubblicizzare Campagne di screening mirate a patologie quali celiachia, diabete, rischi cardiovascolari, ecc. oltre che a giornate promozionali riguardanti il miglior utilizzo di prodotti di cosmesi;
- promozione, prenotazione e vendita di prodotti da banco e parafarmaci a prezzi scontati, sempre tramite la APP prima citata, ma anche tramite il nuovo distributore automatico installato all'esterno della Farmacia di Agrate;
- stipula di Convenzioni tra le Farmacie, le Aziende e le Associazioni del territorio, con speciale scontistica riservata ai dipendenti ed associati, sui prodotti di parafarmacia,



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

cosmesi ed integratori. A questo proposito, la sinergia tra APP e distributore automatico, consente, inoltre, la vendita e consegna di medicinali con prescrizione medica anche al di fuori dell'orario di apertura delle Farmacie stesse, migliorando l'attrattività e la presenza sul territorio;

- sottoscrizioni di accordi con professionisti veterinari del territorio, per la promozione di speciale scontistica, riservata ai loro clienti, per i medicinali specifici.

Stimiamo che nel 2024, l'insieme di queste iniziative consentirà all'azienda di consolidare il fatturato dell'esercizio 2022.

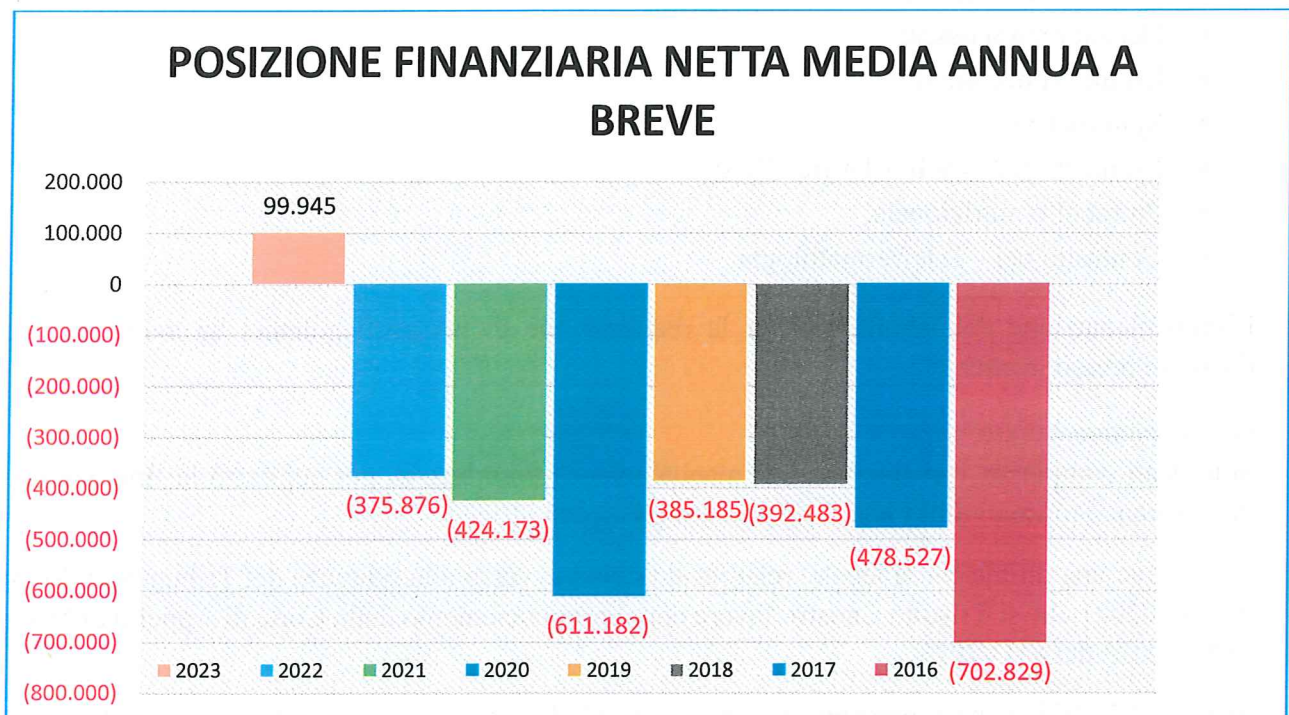
Manutenzione

L'Azienda ha pianificato la manutenzione ordinaria, dopo aver provveduto a diversi interventi di manutenzione straordinaria negli anni scorsi.

Indebitamento a breve termine

Con decorrenza 2022, il Tesoriere Creval è stato incorporato in Credit Agricole. A seguito di tale fusione, l'Azienda ha subito una modifica delle condizioni contrattuali con revisione del fido a breve termine da € 965.000 circa ad € 650.000 fino al 30 settembre 2022. Con decorrenza ottobre 2022 il Tesoriere ha stabilito la riduzione del fido ad € 450.000 fino alla data del 31.3.2023, successivamente euro 300.000 fino alla scadenza del contratto.

Al 30 settembre 2023 la situazione finanziaria netta media annua è la seguente:





Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

Farmacia

Il portafoglio prodotti è stato innovato con servizi di telemedicina cardiologica nel 2021.

La telemedicina cardiologica, nelle intenzioni e nelle prospettive della Direzione, oltre che assolvere ad una funzione sociale e pubblica, favorendo la riduzione della spesa sanitaria nazionale, dovrebbe:

- contribuire alla salute del cittadino, poiché la prevenzione primaria e secondaria delle malattie cardiovascolari riducono l'incidenza di eventi, la gravità degli esiti e della prognosi;
- qualificare il professionista sanitario, dato che l'erogazione di servizi per la salute del cittadino valorizza la professionalità e le competenze del farmacista;
- rinnovare il rapporto cliente-farmacista, in quanto i servizi di telemedicina generano nuovi flussi di clienti e favoriscono l'identificazione del presidio come riferimento non solo per l'acquisto di farmaci ma per l'erogazione di prestazioni e di consulenze.

I servizi di telemedicina della Farmacia comunale di Agrate Brianza sono:

- Holter Cardiaco 24h;
- Holter Pressorio 24h;
- ECG;
- Insufficienza venosa;
- Densitometria ossea;
- Esame Apnee notturne;
- Spirometria;
- Esame impedenza bioelettrica BIA;
- Protocollo nutrizionale;
- Controllo nei - TeleDermatologia.

L'implementazione del laboratorio per la realizzazione di preparati galenici ha avuto un buon riscontro presso la clientela.

Gestione immobiliare

Sono stati completati vari interventi di manutenzione straordinaria, per cui entro la fine dell'anno 2023 saranno ultimati tutti i lavori riguardanti gli aspetti idrici.

E' in corso una ultima causa legale, relativa al ricorso avverso alla sentenza del Tribunale di Monza nr. 1525/2021 che si è risolto a nostro favore con il pronunciamento della Corte di Appello di Milano nr 817/2023 del 8/03/2023.

In data 10/5/2023 la controparte procede in appello alla Cassazione avversa alla sentenza n. 817/2023.



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

Servizi in convenzione con l'Ente controllante

Trattasi di servizi erogati sostanzialmente in pareggio.

Azienda speciale servizi di Agrate Brianza non percepisce dall'Ente controllante alcuna liberalità; quest'ultimo riconosce proventi solo a fronte di servizi erogati sulla base di specifiche convenzioni e rendicontazioni.

Personale e formazione professionale

Nel costo del personale previsto per il 2024-2026 è contemplato anche un sistema premiante ancorato al raggiungimento di una soglia di fatturato.

Il contratto ASSOFARM è stato rinnovato il 01/07/2022 con un incremento di retribuzione base, dal 1.7.2024, di 15,00 euro mensili.

Per il contratto ENTI LOCALI, da rinnovarsi, è stato ipotizzato un incremento medio mensile pari ad euro 100,00.

Nel 2024 viene confermata l'assunzione, a tempo indeterminato, di un/a collaboratore/trice della Farmacia in sostituzione di un dimissionario avvenuto nel 2023.

Dal 1/1/2024 l'addetto alla gestione dell'IMU passa presso l'amministrazione aziendale con compiti amministrativi perché scade il contratto di servizio relativo alla gestione IMU da parte di Assab.

Con l'introduzione della galenica e lo sviluppo della telemedicina, in futuro, potrebbe essere necessaria l'introduzione di una nuova risorsa qualificata, giustificata dal maggior fatturato generato.

Conclusioni

Crediamo di aver fornito al Comune di Agrate Brianza un quadro sufficientemente esaustivo delle azioni in corso e di quelle che riteniamo utili approntare.

ASSAB è diventata, oggi, una realtà importante per i nostri cittadini e, permetteteci di sottolinearlo, anche per i cittadini dei Comuni limitrofi.

Si apre una nuova fase di consolidamento dei risultati, in cui l'azienda dovrà essere capace di gestire efficacemente sia il risanamento finanziario auspicato nella normale attività post-pandemia, sia le attività di "core business" (farmacie) con l'impegno dei Direttori, sia le ulteriori attività, compresa la corretta gestione degli immobili, affidata al Direttore d'Azienda.

Siamo convinti che ASSAB, con i presupposti sopra evidenziati, sia in grado di rilanciarsi pur in un quadro economico di forte crisi del sistema farmacie, private e pubbliche.

Crediamo che il piano proposto individui il giusto percorso e gli strumenti per raggiungere gli obiettivi di riequilibrio e adeguata redditività.

Restiamo a disposizione per eventuali richieste di chiarimento ed eventuali occorrenze.



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

Agrate Brianza, 30 ottobre 2023

Il Consiglio d'Amministrazione

Presidente


Salvatore Galante

Vicepresidente


Maurizio Benaglia

Consigliere

Laura Mainardi



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministratore@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

Budget economico Di Previsione Quadro Riassuntivo Delle Sezioni Aggregate

TABELLA A: Bilancio di previsione quadro riassunto delle sezioni aggregate

Voci di ricavo / costo	C/E AZIENDA SPECIALE		C/E AZIENDA SPECIALE		C/E AZIENDA SPECIALE	
	Previsione al 31/12/2023	% VP	Previsione al 31/12/2024	% VP	Bilancio al 31/12/2022	% VP
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.450.956	88,74	3.517.500	88,91	3.667.924	89,12
Trasferimento di costi sociali	98.060	2,52	90.382	2,28	90.448	2,20
Ricavi della gestione immobiliare	337.000	8,67	345.751	8,74	343.867	8,36
Variazione lavori in corso su ordinazione	-		-	-	-	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		-	-	-	
Ricavi e proventi diversi	2.660	0,07	2.660	0,07	13.415	0,33
VALORE DELLA PRODUZIONE	3.888.676	100,00	3.956.293	101,74	4.115.654	100,00
Acquisti merci	2.060.564	52,99	2.010.592	51,70	2.042.449	49,63
Costo dei servizi	453.940	11,67	526.557	13,54	470.730	11,44
Per godimento beni di terzi	34.670	0,89	35.090	0,90	37.986	0,92
Costo del personale	767.218	19,73	803.250	20,66	736.343	17,89
a) salari e stipendi	515.084	13,25	476.256	12,25	492.332	11,96
b) oneri sociali	175.923	4,52	165.794	4,26	169.100	4,11
c) trattamento di fine rapporto	51.594	1,33	66.926	1,72	69.815	1,70
d) trattamento di quiescenza e simili	2.507	0,06	2.246	0,06	-	-
e) altri costi	22.110	0,57	92.028	2,37	5.096	0,12
Ammortamenti e svalutazioni	341.545	8,78	335.576	8,63	333.326	8,10
Variazione delle rimanenze	-		-		63.708	1,55
Accantonamenti per rischi	-		-		-	-
Altri accantonamenti	-		-		-	-
Oneri diversi di gestione	43.211	1,11	39.788	1,02	51.438	1,25
COSTI DELLA PRODUZIONE	3.701.148	95,18	3.750.853	96,46	3.735.980	90,77
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	187.528	4,82	205.439	5,28	379.674	9,23
Proventi finanziari	-		-		2	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	110.997	2,85	111.973	2,88	113.740	2,76
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 110.997	- 2,85	- 111.973	- 2,88	- 113.738	- 2,76
Proventi straordinari	-		-		-	-
Oneri straordinari	-		-		-	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	76.531	1,97	93.466	2,40	265.936	6,46
Imposte sul reddito d'esercizio	23.725	0,61	28.974	0,75	50.097	1,22
RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO	52.806	1,36	64.491	1,66	215.839	5,24



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

Sezionale farmacie

TABELLA B: SEZIONALE FARMACIE

Voci di ricavo / costo	C/E FARMACIE		C/E FARMACIE		C/E FARMACIE	
	Previsione al 31/12/2023	% VP	Previsione al 31/12/2024	% VP	Bilancio al 31/12/2022	% VP
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.363.498	99,98	3.495.000	99,98	3.586.121	99,79
Trasferimento di costi sociali	-		-		-	
Ricavi della gestione immobiliare	-		-		-	
Variazione lavori in corso su ordinazione	-		-		-	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		-		-	
Ricavi e proventi diversi	660	0,02	660	0,02	7.650	0,21
VALORE DELLA PRODUZIONE	3.364.158	100,00	3.495.660	100,00	3.593.771	100,00
Acquisti merci	2.060.464	61,25	2.010.492	57,51	2.042.449	56,83
Costo dei servizi	260.753	7,75	362.900	10,38	269.426	7,50
Per godimento beni di terzi	34.670	1,03	35.090	1,00	37.986	1,06
Costo del personale	598.317	17,79	708.972	20,28	575.197	16,01
a) salari e stipendi	401.253	11,93	415.616	11,89	380.477	10,59
b) oneri sociali	137.408	4,08	144.838	4,14	131.169	3,65
c) trattamento di fine rapporto	40.049	1,19	57.647	1,65	58.747	1,63
d) trattamento di quiescenza e simili	2.166	0,06	1.955	0,06	-	-
e) altri costi	17.441	0,52	88.917	2,54	4.804	
Ammortamenti e svalutazioni	139.272	4,14	126.155	3,61	145.473	4,05
Variazione delle rimanenze	-		-		63.708	1,77
Accantonamenti per rischi	-		-		-	-
Altri accantonamenti	-		-		-	-
Oneri diversi di gestione	11.220	0,33	8.894	0,25	20.204	0,56
COSTI DELLA PRODUZIONE	3.104.696	92,29	3.252.504	93,04	3.154.443	87,78
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	259.462	7,71	243.156	6,96	439.328	12,22
Proventi finanziari	-		-		-	
Interessi ed altri oneri finanziari	2.574	0,08	1.046	0,03	10.661	0,30
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 2.574	- 0,08	- 1.046	- 0,03	- 10.661	- 0,30
Proventi straordinari	-		-		-	
Oneri straordinari	-		-		-	
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	256.888	7,64	242.110	6,93	428.667	11,93
Imposte sul reddito d'esercizio	-		-		50.097	1,39
RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO	256.888	7,64	242.110	6,93	378.570	10,53



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

Sezionale immobiliare

TABELLA C: SEZIONALE GESTIONE IMMOBILIARE						
Voci di ricavo / costo	C/E GESTIONE IMMOBILIARE		C/E GESTIONE IMMOBILIARE		C/E GESTIONE IMMOBILIARE	
	Previsione al 31/12/2023	% VP	Previsione al 31/12/2024	% VP	Bilancio al 31/12/2022	% VP
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-				-	
Trasferimento di costi sociali	-				-	
Ricavi della gestione immobiliare	337.000	99,41	345.751	99,42	343.867	98,35
Variazione lavori in corso su ordinazione	-				-	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-				-	
Ricavi e proventi diversi	2.000		2.000	0,58	5.765	1,65
VALORE DELLA PRODUZIONE	339.000	100,00	347.751	100,00	349.632	100,00
Acquisti merci	-		-		-	
Costo dei servizi	153.650	45,32	120.495	34,65	179.752	51,41
Per godimento beni di terzi	-		-		-	
Costo del personale	23.020	6,79	24.658	7,09	18.479	5,29
a) salari e stipendi	15.474	4,56	15.785	4,54	12.712	3,64
b) oneri sociali	5.351	1,58	5.513	1,59	4.378	1,25
c) trattamento di fine rapporto	1.298	0,38	1.897	0,55	1.225	0,35
d) trattamento di quiescenza e simili	232	0,07	180	0,05	-	-
e) altri costi	665	0,20	1.282	0,37	164	
Ammortamenti e svalutazioni	202.273	59,67	209.421	60,22	187.853	53,73
Variazione delle rimanenze	-		-		-	
Accantonamenti per rischi	-		-		-	
Altri accantonamenti	-		-		-	
Oneri diversi di gestione	31.991	9,44	30.894	8,88	30.899	8,84
COSTI DELLA PRODUZIONE	410.934	121,22	385.468	110,85	416.983	119,26
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	- 71.934		- 37.718	- 10,85	- 67.351	- 19,26
Proventi finanziari	-		-		2	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	108.423		110.927	31,90	103.079	
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 108.423	- 31,98	- 110.927	- 31,90	- 103.077	- 29,48
Proventi straordinari	-				-	
Oneri straordinari	-				-	
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 180.357	- 53,20	- 148.645	- 42,74	- 170.428	- 48,74
Imposte sul reddito d'esercizio	-		-		-	
RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO	- 180.357	- 53,20	- 148.645	- 42,74	- 170.428	- 48,74



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

Sezionali servizi in convenzione con l'Ente

TABELLA D: SEZIONALE SERVIZI IN CONVENZIONE CON L'ENTE

Voci di ricavo / costo	C/E SERVIZI ALLA PERSONA		C/E SERVIZI ALLA PERSONA		C/E SERVIZI ALLA PERSONA	
	Previsione al 31/12/2023	% VP	Previsione al 31/12/2024	% VP	Bilancio al 31/12/2022	% VP
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	87.458	47,14	22.500	19,93	81.803	47,49
Trasferimento di costi sociali	98.060	52,86	90.382	80,07	90.448	52,51
Ricavi della gestione immobiliare	-				-	
Variazione lavori in corso su ordinazione	-				-	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-				-	
Ricavi e proventi diversi	-				-	
VALORE DELLA PRODUZIONE	185.518	100,00	112.882	100,00	172.251	100,00
Acquisti merci	100	0,05	100	0,09	-	-
Costo dei servizi	39.537	21,31	43.162	38,24	21.552	12,51
Per godimento beni di terzi	-		-		-	
Costo del personale	145.881	78,63	69.620	61,67	142.667	82,83
a) salari e stipendi	98.357	53,02	44.855	39,74	99.143	57,56
b) oneri sociali	33.164	17,88	15.443	13,68	33.553	19,48
c) trattamento di fine rapporto	10.247	5,52	7.382	6,54	9.843	5,71
d) trattamento di quiescenza e simili	109	0,06	111	0,10	-	-
e) altri costi	4.004	2,16	1.829	1,62	128	0,07
Ammortamenti e svalutazioni	-		-		-	
Variazione delle rimanenze	-		-		-	
Accantonamenti per rischi	-		-		-	
Altri accantonamenti	-		-		-	
Oneri diversi di gestione	-		-		335	0,19
COSTI DELLA PRODUZIONE	185.518	100,00	112.882	100,00	164.554	95,53
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-	-	0	0,00	7.697	4,47
Proventi finanziari	-					
Interessi ed altri oneri finanziari	-		-			
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-	-	-	-
Proventi straordinari	-					
Oneri straordinari	-					
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-	-	0	0,00	7.697	4,47
Imposte sul reddito d'esercizio	-		-		-	
RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO	-	-	0	0,00	7.697	4,47



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

Prospetto riepilogativo dei risultati di previsione

Prospetto riepilogativo dei risultati di previsione 2024	
➤ Reddito operativo:	
➤ Sezionale Farmacie	243.156
➤ Sezionale Gestione Immobiliare	-37.718
➤ Sezionale Servizi in convenzione co	0
➤ Totale	205.439
➤ Altri Proventi ed Oneri finanziari	111.973
➤ Oneri Fiscali	28.974
➤ Risultato netto	64.491



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

BUDGET ECONOMICO DI PREVISIONE, ANALISI E COMMENTI

Nelle previsioni formulate per l'esercizio 2024, riportate nei prospetti precedenti, il budget economico di previsione porta un risultato di gestione positivo.

Per l'attività di farmacia, si prevedono nel 2024 ricavi delle vendite e delle prestazioni con nessun incremento rispetto al 2022 (anno di riferimento).

L'attività di gestione immobiliare presenta ancora un risultato negativo, causato dagli oneri finanziari per mutui contratti per la costruzione del Polo e dall'ammortamento di fabbricati e impianti.

I servizi in convenzione per l'esercizio 2024 sono in pareggio.

Nel dettaglio, le variazioni 2024, a fronte del consuntivo 2022 e della previsione 2023, sono le seguenti:

1a) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Vendite e Prestazioni	Farmacia	Immobiliare	In convenzione	Totali
Previsione al 31/12/2024	3.495.000	345.751	112.882	3.953.633
Previsione al 31/12/2023	3.363.498	337.000	185.518	3.886.016
Reale al 31/12/2022	3.586.121	343.867	172.251	4.102.239
delta 2024-2022	-91.121	1.884	-59.369	-148.606
delta 2024-2023	131.502	8.751	-72.636	67.617

6) Costi della produzione per l'acquisto di merci

Costi per acquisto merci	Farmacia	Immobiliare	In convenzione	Totali
Previsione al 31/12/2024	2.010.492	0	100	2.010.592
Previsione al 31/12/2023	2.060.464	0	100	2.060.564
Reale al 31/12/2022	2.042.449	0	0	2.042.449
delta 2024-2022	-31.957	0	100	-31.857
delta 2024-2023	-49.972	0	0	-49.972



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

7) Costi per servizi

Costi per servizi	Farmacia	Immobiliare	In convenzione	Totali
Previsione al 31/12/2024	362.900	120.495	43.162	526.557
Previsione al 31/12/2023	260.753	153.650	39.537	453.940
Reale al 31/12/2022	269.426	179.752	21.552	470.730
delta 2024-2022	93.474	-59.257	21.610	55.827
delta 2024-2023	102.147	-33.155	3.625	72.617

Il costo dei servizi, articolato per sezionale, è il seguente:

ANNO 2024				
DETTAGLIO SERVIZI	Farmacia	In Convenzione	Gestione immobiliare	TOTALI
COSTI MAN. GENERICHE	2.850	100	15.000	17.950
SERVIZI SPECIFICI FARMACIE	87.000	-	-	87.000
ASSICURAZIONI	20.000	1.200	13.000	34.200
VIGILANZA	2.000	-	3.140	5.140
ASSISTENZA TECNICA	35.000	500	-	35.500
PRESTAZIONI PROFESSIONALI	20.150	-	4.150	24.300
SPESE LEGALI E NOTARILI	2.000	-	-	2.000
PULIZIA E GIARDINAGGIO	18.000	7.512	28.170	53.682
UTENZE VARIE	11.500	750	56.785	69.035
CONVENZIONI PER IL SOCIALE	-	33.100	-	33.100
REVISORE	2.400	-	-	2.400
SERVIZI BANCARI	21.000	-	250	21.250
ALTRI SERVIZI	141.000	-	-	141.000
TOTALI	362.900	43.162	120.495	526.557



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

8) Costi per godimento beni di terzi

Costi per godimento beni di terzi	Farmacia	Immobiliare	In convenzione	Totali
Previsione al 31/12/2024	35.090	0	0	35.090
Previsione al 31/12/2023	34.670	0	0	34.670
Reale al 31/12/2022	37.986	0	0	37.986
delta 2024-2022	-2.896	0	0	-2.896
delta 2024-2023	420	0	0	420

Per il periodo 2024 e seguenti sono previsti i canoni di locazione dei locali sede della Farmacia di Omate, per € 7.388, a favore dell'Ente locale, proprietario dell'immobile e i costi per leasing (sanificazione locali, distributore esterno e box esterni, telemedicina).

9) Costi del personale

Costi per il personale	Farmacia	Immobiliare	In convenzione	Totali
Previsione al 31/12/2024	708.972	24.658	69.620	803.250
Previsione al 31/12/2023	598.317	23.020	145.881	767.218
Reale al 31/12/2022	575.197	18.479	142.667	736.343
delta 2024-2022	133.775	6.179	-73.047	66.907
delta 2024-2023	110.655	1.638	-76.261	36.032

Nel costo del personale previsto per il 2024-2026 è contemplato anche un sistema premiante ancorato al raggiungimento di una soglia di fatturato.



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

10) La pianta organica proposta per il 2024 prevede la seguente situazione:

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE

Previsione PIANTA ORGANICA AL 31/12/2024			
Livelli	Tipologie	Posti in dotazione	Posti coperti
1° livello C/ 1° livello super tempo pieno	Direttore di farmacia	2	2
1° livello; tempo pieno	Farmacista collaboratore	4	4
1° livello; tempo pieno	Nuovo assunto Farmacista Collaboratore	1	0
1° livello; part time 50%	Farmacista collaboratore	2	2
3° livello; tempo pieno	Commessa di farmacia	1	1
4° livello; tempo pieno	Servizio CUP in convenzione con A.C.	1	1
B 3° livello; part time 50%	Servizio CUP in convenzione con A.C.	1	1
1° livello; tempo pieno	Impiegato amministrativo	2	2
4° livello tempo pieno	Magazziniere	1	1
Personale a tempo indeterminato		15	14
1 livello Q tempo pieno	Direttore d'azienda	1	1
TOTALE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO		1	1
TOTALE PERSONALE		16	15



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

11) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Ammortamenti	Farmacia	Immobiliare	In convenzione	Totali
Previsione al 31/12/2024	126.155	209.421	0	335.576
Previsione al 31/12/2023	139.272	202.273	0	341.545
Reale al 31/12/2022	145.473	187.853	0	333.326
delta 2024-2022	-19.318	21.568	0	2.250
delta 2024-2023	-13.117	7.148	0	-5.969

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base delle aliquote previste dalla normativa fiscale in quanto ritenute congrue anche sotto il profilo civilistico e rispettano gli incrementi degli investimenti previsti sia nel 2024 che negli anni successivi.

12) Oneri diversi di Gestione

Oneri diversi di gestione	Farmacia	Immobiliare	In convenzione	Totali
Previsione al 31/12/2024	8.894	30.894	0	39.788
Previsione al 31/12/2023	11.220	31.991	0	43.211
Reale al 31/12/2022	20.204	30.899	335	51.438
delta 2024-2022	-11.310	-5	-335	-11.650
delta 2024-2023	-2.326	-1.097	0	-3.423

13) Interessi ed altri oneri finanziari

Oneri finanziari	Farmacia	Immobiliare	In convenzione	Totali
Previsione al 31/12/2024	1.046	110.927	-	111.973
Previsione al 31/12/2023	2.574	108.423	-	110.997
Reale al 31/12/2022	10.661	110.623	-	121.284
delta 2024-2022	- 9.615	304	-	9.311
delta 2024-2023	- 1.528	2.504	-	976

Non sono previsti proventi finanziari.

Gli oneri finanziari sono relativi ai quattro mutui accesi per la costruzione e l'ultimazione dell'immobile e a sostegno dell'acquisto del magazzino automatizzato; l'Azienda è in regola con le scadenze delle rate di tutti i finanziamenti contratti.

Il decremento è dovuto alla natura dei piani di ammortamento francesi che prevedono una restituzione progressiva della quota capitale, da cui un decremento degli interessi residui.

Gli oneri finanziari sono calcolati sulla base dei piani di ammortamento dei 4 finanziamenti che gravano sull'azienda e che vengono riepilogati a seguire.



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

Gli oneri finanziari del nuovo mutuo richiesto sono stati compresi nelle previsioni.

14) Debiti a medio e lungo termine

Capitale	BTL (2019)	BTL (2013)	MPS (2008)	Totali
Debito originario	€ 130.000	€ 400.000	€ 3.500.000	€ 4.030.000
di cui debito al 31/12/2023	€ 36.209	€ 91.771	€ 2.028.400	€ 2.156.381
di cui debito al 31/12/2024	€ 9.165	€ 52.123	€ 1.883.014	€ 1.944.302
di cui debito al 31/12/2025	€ 0	€ 10.715	€ 1.730.863	€ 1.741.578
di cui debito al 31/12/2026	€ 0	€ 0	€ 1.571.633	€ 1.571.633
DELTA 2024-2025	€ 9.165	€ 41.408	€ 152.151	€ 202.724

Per quanto riguarda il mutuo di nuova accensione, il piano di ammortamento previsto è il seguente:

Banco BPM (2023)	Importi
Debito originario €500.000	€ 500.000
di cui debito al 31/12/2024	€ 372.099
di cui debito al 31/12/2025	€ 275.577
di cui debito al 31/12/2026	€ 173.559



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI 2024-2026

Si prevede di finanziare gli investimenti per il 2024 con il mutuo contratto nell'anno 2023 per euro 500.000 e con l'autofinanziamento per le esigenze eccedenti.

INVESTIMENTI TRIENNIO 2024-2026				
Contenuto	Totale	2024	2025	2026
IMMOBILE				
Spostamento CUP arredo, lavori vari	20.000	20.000		
Imbiancatura Parti Comune	20.000	20.000	-	
Sostituzione Corrimano	25.000	-	25.000	
Sistemazione secondo ingresso + nuove insegne	50.000	-	50.000	
Montacarichi esterno	100.000	-	-	100.000
Pavimentazione antiscivolo aree comuni: Ingresso, PT, Scale	25.000	-	25.000	
Impianto fotovoltaico	295.000	295.000	-	-
Automazione cancello carraio anche in mancanza di elettr.	5.000	5.000		
Piano sicurezza Polo	100.000	100.000		
Pratica antincendio piani 1 e 2 VV FF	30.000	30.000		
Ammodernamento ascensore polo	18.000	18.000		
Correnti vaganti	7.000	7.000		
Infissi esterni al Polo	20.000	20.000	-	-
Potenziamento impianto climatizzazione	25.000	25.000		
Manutenzione straordinaria	60.000	20.000	20.000	20.000
Totale	800.000	560.000	120.000	120.000
FARMACIA				
Attrezzature laboratorio	7.000	5.000	2.000	
Casse automatiche	50.000	50.000		
Modifica software gestionale	10.000	10.000	-	-
Totale farmacia	67.000	65.000	2.000	-
Totale investimenti	867.000	625.000	122.000	120.000



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

Budget economico pluriennale Quadro Riassuntivo Delle Sezioni Aggregate

TABELLA A1: Bilancio di previsione quadro riassunto delle sezioni aggregate

Voci di ricavo / costo	C/E AZIENDA SPECIALE		C/E AZIENDA SPECIALE		C/E AZIENDA SPECIALE	
	Previsione al 31/12/2024	% VP	Previsione al 31/12/2025	% VP	Previsione al 31/12/2026	% VP
1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.517.500	88,91	3.557.500	89,02	3.677.500	89,30
2 Trasferimento di costi sociali	90.382	2,28	90.382	2,26	90.382	2,19
3 Ricavi della gestione immobiliare	345.751	8,74	345.747	8,65	347.692	8,44
4 Variazione lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-
5 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-
Ricavi e proventi diversi	2.660	0,07	2.660	0,07	2.660	0,06
A VALORE DELLA PRODUZIONE	3.956.293	100,00	3.996.289	100,00	4.118.234	100,00
6 Acquisti merci	2.010.592	50,82	2.034.192	50,90	2.104.992	51,11
7 Costo dei servizi	526.557	13,31	480.557	12,03	531.907	12,92
8 Per godimento beni di terzi	35.090	0,89	35.090	0,88	35.090	0,85
9 Costo del personale	803.250	20,30	803.250	20,10	803.250	19,50
a) salari e stipendi	476.256	12,04	476.256	11,92	476.256	11,56
b) oneri sociali	165.794	4,19	165.794	4,15	165.794	4,03
c) trattamento di fine rapporto	66.926	1,69	66.926	1,67	66.926	1,63
d) trattamento di quiescenza e simili	2.246	0,06	2.246	0,06	2.246	0,05
e) altri costi	92.028	2,33	92.028	2,30	92.028	2,23
10 Ammortamenti e svalutazioni	335.576	8,48	382.016	9,56	368.563	8,95
11 Variazione delle rimanenze	-	-	-	-	-	-
12 Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-
13 Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-
14 Oneri diversi di gestione	39.788	1,01	39.788	1,00	39.788	0,97
B COSTI DELLA PRODUZIONE	3.750.853	94,81	3.774.893	94,46	3.883.590	94,30
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	205.439	5,19	221.395	5,54	234.643	5,70
16 Proventi finanziari	-	-	-	-	-	-
17 Interessi ed altri oneri finanziari	111.973	2,83	97.037	2,43	83.832	2,04
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	2,83	-	2,43	-	2,04
20 Proventi straordinari	-	-	-	-	-	-
21 Oneri straordinari	-	-	-	-	-	-
E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	93.466	2,36	124.358	3,11	150.811	3,66
22 Imposte sul reddito d'esercizio	28.974	0,73	38.551	0,96	46.751	1,14
Risultato netto dell'esercizio	64.491	1,63	85.807	2,15	104.060	2,53



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

SEZIONALE FARMACIE

TABELLA B1: SEZIONALE FARMACIE						
Voci di ricavo / costo	C/E FARMACIE		C/E FARMACIE		C/E FARMACIE	
	Previsione al 31/12/2024	% VP	Previsione al 31/12/2025	% VP	Previsione al 31/12/2026	% VP
1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.495.000	99,98	3.535.000	99,98	3.655.000	99,98
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	660	0,02	660	0,02	660	0,02
A VALORE DELLA PRODUZIONE	3.495.660	100,00	3.535.660	100,00	3.655.660	100,00
6 Acquisti merci	2.010.492	57,51	2.034.092	57,53	2.104.892	57,58
7 Costo dei servizi	362.900	10,38	319.900	9,05	369.900	10,12
8 Per godimento beni di terzi	35.090	1,00	35.090	0,99	35.090	0,96
9 Costo del personale	708.972	20,28	708.972	20,05	708.972	19,39
a) salari e stipendi	415.616	11,89	415.616	11,75	415.616	11,37
b) oneri sociali	144.838	4,14	144.838	4,10	144.838	3,96
c) trattamento di fine rapporto	57.647	1,65	57.647	1,63	57.647	1,58
d) trattamento di quiescenza e simili	1.955	0,06	1.955	0,06	1.955	0,05
e) altri costi	88.917	2,54	88.917	2,51	88.917	2,43
10 Ammortamenti e svalutazioni	126.155	3,61	122.279	3,46	108.637	2,97
11 Variazione delle rimanenze	-		-		-	
12 Accantonamenti per rischi	-		-		-	
13 Altri accantonamenti	-		-		-	
14 Oneri diversi di gestione	8.894	0,25	8.894	0,25	8.894	0,24
B COSTI DELLA PRODUZIONE	3.252.504	93,04	3.229.228	91,33	3.336.385	91,27
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	243.156	6,96	306.432	8,67	319.275	8,73
16 Proventi finanziari	-	-	-	-	-	-
17 Interessi ed altri oneri finanziari	1.046	0,03	1.000	0,03	1.000	0,03
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.046	0,03	1.000	0,03	1.000	0,03
20 Proventi straordinari						
21 Oneri straordinari	-		-		-	
E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	242.110	6,93	305.432	8,64	318.275	8,71
22 Imposte sul reddito d'esercizio						
RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO	242.110	6,93	305.432	8,64	318.275	8,71



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

SEZIONALE GESTIONE IMMOBILIARE

TABELLA C1: SEZIONALE GESTIONE IMMOBILIARE

	Voci di ricavo / costo	C/E GESTIONE IMMOBILIARE		C/E GESTIONE IMMOBILIARE		C/E GESTIONE IMMOBILIARE	
		Previsione al 31/12/2024	% VP	Previsione al 31/12/2025	% VP	Previsione al 31/12/2026	% VP
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni						
2	Trasferimento di costi sociali						
3	Ricavi della gestione immobiliare	345.751	99,42	345.747	99,42	347.692	99,43
4	Variazione lavori in corso su ordinazione						
5	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						
	Ricavi e proventi diversi	2.000	0,58	2.000	0,58	2.000	0,57
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	347.751	100,00	347.747	100,00	349.692	100,00
6	Acquisti merci	-	-	-	-	-	-
7	Costo dei servizi	120.495	34,65	117.495	33,79	118.845	33,99
8	Per godimento beni di terzi	-	-	-	-	-	-
9	Costo del personale	24.658	7,09	24.658	7,09	24.658	7,05
	a) salari e stipendi	15.785	4,54	15.785	4,54	15.785	4,51
	b) oneri sociali	5.513	1,59	5.513	1,59	5.513	1,58
	c) trattamento di fine rapporto	1.897	0,55	1.897	0,55	1.897	0,54
	d) trattamento di quiescenza e simili	180	0,05	180	0,05	180	0,05
	e) altri costi	1.282	0,37	1.282	0,37	1.282	0,37
10	Ammortamenti e svalutazioni	209.421	60,22	259.737	74,69	259.927	74,33
11	Variazione delle rimanenze	-	-	-	-	-	-
12	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-
13	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-
14	Oneri diversi di gestione	30.894	8,88	30.894	8,88	30.894	8,83
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	385.468	110,85	432.784	124,45	434.324	124,20
	Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	37.718	- 10,85	85.038	- 24,45	84.632	- 24,20
16	Proventi finanziari	-	-	-	-	-	-
17	Interessi ed altri oneri finanziari	110.927	31,90	96.037	27,62	82.832	23,69
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	110.927	31,90	96.037	27,62	82.832	23,69
20	Proventi straordinari						
21	Oneri straordinari	-	-	-	-	-	-
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	148.645	- 42,74	181.074	- 52,07	167.464	- 47,89
22	Imposte sul reddito d'esercizio						
	RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO	148.645	- 42,74	181.074	- 52,07	167.464	- 47,89



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

SEZIONALE SERVIZI IN CONVENZIONE CON L'ENTE

TABELLA DI: SEZIONALE SERVIZI IN CONVENZIONE CON L'ENTE

TABELLA DI: SEZIONALE SERVIZI IN CONVENZIONE CON L'ENTE						
Voci di ricavo / costo	C/E SERVIZI ALLA PERSONA		C/E SERVIZI ALLA PERSONA		C/E SERVIZI ALLA PERSONA	
	Previsione al 31/12/2024	% VP	Previsione al 31/12/2025	% VP	Previsione al 31/12/2026	% VP
1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	22.500	19,93	22.500	19,93	22.500	19,93
2 Trasferimento di costi sociali	90.382	80,07	90.382	80,07	90.382	80,07
3 Ricavi della gestione immobiliare						
4 Variazione lavori in corso su ordinazione						
5 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						
Ricavi e proventi diversi						
A VALORE DELLA PRODUZIONE	112.882	100,00	112.882	100,00	112.882	100,00
6 Acquisti merci	100	0,09	100	0,09	100	0,09
7 Costo dei servizi	43.162	38,24	43.162	38,24	43.162	38,24
8 Per godimento beni di terzi	-	-	-	-	-	-
9 Costo del personale	69.620	61,67	69.620	61,67	69.620	61,67
a) salari e stipendi	44.855	39,74	44.855	39,74	44.855	39,74
b) oneri sociali	15.443	13,68	15.443	13,68	15.443	13,68
c) trattamento di fine rapporto	7.382	6,54	7.382	6,54	7.382	6,54
d) trattamento di quiescenza e simili	111	0,10	111	0,10	111	0,10
e) altri costi	1.829	1,62	1.829	1,62	1.829	1,62
10 Ammortamenti e svalutazioni	-		-		-	
11 Variazione delle rimanenze	-		-		-	
12 Accantonamenti per rischi	-		-		-	
13 Altri accantonamenti	-		-		-	
14 Oneri diversi di gestione	-		-		-	
B COSTI DELLA PRODUZIONE	112.882	100,00	112.882	100,00	112.882	100,00
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	0	0,00	0	0,00	0	0,00
16 Proventi finanziari						
17 Interessi ed altri oneri finanziari	-		-		-	
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-	-	-	-
20 Proventi straordinari						
21 Oneri straordinari						
E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	0	0,00	0	0,00	0	0,00
22 Imposte sul reddito d'esercizio						
RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO	0	0,00	0	0,00	0	0,00



Azienda Speciale Servizi Agrate Brianza

via Lecco, 11 – 20864 Agrate Brianza (MB)

Tel. +39 039 605 6244 – C.F. e P.Iva 02546390960

amministrazione@assab.it – assab@brianzapec.it – www.assab.it

CONCLUSIONE

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 2023

Il Consiglio d'Amministrazione

Presidente

Salvatore Galante

Vicepresidente Maurizio Benaglia

Consigliere

Laura Mainardi

Alaska

Democracy