AZIENDA speciale SERVIZI FARMACEUTICI e socio-sanitari San Giuliano Milanese

Il Valore del Benessere
L'Efficienza dei Servizi

PIANO PROGRAMMA 2015-2017

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2015-2017

PIANO PROGRAMMA 2015/2017

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2015/2017

(Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 32 del 02/07/2015)

I N D I C E

PIANO PROGRAMMA pag. 3

Relazione del Consiglio di Amministrazione pag. 5

Programma pluriennale degli investimenti pag. 13

Modalità di finanziamento degli investimenti pag. 15

Relazione della Direzione pag. 17

BILANCIO DI PREVISIONE 2015 pag. 21

Bilancio di previsione 2015 servizio farmacie (all. n. 1) pag. 25

Bilancio di previsione 2015 servizio cimiteriale (all. n. 2) pag. 29

Bilancio di previsione 2015 servizio assistenza domiciliare (all. n. 3) pag. 33

Bilancio di previsione 2015 centro di aggregazione giovanile (all. n. 4) pag. 37

Bilancio di previsione 2015 servizio pre - post scuola (all. n. 5) pag. 41

Bilancio di previsione 2015 servizio all'infanzia – asili nido (all. n. 6) pag. 45

Tabella numerica del personale (all. n. 7) pag. 49

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2015/2017 pag. 51

Bilancio di previsione triennale 2015/2017 servizio farmacie (all. n. 1) pag. 55

Bilancio di previsione triennale 2015/2017 servizio cimiteriale (all. n. 2) pag. 59

Bilancio di previsione triennale 2015/2017 servizio assist. domiciliare (all. n. 3) pag. 63

Bilancio di previsione triennale 2015/2017 centro di aggregaz. giovanile (all. n. 4) pag. 67

Bilancio di previsione triennale 2015/2017 servizio pre - post scuola (all. n. 5) pag. 71

Bilancio di previsione triennale 2015/2017 servizi all'infanzia – asili nido (all. n. 6) pag. 75

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2015/2017 (a valori monetari correnti). ..... pag. 79

Bilancio di previsione triennale 2015/2017 servizio farmacie (all. n. 1)..... pag. 83

Bilancio di previsione triennale 2015/2017 servizio cimiteriale (all. n. 2)..... pag. 87

Bilancio di previsione triennale 2015/2017 servizio assist. domiciliare (all. n. 3) ..... pag. 91

Bilancio di previsione triennale 2015/2017 centro di aggregaz. giovanile (all. n. 4)..... pag. 95

Bilancio di previsione triennale 2015/2017 servizio pre - post scuola (all. n. 5) ..... pag. 99

Bilancio di previsione triennale 2015/2017 servizi all'infanzia – asili nido (all. n. 6)..... pag. 103

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI..... pag. 107

PIANO PROGRAMMA

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Il Bilancio di previsione dell'Azienda speciale Servizi Farmaceutici e socio-sanitari per l'esercizio 2015 ed il triennio 2015-2017 è relativo a:

- **Servizio farmaceutico** espletato nelle 4 farmacie comunali di via San Remo, via Cavalcanti, Sesto Ulteriano e via Tolstoj presso il Centro Commerciale "San Giuliano".

- **Servizi cimiteriali** espletati nei cimiteri del Capoluogo, di Sesto Ulteriano e Civesio**.**

- **Servizi di assistenza domiciliare** (SAD) espletati a domicilio degli assistiti e presso il Centro Polifunzionale Servizi alla Persona di via Baracca.

- **Servizi educativi per l'infanzia** suddivisi in:
  a. gestione degli asili nido comunali (*Arcobaleno, Piccolo Principe, L'isola che c'è, Villa Volontè (*fino al 30 giugno*), La Corte di Zivido*) e delle due classi di scuola d'infanzia nella sede di via Gogol;
  b. attività di anticipo e prolungamento (PRE – POST) scolastico nei sei plessi elementari e nelle sette scuole d'infanzia cittadine.

- **Gestione del Centro di Aggregazione Giovanile** "Arena del Sole" in via Marzabotto.

- **Gestione dei Centri estivi comunali.**

- **Gestione delle Ludoteche comunali.**

- **Servizio di riscossione rette mense delle scuole cittadine nelle 4 farmacie aziendali.**

Servizio farmaceutico

Per quanto riguarda il *settore farmaceutico*, pur in considerazione dei dati nazionali che in qualche misura non possono che confermare la tendenziale contrazione del valore dei ricavi collegata a sempre incombenti manovre governative o regionali tese alla riduzione della spesa farmaceutica, l'ottimo risultato ottenuto dalle farmacie aziendali nell'esercizio 2014, induce ad una previsione positiva anche per il 2015.

Per la copertura delle estensioni dell'orario di apertura al pubblico delle farmacie aziendali e delle 82 giornate annue di servizio di guardia farmaceutica festiva e notturna, al momento della stesura del presente bilancio, si è proceduto al previsto ampliamento dell'organico del personale ed alla stabilizzazione delle tre posizioni coperte dai farmacisti a tempo determinato assunti a suo tempo per l'apertura della quarta sede.
In corso d'anno saranno apportati alcuni ineludibili interventi di ristrutturazione presso la farmacia di via San Remo, per il miglioramento della funzionalità dei servizi offerti e l'ottimizzazione degli spazi adibiti all'esposizione ed alla vendita.

Servizio di riscossione rette delle mense scolastiche cittadine.

Anche nel corso del 2015 sta proseguendo il servizio di riscossione delle rette delle mense delle scuole cittadine presso le quattro farmacie comunali. Tale riscossione, in contanti o a mezzo POS dedicati, viene effettuata dal personale di farmacia con l'utilizzo di un apposito programma gestionale.
I tempi ed il numero degli utenti interessati al servizio rendono tali prestazioni, espletate nell'ambito delle quotidiane attività di vendita al banco, notevolmente impegnative soprattutto in considerazione delle pratiche amministrative correlate e delle informazioni richieste dai cittadini all'atto dei versamenti. Per questa attività, affidata all'azienda nel settembre del 2012, è previsto quest'anno il trasferimento da parte dell'Ente di un corrispettivo pari ad € 11.500.

Servizi cimiteriali

Per quanto riguarda il *settore cimiteriale*, al di là degli introiti relativi al servizio di illuminazione votiva, la voce più consistente nella struttura dei ricavi rimane quella relativa alle concessioni di sepolture private quali tombe di famiglia, loculi, ossari e cinerari.
Tale voce registra soprattutto i proventi previsti per i rinnovi delle vecchie concessioni in scadenza nel corso del 2015; l'aumento esponenziale, infatti, del ricorso al rito della cremazione ha prodotto come effetto diretto una drastica riduzione della richiesta di loculi in concessione e dei ricavi ad essi correlati.
Le previsioni del presente bilancio di settore – comunque ancora una volta positive - sono state formulate sulla base dei ricavi ipotizzati in ragione delle considerazioni espresse e di una ulteriore sensibile riduzione dei costi di gestione.
A questo proposito va sottolineato che nel 2015 e per tutto il triennio le attività di sepoltura integrative sono state appaltate, a seguito di gara ad evidenza pubblica, alla società Nuova Attima di Modena con una riduzione del corrispettivo contrattuale rispetto al precedente.
Nel corso d'anno sono previsti investimenti per la realizzazione di un lotto di 48 loculi ed altrettanti ossari nel cimitero di Sesto Ulteriano mentre è attualmente in fase ultimativa la costruzione di un lotto di 112 cinerari nel cimitero del capoluogo.

Servizio di Assistenza Domiciliare

Questo servizio, per la delicatezza e l'articolazione delle prestazioni espletate e per l' inadeguatezza degli introiti diretti continuerà a costituire il versante di maggiore criticità economica.
Con gli interventi di alleggerimento dell'organico del personale e dei complessivi costi di gestione effettuati a partire dallo scorso anno in adesione agli indirizzi espressi dall'Ente, l'azienda ha intrapreso un percorso di ottimizzazione gestionale senza alterare la qualità delle prestazioni erogate.
Oltre a quanto fatto, gli obblighi ancor oggi posti in carico all'azienda dal vigente Contratto di Servizio, i requisiti richiesti per l'accreditamento in ambito territoriale ed il numero di interventi assistenziali presi in carico dai Servizi Sociali dell'Ente, non rendono possibile variare ulteriormente in positivo la struttura dei costi/ricavi. Il consolidamento, però, dei rapporti economici con il Comune in ragione del corrispettivo di servizio individuato nel nuovo contratto per la gestione delle attività, in termini di bilancio di settore, hanno ridotto notevolmente il differenziale negativo.
Per quanto riguarda le prestazioni, anche nel 2015 proseguirà il servizio di fornitura domiciliare dei pasti agli assistiti e l'erogazione presso il Centro polifunzionale di via Baracca, di prestazioni infermieristiche. Per quanto riguarda i pasti è utile sottolineare che

solo il 40% del costo di fornitura e consegna viene coperto dall'applicazione delle vigenti tariffe con uno scoperto annuo di circa 25.000 euro.

Servizi educativi

All'interno di questi servizi figurano la gestione degli asili nido comunali e della scuola d'infanzia nel plesso di via Gogol. L'azienda contribuirà anche nel 2015 con personale proprio alla conduzione di due classi di scuola d'infanzia statale nel plesso di via Giovanni XXIII.
A seguito di determinazioni assunte dall'Amministrazione comunale, con l'anno scolastico 2015/2016 non verrà riaperto l'asilo di Villa Volontè. Il personale ed i bambini frequentanti l'ultimo anno del ciclo verranno integrati nella struttura "Il piccolo Principe" di via Cervi mentre i sette nuovi richiedenti dovranno avvalersi, a libera scelta, delle altre sedi disponibili sul territorio comunale.
Nell'ambito delle complessive attività del servizio proseguiranno le cosiddette attività integrative di prolungamento e posticipo scolastico presso le scuole elementari.

Pre-post scuola

Il servizio è relativo all'intrattenimento educativo dei bambini che, per impegni dei genitori, vengono affidati, previa iscrizione annuale, alla struttura scolastica per un'ora prima e/o un'ora dopo l'orario di apertura e chiusura della scuola stessa.
Per il corrente anno scolastico, come di consueto, le prestazioni saranno espletate in parte, dal personale di ruolo presso gli asili comunali e dall'altra, in funzione del numero dei bambini iscritti, da educatrici esterne assunte, di anno in anno a tempo determinato, con inquadramento nel CCNL Aninsei.
A tal riguardo, si ricorda che le normative riguardanti la complessiva durata delle assunzioni a tempo determinato, anche se frazionate su più anni, e le novità introdotte dal cosiddetto"Jobs Act", pongono ostacoli e limitazioni all'assunzione del personale necessario. Per questo, entro la data di inizio dell'anno scolastico 2015/2016 Ente Locale ed Azienda dovranno attentamente valutare le modalità di gestione del servizio in tema di politiche del personale.
Le previsioni economiche per il 2015 e per il triennio sono formulate, in questo bilancio, in base al numero delle iscrizioni previste per gli anni scolastici di riferimento, al corrispettivo trasferito dall'Ente così come individuato nel Contratto di servizio ed ai costi del personale conseguentemente impegnato, a modalità invariate di gestione.
Eventuali modifiche derivanti dall'attuazione di nuovi indirizzi saranno oggetto, nell'occasione, di variazione di bilancio.

Asili nido e Scuola d'Infanzia comunale

Le previsioni relative alla gestione degli asili nido e della scuola materna comunale prefigurano, prevalentemente, da una parte, gli introiti derivanti dalla riscossione diretta delle rette e dai corrispettivi trasferiti dall'Ente così come individuati nel Contratto di servizio, dall'altra i costi di gestione e del personale dipendente ed in distacco.

Alla voce Altri Ricavi, in considerazione dell'incertezza dell'entità dei contributi regionali in favore del settore educativo, la stima degli stessi, al di là di quanto introitato nell'esercizio 2014, è stata improntata alla massima prudenza con allineamento ai dati medi dell'ultimo biennio.

Le problematiche ed i costi di gestione sono legati sostanzialmente all'organico del personale necessario per la conduzione del servizio in base ai parametri del settore educativo ed alle complesse normative in tema di assunzioni. Tra gli altri costi complessivamente incidenti nella gestione, particolare attenzione va posta a quelli relativi agli interventi di manutenzione ordinaria degli immobili e delle attrezzature. La particolare natura di questa posta non consente una puntuale previsione in quanto l'imprevedibilità degli eventi e il sostanziale obbligo di intervento nella maggior parte dei casi, solo a consuntivo rendono possibile l'esatta quantificazione dell'impegno economico posto a carico dell'azienda.
A questo riguardo è ancora doveroso ricordare che in alcuni plessi si rendono necessari interventi di adeguamento di carattere straordinario da parte dell'Ente in quanto la gestione del servizio, posta sotto la responsabilità dell'azienda, avviene ancora in assenza delle certificazioni di conformità alla normativa di prevenzione incendi di cui al D.P.R. 151/2011, più volte sollecitate.

Gestione dei Centri Estivi Comunali

In applicazione del contratto di delocalizzazione dei Centri Estivi Comunali, l'azienda ha dato corso anche per l'esercizio 2015 alle attività gestionali connesse al servizio provvedendo alla selezione ed assunzione delle educatrici, all'organizzazione delle attività e delle escursioni, alle forniture ed alla riscossione delle rette utilizzando il personale della propria struttura di sede per le attività amministrative connesse.
I dati economici relativi ai costi e ricavi presunti di questo servizio che, registra in sede previsionale un differenziale negativo di circa diciottomila euro, sono stati allocati per omogeneità all'interno del conto economico del servizio di PRE POST scolastico.

Gestione delle Ludoteche comunali.

In assenza di diverse indicazioni da parte dell'Ente, al momento della stesura di queste note, si ritiene che anche per l'esercizio 2015 ASF espleterà la gestione delle due ludoteche comunali "Spazio Gioco" presso l'Arena del Sole e "Spazio vivo" a Sesto Ulteriano, con personale proprio.
In linea con quanto concordato per l'anno scorso, in attesa della formulazione definitiva del Contratto di servizio, in questo unico caso ancora da sottoscrivere, nelle competenti poste di bilancio è stato allocato il corrispettivo di servizio pari ad € 31.000.

Gestione del Centro di Aggregazione Giovanile

Con la premessa che le finalità di questo servizio sono quelle di sostenere i minori e di prevenire il disagio sociale giovanile, anche per l'anno 2015, considerato che al momento della stesura di queste note risulta immutato l'orientamento dell'Amministrazione di proseguire nella gestione del servizio, è stata predisposta la programmazione di un piano di attività strutturate miranti ad avvicinare ed orientare i molti giovani per i quali "l'Arena del Sole" è ormai divenuta un punto di riferimento conosciuto ed affermato anche al di là dei confini comunali.
L'ampliamento delle dotazioni e la conservazione delle strutture del Centro di via Marzabotto con particolare riferimento alla gestione della sala-musica, utilizzata dai gruppi locali ed il noleggio della sala teatro per eventi e feste anche a carattere privato continueranno a costituire uno degli ambiti di impegno di ASF.

Va sottolineato che l'immobile di via Marzabotto, da considerarsi ormai uno spazio polivalente in carico all'azienda, è sede anche dello "spazio Gioco" una delle due ludoteche la cui gestione è ora affidata ad ASF e di altre attività svolte da numerose associazioni ed enti che si alternano in ore e giorni diversi della settimana a seguito di accordi direttamente definiti anche dall'Ente.
I costi della complessiva ed articolata gestione del servizio sono sostanzialmente riferibili al costo – peraltro estremamente contenuto - del personale regolato fino ad oggi con contratti annuali di collaborazione a progetto. A tal proposito è di questi giorni l'entrata in vigore del D.Lgs. 81/15 che disponendo una revisione delle tipologie contrattuali e della disciplina delle mansioni ha, tra l'altro, abolito proprio i contratti di collaborazione a progetto. Entro l'inizio dell'apertura del CAG per la stagione 2015-2016 sarà pertanto necessaria un'attenta analisi delle modalità con le quali inquadrare le risorse professionali necessarie alla conduzione del servizio

INVESTIMENTI

La complessiva articolazione dei servizi gestiti e l'ampiezza degli ambiti di intervento in cui l'azienda si trova ad operare richiedono notevoli e costanti investimenti non solo per la conservazione dell'esistente ma per interventi tesi a garantire la continuità e l'ampliamento dei servizi gestiti in un'ottica d'impresa.
In ragione di una più puntuale definizione dei rapporti economici tra l'azienda ed il Comune in occasione dell'avvenuta sottoscrizione dei nuovi contratti di servizio che prevedono finalmente il riconoscimento di un corrispettivo di servizio per tutte le attività non coperte da introiti diretti , dopo alcuni anni di pressoché totale congelamento degli investimenti, per l'esercizio 2015 e per il triennio è stato possibile programmare una prima serie di interventi.

In ambito cimiteriale le opere previste, come anticipato, riguardano la necessaria realizzazione di alcuni lotti di cinerari e di un corpo di 48 loculi ed altrettanti ossari rispettivamente nel cimitero del capoluogo ed in quello di Sesto Ulteriano.

Per quanto riguarda il settore farmaceutico i programmi di investimento prevedono in particolare l'adeguamento e l'integrazione degli arredi con conseguente riorganizzazione degli spazi della farmacia di via San Remo.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Per quanto detto e a fronte del positivo andamento evidenziato dai dati consuntivi dell'ultimo biennio che consentono un certo ottimismo nella stesura del presente bilancio previsionale, si può affermare che a parametri ed indirizzi costanti, in ragione anche dei nuovi rapporti economici instaurati con l'Ente, l'azienda evidenzia un rassicurante grado di solidità grazie anche al suo radicamento nel tessuto cittadino.

E' però necessario sottolineare alcune situazioni di diversa natura che nel breve e medio periodo da una parte richiederanno attente valutazioni di carattere politico, gestionale ed organizzativo e dall'altra potrebbero modificare in qualche misura il quadro generale.

E' di questi giorni la pubblicazione della graduatoria del concorso regionale per l'assegnazione delle nuove sedi farmaceutiche da aprirsi a seguito dell'abbassamento del quorum relativo al rapporto numerico abitanti /farmacie. Per quanto riguarda San Giuliano Milanese tale rapporto consentirà l'apertura di due nuove sedi che, per scelte effettuate in autonomia da parte dell'Ente e certo non sufficientemente ponderate per gli effetti sul

bilancio dell'azienda, andranno a posizionarsi nel bacino di utenza rispettivamente delle farmacie comunali di via San Remo e Via Cavalcanti e di Sesto Ulteriano.
I probabili e rituali ricorsi per l'assegnazione delle sedi potrebbero far slittare l'apertura dei nuovi esercizi: è chiaro però che quando ciò avverrà le conseguenze saranno una diminuzione degli introiti delle farmacie viciniori. La misura di questa contrazione determinerà a sua volta il grado di peggioramento degli equilibri economici aziendali.

Come già abbiamo anticipato, con l'anno scolastico 2015/2016 non verrà riaperto l'asilo nido di Villa Volontè. I bambini iscritti all'ultimo anno del ciclo insieme al personale educativo ed ausiliario verranno accolti nella sede di Via Cervi mentre gli altri richiedenti dovranno rivolgersi alle altre strutture territoriali. Stessa prospettiva si sta delineando anche per la scuola dell'infanzia di via Gogol a partire dall'anno scolastico successivo.
Questo processo, al di là degli effetti prodotti dalla riduzione complessiva della ricettività e quindi delle iscrizioni, potrebbe generare esuberi con necessità di riassorbimento del personale a tempo indeterminato ed una complessiva riorganizzazione gestionale del servizio con ricadute che , anche in questo caso, potrebbero riguardare non solo la politica del personale dipendente ma anche gli equilibri economici del servizio.

Un terzo ma non ultimo punto di criticità che troverà evidenziazione nel corso del triennio è relativo al settore cimiteriale e riguarda l'ampliamento del cimitero del capoluogo e la realizzazione di un corpo di circa cinquecento loculi.
Per questo intervento finalizzato a dare continuità all'area cimiteriale del capoluogo aumentandone la ricettività, come ampiamente sottolineato in altre occasioni, si rendono necessarie tre fasi operative: bonifica preventiva dell'area, progettazione e gara per l'affidamento dei lavori e realizzazione dell'opera. Ad oggi, in base al numero medio di concessioni mensilmente effettuate ed al numero di loculi residui, possiamo ritenere che le disponibilità cesseranno intorno agli ultimi mesi del 2017. Due anni e mezzo di tempo per dare continuità al cimitero del capoluogo considerando nel contempo le problematiche collegate al reperimento delle risorse finanziarie necessarie che non sono nella disponibilità dell'azienda. Per questo, data la prevista impossibilità di accedere ulteriormente al credito bancario sarà necessario l'intervento diretto del Comune.
In ogni caso i termini economici dell'operazione potranno essere analizzati nel dettaglio ed inseriti a bilancio solo in sede previsionale dell'esercizio di competenza.

Come già anticipato nei paragrafi relativi ai diversi servizi, si ribadisce la particolare attenzione che va oggi posta alle sopravvenute problematiche relative all'assunzione di personale per la copertura degli organici.
Con il D.Lgs. 81/15 che come anticipato, è intervenuto a modificare ulteriormente il quadro delle modalità di disciplinare i rapporti di collaborazione, l'azienda speciale si trova in maggiore difficoltà in quanto la ratio dei provvedimenti normativi è quella di eliminare la precarietà dei contratti di lavoro privilegiando i rapporti a tempo indeterminato che per la peculiarità di molte attività gestite dall'azienda, vedi pre post, centri estivi, CAG non sono compatibili con la precarietà insita nella natura stessa di alcuni servizi.

Come ultima annotazione bisogna sottolineare che a garantire l'efficacia e la continuità d'azione dell'azienda oltre all'avvenuta quantificazione contrattuale dei corrispettivi di servizio, sarà necessario garantire la regolarità della loro liquidazione.

Ciò premesso, il bilancio preventivo economico dell'esercizio 2015, si chiude con un risultato prima delle imposte pari ad € 71.000,00 ed un utile di esercizio pari ad € 27.000,00.

Questi i valori riassuntivi:

Totale valore della produzione	€.	8.139.000,00
Totale costi della produzione	€.	8.018.000,00
Differenza tra valore e costi della produzione	€.	121.000,00
Totale proventi ed oneri finanziari	€.	-50.000,00
Totale proventi ed oneri straordinari	€.	
Utile di esercizio ante imposte	€.	71.000,00
Imposte di competenza:		
Ires	€.	24.500,00
Irap	€.	19.500,00
Utile di esercizio	€.	27.000,00

Per gli esercizi 2016 e 2017 si evidenzia un utile ante imposte pari rispettivamente a € 12.000,00 ed € 5.000,00.

Nell'assicurare, ancora una volta, il massimo impegno di tutte le componenti dell'azienda per il raggiungimento degli obiettivi indicati dall'Amministrazione locale, si confida nell'approvazione degli strumenti programmatori per l'esercizio 2015 e per il triennio 2015-2017 da parte del Consiglio Comunale.

Il Consiglio di Amministrazione

PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI

INVESTIMENTI 2015 .....€ 200.000,00

Cimiteri

€ 20.000,00 Manutenzione straordinaria su beni di terzi (aree cimiteriali)
€ 60.000,00 Realizzazione manufatti cimitero Sesto (loculi e ossari)
€ 30.000,00 Realizzazione manufatti cimitero capoluogo (cinerari)

Farmacie

€ 20.000,00 Attrezzature diverse farmacie
€ 50.000,00 Mobili e arredi diversi farmacie

Strutture aziendali

€ 10.000,00 Automezzo generico

Servizi educativi

€ 10.000,00 Mobili e arredi diversi asili nido

INVESTIMENTI 2016 ……..…….……€ 200.000,00

€ 20.000,00 Manutenzione straordinaria su beni di terzi (aree cimiteriali)
€ 20.000,00 Illuminazione votiva con lampade led aree cimiteriali
€ 30.000,00 Realizzazione manufatti cimitero capoluogo (tombe di famiglia)
€ 20.000,00 Manutenzione straordinaria asili nido
€ 10.000,00 Automezzo generico
€ 20.000,00 Adeguamento sistema informatico
€ 30.000,00 Ristrutturazione negozio
€ 50.000,00 Mobili e arredi diversi farmacie

.....

INVESTIMENTI 2017…. .....€ 210.000,00

€ 20.000,00 Manutenzione straordinaria su beni di terzi (aree cimiteriali)
€ 40.000,00 Adeguamento aree di ampliamento cimitero capoluogo
€ 30.000,00 Realizzazione manufatti cimitero capoluogo (cinerari)
€ 20.000,00 Marmi e strutture di sostegno
€ 10.000,00 Automezzo generico

€ 50.000,00 Arredi diversi per farmacie
€ 20.000,00 Adeguamento sistema informatico
€ 20.000,00 Manutenzione straordinaria asili nido

Gli investimenti previsti nel triennio sono evidenziati nel prospetto riepilogativo che segue suddivisi per categorie omogenee di cespiti cui si riferiscono.

Cespite	**2015**	**2016**	**2017**	**Totale**
Fabbricati		30.000,00		30.000,00
Mobili e arredi	60.000,00	50.000,00	50.000,00	160.000,00
Automezzi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
Attrezzature	20.000,00			20.000,00
Manut.straord. su beni di terzi	20.000,00	40.000,00	80.000,00	140.000,00
Macchine per ufficio		20.000,00	20.000,00	40.000,00
Manutenzione straordinaria Sad				
Realizzazione manufatti cimit.	90.000,00	50.000,00	50.000,00	190.000,00
Totale	**200.000,00**	**200.000,00**	**210.000,00**	**610.000,00**

MODALITA' DI FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI

L'articolo 32 dello Statuto aziendale disciplina le modalità di finanziamento delle spese relative agli investimenti del Piano-Programma. Secondo detta norma l'Azienda deve provvedere:

- con i fondi rinnovo e sviluppo all'uopo accantonati;
- con l'utilizzo di altre fonti di autofinanziamento ed in particolare: quote di ammortamento, fondo TFR e anticipi di liquidità da concessioni;
- con prestiti anche obbligazionari o mutui;
- con l'incremento del fondo di dotazione conferito dall'Ente Locale.

Dal 2007 non è più possibile usufruire delle quote di Tfr maturato perché le stesse devono essere versate all'Inps o ai Fondi di Previdenza Complementare scelti dai dipendenti.

Il prospetto che segue ha lo scopo di evidenziare, preliminarmente, la disponibilità finanziaria residua al 31.12.2014 per investimenti futuri e la totale copertura finanziaria, anche mediante utilizzo di capitale circolante netto, per le spese relative agli investimenti di cui è prevista la realizzazione nel triennio 2015/2017.

31.12.14		2015	2016	2017
	A) FONTI DI FINANZIAMENTO			
	Capitale di dotazione			
3.387	Fondo di riserva	3.648	2.700	1.200
	Riserva da conferimento capitale di dotazione			
30.487	Fondo rinnovo impianti	32.832	24.300	10.800
	Fondo finanziamento e sviluppo investimenti			
	Mutui/Contributi in conto esercizio da Ente			
36.480	Utile d'esercizio	27.000	12.000	5.000
139.818	Ammortamento	157.000	170.000	185.000
	Trattamento di fine rapporto			
210.172	TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	220.480	209.000	202.000
	B) IMPIEGHI			
962	Immobilizzazioni immateriali	20.000	40.000	40.000
43.837	Immobilizzazioni materiali	180.000	160.000	170.000
	Immobilizzazioni finanziarie			
126.845	Rimborsi mutui	130.000	135.000	138.000
	Quote utile da corrispondere al Comune			
171.644	TOTALE IMPIEGHI	330.000	335.000	348.000
38.528	DIFFERENZA FONTI/IMPIEGHI	-109.520	-126.000	-146.000
	DIFFERENZA TRA ATTIVITA' E PASSIVITA' CORRENTI	-	-	-
238.452	RIPORTO DISPONIBILITA' AL 31.12	276.980	167.460	41.460
276.980	**DISPONIBILITA' FINANZ. AL 31.12**	**167.460**	**41.460**	**-104.540**

RELAZIONE DELLA DIREZIONE

PREMESSA

Nell'attuale schema di bilancio il risultato di gestione viene rilevato in forma scalare evidenziando i vari risultati a seconda della loro natura: viene pertanto rilevato il risultato della gestione tipica e caratteristica aziendale, quello della gestione finanziaria e quello, infine, della gestione straordinaria.
Il Bilancio Triennale di Previsione comprende, distinte per esercizio, le previsioni dei componenti positivi e negativi di reddito. Esso si articola su valori monetari costanti riferiti al primo esercizio (2015) ed è redatto in relazione al Piano-Programma del triennio 2015-2017 e al prevedibile tasso d'inflazione che viene stimato nella misura del 2 %.
A tale scopo è stato redatto anche il Bilancio Triennale di Previsione a valori monetari correnti per permettere di rilevare l'ingerenza dell'inflazione sulle previsioni economiche.
Per garantire la chiarezza e la migliore comprensione dei dati, nella stesura sono stati adottati criteri assolutamente omogenei a quelli utilizzati per i bilanci dei passati esercizi con il mantenimento degli stessi principi contabili mentre per la massima attendibilità del quadro previsionale, nelle valutazioni, sono stati considerati non solo i dati del bilancio consuntivo 2014 ma anche quelli più attuali registrati nel corso del mese corrente.

1. VALORE DELLA PRODUZIONE

a) **Ricavi –** Costituisce la voce più importante dei componenti positivi di reddito. In essa confluiscono tutti i conti relativi ai ricavi delle attività dell'azienda comprensivi delle quote rimborsate dal Comune di San Giuliano Milanese previste nei nuovi contratti di servizio, a fronte dei costi sostenuti per la gestione degli asili nidi, del servizio di assistenza domiciliare, del servizio di pre post scuola e del centro di aggregazione giovanile che sono stimati rispettivamente in € 1.380.000,00, in € 115.000,00, in € 47.000,00 e in € 55.000,00 annuo per il triennio considerato. Questa posta contiene anche i corrispettivi corrisposti dall' Amministrazione per la gestione della riscossione delle rette delle mense scolastiche e per la gestione delle Ludoteche pari rispettivamente ad € 11.500,00 ed € 31.000,00 per il triennio.

La previsione di questa posta, ammonta complessivamente a € 8.039.000,00 per il 2015, a € 8.154.000,00 per il 2016 ed a € 8.229.000,00 per l'anno 2017.

b) **Altri ricavi e proventi –** I ricavi previsti nella voce in esame, pari ad € 100.000,00 per i tre esercizi considerati, hanno prevalentemente carattere occasionale e, di norma, possono comprendere una varietà di proventi collegati all'attività produttiva e di servizio dell'azienda.
La voce raggruppa principalmente tutti i contributi da Enti ed eventuali rimborsi da terzi a fronte di costi precedentemente sostenuti e contabilizzati nonché quelli di indennizzi assicurativi per danni arrecati ai beni patrimoniali.

2. COSTI DELLA PRODUZIONE

Nei bilanci di settore l'impianto previsionale dei costi specifici dei servizi gestiti registra l'imputazione di quelli comuni (CdA, Collegio Revisori, personale dirigente ed amministrativo di sede, costi di gestione della struttura aziendale e quote di ammortamento, ecc.) proporzionalmente al peso di ciascuno.
A tale proposito, in considerazione della estrema disomogeneità dei settori e dell'oggettiva difficoltà di individuare parametri assoluti, nell'intento di arrivare ad una soddisfacente individuazione dei criteri di ripartizione, si è stabilito di suddividere, sentito il Collegio dei Revisori dei Conti, gli importi relativi alle previsioni dei costi comuni con i seguenti criteri:
costo del personale comune - *sulla base del costo degli addetti di ogni servizio;*
altri costi comuni – *sulla base della media ponderata percentuale dei pesi del volume dei ricavi e degli altri costi di gestione.*

a) **Costi per materie prime, sussidiarie e merci -** Costituisce la posta più importante dei componenti negativi di reddito dell'esercizio.
La voce comprende i costi previsti per gli acquisti di prodotti destinati alla vendita, essenzialmente relativi al settore farmaceutico, nonché per gli acquisti di altri materiali di uso e consumo.
La previsione complessiva, pertanto, è di € 3.497.000,00 per l'esercizio 2015, € 3.550.000,00 per l'esercizio 2016 ed € 3.605.000,00 per l'esercizio 2017.

b) **Costi per servizi -** Si rilevano nella voce tutti i costi relativi alla gestione dei servizi, alle opere ed alle forniture necessarie al regolare funzionamento dell'azienda: lavori, manutenzioni e riparazioni ordinarie – assicurazioni – energia elettrica – acqua – riscaldamento – telefono – postali – condominiali e pulizie – prestazioni professionali e lavorative – convegni e congressi – servizi di cassa e tesoreria – servizi per il personale – compensi e spese di funzionamento del Consiglio di Amministrazione e del Collegio dei Revisori dei Conti.
All'interno delle citate prestazioni lavorative figurano i costi del personale dei servizi educativi ed assistenziali, dipendente dell'Ente ma in distacco presso l'azienda e degli educatori del CAG, assunti con contratti di lavoro a progetto comunque diversi dagli specifici CCNL di settore.
La previsione complessiva delle voci analitiche che costituiscono questa classe di costo ammonta a € 1.314.000,00 per l'esercizio 2015, € 1.277.000,00 per l'esercizio 2016 e € 1.267.000,00 per l'esercizio 2017.

c) **Costi per il personale -** La posta è suddivisa in quattro voci analitiche: stipendi, oneri sociali, trattamento di fine rapporto (quote di accantonamento e di erogazione di competenza dell'esercizio) e altri costi.
La previsione complessiva di questa posta, ammonta a € 2.882.000,00 per l'esercizio 2015, € 2.999.000,00 per l'esercizio 2016 e € 3.022.000,00 per l'esercizio 2017 e tiene conto degli aumenti derivanti dai rinnovi contrattuali di tutti i servizi gestiti. In questa posta sono rilevati anche i costi sostenuti dal personale dipendente che presta la propria opera presso i Centri Estivi, presso le Ludoteche e per il Pre Post scuola.

d) **Ammortamenti e svalutazioni -** La previsione complessiva ammonta a € 159.000,00 per il 2015, a € 172.000,00 per il 2016 e a € 187.000,00 per l'esercizio 2017.

I valori delle voci costituiscono gli stanziamenti delle quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, delle immobilizzazioni materiali nonché la svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante.
La voce "Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali" pone in evidenza la quota-parte dei costi pluriennali dell'Attivo patrimoniale attribuibile all'esercizio. Lo stanziamento in bilancio è riferito ai costi capitalizzati che vengono dedotti in quote costanti in cinque o tre periodi d'imposta mediante la procedura dell'ammortamento diretto.
Le opere di natura demaniale relative al settore cimiteriale, al settore di assistenza domiciliare ed ai servizi educativi realizzate dall'azienda in nome e per conto proprio, vengono considerate nella temporanea proprietà del soggetto gestore stesso, con vincolo di destinazione a fine contratto.
Nel frattempo vengono ammortizzate in quote costanti in base alla durata dei contratti di servizio stipulati con il Comune di San Giuliano Milanese fino al 31.12.2035.
Le manutenzioni straordinarie da considerarsi migliorie, effettuate dall'Azienda in proprio, vengono iscritte tra le immobilizzazioni immateriali sotto la voce "Altre immobilizzazioni".
La voce "Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante" accoglie, quando rilevati, i crediti inesigibili. Nella specificità di un'azienda che opera nel settore della distribuzione di prodotti farmaceutici il maggiore debitore commerciale risulta il Servizio Sanitario Nazionale. Pertanto, in questa voce affluiscono eventualmente i costi derivanti da rettifiche sui rimborsi per ricette a carico del Servizio Sanitario Nazionale.

e) **Variazione delle rimanenze delle materie prime, sussidiarie, di consumo, merci e prodotti finiti –** Per la particolare specificità dell'azienda tale posta riguarda sostanzialmente il solo settore farmaceutico. Nella struttura del conto economico è riportato il valore della variazione delle scorte presunte a magazzino alla fine e all'inizio dell'esercizio.
Lo scostamento previsto è relativo ad un aumento annuale fisiologico delle scorte di magazzino, da tempo stabilmente allineate alle necessità commerciali delle farmacie e agli indici gestionali di rotazione annua ottimale.
La previsione relativa all'incremento del valore delle scorte è stimata in € 20.000,00 per ciascuno degli esercizi del triennio 2015 – 2017.
Il segno – (meno) ha valore algebrico in quanto l'importo pur definendo un valore incrementale deve essere correttamente allocato tra i costi.

f) **Oneri diversi di gestione -** Vengono rilevate in questa voce le imposte e tasse per l'esercizio, le imposte locali, gli abbonamenti a giornali e riviste, i contributi associativi, i contributi convenzionali sugli importi relativi alle ricette mutualistiche spedite in ambito dei rapporti con il SSN e l'Iva relativa agli acquisti operati nell'ambito gestionale degli asili nido, indetraibile in quanto correlata ai ricavi delle rette esenti da imposta in base all'art.10 del DPR 600/72. La previsione complessiva ammonta a € 136.000,00 per il primo esercizio considerato, € 125.000,00 per il 2016 ed € 125.000,00 per l' esercizio 2017.

3. PROVENTI E ONERI FINANZIARI.

In questo gruppo di voci vengono rilevati tutti i proventi e i costi da imputare all'esercizio in relazione alla "gestione finanziaria".
La posta " Interessi e altri oneri finanziari " ammonta a € 50.000,00 per l'esercizio 2015, € 45.000,00 per il 2016 ed € 45.000,00 per il 2017. Nello specifico trattasi di interessi passivi relativi al mutuo di € 1.000.000,00 che è stato acceso nel 2007 per la durata di quindici anni.

per la realizzazione dei loculi del X° lotto. Nel corso dell'esercizio 2012 è stato acceso un finanziamento di € 250.000,00 presso la Banca Popolare Etica, necessario per la costruzione del III lotto di tombe di famiglia e di cinerari per il cimitero capoluogo, per la ristrutturazione del locale-negozio adiacente la farmacia centrale e per la realizzazione della nuova farmacia che è entrata in esercizio nel mese di ottobre del 2012. In questa posta sono allocati anche gli interessi passivi relativi all'anticipazione di cassa e al conto anticipi fatture.

4. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Trattasi di componenti negativi e/o positivi di reddito aventi natura straordinaria e indipendenti dalla attività caratteristica aziendale e non quantificabili in via preventiva.

5. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Vengono rilevate nella voce le imposte sul reddito (IRES e IRAP).
La previsione complessiva di questa posta ammonta a € 44.000,00 per l'esercizio 2015, € 44.000,00 per l'esercizio 2016 ed a € 43.000,00 per l'esercizio 2017.

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro	CONSUNTIVO 2012 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1 RICAVI	8.039.000,00	7.940.680,69	7.725.783,95	7.310.263,46
Vendite e prestazioni - farmacie	4.918.000,00	4.822.485,32	4.654.768,29	4.118.683,86
Vendite e prestazioni - servizio cimiteriale	635.000,00	661.839,64	671.035,50	870.283,14
Vendite e prestazioni - servizio assist.domicil.	193.000,00	191.205,02	191.880,99	80.546,66
Vendite e prestazioni - centro aggreg.giovan.	59.000,00	59.664,06	4.021,41	3.975,96
Vendite e prestazioni - pre post, Ludoteca e centri estivi	208.000,00	180.766,05	123.103,31	132.824,30
Vendite e prestazioni - servizi asili nido e materna	2.026.000,00	2.024.720,60	2.080.974,45	2.103.949,54
2 VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI				
3 VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.				
4 INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI				
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	100.000,00	86.031,20	113.305,96	79.737,87
Diversi	50.000,00	60.530,38	34.084,49	38.869,68
Contributi in conto esercizio SAD	20.000,00	25.500,82	22.321,87	19.066,06
Contributi in conto esercizio CAG			5.000,00	1.468,93
Contributi in conto esercizio asili nido	30.000,00		51.899,60	20.333,20
Totale valore della produzione	**8.139.000,00**	**8.026.711,89**	**7.839.089,91**	**7.390.001,33**
B COSTI DELLA PRODUZIONE				
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	3.497.000,00	3.410.502,50	3.392.755,52	3.115.738,46
Prodotti farmaceutici	3.407.000,00	3.320.449,48	3.304.373,90	3.008.885,10
Materiali di consumo ed altri acquisti	90.000,00	90.053,02	88.381,62	106.853,36
7 PER SERVIZI	1.314.000,00	1.300.522,54	1.309.882,26	1.491.528,91
Prestazione di servizi - farmacie	255.000,00	239.234,28	197.289,50	203.804,54
Prestazione di servizi - servizio cimiteriale	155.000,00	159.877,57	179.619,46	162.645,00
Prestazione di servizi - servizio assist.domic.	78.000,00	82.247,47	94.914,23	131.601,24
Prestazione di servizi - centro aggreg.giovan.	48.000,00	53.782,99	49.258,42	51.693,15
Prestazione di servizi - pre post, Ludoteca e centri estivi	86.000,00	94.163,56	89.031,92	132.415,64
Prestazione di servizi - asili nido e materna	692.000,00	671.216,67	699.768,73	809.369,34
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	50.000,00	43.677,54	42.444,44	30.388,49
9 PER IL PERSONALE	2.882.000,00	2.763.416,19	2.722.892,21	2.573.314,56
Stipendi	2.049.000,00	1.921.923,38	1.901.834,01	1.789.406,80
Oneri sociali	683.000,00	687.163,47	669.414,49	625.995,57
Trattamento di fine rapporto	148.000,00	152.169,34	149.510,71	155.904,19
Altri costi	2.000,00	2.160,00	2.133,00	2.008,00
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	159.000,00	141.149,74	148.294,35	129.156,43
Amm.to immobiliz. immateriali - farmacie	10.000,00	9.912,06	10.233,44	1.794,00
Amm.to immobiliz. immateriali - serv. cimiteriale	7.000,00	3.394,36	4.403,62	5.122,36
Amm.to immobiliz. immateriali - serv. ass.dom.		13,56	29,12	37,79
Amm.to immobiliz. immateriali - centro agg.giov.		6,78	14,56	12,59
Amm.to immobiliz. immateriali - pre post scuola		6,78	133,31	
Amm.to immobiliz. immateriali - serv.asili nido e materna	3.000,00	3.116,91	3.199,40	2.708,37
Amm.to immobiliz. materiali - farmacie	54.500,00	44.375,89	45.526,92	35.292,56
Amm.to immobiliz. materiali - serv. cimiteriale	63.500,00	59.303,91	60.916,33	58.826,40
Amm.to immobiliz. materiali - serv. assist.domic.	10.000,00	10.495,50	13.088,45	15.234,50
Amm.to immobiliz. materiali - centro agg.giov.		830,56	842,86	1.372,72
Amm.to immobiliz. materiali - pre post scuola		227,26	312,72	
Amm.to immobiliz. materiali - serv.asili nido e materna	9.000,00	8.134,01	7.952,67	7.119,12
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	2.000,00	1.332,16	1.640,95	1.636,02

CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro	CONSUNTIVO 2012 Euro
11 VAR. RIM. MAT. PRIME, MERCI E PROD.FINITI	-20.000,00	25.218,96	-57.936,13	-137.998,42
Variaz.riman.materie prime e merci	-20.000,00	25.218,96	-57.936,13	-137.998,42
12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI				21.625,00
13 ALTRI ACCANTONAMENTI		3.000,00		4.000,00
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	136.000,00	187.099,66	184.375,30	162.712,27
Totale costi della produzione	**8.018.000,00**	**7.874.587,13**	**7.742.707,95**	**7.390.465,70**
Differenza tra valore e costi produzione	**121.000,00**	**152.124,76**	**96.381,96**	**-464,37**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI				
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI		56,81	42,42	705,32
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	50.000,00	52.521,34	51.739,05	39.747,35
Totale proventi e oneri finanziari	**-50.000,00**	**-52.464,53**	**-51.696,63**	**-39.042,03**
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.				
18 RIVALUTAZIONI				
19 SVALUTAZIONI				
Totale delle rettifiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20 PROVENTI STRAORDINARI		47.179,93	97.335,31	203.829,38
21 ONERI STRAORDINARI		2.440,48	28.930,65	87.008,11
Totale proventi e oneri straordinari	**0,00**	**44.739,45**	**68.404,66**	**116.821,27**
Risultato prima delle imposte	**71.000,00**	**144.399,68**	**113.089,99**	**77.314,87**
22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	44.000,00	107.919,71	79.215,83	74.227,52
22a) imposte correnti:				
ires	24.500,00	42.768,22		
irap	19.500,00	65.151,49	79.215,83	74.227,52
22b) imposte anticipate:				
ires				
irap				
22c) imposte anticipate anni precedenti:				
ires				
irap				
23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**27.000,00**	**36.479,97**	**33.874,16**	**3.087,35**

(allegato n. 1)

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

SERVIZIO FARMACIE

CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	PREVENTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro	CONSUNTIVO 2012 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1 RICAVI	4.918.000,00	4.822.485,32	4.654.768,29	4.118.683,86
Vendite SSN	2.192.000,00	2.149.160,36	2.129.204,38	2.054.233,85
Vendite altri enti	1.000,00	682,59	417,28	135,31
Vendite per contanti	2.700.000,00	2.648.441,53	2.518.195,42	2.056.251,51
Corrispettivi gestione rette mensa	11.500,00	11.500,00		
Prestazioni servizi cto Asl	13.500,00	12.700,84	6.951,21	8.063,19
2 VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI				
3 VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.				
4 INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI				
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	30.000,00	40.602,38	17.589,20	11.922,04
Diversi	30.000,00	40.602,38	17.589,20	11.922,04
Contributi in conto esercizio				
Totale valore della produzione	**4.948.000,00**	**4.863.087,70**	**4.672.357,49**	**4.130.605,90**
B COSTI DELLA PRODUZIONE				
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	3.422.000,00	3.335.739,30	3.319.042,32	3.033.956,55
Prodotti farmaceutici	3.407.000,00	3.320.449,48	3.304.373,90	3.008.885,10
Materiali di consumo ed altri acquisti	15.000,00	15.289,82	14.668,42	25.071,45
7 PER SERVIZI	255.000,00	239.234,28	197.289,50	203.804,54
Prestazione di servizi	255.000,00	239.234,28	197.289,50	203.804,54
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	36.000,00	33.566,09	31.999,32	16.178,95
9 PER IL PERSONALE	959.000,00	904.733,07	849.687,37	753.548,02
Stipendi	674.000,00	630.613,25	591.762,98	516.269,31
Oneri sociali	231.000,00	223.517,08	208.519,25	189.014,21
Trattamento di fine rapporto	52.000,00	48.844,50	47.728,14	46.718,50
Altri costi	2.000,00	1.758,24	1.677,00	1.546,00
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	65.500,00	55.294,23	56.696,28	37.979,03
Ammortamento immobiliz. immateriali	10.000,00	9.912,06	10.233,44	1.794,00
Ammortamento immobiliz.materiali	54.500,00	44.375,89	45.526,92	35.292,56
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	1.000,00	1.006,28	935,92	892,47
11 VAR. RIM. MAT. PRIME, MERCI E PROD.FINITI	-20.000,00	25.218,96	-57.936,13	-137.998,42
Variaz.riman.materie prime e merci	-20.000,00	25.218,96	-57.936,13	-137.998,42
Variaz.riman.prodotti finiti				
12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI				
13 ALTRI ACCANTONAMENTI		500,00		333,34
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	83.900,00	92.050,05	90.674,05	90.587,45
Totale costi della produzione	**4.801.400,00**	**4.686.335,98**	**4.487.452,71**	**3.998.389,46**

CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	PREVENTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro	CONSUNTIVO 2012 Euro
Differenza tra valore e costi produzione	**146.600,00**	**176.751,72**	**184.904,78**	**132.216,44**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI				
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI		35,80	26,72	458,43
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	15.000,00	14.994,70	12.073,28	2.092,84
Totale proventi e oneri finanziari	**-15.000,00**	**-14.958,90**	**-12.046,56**	**-1.634,41**
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.				
18 RIVALUTAZIONI				
19 SVALUTAZIONI				
Totale delle rettifiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20 PROVENTI STRAORDINARI		7.203,72	2.107,96	91.921,04
21 ONERI STRAORDINARI		131,64	3.676,52	4.280,92
Totale proventi e oneri straordinari	**0,00**	**7.072,08**	**-1.568,56**	**87.640,12**
Risultato prima delle imposte	**131.600,00**	**168.864,90**	**171.289,66**	**218.222,15**
22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00
22a) imposte correnti:				
ires				
irap				
22b) imposte anticipate:				
ires				
irap				
22c) imposte anticipate anni precedenti::				
ires				
irap				
23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**131.600,00**	**168.864,90**	**171.289,66**	**218.222,15**

(allegato n. 2)

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

SERVIZIO CIMITERIALE

CONTO ECONOMICO SERVIZIO CIMITERIALE	PREVENTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro	CONSUNTIVO 2012 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1 RICAVI	635.000,00	661.839,64	671.035,50	870.283,14
Illuminazione votiva	125.000,00	124.459,88	127.329,01	127.865,77
Prestazioni/diritti cimiteriali	85.000,00	84.037,91	129.382,27	145.801,10
Concessioni cimiteriali proprie	425.000,00	453.341,85	414.324,22	596.616,27
2 VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI				
3 VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.				
4 INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI				
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	3.000,00	1.967,77	4.732,48	677,42
Diversi	3.000,00	1.967,77	4.732,48	677,42
Contributi in conto esercizio				
Totale valore della produzione	**638.000,00**	**663.807,41**	**675.767,98**	**870.960,56**
B COSTI DELLA PRODUZIONE				
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	15.000,00	15.118,19	13.287,68	14.926,49
Materiali di consumo ed altri acquisti	15.000,00	15.118,19	13.287,68	14.926,49
7 PER SERVIZI	155.000,00	159.877,57	179.619,46	162.645,00
Prestazione di servizi	155.000,00	159.877,57	179.619,46	162.645,00
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	2.000,00	738,67	624,00	1.201,58
9 PER IL PERSONALE	260.000,00	253.970,33	246.626,13	239.060,35
Stipendi	186.000,00	177.541,41	173.617,32	167.353,47
Oneri sociali	61.000,00	61.986,97	59.325,79	56.351,06
Trattamento di fine rapporto	13.000,00	14.387,95	13.629,02	15.307,82
Altri costi		54,00	54,00	48,00
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	71.000,00	62.744,09	65.356,27	64.010,24
Ammortamento immobiliz. immateriali	7.000,00	3.394,36	4.403,62	5.122,36
Ammortamento immobiliz. materiali	63.500,00	59.303,91	60.916,33	58.826,40
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	500,00	45,82	36,32	61,48
11 VAR. RIM. MAT. PRIME, MERCI E PROD.FINITI	0,00	0,00	0,00	0,00
Variaz.riman.materie prime e merci				
Variaz.riman.prodotti finiti				
12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI				21.625,00
13 ALTRI ACCANTONAMENTI		500,00		2.333,34

CONTO ECONOMICO SERVIZIO CIMITERIALE	PREVENTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro	CONSUNTIVO 2012 Euro
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.000,00	5.682,38	12.224,77	7.319,23
Totale costi della produzione	**509.000,00**	**498.631,23**	**517.738,31**	**513.121,23**
Differenza tra valore e costi produzione	**129.000,00**	**165.176,18**	**158.029,67**	**357.839,33**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI				
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI		4,54	3,39	63,48
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	33.000,00	30.670,82	34.108,30	36.724,36
Totale proventi e oneri finanziari	**-33.000,00**	**-30.666,28**	**-34.104,91**	**-36.660,88**
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.				
18 RIVALUTAZIONI				
19 SVALUTAZIONI				
Totale delle rettifiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20 PROVENTI STRAORDINARI		25.035,43	329,12	18.110,26
21 ONERI STRAORDINARI		61,23	2.078,63	8.525,08
Totale proventi e oneri straordinari	**0,00**	**24.974,20**	**-1.749,51**	**9.585,18**
Risultato prima delle imposte	**96.000,00**	**159.484,10**	**122.175,25**	**330.763,63**
22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00
22a) imposte correnti: ires irap				
22b) imposte anticipate: irap				
22c) imposte anticipate anni precedenti: irap				
23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**96.000,00**	**159.484,10**	**122.175,25**	**330.763,63**

(allegato n. 3)

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE

CONTO ECONOMICO SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE	PREVENTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro	CONSUNTIVO 2012 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1 RICAVI	193.000,00	191.205,02	191.880,99	80.546,66
Vendite e prestazioni	193.000,00	191.205,02	191.880,99	80.546,66
2 VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI				
3 VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.				
4 INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI				
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	21.000,00	26.900,08	24.794,93	19.890,13
Diversi	1.000,00	1.399,26	2.473,06	824,07
Contributi in conto esercizio	20.000,00	25.500,82	22.321,87	19.066,06
Totale valore della produzione	**214.000,00**	**218.105,10**	**216.675,92**	**100.436,79**
B COSTI DELLA PRODUZIONE				
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	2.000,00	3.022,77	2.183,67	7.233,58
Materiali di consumo ed altri acquisti	2.000,00	3.022,77	2.183,67	7.233,58
7 PER SERVIZI	78.000,00	82.247,47	94.914,23	131.601,24
Prestazione di servizi	78.000,00	82.247,47	94.914,23	131.601,24
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	8.000,00	6.879,79	7.715,12	9.937,30
9 PER IL PERSONALE	224.000,00	210.429,33	237.522,11	259.319,90
Stipendi	161.000,00	149.100,32	166.912,56	181.944,76
Oneri sociali	52.000,00	49.515,90	57.711,32	59.508,43
Trattamento di fine rapporto	11.000,00	11.771,35	12.844,23	17.788,71
Altri costi		41,76	54,00	78,00
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.000,00	10.509,06	13.139,61	15.272,29
Ammortamento immobiliz. immateriali		13,56	29,12	37,79
Ammortamento immobiliz. materiali	10.000,00	10.495,50	13.088,45	15.234,50
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante			22,04	
11 VAR. RIM. MAT. PRIME, MERCI E PROD.FINITI				
Variaz.riman.materie prime e merci				
Variaz.riman.prodotti finiti				
12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI				
13 ALTRI ACCANTONAMENTI		500,00		333,34

CONTO ECONOMICO SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE	PREVENTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro	CONSUNTIVO 2012 Euro
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.000,00	2.548,28	3.409,51	3.728,30
Totale costi della produzione	**324.000,00**	**316.136,70**	**358.884,25**	**427.425,95**
Differenza tra valore e costi produzione	**-110.000,00**	**-98.031,60**	**-142.208,33**	**-326.989,16**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI				
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI		1,14	0,87	21,19
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		472,85	383,22	99,63
Totale proventi e oneri finanziari	**0,00**	**-471,71**	**-382,35**	**-78,44**
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.				
18 RIVALUTAZIONI				
19 SVALUTAZIONI				
Totale delle rettifiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20 PROVENTI STRAORDINARI		856,32	24.329,12	10.792,64
21 ONERI STRAORDINARI		230,52	22.482,00	541,16
Totale proventi e oneri straordinari	**0,00**	**625,80**	**1.847,12**	**10.251,48**
Risultato prima delle imposte	**-110.000,00**	**-97.877,51**	**-140.743,56**	**-316.816,12**
22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00
22a) imposte correnti: ires irap				
22b) imposte anticipate: irap				
22c) imposte anticipate anni precedenti: irap				
23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**-110.000,00**	**-97.877,51**	**-140.743,56**	**-316.816,12**

(allegato n. 4)

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE

CONTO ECONOMICO CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE	PREVENTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro	CONSUNTIVO 2012 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1 RICAVI	59.000,00	59.664,06	4.021,41	3.975,96
Vendite e prestazioni - centro aggregazione giovanile	59.000,00	59.664,06	4.021,41	3.975,96
2 VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI				
3 VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.				
4 INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI				
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	0,00	99,57	5.111,55	1.543,64
Diversi		99,57	111,55	74,71
Contributi in conto esercizio			5.000,00	1.468,93
Totale valore della produzione	**59.000,00**	**59.763,63**	**9.132,96**	**5.519,60**
B COSTI DELLA PRODUZIONE				
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	2.000,00	3.031,98	1.764,63	1.565,30
Materiali di consumo ed altri acquisti	2.000,00	3.031,98	1.764,63	1.565,30
7 PER SERVIZI	48.000,00	53.782,99	49.258,42	51.693,15
Prestazione di servizi	48.000,00	53.782,99	49.258,42	51.693,15
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI		92,33	78,00	133,50
9 PER IL PERSONALE	5.000,00	4.828,67	4.759,55	4.356,93
Stipendi	4.000,00	3.330,28	3.185,82	2.912,14
Oneri sociali	1.000,00	1.216,46	1.301,95	1.175,37
Trattamento di fine rapporto		275,93	265,78	263,42
Altri costi		6,00	6,00	6,00
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	0,00	837,34	857,42	1.385,31
Ammortamento immobiliz. immateriali		6,78	14,56	12,59
Ammortamento immobiliz.materiali		830,56	842,86	1.372,72
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante				
11 VARIAZ. RIMAN. MATERIE PRIME E MERCI				
12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI				
13 ALTRI ACCANTONAMENTI		500,00		333,34
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.000,00	1.091,50	1.862,20	3.611,83
Totale costi della produzione	**56.000,00**	**64.164,81**	**58.580,22**	**63.079,36**

CONTO ECONOMICO CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE	PREVENTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro	CONSUNTIVO 2012 Euro
Differenza tra valore e costi produzione	**3.000,00**	**-4.401,18**	**-49.447,26**	**-57.559,76**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI				
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI		0,57	0,42	7,06
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		236,40	191,64	33,23
Totale proventi e oneri finanziari	**0,00**	**-235,83**	**-191,22**	**-26,17**
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.				
18 RIVALUTAZIONI				
19 SVALUTAZIONI				
Totale delle rettifiche				
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20 PROVENTI STRAORDINARI		172,25	36,57	8.139,88
21 ONERI STRAORDINARI		61,23		344,63
Totale proventi e oneri straordinari	**0,00**	**111,02**	**36,57**	**7.795,25**
Risultato prima delle imposte	**3.000,00**	**-4.525,99**	**-49.601,91**	**-49.790,68**
22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00
22a) imposte correnti:				
ires				
irap				
22b) imposte anticipate:				
ires				
irap				
22c) imposte anticipate anni precedenti::				
ires				
irap				
23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**3.000,00**	**-4.525,99**	**-49.601,91**	**-49.790,68**

(allegato n. 5)

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

SERVIZI ALL' INFANZIA - PRE POST SCUOLA

CONTO ECONOMICO SERVIZI ALL' INFANZIA pre post scuola	PREVENTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro	CONSUNTIVO 2012 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1 RICAVI	208.000,00	180.766,05	123.103,31	132.824,30
Vendite e prestazioni	101.000,00	101.347,54	53.290,31	54.684,30
Prestazioni centri estivi	72.000,00	71.969,32	69.813,00	78.140,00
Prestazioni ludoteca	35.000,00	7.449,19		
2 VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI				
3 VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.				
4 INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI				
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	0,00	820,84	384,43	74,71
Diversi		820,84	384,43	74,71
Contributi in conto esercizio				
Totale valore della produzione	**208.000,00**	**181.586,89**	**123.487,74**	**132.899,01**
B COSTI DELLA PRODUZIONE				
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	0,00	294,48	173,13	421,82
Materiali di consumo ed altri acquisti		294,48	173,13	421,82
7 PER SERVIZI	86.000,00	94.163,56	89.031,92	132.415,64
Prestazione di servizi	7.000,00	7.678,07	7.263,45	42.076,50
Prestazione di servizi - centri estivi	78.000,00	82.508,69	81.768,47	90.339,14
Prestazione di servizi - ludoteca	1.000,00	3.976,80		
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI		92,33	78,00	133,50
9 PER IL PERSONALE	124.000,00	85.796,52	119.329,90	53.513,97
Stipendi	89.000,00	60.476,23	83.591,49	37.956,30
Oneri sociali	29.000,00	21.138,55	29.848,40	12.772,61
Trattamento di fine rapporto	6.000,00	4.163,74	5.842,01	2.779,06
Altri costi		18,00	48,00	6,00
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	0,00	245,24	472,78	0,00
Ammortamento immobiliz. immateriali		6,78	133,31	
Ammortamento immobiliz.materiali		227,26	312,72	
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante		11,20	26,75	
11 VARIAZ. RIMAN. MATERIE PRIME E MERCI				
12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI				
13 ALTRI ACCANTONAMENTI		500,00		333,32
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.000,00	1.047,06	2.400,67	3.188,63
Oneri diversi	1.000,00	1.047,06	2.400,67	3.188,63
Totale costi della produzione	**211.000,00**	**182.139,19**	**211.486,40**	**190.006,88**

CONTO ECONOMICO SERVIZI ALL' INFANZIA pre post scuola	PREVENTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro	CONSUNTIVO 2012 Euro
Differenza tra valore e costi produzione	**-3.000,00**	**-552,30**	**-87.998,66**	**-57.107,87**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI				
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI		0,57	0,42	7,06
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		236,40	191,64	33,23
Totale proventi e oneri finanziari	**0,00**	**-235,83**	**-191,22**	**-26,17**
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.				
18 RIVALUTAZIONI				
19 SVALUTAZIONI				
Totale delle rettifiche				
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20 PROVENTI STRAORDINARI		991,17	292,55	9.527,53
21 ONERI STRAORDINARI		61,23		837,84
Totale proventi e oneri straordinari	**0,00**	**929,94**	**292,55**	**8.689,69**
Risultato prima delle imposte	**-3.000,00**	**141,81**	**-87.897,33**	**-48.444,35**
22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00
22a) imposte correnti:				
ires				
irap				
22b) imposte anticipate:				
ires				
irap				
22c) imposte anticipate anni precedenti::				
ires				
irap				
23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**-3.000,00**	**141,81**	**-87.897,33**	**-48.444,35**

(allegato n. 6)

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

SERVIZI ALL' INFANZIA - ASILI NIDO

CONTO ECONOMICO SERVIZI ALL' INFANZIA asili nido	PREVENTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro	CONSUNTIVO 2012 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1 RICAVI	2.026.000,00	2.024.720,60	2.080.974,45	2.103.949,54
Vendite e prestazioni	2.026.000,00	2.024.720,60	2.080.974,45	2.103.949,54
2 VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI				
3 VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.				
4 INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI				
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	46.000,00	15.640,56	60.693,37	45.629,93
Diversi	16.000,00	15.640,56	8.793,77	25.296,73
Contributi in conto esercizio	30.000,00		51.899,60	20.333,20
Totale valore della produzione	**2.072.000,00**	**2.040.361,16**	**2.141.667,82**	**2.149.579,47**
B COSTI DELLA PRODUZIONE				
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	56.000,00	53.295,78	56.304,09	57.634,72
Materiali di consumo ed altri acquisti	56.000,00	53.295,78	56.304,09	57.634,72
7 PER SERVIZI	692.000,00	671.216,67	699.768,73	899.708,48
Prestazione di servizi	692.000,00	671.216,67	699.768,73	899.708,48
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	4.000,00	2.308,33	1.950,00	2.803,66
9 PER IL PERSONALE	1.310.000,00	1.303.658,27	1.264.967,15	1.263.515,39
Stipendi	935.000,00	900.861,89	882.763,84	882.970,82
Oneri sociali	309.000,00	329.788,51	312.707,78	307.173,89
Trattamento di fine rapporto	66.000,00	72.725,87	69.201,53	73.046,68
Altri costi		282,00	294,00	324,00
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.500,00	11.519,78	11.820,78	10.509,56
Ammortamento immobiliz. immateriali	3.000,00	3.116,91	3.199,40	2.708,37
Ammortamento immobiliz.materiali	9.000,00	8.134,01	7.952,67	7.119,12
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	500,00	268,86	668,71	682,07
11 VARIAZ. RIMAN. MATERIE PRIME E MERCI				
12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI				
13 ALTRI ACCANTONAMENTI		500,00		333,32
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	42.100,00	84.680,39	73.755,31	54.276,83
Oneri diversi	42.100,00	84.680,39	73.755,31	54.276,83
Totale costi della produzione	**2.116.600,00**	**2.127.179,22**	**2.108.566,06**	**2.288.781,96**

CONTO ECONOMICO SERVIZI ALL' INFANZIA asili nido	PREVENTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro	CONSUNTIVO 2012 Euro
Differenza tra valore e costi produzione	**-44.600,00**	**-86.818,06**	**33.101,76**	**-139.202,49**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI				
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI		14,19	10,60	148,10
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	2.000,00	5.910,17	4.790,97	764,06
Totale proventi e oneri finanziari	**-2.000,00**	**-5.895,98**	**-4.780,37**	**-615,96**
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.				
18 RIVALUTAZIONI				
19 SVALUTAZIONI				
Totale delle rettifiche				
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20 PROVENTI STRAORDINARI		12.921,04	70.239,99	65.338,03
21 ONERI STRAORDINARI		1.894,63	693,50	72.478,48
Totale proventi e oneri straordinari	**0,00**	**11.026,41**	**69.546,49**	**-7.140,45**
Risultato prima delle imposte	**-46.600,00**	**-81.687,63**	**97.867,88**	**-146.958,90**
22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00
22a) imposte correnti:				
ires				
irap				
22b) imposte anticipate:				
ires				
irap				
22c) imposte anticipate anni precedenti::				
ires				
irap				
23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**-46.600,00**	**-81.687,63**	**97.867,88**	**-146.958,90**

(allegato n. 7)

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE

2014					2015			
tempo det.	**tempo indet.**		**Livello inquadr.**	**Q u a l i f i c a**	**Livello inquadr.**		**tempo indet.**	**tempo det.**
	1	**1**	Dirigente	Direttore di azienda	Dirigente	**1**	1	
				- - - - - - - - - - -				
	4	**4**	1° super	Direttore di farmacia	1° super	**4**	4	
3	7	**10**	1°	Farmacista collaboratore di farmacia	1°	**11**	7	4
	1	**1**	1°	Coadiutore spec.di farm./responsabile acquisti	1°	**1**	1	
	1	**1**	4°	Commesso di farmacia	4°	**1**	1	
			5°	Commesso di farmacia	5°	**1**	1	
				- - - - - - - - - - -				
	2	**2**	1° C	Quadri amministrativi	1° C	**2**	2	
1	3	**4**	1°	Impiegato amministrativo	1°	**6**	3	3
1		**1**	5°	Fattorino amministrativo	5°	**1**		1
				- - - - - - - - - - -				
	1	**1**	B 1 Sefit	Capo servizio cimiteriale	B 1 Sefit	**1**	1	
	1	**1**	C 3 Sefit	Impiegato amministrativo	C 3 Sefit	**1**	1	
	1	**1**	4 S Uneba	Impiegato amministrativo	4 S Uneba	**1**	1	
	2	**2**	D 2 Sefit	Operatore cimiteriale	D 2 Sefit	**2**	2	
	3	**3**	D 3 Sefit	Operatore cimiteriale	D 3 Sefit	**3**	3	
				- - - - - - - - - - -				
	6	**6**	4 S Uneba	Operatore assistenza domiciliare	4 S Uneba	**6**	6	
				- - - - - - - - - - -				
	12	**12**	1 Aninsei	Ausiliarie	1 Aninsei	**14**	12	2
	1	**1**	4 S Uneba	Ausiliarie	4 S Uneba	**1**	1	
6	23	**29**	3 Aninsei	Educatrici	3 Aninsei	**29**	23	6
	5	**5**	4 Aninsei	Insegnanti	4 Aninsei	**5**	5	
12		**12**	3 Aninsei	Educatrici Pre post scuola	4 Aninsei	**12**		12
23	74	**97**		T o t a l e		**103**	75	28

C O S T I P R E V E N T I V A T I

Consunt. 2014	**Prevent. 2014**	**D e s c r i z i o n e**	**Preventivo 2015**
1.893.939,77	1.937.000,00	Stipendi	2.049.000,00
678.010,03	644.000,00	Oneri sociali	683.000,00
143.072,92	137.000,00	Trattamento di fine rapporto	148.000,00
2.160,00	2.000,00	Altri costi	2.000,00
2.717.182,72	**2.720.000,00**	**T o t a l e**	**2.882.000,00**

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2015/2017

CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2015	PREVENTIVO 2016	PREVENTIVO 2017
A VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 RICAVI	8.039.000,00	8.154.000,00	8.229.000,00
Vendite e prestazioni - farmacie	4.918.000,00	5.000.000,00	5.075.000,00
Vendite e prestazioni - servizio cimiteriale	635.000,00	655.000,00	655.000,00
Vendite e prestazioni - servizio assist.domicil.	193.000,00	193.000,00	193.000,00
Vendite e prestazioni - centro aggreg.giovanile	59.000,00	60.000,00	60.000,00
Vendite e prestazioni - pre post scuola	101.000,00	102.000,00	102.000,00
Vendite e prestazioni - servizi asili nido	2.026.000,00	2.037.000,00	2.037.000,00
Prestazioni centri estivi	72.000,00	72.000,00	72.000,00
Prestazioni ludoteca	35.000,00	35.000,00	35.000,00
2 VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI			
3 VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.			
4 INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI			
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Diversi	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Contributi in conto esercizio SAD	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Contributi in conto esercizio C.A.G.			
Contributi in conto esercizio asili nido	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale valore della produzione	**8.139.000,00**	**8.254.000,00**	**8.329.000,00**
B COSTI DELLA PRODUZIONE			
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	3.497.000,00	3.550.000,00	3.605.000,00
Prodotti farmaceutici	3.407.000,00	3.460.000,00	3.515.000,00
Materiali di consumo ed altri acquisti	90.000,00	90.000,00	90.000,00
7 PER SERVIZI	1.314.000,00	1.277.000,00	1.267.000,00
Prestazione di servizi - farmacie	255.000,00	230.000,00	230.000,00
Prestazione di servizi - servizio cimiteriale	155.000,00	150.000,00	150.000,00
Prestazione di servizi - servizio assist.domic.	78.000,00	80.000,00	80.000,00
Prestazione di servizi - centro aggreg.giovanile	48.000,00	45.000,00	45.000,00
Prestazione di servizi - centri estivi	78.000,00	75.000,00	75.000,00
Prestazione di servizi - ludoteca	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Prestazione di servizi - pre post scuola	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Prestazione di servizi - asili nido	692.000,00	689.000,00	679.000,00
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	50.000,00	50.000,00	50.000,00
9 PER IL PERSONALE	2.882.000,00	2.999.000,00	3.022.000,00
Stipendi	2.049.000,00	2.137.000,00	2.153.000,00
Oneri sociali	683.000,00	708.500,00	713.500,00
Trattamento di fine rapporto	148.000,00	151.500,00	153.500,00
Altri costi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	159.000,00	172.000,00	187.000,00
Amm.to immobiliz. immateriali - farmacie	10.000,00	5.000,00	3.000,00
Amm.to immobiliz. immateriali - serv. cimiteriale	7.000,00	9.000,00	13.000,00
Amm.to immobiliz. immateriali - serv.ass.domic.			
Amm.to immobiliz. immateriali - centro aggreg.giov.			
Amm.to immobiliz. immateriali - pre post scuola			
Amm.to immobiliz. immateriali - asili nido	3.000,00	7.000,00	8.000,00
Amm.to immobiliz. materiali - farmacie	54.500,00	63.000,00	70.000,00
Amm.to immobiliz. materiali - serv. cimiteriale	63.500,00	66.000,00	71.000,00
Amm.to immobiliz. materiali - serv. assist.domic.	10.000,00	10.000,00	9.000,00
Amm.to immobiliz. materiali - centro aggreg.giov.			
Amm.to immobiliz. materiali - pre post scuola			
Amm.to immobiliz. materiali - serv.asili nido	9.000,00	10.000,00	11.000,00
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	2.000,00	2.000,00	2.000,00

CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2015	PREVENTIVO 2016	PREVENTIVO 2017
11 VAR. RIM. MAT. PRIME, MERCI E PROD.FINITI	-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00
Variaz.riman.materie prime e merci	-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00
12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI			
13 ALTRI ACCANTONAMENTI			
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	136.000,00	125.000,00	125.000,00
Totale costi della produzione	**8.018.000,00**	**8.153.000,00**	**8.236.000,00**
Differenza tra valore e costi produzione	**121.000,00**	**101.000,00**	**93.000,00**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	50.000,00	45.000,00	45.000,00
Totale proventi e oneri finanziari	**-50.000,00**	**-45.000,00**	**-45.000,00**
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.			
18 RIVALUTAZIONI			
19 SVALUTAZIONI			
Totale delle rettifiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20 PROVENTI STRAORDINARI			
21 ONERI STRAORDINARI			
Totale proventi e oneri straordinari	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Risultato prima delle imposte	**71.000,00**	**56.000,00**	**48.000,00**
22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	44.000,00	44.000,00	43.000,00
22a) imposte correnti:			
ires	24.500,00	21.000,00	19.000,00
irap	19.500,00	23.000,00	24.000,00
22b) imposte anticipate:			
ires			
irap			
22c) imposte anticipate anni precedenti:			
ires			
irap			
23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**27.000,00**	**12.000,00**	**5.000,00**

(allegato n. 1)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2015/2017

SERVIZIO FARMACIE

CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	PREVENTIVO 2015 Euro	PREVENTIVO 2016 Euro	PREVENTIVO 2017 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 RICAVI	4.918.000,00	5.000.000,00	5.075.000,00
Vendite e prestazioni - farmacie	4.918.000,00	5.000.000,00	5.075.000,00
2 VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI			
3 VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.			
4 INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI			
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Diversi	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Contributi in conto esercizio			
Totale valore della produzione	**4.948.000,00**	**5.030.000,00**	**5.105.000,00**
B COSTI DELLA PRODUZIONE			
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	3.422.000,00	3.475.000,00	3.530.000,00
Prodotti farmaceutici	3.407.000,00	3.460.000,00	3.515.000,00
Materiali di consumo ed altri acquisti	15.000,00	15.000,00	15.000,00
7 PER SERVIZI	255.000,00	230.000,00	230.000,00
Prestazione di servizi	255.000,00	230.000,00	230.000,00
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	36.000,00	36.000,00	36.000,00
9 PER IL PERSONALE	959.000,00	980.000,00	980.000,00
Stipendi	674.000,00	695.000,00	695.000,00
Oneri sociali	231.000,00	234.000,00	234.000,00
Trattamento di fine rapporto	52.000,00	49.000,00	49.000,00
Altri costi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	65.500,00	69.000,00	74.000,00
Ammortamento immobiliz. immateriali	10.000,00	5.000,00	3.000,00
Ammortamento immobiliz.materiali	54.500,00	63.000,00	70.000,00
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	1.000,00	1.000,00	1.000,00
11 VAR. RIM. MAT. PRIME, MERCI E PROD.FINITI	-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00
Variaz.riman.materie prime e merci	-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00
Variaz.riman.prodotti finiti			
12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI			
13 ALTRI ACCANTONAMENTI			
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	83.900,00	80.000,00	80.000,00
Totale costi della produzione	**4.801.400,00**	**4.850.000,00**	**4.910.000,00**

CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	PREVENTIVO 2015 Euro	PREVENTIVO 2016 Euro	PREVENTIVO 2017 Euro
Differenza tra valore e costi produzione	**146.600,00**	**180.000,00**	**195.000,00**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	15.000,00	12.000,00	12.000,00
Totale proventi e oneri finanziari	**-15.000,00**	**-12.000,00**	**-12.000,00**
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.			
18 RIVALUTAZIONI			
19 SVALUTAZIONI			
Totale delle rettifiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20 PROVENTI STRAORDINARI			
21 ONERI STRAORDINARI			
Totale proventi e oneri straordinari	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Risultato prima delle imposte	**131.600,00**	**168.000,00**	**183.000,00**
22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00
22a) imposte correnti:			
ires			
irap			
22b) imposte anticipate:			
ires			
irap			
22c) imposte anticipate anni precedenti:			
ires			
irap			
23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**131.600,00**	**168.000,00**	**183.000,00**

(allegato n. 2)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2015/2017

SERVIZIO CIMITERIALE

CONTO ECONOMICO SERVIZIO CIMITERIALE	PREVENTIVO 2015 Euro	PREVENTIVO 2016 Euro	PREVENTIVO 2017 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 RICAVI	635.000,00	655.000,00	655.000,00
Illuminazione votiva	125.000,00	125.000,00	125.000,00
Prestazioni/diritti cimiteriali	85.000,00	95.000,00	95.000,00
Concessioni cimiteriali proprie	425.000,00	435.000,00	435.000,00
2 VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI			
3 VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.			
4 INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI			
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Diversi	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Contributi in conto esercizio			
Totale valore della produzione	**638.000,00**	**658.000,00**	**658.000,00**
B COSTI DELLA PRODUZIONE			
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	15.000,00	14.000,00	15.000,00
Materiali di consumo ed altri acquisti	15.000,00	14.000,00	15.000,00
7 PER SERVIZI	155.000,00	150.000,00	150.000,00
Prestazione di servizi	155.000,00	150.000,00	150.000,00
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
9 PER IL PERSONALE	260.000,00	265.000,00	265.000,00
Stipendi	186.000,00	189.000,00	189.000,00
Oneri sociali	61.000,00	62.000,00	62.000,00
Trattamento di fine rapporto	13.000,00	14.000,00	14.000,00
Altri costi			
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	71.000,00	75.500,00	84.500,00
Ammortamento immobiliz. immateriali	7.000,00	9.000,00	13.000,00
Ammortamento immobiliz. materiali	63.500,00	66.000,00	71.000,00
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	500,00	500,00	500,00
11 VAR. RIM. MAT. PRIME, MERCI E PROD.FINITI	0,00	0,00	0,00
Variaz.riman.materie prime e merci			
Variaz.riman.prodotti finiti			
12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI			
13 ALTRI ACCANTONAMENTI			

CONTO ECONOMICO SERVIZIO CIMITERIALE	PREVENTIVO 2015 Euro	PREVENTIVO 2016 Euro	PREVENTIVO 2017 Euro
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale costi della produzione	**509.000,00**	**511.500,00**	**521.500,00**
Differenza tra valore e costi produzione	**129.000,00**	**146.500,00**	**136.500,00**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	33.000,00	31.000,00	31.000,00
Totale proventi e oneri finanziari	**-33.000,00**	**-31.000,00**	**-31.000,00**
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.			
18 RIVALUTAZIONI			
19 SVALUTAZIONI			
Totale delle rettifiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20 PROVENTI STRAORDINARI			
21 ONERI STRAORDINARI			
Totale proventi e oneri straordinari	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Risultato prima delle imposte	**96.000,00**	**115.500,00**	**105.500,00**
22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00
22a) imposte correnti: ires irap			
22b) imposte anticipate: irap			
22c) imposte anticipate anni precedenti: irap			
23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**96.000,00**	**115.500,00**	**105.500,00**

(allegato n. 3)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2015/2017

SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE

CONTO ECONOMICO SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE	PREVENTIVO 2015 Euro	PREVENTIVO 2016 Euro	PREVENTIVO 2017 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 RICAVI	193.000,00	193.000,00	193.000,00
Vendite e prestazioni	193.000,00	193.000,00	193.000,00
2 VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI			
3 VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.			
4 INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI			
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	21.000,00	21.000,00	21.000,00
Diversi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Contributi in conto esercizio	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale valore della produzione	**214.000,00**	**214.000,00**	**214.000,00**
B COSTI DELLA PRODUZIONE			
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Materiali di consumo ed altri acquisti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
7 PER SERVIZI	78.000,00	80.000,00	80.000,00
Prestazione di servizi	78.000,00	80.000,00	80.000,00
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	8.000,00	8.000,00	8.000,00
9 PER IL PERSONALE	224.000,00	227.000,00	227.000,00
Stipendi	161.000,00	163.000,00	163.000,00
Oneri sociali	52.000,00	53.000,00	53.000,00
Trattamento di fine rapporto	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Altri costi			
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.000,00	10.000,00	9.000,00
Ammortamento immobiliz. immateriali			
Ammortamento immobiliz.materiali	10.000,00	10.000,00	9.000,00
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante			
11 VAR. RIM. MAT. PRIME, MERCI E PROD.FINITI			
Variaz.riman.materie prime e merci			
Variaz.riman.prodotti finiti			
12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI			
13 ALTRI ACCANTONAMENTI			
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.000,00		
Totale costi della produzione	**324.000,00**	**327.000,00**	**326.000,00**

CONTO ECONOMICO SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE	PREVENTIVO 2015 Euro	PREVENTIVO 2016 Euro	PREVENTIVO 2017 Euro
Differenza tra valore e costi produzione	**-110.000,00**	**-113.000,00**	**-112.000,00**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI			
Totale proventi e oneri finanziari	**0,00**	**0,00**	**0,00**
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.			
18 RIVALUTAZIONI			
19 SVALUTAZIONI			
Totale delle rettifiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20 PROVENTI STRAORDINARI			
21 ONERI STRAORDINARI			
Totale proventi e oneri straordinari	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Risultato prima delle imposte	**-110.000,00**	**-113.000,00**	**-112.000,00**
22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00
22a) imposte correnti:			
ires			
irap			
22b) imposte anticipate:			
ires			
irap			
22c) imposte anticipate anni precedenti::			
ires			
irap			
23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**-110.000,00**	**-113.000,00**	**-112.000,00**

(allegato n. 4)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2015/2017

CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE

CONTO ECONOMICO CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE	PREVENTIVO 2015 Euro	PREVENTIVO 2016 Euro	PREVENTIVO 2017 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 RICAVI	59.000,00	60.000,00	60.000,00
Vendite e prestazioni - centro aggreg.giovanile	59.000,00	60.000,00	60.000,00
Copertura costi sociali			
2 VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI			
3 VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.			
4 INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI			
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	0,00	0,00	0,00
Diversi			
Contributi in conto esercizio			
Totale valore della produzione	**59.000,00**	**60.000,00**	**60.000,00**
B COSTI DELLA PRODUZIONE			
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Materiali di consumo ed altri acquisti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
7 PER SERVIZI	48.000,00	45.000,00	45.000,00
Prestazione di servizi	48.000,00	45.000,00	45.000,00
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI			
9 PER IL PERSONALE	5.000,00	6.000,00	6.000,00
Stipendi	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Oneri sociali	1.000,00	2.000,00	2.000,00
Trattamento di fine rapporto			
Altri costi			
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00
Ammortamento immobiliz. immateriali			
Ammortamento immobiliz.materiali			
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante			
11 VAR. RIM. MAT. PRIME, MERCI E PROD.FINITI			
Variaz.riman.materie prime e merci			
Variaz.riman.prodotti finiti			
12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI			
13 ALTRI ACCANTONAMENTI			
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.000,00		
Totale costi della produzione	**56.000,00**	**53.000,00**	**53.000,00**

CONTO ECONOMICO CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE	PREVENTIVO 2015 Euro	PREVENTIVO 2016 Euro	PREVENTIVO 2017 Euro
Differenza tra valore e costi produzione	**3.000,00**	**7.000,00**	**7.000,00**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI			
Totale proventi e oneri finanziari	**0,00**	**0,00**	**0,00**
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.			
18 RIVALUTAZIONI			
19 SVALUTAZIONI			
Totale delle rettifiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20 PROVENTI STRAORDINARI			
21 ONERI STRAORDINARI			
Totale proventi e oneri straordinari	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Risultato prima delle imposte	**3.000,00**	**7.000,00**	**7.000,00**
22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00
22a) imposte correnti:			
ires			
irap			
22b) imposte anticipate:			
ires			
irap			
22c) imposte anticipate anni precedenti::			
ires			
irap			
23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**3.000,00**	**7.000,00**	**7.000,00**

(allegato n. 5)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2015/2017

SERVIZI ALL' INFANZIA - PRE POST SCUOLA

CONTO ECONOMICO SERVIZI ALL'INFANZIA - PRE POST SCUOLA	PREVENTIVO 2015 Euro	PREVENTIVO 2016 Euro	PREVENTIVO 2017 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 RICAVI	208.000,00	209.000,00	209.000,00
Vendite e prestazioni - pre post scuola	101.000,00	102.000,00	102.000,00
Prestazioni centri estivi	72.000,00	72.000,00	72.000,00
Prestazioni ludoteca	35.000,00	35.000,00	35.000,00
2 VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI			
3 VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.			
4 INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI			
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	0,00	0,00	0,00
Diversi			
Contributi in conto esercizio			
Totale valore della produzione	**208.000,00**	**209.000,00**	**209.000,00**
B COSTI DELLA PRODUZIONE			
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	0,00	0,00	0,00
Materiali di consumo ed altri acquisti			
7 PER SERVIZI	86.000,00	83.000,00	83.000,00
Prestazione di servizi	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Prestazione di servizi centri estivi	78.000,00	75.000,00	75.000,00
Prestazione di servizi ludoteca	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI			
9 PER IL PERSONALE	124.000,00	116.000,00	116.000,00
Stipendi	89.000,00	83.000,00	83.000,00
Oneri sociali	29.000,00	27.000,00	27.000,00
Trattamento di fine rapporto	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Altri costi			
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00
Ammortamento immobiliz. immateriali			
Ammortamento immobiliz.materiali			
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante			
11 VAR. RIM. MAT. PRIME, MERCI E PROD.FINITI			
Variaz.riman.materie prime e merci			
Variaz.riman.prodotti finiti			
12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI			
13 ALTRI ACCANTONAMENTI			
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.000,00		
Totale costi della produzione	**211.000,00**	**199.000,00**	**199.000,00**

CONTO ECONOMICO SERVIZI ALL' INFANZIA - PRE POST SCUOLA	PREVENTIVO 2015 Euro	PREVENTIVO 2016 Euro	PREVENTIVO 2017 Euro
Differenza tra valore e costi produzione	**-3.000,00**	**10.000,00**	**10.000,00**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI			
Totale proventi e oneri finanziari	**0,00**	**0,00**	**0,00**
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.			
18 RIVALUTAZIONI			
19 SVALUTAZIONI			
Totale delle rettifiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20 PROVENTI STRAORDINARI			
21 ONERI STRAORDINARI			
Totale proventi e oneri straordinari	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Risultato prima delle imposte	**-3.000,00**	**10.000,00**	**10.000,00**
22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00
22a) imposte correnti: ires irap			
22b) imposte anticipate: ires irap			
22c) imposte anticipate anni precedenti:: ires irap			
23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**-3.000,00**	**10.000,00**	**10.000,00**

(allegato n. 6)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2015/2017

SERVIZI ALL' INFANZIA - ASILI NIDO

CONTO ECONOMICO SERVIZI ALL'INFANZIA - ASILI NIDO	PREVENTIVO 2015 Eur4	PREVENTIVO 2016 Euro	PREVENTIVO 2017 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 RICAVI	2.026.000,00	2.037.000,00	2.037.000,00
Vendite e prestazioni - asili nido	646.000,00	657.000,00	657.000,00
Prestazioni servizi asili nido	1.380.000,00	1.380.000,00	1.380.000,00
2 VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI			
3 VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.			
4 INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI			
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	46.000,00	46.000,00	46.000,00
Diversi	16.000,00	16.000,00	16.000,00
Contributi in conto esercizio	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale valore della produzione	**2.072.000,00**	**2.083.000,00**	**2.083.000,00**
B COSTI DELLA PRODUZIONE			
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	56.000,00	57.000,00	56.000,00
Materiali di consumo ed altri acquisti	56.000,00	57.000,00	56.000,00
7 PER SERVIZI	692.000,00	689.000,00	679.000,00
Prestazione di servizi	692.000,00	689.000,00	679.000,00
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	4.000,00	4.000,00	4.000,00
9 PER IL PERSONALE	1.310.000,00	1.405.000,00	1.428.000,00
Stipendi	935.000,00	1.003.000,00	1.019.000,00
Oneri sociali	309.000,00	331.000,00	336.000,00
Trattamento di fine rapporto	66.000,00	71.000,00	73.000,00
Altri costi			
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.500,00	17.500,00	19.500,00
Ammortamento immobiliz. immateriali	3.000,00	7.000,00	8.000,00
Ammortamento immobiliz.materiali	9.000,00	10.000,00	11.000,00
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	500,00	500,00	500,00
11 VAR. RIM. MAT. PRIME, MERCI E PROD.FINITI			
Variaz.riman.materie prime e merci			
Variaz.riman.prodotti finiti			
12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI			
13 ALTRI ACCANTONAMENTI			
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	42.100,00	40.000,00	40.000,00
Totale costi della produzione	**2.116.600,00**	**2.212.500,00**	**2.226.500,00**

CONTO ECONOMICO SERVIZI ALL' INFANZIA - ASILI NIDO	PREVENTIVO 2015 Eur4	PREVENTIVO 2016 Euro	PREVENTIVO 2017 Euro
Differenza tra valore e costi produzione	**-44.600,00**	**-129.500,00**	**-143.500,00**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Totale proventi e oneri finanziari	**-2.000,00**	**-2.000,00**	**-2.000,00**
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.			
18 RIVALUTAZIONI			
19 SVALUTAZIONI			
Totale delle rettifiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20 PROVENTI STRAORDINARI			
21 ONERI STRAORDINARI			
Totale proventi e oneri straordinari	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Risultato prima delle imposte	**-46.600,00**	**-131.500,00**	**-145.500,00**
22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00
22a) imposte correnti:			
ires			
irap			
22b) imposte anticipate:			
ires			
irap			
22c) imposte anticipate anni precedenti::			
ires			
irap			
23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**-46.600,00**	**-131.500,00**	**-145.500,00**

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2015/2017

valori monetari correnti			CONTO ECONOMICO	valori monetari costanti		
2017	**2016**	**2015**	in migliaia di euro	**2015**	**2016**	**2017**
			A VALORE DELLA PRODUZIONE			
8.394,00	8.317,00	8.039,00	1 RICAVI	8.039,00	8.154,00	8.229,00
5.177,00	5.100,00	4.918,00	Vendite e prestazioni - farmacie	4.918,00	5.000,00	5.075,00
668,00	668,00	635,00	Vendite e prestazioni - servizio cimiteriale	635,00	655,00	655,00
197,00	197,00	193,00	Vendite e prestazioni - servizio ass.domic.	193,00	193,00	193,00
61,00	61,00	59,00	Vendite e prestazioni - centro aggreg.giovanile	59,00	60,00	60,00
104,00	104,00	101,00	Vendite e prestazioni - pre post scuola	101,00	102,00	102,00
2.078,00	2.078,00	2.026,00	Vendite e prestazioni - servizi asili nido	2.026,00	2.037,00	2.037,00
73,00	73,00	72,00	Prestazioni centri estivi	72,00	72,00	72,00
36,00	36,00	35,00	Prestazioni ludoteca	35,00	35,00	35,00
			Copertura costi sociali			
			2 VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI			
			3 VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.			
			4 INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI			
102,00	102,00	100,00	5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	100,00	100,00	100,00
51,00	51,00	50,00	Diversi	50,00	50,00	50,00
20,00	20,00	20,00	Contributi in conto esercizio SAD	20,00	20,00	20,00
			Contributi in conto esercizio C.A.G.			
31,00	31,00	30,00	Contributi in conto esercizio asili nido	30,00	30,00	30,00
8.496,00	**8.419,00**	**8.139,00**	**Totale valore della produzione**	**8.139,00**	**8.254,00**	**8.329,00**
			B COSTI DELLA PRODUZIONE			
3.677,00	3.621,00	3.497,00	6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	3.497,00	3.550,00	3.605,00
3.585,00	3.529,00	3.407,00	Prodotti farmaceutici	3.407,00	3.460,00	3.515,00
92,00	92,00	90,00	Materiali di consumo ed altri acquisti	90,00	90,00	90,00
1.294,00	1.304,00	1.314,00	7 PER SERVIZI	1.314,00	1.277,00	1.267,00
235,00	235,00	255,00	Prestazione di servizi - farmacie	255,00	230,00	230,00
153,00	153,00	155,00	Prestazione di servizi - servizio cimiteriale	155,00	150,00	150,00
82,00	82,00	78,00	Prestazione di servizi - servizio ass.domic.	78,00	80,00	80,00
46,00	46,00	48,00	Prestazione di servizi - centro aggreg.giovanile	48,00	45,00	45,00
77,00	77,00	78,00	Prestazione di servizi - centri estivi	78,00	75,00	75,00
1,00	1,00	1,00	Prestazione di servizi - ludoteca	1,00	1,00	1,00
7,00	7,00	7,00	Prestazione di servizi - pre post scuola	7,00	7,00	7,00
693,00	703,00	692,00	Prestazione di servizi - asili nido	692,00	689,00	679,00
51,00	51,00	50,00	8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	50,00	50,00	50,00
3.082,00	3.059,00	2.882,00	9 PER IL PERSONALE	2.882,00	2.999,00	3.022,00
2.196,00	2.180,00	2.049,00	Stipendi	2.049,00	2.137,00	2.153,00
728,00	723,00	683,00	Oneri sociali	683,00	709,00	714,00
156,00	154,00	148,00	Trattamento di fine rapporto	148,00	151,00	153,00
2,00	2,00	2,00	Altri costi	2,00	2,00	2,00
189,00	174,00	159,00	10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	159,00	172,00	187,00
3,00	5,00	10,00	Amm.to immobiliz. immateriali - farmacie	10,00	5,00	3,00
13,00	9,00	7,00	Amm.to immobiliz. immateriali - serv. cimiteriale	7,00	9,00	13,00
			Amm.to immobiliz. immateriali - serv. ass.dom.			
			Amm.to immobiliz. immateriali - pre post scuola			
8,00	7,00	3,00	Amm.to immobiliz. immateriali - serv. asili nido	3,00	7,00	8,00
71,00	64,00	54,00	Amm.to immobiliz.materiali - farmacie	54,00	63,00	70,00
72,00	67,00	64,00	Amm.to immobiliz. materiali - serv. cimiteriale	64,00	66,00	71,00
9,00	10,00	10,00	Amm.to immobiliz. materiali - serv. ass.dom.	10,00	10,00	9,00
			Amm.to immobiliz. materiali - centro aggr.giov.			
			Amm.to immobiliz. materiali - pre post scuola			
11,00	10,00	9,00	Amm.to immobiliz. materiali - serv. asili nido	9,00	10,00	11,00
2,00	2,00	2,00	Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	2,00	2,00	2,00

valori monetari correnti			CONTO ECONOMICO	valori monetari costanti		
2017	**2016**	**2015**	in migliaia di euro	**2015**	**2016**	**2017**
-20,00	-20,00	-20,00	11 VARIAZ. RIM. MAT. PRIME, MERCI E PROD.FIN.	-20,00	-20,00	-20,00
			12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI			
			13 ALTRI ACCANTONAMENTI			
128,00	128,00	136,00	14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	136,00	125,00	125,00
8.401,00	**8.317,00**	**8.018,00**	**Totale costi della produzione**	**8.018,00**	**8.153,00**	**8.236,00**
95,00	**102,00**	**121,00**	**Differenza tra valore e costi produzione**	**121,00**	**101,00**	**93,00**
			C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
			15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
			16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
46,00	46,00	50,00	17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	50,00	45,00	45,00
-46,00	**-46,00**	**-50,00**	**Totale proventi e oneri finanziari**	**-50,00**	**-45,00**	**-45,00**
			D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.			
			18 RIVALUTAZIONI			
			19 SVALUTAZIONI			
0,00	**0,00**	**0,00**	**Totale delle rettifiche**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
			20 PROVENTI STRAORDINARI			
			21 ONERI STRAORDINARI			
0,00	**0,00**	**0,00**	**Totale proventi e oneri straordinari**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
49,00	**56,00**	**71,00**	**Risultato prima delle imposte**	**71,00**	**56,00**	**48,00**
43,00	44,00	44,00	22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	44,00	44,00	43,00
			22a) imposte correnti:			
19,00	21,00	24,50	ires	24,50	21,00	19,00
24,00	23,00	19,50	irap	19,50	23,00	24,00
			22b) imposte anticipate:			
			ires			
			irap			
			22c) imposte anticipate anni precedenti:			
			ires			
			irap			
6,00	**12,00**	**27,00**	**23 UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**27,00**	**12,00**	**5,00**

(allegato n. 1)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2015/2017

SERVIZIO FARMACIE

valori monetari correnti			CONTO ECONOMICO	valori monetari costanti		
2017	**2016**	**2015**	in migliaia di euro	**2015**	**2016**	**2017**
			A VALORE DELLA PRODUZIONE			
5.177,00	5.100,00	4.918,00	1 RICAVI	4.918,00	5.000,00	5.075,00
5.177,00	5.100,00	4.918,00	Vendite e prestazioni - farmacie	4.918,00	5.000,00	5.075,00
			2 VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI			
			3 VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.			
			4 INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI			
31,00	31,00	30,00	5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	30,00	30,00	30,00
31,00	31,00	30,00	Diversi	30,00	30,00	30,00
			Contributi in conto esercizio			
5.208,00	**5.131,00**	**4.948,00**	**Totale valore della produzione**	**4.948,00**	**5.030,00**	**5.105,00**
			B COSTI DELLA PRODUZIONE			
3.600,00	3.544,00	3.422,00	6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	3.422,00	3.475,00	3.530,00
3.585,00	3.529,00	3.407,00	Prodotti farmaceutici	3.407,00	3.460,00	3.515,00
15,00	15,00	15,00	Materiali di consumo ed altri acquisti	15,00	15,00	15,00
235,00	235,00	255,00	7 PER SERVIZI	255,00	230,00	230,00
235,00	235,00	255,00	Prestazione di servizi - farmacie	255,00	230,00	230,00
37,00	37,00	36,00	8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	36,00	36,00	36,00
1.000,00	1.000,00	959,00	9 PER IL PERSONALE	959,00	980,00	980,00
709,00	709,00	674,00	Stipendi	674,00	695,00	695,00
239,00	239,00	231,00	Oneri sociali	231,00	234,00	234,00
50,00	50,00	52,00	Trattamento di fine rapporto	52,00	49,00	49,00
2,00	2,00	2,00	Altri costi	2,00	2,00	2,00
75,00	70,00	65,50	10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	65,50	69,00	74,00
3,00	5,00	10,00	Amm.to immobiliz. immateriali - farmacie	10,00	5,00	3,00
71,00	64,00	54,50	Amm.to immobiliz.materiali - farmacie	54,50	63,00	70,00
1,00	1,00	1,00	Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	1,00	1,00	1,00
-20,00	-20,00	-20,00	11 VAR. RIM. MAT. PRIME, MERCI E PROD.FINITI	-20,00	-20,00	-20,00
			12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI			
			13 ALTRI ACCANTONAMENTI			

valori monetari correnti			CONTO ECONOMICO	valori monetari costanti		
2017	**2016**	**2015**	in migliaia di euro	**2015**	**2016**	**2017**
82,00	82,00	83,90	14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	83,90	80,00	80,00
5.009,00	**4.948,00**	**4.801,40**	**Totale costi della produzione**	**4.801,40**	**4.850,00**	**4.910,00**
199,00	**183,00**	**146,60**	**Differenza tra valore e costi produzione**	**146,60**	**180,00**	**195,00**
			C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
			15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
			16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
12,00	12,00	15,00	17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	15,00	12,00	12,00
-12,00	**-12,00**	**-15,00**	**Totale proventi e oneri finanziari**	**-15,00**	**-12,00**	**-12,00**
			D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.			
			18 RIVALUTAZIONI			
			19 SVALUTAZIONI			
0,00	**0,00**	**0,00**	**Totale delle rettifiche**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
			20 PROVENTI STRAORDINARI			
			21 ONERI STRAORDINARI			
0,00	**0,00**	**0,00**	**Totale proventi e oneri straordinari**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
187,00	**171,00**	**131,60**	**Risultato prima delle imposte**	**131,60**	**168,00**	**183,00**
0,00	0,00	0,00	22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00
			22a) imposte correnti:			
			ires			
			irap			
			22b) imposte anticipate:			
			ires			
			irap			
			22c) imposte anticipate anni precedenti:			
			ires			
			irap			
187,00	**171,00**	**131,60**	23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**131,60**	**168,00**	**183,00**

(allegato n. 2)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2015/2017

SERVIZIO CIMITERIALE

valori monetari correnti			CONTO ECONOMICO	valori monetari costanti		
2017	**2016**	**2015**	in migliaia di euro	**2015**	**2016**	**2017**
			A VALORE DELLA PRODUZIONE			
669,00	669,00	635,00	1 RICAVI	635,00	655,00	655,00
128,00	128,00	125,00	Illuminazione votiva	125,00	125,00	125,00
97,00	97,00	85,00	Prestazioni/diritti cimiteriali	85,00	95,00	95,00
444,00	444,00	425,00	Concessioni cimiteriali proprie	425,00	435,00	435,00
			2 VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI			
			3 VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.			
			4 INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI			
3,00	3,00	3,00	5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	3,00	3,00	3,00
3,00	3,00	3,00	Diversi	3,00	3,00	3,00
			Contributi in conto esercizio			
672,00	**672,00**	**638,00**	**Totale valore della produzione**	**638,00**	**658,00**	**658,00**
			B COSTI DELLA PRODUZIONE			
15,00	14,00	15,00	6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	15,00	14,00	15,00
15,00	14,00	15,00	Materiali di consumo ed altri acquisti	15,00	14,00	15,00
153,00	153,00	155,00	7 PER SERVIZI	155,00	150,00	150,00
153,00	153,00	155,00	Prestazione di servizi	155,00	150,00	150,00
2,00	2,00	2,00	8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	2,00	2,00	2,00
270,00	270,00	260,00	9 PER IL PERSONALE	260,00	265,00	265,00
193,00	193,00	186,00	Stipendi	186,00	189,00	189,00
63,00	63,00	61,00	Oneri sociali	61,00	62,00	62,00
14,00	14,00	13,00	Trattamento di fine rapporto	13,00	14,00	14,00
			Altri costi			
85,00	76,00	70,50	10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	71,00	75,50	84,50
13,00	9,00	7,00	Amm.to immobiliz. immateriali	7,00	9,00	13,00
72,00	67,00	63,50	Amm.to immobiliz.materiali	63,50	66,00	71,00
			Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	0,50	0,50	0,50
			11 VARIAZ. RIM. MAT. PRIME, MERCI E PROD.FINITI			
			12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI			
			13 ALTRI ACCANTONAMENTI			

valori monetari correnti			CONTO ECONOMICO	valori monetari costanti		
2017	**2016**	**2015**	in migliaia di euro	**2015**	**2016**	**2017**
5,00	5,00	6,00	14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6,00	5,00	5,00
530,00	**520,00**	**508,50**	**Totale costi della produzione**	**509,00**	**511,50**	**521,50**
142,00	**152,00**	**129,50**	**Differenza tra valore e costi produzione**	**129,00**	**146,50**	**136,50**
			C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
			15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
			16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
32,00	32,00	33,00	17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	33,00	31,00	31,00
-32,00	**-32,00**	**-33,00**	**Totale proventi e oneri finanziari**	**-33,00**	**-31,00**	**-31,00**
			D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.			
			18 RIVALUTAZIONI			
			19 SVALUTAZIONI			
0,00	**0,00**	**0,00**	**Totale delle rettifiche**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
			20 PROVENTI STRAORDINARI			
			21 ONERI STRAORDINARI			
0,00	**0,00**	**0,00**	**Totale proventi e oneri straordinari**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
110,00	**120,00**	**96,50**	**Risultato prima delle imposte**	**96,00**	**115,50**	**105,50**
0,00	0,00	0,00	22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00
			22a) imposte correnti: ires irap			
			22b) imposte anticipate: ires irap			
			22c) imposte anticipate anni precedenti: ires irap			
110,00	**120,00**	**96,50**	23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**96,00**	**115,50**	**105,50**

(allegato n. 3)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2015/2017

SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE

valori monetari correnti			CONTO ECONOMICO	valori monetari costanti		
2017	**2016**	**2015**	in migliaia di euro	**2015**	**2016**	**2017**
			A VALORE DELLA PRODUZIONE			
197,00	197,00	193,00	1 RICAVI	193,00	193,00	193,00
197,00	197,00	193,00	Vendite e prestazioni - servizio ass.domic.	193,00	193,00	193,00
			2 VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI			
			3 VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.			
			4 INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI			
21,00	21,00	21,00	5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	21,00	21,00	21,00
1,00	1,00	1,00	Diversi	1,00	1,00	1,00
20,00	20,00	20,00	Contributi in conto esercizio	20,00	20,00	20,00
218,00	**218,00**	**214,00**	**Totale valore della produzione**	**214,00**	**214,00**	**214,00**
			B COSTI DELLA PRODUZIONE			
2,00	2,00	2,00	6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	2,00	2,00	2,00
2,00	2,00	2,00	Materiali di consumo ed altri acquisti	2,00	2,00	2,00
82,00	82,00	78,00	7 PER SERVIZI	78,00	80,00	80,00
82,00	82,00	78,00	Prestazione di servizi	78,00	80,00	80,00
8,00	8,00	8,00	8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	8,00	8,00	8,00
231,00	231,00	224,00	9 PER IL PERSONALE	224,00	227,00	227,00
166,00	166,00	161,00	Stipendi	161,00	163,00	163,00
54,00	54,00	52,00	Oneri sociali	52,00	53,00	53,00
11,00	11,00	11,00	Trattamento di fine rapporto	11,00	11,00	11,00
			Altri costi			
9,00	10,00	10,00	10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10,00	10,00	9,00
			Amm.to immobiliz. immateriali			
9,00	10,00	10,00	Amm.to immobiliz.materiali	10,00	10,00	9,00
			Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante			
			11 VAR. RIM. MAT. PRIME, MERCI E PROD.FINITI			
			12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI			
			13 ALTRI ACCANTONAMENTI			

valori monetari correnti			CONTO ECONOMICO	valori monetari costanti		
2017	**2016**	**2015**	in migliaia di euro	**2015**	**2016**	**2017**
		2,00	14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2,00		
332,00	**333,00**	**324,00**	**Totale costi della produzione**	**324,00**	**327,00**	**326,00**
-114,00	**-115,00**	**-110,00**	**Differenza tra valore e costi produzione**	**-110,00**	**-113,00**	**-112,00**
			C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
			15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
			16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
			17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI			
0,00	**0,00**	**0,00**	**Totale proventi e oneri finanziari**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.			
			18 RIVALUTAZIONI			
			19 SVALUTAZIONI			
0,00	**0,00**	**0,00**	**Totale delle rettifiche**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
			20 PROVENTI STRAORDINARI			
			21 ONERI STRAORDINARI			
0,00	**0,00**	**0,00**	**Totale proventi e oneri straordinari**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
-114,00	**-115,00**	**-110,00**	**Risultato prima delle imposte**	**-110,00**	**-113,00**	**-112,00**
0,00	0,00	0,00	22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00
			22a) imposte correnti:			
			ires			
			irap			
			22b) imposte anticipate:			
			ires			
			irap			
			22c) imposte anticipate anni precedenti:			
			ires			
			irap			
-114,00	**-115,00**	**-110,00**	23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**-110,00**	**-113,00**	**-112,00**

(allegato n. 4)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2015/2017

CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE

valori monetari correnti			CONTO ECONOMICO	valori monetari costanti		
2017	**2016**	**2015**	in migliaia di euro	**2015**	**2016**	**2017**
			A VALORE DELLA PRODUZIONE			
61,00	61,00	59,00	1 RICAVI	59,00	60,00	60,00
61,00	61,00	59,00	Vendite e prestazioni - centro aggreg.giovanile	59,00	60,00	60,00
			2 VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI			
			3 VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.			
			4 INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI			
0,00	0,00	0,00	5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	0,00	0,00	0,00
			Diversi			
			Contributi in conto esercizio			
61,00	**61,00**	**59,00**	**Totale valore della produzione**	**59,00**	**60,00**	**60,00**
			B COSTI DELLA PRODUZIONE			
2,00	0,00	2,00	6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	2,00	2,00	2,00
2,00	0,00	2,00	Materiali di consumo ed altri acquisti	2,00	2,00	2,00
46,00	46,00	48,00	7 PER SERVIZI	48,00	45,00	45,00
46,00	46,00	48,00	Prestazione di servizi	48,00	45,00	45,00
			8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI			
6,00	6,00	5,00	9 PER IL PERSONALE	5,00	6,00	6,00
4,00	4,00	4,00	Stipendi	4,00	4,00	4,00
2,00	2,00	1,00	Oneri sociali	1,00	2,00	2,00
			Trattamento di fine rapporto			
			Altri costi			
0,00	0,00	0,00	10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00
			Amm.to immobiliz. immateriali			
			Amm.to immobiliz.materiali			
			Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante			
			11 VAR. RIM. MAT. PRIME, MERCI E PROD.FINITI			
			12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI			
			13 ALTRI ACCANTONAMENTI			

valori monetari correnti			CONTO ECONOMICO	valori monetari costanti		
2017	**2016**	**2015**	in migliaia di euro	**2015**	**2016**	**2017**
		1,00	14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1,00		
54,00	**52,00**	**56,00**	**Totale costi della produzione**	**56,00**	**53,00**	**53,00**
7,00	**9,00**	**3,00**	**Differenza tra valore e costi produzione**	**3,00**	**7,00**	**7,00**
			C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
			15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
			16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
			17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI			
0,00	**0,00**	**0,00**	**Totale proventi e oneri finanziari**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.			
			18 RIVALUTAZIONI			
			19 SVALUTAZIONI			
0,00	**0,00**	**0,00**	**Totale delle rettifiche**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
			20 PROVENTI STRAORDINARI			
			21 ONERI STRAORDINARI			
0,00	**0,00**	**0,00**	**Totale proventi e oneri straordinari**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7,00	**9,00**	**3,00**	**Risultato prima delle imposte**	**3,00**	**7,00**	**7,00**
0,00	0,00	0,00	22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00
			22a) imposte correnti:			
			ires			
			irap			
			22b) imposte anticipate:			
			ires			
			irap			
			22c) imposte anticipate anni precedenti:			
			ires			
			irap			
7,00	**9,00**	**3,00**	23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**3,00**	**7,00**	**7,00**

(allegato n. 5)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2015/2017

SERVIZI ALL' INFANZIA - PRE POST SCUOLA

valori monetari correnti			CONTO ECONOMICO		valori monetari costanti		
2017	**2016**	**2015**		in migliaia di euro	**2015**	**2016**	**2017**
			A	**VALORE DELLA PRODUZIONE**			
213,00	213,00	208,00	1	RICAVI	208,00	209,00	209,00
104,00	104,00	101,00		Vendite e prestazioni - pre post scuola	101,00	102,00	102,00
73,00	73,00	72,00		Prestazioni centri estivi	72,00	72,00	72,00
36,00	36,00	35,00		Prestazioni ludoteca	35,00	35,00	35,00
			2	VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI			
			3	VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.			
			4	INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI			
0,00	0,00	0,00	5	ALTRI RICAVI E PROVENTI	0,00	0,00	0,00
				Diversi			
				Contributi in conto esercizio			
213,00	**213,00**	**208,00**		**Totale valore della produzione**	**208,00**	**209,00**	**209,00**
			B	**COSTI DELLA PRODUZIONE**			
0,00	0,00	0,00	6	PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	0,00	0,00	0,00
				Materiali di consumo ed altri acquisti			
85,00	85,00	86,00	7	PER SERVIZI	86,00	83,00	83,00
7,00	7,00	7,00		Prestazione di servizi	7,00	7,00	7,00
77,00	77,00	78,00		Prestazione di servizi centri estivi	78,00	75,00	75,00
1,00	1,00	1,00		Prestazione di servizi ludoteca	1,00	1,00	1,00
			8	PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI			
119,00	119,00	124,00	9	PER IL PERSONALE	124,00	116,00	116,00
85,00	85,00	89,00		Stipendi	89,00	83,00	83,00
28,00	28,00	29,00		Oneri sociali	29,00	27,00	27,00
6,00	6,00	6,00		Trattamento di fine rapporto	6,00	6,00	6,00
				Altri costi			
0,00	0,00	0,00	10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00
				Amm.to immobiliz. immateriali			
				Amm.to immobiliz.materiali			
				Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante			
			11	VAR. RIM. MAT. PRIME, MERCI E PROD.FINITI			
			12	ACCANTONAMENTI PER RISCHI			
			13	ALTRI ACCANTONAMENTI			

valori monetari correnti			CONTO ECONOMICO	valori monetari costanti		
2017	**2016**	**2015**	in migliaia di euro	**2015**	**2016**	**2017**
0,00	0,00	1,00	14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1,00		
204,00	**204,00**	**211,00**	**Totale costi della produzione**	**211,00**	**199,00**	**199,00**
9,00	**9,00**	**-3,00**	**Differenza tra valore e costi produzione**	**-3,00**	**10,00**	**10,00**
			C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
			15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
			16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
			17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI			
0,00	**0,00**	**0,00**	**Totale proventi e oneri finanziari**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.			
			18 RIVALUTAZIONI			
			19 SVALUTAZIONI			
0,00	**0,00**	**0,00**	**Totale delle rettifiche**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
			20 PROVENTI STRAORDINARI			
			21 ONERI STRAORDINARI			
0,00	**0,00**	**0,00**	**Totale proventi e oneri straordinari**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9,00	**9,00**	**-3,00**	**Risultato prima delle imposte**	**-3,00**	**10,00**	**10,00**
0,00	0,00	0,00	22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00
			22a) imposte correnti:			
			ires			
			irap			
			22b) imposte anticipate:			
			ires			
			irap			
			22c) imposte anticipate anni precedenti:			
			ires			
			irap			
9,00	**9,00**	**-3,00**	23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**-3,00**	**10,00**	**10,00**

(allegato n. 6)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2015/2017

SERVIZI ALL' INFANZIA - ASILI NIDO

valori monetari correnti			CONTO ECONOMICO		valori monetari costanti		
2017	**2016**	**2015**	in migliaia di euro		**2015**	**2016**	**2017**
			A VALORE DELLA PRODUZIONE				
2.078,00	2.078,00	2.026,00	1	RICAVI	2.026,00	2.037,00	2.037,00
670,00	670,00	646,00		Vendite e prestazioni - asili nido	646,00	657,00	657,00
1.408,00	1.408,00	1.380,00		Prestazioni asili nido	1.380,00	1.380,00	1.380,00
			2	VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI			
			3	VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.			
			4	INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI			
47,00	47,00	46,00	5	ALTRI RICAVI E PROVENTI	46,00	46,00	46,00
16,00	16,00	16,00		Diversi	16,00	16,00	16,00
31,00	31,00	30,00		Contributi in conto esercizio	30,00	30,00	30,00
2.125,00	**2.125,00**	**2.072,00**		**Totale valore della produzione**	**2.072,00**	**2.083,00**	**2.083,00**
			B COSTI DELLA PRODUZIONE				
57,00	58,00	56,00	6	PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	56,00	57,00	56,00
57,00	58,00	56,00		Materiali di consumo ed altri acquisti	56,00	57,00	56,00
693,00	703,00	692,00	7	PER SERVIZI	692,00	689,00	679,00
693,00	703,00	692,00		Prestazione di servizi	692,00	689,00	679,00
4,00	4,00	4,00	8	PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	4,00	4,00	4,00
1.456,00	1.433,00	1.310,00	9	PER IL PERSONALE	1.310,00	1.405,00	1.428,00
1.039,00	1.023,00	935,00		Stipendi	935,00	1.003,00	1.019,00
343,00	338,00	309,00		Oneri sociali	309,00	331,00	336,00
74,00	72,00	66,00		Trattamento di fine rapporto	66,00	71,00	73,00
				Altri costi			
20,00	18,00	12,50	10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12,50	17,50	19,50
8,00	7,00	3,00		Amm.to immobiliz. immateriali	3,00	7,00	8,00
11,00	10,00	9,00		Amm.to immobiliz.materiali	9,00	10,00	11,00
1,00	1,00	0,50		Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	0,50	0,50	0,50
			11	VAR. RIM. MAT. PRIME, MERCI E PROD.FINITI			
			12	ACCANTONAMENTI PER RISCHI			
			13	ALTRI ACCANTONAMENTI			

valori monetari correnti			CONTO ECONOMICO	valori monetari costanti		
2017	**2016**	**2015**	in migliaia di euro	**2015**	**2016**	**2017**
41,00	41,00	42,10	14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	42,10	40,00	40,00
2.271,00	**2.257,00**	**2.116,60**	**Totale costi della produzione**	**2.116,60**	**2.212,50**	**2.226,50**
-146,00	**-132,00**	**-44,60**	**Differenza tra valore e costi produzione**	**-44,60**	**-129,50**	**-143,50**
			C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
			15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
			16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
2,00	2,00	2,00	17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	2,00	2,00	2,00
-2,00	**-2,00**	**-2,00**	**Totale proventi e oneri finanziari**	**-2,00**	**-2,00**	**-2,00**
			D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.			
			18 RIVALUTAZIONI			
			19 SVALUTAZIONI			
0,00	**0,00**	**0,00**	**Totale delle rettifiche**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
			20 PROVENTI STRAORDINARI			
			21 ONERI STRAORDINARI			
0,00	**0,00**	**0,00**	**Totale proventi e oneri straordinari**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
-148,00	**-134,00**	**-46,60**	**Risultato prima delle imposte**	**-46,60**	**-131,50**	**-145,50**
0,00	0,00	0,00	22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00
			22a) imposte correnti:			
			ires			
			irap			
			22b) imposte anticipate:			
			ires			
			irap			
			22c) imposte anticipate anni precedenti:			
			ires			
			irap			
-148,00	**-134,00**	**-46,60**	23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**-46,60**	**-131,50**	**-145,50**

AZIENDA SPECIALE SERVIZI FARMACEUTICI E SOCIO SANITARI

A.S.F. SAN GIULIANO MILANESE

Sede Legale Via San Remo n. 3 – San Giuliano Milanese

Capitale di dotazione: € 814.960 I.V.

Codice Fiscale: 11780060155

Parere del Collegio dei Revisori al bilancio di Previsione per l'esercizio 2015

Il Collegio dei Revisori

Esaminato lo schema di bilancio previsionale 2015 e pluriennale 2015-2017 ed il piano programma allegato predisposti dalla Direzione e successivamente approvati dal Consiglio di Amministrazione in data 02 luglio 2015.

attesta

- ✓ che il bilancio di previsione annuale e il bilancio pluriennale sono stati redatti nell'osservanza dei principi di cui al DPR 4 ottobre 1986 n. 902 e allo Statuto dell'Azienda;
- ✓ che il bilancio è stato predisposto in coerenza con il piano programma descrittivo delle attività programmate per l'esercizio successivo;
- ✓ che risultano allegati, come previsto dall'art. 38 dello Statuto:
  - l'analisi della composizione dei Ricavi e dei Costi dell'Azienda;
  - la tabella numerica del personale distinta per categoria o livello;
  - la previsione del fabbisogno annuale di cassa (piano finanziario previsionale);
  - la relazione del Consiglio di Amministrazione e della Direzione.

rileva

- che è previsto per un programma di investimenti per complessivi euro 610.000 per il triennio 2015-17 rispettivamente attribuiti quanto a euro 200.000 per il 2015, euro 200.000 per il 2016 e euro 210.000 per il 2017. Si tratta di investimenti sulle strutture cimiteriali relativi a manutenzioni straordinarie e realizzazione di nuovi cinerari e loculi ritenuti minimali in funzione della domanda prevista. Altri investimenti riguardano mobili ed attrezzature per le farmacie ed asili nido e sostituzione di automezzi;
- che è previsto un risultato per l'esercizio 2015, ante imposte, positivo e pari ad € 71.000.
- che il risultato di esercizio previsto dopo le imposte è pari a € 27.000;
- che per gli esercizi 2016 e 2017 è previsto un utile ante imposte pari rispettivamente a euro 56.000 e euro 48.000.
- che il bilancio pluriennale è stato redatto tenendo conto del tasso di inflazione programmato;

- che nel bilancio annuale e nel pluriennale non è previsto alcun ulteriore indebitamento connesso al piano degli investimenti;

Nella tabella di seguito si riportano raggruppate le voci di ricavo e costo relative al bilancio previsionale triennale confrontati con i dati del consuntivo 2014:

Conto Economico	**Bilancio 2014**	**2015**	**2016**	**2017**
A. Valore della Produzione				
Ricavi	7.940.681	8.039.000	8.154.000	8.229.000
Altri Ricavi e proventi	86.031	100.000	100.000	100.000
Totale valore della produzione	**8.026.712**	**8.139.000**	**8.254.000**	**8.329.000**
B. Costi della produzione				
Materie prime , suss., cons. e merci	3.410.502	3.497.000	3.550.000	3.605.000
Servizi	1.300.522	1.314.000	1.277.000	1.267.000
Godimento beni di terzi	43.678	50.000	50.000	50.000
Personale	2.763.416	2.882.000	2.999.000	3.022.000
Ammortamenti e svalutazioni	141.150	159.000	172.000	187.000
Variazioni rimanenze mat. Prime e merci	25.219	-20.000	-20.000	-20.000
Altri accantonamenti	3.000	-	-	-
Oneri diversi di gestione	187.100	136.000	125.000	125.000
Totale Costi della Produzione	**7.874.587**	**8.018.000**	**8.153.000**	**8.236.000**
Differenza tra valore e costi produzione	152.125	121.000	101.000	93.000
C. Proventi ed oneri finanziari				
Interessi attivi e altri proventi finanziari	56	-	-	-
Interessi passivi e altri oneri finanziari	-52.521	-50.000	-45.000	-45.000
Totale proventi ed oneri finanziari	**-52.465**	**-50.000**	**-45.000**	**-45.000**
D. Rettifiche Valore di Attività Finanziarie				
Totale delle Rettifiche		-	-	-
E. Proventi ed oneri straordinari				
Proventi straordinari	47.180			
Oneri straordinari	-2.440			
Totale proventi ed oneri straordinari	**44.740**			
Risultato prima delle Imposte	**144.400**	**71.000**	**56.000**	**48.000**
Imposte sul reddito d'esercizio	-107.920	-44.000	-44.000	-43.000
Utile/Perdita dell'esercizio	**36.480**	**27.000**	**12.000**	**5.000**

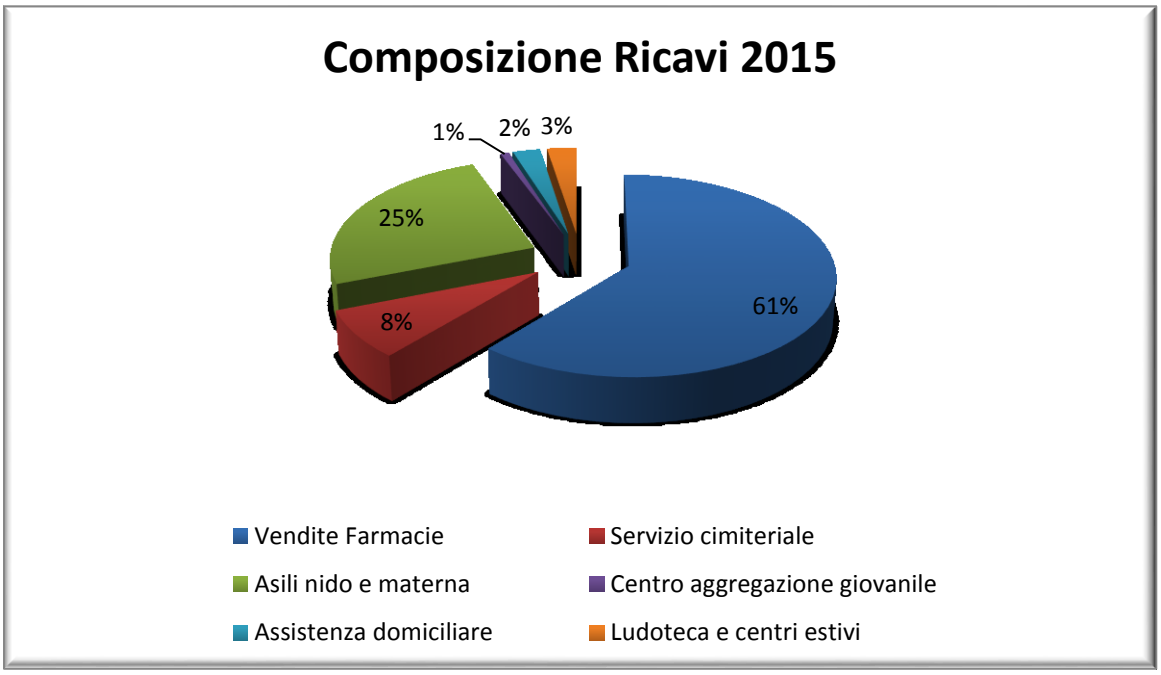
considerazioni

nel triennio 2015-2017 l'Azienda prevede di continuare ad operare nella gestione delle quattro farmacie comunali, degli asili nido e scuole materne - e dei servizi cimiteriali, quali attività prevalenti. L'ente di riferimento, Comune di San Giuliano Milanese dovrebbe mantenere l'affidamento all'Azienda Speciale di altri servizi alla persona quali il Servizio di Assistenza Domiciliare (SAD), il Centro di Aggregazione Giovanile (CAG) e la gestione dei Centri Estivi Comunali. Sono stati sottoscritti i nuovi contratti di servizio che regolano, anche sotto il profilo economico, i rapporti con l'Ente affidatario.

Le principali voci del bilancio sono rappresentate:

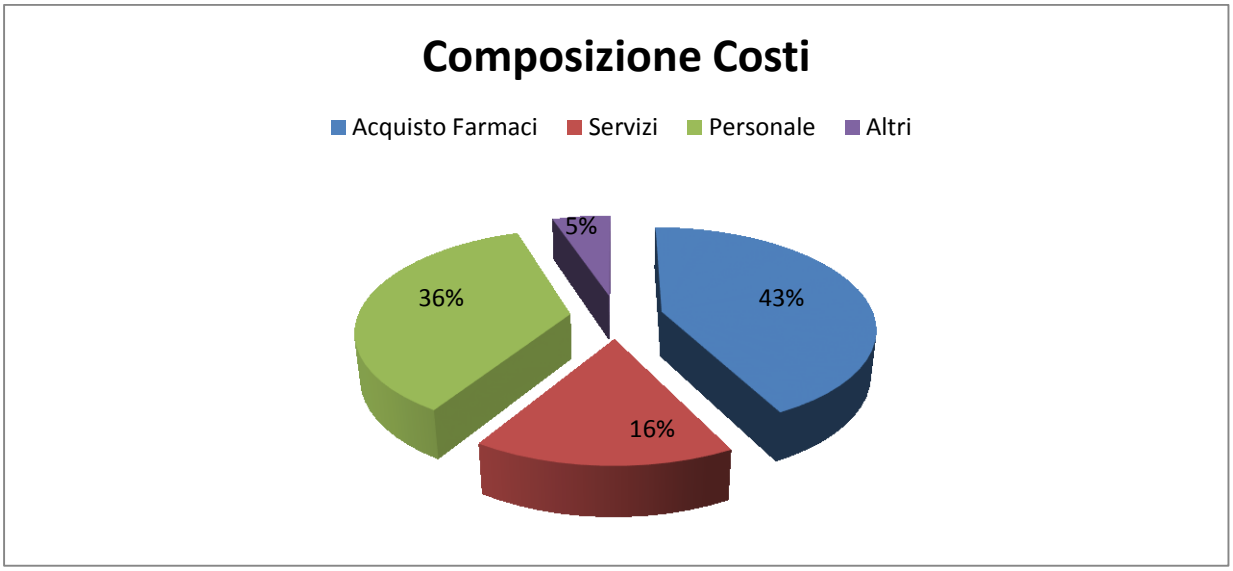
1. RICAVI:

- ✓ vendite e prestazioni delle farmacie per 4.918.000 euro;
- ✓ ricavi della gestione degli asili nido per complessivi euro 2.026.000 (comprensivi delle tariffe a carico dell'utenza e corrispettivi dal Comune per prestazione di servizi);
- ✓ ricavi da servizi cimiteriali per 635.000 euro;
- ✓ ricavi da altri servizi per 460.000 euro.



2. COSTI

- ✓ Acquisto farmaci 3.407.000 euro;
- ✓ Spese per il personale 2.882.000 euro;
- ✓ Spese per servizi 1.314.000 euro
- ✓ Altri costi 415.000 euro.



La Direzione Aziendale ha predisposto ed elaborato i documenti previsionali tenendo conto dei seguenti elementi:

- dati del consuntivo 2014;
- indicazioni del Comune di San Giuliano Milanese relativamente alla remunerazione per la gestione di alcuni servizi affidati;

tutto quanto sopra premesso,

considerate congrue e attendibili le previsioni di Costi e Ricavi valutate sulla base dei dati ed elementi forniti dal Direttore dell'Azienda e correttamente impostato il fabbisogno di cassa risultante dal piano finanziario previsionale allegato, il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2015 e sui documenti allegati

invita il Consiglio di amministrazione dell'Azienda

ad allegare il presente parere alla documentazione da consegnare al Comune di San Giuliano Milanese per la conseguente approvazione del bilancio proposto

San Giuliano Milanese, 13 luglio 2015

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Pietro Cervadoro

Dott. Matteo Celentano

Dott. Simone Bottero