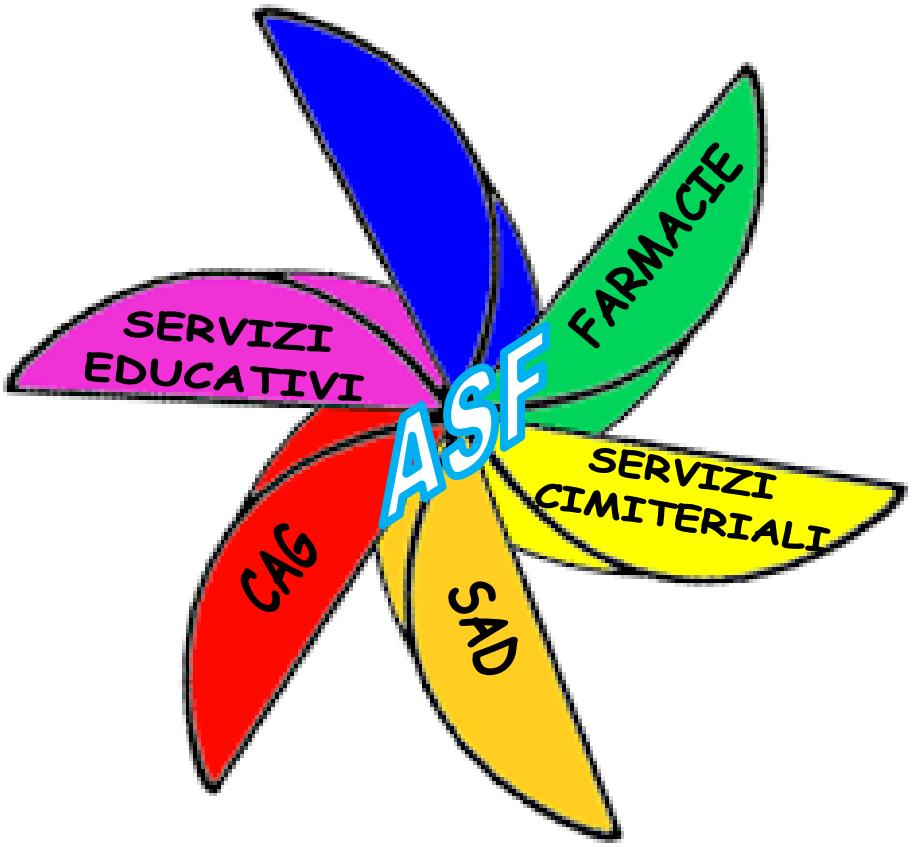
AZIENDA speciale SERVIZI FARMACEUTICI e socio-sanitari San Giuliano Milanese

Il Valore del Benessere
L'Efficienza dei Servizi



PIANO PROGRAMMA 2016-2018

BILANCIO DI PREVISIONE 2016

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016-2018

PIANO PROGRAMMA 2016/2018

BILANCIO DI PREVISIONE 2016

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016/2018

(Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 23 del 05/04/2016)

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 2016 pag. 21

Bilancio di previsione 2016 servizio farmacie (all. n. 1) pag. 25

Bilancio di previsione 2016 servizio cimiteriale (all. n. 2) pag. 29

Bilancio di previsione 2016 servizio assistenza domiciliare (all. n. 3) pag. 33

Bilancio di previsione 2016 centro di aggregazione giovanile (all. n. 4) pag. 37

Bilancio di previsione 2016 servizio pre - post scuola (all. n. 5) pag. 41

Bilancio di previsione 2016 servizi educativi – asili nido e scuola materna (all. n. 6) pag. 45

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

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016/2018 pag. 51

Bilancio di previsione triennale 2016/2018 servizio farmacie (all. n. 8) pag. 55

Bilancio di previsione triennale 2016/2018 servizio cimiteriale (all. n. 9) pag. 59

Bilancio di previsione triennale 2016/2018 servizio assist. domiciliare (all. n. 10) pag. 63

Bilancio di previsione triennale 2016/2018 centro di aggregaz. giovanile (all. n. 11) pag. 67

Bilancio di previsione triennale 2016/2018 servizio pre - post scuola (all. n. 12) pag. 71

Bilancio di previsione triennale 2016/2018 servizi educativi – nido e materna (all. n. 13) pag. 75

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016/2018 (a valori monetari correnti). ..... pag. 79

Bilancio di previsione triennale 2016/2018 servizio farmacie (all. n. 14)..... pag. 83

Bilancio di previsione triennale 2016/2018 servizio cimiteriale (all. n. 15)..... pag. 87

Bilancio di previsione triennale 2016/2018 servizio assist. domiciliare (all. n. 16) ..... pag. 91

Bilancio di previsione triennale 2016/2018 centro di aggregaz. giovanile (all. n. 17)..... pag. 95

Bilancio di previsione triennale 2016/2018 servizio pre - post scuola (all. n. 18)..... pag. 99

Bilancio di previsione triennale 2016/2018 servizi educativi – nido e materna (all. n. 19)..... pag. 103

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

INDICATORI OPERATIVI

Azienda (Allegato A)

Servizio farmacie (Allegato B)

Servizio cimiteriale (Allegato C)

Servizio assistenza domiciliare (Allegato D)

Centro di aggregazione giovanile (Allegato E)

Servizio pre – post scuola (Allegato F)

Servizi educativi asili nido e materna (Allegato G)

Centri estivi (Allegato H)

Ludoteche (Allegato I)

Prospetto dei costi medi unitari (Allegato L)

Percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale (Allegato M)

Corrispettivi a carico del Comune (Allegato N)

Piano dei flussi finanziari tra Comune e A.S.F. (Allegato O)

Prospetto iniziative riscontro qualità dei servizi (Allegato P)

Tariffe applicate all’utenza

PIANO PROGRAMMA

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Il Bilancio di previsione dell'Azienda speciale Servizi Farmaceutici e socio-sanitari per l'esercizio 2016 ed il triennio 2016-2018 è relativo a:

- **Servizio farmaceutico** 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, La Corte di Zivido*) e delle quattro sezioni di scuola d'infanzia (due nella sede di via Gogol fino al termine dell'anno scolastico 2015/16 e due nel plesso di via Giovanni XXIII);
  b. attività di anticipo e prolungamento (PRE – POST) scolastico nei plessi elementari e nelle 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,** fatto salvo il rinnovo dell'attuale affidamento valido per l'a.s. 2015/2016.
- **Servizio di riscossione rette mense delle scuole cittadine nelle 4 farmacie aziendali.**

Servizio farmaceutico

Per quanto riguarda il *settore farmaceutico*, l'ottimo risultato ottenuto dalle farmacie aziendali nell'esercizio 2015, induce ad un moderato ottimismo anche per il 2016 pur considerando che al momento della stesura del presente bilancio, i dati relativi ai primi due mesi dell'anno, per l'anomala assenza delle tipiche patologie del periodo invernale, evidenziano una sensibile contrazione dei fatturati.
E' necessario ricordare che i dati economici relativi ai fatturati del settore non tengono conto della prevedibile ma ad oggi non quantificabile riduzione dei ricavi da collegarsi all'apertura delle due nuove sedi cittadine previste a seguito del cosiddetto "concorsone" regionale. I numerosi ricorsi presentati, infatti, contro le procedure di assegnazione ed apertura delle sedi non permettono di definirne le tempistiche.
Dato atto dell'ottimo livello di rendimento raggiunto dalla farmacia centrale che da sola consegue oggi il 35% del fatturato del settore, per quanto riguarda la nuova sede sita all'interno del Centro commerciale, l'estrema ristrettezza della superficie del locale e la non ottimale collocazione nell'ambito della galleria commerciale si stanno configurando come limiti oggettivi alla crescita ed allo sviluppo della farmacia stessa, come ben evidenziato dall'andamento dei ricavi degli ultimi mesi del 2015. In considerazione del fatto che l'attuale sede della farmacia era di carattere provvisorio si ritiene che il tema del suo riposizionamento all'interno del Centro debba essere necessariamente affrontato nel corso dell'esercizio.

Servizio di riscossione rette delle mense scolastiche cittadine.

Anche nel corso del 2016 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 tutto questo è auspicabile che gli utenti di tale servizio possano nel tempo e con idonee iniziative di fidelizzazione, trasformarsi in clienti effettivi delle farmacie aziendali.

Servizi cimiteriali

Per quanto riguarda il *settore cimiteriale*, gli introiti previsti sono quelli relativi al servizio di illuminazione votiva, alle prestazioni cimiteriali ed alle concessioni di sepolture private quali tombe di famiglia, loculi, ossari e cinerari sia per i rinnovi delle vecchie concessioni in scadenza nel corso del 2016 sia per quelle nuove, seppur ridotte nel numero per l'alta incidenza del ricorso al rito della cremazione che ha prodotto come effetto diretto una sensibile riduzione della richiesta di loculi.
Nel corso d'anno sono previsti investimenti per la realizzazione di un lotto di 48 loculi ed altrettanti ossari nel cimitero di Sesto Ulteriano dove la disponibilità di tali sepolture è esaurita e di un lotto di tombe di famiglia nell'area cimiteriale del capoluogo per lo stesso motivo.

Servizio di Assistenza Domiciliare

Questo servizio, nel corso del 2016 sarà probabilmente interessato dalle modifiche di sistema introdotte dall'ingresso a pieno titolo del Comune di San Giuliano Milanese nel Distretto Sociale Sud Est Milano che vede A.S.S.E.MI. Ente Capofila, e dalla conseguente estensione alle società cooperative accreditate in ambito territoriale della possibilità di erogare servizi di assistenza domiciliare fino ad ora espletati in termini di esclusiva da ASF.

Da una prima analisi si può certamente ipotizzare che la presenza in ambito comunale di altre realtà potrà determinare una riduzione degli utenti in carico al servizio aziendale e dei ricavi – già ad oggi piuttosto contenuti – ad essi correlati.
Non potranno invece ridursi parimenti i costi del servizio in quanto gli stessi sono sostanzialmente generati dal costo del personale dipendente a tempo indeterminato, dal costo di fornitura e consegna dei pasti domiciliari e dai costi indiretti – pro quota – dell'intera struttura aziendale.

Tutti i possibili interventi di alleggerimento dell'organico del personale, portato da nove a sei unità, e dei relativi costi sono già stati effettuati - senza peraltro alterare la qualità delle prestazioni erogate - in adesione agli indirizzi espressi dall'Ente, negli ultimi due anni.

Per quanto riguarda le prestazioni, anche nel 2016 proseguirà il servizio di fornitura domiciliare dei pasti agli assistiti e l'erogazione presso il Centro polifunzionale di via Baracca, di prestazioni infermieristiche.

Servizi educativi

All'interno di questi servizi figura la gestione degli asili nido comunali e della scuola d'infanzia nel plesso di via Giovanni XXIII e in quello di via Gogol che a partire però dalla data di inizio del nuovo anno scolastico, a settembre, non sarà più attivato.
Nell'ambito delle complessive attività del servizio proseguiranno le cosiddette attività integrative di prolungamento e posticipo scolastico presso le scuole elementari.

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.
In considerazione dell'assoluta incertezza circa l'entità dei contributi regionali in favore del settore educativo, alla voce *proventi straordinari* non è stata ipotizzata una stima degli stessi.
Le problematiche ed i costi della gestione sono legati sostanzialmente all'organico del personale necessario in base ai parametri del settore educativo ed alle complesse normative in tema di assunzioni. E' importante sottolineare che pur in un trend di tendenziale riduzione degli iscritti, quale si registra in questi anni, il numero degli operatori dipendenti è ancora assolutamente equilibrato se non addirittura, in alcuni casi, sottodimensionato.
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 ancora una volta è necessario 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.

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 a tempo determinato, con inquadramento nel CCNL Aninsei.
A tal riguardo, si ricorda che le normative riguardanti la complessiva durata dei contratti a tempo determinato che non può superare i 36 mesi, anche se frazionati su più anni, pongono ostacoli e limitazioni all'assunzione del personale necessario ed inoltre portano all'allontanamento forzato degli operatori più esperti indispensabili alla qualificazione del servizio.
Le previsioni economiche per il 2016 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.

Gestione dei Centri Estivi Comunali

In applicazione del contratto di delocalizzazione dei Centri Estivi Comunali, l'azienda ha iniziato anche per l'esercizio 2016 la programmazione delle attività connesse al servizio che prevedono la fase di iscrizione e la selezione ed assunzione delle educatrici, l'organizzazione delle attività e delle escursioni, le forniture e la 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 sono stati allocati per omogeneità all'interno del conto economico del servizio di PRE POST scolastico.

Gestione delle Ludoteche comunali.

In attesa della formalizzazione del nuovo contratto di servizio, ma in assenza di diverse indicazioni da parte dell'Ente, al momento della stesura di queste note, si ritiene che anche per l'anno scolastico 2016/17 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 definitiva sottoscrizione del Contratto, nelle competenti poste di bilancio è stato allocato il corrispettivo di servizio pari ad € 21.000,00.

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 2016, 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, anche se in modo in qualche misura informale, 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 a quelli – peraltro estremamente contenuti - del personale assunto annualmente a tempo determinato.

INVESTIMENTI

La complessiva articolazione dei servizi gestiti e l'ampiezza degli ambiti di intervento in cui l'azienda si trova ad operare richiedono costanti investimenti non solo per la conservazione dell'esistente ma per interventi tesi a garantire la continuità e la qualità dei servizi gestiti in un'ottica d'impresa.
In ragione di una più puntuale definizione dei rapporti economici tra l'azienda ed il Comune raggiunta con l'avvenuta sottoscrizione dei vigenti contratti di servizio che prevedono il riconoscimento di un corrispettivo di servizio per le attività non coperte da introiti diretti, per l'esercizio 2016 e per il triennio è stato possibile programmare una serie di interventi.

In ambito cimiteriale le opere previste, al di là di quanto prudenzialmente stanziato per gli interventi sempre necessari di manutenzione dei manufatti e delle aree, riguardano la realizzazione di un corpo di 48 loculi ed altrettanti ossari e di un lotto di tombe di famiglia da tre e sei posti rispettivamente nel cimitero di Sesto Ulteriano ed in quello del capoluogo
.
Per quanto riguarda altri interventi, i programmi di investimento sono relativi in particolare all'impianto di condizionamento della farmacia n. 3, alla ristrutturazione di un locale al piano terra di via San Remo per attività connesse al settore farmaceutico e ad un adeguamento degli spazi della sede amministrativa, che comporterà il sacrificio dell'attuale sala riunioni, per la creazione di uno spazio operativo indispensabile al previsto ampliamento di un'unità dell'organico del personale.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

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

In questa sede è però necessario sottolineare alcune attuali criticità ed altre situazioni di diversa natura che nel breve e medio periodo richiederanno attente valutazioni di carattere politico, gestionale ed organizzativo in quanto potrebbero modificare in qualche misura il quadro generale.

Un primo elemento di criticità nel corretto espletamento delle attività di carattere amministrativo e di front office, è sempre di più costituito dalla ristrettezza degli spazi della sede amministrativa aziendale da anni assolutamente insufficienti non solo a consentire il necessario e fisiologico ampliamento dell'organico ma addirittura il corretto posizionamento delle postazioni di lavoro degli attuali operatori considerando, altresì, la necessità, creatasi con l'accorpamento dei servizi educativi, di destinare al pubblico parte degli spazi della sede stessa per le attività di sportello.
Ovviamente la necessità di una nuova e più ampia sede trova ostacolo insormontabile nell'attuale insostenibilità economica dell'operazione.

Passando ad un secondo tema, come anticipato nelle note relative al servizio farmaceutico, si è in attesa dell'assegnazione delle nuove sedi farmaceutiche da aprirsi a seguito dell'espletamento del concorso regionale bandito dopo l'abbassamento del quorum

relativo al rapporto numerico abitanti /farmacie. Come tutti ormai sanno per quanto riguarda San Giuliano Milanese tale rapporto consentirà l'apertura di due nuove sedi che andranno a posizionarsi, a seguito delle scelte operate dall'Amministrazione locale, nel bacino di utenza rispettivamente delle farmacie comunali di via San Remo e Via Cavalcanti e di Sesto Ulteriano con presumibili erosione dei fatturati delle stesse.
La misura di questa contrazione determinerà a sua volta il grado di peggioramento degli equilibri economici aziendali ad oggi non quantificabili.

Un terzo ma non ultimo punto che troverà evidenziazione nel corso della prima parte del triennio è relativo al settore cimiteriale e riguarda la sistemazione dell'area di ampliamento del cimitero del capoluogo e la realizzazione di un nuovo corpo di loculi dopo l'ultimo manufatto di 600 loculi costruito nel 2007.

Al momento della stesura della presente nota e sulla base dei dati relativi alle richieste di assegnazione, le attuali disponibilità avranno termine esattamente tra 22 mesi.
Per questo intervento finalizzato a dare continuità all'area cimiteriale del capoluogo, come ampiamente sottolineato in altre occasioni, si rendono necessarie tre fasi operative: bonifica preventiva e sistemazione dell'area, progettazione e gara per l'affidamento dei lavori e realizzazione dell'opera. Ventidue mesi di tempo da oggi per dare continuità al cimitero del capoluogo considerando nel contempo le problematiche collegate al reperimento ed allo stanziamento 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 con la ridefinizione delle clausole del contratto di servizio.

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 una volta valutate le tempistiche effettive, la consistenza e la gradualità delle opere.

Come già anticipato nei paragrafi relativi ai diversi servizi, si ribadisce la particolare attenzione che va posta alle sopravvenute problematiche relative all'assunzione di personale per la copertura degli organici.

L'azienda speciale si trova oggi in difficoltà in quanto la ratio delle vigenti normative 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. D'altra parte il bacino da cui attingere nuove figure da assumere a tempo determinato e che, per esperienze pregresse, non superino i 36 mesi complessivi di contratto con l'azienda si sta restringendo in termini preoccupanti.

Ciò premesso, il bilancio preventivo economico dell'esercizio 2016, si chiude con un risultato prima delle imposte pari ad € 82.000,00 ed un utile di esercizio pari ad € 24.000,00.

Questi i valori riassuntivi:

Totale valore della produzione	€.	8.081.000,00
Totale costi della produzione	€.	7.952.000,00
Differenza tra valore e costi della produzione	€.	129.000,00
Totale proventi ed oneri finanziari	€.	-47.000,00
Totale proventi ed oneri straordinari	€.	
Utile di esercizio ante imposte	€.	82.000,00
Imposte di competenza:		
Ires	€.	26.000,00
Irap	€.	32.000,00
Utile di esercizio	€.	24.000,00

Per gli esercizi 2017 e 2018 si evidenzia un utile ante imposte pari rispettivamente a € 47.000,00 ed € 46.000,00.

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 2016 e per il triennio 2016-2018 da parte del Consiglio Comunale.

Il Consiglio di Amministrazione

PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI

INVESTIMENTI 2016 .....€ 150.000,00

Cimiteri

€ 30.000,00 Manutenzione straordinaria su beni di terzi (aree cimiteriali)
€ 60.000,00 Realizzazione manufatti cimitero Sesto (loculi e ossari)
€ 15.000,00 Realizzazione manufatti cimitero capoluogo (tombe di famiglia)

Farmacie

€ 10.000,00 Impianto di condizionamento farmacia 3
€ 5.000,00 Cablaggio farmacia 1

Strutture aziendali

€ 30.000,00 Ristrutturazione locali magazzino e adeguamento spazi sede amministrativa.

INVESTIMENTI 2017 ……..…….……€ 130.000,00

€ 30.000,00 Manutenzione straordinaria su beni di terzi (aree cimiteriali)
€ 30.000,00 Realizzazione manufatti cimitero capoluogo (cinerari)
€ 10.000,00 Manutenzione straordinaria asili nido
€ 10.000,00 Automezzo generico
€ 10.000,00 Adeguamento sistema informatico
€ 40.000,00 Mobili e arredi diversi farmacie
.....

INVESTIMENTI 2018…. .....€ 70.000,00

€ 20.000,00 Manutenzione straordinaria su beni di terzi (aree cimiteriali)
€ 15.000,00 Realizzazione manufatti cimitero capoluogo (tombe di famiglia)
€ 10.000,00 Automezzo generico
€ 10.000,00 Impianto di condizionamento farmacia 1
€ 5.000,00 Adeguamento sistema informatico (software gestione rette)
€ 10.000,00 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	**2016**	**2017**	**2018**	**Totale**
Diritti brevetti opere d'ingegno			5.000,00	5.000,00
Fabbricati	30.000,00			30.000,00
Mobili e arredi		40.000,00		40.000,00
Automezzi		10.000,00	10.000,00	20.000,00
Attrezzature	10.000,00		10.000,00	20.000,00
Manut.straord. su beni di terzi	30.000,00	40.000,00	30.000,00	100.000,00
Macchine per ufficio	5.000,00	10.000,00		15.000,00
Realizzazione manufatti cimit.	75.000,00	30.000,00	15.000,00	120.000,00
Totale	**150.000,00**	**130.000,00**	**70.000,00**	**350.000,00**

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 31.12.2015 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 2016/2018.

31.12.15		2016	2017	2018
	A) FONTI DI FINANZIAMENTO			
	Capitale di dotazione			
3.648	Fondo di riserva	3.964	2.400	100
	Riserva da conferimento capitale di dotazione			
32.832	Fondo rinnovo impianti	35.679	21.600	900
	Fondo finanziamento e sviluppo investimenti			
	Mutui/Contributi in conto esercizio da Ente			
39.643	Utile d'esercizio	24.000	1.000	1.000
141.135	Ammortamento	149.000	158.000	160.000
	Trattamento di fine rapporto			
217.258	TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	212.643	183.000	162.000
	B) IMPIEGHI			
	Immobilizzazioni immateriali	30.000	40.000	30.000
82.683	Immobilizzazioni materiali	120.000	90.000	40.000
	Immobilizzazioni finanziarie			
118.999	Rimborsi mutui	130.000	135.000	140.000
	Quote utile da corrispondere al Comune			
201.682	TOTALE IMPIEGHI	280.000	265.000	210.000
15.576	DIFFERENZA FONTI/IMPIEGHI	-67.357	-82.000	-48.000
	DIFFERENZA TRA ATTIVITA' E PASSIVITA' CORRENTI	-	-	-
749.674	RIPORTO DISPONIBILITA' AL 31.12	765.250	697.893	615.893
765.250	**DISPONIBILITA' FINANZ. AL 31.12**	**697.893**	**615.893**	**567.893**

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 (2016) ed è redatto in relazione al Piano-Programma del triennio 2016-2018 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 2015 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 € 1.353.000,00, in € 115.000,00, in € 47.000,00 e in € 55.000,00 annuo per il triennio considerato ad eccezione dei servizi asili nido e scuola materna che per gli anni 2017 e 2018 sono stimati in € 1.316.000,00. 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 € 21.000,00 per il triennio.
La previsione di questa posta, ammonta complessivamente a € 8.047.000,00 per il 2016, a € 8.114.000,00 per il 2017 ed a € 8.114.000,00 per l'anno 2018.

b) **Altri ricavi e proventi –** I ricavi previsti nella voce in esame, pari ad € 34.000,00 per il primo anno e ad € 40.000,00 per i due esercizi successivi, 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.

A) 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 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 € 3.571.000,00 per l'esercizio 2016, € 3.643.000,00 per l'esercizio 2017 ed € 3.643.000,00 per l'esercizio 2018.

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 di due educatori del CAG, assunti con contratti di lavoro a progetto o con voucher comunque diversi dagli specifici CCNL di settore.
La previsione complessiva delle voci analitiche che costituiscono questa classe di costo ammonta a € 1.185.000,00 per l'esercizio 2016 e € 1.127.000,00 per gli esercizi 2017 e 2018.

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 € 2.833.000,00 per l'esercizio 2016, € 2.948.000,00 per l'esercizio 2017 e € 2.949.000,00 per l'esercizio 2018 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 € 151.000,00 per il 2016, a € 160.000,00 per il 2017 e a € 162.000,00 per l'esercizio 2018.

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 2016 – 2018.
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 € 184.000,00 per il primo esercizio considerato, € 160.000,00 per il 2017 e per il 2018.

B) 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 € 47.000,00 per l'esercizio 2016, € 41.000,00 per il 2017 ed € 39.000,00 per il 2018. 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 € 58.000,00 per l'esercizio 2016, € 46.000,00 per l'esercizio 2017 ed a € 45.000,00 per l'esercizio 2018.

BILANCIO DI PREVISIONE 2016

CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2016 Euro	CONSUNTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1 RICAVI	8.047.000,00	8.032.684,15	7.940.680,69	7.725.783,95
Vendite e prestazioni - farmacie	5.048.000,00	4.996.923,92	4.822.485,32	4.654.768,29
Vendite e prestazioni - servizio cimiteriale	597.000,00	600.723,92	661.839,64	671.035,50
Vendite e prestazioni - servizio assist.domicil.	190.000,00	193.215,25	191.205,02	191.880,99
Vendite e prestazioni - centro aggreg.giovan.	59.000,00	59.066,18	59.664,06	4.021,41
Vendite e prestazioni - pre post, Ludoteca e centri estivi	209.000,00	212.989,22	180.766,05	123.103,31
Vendite e prestazioni - servizi asili nido e materna	1.944.000,00	1.969.765,66	2.024.720,60	2.080.974,45
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	34.000,00	61.709,87	86.031,20	113.305,96
Diversi	34.000,00	61.709,87	60.530,38	34.084,49
Contributi in conto esercizio SAD			25.500,82	22.321,87
Contributi in conto esercizio CAG				5.000,00
Contributi in conto esercizio asili nido				51.899,60
Totale valore della produzione	**8.081.000,00**	**8.094.394,02**	**8.026.711,89**	**7.839.089,91**
B COSTI DELLA PRODUZIONE				
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	3.571.000,00	3.589.534,31	3.410.502,50	3.392.755,52
Prodotti farmaceutici	3.488.000,00	3.507.817,00	3.320.449,48	3.304.373,90
Materiali di consumo ed altri acquisti	83.000,00	81.717,31	90.053,02	88.381,62
7 PER SERVIZI	1.185.000,00	1.257.285,84	1.300.522,54	1.309.882,26
Prestazione di servizi - farmacie	230.000,00	260.177,59	239.234,28	197.289,50
Prestazione di servizi - servizio cimiteriale	140.000,00	140.420,42	159.877,57	179.619,46
Prestazione di servizi - servizio assist.domic.	78.000,00	81.364,65	82.247,47	94.914,23
Prestazione di servizi - centro aggreg.giovan.	21.000,00	38.992,05	53.782,99	49.258,42
Prestazione di servizi - pre post, Ludoteca e centri estivi	93.000,00	92.340,30	94.163,56	89.031,92
Prestazione di servizi - asili nido e materna	623.000,00	643.990,83	671.216,67	699.768,73
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	48.000,00	47.819,68	43.677,54	42.444,44
9 PER IL PERSONALE	2.833.000,00	2.857.653,10	2.763.416,19	2.722.892,21
Stipendi	2.000.000,00	1.992.014,70	1.921.923,38	1.901.834,01
Oneri sociali	676.000,00	702.255,39	687.163,47	669.414,49
Trattamento di fine rapporto	154.000,00	160.268,35	152.169,34	149.510,71
Altri costi	3.000,00	3.114,66	2.160,00	2.133,00
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	151.000,00	142.450,28	141.149,74	148.294,35
Amm.to immobiliz. immateriali - farmacie	5.000,00	9.781,93	9.912,06	10.233,44
Amm.to immobiliz. immateriali - serv. cimiteriale	7.000,00	2.928,73	3.394,36	4.403,62
Amm.to immobiliz. immateriali - serv. ass.dom.		12,66	13,56	29,12
Amm.to immobiliz. immateriali - centro agg.giov.		6,33	6,78	14,56
Amm.to immobiliz. immateriali - pre post scuola		248,99	6,78	133,31
Amm.to immobiliz. immateriali - serv.asili nido e materna	3.000,00	2.863,39	3.116,91	3.199,40
Amm.to immobiliz. materiali - farmacie	53.000,00	46.450,18	44.375,89	45.526,92
Amm.to immobiliz. materiali - serv. cimiteriale	64.000,00	60.288,84	59.303,91	60.916,33
Amm.to immobiliz. materiali - serv. assist.domic.	9.000,00	9.768,80	10.495,50	13.088,45
Amm.to immobiliz. materiali - centro agg.giov.	1.000,00	496,45	830,56	842,86
Amm.to immobiliz. materiali - pre post scuola	1.000,00	647,49	227,26	312,72
Amm.to immobiliz. materiali - serv.asili nido e materna	6.000,00	7.641,07	8.134,01	7.952,67
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	2.000,00	1.315,42	1.332,16	1.640,95

CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2016 Euro	CONSUNTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro
11 VAR. RIM. MAT. PRIME, MERCI E PROD.FINITI	-20.000,00	-100.513,94	25.218,96	-57.936,13
Variaz.riman.materie prime e merci	-20.000,00	-100.513,94	25.218,96	-57.936,13
12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI				
13 ALTRI ACCANTONAMENTI		5.000,00	3.000,00	
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	184.000,00	191.884,67	187.099,66	184.375,30
Totale costi della produzione	**7.952.000,00**	**7.991.113,94**	**7.874.587,13**	**7.742.707,95**
Differenza tra valore e costi produzione	**129.000,00**	**103.280,08**	**152.124,76**	**96.381,96**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI				
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI		26,11	56,81	42,42
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	47.000,00	38.519,53	52.521,34	51.739,05
Totale proventi e oneri finanziari	**-47.000,00**	**-38.493,42**	**-52.464,53**	**-51.696,63**
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		67.278,12	47.179,93	97.335,31
21 ONERI STRAORDINARI		22.171,19	2.440,48	28.930,65
Totale proventi e oneri straordinari	**0,00**	**45.106,93**	**44.739,45**	**68.404,66**
Risultato prima delle imposte	**82.000,00**	**109.893,59**	**144.399,68**	**113.089,99**
22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	58.000,00	70.250,79	107.919,71	79.215,83
22a) imposte correnti:				
ires	26.000,00	36.810,53	42.768,22	
irap	32.000,00	33.440,26	65.151,49	79.215,83
22b) imposte anticipate:				
ires				
irap				
22c) imposte anticipate anni precedenti:				
ires				
irap				
23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**24.000,00**	**39.642,80**	**36.479,97**	**33.874,16**

(allegato n. 1)

BILANCIO DI PREVISIONE 2016

SERVIZIO FARMACIE

CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	PREVENTIVO 2016 Euro	CONSUNTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1 RICAVI	5.048.000,00	4.996.923,92	4.822.485,32	4.654.768,29
Vendite SSN	2.200.000,00	2.167.186,89	2.149.160,36	2.129.204,38
Vendite altri enti	1.000,00	608,65	682,59	417,28
Vendite per contanti	2.820.000,00	2.799.445,31	2.648.441,53	2.518.195,42
Corrispettivi gestione rette mensa	11.500,00	11.500,07	11.500,00	
Prestazioni servizi cto Asl	15.500,00	18.183,00	12.700,84	6.951,21
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	18.000,00	45.036,86	40.602,38	17.589,20
Diversi	18.000,00	45.036,86	40.602,38	17.589,20
Contributi in conto esercizio				
Totale valore della produzione	**5.066.000,00**	**5.041.960,78**	**4.863.087,70**	**4.672.357,49**
B COSTI DELLA PRODUZIONE				
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	3.506.000,00	3.524.815,54	3.335.739,30	3.319.042,32
Prodotti farmaceutici	3.488.000,00	3.507.817,00	3.320.449,48	3.304.373,90
Materiali di consumo ed altri acquisti	18.000,00	16.998,54	15.289,82	14.668,42
7 PER SERVIZI	230.000,00	260.177,59	239.234,28	197.289,50
Prestazione di servizi	230.000,00	260.177,59	239.234,28	197.289,50
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	38.000,00	37.888,00	33.566,09	31.999,32
9 PER IL PERSONALE	922.000,00	961.416,59	904.733,07	849.687,37
Stipendi	653.000,00	687.773,73	630.613,25	591.762,98
Oneri sociali	221.000,00	221.115,54	223.517,08	208.519,25
Trattamento di fine rapporto	46.000,00	50.415,76	48.844,50	47.728,14
Altri costi	2.000,00	2.111,56	1.758,24	1.677,00
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	60.000,00	57.284,76	55.294,23	56.696,28
Ammortamento immobiliz. immateriali	5.000,00	9.781,93	9.912,06	10.233,44
Ammortamento immobiliz.materiali	53.000,00	46.450,18	44.375,89	45.526,92
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	2.000,00	1.052,65	1.006,28	935,92
11 VAR. RIM. MAT. PRIME, MERCI E PROD.FINITI	-20.000,00	-100.513,94	25.218,96	-57.936,13
Variaz.riman.materie prime e merci	-20.000,00	-100.513,94	25.218,96	-57.936,13
Variaz.riman.prodotti finiti				
12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI		1.000,08	500,00	
13 ALTRI ACCANTONAMENTI				
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	107.000,00	104.767,88	92.050,05	90.674,05
Totale costi della produzione	**4.843.000,00**	**4.846.836,50**	**4.686.335,98**	**4.487.452,71**

CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	PREVENTIVO 2016 Euro	CONSUNTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro
Differenza tra valore e costi produzione	**223.000,00**	**195.124,28**	**176.751,72**	**184.904,78**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI				
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI		17,16	35,80	26,72
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	15.000,00	15.844,88	14.994,70	12.073,28
Totale proventi e oneri finanziari	**-15.000,00**	**-15.827,72**	**-14.958,90**	**-12.046,56**
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		23.136,20	7.203,72	2.107,96
21 ONERI STRAORDINARI		3.633,25	131,64	3.676,52
Totale proventi e oneri straordinari	**0,00**	**19.502,95**	**7.072,08**	**-1.568,56**
Risultato prima delle imposte	**208.000,00**	**198.799,51**	**168.864,90**	**171.289,66**
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**	**208.000,00**	**198.799,51**	**168.864,90**	**171.289,66**

(allegato n. 2)

BILANCIO DI PREVISIONE 2016

SERVIZIO CIMITERIALE

CONTO ECONOMICO SERVIZIO CIMITERIALE	PREVENTIVO 2016 Euro	CONSUNTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1 RICAVI	597.000,00	600.723,92	661.839,64	671.035,50
Illuminazione votiva	122.000,00	121.506,53	124.459,88	127.329,01
Prestazioni/diritti cimiteriali	95.000,00	95.639,25	84.037,91	129.382,27
Concessioni cimiteriali proprie	380.000,00	383.578,14	453.341,85	414.324,22
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	1.000,00	1.159,39	1.967,77	4.732,48
Diversi	1.000,00	1.159,39	1.967,77	4.732,48
Contributi in conto esercizio				
Totale valore della produzione	**598.000,00**	**601.883,31**	**663.807,41**	**675.767,98**
B COSTI DELLA PRODUZIONE				
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	13.000,00	12.692,83	15.118,19	13.287,68
Materiali di consumo ed altri acquisti	13.000,00	12.692,83	15.118,19	13.287,68
7 PER SERVIZI	140.000,00	140.420,42	159.877,57	179.619,46
Prestazione di servizi	140.000,00	140.420,42	159.877,57	179.619,46
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	3.000,00	1.147,93	738,67	624,00
9 PER IL PERSONALE	264.000,00	258.416,26	253.970,33	246.626,13
Stipendi	187.000,00	177.635,94	177.541,41	173.617,32
Oneri sociali	62.000,00	65.192,89	61.986,97	59.325,79
Trattamento di fine rapporto	14.000,00	15.462,57	14.387,95	13.629,02
Altri costi	1.000,00	124,86	54,00	54,00
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	71.000,00	63.259,04	62.744,09	65.356,27
Ammortamento immobiliz. immateriali	7.000,00	2.928,73	3.394,36	4.403,62
Ammortamento immobiliz. materiali	64.000,00	60.288,84	59.303,91	60.916,33
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante		41,47	45,82	36,32
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		833,34	500,00	
13 ALTRI ACCANTONAMENTI				

CONTO ECONOMICO SERVIZIO CIMITERIALE	PREVENTIVO 2016 Euro	CONSUNTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.000,00	13.113,97	5.682,38	12.224,77
Totale costi della produzione	**499.000,00**	**489.883,79**	**498.631,23**	**517.738,31**
Differenza tra valore e costi produzione	**99.000,00**	**111.999,52**	**165.176,18**	**158.029,67**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI				
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI		1,85	4,54	3,39
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	28.000,00	16.192,77	30.670,82	34.108,30
Totale proventi e oneri finanziari	**-28.000,00**	**-16.190,92**	**-30.666,28**	**-34.104,91**
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		2.327,46	25.035,43	329,12
21 ONERI STRAORDINARI		5.768,46	61,23	2.078,63
Totale proventi e oneri straordinari	**0,00**	**-3.441,00**	**24.974,20**	**-1.749,51**
Risultato prima delle imposte	**71.000,00**	**92.367,60**	**159.484,10**	**122.175,25**
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**	**71.000,00**	**92.367,60**	**159.484,10**	**122.175,25**

(allegato n. 3)

BILANCIO DI PREVISIONE 2016

SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE

CONTO ECONOMICO SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE	PREVENTIVO 2016 Euro	CONSUNTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1 RICAVI	190.000,00	193.215,25	191.205,02	191.880,99
Vendite e prestazioni	190.000,00	193.215,25	191.205,02	191.880,99
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	1.000,00	1.579,20	26.900,08	24.794,93
Diversi	1.000,00	1.579,20	1.399,26	2.473,06
Contributi in conto esercizio			25.500,82	22.321,87
Totale valore della produzione	**191.000,00**	**194.794,45**	**218.105,10**	**216.675,92**
B COSTI DELLA PRODUZIONE				
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	2.000,00	2.622,08	3.022,77	2.183,67
Materiali di consumo ed altri acquisti	2.000,00	2.622,08	3.022,77	2.183,67
7 PER SERVIZI	78.000,00	81.364,65	82.247,47	94.914,23
Prestazione di servizi	78.000,00	81.364,65	82.247,47	94.914,23
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	3.000,00	4.684,00	6.879,79	7.715,12
9 PER IL PERSONALE	237.000,00	227.537,49	210.429,33	237.522,11
Stipendi	169.000,00	162.073,62	149.100,32	166.912,56
Oneri sociali	56.000,00	52.476,20	49.515,90	57.711,32
Trattamento di fine rapporto	12.000,00	12.525,47	11.771,35	12.844,23
Altri costi		462,20	41,76	54,00
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.000,00	9.781,46	10.509,06	13.139,61
Ammortamento immobiliz. immateriali		12,66	13,56	29,12
Ammortamento immobiliz. materiali	9.000,00	9.768,80	10.495,50	13.088,45
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		833,34	500,00	
13 ALTRI ACCANTONAMENTI				

CONTO ECONOMICO SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE	PREVENTIVO 2016 Euro	CONSUNTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.000,00	2.484,76	2.548,28	3.409,51
Totale costi della produzione	**330.000,00**	**329.307,78**	**316.136,70**	**358.884,25**
Differenza tra valore e costi produzione	**-139.000,00**	**-134.513,33**	**-98.031,60**	**-142.208,33**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI				
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI		0,52	1,14	0,87
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		480,06	472,85	383,22
Totale proventi e oneri finanziari	**0,00**	**-479,54**	**-471,71**	**-382,35**
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		664,96	856,32	24.329,12
21 ONERI STRAORDINARI		3.058,02	230,52	22.482,00
Totale proventi e oneri straordinari	**0,00**	**-2.393,06**	**625,80**	**1.847,12**
Risultato prima delle imposte	**-139.000,00**	**-137.385,93**	**-97.877,51**	**-140.743,56**
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**	**-139.000,00**	**-137.385,93**	**-97.877,51**	**-140.743,56**

(allegato n. 4)

BILANCIO DI PREVISIONE 2016

CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE

CONTO ECONOMICO CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE	PREVENTIVO 2016 Euro	CONSUNTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1 RICAVI	59.000,00	59.066,18	59.664,06	4.021,41
Vendite e prestazioni - centro aggregazione giovanile	59.000,00	59.066,18	59.664,06	4.021,41
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	144,62	99,57	5.111,55
Diversi		144,62	99,57	111,55
Contributi in conto esercizio				5.000,00
Totale valore della produzione	**59.000,00**	**59.210,80**	**59.763,63**	**9.132,96**
B COSTI DELLA PRODUZIONE				
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	3.000,00	2.554,94	3.031,98	1.764,63
Materiali di consumo ed altri acquisti	3.000,00	2.554,94	3.031,98	1.764,63
7 PER SERVIZI	21.000,00	38.992,05	53.782,99	49.258,42
Prestazione di servizi	21.000,00	38.992,05	53.782,99	49.258,42
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI		163,99	92,33	78,00
9 PER IL PERSONALE	34.000,00	15.652,77	4.828,67	4.759,55
Stipendi	24.000,00	11.087,39	3.330,28	3.185,82
Oneri sociali	8.000,00	3.760,41	1.216,46	1.301,95
Trattamento di fine rapporto	2.000,00	763,89	275,93	265,78
Altri costi		41,08	6,00	6,00
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.000,00	502,78	837,34	857,42
Ammortamento immobiliz. immateriali		6,33	6,78	14,56
Ammortamento immobiliz.materiali	1.000,00	496,45	830,56	842,86
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante				
11 VARIAZ. RIMAN. MATERIE PRIME E MERCI				
12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI		333,34	500,00	
13 ALTRI ACCANTONAMENTI				
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE		1.658,20	1.091,50	1.862,20
Totale costi della produzione	**59.000,00**	**59.858,07**	**64.164,81**	**58.580,22**

CONTO ECONOMICO CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE	PREVENTIVO 2016 Euro	CONSUNTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro
Differenza tra valore e costi produzione	**0,00**	**-647,27**	**-4.401,18**	**-49.447,26**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI				
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI		0,26	0,57	0,42
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		240,08	236,40	191,64
Totale proventi e oneri finanziari	**0,00**	**-239,82**	**-235,83**	**-191,22**
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.				
18 RIVALUTAZIONI				
19 SVALUTAZIONI				
Totale delle rettifiche				
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20 PROVENTI STRAORDINARI		3.802,87	172,25	36,57
21 ONERI STRAORDINARI		1.651,67	61,23	
Totale proventi e oneri straordinari	**0,00**	**2.151,20**	**111,02**	**36,57**
Risultato prima delle imposte	**0,00**	**1.264,11**	**-4.525,99**	**-49.601,91**
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**	**0,00**	**1.264,11**	**-4.525,99**	**-49.601,91**

(allegato n. 5)

BILANCIO DI PREVISIONE 2016

SERVIZI EDUCATIVI: PRE POST SCUOLA, CENTRI ESTIVI E LUDOTECHE

CONTO ECONOMICO SERVIZI EDUCATIVI pre post scuola-centri estivi-ludoteche	PREVENTIVO 2016 Euro	CONSUNTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1 RICAVI	209.000,00	212.989,22	180.766,05	123.103,31
Vendite e prestazioni	106.000,00	105.576,43	101.347,54	53.290,31
Prestazioni centri estivi	77.000,00	76.757,57	71.969,32	69.813,00
Prestazioni ludoteca	26.000,00	30.655,22	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	1.000,00	289,26	820,84	384,43
Diversi	1.000,00	289,26	820,84	384,43
Contributi in conto esercizio				
Totale valore della produzione	**210.000,00**	**213.278,48**	**181.586,89**	**123.487,74**
B COSTI DELLA PRODUZIONE				
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	1.000,00	492,15	294,48	173,13
Materiali di consumo ed altri acquisti	1.000,00	492,15	294,48	173,13
7 PER SERVIZI	93.000,00	92.340,30	94.163,56	89.031,92
Prestazione di servizi	14.000,00	14.344,19	7.678,07	7.263,45
Prestazione di servizi - centri estivi	78.000,00	77.454,49	82.508,69	81.768,47
Prestazione di servizi - ludoteca	1.000,00	541,62	3.976,80	
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	1.000,00	327,98	92,33	78,00
9 PER IL PERSONALE	128.000,00	127.274,65	85.796,52	119.329,90
Stipendi	90.000,00	88.258,35	60.476,23	83.591,49
Oneri sociali	31.000,00	31.577,93	21.138,55	29.848,40
Trattamento di fine rapporto	7.000,00	7.420,07	4.163,74	5.842,01
Altri costi		18,30	18,00	48,00
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.000,00	896,48	245,24	472,78
Ammortamento immobiliz. immateriali		248,99	6,78	133,31
Ammortamento immobiliz.materiali	1.000,00	647,49	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		333,34	500,00	
13 ALTRI ACCANTONAMENTI				
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.000,00	1.948,44	1.047,06	2.400,67
Oneri diversi	1.000,00	1.948,44	1.047,06	2.400,67
Totale costi della produzione	**225.000,00**	**223.613,34**	**182.139,19**	**211.486,40**

CONTO ECONOMICO SERVIZI EDUCATIVI pre post scuola-centri estivi-ludoteche	PREVENTIVO 2016 Euro	CONSUNTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro
Differenza tra valore e costi produzione	**-15.000,00**	**-10.334,86**	**-552,30**	**-87.998,66**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI				
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI		0,53	0,57	0,42
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		480,13	236,40	191,64
Totale proventi e oneri finanziari	**0,00**	**-479,60**	**-235,83**	**-191,22**
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.				
18 RIVALUTAZIONI				
19 SVALUTAZIONI				
Totale delle rettifiche				
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20 PROVENTI STRAORDINARI		9.778,22	991,17	292,55
21 ONERI STRAORDINARI		651,67	61,23	
Totale proventi e oneri straordinari	**0,00**	**9.126,55**	**929,94**	**292,55**
Risultato prima delle imposte	**-15.000,00**	**-1.687,91**	**141,81**	**-87.897,33**
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**	**-15.000,00**	**-1.687,91**	**141,81**	**-87.897,33**

(allegato n. 6)

BILANCIO DI PREVISIONE 2016

SERVIZI EDUCATIVI: ASILI NIDO E SCUOLA DELL' INFANZIA

CONTO ECONOMICO SERVIZI EDUCATIVI asili nido e scuola dell' infanzia	PREVENTIVO 2016 Euro	CONSUNTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1 RICAVI	1.944.000,00	1.969.765,66	2.024.720,60	2.080.974,45
Vendite e prestazioni	1.944.000,00	1.969.765,66	2.024.720,60	2.080.974,45
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	13.000,00	13.500,54	15.640,56	60.693,37
Diversi	13.000,00	13.500,54	15.640,56	8.793,77
Contributi in conto esercizio				51.899,60
Totale valore della produzione	**1.957.000,00**	**1.983.266,20**	**2.040.361,16**	**2.141.667,82**
B COSTI DELLA PRODUZIONE				
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	46.000,00	46.356,77	53.295,78	56.304,09
Materiali di consumo ed altri acquisti	46.000,00	46.356,77	53.295,78	56.304,09
7 PER SERVIZI	623.000,00	643.990,83	671.216,67	699.768,73
Prestazione di servizi	623.000,00	643.990,83	671.216,67	699.768,73
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	3.000,00	3.607,78	2.308,33	1.950,00
9 PER IL PERSONALE	1.248.000,00	1.267.355,34	1.303.658,27	1.264.967,15
Stipendi	877.000,00	865.185,67	900.861,89	882.763,84
Oneri sociali	298.000,00	328.132,42	329.788,51	312.707,78
Trattamento di fine rapporto	73.000,00	73.680,59	72.725,87	69.201,53
Altri costi		356,66	282,00	294,00
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.000,00	10.725,76	11.519,78	11.820,78
Ammortamento immobiliz. immateriali	3.000,00	2.863,39	3.116,91	3.199,40
Ammortamento immobiliz.materiali	6.000,00	7.641,07	8.134,01	7.952,67
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante		221,30	268,86	668,71
11 VARIAZ. RIMAN. MATERIE PRIME E MERCI				
12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI		1.666,56	500,00	
13 ALTRI ACCANTONAMENTI				
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	67.000,00	67.911,42	84.680,39	73.755,31
Oneri diversi	67.000,00	67.911,42	84.680,39	73.755,31
Totale costi della produzione	**1.996.000,00**	**2.041.614,46**	**2.127.179,22**	**2.108.566,06**

CONTO ECONOMICO SERVIZI EDUCATIVI asili nido e scuola dell' infanzia	PREVENTIVO 2016 Euro	CONSUNTIVO 2015 Euro	CONSUNTIVO 2014 Euro	CONSUNTIVO 2013 Euro
Differenza tra valore e costi produzione	**-39.000,00**	**-58.348,26**	**-86.818,06**	**33.101,76**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI				
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI		5,79	14,19	10,60
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	4.000,00	5.281,61	5.910,17	4.790,97
Totale proventi e oneri finanziari	**-4.000,00**	**-5.275,82**	**-5.895,98**	**-4.780,37**
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.				
18 RIVALUTAZIONI				
19 SVALUTAZIONI				
Totale delle rettifiche				
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20 PROVENTI STRAORDINARI		27.568,41	12.921,04	70.239,99
21 ONERI STRAORDINARI		7.408,12	1.894,63	693,50
Totale proventi e oneri straordinari	**0,00**	**20.160,29**	**11.026,41**	**69.546,49**
Risultato prima delle imposte	**-43.000,00**	**-43.463,79**	**-81.687,63**	**97.867,88**
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**	**-43.000,00**	**-43.463,79**	**-81.687,63**	**97.867,88**

(allegato n. 7)

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE

2015					2016			
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	
4	7	**11**	1°	Farmacista collaboratore di farmacia	1°	**11**	7	4
	1	**1**	1°	Coadiutore spec.di farm./responsabile acquisti	1°			
	1	**1**	4°	Commesso di farmacia	4°	**2**	2	
	1	**1**	5°	Commesso di farmacia	5°			
	2	**2**	1° C	Quadri amministrativi	1° C	**2**	2	
1	3	**4**	1°	Impiegato amministrativo	1°	**6**	4	2
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	**12**	12	
	1	**1**	4 S Uneba	Ausiliarie	4 S Uneba	**1**	1	
4	22	**26**	3 Aninsei	Educatrici	3 Aninsei	**26**	22	4
1	5	**6**	4 Aninsei	Insegnanti	4 Aninsei	**6**	5	1
14		**14**	3 Aninsei	Educatrici Pre post scuola	4 Aninsei	**14**		14
1		**1**	3 S Uneba	Educatore cag	3 S Uneba	**1**		1
2		**2**	3 Uneba	Educatrici cag	3 Uneba	**2**		2
28	74	**102**		T o t a l e		**103**	74	29

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

Consunt. 2015	**Prevent. 2015**	**D e s c r i z i o n e**	**Preventivo 2016**
1.992.014,70	2.049.000,00	Stipendi	2.000.000,00
702.255,39	683.000,00	Oneri sociali	676.000,00
160.268,35	148.000,00	Trattamento di fine rapporto	154.000,00
3.114,66	2.000,00	Altri costi	3.000,00
2.857.653,10	**2.882.000,00**	**T o t a l e**	**2.833.000,00**

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016/2018

CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2016	PREVENTIVO 2017	PREVENTIVO 2018
A VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 RICAVI	8.047.000,00	8.114.000,00	8.114.000,00
Vendite e prestazioni - farmacie	5.048.000,00	5.148.000,00	5.148.000,00
Vendite e prestazioni - servizio cimiteriale	597.000,00	598.000,00	598.000,00
Vendite e prestazioni - servizio assist.domicil.	190.000,00	190.000,00	190.000,00
Vendite e prestazioni - centro aggreg.giovanile	59.000,00	59.000,00	59.000,00
Vendite e prestazioni - pre post scuola	106.000,00	106.000,00	106.000,00
Vendite e prestazioni - servizi asili nido	1.944.000,00	1.910.000,00	1.910.000,00
Prestazioni centri estivi	77.000,00	77.000,00	77.000,00
Prestazioni ludoteca	26.000,00	26.000,00	26.000,00
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	34.000,00	40.000,00	40.000,00
Diversi	34.000,00	40.000,00	40.000,00
Contributi in conto esercizio SAD			
Contributi in conto esercizio C.A.G.			
Contributi in conto esercizio asili nido			
Totale valore della produzione	**8.081.000,00**	**8.154.000,00**	**8.154.000,00**
B COSTI DELLA PRODUZIONE			
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	3.571.000,00	3.643.000,00	3.643.000,00
Prodotti farmaceutici	3.488.000,00	3.560.000,00	3.560.000,00
Materiali di consumo ed altri acquisti	83.000,00	83.000,00	83.000,00
7 PER SERVIZI	1.185.000,00	1.127.000,00	1.127.000,00
Prestazione di servizi - farmacie	230.000,00	220.000,00	220.000,00
Prestazione di servizi - servizio cimiteriale	140.000,00	130.000,00	130.000,00
Prestazione di servizi - servizio assist.domic.	78.000,00	78.000,00	78.000,00
Prestazione di servizi - centro aggreg.giovanile	21.000,00	21.000,00	21.000,00
Prestazione di servizi - centri estivi	78.000,00	78.000,00	78.000,00
Prestazione di servizi - ludoteca	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Prestazione di servizi - pre post scuola	14.000,00	13.000,00	13.000,00
Prestazione di servizi - asili nido	623.000,00	586.000,00	586.000,00
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	48.000,00	48.000,00	48.000,00
9 PER IL PERSONALE	2.833.000,00	2.948.000,00	2.949.000,00
Stipendi	2.000.000,00	2.100.000,00	2.101.000,00
Oneri sociali	676.000,00	696.000,00	696.000,00
Trattamento di fine rapporto	154.000,00	149.000,00	149.000,00
Altri costi	3.000,00	3.000,00	3.000,00
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	151.000,00	160.000,00	162.000,00
Amm.to immobiliz. immateriali - farmacie	5.000,00	3.000,00	
Amm.to immobiliz. immateriali - serv. cimiteriale	7.000,00	12.000,00	16.000,00
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	3.000,00	6.000,00
Amm.to immobiliz. materiali - farmacie	53.000,00	58.000,00	54.000,00
Amm.to immobiliz. materiali - serv. cimiteriale	64.000,00	65.000,00	66.000,00
Amm.to immobiliz. materiali - serv. assist.domic.	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Amm.to immobiliz. materiali - centro aggreg.giov.	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Amm.to immobiliz. materiali - pre post scuola	1.000,00	1.000,00	
Amm.to immobiliz. materiali - serv.asili nido	6.000,00	6.000,00	8.000,00
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	2.000,00	2.000,00	2.000,00

CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2016	PREVENTIVO 2017	PREVENTIVO 2018
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	184.000,00	160.000,00	160.000,00
Totale costi della produzione	**7.952.000,00**	**8.066.000,00**	**8.069.000,00**
Differenza tra valore e costi produzione	**129.000,00**	**88.000,00**	**85.000,00**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	47.000,00	41.000,00	39.000,00
Totale proventi e oneri finanziari	**-47.000,00**	**-41.000,00**	**-39.000,00**
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	**82.000,00**	**47.000,00**	**46.000,00**
22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	58.000,00	46.000,00	45.000,00
22a) imposte correnti:			
ires	26.000,00	16.000,00	15.500,00
irap	32.000,00	30.000,00	29.500,00
22b) imposte anticipate:			
ires			
irap			
22c) imposte anticipate anni precedenti:			
ires			
irap			
23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**24.000,00**	**1.000,00**	**1.000,00**

(allegato n. 8)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016/2018

SERVIZIO FARMACIE

CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	PREVENTIVO 2016 Euro	PREVENTIVO 2017 Euro	PREVENTIVO 2018 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 RICAVI	5.048.000,00	5.148.000,00	5.148.000,00
Vendite e prestazioni - farmacie	5.048.000,00	5.148.000,00	5.148.000,00
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	18.000,00	16.000,00	16.000,00
Diversi	18.000,00	16.000,00	16.000,00
Contributi in conto esercizio			
Totale valore della produzione	**5.066.000,00**	**5.164.000,00**	**5.164.000,00**
B COSTI DELLA PRODUZIONE			
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	3.506.000,00	3.578.000,00	3.578.000,00
Prodotti farmaceutici	3.488.000,00	3.560.000,00	3.560.000,00
Materiali di consumo ed altri acquisti	18.000,00	18.000,00	18.000,00
7 PER SERVIZI	230.000,00	220.000,00	220.000,00
Prestazione di servizi	230.000,00	220.000,00	220.000,00
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	38.000,00	40.000,00	40.000,00
9 PER IL PERSONALE	922.000,00	939.000,00	939.000,00
Stipendi	653.000,00	664.000,00	664.000,00
Oneri sociali	221.000,00	226.000,00	226.000,00
Trattamento di fine rapporto	46.000,00	47.000,00	47.000,00
Altri costi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	60.000,00	63.000,00	56.000,00
Ammortamento immobiliz. immateriali	5.000,00	3.000,00	
Ammortamento immobiliz.materiali	53.000,00	58.000,00	54.000,00
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	2.000,00	2.000,00	2.000,00
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	107.000,00	115.000,00	115.000,00
Totale costi della produzione	**4.843.000,00**	**4.935.000,00**	**4.928.000,00**

CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	PREVENTIVO 2016 Euro	PREVENTIVO 2017 Euro	PREVENTIVO 2018 Euro
Differenza tra valore e costi produzione	**223.000,00**	**229.000,00**	**236.000,00**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	15.000,00	15.000,00	13.000,00
Totale proventi e oneri finanziari	**-15.000,00**	**-15.000,00**	**-13.000,00**
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	**208.000,00**	**214.000,00**	**223.000,00**
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**	**208.000,00**	**214.000,00**	**223.000,00**

(allegato n. 9)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016/2018

SERVIZIO CIMITERIALE

CONTO ECONOMICO SERVIZIO CIMITERIALE	PREVENTIVO 2016 Euro	PREVENTIVO 2017 Euro	PREVENTIVO 2018 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 RICAVI	597.000,00	598.000,00	598.000,00
Illuminazione votiva	122.000,00	123.000,00	123.000,00
Prestazioni/diritti cimiteriali	95.000,00	95.000,00	95.000,00
Concessioni cimiteriali proprie	380.000,00	380.000,00	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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Diversi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Contributi in conto esercizio			
Totale valore della produzione	**598.000,00**	**599.000,00**	**599.000,00**
B COSTI DELLA PRODUZIONE			
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Materiali di consumo ed altri acquisti	13.000,00	13.000,00	13.000,00
7 PER SERVIZI	140.000,00	130.000,00	130.000,00
Prestazione di servizi	140.000,00	130.000,00	130.000,00
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
9 PER IL PERSONALE	264.000,00	269.000,00	269.000,00
Stipendi	187.000,00	191.000,00	191.000,00
Oneri sociali	62.000,00	63.000,00	63.000,00
Trattamento di fine rapporto	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Altri costi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	71.000,00	77.000,00	82.000,00
Ammortamento immobiliz. immateriali	7.000,00	12.000,00	16.000,00
Ammortamento immobiliz. materiali	64.000,00	65.000,00	66.000,00
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante			
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 2016 Euro	PREVENTIVO 2017 Euro	PREVENTIVO 2018 Euro
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.000,00	6.000,00	6.000,00
Totale costi della produzione	**499.000,00**	**498.000,00**	**503.000,00**
Differenza tra valore e costi produzione	**99.000,00**	**101.000,00**	**96.000,00**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	28.000,00	26.000,00	26.000,00
Totale proventi e oneri finanziari	**-28.000,00**	**-26.000,00**	**-26.000,00**
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**	**75.000,00**	**70.000,00**
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**	**71.000,00**	**75.000,00**	**70.000,00**

(allegato n. 10)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016/2018

SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE

CONTO ECONOMICO SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE	PREVENTIVO 2016 Euro	PREVENTIVO 2017 Euro	PREVENTIVO 2018 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 RICAVI	190.000,00	190.000,00	190.000,00
Vendite e prestazioni	190.000,00	190.000,00	190.000,00
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	1.000,00	2.000,00	2.000,00
Diversi	1.000,00	2.000,00	2.000,00
Contributi in conto esercizio			
Totale valore della produzione	**191.000,00**	**192.000,00**	**192.000,00**
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	78.000,00	78.000,00
Prestazione di servizi	78.000,00	78.000,00	78.000,00
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
9 PER IL PERSONALE	237.000,00	229.000,00	229.000,00
Stipendi	169.000,00	164.000,00	164.000,00
Oneri sociali	56.000,00	54.000,00	54.000,00
Trattamento di fine rapporto	12.000,00	11.000,00	11.000,00
Altri costi			
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Ammortamento immobiliz. immateriali			
Ammortamento immobiliz.materiali	9.000,00	9.000,00	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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale costi della produzione	**330.000,00**	**322.000,00**	**322.000,00**

CONTO ECONOMICO SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE	PREVENTIVO 2016 Euro	PREVENTIVO 2017 Euro	PREVENTIVO 2018 Euro
Differenza tra valore e costi produzione	**-139.000,00**	**-130.000,00**	**-130.000,00**
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	**-139.000,00**	**-130.000,00**	**-130.000,00**
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**	**-139.000,00**	**-130.000,00**	**-130.000,00**

(allegato n. 11)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016/2018

CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE

CONTO ECONOMICO CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE	PREVENTIVO 2016 Euro	PREVENTIVO 2017 Euro	PREVENTIVO 2018 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 RICAVI	59.000,00	59.000,00	59.000,00
Vendite e prestazioni - centro aggreg.giovanile	59.000,00	59.000,00	59.000,00
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**	**59.000,00**	**59.000,00**
B COSTI DELLA PRODUZIONE			
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Materiali di consumo ed altri acquisti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
7 PER SERVIZI	21.000,00	21.000,00	21.000,00
Prestazione di servizi	21.000,00	21.000,00	21.000,00
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI			
9 PER IL PERSONALE	34.000,00	34.000,00	34.000,00
Stipendi	24.000,00	24.000,00	24.000,00
Oneri sociali	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Trattamento di fine rapporto	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Altri costi			
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Ammortamento immobiliz. immateriali			
Ammortamento immobiliz.materiali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
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			
Totale costi della produzione	**59.000,00**	**59.000,00**	**59.000,00**

CONTO ECONOMICO CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE	PREVENTIVO 2016 Euro	PREVENTIVO 2017 Euro	PREVENTIVO 2018 Euro
Differenza tra valore e costi produzione	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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	**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			
23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

(allegato n. 12)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016/2018

SERVIZI EDUCATIVI: PRE POST SCUOLA, CENTRI ESTIVI E LUDOTECHE

CONTO ECONOMICO SERVIZI EDUCATIVI pre post scuola, centri estivi e ludoteche	PREVENTIVO 2016 Euro	PREVENTIVO 2017 Euro	PREVENTIVO 2018 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 RICAVI	209.000,00	209.000,00	209.000,00
Vendite e prestazioni - pre post scuola	106.000,00	106.000,00	106.000,00
Prestazioni centri estivi	77.000,00	77.000,00	77.000,00
Prestazioni ludoteca	26.000,00	26.000,00	26.000,00
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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Diversi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Contributi in conto esercizio			
Totale valore della produzione	**210.000,00**	**210.000,00**	**210.000,00**
B COSTI DELLA PRODUZIONE			
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Materiali di consumo ed altri acquisti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
7 PER SERVIZI	93.000,00	92.000,00	92.000,00
Prestazione di servizi pre post scuola	14.000,00	13.000,00	13.000,00
Prestazione di servizi centri estivi	78.000,00	78.000,00	78.000,00
Prestazione di servizi ludoteca	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	1.000,00		
9 PER IL PERSONALE	128.000,00	128.000,00	128.000,00
Stipendi	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Oneri sociali	31.000,00	31.000,00	31.000,00
Trattamento di fine rapporto	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Altri costi			
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.000,00	0,00	0,00
Ammortamento immobiliz. immateriali			
Ammortamento immobiliz.materiali	1.000,00		
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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale costi della produzione	**225.000,00**	**222.000,00**	**222.000,00**

CONTO ECONOMICO SERVIZI EDUCATIVI pre post scuola, centri estivi e ludoteche	PREVENTIVO 2016 Euro	PREVENTIVO 2017 Euro	PREVENTIVO 2018 Euro
Differenza tra valore e costi produzione	**-15.000,00**	**-12.000,00**	**-12.000,00**
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	**-15.000,00**	**-12.000,00**	**-12.000,00**
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**	**-15.000,00**	**-12.000,00**	**-12.000,00**

(allegato n. 13)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016/2018

SERVIZI EDUCATIVI: ASILI NIDO E SCUOLA DELL' INFANZIA

CONTO ECONOMICO SERVIZI EDUCATIVI asili nido e scuola dell' infanzia	PREVENTIVO 2016 Eur4	PREVENTIVO 2017 Euro	PREVENTIVO 2018 Euro
A VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 RICAVI	1.944.000,00	1.910.000,00	1.910.000,00
Vendite e prestazioni - asili nido	1.634.000,00	1.634.000,00	1.634.000,00
Vendite e prestazioni - scuola dell' infanzia	310.000,00	276.000,00	276.000,00
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	13.000,00	20.000,00	20.000,00
Diversi	13.000,00	20.000,00	20.000,00
Contributi in conto esercizio			
Totale valore della produzione	**1.957.000,00**	**1.930.000,00**	**1.930.000,00**
B COSTI DELLA PRODUZIONE			
6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	46.000,00	46.000,00	46.000,00
Materiali di consumo ed altri acquisti	46.000,00	46.000,00	46.000,00
7 PER SERVIZI	623.000,00	586.000,00	586.000,00
Prestazione di servizi	623.000,00	586.000,00	586.000,00
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	3.000,00	2.000,00	2.000,00
9 PER IL PERSONALE	1.248.000,00	1.349.000,00	1.350.000,00
Stipendi	877.000,00	967.000,00	968.000,00
Oneri sociali	298.000,00	314.000,00	314.000,00
Trattamento di fine rapporto	73.000,00	68.000,00	68.000,00
Altri costi			
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.000,00	10.000,00	14.000,00
Ammortamento immobiliz. immateriali	3.000,00	3.000,00	6.000,00
Ammortamento immobiliz.materiali	6.000,00	7.000,00	8.000,00
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	67.000,00	37.000,00	37.000,00
Totale costi della produzione	**1.996.000,00**	**2.030.000,00**	**2.035.000,00**

CONTO ECONOMICO SERVIZI EDUCATIVI asili nido e scuola dell' infanzia	PREVENTIVO 2016 Eur4	PREVENTIVO 2017 Euro	PREVENTIVO 2018 Euro
Differenza tra valore e costi produzione	**-39.000,00**	**-100.000,00**	**-105.000,00**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	4.000,00		
Totale proventi e oneri finanziari	**-4.000,00**	**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	**-43.000,00**	**-100.000,00**	**-105.000,00**
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**	**-43.000,00**	**-100.000,00**	**-105.000,00**

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016/2018

valori monetari correnti			CONTO ECONOMICO	valori monetari costanti		
2018	**2017**	**2016**	in migliaia di euro	**2016**	**2017**	**2018**
			A VALORE DELLA PRODUZIONE			
8.276,00	8.276,00	8.047,00	1 RICAVI	8.047,00	8.114,00	8.114,00
5.251,00	5.251,00	5.048,00	Vendite e prestazioni - farmacie	5.048,00	5.148,00	5.148,00
610,00	610,00	597,00	Vendite e prestazioni - servizio cimiteriale	597,00	598,00	598,00
194,00	194,00	190,00	Vendite e prestazioni - servizio ass.domic.	190,00	190,00	190,00
60,00	60,00	59,00	Vendite e prestazioni - centro aggreg.giovanile	59,00	59,00	59,00
1.948,00	1.948,00	1.944,00	Vendite e prestazioni - asili nido e scuola d'inf.	1.944,00	1.910,00	1.910,00
213,00	213,00	209,00	Prestazioni - pre post,centrii estivi e ludoteche	209,00	209,00	209,00
			2 VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI			
			3 VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.			
			4 INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI			
41,00	41,00	34,00	5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	34,00	40,00	40,00
41,00	41,00	34,00	Diversi	34,00	40,00	40,00
			Contributi in conto esercizio SAD			
			Contributi in conto esercizio C.A.G.			
			Contributi in conto esercizio asili nido			
8.317,00	**8.317,00**	**8.081,00**	**Totale valore della produzione**	**8.081,00**	**8.154,00**	**8.154,00**
			B COSTI DELLA PRODUZIONE			
3.716,00	3.716,00	3.571,00	6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	3.571,00	3.643,00	3.643,00
3.631,00	3.631,00	3.488,00	Prodotti farmaceutici	3.488,00	3.560,00	3.560,00
85,00	85,00	83,00	Materiali di consumo ed altri acquisti	83,00	83,00	83,00
1.150,00	1.150,00	1.185,00	7 PER SERVIZI	1.185,00	1.127,00	1.127,00
224,00	224,00	230,00	Prestazione di servizi - farmacie	230,00	220,00	220,00
133,00	133,00	140,00	Prestazione di servizi - servizio cimiteriale	140,00	130,00	130,00
80,00	80,00	78,00	Prestazione di servizi - servizio ass.domic.	78,00	78,00	78,00
21,00	21,00	21,00	Prestazione di servizi - centro aggreg.giovanile	21,00	21,00	21,00
80,00	80,00	78,00	Prestazione di servizi - centri estivi	78,00	78,00	78,00
1,00	1,00	1,00	Prestazione di servizi - ludoteca	1,00	1,00	1,00
13,00	13,00	14,00	Prestazione di servizi - pre post scuola	14,00	13,00	13,00
598,00	598,00	623,00	Prestazione di servizi - asili nido e scuola d'inf.	623,00	586,00	586,00
49,00	49,00	48,00	8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	48,00	48,00	48,00
3.008,00	3.007,00	2.833,00	9 PER IL PERSONALE	2.833,00	2.948,00	2.949,00
2.143,00	2.142,00	2.000,00	Stipendi	2.000,00	2.100,00	2.101,00
710,00	710,00	676,00	Oneri sociali	676,00	696,00	696,00
152,00	152,00	154,00	Trattamento di fine rapporto	154,00	149,00	149,00
3,00	3,00	3,00	Altri costi	3,00	3,00	3,00
164,00	162,00	151,00	10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	151,00	160,00	162,00
	3,00	5,00	Amm.to immobiliz. immateriali - farmacie	5,00	3,00	
16,00	12,00	7,00	Amm.to immobiliz. immateriali - serv. cimiteriale	7,00	12,00	16,00
			Amm.to immobiliz. immateriali - serv. ass.dom.			
			Amm.to immobiliz. immateriali - pre post scuola			
6,00	3,00	3,00	Amm.to immobiliz. immateriali - serv. asili nido	3,00	3,00	6,00
55,00	59,00	53,00	Amm.to immobiliz.materiali - farmacie	53,00	58,00	54,00
67,00	66,00	64,00	Amm.to immobiliz. materiali - serv. cimiteriale	64,00	65,00	66,00
9,00	9,00	9,00	Amm.to immobiliz. materiali - serv. ass.dom.	9,00	9,00	9,00
1,00	1,00	1,00	Amm.to immobiliz. materiali - centro aggr.giov.	1,00	1,00	1,00
	1,00	1,00	Amm.to immobiliz. materiali - pre post scuola	1,00	1,00	
8,00	6,00	6,00	Amm.to immobiliz. materiali - serv. asili nido	6,00	6,00	8,00
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		
2018	**2017**	**2016**	in migliaia di euro	**2016**	**2017**	**2018**
-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			
163,00	163,00	184,00	14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	184,00	160,00	160,00
8.230,00	**8.227,00**	**7.952,00**	**Totale costi della produzione**	**7.952,00**	**8.066,00**	**8.069,00**
87,00	**90,00**	**129,00**	**Differenza tra valore e costi produzione**	**129,00**	**88,00**	**85,00**
			C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
			15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
			16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
40,00	42,00	47,00	17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	47,00	41,00	39,00
-40,00	**-42,00**	**-47,00**	**Totale proventi e oneri finanziari**	**-47,00**	**-41,00**	**-39,00**
			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**
47,00	**48,00**	**82,00**	**Risultato prima delle imposte**	**82,00**	**47,00**	**46,00**
46,00	47,00	58,00	22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	58,00	46,00	45,00
			22a) imposte correnti:			
16,00	16,00	26,00	ires	26,00	16,00	15,50
30,00	31,00	32,00	irap	32,00	30,00	29,50
			22b) imposte anticipate:			
			ires			
			irap			
1,00	**1,00**	**24,00**	**23 UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**24,00**	**1,00**	**1,00**

(allegato n. 14)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016/2018

SERVIZIO FARMACIE

valori monetari correnti			CONTO ECONOMICO	valori monetari costanti		
2018	**2017**	**2016**	in migliaia di euro	**2016**	**2017**	**2018**
			A VALORE DELLA PRODUZIONE			
5.251,00	5.251,00	5.048,00	1 RICAVI	5.048,00	5.148,00	5.148,00
5.251,00	5.251,00	5.048,00	Vendite e prestazioni - farmacie	5.048,00	5.148,00	5.148,00
			2 VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI			
			3 VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.			
			4 INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI			
16,00	16,00	18,00	5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	18,00	16,00	16,00
16,00	16,00	18,00	Diversi	18,00	16,00	16,00
			Contributi in conto esercizio			
5.267,00	**5.267,00**	**5.066,00**	**Totale valore della produzione**	**5.066,00**	**5.164,00**	**5.164,00**
			B COSTI DELLA PRODUZIONE			
3.649,00	3.649,00	3.506,00	6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	3.506,00	3.578,00	3.578,00
3.631,00	3.631,00	3.488,00	Prodotti farmaceutici	3.488,00	3.560,00	3.560,00
18,00	18,00	18,00	Materiali di consumo ed altri acquisti	18,00	18,00	18,00
224,00	224,00	230,00	7 PER SERVIZI	230,00	220,00	220,00
224,00	224,00	230,00	Prestazione di servizi - farmacie	230,00	220,00	220,00
41,00	41,00	38,00	8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	38,00	40,00	40,00
958,00	958,00	922,00	9 PER IL PERSONALE	922,00	939,00	939,00
677,00	677,00	653,00	Stipendi	653,00	664,00	664,00
231,00	231,00	221,00	Oneri sociali	221,00	226,00	226,00
48,00	48,00	46,00	Trattamento di fine rapporto	46,00	47,00	47,00
2,00	2,00	2,00	Altri costi	2,00	2,00	2,00
57,00	64,00	60,00	10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	60,00	63,00	56,00
	3,00	5,00	Amm.to immobiliz. immateriali - farmacie	5,00	3,00	
55,00	59,00	53,00	Amm.to immobiliz.materiali - farmacie	53,00	58,00	54,00
2,00	2,00	2,00	Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	2,00	2,00	2,00
-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		
2018	**2017**	**2016**	in migliaia di euro	**2016**	**2017**	**2018**
117,00	117,00	107,00	14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	107,00	115,00	115,00
5.026,00	**5.033,00**	**4.843,00**	**Totale costi della produzione**	**4.843,00**	**4.935,00**	**4.928,00**
241,00	**234,00**	**223,00**	**Differenza tra valore e costi produzione**	**223,00**	**229,00**	**236,00**
			C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
			15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
			16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
13,00	15,00	15,00	17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	15,00	15,00	13,00
-13,00	**-15,00**	**-15,00**	**Totale proventi e oneri finanziari**	**-15,00**	**-15,00**	**-13,00**
			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**
228,00	**219,00**	**208,00**	**Risultato prima delle imposte**	**208,00**	**214,00**	**223,00**
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			
228,00	**219,00**	**208,00**	23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**208,00**	**214,00**	**223,00**

(allegato n. 15)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016/2018

SERVIZIO CIMITERIALE

valori monetari correnti			CONTO ECONOMICO	valori monetari costanti		
2018	**2017**	**2016**	in migliaia di euro	**2016**	**2017**	**2018**
			A VALORE DELLA PRODUZIONE			
610,00	610,00	597,00	1 RICAVI	597,00	598,00	598,00
125,00	125,00	122,00	Illuminazione votiva	122,00	123,00	123,00
97,00	97,00	95,00	Prestazioni/diritti cimiteriali	95,00	95,00	95,00
388,00	388,00	380,00	Concessioni cimiteriali proprie	380,00	380,00	380,00
			2 VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI			
			3 VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.			
			4 INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI			
1,00	1,00	1,00	5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	1,00	1,00	1,00
1,00	1,00	1,00	Diversi	1,00	1,00	1,00
			Contributi in conto esercizio			
611,00	**611,00**	**598,00**	**Totale valore della produzione**	**598,00**	**599,00**	**599,00**
			B COSTI DELLA PRODUZIONE			
13,00	13,00	13,00	6 PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	13,00	13,00	13,00
13,00	13,00	13,00	Materiali di consumo ed altri acquisti	13,00	13,00	13,00
133,00	133,00	140,00	7 PER SERVIZI	140,00	130,00	130,00
133,00	133,00	140,00	Prestazione di servizi	140,00	130,00	130,00
3,00	3,00	3,00	8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	3,00	3,00	3,00
274,00	274,00	264,00	9 PER IL PERSONALE	264,00	269,00	269,00
195,00	195,00	187,00	Stipendi	187,00	191,00	191,00
64,00	64,00	62,00	Oneri sociali	62,00	63,00	63,00
14,00	14,00	14,00	Trattamento di fine rapporto	14,00	14,00	14,00
1,00	1,00	1,00	Altri costi	1,00	1,00	1,00
83,00	78,00	71,00	10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	71,00	77,00	82,00
16,00	12,00	7,00	Amm.to immobiliz. immateriali	7,00	12,00	16,00
67,00	66,00	64,00	Amm.to immobiliz.materiali	64,00	65,00	66,00
			Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante			
			11 VARIAZ. RIM. MAT. PRIME, MERCI E PROD.FINITI			
			12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI			
			13 ALTRI ACCANTONAMENTI			

valori monetari correnti			CONTO ECONOMICO	valori monetari costanti		
2018	**2017**	**2016**	in migliaia di euro	**2016**	**2017**	**2018**
6,00	6,00	8,00	14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8,00	6,00	6,00
512,00	**507,00**	**499,00**	**Totale costi della produzione**	**499,00**	**498,00**	**503,00**
99,00	**104,00**	**99,00**	**Differenza tra valore e costi produzione**	**99,00**	**101,00**	**96,00**
			C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
			15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
			16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
27,00	27,00	28,00	17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	28,00	26,00	26,00
-27,00	**-27,00**	**-28,00**	**Totale proventi e oneri finanziari**	**-28,00**	**-26,00**	**-26,00**
			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**
72,00	**77,00**	**71,00**	**Risultato prima delle imposte**	**71,00**	**75,00**	**70,00**
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			
72,00	**77,00**	**71,00**	23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**71,00**	**75,00**	**70,00**

(allegato n. 16)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016/2018

SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE

valori monetari correnti			CONTO ECONOMICO		valori monetari costanti		
2018	**2017**	**2016**	in migliaia di euro		**2016**	**2017**	**2018**
			A VALORE DELLA PRODUZIONE				
194,00	194,00	190,00	1	RICAVI	190,00	190,00	190,00
194,00	194,00	190,00		Vendite e prestazioni - servizio ass.domic.	190,00	190,00	190,00
			2	VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI			
			3	VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.			
			4	INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI			
2,00	2,00	1,00	5	ALTRI RICAVI E PROVENTI	1,00	2,00	2,00
2,00	2,00	1,00		Diversi	1,00	2,00	2,00
				Contributi in conto esercizio			
196,00	**196,00**	**191,00**		**Totale valore della produzione**	**191,00**	**192,00**	**192,00**
			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
80,00	80,00	78,00	7	PER SERVIZI	78,00	78,00	78,00
80,00	80,00	78,00		Prestazione di servizi	78,00	78,00	78,00
3,00	3,00	3,00	8	PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	3,00	3,00	3,00
233,00	233,00	237,00	9	PER IL PERSONALE	237,00	229,00	229,00
167,00	167,00	169,00		Stipendi	169,00	164,00	164,00
55,00	55,00	56,00		Oneri sociali	56,00	54,00	54,00
11,00	11,00	12,00		Trattamento di fine rapporto	12,00	11,00	11,00
				Altri costi			
9,00	9,00	9,00	10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9,00	9,00	9,00
				Amm.to immobiliz. immateriali			
9,00	9,00	9,00		Amm.to immobiliz.materiali	9,00	9,00	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		
2018	**2017**	**2016**	in migliaia di euro	**2016**	**2017**	**2018**
1,00	1,00	1,00	14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1,00	1,00	1,00
328,00	**328,00**	**330,00**	**Totale costi della produzione**	**330,00**	**322,00**	**322,00**
-132,00	**-132,00**	**-139,00**	**Differenza tra valore e costi produzione**	**-139,00**	**-130,00**	**-130,00**
			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**
-132,00	**-132,00**	**-139,00**	**Risultato prima delle imposte**	**-139,00**	**-130,00**	**-130,00**
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			
-132,00	**-132,00**	**-139,00**	23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**-139,00**	**-130,00**	**-130,00**

(allegato n. 17)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016/2018

CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE

valori monetari correnti			CONTO ECONOMICO		valori monetari costanti		
2018	**2017**	**2016**	in migliaia di euro		**2016**	**2017**	**2018**
			A VALORE DELLA PRODUZIONE				
60,00	60,00	59,00	1	RICAVI	59,00	59,00	59,00
60,00	60,00	59,00		Vendite e prestazioni - centro aggreg.giovanile	59,00	59,00	59,00
			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			
60,00	**60,00**	**59,00**		**Totale valore della produzione**	**59,00**	**59,00**	**59,00**
			B COSTI DELLA PRODUZIONE				
3,00	3,00	3,00	6	PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	3,00	3,00	3,00
3,00	3,00	3,00		Materiali di consumo ed altri acquisti	3,00	3,00	3,00
21,00	21,00	21,00	7	PER SERVIZI	21,00	21,00	21,00
21,00	21,00	21,00		Prestazione di servizi	21,00	21,00	21,00
			8	PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI			
34,00	34,00	34,00	9	PER IL PERSONALE	34,00	34,00	34,00
24,00	24,00	24,00		Stipendi	24,00	24,00	24,00
8,00	8,00	8,00		Oneri sociali	8,00	8,00	8,00
2,00	2,00	2,00		Trattamento di fine rapporto	2,00	2,00	2,00
				Altri costi			
1,00	1,00	1,00	10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1,00	1,00	1,00
				Amm.to immobiliz. immateriali			
1,00	1,00	1,00		Amm.to immobiliz.materiali	1,00	1,00	1,00
				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		
2018	**2017**	**2016**	in migliaia di euro	**2016**	**2017**	**2018**
			14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
59,00	**59,00**	**59,00**	**Totale costi della produzione**	**59,00**	**59,00**	**59,00**
1,00	**1,00**	**0,00**	**Differenza tra valore e costi produzione**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			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**
1,00	**1,00**	**0,00**	**Risultato prima delle imposte**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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			
1,00	**1,00**	**0,00**	23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

(allegato n. 18)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016/2018

SERVIZI EDUCATIVI: PRE POST SCUOLA, CENTRI ESTIVI E LUDOTECHE

valori monetari correnti			CONTO ECONOMICO		valori monetari costanti		
2018	**2017**	**2016**		in migliaia di euro	**2016**	**2017**	**2018**
			A	**VALORE DELLA PRODUZIONE**			
214,00	214,00	209,00	1	RICAVI	209,00	209,00	209,00
108,00	108,00	106,00		Vendite e prestazioni - pre post scuola	106,00	106,00	106,00
79,00	79,00	77,00		Prestazioni centri estivi	77,00	77,00	77,00
27,00	27,00	26,00		Prestazioni ludoteca	26,00	26,00	26,00
			2	VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI			
			3	VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.			
			4	INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI			
1,00	1,00	1,00	5	ALTRI RICAVI E PROVENTI	1,00	1,00	1,00
1,00	1,00	1,00		Diversi	1,00	1,00	1,00
				Contributi in conto esercizio			
215,00	**215,00**	**210,00**		**Totale valore della produzione**	**210,00**	**210,00**	**210,00**
			B	**COSTI DELLA PRODUZIONE**			
1,00	1,00	1,00	6	PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	1,00	1,00	1,00
1,00	1,00	1,00		Materiali di consumo ed altri acquisti	1,00	1,00	1,00
94,00	94,00	93,00	7	PER SERVIZI	93,00	92,00	92,00
13,00	13,00	14,00		Prestazione di servizi pre post scuola	14,00	13,00	13,00
80,00	80,00	78,00		Prestazione di servizi centri estivi	78,00	78,00	78,00
1,00	1,00	1,00		Prestazione di servizi ludoteca	1,00	1,00	1,00
		1,00	8	PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	1,00		
131,00	131,00	128,00	9	PER IL PERSONALE	128,00	128,00	128,00
92,00	92,00	90,00		Stipendi	90,00	90,00	90,00
32,00	32,00	31,00		Oneri sociali	31,00	31,00	31,00
7,00	7,00	7,00		Trattamento di fine rapporto	7,00	7,00	7,00
				Altri costi			
0,00	0,00	1,00	10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1,00	0,00	0,00
				Amm.to immobiliz. immateriali			
		1,00		Amm.to immobiliz.materiali	1,00		
				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		
2018	**2017**	**2016**	in migliaia di euro	**2016**	**2017**	**2018**
1,00	1,00	1,00	14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1,00	1,00	1,00
227,00	**227,00**	**225,00**	**Totale costi della produzione**	**225,00**	**222,00**	**222,00**
-12,00	**-12,00**	**-15,00**	**Differenza tra valore e costi produzione**	**-15,00**	**-12,00**	**-12,00**
			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**
-12,00	**-12,00**	**-15,00**	**Risultato prima delle imposte**	**-15,00**	**-12,00**	**-12,00**
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			
-12,00	**-12,00**	**-15,00**	23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**-15,00**	**-12,00**	**-12,00**

(allegato n. 19)

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016/2018

SERVIZI EDUCATIVI: ASILI NIDO E SCUOLA D' INFANZIA

valori monetari correnti			CONTO ECONOMICO		valori monetari costanti		
2018	**2017**	**2016**	in migliaia di euro		**2016**	**2017**	**2018**
			A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1.949,00	1.949,00	1.944,00	1	RICAVI	1.944,00	1.910,00	1.910,00
1.667,00	1.667,00	1.634,00		Vendite e prestazioni - asili nido	1.634,00	1.634,00	1.634,00
282,00	282,00	310,00		Vendite e prestazioni - scuola dell' infanzia	310,00	276,00	276,00
			2	VARIAZ. RIMAN. PROD. LAV., SEMIL. E FINITI			
			3	VARIAZ. LAVORI IN CORSO SU ORDINAZ.			
			4	INCREMENTI IMMOBILIZ. LAVORI INTERNI			
20,00	20,00	13,00	5	ALTRI RICAVI E PROVENTI	13,00	20,00	20,00
20,00	20,00	13,00		Diversi	13,00	20,00	20,00
				Contributi in conto esercizio			
1.969,00	**1.969,00**	**1.957,00**		**Totale valore della produzione**	**1.957,00**	**1.930,00**	**1.930,00**
			B COSTI DELLA PRODUZIONE				
47,00	47,00	46,00	6	PER MATERIE PR., SUSS., CONS. E MERCI	46,00	46,00	46,00
47,00	47,00	46,00		Materiali di consumo ed altri acquisti	46,00	46,00	46,00
598,00	598,00	623,00	7	PER SERVIZI	623,00	586,00	586,00
598,00	598,00	623,00		Prestazione di servizi	623,00	586,00	586,00
2,00	2,00	3,00	8	PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	3,00	2,00	2,00
1.376,00	1.375,00	1.248,00	9	PER IL PERSONALE	1.248,00	1.349,00	1.350,00
987,00	986,00	877,00		Stipendi	877,00	967,00	968,00
320,00	320,00	298,00		Oneri sociali	298,00	314,00	314,00
69,00	69,00	73,00		Trattamento di fine rapporto	73,00	68,00	68,00
				Altri costi			
14,00	10,00	9,00	10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9,00	10,00	14,00
6,00	3,00	3,00		Amm.to immobiliz. immateriali	3,00	3,00	6,00
8,00	7,00	6,00		Amm.to immobiliz.materiali	6,00	7,00	8,00
				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		
2018	**2017**	**2016**	in migliaia di euro	**2016**	**2017**	**2018**
38,00	38,00	67,00	14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	67,00	37,00	37,00
2.075,00	**2.070,00**	**1.996,00**	**Totale costi della produzione**	**1.996,00**	**2.030,00**	**2.035,00**
-106,00	**-101,00**	**-39,00**	**Differenza tra valore e costi produzione**	**-39,00**	**-100,00**	**-105,00**
			C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
			15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
			16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
		4,00	17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	4,00		
0,00	**0,00**	**-4,00**	**Totale proventi e oneri finanziari**	**-4,00**	**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**
-106,00	**-101,00**	**-43,00**	**Risultato prima delle imposte**	**-43,00**	**-100,00**	**-105,00**
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			
-106,00	**-101,00**	**-43,00**	23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**-43,00**	**-100,00**	**-105,00**

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 2016 - 2018

Il Collegio dei Revisori

Esaminato lo schema di bilancio previsionale 2016-2018 ed il piano programma allegato predisposti dalla Direzione e successivamente approvati dal Consiglio di Amministrazione in data 05 aprile 2016.

attesta

- ✓ che il bilancio di previsione del triennio 2016 - 2018 è stato redatto nell'osservanza dei principi di cui decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, ed ai principi del codice civile, nonché allo Statuto dell'Azienda;
- ✓ che il bilancio è stato predisposto in coerenza con il piano programma descrittivo delle attività programmate per il triennio 2016 - 2018;
- ✓ 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 350.000 per il triennio 2016-18 rispettivamente attribuiti quanto a euro 150.000 per il 2016, euro 130.000 per il 2017 ed euro 70.000 per il 2018. 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 impianti, mobili ed attrezzature per le farmacie e asili nido e sostituzione di automezzi;
- che è previsto un risultato per l'esercizio 2016, ante imposte, positivo e pari ad € 82.000.
- che il risultato di esercizio previsto dopo le imposte è pari a € 24.000;
- che per gli esercizi 2017 e 2018 è previsto un utile ante imposte pari rispettivamente a euro 47.000 ed euro 46.000.
- che il bilancio pluriennale è stato redatto tenendo conto del tasso di inflazione programmato;

- che nel bilancio triennale 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 2015:

Conto Economico	Bilancio 2015	2016	2017	2018
A. Valore della Produzione				
Ricavi	8.032.684,15	8.047.000,00	8.114.000,00	8.114.000,00
Altri Ricavi e proventi	61.709,87	34.000,00	40.000,00	40.000,00
Totale valore della produzione	**8.094.394,02**	**8.081.000,00**	**8.154.000,00**	**8.154.000,00**
B. Costi della produzione				
Materie prime, suss., cons. e merci	3.589.534,31	3.571.000,00	3.643.000,00	3.643.000,00
Servizi	1.257.285,84	1.185.000,00	1.127.000,00	1.127.000,00
Godimento beni di terzi	47.819,68	48.000,00	48.000,00	48.000,00
Personale	2.857.653,10	2.833.000,00	2.948.000,00	2.949.000,00
Ammortamenti e svalutazioni	142.450,28	151.000,00	160.000,00	162.000,00
Variazioni rimanenze mat. Prime e merci	-100.513,94	-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00
Altri accantonamenti	5.000,00	0	0	0
Oneri diversi di gestione	191.884,67	184.000,00	160.000,00	160.000,00
Totale Costi della Produzione	**7.991.113,94**	**7.952.000,00**	**8.066.000,00**	**8.069.000,00**
Differenza tra valore e costi produzione	103.280,08	129.000,00	88.000,00	85.000,00
C. Proventi ed oneri finanziari				
Interessi attivi e altri proventi finanziari	26,11	0	0	0
Interessi passivi e altri oneri finanziari	38.519,53	47.000,00	41.000,00	39.000,00
Totale proventi ed oneri finanziari	**-38.493,42**	**-47.000,00**	**-41.000,00**	**-39.000,00**
D. Rettifiche Valore di Attività Finanziarie				
Totale delle Rettifiche	0	0	0	0
E. Proventi ed oneri straordinari				
Proventi straordinari	67.278,12	0	0	0
Oneri straordinari	22.171,19	0	0	0
Totale proventi ed oneri straordinari	**45.106,93**	0	0	0
Risultato prima delle Imposte	**109.893,59**	**82.000,00**	**47.000,00**	**46.000,00**
Imposte sul reddito d'esercizio	-70.250,79	-58.000,00	-46.000,00	-45.000,00
Utile/Perdita dell'esercizio	**39.642,80**	**24.000,00**	**1.000,00**	**1.000,00**

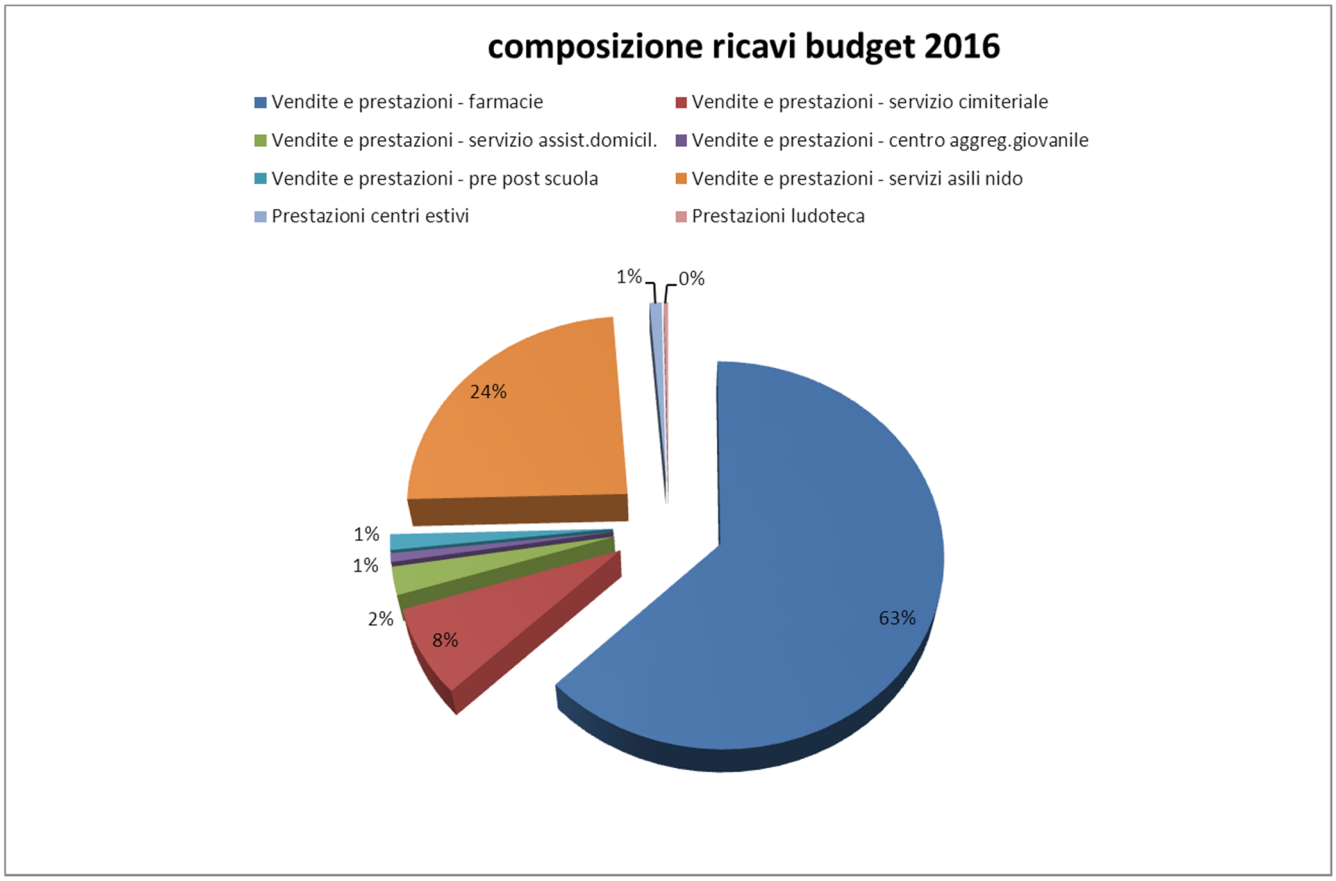
considerazioni

nel triennio 2016-2018 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:

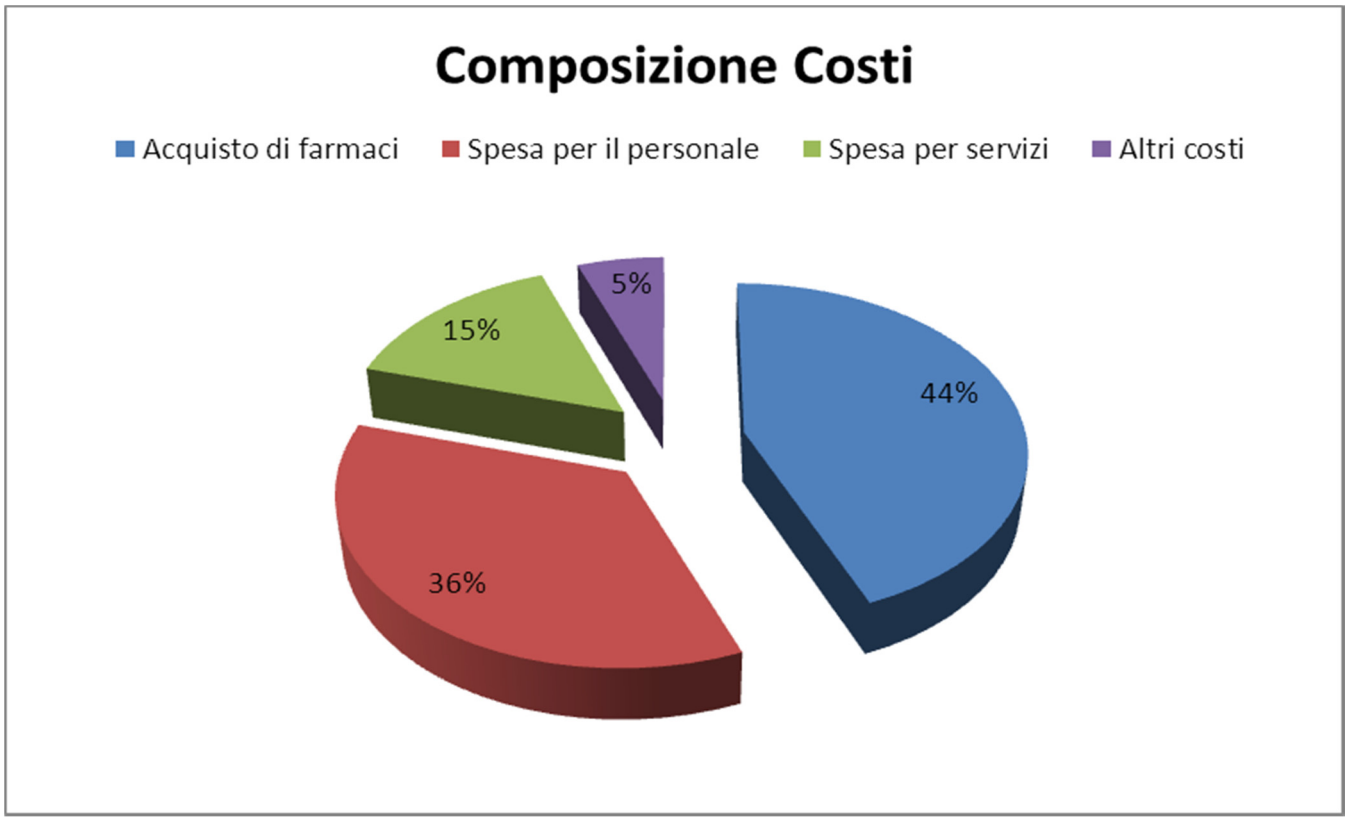
1. **RICAVI:**

- ✓ vendite e prestazioni delle farmacie per 5.048.000,00 euro;
- ✓ ricavi della gestione degli asili nido per complessivi euro 1.944.000,00 (comprensivi delle tariffe a carico dell'utenza e corrispettivi dal Comune per prestazione di servizi);
- ✓ ricavi da servizi cimiteriali per 597.000,00 euro;
- ✓ ricavi da altri servizi per 458.000 euro.



2. **COSTI**

- ✓ Acquisto farmaci 3.488.000,00 euro;
- ✓ Spese per il personale 2.833.000,00 euro;
- ✓ Spese per servizi 1.185.000,00 euro
- ✓ Altri costi 446.000 euro.



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

- dati del consuntivo 2015;
- 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 il triennio 2016 - 2018 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, 11 aprile 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Pietro Cervadoro

Dott. Simone Bottero

Dott.ssa Annamaria Cardinale

allegato A

Totali ASF	Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Consuntivo 2015	Preventivo 2016
Valore della produzione	€ 8.026.711,89	€ 8.139.000,00	€ 8.094.394,02	€ 8.081.000,00
Costi della produzione	€ 7.874.587,13	€ 8.018.000,00	€ 7.991.113,94	€ 7.952.000,00
Differenza tra valore e costi	€ 152.124,76	€ 121.000,00	€ 103.280,08	€ 129.000,00
Proventi e oneri finanziari	-€ 52.464,53	-€ 50.000,00	-€ 38.493,42	-€ 47.000,00
Proventi e oneri straordinari	€ 44.739,45		€ 45.106,93	
Risultato prima delle imposte	**€ 144.399,68**	**€ 71.000,00**	**€ 109.893,59**	**€ 82.000,00**
Imposte	€ 107.919,71	€ 44.000,00	€ 70.250,79	€ 58.000,00
Utile/perdita esercizio	**€ 36.479,97**	**€ 27.000,00**	**€ 39.642,80**	**€ 24.000,00**

allegato B

Servizio Farmacie	Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Consuntivo 2015	Preventivo 2016
Valore della produzione	€ 4.863.087,70	€ 4.948.000,00	€ 5.041.960,78	€ 5.066.000,00
Costi della produzione	€ 4.686.335,98	€ 4.801.400,00	€ 4.846.836,50	€ 4.843.000,00
Differenza tra valore e costi	€ 176.751,72	€ 146.600,00	€ 195.124,28	€ 223.000,00
Proventi e oneri finanziari	-€ 14.958,90	-€ 15.000,00	-€ 15.827,72	-€ 15.000,00
Proventi e oneri straordinari	€ 7.072,08		€ 19.502,95	
Risultato prima delle imposte	**€ 168.864,90**	**€ 131.600,00**	**€ 198.799,51**	**€ 208.000,00**
Imposte				
Utile/perdita esercizio				

indicatori operativi	Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Consuntivo 2015	Preventivo 2016
n. scontrini	229.970	230.000	233.878	234.000
n. ricette	115.315	110.000	110.293	108.000
n.prestazioni per riscossione rette mense scolastiche	7.372	7.000	9.021	9.000
valore riscossioni rette mense	930.802,42	980.000,00	1.289.625,81	1.206.000,00
corrispettivi gestione riscossioni rette mense	11.500,00	11.500,00	11.500,07	11.500,00
fatturato da ricette *	2.493.123,35	2.542.819,00	2.563.365,77	2.600.000,00
*valore medio ricetta € *	21,63	23,12	23,25	24,08
vendite per contanti	2.317.861,97	2.363.681,00	2.422.058,08	2.436.500,00
altri ricavi	40.602,38	30.000,00	45.036,86	18.000,00
n. personale dipendente	16	-	18	17
- di cui n. part time	3	4	4	4
- di cui n. in maternità				
- di cui n. notturnista	1	1	1	1

allegato C

Servizi Cimiteriali	Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Consuntivo 2015	Preventivo 2016
Valore della produzione	€ 663.807,41	€ 638.000,00	€ 601.883,31	€ 598.000,00
Costi della produzione	€ 498.631,23	€ 509.000,00	€ 489.883,79	€ 499.000,00
Differenza tra valore e costi	€ 165.176,18	€ 129.000,00	€ 111.999,52	€ 99.000,00
Proventi e oneri finanziari	-€ 30.666,28	-€ 33.000,00	-€ 16.190,92	-€ 28.000,00
Proventi e oneri straordinari	€ 24.974,20		-€ 3.441,00	
Risultato prima delle imposte	**€ 159.484,10**	**€ 96.000,00**	**€ 92.367,60**	**€ 71.000,00**
Imposte				
Utile/perdita esercizio				

indicatori operativi	Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Consuntivo 2015	Preventivo 2016
inumazioni (campo comune)	30	40	37	34
tumulazioni totali (loculi,tombe di famiglia,cappelle, ossari, cinerari)	234	208	246	240
esumazioni	57	65	65	60
estumulazioni	13	13	18	15
manutenzioni ordinarie				
manutenzioni straord.				
n. lampade votive	6.882	6.900	6.859	6.840
n. personale dipendente	8	8	8	8
- di cui personale part time	2	2	2	2
- di cui personale di categorie protette	3	3	3	3
n. sepolture (per defunti dell'anno - mortalità)	264	248	283	270
n. concessioni totali	202	208	212	207
di cui: loculi	80	75	69	65
ossari/cinerari	119	130	136	140
tombe di famiglia	3	3	7	2
cappelle gentilizie	0	0	0	0

allegato D

Servizio Assistenza Domiciliare	Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Consuntivo 2015	Preventivo 2016
Valore della produzione	€ 218.105,10	€ 214.000,00	€ 194.794,45	€ 191.000,00
- di cui per servizio pasti	*€ 16.943,77*	*€ 17.000,00*	*€ 16.651,88*	*€ 16.000,00*
- di cui per servizio infermieristico	*€ 6.028,70*	*€ 6.000,00*	*€ 4.564,20*	*€ 4.500,00*
Costi della produzione	€ 316.136,70	€ 324.000,00	€ 329.307,78	€ 330.000,00
- di cui per servizio pasti	*€ 40.240,32*	*€ 30.120,00*	*€ 36.320,00*	*€ 36.000,00*
-di cui per servizio infermieristico	*€ 6.981,00*	*€ 6.700,00*	*€ 7.158,00*	*€ 7.000,00*
Differenza tra valore e costi	-€ 98.031,60	-€ 110.000,00	-€ 134.513,33	-€ 139.000,00
Proventi e oneri finanziari	-€ 471,71		-€ 479,54	
Proventi e oneri straordinari	€ 625,80		-€ 2.393,06	
Risultato prima delle imposte	**-€ 97.877,51**	**-€ 110.000,00**	**-€ 137.385,93**	**-€ 139.000,00**
Imposte				
Utile/perdita esercizio				

indicatori operativi	Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Consuntivo 2015	Preventivo 2016
n. interventi a domicilio	3.061	2.800	2.946	2.900
n. operatori dipendenti	6	6	6	6
- di cui appart. Cat. protette	1	1	1	1
n. fruitori prestazioni SAD	57	55	50	50
n. medio mensile fruitori assistiti	48	42	40	40
n. pasti consegnati a domicilio	5.344	4.000	4.835	4.800
n. fruitori pasti	28	25	29	29
n. medio mensile di pasti erogati	445	360	403	400
n. prestazioni infermieristiche ambulat.	1.693	1.000	1.216	1.200
n. prestazioni lavaggio e stiratura	113	80	217	200
n. test audiometrici	150	100	134	130

allegato E

Centro Aggregazione Giovanile	Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Consuntivo 2015	Preventivo 2016
Valore della produzione	€ 59.763,63	€ 59.000,00	€ 59.210,80	€ 59.000,00
Costi della produzione	€ 64.164,81	€ 56.000,00	€ 59.858,07	€ 59.000,00
Differenza tra valore e costi	-€ 4.401,18	€ 3.000,00	-€ 647,27	-
Proventi e oneri finanziari	-€ 235,83	€ 0,00	-€ 239,82	
Proventi e oneri straordinari	€ 111,02		€ 2.151,20	
Risultato prima delle imposte	**-€ 4.525,99**	**€ 3.000,00**	**€ 1.264,11**	**-**
Imposte				
Utile/perdita esercizio				

indicatori operativi	Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Consuntivo 2015	Preventivo 2016
n. frequentatori	171	180	184	180
n. iniziative realizzate	19	20	18	20
n. giorni di apertura annui	200	197	200	200
n. ore di apertura settimanale	19,5	19,5	19,5	19,5
n. collaboratori	4	4	5	5
n. iscritti totali	409	440	436	450
11-14 anni	176	191	186	191
15-18 anni	172	180	174	184
oltre 18	69	69	66	75

Nei mesi di luglio e agosto il
Centro è rimasto chiuso

allegato F

Servizi all'Infanzia – pre post scuola	Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Consuntivo 2015	Preventivo 2016
Valore della produzione	€ 102.168,38	€ 101.000,00	€ 105.865,69	€ 107.000,00
Costi della produzione	€ 91.003,70	€ 98.000,00	€ 106.509,49	€ 107.000,00
Differenza tra valore e costi	€ 11.164,68	€ 3.000,00	-€ 643,80	-
Proventi e oneri finanziari	-€ 235,83		-€ 479,60	
Proventi e oneri straordinari	€ 929,94		€ 764,66	
Risultato prima delle imposte	**€ 11.858,79**	**€ 3.000,00**	**-€ 358,74**	**-**
Imposte				
Utile/perdita esercizio				

indicatori operativi	Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Consuntivo 2015	(*) Preventivo 2016
n. iscritti al servizio pre scuola	381	320	403	0
scuola dell'infanzia	100	70	93	0
scuola primaria	281	250	310	0
n. iscritti al servizio post scuola	343	289	383	0
scuola dell'infanzia	156	109	174	0
scuola primaria	187	180	209	0
n. giorni di apertura annui	187	190	165	0
n. ore di copertura giornaliera	24,5	28	28	0
n. operatori a tempo deter.	12	12	14	0
hh. supporto al pre-post da parte	695	690	570	0

(*) Per la stesura del bilancio preventivo 2016 gli indicatori operativi sono stati considerati in linea con quelli del preconsuntivo 2015

allegato G

Servizi all'Infanzia – asili nido	Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Consuntivo 2015 asili nido	Consuntivo 2015 scuola materna	Preventivo 2016 asili	Preventivo 2016 scuola
Valore della produzione	€ 2.040.361,16	€ 2.072.000,00	€ 1.646.821,16	€ 336.445,04	###########	€ 310.000,00
Costi della produzione	€ 2.127.179,22	€ 2.116.600,00	€ 1.695.441,64	€ 346.172,82	###########	€ 320.000,00
Differenza tra valore e costi	-€ 86.818,06	-€ 44.600,00	-€ 48.620,48	-€ 9.727,78	-€ 29.000,00	-€ 10.000,00
Proventi e oneri finanziari	-€ 5.895,98	-€ 2.000,00	-€ 5.035,99	-€ 239,83	-€ 4.000,00	
Proventi e oneri straordinari	€ 11.026,41		€ 19.781,66	€ 378,63		
Risultato prima delle imposte	**-€ 81.687,63**	**-€ 46.600,00**	**-€ 33.874,81**	**-€ 9.588,98**	**-€ 33.000,00**	**-€ 10.000,00**
Imposte						
Utile/perdita esercizio						

indicatori operativi	Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Consuntivo 2015 asili nido	Consuntivo 2015 scuola materna	Preventivo 2016 asili nido	Preventivo 2016 scuola materna
n. pasti erogati	49.785	45.000	36.554	7.575	37.000	8.000
n. educatrici asili	29	29	26		25	
n. insegnanti materna	5	5		5	3	2
n. ausiliarie	13	15	10	3	11	2
n. educatrici in distacco	7	7	4	3	4	3
n. ausiliarie in distacco	2	2		2	2	
n. plessi	7	5	4	2	4	1
n. posti disponibili	298	231	178	100	178	50
n. sezioni	16	12	10	4	10	2
n. iscritti	280	215	164	79	164	50
di cui stranieri	85	85	57	6	0	0

** di cui 1 Giovanni XXIII*

*** di cui 2 Giovanni XXIII*

di cui 44 iscritti pagano le rette al Comune

da agosto 1 per termine distacco

allegato H

Organizzazione e Gestione Centri estivi Comunali	Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Consuntivo 2015	Preventivo 2016
Valore della produzione (*)	€ 71.969,32	€ 72.000,00	€ 76.757,57	€ 77.000,00
Costi della produzione	€ 82.508,69	€ 89.000,00	€ 87.091,19	€ 88.000,00
Differenza valore e costi	**-€ 10.539,37**	**-€ 17.000,00**	**-€ 10.333,62**	**-€ 11.000,00**
Proventi e oneri straordinari			€ 8.361,89	
Risultato prima delle imposte			**-€ 1.971,73**	**-€ 11.000,00**
n. operatori (giu-lug-ago)	15	14	14	14
frequentanti	214	213	222	218

(*) rette frequentanti + contributo Comune

Servizi educativi diversi (*)	Consuntivo 2014	Preventivo 2015	Consuntivo 2015	Preventivo 2016
"L'altra scuola" (Natale e Pasqua)	Natale non attivato	Pasqua non attivato	Pasqua e Natale non attivato	Pasqua non attivato
n. frequentanti				
"Nido d'Estate" (4^ settimana agosto)	€ 1.140,00	€ 1.000,00	€ 1.390,00	€ 1.000,00
n. frequentanti	10	9	10	10

nel mese di luglio si è iscritto
un nuovo bambino.

allegato I

Organizzazione e Gestione Ludoteche	**Consuntivo 2014 (novembre e dicembre)**	**Preventivo 2015**	**Consuntivo 2015**	**Preventivo 2016**
Valore della produzione (*)	€ 7.449,19	€ 35.000,00	€ 30.655,22	€ 26.000,00
Costi della produzione	€ 8.626,80	€ 24.000,00	€ 30.012,66	€ 30.000,00
Differenza valore e costi	**-€ 1.177,61**	**€ 11.000,00**	**€ 642,56**	**-€ 4.000,00**
n. operatori	4	4	4	4
numero di coppie adulto/bambino iscritte al servizio	55	60	Spazio Vivo: 30 coppie Arena del Sole: 44 coppie	Spazio Vivo: 30 coppie Arena del Sole: 44 coppie
Numero di bambini iscritti al servizio di affido a ore	Spazio Vivo: 2 bambini Arena del Sole: 0 bambini	Spazio Vivo: 4 bambini Arena del Sole: 1 bambino	** Spazio Vivo: 5 bambini Arena del Sole: 1 bambino	Spazio Vivo: 5 bambini Arena del Sole: 1 bambino
Numero giorni di apertura annui del servizio	Spazio Vivo: 25 giorni Arena del Sole: 15 giorni	Spazio Vivo: 143 giorni Arena del Sole: 108 giorni	Spazio Vivo: 143 giorni Arena del Sole: 108 giorni	Spazio Vivo: 143 giorni Arena del Sole: 108 giorni
Numero medio ore di copertura giornaliera	3 h	3 h	3 h	3 h
Numero di ore di affido	Spazio Vivo: 130 h Arena del Sole: 0 h	Spazio Vivo: 830 h Arena del Sole: 20 h	*** Spazio Vivo: 740 h Arena del Sole: 110 h	Spazio Vivo: 740 h Arena del Sole: 110 h

** rette frequentanti + contributo Comune*

** Spazio vivo: periodo gennaio/giugno n. 4 bambini

ottobre/dicembre n. 1 bambino

Arena del sole: periodo gennaio/giugno n. 1 bambino

ottobre/dicembre n. 1 bambino

*** Spazio vivo: periodo gennaio/giugno 700 h

ottobre/dicembre 40 h

Arena del sole: periodo gennaio/giugno 20 h

ottobre/dicembre 90 h

Costo annuale per posto/nido **Preventivo 2016**

		costo annuale posto/nido
Costo della produzione	1.676.000,00	
n. medio iscritti	164	**10.219,51**

Costo annuale per posto/materna **Preventivo 2016**

		costo annuale posto/materna
Costo della produzione	320.000,00	
n. medio iscritti	50	**6.400,00**

Costo annuale per posto/pre post scuola **Preventivo 2016**

		costo annuale posto/pre post scuola
Costo della produzione	107.000,00	
n. medio iscritti pre	403	**265,51**
n. medio iscritti post	383	**279,37**

TABELLA RIEPILOGATIVA COPERTURA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2016

Servizi	Costi	Ricavi da utenza	%
Assistenza domiciliare	330.000,00	75.000,00	22,73
Asili nido	1.676.000,00	561.000,00	33,47
Scuola materna (*)	320.000,00	30.000,00	9,38
Centro aggregazione giovanile	59.000,00	4.000,00	6,78
Pre post scuola	107.000,00	59.000,00	55,14
Centri estivi	88.000,00	77.000,00	87,50
Ludoteche	30.000,00	5.000,00	16,67

TABELLA RIEPILOGATIVA COPERTURA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2017

Servizi	Costi	Ricavi da utenza	%
Assistenza domiciliare	322.000,00	75.000,00	23,29
Asili nido	1.749.000,00	561.000,00	32,08
Scuola materna (*)	281.000,00	33.000,00	11,74
Centro aggregazione giovanile	59.000,00	4.000,00	6,78
Pre post scuola	104.000,00	59.000,00	56,73
Centri estivi	88.000,00	77.000,00	87,50
Ludoteche	30.000,00	5.000,00	16,67

TABELLA RIEPILOGATIVA COPERTURA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2018

Servizi	Costi	Ricavi da utenza	%
Assistenza domiciliare	322.000,00	75.000,00	23,29
Asili nido	1.753.000,00	561.000,00	32,00
Scuola materna (*)	282.000,00	33.000,00	11,70
Centro aggregazione giovanile	59.000,00	4.000,00	6,78
Pre post scuola	104.000,00	59.000,00	56,73
Centri estivi	88.000,00	77.000,00	87,50
Ludoteche	30.000,00	5.000,00	16,67

**** importo aggiornato***

Corrispettivi a carico del Comune

2016	asili nido	materna	sad	cag	pre post	ludoteca
gennaio	89.416,67	23.333,33	9.583,33	4.583,33	3.916,66	2.100,00
febbraio	89.416,67	23.333,33	9.583,33	4.583,33	3.916,66	2.100,00
marzo	89.416,67	23.333,33	9.583,33	4.583,33	3.916,66	2.100,00
aprile	89.416,67	23.333,33	9.583,33	4.583,33	3.916,66	2.100,00
maggio	89.416,67	23.333,33	9.583,33	4.583,33	3.916,67	2.100,00
giugno	89.416,67	23.333,33	9.583,33	4.583,33	3.916,67	2.100,00
luglio	89.416,67	23.333,33	9.583,33	4.583,33	3.916,67	
agosto	89.416,67	23.333,33	9.583,33	4.583,33	3.916,67	
settembre	89.416,66	23.333,34	9.583,34	4.583,34	3.916,67	2.100,00
ottobre	89.416,66	23.333,34	9.583,34	4.583,34	3.916,67	2.100,00
novembre	89.416,66	23.333,34	9.583,34	4.583,34	3.916,67	2.100,00
dicembre	89.416,66	23.333,34	9.583,34	4.583,34	3.916,67	2.100,00
	1.073.000,00	**280.000,00**	**115.000,00**	**55.000,00**	**47.000,00**	**21.000,00**

2017	asili nido	materna	sad	cag	pre post	ludoteca
gennaio	89.416,67	20.250,00	9.583,33	4.583,33	3.916,66	2.100,00
febbraio	89.416,67	20.250,00	9.583,33	4.583,33	3.916,66	2.100,00
marzo	89.416,67	20.250,00	9.583,33	4.583,33	3.916,66	2.100,00
aprile	89.416,67	20.250,00	9.583,33	4.583,33	3.916,66	2.100,00
maggio	89.416,67	20.250,00	9.583,33	4.583,33	3.916,67	2.100,00
giugno	89.416,67	20.250,00	9.583,33	4.583,33	3.916,67	2.100,00
luglio	89.416,67	20.250,00	9.583,33	4.583,33	3.916,67	
agosto	89.416,67	20.250,00	9.583,33	4.583,33	3.916,67	
settembre	89.416,66	20.250,00	9.583,34	4.583,34	3.916,67	2.100,00
ottobre	89.416,66	20.250,00	9.583,34	4.583,34	3.916,67	2.100,00
novembre	89.416,66	20.250,00	9.583,34	4.583,34	3.916,67	2.100,00
dicembre	89.416,66	20.250,00	9.583,34	4.583,34	3.916,67	2.100,00
	1.073.000,00	**243.000,00**	**115.000,00**	**55.000,00**	**47.000,00**	**21.000,00**

2018	asili nido	materna	sad	cag	pre post	ludoteca
gennaio	89.416,67	20.250,00	9.583,33	4.583,33	3.916,66	2.100,00
febbraio	89.416,67	20.250,00	9.583,33	4.583,33	3.916,66	2.100,00
marzo	89.416,67	20.250,00	9.583,33	4.583,33	3.916,66	2.100,00
aprile	89.416,67	20.250,00	9.583,33	4.583,33	3.916,66	2.100,00
maggio	89.416,67	20.250,00	9.583,33	4.583,33	3.916,67	2.100,00
giugno	89.416,67	20.250,00	9.583,33	4.583,33	3.916,67	2.100,00
luglio	89.416,67	20.250,00	9.583,33	4.583,33	3.916,67	
agosto	89.416,67	20.250,00	9.583,33	4.583,33	3.916,67	
settembre	89.416,66	20.250,00	9.583,34	4.583,34	3.916,67	2.100,00
ottobre	89.416,66	20.250,00	9.583,34	4.583,34	3.916,67	2.100,00
novembre	89.416,66	20.250,00	9.583,34	4.583,34	3.916,67	2.100,00
dicembre	89.416,66	20.250,00	9.583,34	4.583,34	3.916,67	2.100,00
	1.073.000,00	**243.000,00**	**115.000,00**	**55.000,00**	**47.000,00**	**21.000,00**

Prospetto riepilogativo per Comune San Giuliano al 10/04/2016

Crediti ASF verso Comune	fatturato	pagato	da introitare	
corrispettivi asili (2016) esenti iva	345.006,00		***345.006,00***	*gennaio-febbraio-marzo*
corrispettivi sad (2016) al netto dell'iva 22%	38.251,13	19.125,61	***19.125,52***	*febbraio-marzo*
corrispettivi cag (2016) al netto dell'iva 22%	13.831,92	4.610,64	***9.221,28***	*febbraio-marzo*
corrispettivi pre post (2016) al netto dell'iva 22%	11.786,46	3.928,82	***7.857,64***	*febbraio-marzo*
corrispettivi Ludoteca (2016) al netto dell'iva 22%	7.082,58	2.360,86	***4.721,72***	*febbraio-marzo*
corrispettivi gestione rette mensa (2016) al netto dell'iva 22%	2.875,02	958,34	***1.916,68***	*febbraio-marzo*
fatture diverse per prodotti farmaceutici	468,20	468,20	***0,00***	

PROSPETTO INIZIATIVE RISCONTRO QUALITA' DEI SERVIZI

1) Distribuzione schede per la rilevazione del gradimento del servizio al domicilio utenti sad

2) Posizionamento moduli di segnalazione lamentele / suggerimenti presso le sedi operative aziendali

Allegato P

AZIENDA speciale SERVIZI
FARMACEUTICI e socio-sanitari
San Giuliano Milanese

SERVIZI GESTITI DALL'ASF SAN GIULIANO MILANESE
Tariffe anno 2016

SERVIZI ALLA PERSONA in vigore dal gennaio 2015 a seguito di adeguamento ISTAT

Le tariffe sono annualmente adeguate ai dati comunicati dall'ISTAT, così come indicato nella Delibera G.C. del Commissario Prefettizio n. 54 del 31.03.2011.

PASTI CALDI A DOMICILIO

Il costo del buono pasto è stabilito in base a scaglioni di importo ISEE:

fino a € 5.000,00	€ 1,50
da € 5.000,01 a € 10.000,00	€ 5,40
da € 10.000,01 a € 15.000,00	€ 7,50
oltre € 15.000,00	€ 9,60

INIEZIONI E MEDICAZIONI

Gli orari di accesso al servizio presso l'ambulatorio del Centro Polivalente, senza prenotazione, sono: dal lunedì al sabato dalle ore 9,30 alle ore 10,30.

Tariffa a iniezione	**presso il centro**	**a domicilio**
Bambini e adulti fino a 65 anni	€ 4,30	€ 7,50
Over 65	€ 3,30	€ 4,30
Tariffa assistiti SAD		
Con ISEE fino a € 10.000,00	esente	esente
Con ISEE oltre € 10.000,00	€ 3,30	€ 4,30

Tariffa a medicazione	**piccole**	**medie**	**complesse**
Bambini, adulti, anziani	€ 6,40	€ 10,60	€ 21,30
Assistiti SAD Isee fino a € 5.000	€ 3,30	€ 5,40	€ 10,60

LAVANDERIA E STIRERIA

Tariffa per lavanderia a ciclo di lavaggio:

Isee fino a € 5.000,00	€ 3,30
Isee da € 5.000,01 a € 10.000,00	€ 4,30
Isee oltre € 10.000,00	€ 6,40

Tariffa per stireria a ciclo di lavaggio:

Isee fino a € 5.000,00	€ 4,30
Isee da € 5.000,01 a € 10.000,00	€ 6,40
Isee oltre € 10.000,00	€ 8,60

Tariffa mensile per servizio completo di lavanderia/stireria per n.1 prestazione settimanale:

Isee fino a € 5.000,00	€ 17,10
Isee da € 5.000,01 a € 10.000,00	€ 19,20
Isee oltre € 10.000,00	€ 34,10

SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE
(non soggetto ad adeguamento istat)

Il costo del servizio è stabilito in base a scaglioni di importo ISEE:

fino a € 10.000,00	esente
da € 10.000,01 a € 20.000,00	costo pacchetto proporzionato all'indicatore ISEE
oltre € 20.000,00	costo totale del pacchetto

PACCHETTI ASSISTENZA DOMICILIARE

Pacchetto/ Intervento	Descrizione	Valorizzazione economica mensile
1	Interventi socio-assistenziali di bassa complessità per una prestazione media di 5 ore mensili. I servizi riguardano l'igiene personale ed eventualmente il cambio del letto. Operatore singolo per il 100% degli interventi.	€ 95,00
2	Interventi socio-assistenziali di bassa complessità per una prestazione media di 9 ore mensili. I servizi previsti riguardano: la cura della persona, bagno assistito, riordino dell'ambiente utilizzato per la realizzazione del servizio, spesa e commissioni di vita quotidiana, monitoraggio delle condizioni igieniche dell'alloggio. Gli interventi possono essere: a) Settimanali per il bagno assistito con operatore in coppia 100%. b) Bisettimanali a cura di un operatore singolo.	€ 171,00

3	Interventi socio-assistenziali di media complessità per una prestazione media di 14 ore mensili. I servizi previsti riguardano: aiuto nella cura e nell'igiene della persona a frequenza plurisettimanale, bagno assistito, verifica della corretta assunzione dei farmaci prescritti, riordino dell'ambiente utilizzato per la realizzazione del servizio, spesa e commissioni di vita quotidiana, monitoraggio delle condizioni igieniche dell'alloggio. Operatore di norma in coppia per il bagno assistito, operatore di norma singolo per il resto degli interventi.	€ 266,00
3 bis	Interventi socio-assistenziali di media complessità per una prestazione media di 18 ore mensili. I servizi previsti riguardano: aiuto nella cura e nell'igiene della persona a frequenza plurisettimanale, bagno assistito, verifica della corretta assunzione dei farmaci prescritti, riordino dell'ambiente utilizzato per la realizzazione del servizio, spesa e commissioni di vita quotidiana, monitoraggio delle condizioni igieniche dell'alloggio. Operatore di norma in coppia per il bagno assistito, operatore di norma singolo per il resto degli interventi.	€ 342,00
4	Interventi socio-assistenziali di alta complessità per una prestazione media di 30 ore mensili. I servizi previsti riguardano: aiuto nella cura e nell'igiene della persona a frequenza di norma giornaliera, bagno assistito, riordino dell'ambiente utilizzato per la realizzazione del servizio, introduzione ed educazione all'uso di ausili, verifica della corretta assunzione dei farmaci prescritti, spesa e commissioni di vita quotidiana, monitoraggio delle condizioni igieniche dell'alloggio. Operatore di norma in coppia per il bagno assistito, operatore singolo per il resto degli interventi.	€ 570,00
5	Interventi socio-assistenziali di altissima complessità di norma a frequenza giornaliera per una prestazione media di 48 ore mensili. I servizi previsti riguardano: alzata e rimessa a letto, cura e igiene della persona, bagno assistito, riordino dell'ambiente utilizzato per la realizzazione del servizio, introduzione ed educazione all'uso di ausili, verifica della corretta assunzione dei farmaci prescritti. Operatore in coppia per il 100% degli interventi.	€ 912,00
6	Interventi socio-assistenziali di altissima complessità a frequenza di norma plurigiornaliera per una prestazione media di 60 ore mensili. I servizi previsti riguardano: alzata e rimessa a letto, cura e igiene della persona, bagno assistito, riordino dell'ambiente utilizzato per la realizzazione del servizio, introduzione ed educazione all'uso di ausili, verifica della corretta assunzione dei farmaci prescritti. Operatore in coppia per il 100% degli interventi.	€ 1.140,00

AZIENDA speciale SERVIZI FARMACEUTICI e socio-sanitari San Giuliano Milanese

ASF

SERVIZIO PRE E POST SCUOLA NELLE SCUOLE DELL'INFANZIA E PRIMARIE
ANNO SCOLASTICO 2015/2016

QUOTA ISCRIZIONE	Tariffa annuale	Tariffa totale	PER I RESIDENTI IN SAN GIULIANO MIL.SE
€ 20,00	€ 90,00	€ 110,00	Solo per il Prescuola o solo per il Postscuola
€ 20,00	€ 140,00	€ 160,00	Per il Pre+Postscuola
€ 20,00	€ 63,00	€ 83,00	Per il 2° figlio iscritto al Pre o al Postscuola
€ 20,00	€ 98,00	€ 118,00	Per il 2° figlio iscritto al Pre+Postscuola
€ 20,00	€ 36,00	€ 56,00	Per il 3° figlio iscritto al Pre o al Postscuola
€ 20,00	€ 56,00	€ 76,00	Per il 3° figlio iscritto al Pre+Postscuola

QUOTA ISCRIZIONE	Tariffa annuale	Tariffa totale	PER I NON RESIDENTI IN SAN GIULIANO MIL.SE
€ 20,00	€ 198,00	€ 218,00	Solo per il Prescuola o solo per il Postscuola
€ 20,00	€ 308,00	€ 328,00	Per il Pre+Postscuola
€ 20,00	€ 139,00	€ 159,00	Per il 2° figlio iscritto al Pre o al Postscuola
€ 20,00	€ 216,00	€ 236,00	Per il 2° figlio iscritto al Pre+Postscuola
€ 20,00	€ 80,00	€ 100,00	Per il 3° figlio iscritto al Pre o al Postscuola
€ 20,00	€ 123,00	€ 143,00	Per il 3° figlio iscritto al Pre+Postscuola

La tariffa è indipendente dai giorni di frequenza.
Si tratta di quota annuale, valida da settembre a giugno dell'anno scolastico di riferimento.

Condizioni particolari applicate:
- Riduzione del 30% sulla retta annuale per 2° figlio frequentante
- Riduzione del 60% sulla retta annuale per 3° figlio frequentante
- Cittadini non residenti: retta dei residenti aumentata del 10%

Il pagamento della quota d'iscrizione deve essere effettuato contestualmente alla compilazione del modulo mentre il pagamento della tariffa annuale deve essere effettuato tassativamente entro il 15 ottobre pena l'esclusione dal servizio.

La quota è forfettaria annuale e non sono previsti rimborsi per il mancato utilizzo del servizio.

SERVIZIO ASILI NIDO COMUNALI
ANNO SCOLASTICO 2015/2016

PARAMETRO ISEE - CONTRIBUTO UTENTE	PARAMETRO ISEE - CONTRIBUTO UTENTE
0,01 – 5.000,00 = **€ 127,90**	16.000,01 – 17.000,00 = **€ 404,80**
5.000,01 – 6.000,00 = **€ 154,40**	17.000,01 – 18.000,00 = **€ 410,00**
6.000,01 – 7.000,00 = **€ 181,10**	18.000,01 – 19.000,00 = **€ 415,50**
7.000,01 – 8.000,00 = **€ 207,60**	19.000,01 – 20.000,00 = **€ 420,70**
8.000,01 – 9.000,00 = **€ 234,30**	20.000,01 – 22.000,00 = **€ 458,00**
9.000,01 – 10.000,00 = **€ 260,90**	22.000,01 – 24.000,00 = **€ 468,70**
10.000,01 – 11.000,00 = **€ 287,60**	24.000,01 – 26.000,00 = **€ 479,30**
11.000,01 – 12.000,00 = **€ 314,20**	26.000,01 – 28.000,00 = **€ 490,00**
12.000,01 – 13.000,00 = **€ 340,80**	28.000,01 – 30.000,00 = **€ 500,60**
13.000,01 – 14.000,00 = **€ 367,40**	30.000,01 – 33.000,00 = **€ 511,30**
14.000,01 – 15.000,00 = **€ 394,10**	33.000,01 – 36.000,00 = **€ 521,90**
15.000,01 – 16.000,00 = **€ 399,50**	36.000,01 – 40.000,00 = **€ 532,70**
Oltre 40.000,00 = **€ 591,20**	

Sono previste le seguenti riduzioni:

- riduzione del 20% per uscita anticipata alle ore 13.00 (pasto compreso);
- riduzione del 10% per il secondo figlio e del 20% per i successivi entro il valore dell'ISEE massimo di € 40.000,00;
- riduzione del 50% della quota giornaliera in caso di assenza superiore ai 5 giorni consecutivi causata da malattia o da gravi motivi di famiglia debitamente documentati (ai primi 5 giorni di assenza non verrà applicata la suddetta riduzione).

Per i non residenti è applicata la retta di € 639,20 indipendentemente dal parametro ISEE.
Sono equiparati ai residenti, con applicazione della tariffa ISEE, i cittadini non residenti che attestino lo svolgimento di una occupazione abituale presso una Azienda della frazione di Sesto Ulteriano e Civesio, nel caso del permanere di posti vacanti nel nido comunale di zona.

Le tariffe sono annualmente adeguate ai dati comunicati dall'ISTAT, così come indicato nella Delibera G.C. del Commissario Prefettizio n. 54 del 31.03.2011.

CENTRI ESTIVI anno 2016

La quota settimanale, comprensiva di tutto, è di € 85,00 per i residenti, con una riduzione nella misura del 25% sulla tariffa per l'iscrizione del 2° figlio e successivi. Per 1° figlio si intende colui che frequenta il centro estivo per il maggior numero di settimane.
La quota per i non residenti, indipendentemente dal numero dei figli iscritti e solo qualora ci sia posto disponibile, è di € 130,00.
Non sono previsti rimborsi per eventuali assenze, se non per quelle superiori ai 5 giorni e giustificate da certificato medico.

LUDOTECHE Affido Temporaneo

Quota di iscrizione forfettaria annuale (con validità ad anno scolastico): € 10,00

a) QUOTA PER LA FRUIZIONE DEL SERVIZIO LUDOTECA:

- tariffa di € 1,50 per singola giornata;
- tariffa mensile forfettaria € 10,00

b) SERVIZIO AFFIDO A ORE

Tessera da 10 ore (€ 5,00/ora) € 50,00
Tessera da 20 ore (€ 4,00/ora) € 80,00
Tessera da 30 ore (€ 3,00/ora) € 90,00
Tessera da 40 ore (€ 2,50/ora) € 100,00
Tessera da 50 ore (€ 2,40/ora) € 120,00
Tessera da 60 ore (€ 2,30/ora) € 138,00
Tessera da 70 ore (€ 2,20/ora) € 154,00
Tessera da 80 ore (€ 2,10/ora) € 168,00
Tessera da 90 ore (€ 2,00/ora) € 180,00

Non sono previsti abbattimenti.

LUDOTECHE ADULTO/BAMBINO

Quota di iscrizione forfettaria annuale:	€ 10,00 (validità fino a giugno 2016)
Tessera validità A.S. 2015/2016 n.10 ingressi	€ 15,00
Tessera validità mensile	€ 10,00

AZIENDA speciale SERVIZI
FARMACEUTICI e socio-sanitari
San Giuliano Milanese

Allegato A al Regolamento di Polizia Mortuaria Comune di San Giuliano Mil.se

(Delibera Giunta Comunale n. 186 del 29.12.2011)
(Delibera Giunta Comunale n. 116 del 25.07.2013)

TARIFFE DI CONCESSIONE ED AUTORIZZAZIONE (*)

DESCRIZIONE		Imponibile	IVA	Totale
Area da adibire a cappella di famiglia (Capoluogo)	(a mq.)	1.919,36	10	2.111,29
Area da adibire a cappella di famiglia (Sesto Ulteriano/Civesio)	(a mq.)	1.599,50	10	1.759,45
Area per tomba di famiglia (Capoluogo)	(a posto)	1.386,19	10	1.524,81
Area per tomba di famiglia (Sesto Ulteriano/Civesio)	(a posto)	1.172,88	10	1.290,17
Cappella gentilizia da 8 loculi e 10 ossari (interno grezzo)				
Tipo A		65.044,26	10	71.548,68
Tipo B		58.646,46	10	64.511,11
Tipo C		56.513,90	10	62.165,29
Tomba di famiglia (nuova costruzione)				
a tre posti salma con vestibolo		10.663,02	10	11.729,32
a sei posti salma con vestibolo		18.127,15	10	19.939,86
Tomba di famiglia (riconcessa)	(a posto)	3.027,06	10	3.329,77
Loculi (Capoluogo dal 1° al 7° lotto - Sesto Ulteriano dal 1° al 2° lotto)				
prima/terza fila		2.239,22	10	2.463,14
seconda fila		2.452,52	10	2.697,78
quarta fila		1.492,85	10	1.642,13
quinta fila		1.066,33	10	1.172,97
Loculi (Capoluogo dall' 8° lotto - Sesto Ulteriano dal 3° lotto)				
prima/terza fila		2.772,38	10	3.049,61
seconda fila		3.198,90	10	3.518,79
(in caso di scelta ai sensi dell'art. 79 RPM, comma 3)	seconda fila	3.945,27	10	4.339,80
quarta fila		1.919,36	10	2.111,29
quinta fila		1.492,85	10	1.642,13
Ossari e cinerari (Capoluogo dal 1° al 7° lotto - Sesto Ulteriano 1° lotto - Civesio Cappella ossari)				
tutte le file		403,61	10	443,96
Ossari e cinerari (Capoluogo dall' 8° lotto - Sesto Ulteriano dal 3° lotto - Civesio dal 1° lotto)				
dalla prima alla quinta fila		655,86	10	721,45
dalla sesta fila		504,51	10	554,96
sovraloculi		586,44	10	645,10
Diritto di concessione per inserimento:				
resti/ceneri in loculo o tomba occupato		252,26	10	277,48
salma in tomba a seguito riduzione in resti/ceneri salma già tumulata		479,79	10	527,77
salma in loculo a seguito riduzione in resti/ceneri salma già tumulata		1.210,82	10	1.331,90
Illuminazione elettrica votiva (escluso spese amm.tive)	*(Delibera G.C. n.54 del 23.03.2010)*			
1. Canone luce votiva:				
loculi, ossari, tombe comuni 1 lampada		14,92	22	18,20
2 lampade		19,76	22	24,11
cappelle, cripte, tombe fam. 1 lampada		27,72	22	33,82
2 lampade		31,95	22	38,98
2. Allacciamento luce votiva:				
loculi, ossari, tombe comuni a punto luce		20,26	22	24,72
cappelle, cripte, tombe fam a punto luce		33,07	22	40,33
3. Riallacciamento		11,69	22	14,26

(*) TARIFFE SOGGETTE AD ADEGUAMENTO ANNUALE ISTAT (dal 01/01/2015 applicato indice 0,2%)

AZIENDA speciale SERVIZI
FARMACEUTICI e socio-sanitari
San Giuliano Milanese

Allegato B al Regolamento di Polizia Mortuaria Comune di San Giuliano Milanese

(Delibera Giunta Comunale n. 116 del 25.07.2013)

ELENCO PREZZI DI PRESTAZIONI E FORNITURE (*)

	Imponibile	IVA	Totale
A) Servizi			
Inumazione	221,42	22	270,13
Inumazione campo minori	111,88	22	136,49
Tumulazione salma in loculo frontale	147,65	22	180,14
Tumulazione resti in loculo frontale occupato	122,99	22	150,04
Tumulazione salma in loculo laterale	221,42	22	270,13
Tumulazione resti in loculo laterale occupato	147,65	22	180,14
Tumulazione salma in tomba /cappella di famiglia	245,98	22	300,10
Tumulazione resti in tomba/cappella di famiglia	221,42	22	270,13
Tumulazione resti in ossario/cinerario	55,88	22	68,17
Esumazione (con riduzione in resti)	172,21	22	210,10
Esumazione (di indecomposto)	221,42	22	270,13
Esumazione (per traslazione)	159,93	22	195,11
Estumulazione da loculo frontale (con riduzione in resti)	159,93	22	195,11
Estumulazione da loculo frontale (di indecomposto)	209,14	22	255,15
Estumulazione da loculo frontale (per traslazione)	147,65	22	180,14
Estumulazione da loculo laterale (con riduzione in resti)	221,42	22	270,13
Estumulazione da loculo laterale (di indecomposto)	258,36	22	315,20
Estumulazione da loculo laterale (per traslazione)	196,86	22	240,17
Estumulazione da tomba o cappella di famiglia (con riduzione in resti)	221,42	22	270,13
Estumulazione da tomba o cappella di famiglia (di indecomposto)	258,36	22	315,20
Estumulazione da tomba o cappella di famiglia (per traslazione)	196,86	22	240,17
Traslazione/Estumulazione di resti mortali o ceneri	33,56	22	40,94
Dispersione di ceneri:			
in cinerario comune	44,78	22	54,63
nel giardino delle Rimembranze	78,22	22	95,43
B) Forniture			
Fornitura e posa in opera cassone in zinco	290,75	22	354,72
Fornitura di cassa biodegradabile per inumazione salme indecomposte	111,88	22	136,49
Fornitura cassetta zinco per resti	44,78	22	54,63
Deposito di feretro (in transito) in camera fredda (a giorno)	9,00	22	10,98
C) Smaltimento rifiuti cimiteriali			
Conferimento all'impianto e termodistruzione (al Kg)	2,33	22	2,84
D) Pratiche amministrative e diversi			
Ricerca e rilascio copie contratti o certificazioni	27,94	22	34,09
Subentri e volture in atti concessori:			
loculi e ossari	33,56	22	40,94
tombe e cappelle di famiglia	72,72	22	88,72
Inclusione o esclusione di nominativi tra gli aventi diritto in atti concessori di tombe e cappelle di famiglia	100,66	22	122,81
Autorizzazione e fornitura energia elettrica/acqua per lavori privati (una tantum)	39,16	22	47,78
Deposito cauzionale per tumulazione provvisoria o per esumazioni/estumulazioni straordinarie	190,09	22	231,91
Interventi del personale a richiesta (apertura e chiusura sepolture per ispezioni,manutenzioni, pulizia e disinf.per rotture ecc.) (tariffa oraria)	27,94	22	34,09
Diritto trimestrale per deposito provvisorio	111,88	F.C.	
Autorizzazione iscrizione lastra di marmo loculo/ossario/cinerario/tomba	33,56	F.C.	
Autorizzazione a posa monumento in campo comune, giardinetto	33,56	F.C.	
Autorizzazione a costruzione tomba o modifica e restauro a preesistente	44,78	F.C.	
Autorizzazione ad esumazione o estumulazione straordinaria	44,78	F.C.	

(*) TARIFFE SOGGETTE AD ADEGUAMENTO ANNUALE ISTAT (dal 01/01/2015 applicato indice 0,2%)

Arena del Sole (introiti incassati da ASF che gestisce tale spazio)

tariffe di concessione in uso di teatro ed altri spazi Sala Musica	€ 7,00 all'ora oltre IVA 22%
Sala Teatro per eventi o manifestazioni (fino a 4 ore)	€ 150,00 oltre IVA 22%
per ogni ora aggiuntiva	€ 30,00 oltre IVA 22%