AZIENDA SPECIALE SERVIZI E FARMACIE
SAN GIULIANO MILANESE

COMUNE DI SAN GIULIANO MILANESE
Protocollo N.0054692/2022 del 21/11/2022
E

PIANO PROGRAMMA 2023-2025

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023-2025

PIANO PROGRAMMA 2023/2025
BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023/2025

(Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 9 del 18/11/2022)

I N D I C E

PIANO PROGRAMMA

Relazione del Consiglio di Amministrazione	Pag. 3 - 9
Programma pluriennale degli investimenti	Pag. 10
Modalità di finanziamento degli investimenti	Pag. 11
Relazione della Direzione	Pag. 12-16

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023/2025

Budget economico triennale 2023/2025 AZIENDA	Pag. 17
Budget economico triennale 2023/2025 SERVIZIO FARMACIE	Pag. 18
Budget economico triennale 2023/2025 SERVIZIO CIMITERIALE	Pag. 19
Budget economico triennale 2023/2025 ASILI NIDO	Pag. 20
Budget economico triennale 2023/2025 SCUOLA DELL'INFANZIA	Pag. 21
Budget economico triennale 2023/2025 CENTRO INFANZIA	Pag. 22
Programma triennale degli acquisti 2023/2025	Pag. 23 - 24
Piano triennale opere pubbliche 2023/2025	Pag. 25
Tabella numerica del personale	Pag. 26
Piano triennale delle assunzioni del personale	Pag. 27
Programmazione degli incarichi consulenziali e delle collaborazioni	Pag. 28

INDICATORI OPERATIVI

Tariffe applicate all'utenza Pag. 29 - 33

Percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale Pag. 34

Corrispettivi a carico del Comune Pag. 35

Prospetto dei costi medi unitari a carico del comune Pag. 36

Azienda (Allegato A)

Servizio farmacie (Allegato B)

Servizio cimiteriale (Allegato C)

Servizi educativi asili nido, scuola dell'infanzia (Allegato D)

Servizi centro per l'infanzia (Allegato E)

ASF SAN GIULIANO MILANESE
PIANO PROGRAMMA 2023-2025

Principi e indirizzi generali

L'ASF è un'organizzazione pienamente consapevole della propria identità di ente pubblico, a servizio della cittadinanza e del Comune di San Giuliano Milanese.

I principi ispiratori dell'attività aziendale sono:

- Legalità, ovvero piena attuazione dei diritti, dei doveri, degli obblighi e dei limiti a cui l'Azienda è soggetta
- Efficacia, ovvero capacità dell'Azienda nel suo complesso di produrre servizi adeguati, appropriati e corrispondenti a quanto previsto dai contratti di servizio
- Efficienza, ovvero capacità di ottimizzare i processi produttivi e le risorse rispetto agli obiettivi
- Economicità, intesa come manutenzione ed efficientamento continui dei costi sopportati dall'Azienda
- Trasparenza, ovvero capacità di dare conto dell'attività aziendale nelle modalità previste dalla normativa
- Rispetto, ovvero capacità di interazione con tutti gli attori del sistema in un quadro di chiarezza e definizione dei ruoli di ciascun stakeholder dell'Azienda
- Accoglienza, intesa come capacità e garanzia di prendere in carico l'utenza dei servizi erogati in una visione di qualità delle prestazioni rese
- Imparzialità, intesa sia come modus operandi proprio delle amministrazioni pubbliche, sia come costante capacità di rendere servizi alla generalità della cittadinanza utente

È compito del Consiglio di Amministrazione, della Direzione Generale e dell'Azienda tutta rendere concreti questi principi nelle scelte e nelle attività di tutti i giorni.

L'Azienda

L'IDENTITÀ E LA COMPLIANCE DELL'AZIENDA SPECIALE

L'Azienda opera come un ente pubblico avente il seguente inquadramento giuridico:

- l'Azienda Speciale è una PA *sui generis*, nel senso che sotto alcuni profili (efficienza, efficacia, economicità, dinamismo, innovazione, bilancio civilistico) opera quale soggetto d'impresa, mentre sotto altri (reclutamento del personale, acquisti di beni e servizi, trasparenza e anticorruzione) agisce nel rispetto di principi e norme della disciplina pubblicistica;
- il personale dell'Azienda speciale è in rapporto di lavoro privatistico e non soggetto al codice del Pubblico Impiego (D.lgs 165/2001); tuttavia l'Azienda speciale è tenuta ad applicare i principi che sono alla base della suddetta normativa (imparzialità, trasparenza, pubblicità, pari opportunità, ecc..) con riferimento al reclutamento del personale;
- l'Azienda Speciale effettua i suoi approvvigionamenti sulla base del Codice dei contratti pubblici (D.lgs 50/2016 e s.m.i.) e, anche con particolare riferimento all'acquisto dei farmaci, sulla base del Regolamento aziendale degli acquisti, ispirato ai principi di detta normativa;
- l'Azienda Speciale è soggetta agli obblighi in materia di trasparenza e di anticorruzione previsti per le PA, oltre che tenuta ad avere un modello organizzativo ex D.Lgs. 231/2001.

Per dare certezza di piena adesione e conformità normativa, è prevista all'interno dello staff una funzione di *compliance*, con responsabilità di coordinamento, monitoraggio e operatività sui seguenti ambiti:

- Anticorruzione;
- Modello organizzativo 231/2001;
- Trasparenza;
- Sicurezza sul lavoro;
- Privacy.

L'Azienda, pertanto, è oggi gestita come un moderno ente pubblico economico, esercente la gestione di servizi pubblici locali.

L'ORGANIZZAZIONE AZIENDALE

SERVIZI GESTITI PER CONTO DEL COMUNE DI SAN GIULIANO MILANESE

- Servizio Farmacie
- Servizio Educativo Prima Infanzia (Asili Nido, Scuola dell'infanzia, Sezione Primavera, Centro Prima Infanzia, Ludoteca)
- Servizio Cimiteriale e Cimitero degli animali

STAFF UFFICI DI SEDE

- Direzione Generale
- Ufficio Amministrazione e contabilità
- Ufficio Commerciale Farmacie
- Ufficio Compliance
- Ufficio Gare e Contratti
- Ufficio Risorse Umane
- Ufficio Servizi Educativi

I SERVIZI GESTITI

L'Azienda gestisce il servizio di Farmacie Comunali; i Servizi Cimiteriali; i Servizi educativi di Asili Nido, Scuola dell'infanzia, Sezione Primavera, Centro Prima Infanzia, e, prossimamente, Ludoteca.

Servizio Farmacie Comunali

Il servizio è costituito dalle 4 Farmacie Comunali di via San Remo, via Cavalcanti, Sesto Ulteriano e via Tolstoj, quest'ultima di recente apertura.

Il Servizio Farmacie Comunali di San Giuliano Milanese è interessato, in linea con il settore, da una fase critica dovuta alla crescente presenza di fattori concorrenziali quali nuove aperture di farmacie e parafarmacie e e-commerce.

L'Azienda ha dato risposta a queste sfide ammodernando le farmacie; ampliando gli orari di apertura al pubblico; incrementando i margini commerciali dell'attività; facendo rete con altre aziende pubbliche di farmacie comunali; e in ultimo lanciando la nuova Farmacia Comunale 4.

Nel futuro delle farmacie comunali sarà decisiva la capacità di rispondere al bisogno della popolazione di avere un punto di riferimento "fisico" e "sotto casa" rispetto alle tematiche della cura, del benessere e della salute.

Il piano di rilancio delle farmacie per i prossimi anni prevede:

- Una crescente offerta di servizi aggiuntivi alla cittadinanza, nell'ottica della trasformazione delle farmacie in presidi sanitari di prossimità: diagnostica, analisi di laboratorio, prestazioni ambulatoriali
- Valorizzazione della collaborazione all'interno della rete di imprese di farmacie comunali (4 Aziende comunali), con il fine di creare sinergie, massa critica, scala dimensionale, maggiore capacità negoziale con i fornitori
- La progressiva fidelizzazione dei clienti mediante la Carta fedeltà
- Più incisive azioni di marketing e comunicazione (sito web, pagine Facebook nidi e farmacie, volantinaggio, stampa locale, ecc.)
- Una rinnovata collaborazione con le realtà associative del territorio e con le articolazioni del Sistema sanitario regionale
- La valutazione di eventuali nuove e piu' adeguate ubicazioni per le farmacie comunali

Il tutto senza perdere, anzi conservando e valorizzando, l'identità delle Farmacie Comunali quale servizio a titolarità comunale e quale presidio sanitario di vicinato, come è accaduto con il servizio di tamponi rapidi antigenici reso da ASF alla cittadinanza sangiulianese.

Pertanto, l'azione dell'ASF sarà diretta a rendere concreto il principio delle Farmacie Comunali come farmacie del cittadino e del suo territorio.

Servizio Cimiteriale

ASF gestisce il servizio nei cimiteri di San Giuliano, Sesto Ulteriano e Civesio.

La gestione cimiteriale richiede, per garantire sia qualificati servizi alla cittadinanza sia economicità nella gestione, un costante impulso agli investimenti, il cui peso ricade interamente sul bilancio di ASF. Infatti, le strutture cimiteriali richiedono significativi investimenti sia in termini di manutenzioni ordinarie/straordinarie, sia in termini di ampliamento e costruzione di nuovi manufatti (loculi, tombe, cappelle, ossari, cinerari, ecc…).

Dal punto di vista dei ricavi, il servizio cimiteriale presenta una serie di caratteristiche peculiari:

- da un lato vi sono trend demografici di mortalità relativamente stabili, al netto della "fiammata" Covid del 2020, al cui interno però pesano le nuove scelte delle famiglie, sempre più orientate verso la cremazione del defunto; tale scelta, culturalmente orientata, condiziona i ricavi del servizio in quanto la tumulazione in cinerario è la sepoltura più economica e quindi meno remunerativa per la gestione;
- dall'altro lato vi è l'andamento dei rinnovi delle concessioni, che non risente del prevedibile trend demografico ma risale alle "ondate" di rilascio delle concessioni di 30-40 anni fa, creando masse di rinnovi estremamente sbilanciate tra un anno e l'altro, andando ora a deprimere ora a rimpinguare il volume di entrate del servizio.
- vi è infine da evidenziare una lenta ma costante riduzione degli introiti annuali da illuminazione votiva, interamente riconvertita a LED per contenere la spesa energetica.

Per il triennio 2023-25 ASF effettuerà investimenti nelle strutture cimiteriali per euro 385.000,00.

I principali interventi riguarderanno la realizzazione di nuovi manufatti (nuovo muro di cinta, tombe, cappelle, loculi, ossari) e interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria.

Innanzi tutto resta in previsione l'ampliamento del Cimitero Capoluogo, già previsto nel Piano Regolatore Cimiteriale, che sarà possibile non appena il Comune concluderà la fase di ripulitura dell'area interessata.

Inoltre, la programmazione di ASF consente di avere sempre disponibili – e quindi realizzare per tempo ed in numero adeguato – tutte le tipologie di sepolture, comprese quelle di pregio, per intercettare tutte le fasce di domanda presenti. Sono infatti da poco state ultimate 14 nuove Tombe di famiglia e 14 Cappelle Gentilizie presso il Cimitero Capoluogo. Nel medesimo cimitero, nel 2023 verrà ultimato un nuovo lotto di 74 loculi.

Servizi educativi

ASF gestisce 4 nidi (Arcobaleno, Piccolo Principe, L'Isola che c'è, La Corte di Zivido); più 3 sezioni di scuola dell'infanzia ed una Sezione Primavera nel plesso di via "Giovanni XXIII" in via Bramante 4; inoltre un Centro Prima Infanzia presso l'Arena del Sole e, prossimamente, come previsione per il 2023, una Ludoteca presso lo Spaziovivo di Sesto Ulteriano.

Il Comune ha recentemente provveduto a rendere possibile l'importante ampliamento dei posti disponibili nel nido L'Isola che c'è di Sesto Ulteriano, portandolo da 24 a 38 posti, dando una risposta forte in termini di servizio ad una frazione in veloce espansione.

Il conto economico di questi servizi poggia da una parte sugli introiti derivanti dalla riscossione diretta delle rette (oggi pagabili con PagoPA) e dai corrispettivi trasferiti dall'Ente così come individuati nel Contratto di servizio, dall'altra sui costi di gestione e del personale. I costi della gestione sono riferiti sostanzialmente all'organico del personale necessario in base agli standard normativi richiesti dalla normativa regionale.

Si segnala quale particolare criticità la mancanza di un meccanismo di indicizzazione, rispetto all'inflazione ed all'aumento costo del lavoro, del corrispettivo che il Comune riconosce all'Azienda ad integrazione delle rette.

Da sottolineare il dato fondamentale costituito dal costo estremamente ridotto che questo servizio genera per il Comune, assolutamente al di sotto della media di mercato, anche con riferimento ai servizi resi da soggetti privati.

Servizio di riscossione rette delle mense scolastiche cittadine e del servizio di trasporto scolastico cittadino

Per gli anni 2023-25 è in fase di valutazione da parte dell'ente se proseguire il servizio di riscossione - presso le quattro Farmacie Comunali - delle rette delle mense delle scuole cittadine e trasporto scolastico cittadino.

Tale riscossione, in contanti o a mezzo POS dedicati, viene effettuata dal personale di farmacia con l'utilizzo di un apposito software 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.

Si tratta di un importante servizio di prossimità che si valuta mantenere nelle attuali modalità.

LE RISORSE E GLI INVESTIMENTI

L'Azienda si mantiene grazie a risorse generate sia da ricavi da vendite dirette all'utenza (prodotti farmaceutici, concessioni cimiteriali, rette nido), sia da corrispettivi dei contratti di servizio con il Comune (servizi educativi).

Come si vede una importante parte di tali entrate risulta poco prevedibile (farmacie, cimiteri) in quanto dipende dai comportamenti e dalle propensioni dei cittadini. Ciò costringe l'Azienda a un costante monitoraggio e controllo di gestione, nonché ad una necessaria capacità di operare correzioni efficaci in corso di esercizio.

Tali dinamiche parzialmente non prevedibili devono altresì coniugarsi con esigenze contrapposte, ovvero con la necessità di programmare e realizzare gli investimenti (si veda allegato Piano degli Investimenti), talora anche di ingente misura, nel settore cimiteriale.

Quindi una particolare attenzione va posta al Piano degli Investimenti, che è il presupposto per il corretto svolgimento dei servizi affidati dal Comune. Si rende necessaria una programmazione di interventi coordinati sulle strutture, al fine di mantenere e migliorare il livello di sicurezza, cura e di decoro dei cimiteri cittadini.

Da alcuni anni ASF stanzia a bilancio una somma predeterminata destinata alle manutenzioni ordinarie. Da qui la necessità di rintracciare diverse forme di finanziamento, mediante:

- autofinanziamento mediante le risorse liquide dell'Azienda, per finanziamenti di ridotta o media entità;
- razionalizzazione della struttura dei costi aziendali, ormai da alcuni anni in calo tendenziale;
- valutazione circa l'alienazione di parte del patrimonio aziendale (es.: gli uffici della non più funzionale sede aziendale di via San Remo, dopo l'assegnazione della nuova sede aziendale di via Marconi, l'ex caserma dei Carabinieri).

Tali finanziamenti sono comunque orientati a criteri di economicità (art. 114 TUEL).

Considerazioni conclusive

Lo scenario che ASF ha di fronte nei prossimi anni è denso di sfide, soprattutto nel settore delle farmacie e dei cimiteri.

L'Azienda mantiene un elevato grado di solidità operativa dei servizi gestiti grazie anche al suo radicamento nel tessuto cittadino.

Tuttavia, le rassicuranti routine del passato sono ormai un ricordo e l'Azienda deve far fronte alle nuove criticità e difficoltà di origine commerciale, territoriale (per le farmacie), nonché demografica ed economica (per i cimiteri).

Il budget collegato al presente Piano Programma evidenzia l'ingente lavoro che ASF sta mettendo in campo per ridurre i costi di gestione, per aumentare i margini e per rendere sostenibili i molti investimenti necessari all'attività.

Si coglie l'occasione per sottolineare che ASF è un ente pubblico economico, che opera con un bilancio civilistico, nel quale l'eventuale utile di fine esercizio, mandato a riserva, costituisce la base economica e finanziaria per i necessari e ingenti investimenti, soprattutto nel settore cimiteriale.

Così facendo, ASF si conferma un gestore *in house* economico, affidabile, efficiente: un partner di qualità per il Comune di San Giuliano Milanese.

Ciò premesso, il budget economico dell'esercizio 2023 si chiude con un risultato prima delle imposte pari ad € 62.039,69 ed un utile atteso di esercizio pari ad € 8.863,69.

Questi i valori riassuntivi per l'anno 2023:

Totale valore della produzione	€.	8.096.147,88
Totale costi della produzione	€.	8.033.628,19
Differenza tra valore e costi della produzione	€.	62.519,69
Totale proventi ed oneri finanziari	€.	- 480,00
Totale proventi ed oneri straordinari	€.	0,00
Risultato di esercizio ante imposte	€.	62.039,69
Imposte di competenza:		
IRES	€.	28.000,00
IRAP	€.	25.176,00
Utile di esercizio	€.	8.863,69

Nell'assicurare, come sempre, 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 2023 e per il triennio 2023-2025 da parte del Consiglio Comunale.

Il Consiglio di Amministrazione

PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI

Descrizione	CATEGORIA	Anno 2023
Acquisto vending machine H24 FC1	*FARMACIA*	*€ 16.000,00*
Software gestionale serv.Cimitero	*CIMITERO*	*€ 3.500,00*
WINFARM software farmacie	*FARMACIA*	*€ 11.200,00*
Condizionatore Farmacia n.1	*FARMACIA*	*€ 10.000,00*
Impianto sorveglianza farmacie	*FARMACIA*	*€ 17.170,00*
Fornitura frigorifero FC4	*FARMACIA*	*€ 4.000,00*
Interventi di manutenzione generali	*AMM*	*€ 50.000,00*
Interventi di manutenzione strutture cimiteriali	*CIMITERO*	*€ 39.400,00*
Manutenzioni generali nidi - Zanzariere	*NIDI*	*€ 15.000,00*
Lavori di realizzo n. 48 Loculi cimitero Sesto Ulteriano 2 sem.2023	*CIMITERO*	*€ 80.000,00*
Lavori di realizzo n. 74 Loculi cimitero centrale SGM	*CIMITERO*	*€ 155.000,00*
	Importo	**€ 401.270,00**

Descrizione	CATEGORIA	Anno 2024
Lavori ampliamento cimitero SGM muro di cinta	*CIMITERO*	*€ 150.000,00*
Software ufficio contabilità	*AMM*	*€ 10.000,00*
Interventi di manutenzione generali	*AMM*	*€ 50.000,00*
Manutenzioni generali nidi	*NIDI*	*€ 15.000,00*
Manutenzione verde	*CIMITERO*	*€ 5.000,00*
	Importo	**€ 230.000,00**

Descrizione	CATEGORIA	Anno 2025
Interventi di manutenzione generali	AMM	*€ 60.000,00*
Interventi di manutenzione strutture cimiteriali	CIMITERO	*€ 80.000,00*
Manutenzioni generali nidi	NIDI	*€ 15.000,00*
Manutenzione verde	CIMITERO	*€ 5.000,00*
	Importo	**€ 160.000,00**

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

Cespite	2023	2024	2025	Totale
Diritti brevetti opere d'ingegno	€ 14.700,00	€ 10.000,00		€ 24.700,00
Fabbricati				€ -
Mobili e arredi				€ -
Impianti e macchinari	€ 47.170,00			€ 47.170,00
Automezzi				€ -
Attrezzature				€ -
Manut.straord. su beni di terzi	€ 104.400,00	€ 70.000,00	€ 160.000,00	€ 334.400,00
Macchine per ufficio				€ -
Realizzazione manufatti cimit.	€ 235.000,00	€ 150.000,00		€ 385.000,00
Totale	**€ 401.270,00**	**€ 230.000,00**	**€ 160.000,00**	**€ 791.270,00**

MODALITÀ 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, anticipi di liquidità da concessioni;
- con prestiti tramite mutuo o utilizzo plafond fido;
- con l'incremento del fondo di dotazione conferito dall'Ente Locale.

Il prospetto che segue ha lo scopo di evidenziare, preliminarmente, la disponibilità finanziaria residua al 31.12.2022 per investimenti futuri e la totale copertura finanziaria, anche mediante utilizzo di capitale circolante netto, disponibilità liquide per le spese relative agli investimenti di cui è prevista la realizzazione nel triennio 2023 – 2024 – 2025.

Prec. 2022		2023	2024	2025
	A) FONTI DI FINANZIAMENTO			
	Capitale di dotazione			
7.477	Fondo di riserva	212	593	637
	Riserva da conferimento capitale di dotazione			
67.295	Fondo rinnovo impianti	1.907	8.271	5.454
321.004	Fondo finanziamento e sviluppo investimenti	322.911	331.182	336.636
	Mutui/Contributi in conto esercizio da Ente			
	Utile d'esercizio	8.864	6.091	7.162
202.750	Ammortamento	247.893	250.717	249.122
598.526	TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	581.787	596.854	599.011
	B) IMPIEGHI			
0	Immobilizzazioni immateriali	14.700	10.000	0
501.845	Immobilizzazioni materiali	386.570	220.000	160.000
	Immobilizzazioni finanziarie			
501.845	TOTALE IMPIEGHI	401.270	230.000	160.000
96.681	DIFFERENZA FONTI/IMPIEGHI	180.517	366.854	439.011
	Disponibilità liquide c/c	245.000	170.000	120.000
245.000	RIPORTO DISPONIBILITA' AL 31.12	170.000	120.000	200.000
341.681	**DISPONIBILITA' FINANZ. AL 31.12**	**595.517**	**656.854**	**759.011**

RELAZIONE DELLA DIREZIONE

PREMESSA

Nello schema di bilancio il risultato di gestione viene rilevato in forma scalare evidenziando i vari effetti a seconda della loro natura: viene pertanto rimarcato l'esito della gestione tipica e caratteristica aziendale e quello della gestione finanziaria.

Il Budget Economico Triennale 2023/2025 comprende le previsioni dei componenti positivi e negativi di reddito.

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.

L'esercizio 2022 è stato caratterizzato ancora dalla pandemia da Covid-19 e dallo scoppio della guerra in Ucraina dove ha presentato degli effetti negativi con un aumento dei costi energetici, materie prime e merci.

Il 2023 si presenta ancora come un anno incerto, è stata scelta la via della prudenza nella previsione dei ricavi prestazioni e servizi.

Per i costi si è tenuto conto dell'aumento dei costi energetici e si provvederà ad un monitoraggio costante degli acquisti.

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi – Costituisce la voce più importante dei componenti positivi di reddito.

Il valore della produzione è così stimato

	2023	2024	2025
RICAVI - farmacie	4.859.592,73	4.933.170,44	4.957.696,25
RICAVI - cimitero	988.989,00	1.032.853,40	1.028.991,33
RICAVI - servizi all'infanzia	2.161.666,15	2.171.145,51	2.177.833,93

I corrispettivi erogati dal Comune di San Giuliano Milanese ai sensi dei contratti di servizio così ripartiti:

	2023	2024	2025
Corrispettivi asili nido	1.101.344,40	1.101.344,40	1.101.344,40
Corrispettivi scuola d'infanzia	292.003,00	292.003,00	292.003,00
Corrispettivi centro per l'infanzia	58.956,25	58.956,25	58.956,25
Corrisp.gestione rette mensa	0,00	0,00	0,00

Altri ricavi e proventi – I ricavi previsti nella voce in esame per il triennio 2023/2025, rispettivamente:

	2023	2024	2025
Altri ricavi e proventi diversi	85.900,00	88.750,00	91.782,50

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, affitti attivi.

B. **COSTI DELLA PRODUZIONE**

Nei bilanci di settore, l'impianto previsionale dei costi specifici dei servizi gestiti comprende l'imputazione dei costi generali ridistribuiti utilizzando come metodo di calcolo il MdC (Margine di Contribuzione).

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, agli acquisti di altri materiali di uso e consumo generali e ai piccoli materiali.

La previsione complessiva per forniture farmaceutici per il triennio:

	2023	2024	2025
Prodotti farmaceutici diretti	1.243.373,08	1.293.108,00	1.306.039,08
Prodotti farmaceutici Grossista	1.951.495,79	1.981.850,36	1.980.382,18
Materiali ed altri acquisti	146.736,00	144.261,00	143.736,00

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.

La previsione complessiva delle voci analitiche ammonta:

	2023	2024	2025
Servizio farmacie	286.194,09	261.097,83	265.964,69
Servizio cimiteriali	159.780,89	159.780,89	159.780,89
Servizio cimiteriali animali	20.175,18	21.675,18	21.675,18
Servizio all'infanzia asili nido	331.016,10	330.066,10	329.541,10
Servizio all'infanzia materna	16.255,78	16.255,78	16.255,78
Servizio centro per la prima infanzia/ludo	5.006,25	5.006,25	5.006,25
Servizio funzioni comuni	215.028,93	210.734,27	205.286,21
Godimento di beni di terzi	25.658,16	26.171,32	26.694,75

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 ammonta:

	2023	2024	2025
Retribuzioni	2.256.355,95	2.306.289,14	2.329.235,62
Oneri	764.538,44	785.348,98	794.407,39
Accantonamento Tfr	152.307,66	156.897,19	158.410,65
Altri costi	21.900,00	22.216,00	22.216,00

Nel costo del personale si è tenuto conto dei rinnovi contrattuali, eventuali assunzioni e dimissioni che avverranno negli esercizi futuri.

d) Ammortamenti e svalutazioni

La previsione complessiva ammonta a:

	2023	2024	2025
Ammort.immateriali	9.115,00	3.054,95	1.216,55
Ammort.materiali	239.778,07	247.662,34	247.905,08
Svalutazione crediti attivo circolante	3.800,00	3.800,00	3.800,00

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” 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 tre o cinque periodi d’imposta mediante la procedura dell’ammortamento diretto.
Le opere di natura demaniale relative al settore cimiteriale 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.
La voce “Svalutazione dei crediti dell’attivo circolante” accoglie, quando rilevati, i crediti inesigibili soprattutto dei servizi educativi.

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 in equilibrio con le scorte di magazzino al 31.12.22 scaturita dalla presunta necessità commerciale delle farmacie e dagli indici gestionali di rotazione annua.

f) Oneri diversi di gestione

Vengono rilevate in questa voce le imposte locali, gli abbonamenti a giornali e riviste, le commissioni bancarie, 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 ammonta:

	2023	2024	2025
Oneri diversi di gestione	195.112,83	195.492,88	196.007,19

C. **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:

	2023	2024	2025
Interessi e altri oneri finanziari	480,00	480,00	480,00

In questa posta sono allocati anche gli interessi passivi relativi ad eventuale sconfinamento per fido di cassa.

D. **IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**

Vengono rilevate nella voce le imposte sul reddito (IRES e IRAP).

La previsione complessiva ammonta a

	2023	2024	2025
Ires	28.000,00	28.800,00	25.800,00
Irap	25.176,00	24.780,00	24.301,00

E. **RISULTATO DELL'ESERCIZIO**

La previsione ammonta dopo le imposte a:

	2023	2024	2025
Utile dell'esercizio	8.863,69	6.090,89	7.162,42

PREVENTIVO 2023-2024-2025

	CONTO ECONOMICO (importi in EURO)	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 31.12.2021
A	**VALORE DELLA PRODUZIONE**	**8.096.147,88**	**8.225.919,35**	**8.256.304,01**	**7.581.712,41**	**7.695.387,50**
1	RICAVI - farmacie	***4.859.592,73***	***4.933.170,44***	***4.957.696,25***	***4.520.117,79***	***4.611.521,43***
	vendite SSN	1.621.755,22	1.646.081,55	1.654.311,96	2.000.114,06	1.685.170,80
	vendite altri enti	88.089,57	89.093,94	89.093,94	74.266,76	90.887,40
	VPC	3.074.616,38	3.136.108,71	3.151.789,25	2.333.901,22	2.770.785,72
	corrisp.gestione rette mensa	0,00	0,00	0,00	5.748,00	11.500,08
	prestazioni servizi cto ASL	61.131,56	61.886,24	62.501,10	66.087,75	53.177,43
	ricavi e-commerce	14.000,00	0,00	0,00	40.000,00	
1	RICAVI - cimitero	***988.989,00***	***1.032.853,40***	***1.028.991,33***	***977.418,60***	***975.155,73***
	illuminazione votiva	106.330,00	104.203,40	102.119,33	108.067,60	111.019,52
	servizi cimiteriali	90.659,00	109.650,00	150.672,00	85.000,00	145.928,26
	concessioni cimiteriali	762.000,00	783.000,00	733.000,00	753.976,00	718.207,95
	concessioni cimiteriali animali	30.000,00	36.000,00	43.200,00	30.375,00	
1	RICAVI - servizi all'infanzia	***2.161.666,15***	***2.171.145,51***	***2.177.833,93***	***1.985.450,42***	***1.898.429,94***
	corrispettivi asili nido	1.101.344,40	1.101.344,40	1.101.344,40	1.025.013,60	1.032.090,01
	corrispettivi scuola d'infanzia	292.003,00	292.003,00	292.003,00	292.003,00	377.656,98
	corrispettivi ludoteca	58.956,25	58.956,25	58.956,25	30.594,98	0,00
	prestazioni asili nido rette	630.000,00	639.450,00	645.844,50	574.189,67	441.344,87
	prestazioni asili nido rette gratis	50.000,00	50.000,00	50.000,00	43.399,17	35.869,48
	prestazioni Ludoteca	29.362,50	29.391,86	29.685,78	20.250,00	11.468,60
5	ALTRI RICAVI E PROVENTI	***85.900,00***	***88.750,00***	***91.782,50***	***98.725,60***	***210.280,40***
	diversi	15.000,00	15.750,00	16.537,50	16.725,60	31.026,26
	diversi farmacie	60.400,00	62.500,00	64.705,00	43.500,00	111.063,34
	diversi servizi cimiteriali	500,00	500,00	500,00	0,00	9.742,22
	contributi in conto esercizio servizi educativi	10.000,00	10.000,00	10.040,00	38.500,00	58.448,58
B	**COSTI DELLA PRODUZIONE**	**8.033.628,19**	**8.165.768,46**	**8.198.560,59**	**7.510.738,33**	**7.556.794,11**
6	PER MATERIE PRIME,SUSS. E DI CONSUMO:	***3.341.604,87***	***3.419.219,36***	***3.430.157,26***	***3.008.623,92***	***2.979.300,39***
	prodotti farmaceutici	1.243.373,08	1.293.108,00	1.306.039,08	1.012.272,03	752.310,30
	prodotti farmaceutici Grossista	1.951.495,79	1.981.850,36	1.980.382,18	1.900.518,89	2.093.051,59
	totale prodotti farmaceutici	***3.194.868,87***	***3.274.958,36***	***3.286.421,26***	***2.912.790,92***	***2.845.361,89***
	materiali ed altri acquisti	146.736,00	144.261,00	143.736,00	95.833,00	133.938,50
	totale materiali e altri acquisti	***146.736,00***	***144.261,00***	***143.736,00***	***95.833,00***	***133.938,50***
7	PER SERVIZI:	***1.033.457,22***	***1.004.616,29***	***1.003.510,10***	***954.122,30***	***1.122.012,22***
	servizio farmacie	286.194,09	261.097,83	265.964,69	262.048,57	344.235,48
	servizio cimiteriali	159.780,89	159.780,89	159.780,89	155.702,52	211.824,75
	servizio cimiteriali animali	20.175,18	21.675,18	21.675,18	28.187,00	
	servizio all'infanzia asili nido	331.016,10	330.066,10	329.541,10	323.090,20	342.888,92
	servizio all'infanzia materna	16.255,78	16.255,78	16.255,78	13.791,07	11.208,83
	servizio centro per la prima infanzia/ludo	5.006,25	5.006,25	5.006,25		
	servizio funzioni comuni	215.028,93	210.734,27	205.286,21	171.302,94	211.854,24
8	PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	**25.658,16**	**26.171,32**	**26.694,75**	**44.000,00**	**24.451,79**
9	PER IL PERSONALE	***3.195.102,05***	***3.270.751,31***	***3.304.269,66***	***3.091.975,40***	***2.871.206,43***
	retribuzioni	2.256.355,95	2.306.289,14	2.329.235,62	2.156.674,40	2.015.423,87
	oneri	764.538,44	785.348,98	794.407,39	740.287,10	681.262,85
	accant. Tfr	152.307,66	156.897,19	158.410,65	153.522,90	169.869,79
	altri costi	21.900,00	22.216,00	22.216,00	41.491,00	4.649,92
10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	***252.693,07***	***254.517,29***	***252.921,63***	***221.238,65***	***201.133,27***
	ammort.immateriali	9.115,00	3.054,95	1.216,55	4.746,82	6.241,46
	ammort.materiali	239.778,07	247.662,34	247.905,08	212.691,83	158.092,89
	svalutazione crediti attivo circolante	3.800,00	3.800,00	3.800,00	3.800,00	5.195,74
	svalutazione magazzino					31.603,18
11	VARIAZ. RIMAN. MATERIE PRIME E MERCI	***-10.000,00***	***-5.000,00***	***-15.000,00***	***8.000,00***	***143.144,60***
	variaz.riman.materie prime e merci	-10.000,00	-5.000,00	-15.000,00	8.000,00	143.144,60
14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**195.112,83**	**195.492,88**	**196.007,19**	**182.778,06**	**215.545,41**
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZIONE	**62.519,69**	**60.150,89**	**57.743,42**	**70.974,08**	**138.593,39**
C	**PROVENTI E ONERI FINANZIARI**	**-480,00**	**-480,00**	**-480,00**	**-498,00**	**-3.341,97**
16	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00
17	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	480,00	480,00	480,00	500,00	3.341,97
D	**RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE**					**0,00**
E	**RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE**					**1.000,00**
20	PROVENTI					1.000,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**62.039,69**	**59.670,89**	**57.263,42**	**70.476,08**	**136.251,42**
20	**IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**	**53.176,00**	**53.580,00**	**50.101,00**	**62.710,00**	**61.479,32**
	ires	28.000,00	28.800,00	25.800,00	38.200,00	40.160,01
	irap	25.176,00	24.780,00	24.301,00	24.510,00	27.195,30
	imposte anticipate					-5.875,99
21	**UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**8.863,69**	**6.090,89**	**7.162,42**	**7.766,08**	**74.772,10**

PREVENTIVO 2023 2024 2025

CONTO ECONOMICO - FARMACIE (importi in EURO)	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 31.12.2021
A VALORE DELLA PRODUZIONE	**4.923.859,76**	**4.999.955,67**	**5.027.151,11**	**4.568.400,37**	**4.733.327,10**
1 RICAVI - farmacie	***4.859.592,73***	***4.933.170,44***	***4.957.696,25***	***4.520.117,79***	***4.611.521,43***
vendite SSN	1.621.755,22	1.646.081,55	1.654.311,96	2.000.114,06	1.685.170,80
vendite altri enti	88.089,57	89.093,94	89.093,94	74.266,76	90.887,40
VPC	3.074.616,38	3.136.108,71	3.151.789,25	2.333.901,22	2.770.785,72
corrisp.gestione rette mensa	0,00	0,00	0,00	5.748,00	11.500,08
prestazioni servizi cto ASL	61.131,56	61.886,24	62.501,10	66.087,75	53.177,43
ricavi e-commerce	14.000,00	0,00	0,00	40.000,00	
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	***64.267,03***	***66.785,23***	***69.454,86***	***48.282,58***	***121.805,67***
diversi	60.400,00	62.500,00	64.705,00	43.500,00	111.063,34
diversi servizi generali	3.867,03	4.285,23	4.749,86	4.782,58	10.742,33
B COSTI DELLA PRODUZIONE	**4.892.637,07**	**4.966.707,91**	**4.994.108,41**	**4.554.149,53**	**4.704.470,21**
6 PER MATERIE PRIME,SUSS. E DI CONSUMO:	***3.223.623,16***	***3.304.590,62***	***3.316.984,57***	***2.931.739,51***	***2.863.474,95***
prodotti farmaceutici	1.243.373,08	1.293.108,00	1.306.039,08	1.008.772,03	752.310,30
prodotti farmaceutici Grossista	1.951.495,79	1.981.850,36	1.980.382,18	1.904.018,89	2.093.051,59
totale prodotti farmaceutici	***3.194.868,87***	***3.274.958,36***	***3.286.421,26***	***2.912.790,92***	***2.845.361,89***
materiali ed altri acquisti	12.900,00	12.900,00	12.900,00	11.800,00	8.401,99
materiali ed altri acquisti servizi generali	15.854,29	16.732,26	17.663,31	7.148,59	9.711,07
totale materiali e altri acquisti	***28.754,29***	***29.632,26***	***30.563,31***	***18.948,59***	***18.113,06***
7 PER SERVIZI:	***341.628,93***	***318.434,00***	***324.926,52***	***311.031,56***	***417.586,49***
farmacie	286.194,09	261.097,83	265.964,69	262.048,57	344.235,48
servizi amministrativi generali	55.434,84	57.336,17	58.961,83	48.982,99	73.351,01
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	**25.658,16**	**26.171,32**	**26.694,75**	**29.718,87**	**24.451,79**
per godimento di beni di terzi	25.658,16	26.171,32	26.694,75	24.000,00	
godimento beni di terzi sede	0,00	0,00	0,00	5.718,87	
9 PER IL PERSONALE	***1.112.996,45***	***1.131.907,66***	***1.153.908,86***	***1.082.586,62***	***1.033.637,94***
retribuzioni	674.872,10	679.647,00	687.444,00	626.032,73	585.120,10
oneri	232.244,13	234.183,00	236.528,00	220.792,32	200.182,25
accant. Tfr	46.881,94	47.819,58	48.297,77	46.622,76	40.674,39
altri costi	4.200,00	4.200,00	4.200,00	28.880,00	500,00
quota parte costi personale amministrativo	154.798,28	166.058,08	177.439,09	160.258,81	207.161,20
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	***78.464,49***	***69.714,58***	***64.964,97***	***66.788,74***	***94.712,62***
ammort.immateriali	3.983,00	566,66	0,00	526,66	566,66
ammort.materiali	62.541,00	58.124,60	54.047,30	56.013,11	52.948,00
svalutazione crediti attivo circolante	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	0,00
ammort.materiali servizi generali	9.440,49	8.523,32	8.417,67	7.748,97	9.594,78
svalutazione magazzino					31.603,18
11 VARIAZ. RIMAN. MATERIE PRIME E MERCI	***-10.000,00***	***-5.000,00***	***-15.000,00***	***8.000,00***	***143.144,60***
variaz.riman.materie prime e merci	-10.000,00	-5.000,00	-15.000,00	8.000,00	143.144,60
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**120.265,88**	**120.889,73**	**121.628,73**	**124.284,23**	**127.461,82**
oneri diversi di gestione	111.551,99	111.604,05	111.708,70	115.483,00	113.446,04
oneri diversi di gestione servizi generali	8.713,89	9.285,68	9.920,04	8.801,23	14.015,78
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZIONE	**31.222,69**	**33.247,76**	**33.042,70**	**14.250,84**	**28.856,89**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**-123,74**	**-130,60**	**-137,86**	**-142,40**	**-51,94**
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	123,74	130,60	137,86	142,40	51,94
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18 RIVALUTAZIONI					0,00
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					***500,00***
20 PROVENTI STRAORDINARI					500,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**31.098,95**	**33.117,16**	**32.904,84**	**14.108,44**	**29.304,95**
20 **IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
21 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**31.098,95**	**33.117,16**	**32.904,84**	**14.108,44**	**29.304,95**

PREVENTIVO 2023 2024 2025

CONTO ECONOMICO - CIMITERO (importi in EURO)	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 31.12.2021
A VALORE DELLA PRODUZIONE	**993.804,86**	**1.038.218,86**	**1.034.403,45**	**982.067,97**	**990.874,16**
1 RICAVI - cimitero	***988.989,00***	***1.032.853,40***	***1.028.991,33***	***977.418,60***	***975.155,73***
illuminazione votiva	106.330,00	104.203,40	102.119,33	108.067,60	111.019,52
servizi cimiteriali	90.659,00	109.650,00	150.672,00	85.000,00	145.928,26
concessioni cimiteriali	762.000,00	783.000,00	733.000,00	753.976,00	718.207,95
ricavi concessioni cimitero animali	30.000,00	36.000,00	43.200,00	30.375,00	
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	***4.815,86***	***5.365,46***	***5.412,12***	***4.649,37***	***15.718,43***
diversi	500,00	500,00	500,00	0,00	9.742,22
diversi servizi generali	4.315,86	4.865,46	4.912,12	4.649,37	5.976,21
B COSTI DELLA PRODUZIONE	**967.087,20**	**1.011.237,90**	**1.008.695,52**	**918.800,94**	**879.844,73**
6 PER MATERIE PRIME,SUSS. E DI CONSUMO:	***56.004,45***	***55.307,85***	***54.576,71***	***28.824,49***	***76.449,93***
materiali ed altri acquisti	38.310,00	36.310,00	36.310,00	21.875,00	71.047,43
materiali ed altri acquisti servizi generali	17.694,45	18.997,85	18.266,71	6.949,49	5.402,50
totale materiali e altri acquisti	***56.004,45***	***55.307,85***	***54.576,71***	***28.824,49***	***76.449,93***
7 PER SERVIZI:	***241.825,05***	***246.555,73***	***242.432,08***	***231.508,21***	***252.631,68***
servizi cimiteriali	159.780,89	159.780,89	159.780,89	155.702,52	211.824,75
servizi cimiteriali animali	20.175,18	21.675,18	21.675,18	28.187,00	
servizi amministrativi generali	61.868,98	65.099,66	60.976,01	47.618,69	40.806,93
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5.559,59**	**0,00**
9 PER IL PERSONALE	***508.645,73***	***530.933,26***	***529.211,04***	***510.370,28***	***454.588,95***
retribuzioni	250.107,33	254.978,39	257.462,63	255.228,30	244.396,54
oneri	69.237,62	70.581,75	71.267,26	80.676,50	79.712,92
accant. Tfr	14.735,56	15.030,28	15.180,58	17.350,26	15.030,74
altri costi	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.320,00	200,00
quota parte costi personale amministrativo	172.765,22	188.542,84	183.500,57	155.795,22	115.248,75
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	***145.664,10***	***162.675,46***	***166.994,17***	***132.144,31***	***81.636,80***
ammort.immateriali	1.746,00	768,54	0,00	1.707,25	2.306,95
ammort.materiali	132.981,88	151.829,52	157.888,94	122.503,92	73.972,35
svalutazione crediti attivo circolante	400,00	400,00	400,00	400,00	19,69
ammort.materiali servizi generali	10.536,22	9.677,40	8.705,23	7.533,14	5.337,81
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**14.947,88**	**15.765,59**	**15.481,51**	**10.394,06**	**14.537,37**
oneri diversi di gestione	5.222,60	5.222,60	5.222,60	1.837,96	6.740,05
oneri diversi di gestione servizi generali	9.725,28	10.542,99	10.258,91	8.556,10	7.797,32
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZIONE	**26.717,66**	**26.980,97**	**25.707,94**	**63.267,03**	**111.029,43**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**-138,11**	**-148,28**	**-142,57**	**-138,43**	**-3.220,86**
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	138,11	148,28	142,57	138,43	3.220,86
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18 RIVALUTAZIONI					0,00
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					**500,00**
					500,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**26.579,55**	**26.832,69**	**25.565,36**	**63.128,60**	**108.308,57**
20 **IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
21 UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO	**26.579,55**	**26.832,69**	**25.565,36**	**63.128,60**	**108.308,57**

PREVENTIVO 2023 2024 2025

CONTO ECONOMICO - ASILI (importi in EURO)	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 31.12.2021
A VALORE DELLA PRODUZIONE	**1.791.892,08**	**1.801.009,03**	**1.807.518,50**	**1.681.931,08**	**1.559.965,21**
1 RICAVI - servizi all'infanzia	***1.781.344,40***	***1.790.794,40***	***1.797.188,90***	***1.642.602,44***	***1.509.304,36***
corrispettivi asili nido	1.101.344,40	1.101.344,40	1.101.344,40	1.025.013,60	1.032.090,01
prestazioni asili nido rette	630.000,00	639.450,00	645.844,50	574.189,67	441.344,87
prestazioni asili nido rette gratis	50.000,00	50.000,00	50.000,00	43.399,17	35.869,48
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	***10.547,68***	***10.214,63***	***10.329,60***	***39.328,64***	***50.660,85***
contributo in conto esercizio servizi educativi	6.000,00	6.000,00	6.000,00	35.000,00	41.734,50
diversi servizi generali	4.547,68	4.214,63	4.329,60	4.328,64	8.926,35
B COSTI DELLA PRODUZIONE	**1.789.323,71**	**1.801.518,43**	**1.806.482,26**	**1.690.691,82**	**1.561.593,98**
6 PER MATERIE PRIME,SUSS. E DI CONSUMO:	***42.844,90***	***40.656,57***	***40.300,48***	***34.528,08***	***33.658,61***
materiali ed altri acquisti	24.200,00	24.200,00	24.200,00	28.058,00	25.589,19
materiali ed altri acquisti servizi generali	18.644,90	16.456,57	16.100,48	6.470,08	8.069,42
totale materiali e altri acquisti	***42.844,90***	***40.656,57***	***40.300,48***	***34.528,08***	***33.658,61***
7 PER SERVIZI:	***396.208,33***	***386.457,60***	***383.286,05***	***367.423,96***	***403.840,01***
servizi all'infanzia asili nido	331.016,10	330.066,10	329.541,10	323.090,20	342.888,92
servizi amministrativi generali	65.192,23	56.391,50	53.744,95	44.333,76	60.951,09
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5.176,07**	**0,00**
9 PER IL PERSONALE	***1.272.461,15***	***1.303.349,96***	***1.312.865,29***	***1.223.418,80***	***1.037.612,75***
retribuzioni	764.048,06	794.837,18	802.653,23	758.699,55	597.755,39
oneri	260.744,53	276.535,19	279.259,54	258.429,25	205.673,99
accant. Tfr	53.039,36	55.755,49	56.313,05	53.042,17	59.492,57
altri costi	12.584,00	12.900,00	12.900,00	8.200,00	2.550,00
quota parte costi personale amministrativo	182.045,20	163.322,10	161.739,47	145.047,83	172.140,80
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	***23.024,17***	***17.384,11***	***16.450,63***	***17.501,55***	***19.977,35***
ammort.immateriali	480,00	480,00	478,68	1.273,16	1.561,90
ammort.materiali	10.542,00	7.621,22	7.399,06	8.314,92	5.266,61
svalutazione crediti attivo circolante	900,00	900,00	900,00	900,00	5.176,05
ammort.materiali servizi generali	11.102,17	8.382,89	7.672,89	7.013,47	7.972,79
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**54.785,17**	**53.670,19**	**53.579,82**	**42.643,36**	**66.505,26**
oneri diversi di gestione	44.537,50	44.537,50	44.537,50	34.677,50	54.858,83
oneri diversi di gestione servizi generali	10.247,67	9.132,69	9.042,32	7.965,86	11.646,43
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZIONE	**2.568,37**	**-509,41**	**1.036,24**	**-8.760,74**	**-1.628,77**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**-145,53**	**-128,45**	**-125,67**	**-128,88**	**43,16**
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	145,53	128,45	125,67	128,88	-43,16
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**2.422,85**	**-637,85**	**910,57**	**-8.889,62**	**-1.671,93**
20 **IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
21 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**2.422,85**	**- 637,85**	**910,57**	**- 8.889,62**	**- 1.671,93**

PREVENTIVO 2023 2024 2025

CONTO ECONOMICO - SCUOLA DELL'INFANZIA (importi in EURO)	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 31.12.2021
A VALORE DELLA PRODUZIONE	**298.282,64**	**298.384,64**	**298.550,84**	**298.483,30**	**399.682,84**
1 RICAVI - servizi all'infanzia	***292.003,00***	***292.003,00***	***292.003,00***	***292.003,00***	***377.656,98***
corrispettivi scuola dell'infanzia materna	292.003,00	292.003,00	292.003,00	292.003,00	377.656,98
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	***6.279,64***	***6.381,64***	***6.547,84***	***6.480,30***	***22.025,86***
contributo in conto esercizio servizi educativi	4.000,00	4.000,00	4.040,00	3.500,00	16.714,08
diversi servizi generali	2.279,64	2.381,64	2.507,84	2.980,30	5.311,78
B COSTI DELLA PRODUZIONE	**296.911,04**	**297.807,56**	**298.777,19**	**297.013,91**	**396.562,40**
6 PER MATERIE PRIME,SUSS. E DI CONSUMO:	***14.174,20***	***13.652,45***	***13.153,92***	***4.454,69***	***5.653,98***
materiali ed altri acquisti	4.828,00	4.353,00	3.828,00		852,13
materiali ed altri acquisti generali	9.346,20	9.299,45	9.325,92	4.454,69	4.801,85
totale materiali e altri acquisti	***14.174,20***	***13.652,45***	***13.153,92***	***4.454,69***	***5.653,98***
7 PER SERVIZI:	***48.934,96***	***48.122,06***	***47.386,58***	***44.315,14***	***47.478,86***
servizi all'infanzia materna	16.255,78	16.255,78	16.255,78	13.791,07	11.208,83
servizi amministrativi generali	32.679,18	31.866,28	31.130,80	30.524,07	36.270,03
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.563,75**	**0,00**
9 PER IL PERSONALE	***223.099,76***	***226.135,18***	***228.554,71***	***234.366,97***	***331.735,05***
retribuzioni	92.543,22	93.961,21	94.689,56	94.543,22	156.619,47
oneri	31.796,77	32.275,27	32.521,06	32.452,19	59.129,08
accant. Tfr	6.505,23	6.607,00	6.659,38	6.505,23	12.651,07
altri costi	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	900,00
quota parte costi personale amministrativo	91.254,54	92.291,70	93.684,71	99.866,33	102.435,43
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	***5.565,23***	***4.737,09***	***4.444,38***	***4.828,82***	***4.744,35***
ammort.materiali servizi generali	5.565,23	4.737,09	4.444,38	4.828,82	4.744,35
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**5.136,89**	**5.160,79**	**5.237,60**	**5.484,54**	**6.950,16**
oneri diversi di gestione	**0,00**	**0,00**	**0,00**		19,75
oneri diversi di gestione servizi generali	5.136,89	5.160,79	5.237,60	5.484,54	6.930,41
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZIONE	**1.371,59**	**577,08**	**-226,35**	**1.469,39**	**3.120,44**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**-72,95**	**-72,58**	**-72,79**	**-88,74**	**25,68**
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	72,95	72,58	72,79	88,74	-25,68
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE					**0,00**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**1.298,65**	**504,50**	**-299,14**	**1.380,65**	**3.094,76**
22 **IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**1.298,65**	**504,50**	**299,14**	**1.380,65**	**3.094,76**

PREVENTIVO 2023 2024 2025

CONTO ECONOMICO - CENTRO PER L'INFANZIA/LUDOTECA (importi in EURO)	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 31.12.2021
A VALORE DELLA PRODUZIONE	**88.308,55**	**88.351,15**	**88.663,57**	**50.829,69**	**11.538,19**
1 RICAVI - servizio centro per l'infanzia	***88.318,75***	***88.348,11***	***88.642,03***	***50.844,98***	***11.468,60***
ricavi centro per l'infanzia	29.362,50	29.391,86	29.685,78	20.250,00	
corrispettivi centro per l'infanzia	58.956,25	58.956,25	58.956,25	30.594,98	11.468,60
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	***-10,20***	***3,04***	***21,54***	***-15,29***	***69,59***
diversi servizi generali	-10,20	3,04	21,54	-15,29	69,59
B COSTI DELLA PRODUZIONE	**87.668,52**	**88.496,01**	**89.548,14**	**50.081,48**	**14.322,77**
6 PER MATERIE PRIME,SUSS. E DI CONSUMO:	***4.958,16***	***5.011,87***	***5.080,09***	***9.077,15***	***62,91***
materiali ed altri acquisti	5.000,00	5.000,00	5.000,00	9.100,00	0,00
materiali servizi generali	-41,84	11,87	80,09	-22,85	62,91
7 PER SERVIZI:	***4.859,96***	***5.046,92***	***5.273,58***	***-156,57***	***475,17***
servizi amministrativi generali	-146,29	40,67	267,33	-156,57	475,17
servizi ludoteca	5.006,25	5.006,25	5.006,25		0,00
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-18,28**	**0,00**
9 PER IL PERSONALE	***77.898,31***	***78.424,59***	***79.111,32***	***41.232,08***	***13.631,73***
retribuzioni	52.026,01	52.026,01	52.026,01	29.357,26	8.540,18
oneri	21.783,19	21.783,19	21.783,19	10.448,82	3.064,22
accant. Tfr	4.182,26	4.182,26	4.182,26	1.622,89	685,32
altri costi	316,00	316,00	316,00	316,00	
quota parte costi personale amministrativo	-409,15	117,13	803,86	-512,89	1.342,01
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	***-24,91***	***6,05***	***38,17***	***-24,77***	***62,16***
ammort.immateriali	0,00	0,00	0,00		
ammort.materiali	0,00	0,00	0,00		62,16
ammort.materiali servizi generali	-24,91	6,05	38,17	-24,77	
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**-23,00**	**6,59**	**44,98**	**-28,13**	**90,80**
oneri diversi di gestione servizi generali	-23,00	6,59	44,98	-28,13	90,80
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZIONE	**640,02**	**-144,86**	**-884,57**	**748,21**	**-2.784,58**
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**-0,32**	**-0,74**	**-1,28**	**0,46**	**-0,34**
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,34
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	0,32	0,74	1,28	-0,46	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**639,70**	**-145,60**	**-885,85**	**748,67**	**-2.784,92**
22 **IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
23 **UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO**	**639,70**	**- 145,60**	**- 885,85**	**748,67**	**- 2.784,92**

PROGRAMMA TRIENNALE DELLE ACQUISIZIONI DELLE STAZIONI APPALTANTI FORNITURE,SERVIZI E LAVORI ASF 2023-2024-2025

L
S
F

	DETTAGLI DELL'ACQUISTO	SETTORE	STIMA DEI COSTI *importi anno 2023*	*importi anno 2024*	*importi anno 2025*	*totale*
S	Abbonamento riviste	PRIMA INFANZIA	€ 60,00	€ 60,00	€ 60,00	**€ 180,00**
S	Abbonamento quotidiano	GENERALE	€ 300,00	€ 300,00	€ 300,00	**€ 900,00**
S	Assistenza professionale in materia lavoristica, giuridica, aziendale	GENERALE	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	**€ 90.000,00**
S	Assistenza tecnica distributore automatico profilattici	FARMACIE	€ 330,00	€ 330,00	€ 340,00	**€ 1.000,00**
F	Cambio batterie allarmi unità locali	GENERALE	€ -	€ -	€ -	€ -
S	Canone software trasmissione corrispettivi distributori automatici	FARMACIE	€ -	€ -	€ -	**€ -**
S	Consegna farmaci a domicilio	FARMACIE	€ 60,00	€ 60,00	€ 60,00	**€ 180,00**
S	Distribuzione volantini sul territorio	GENERALE	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	**€ 15.000,00**
S	Farmacisti liberi professionisti	FARMACIE	€ 39.000,00	€ 39.000,00	€ 39.000,00	**€ 117.000,00**
F	Fornitura acqua	GENERALE	€ 5.500,00	€ 5.500,00	€ 5.500,00	**€ 16.500,00**
F	Fornitura arredi	PRIMA INFANZIA	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	**€ 9.000,00**
F	Fornitura arredi nuova sede	GENERALE	€ 5.000,00	€ -	€ -	**€ 5.000,00**
F	Fornitura buoni pasto	GENERALE	€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ 65.000,00	**€ 195.000,00**
F	Fornitura buoni spesa dipendenti	PRIMA INFANZIA	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	**€ 30.000,00**
F	Fornitura camici farmacisti	FARMACIE	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	**€ 3.000,00**
F	Fornitura consumabili stampanti	GENERALE	€ 12.500,00	€ 12.500,00	€ 12.500,00	**€ 37.500,00**
F	Fornitura e manutenzione software gestionale farmacie	FARMACIE	€ 40.000,00	€ 12.800,00	€ 12.800,00	**€ 65.600,00**
F	Fornitura energia elettrica	GENERALE	€ 67.000,00	€ 71.500,00	€ 76.300,00	**€ 214.800,00**
F	Fornitura parafarmaci	FARMACIE	€ 1.243.373,00	€ 1.293.108,00	€ 1.306.039,00	**€ 3.842.520,00**
F	Fornitura farmaci, parafarmaci (Grossisti gara Confservizi)	FARMACIE	€ 1.951.496,00	€ 1.981.850,00	€ 1.980.382,00	**€ 5.913.728,00**
F	Fornitura gas	GENERALE	€ 18.748,89	€ 20.223,78	€ 21.583,96	**€ 60.556,63**
F	Fornitura hardware	GENERALE	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00	**€ 39.000,00**
F	Fornitura libri	PRIMA INFANZIA	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	**€ 4.500,00**
F	Fornitura marmi	CIMITERO	€ 11.650,00	€ 11.650,00	€ 11.700,00	**€ 35.000,00**
F	Fornitura materiale di cancelleria	GENERALE	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	**€ 21.000,00**
F	Fornitura materiale di consumo e minuterie cimiteriale	CIMITERO	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	**€ 15.000,00**
F	Fornitura materiale di uso cimiteriale	CIMITERO	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00	**€ 39.000,00**
F	Fornitura materiale feste fine anno scolastico	PRIMA INFANZIA	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00	**€ 1.500,00**
F	Fornitura materiale didattico	PRIMA INFANZIA	€ 3.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	**€ 13.000,00**
F	Fornitura materiale pubblicitario	GENERALE	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00	**€ 7.500,00**
F	Fornitura materiale pulizie	GENERALE	€ 23.000,00	€ 23.000,00	€ 23.000,00	**€ 69.000,00**
F	Fornitura materiale vario	GENERALE	€ 1.670,00	€ 1.670,00	€ 1.670,00	**€ 5.010,00**
F	Fornitura Memento fiscale	AMMIN	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	**€ 3.000,00**
F	Fornitura pannolini	PRIMA INFANZIA	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00	**€ 27.000,00**
S	Fornitura pasti	PRIMA INFANZIA	€ 237.400,00	€ 237.400,00	€ 237.400,00	**€ 712.200,00**
F	Fornitura piastre DAE	FARMACIE	€ 1.000,00	€ -	€ -	**€ 1.000,00**
F	Fornitura pietrisco di frantoio	CIMITERO	€ 1.200,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00	**€ 3.600,00**
F	Fornitura rotoli cassa e pos	GENERALE	€ 1.670,00	€ 1.670,00	€ 2.000,00	**€ 5.340,00**
F	Fornitura sacchetti per farmacie	FARMACIE	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	**€ 15.000,00**
F	Formazione servizi cimiteriali	CIMITERO	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	**€ 4.500,00**
F	Fornitura scatole rifiuti cimiteriali	CIMITERO	€ 2.660,00	€ 2.660,00	€ 2.680,00	**€ 8.000,00**
F	Fornitura trespoli per cimiteri	CIMITERO	€ 2.000,00	€ -	€ -	**€ 2.000,00**
F	Fornitura vestiario per operatori cimiteriali	CIMITERO	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	**€ 9.000,00**
L	Lavori da fabbro	GENERALE	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	**€ 30.000,00**
L	Lavoro riparazione elettrodomestici	PRIMA INFANZIA	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	**€ 3.000,00**
S	Locazione multifunzione ufficio	GENERALE	€ 1.200,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00	**€ 3.600,00**
S	Manutenzione fotocopiatrici (CIM - NIDO - INF)	GENERALE	€ 660,00	€ 660,00	€ 660,00	**€ 1.980,00**
S	Manutenzione impianti allarme	GENERALE	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	**€ 15.000,00**
S	Manutenzione impianti videosorveglianza	GENERALE	€ -	€ -	€ -	**€ -**
S	Manutenzione marmi manufatti cimiteriali	CIMITERO	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	**€ 30.000,00**
S	Manutenzione misuratori fiscali	FARMACIE	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	**€ 4.500,00**
S	Manutenzione sistemi nebbiogeno F4	FARMACIE	€ 350,00	€ 350,00	€ 350,00	**€ 1.050,00**
S	Manutenzione software rilevazione presenze	GENERALE	€ 2.580,00	€ 2.580,00	€ 2.580,00	**€ 7.740,00**
S	Manutenzione verde cimiteriale	CIMITERO	€ 32.000,00	€ 32.000,00	€ 32.000,00	**€ 96.000,00**
S	Manutenzioni idrauliche	GENERALE	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	**€ 30.000,00**
F	Materiale di cancelleria e vario	GENERALE	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	**€ 15.000,00**
F	Noleggio auto Direzione	GENERALE	€ 7.200,00	€ 7.200,00	€ 7.200,00	**€ 21.600,00**
S	Noleggio luminarie	GENERALE	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	**€ 4.500,00**
S	Noleggio pos (quota mensile)	GENERALE	€ 900,00	€ 900,00	€ 900,00	**€ 2.700,00**
S	Polizze assicurative aziendali	GENERALE	€ 27.106,02	€ 27.106,02	€ 27.106,02	**€ 81.318,06**
S	Rinnovo dominio sito internet	GENERALE	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	**€ 600,00**
S	Sanificazione uffici, nidi,farmacie e serv. cimiteriali	GENERALE	€ 12.600,00	€ 12.600,00	€ 12.600,00	**€ 37.800,00**
S	Servizi di elaborazione cedolini	GENERALE	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	**€ 90.000,00**
S	Servizio fidelity card	FARMACIE	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	**€ 30.000,00**
S	Servizi di grafica	GENERALE	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	**€ 3.000,00**
S	Servizi postali	GENERALE	€ 2.660,00	€ 2.660,00	€ 2.660,00	**€ 7.980,00**
S	Servizio cambio moneta farmacie (banca)	FARMACIE	€ 1.300,00	€ 1.300,00	€ 1.300,00	**€ 3.900,00**
S	Servizio corriere per E-Commerce	FARMACIE	€ 3.600,00	€ -	€ -	**€ 3.600,00**
S	Servizio corso di inglese	INFANZIA	€ 2.666,80	€ 2.666,80	€ 2.666,80	**€ 8.000,40**
S	Servizio corso di musica	INFANZIA	€ 3.520,00	€ 3.520,00	€ 3.520,00	**€ 10.560,00**
S	Servizio corso di musica	PRIMAVERA	€ 1.170,00	€ 1.170,00	€ 1.170,00	**€ 3.510,00**
S	Servizio di abbonamento Autocad	CIMITERO	€ 420,00	€ 420,00	€ 420,00	**€ 1.260,00**
S	Servizio di assistenza, supporto e consulenza in ambito informatico	GENERALE	€ 15.100,00	€ 15.100,00	€ 15.100,00	**€ 45.300,00**
S	Servizio assistenza software gestionale servizi cimiteriali	CIMITERO	€ 3.980,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	**€ 5.980,00**
S	Servizio assistenza software gestionale rette	PRIMA INFANZIA	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	**€ 15.000,00**
S	Servizio assistenza software gestionale contabilità	GENERALE	€ 3.669,00	€ 3.669,00	€ 3.669,00	**€ 11.007,00**
S	Servizio di consulenza e assistenza fiscale	GENERALE	€ 9.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	**€ 23.000,00**
S	Servizio di consulenza legale in materia cimiteriale	CIMITERO	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	**€ 15.000,00**
S	Servizio di controllo di gestione	FARMACIE	€ 8.300,00	€ 8.300,00	€ 8.300,00	**€ 24.900,00**
S	Servizio di disinfestazione e derattizzazione	GENERALE	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	**€ 9.000,00**
S	Servizio di esami per medicina del lavoro educatrici e operatori cimiteriali	GENERALE	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	**€ 15.000,00**

S	Servizio di facility management	GENERALE	€ 49.950,00	€ 49.950,00	€ 49.950,00	**€ 149.850,00**
S	Servizi di facchinaggio, sgombero e macero carta	GENERALE	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	**€ 15.000,00**
S	Servizio di gestione cimitero animali	CIMITERO	€ 33.910,00	€ 33.910,00	€ 33.910,00	**€ 101.730,00**
S	Servizio di inventario	FARMACIE	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	**€ 30.000,00**
S	Servizio di manutenzione automezzi aziendale	GENERALE	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	**€ 30.000,00**
S	Servizio di manutenzione cella frigo cimitero	CIMITERO	€ 924,00	€ 924,00	€ 924,00	**€ 2.772,00**
S	Servizio di manutenzione elevatori cimitero (ascensori)	CIMITERO	€ 660,00	€ 660,00	€ 660,00	**€ 1.980,00**
S	Servizio di manutenzione estintori	GENERALE	€ 360,00	€ 360,00	€ 360,00	**€ 1.080,00**
S	Servizio di manutenzione frigoriferi farmacie F1 - F2 - F3 - F4 + misuratore pressione F1	FARMACIE	€ 565,00	€ 565,00	€ 565,00	**€ 1.695,00**
S	Servizio di manutenzione impianti di condizionamento	GENERALE	€ 6.100,00	€ 6.100,00	€ 6.100,00	**€ 18.300,00**
S	Servizio di manutenzione impianti elettrici siti aziendali	GENERALE	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	**€ 90.000,00**
S	Servizio di medico competente e sorveglianza sanitaria	GENERALE	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00	**€ 13.500,00**
S	Servizio di minuta e ordinaria manutenzione	GENERALE	€ 23.000,00	€ 23.000,00	€ 23.000,00	**€ 69.000,00**
S	Servizio di RSPP	GENERALE	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	**€ 21.000,00**
S	Servizio di smaltimento rifiuti speciali	FARMACIE	€ 1.300,00	€ 1.300,00	€ 1.300,00	**€ 3.900,00**
S	Servizio di stampa e invio bollettini cimitero (IV)	CIMITERO	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	**€ 9.000,00**
S	Servizio elaborazione xml per anac	GENERALE	€ 110,00	€ 110,00	€ 110,00	**€ 330,00**
S	Servizio export web per sito e-commerce	FARMACIE	€ 300,00	€ -	€ -	**€ 300,00**
S	Servizio fornitura carburanti autovetture aziendali	GENERALE	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	**€ 9.000,00**
S	Servizio Google Shopping e-commerce	FARMACIE	€ 4.600,00	€ -	€ -	**€ 4.600,00**
S	Servizio lavaggio camici farmacisti	FARMACIE	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	**€ 6.000,00**
S	Servizio rinnovo licenza server di posta e archiviazione	GENERALE	€ 495,50	€ 495,50	€ 495,50	**€ 1.486,50**
S	Servizio rinnovo licence Microsoft	GENERALE	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	**€ 3.000,00**
S	Servizio manutenzione annuale verde cimitero animali	CIMITERO	€ 7.750,00	€ 7.750,00	€ 7.750,00	**€ 23.250,00**
S	Servizio manutenzione attrezzature cimiteriali (montaferetri)	CIMITERO	€ 1.300,00	€ 1.300,00	€ 1.300,00	**€ 3.900,00**
S	Servizio manutenzione caldaie	GENERALE	€ 1.670,00	€ 1.670,00	€ 1.670,00	**€ 5.010,00**
S	Servizio manutenzione sito ASF	GENERALE	€ 1.670,00	€ 1.670,00	€ 1.670,00	**€ 5.010,00**
S	Servizio prestazioni professionali farmacisti	FARMACIE	€ 45.000,00	€ 45.000,00	€ 45.000,00	**€ 135.000,00**
S	Servizio prestazioni professionali farmacisti notturnisti	FARMACIE	€ 33.300,00	€ 33.300,00	€ 33.300,00	**€ 99.900,00**
S	servizio e prestazioni socio-sanitarie	GENERALE	€ 13.100,00	€ 13.100,00	€ -	**€ 26.200,00**
S	Servizio pulizie aziendale	GENERALE	€ 46.000,00	€ 46.000,00	€ 46.000,00	**€ 138.000,00**
S	Servizio spazi pubblicitari (freccia cim. animali + F4 via Emilia)	GENERALE	€ 486,00	€ 486,00	€ 486,00	**€ 1.458,00**
S	Servizio spettacolo teatrale	INFANZIA	€ 600,00	€ 600,00	€ 600,00	**€ 1.800,00**
S	Servizio supporto psicopedagogico	PRIMA INFANZIA	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	**€ 15.000,00**
S	Servizio tamponi rapidi e molecolari	GENERALE	€ 46.000,00	€ 46.000,00	€ 46.000,00	**€ 138.000,00**
S	Servizio utilizzo software suite sicurezza lavoro	GENERALE	€ 968,00	€ -	€ -	**€ 968,00**
S	Servizio vettore	GENERALE	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	**€ 15.000,00**
S	Servizio whatsapp Farmacie	FARMACIE	€ 1.188,00	€ 1.188,00	€ 1.188,00	**€ 3.564,00**
S	SIAE per diffusione musica F4	FARMACIE	€ 484,00	€ 484,00	€ 484,00	**€ 1.452,00**
S	Sito E-Commerce farmacie	FARMACIE	€ 4.000,00	€ -	€ -	**€ 4.000,00**
S	Sito E-Commerce farmacie - nexi per pagamenti	FARMACIE	€ 500,00	€ -	€ -	**€ 500,00**
S	Sito E-Commerce farmacie - GDPR	FARMACIE	€ 500,00	€ -	€ -	**€ 500,00**
S	Somministrazione personale (nidi, cimitero…)	GENERALE	€ 39.500,00	€ 39.500,00	€ 39.500,00	**€ 118.500,00**
S	Stampa volantini on-line	GENERALE	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	**€ 3.000,00**
S	Supporto prestazioni servizi cimiteriali	CIMITERO	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00	**€ 45.000,00**
S	Telefonia fissa e mobile	GENERALE	€ 18.500,00	€ 18.500,00	€ 18.500,00	**€ 55.500,00**
S	Verifica impianti elettrici (messe a terra)	GENERALE	€ 1.500,00	€ 2.250,00	€ 1.750,00	**€ 5.500,00**
S	Verifiche periodiche bilance farmacie	FARMACIE	€ 500,00	€ -	€ -	**€ 500,00**
S	Verifiche periodiche impianto elevatore ascensore	CIMITERO	€ 150,00	€ 150,00	€ 150,00	**€ 450,00**
S	Verifiche periodiche ponti mobili	CIMITERO	€ 510,00	€ 510,00	€ 510,00	**€ 1.530,00**
			€ 4.576.750,21	**€ 4.610.416,10**	**€ 4.614.849,28**	**€ 13.802.015,59**

ASF
PIANO TRIENNALE OPERE PUBBLICHE
PIANO DI SOSTENIBILITA' FINANZIARIA

Descrizione Opera	Dettaglio opera	RUP	Importo 2023	Importo 2024	Importo 2025	Importo totale	Finalità	Priorità	Progettazione approvata	Tempi esecuzione
Costruzione loculi	Opere cimiteriali	Cristiano Canova	€ 235.000,00	€ 0,00	€ 0,00	**€ 235.000,00**	Adeguamento	1	si	02/2023-09/2023
Lavori ampliamento cimitero SGM muro di cinta	Opere cimiteriali	Cristiano Canova	€ 0,00	€ 150.000,00	€ 0,00	**€ 150.000,00**	Adeguamento	3	no	2024
Manutenzioni strutture cimiteriali capoluogo-sesto ulteriano-civesio	Opere cimiteriali	Cristiano Canova	€ 39.400,00	€ 0,00	€ 80.000,00	**€ 119.400,00**	Adeguamento	3	no	periodico
Manutenzione verde	Opere cimiteriali	Cristiano Canova	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	**€ 10.000,00**	Adeguamento	1	no	periodico
Manutenzioni generali	Opere strutture nidi	Cristiano Canova	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00	**€ 45.000,00**	Adeguamento	2	no	periodico
	TOT.		**€ 289.400,00**	**€ 170.000,00**	**€ 100.000,00**	**€ 559.400,00**				

Tipologie di risorse finanziarie disponibili			Disp. finanz. 2023	Disp. finanz. 2024	Disp. finanz. 2025	Totale
Utili di gestione			€ 2.119,00	€ 8.863,69	€ 6.090,89	€ 17.073,58
Giacenze c/c			€ 245.000,00	€ 170.000,00	€ 120.000,00	€ 535.000,00
Utilizzo fidi cassa						€ 0,00
Credito bancario			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Riserve sugli investimenti			€ 322.911,00	€ 331.181,97	€ 336.636,18	€ 990.729,14
Altro			€ 0,00			€ 0,00
TOT			**€ 570.030,00**	**€ 510.045,66**	**€ 462.727,07**	€ 1.542.802,72
						€ 983.402,72

			2023	2024	2025	Totale
Sostenibilità finanziaria			**€ 280.630,00**	**€ 340.045,66**	**€ 362.727,07**	**€ 983.402,72**

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE

2022					2023			
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
				- - - - - - - - - - -				
	1	**1**	1° Q Assofarm	Responsabile amministrativo	1° Q Assofarm	**1**	1	
				- - - - - - - - - - -				
	4	**4**	1° super Assofarm	Direttore di farmacia	1° super Assofarm	**4**	4	
	1	**1**	1° C Assofarm	Responsabile Commerciale	1° C Assofarm	**1**	1	
1	14	**15**	1° Assofarm	Farmacista collaboratore di farmacia	1° Assofarm	**14**	13	1
2		**2**	3° Assofarm	Commesso di farmacia	4° Assofarm	**2**		2
				- - - - - - - - - - -				
	2	**2**	1° C Assofarm	Quadri amministrativi	1° C Assofarm	**2**	2	
	1	**1**	1° Assofarm	Impiegato amministrativo	1° Assofarm	**1**	1	
	1	**1**	2° Assofarm	Impiegato amministrativo	1° Assofarm	**1**	1	
	3	**3**	3° Assofarm	Impiegato amministrativo	3° Assofarm	**3**	3	
	1	**1**	6° Assofarm	Impiegato amministrativo-Apprendista	6° Assofarm	**1**	1	
				- - - - - - - - - - -				
	1	**1**	B 1 Sefit	Responsabile servizio cimiteriale	B 1 Sefit	**1**	1	
	1	**1**	C 1 Sefit	Impiegato amministrativo-operaio	C 1 Sefit	**1**	1	
	1	**1**	C 2 Sefit	Impiegato amministrativo	C 2 Sefit	**1**	1	
	2	**2**	C 3 Sefit	Impiegato amministrativo	C 3 Sefit	**2**	2	
	1	**1**	D 1 Sefit	Operatore cimiteriale	D 1 Sefit	**1**	1	
	1	**1**	D 2 Sefit	Operatore cimiteriale	D 1 Sefit	**1**	1	
2		**2**	D 3 Sefit	Operatore cimiteriale	D 3 Sefit	**2**	1	1
				- - - - - - - - - - -				
2	10	**12**	1 Aninsei	Ausiliarie	1 Aninsei	**12**	10	2
10	26	**36**	3 Aninsei	Educatrici	3 Aninsei	**36**	26	10
	5	**5**	4 Aninsei	Insegnanti	4 Aninsei	**5**	5	
	1	**1**	8 a Aninsei	Coordinatrice	5 Aninsei	**1**	1	
18	**77**	**95**		T o t a l e		**94**	**77**	**17**

Descrizione	**Consuntivo 2021**	**Budget 2022**	**Budget 2023**
Retribuzione	2.015.424	2.156.674	2.256.356
Oneri	681.263	740.287	764.538
Tfr	169.870	153.523	152.308
Altri costi	4.650	41.491	21.900
	2.871.206	**3.091.975**	**3.195.102**

2023							
area	**unità**	**tempo**	**CCNL**	**livello**	**mansione**	**ore/sett.**	**note**
Uff. Personale	1	part time	Assofarm	4	Impiegato	20	Potenziamento ufficio
Cimiteri	1	pieno	Sefit	D3	Operatore cimiteriale	38	Sostituzione dipendente fine contratto

2024							
area	**unità**	**tempo**	**CCNL**	**livello**	**ruolo**	**ore/sett.**	**note**
Uff. Commerciale	1	pieno	Assofarm	4	Addetto marketing	40	Potenziamento ufficio
Uff. Contratti	1	pieno	Assofarm	4	Impiegato	40	Sostituzione dimissionario LF
Farmacie	1	pieno	Assofarm	5	Magazziniere	40	Potenziamento servizio
Cimiteri	1	pieno	Sefit	C3	Impiegato	38	Sostituzione dimissionario SC
Cimiteri	1	pieno	Sefit	D3	Operatore cimiteriale	38	Potenziamento servizio

2025							
area	**unità**	**tempo**	**CCNL**	**livello**	**ruolo**	**ore/sett.**	**note**

NB: non sono riportate le assunzioni a tempo determinato motivate da assunzioni annuali nei servizi educativi, da sostituzione di personale o da picchi di fabbisogno di manodopera

data incarico	periodo incarico	oggetto incarico
2022	2021-2023	consulente formazione supervisione psico-pedagogica servizio prima infanzia
2023	2023	prestazioni di assistenza al RUP e ulteriore attività amministrativa a supporto tecnico – amministrativo dell'ufficio gare-appalti-contratti

SERVIZI GESTITI DALL'ASF SAN GIULIANO MILANESE

TARIFFE ANNO 2023

SERVIZIO NIDI D'INFANZIA COMUNALI

Anno Educativo Settembre 2022/ Luglio 2023

PARAMETRO ISEE - CONTRIBUTO UTENTE					PARAMETRO ISEE - CONTRIBUTO UTENTE				
0,01	-	5.000,00	=	**€ 135,30**	16.000,01	-	17.000,00	=	**€ 428,20**
5.000,01	-	6.000,00	=	**€ 163,40**	17.000,01	-	18.000,00	=	**€ 433,80**
6.000,01	-	7.000,00	=	**€ 191,70**	18.000,01	-	19.000,00	=	**€ 439,50**
7.000,01	-	8.000,00	=	**€ 219,60**	19.000,01	-	20.000,00	=	**€ 445,10**
8.000,01	-	9.000,00	=	**€ 247,80**	20.000,01	-	22.000,00	=	**€ 484,80**
9.000,01	-	10.000,00	=	**€ 276,10**	22.000,01	-	24.000,00	=	**€ 496,00**
10.000,01	-	11.000,00	=	**€ 304,30**	24.000,01	-	26.000,00	=	**€ 507,10**
11.000,01	-	12.000,00	=	**€ 332,40**	26.000,01	-	28.000,00	=	**€ 518,40**
12.000,01	-	13.000,00	=	**€ 360,40**	28.000,01	-	30.000,00	=	**€ 529,70**
13.000,01	-	14.000,00	=	**€ 388,70**	30.000,01	-	33.000,00	=	**€ 541,00**
14.000,01	-	15.000,00	=	**€ 417,00**	33.000,01	-	36.000,00	=	**€ 552,20**
15.000,01	-	16.000,00	=	**€ 422,60**	36.000,01	-	40.000,00	=	**€ 563,70**
Oltre 40.000,00 = € 625,50									

Anno Educativo 2023 a partire da settembre

PARAMETRO ISEE - CONTRIBUTO UTENTE					PARAMETRO ISEE - CONTRIBUTO UTENTE				
0,01	-	5.000,00	=	**€ 142,10**	16.000,01	-	17.000,00	=	**€449,60**
5.000,01	-	6.000,00	=	**€ 171,60**	17.000,01	-	18.000,00	=	**€455,50**
6.000,01	-	7.000,00	=	**€ 201,30**	18.000,01	-	19.000,00	=	**€461,50**
7.000,01	-	8.000,00	=	**€ 230,60**	19.000,01	-	20.000,00	=	**€467,40**
8.000,01	-	9.000,00	=	**€ 260,20**	20.000,01	-	22.000,00	=	**€509,00**
9.000,01	-	10.000,00	=	**€ 289,90**	22.000,01	-	24.000,00	=	**€520,80**
10.000,01	-	11.000,00	=	**€ 319,50**	24.000,01	-	26.000,00	=	**€532,50**
11.000,01	-	12.000,00	=	**€ 349,00**	26.000,01	-	28.000,00	=	**€544,30**
12.000,01	-	13.000,00	=	**€ 378,40**	28.000,01	-	30.000,00	=	**€556,20**
13.000,01	-	14.000,00	=	**€ 408,10**	30.000,01	-	33.000,00	=	**€568,00**
14.000,01	-	15.000,00	=	**€ 437,90**	33.000,01	-	36.000,00	=	**€579,80**
15.000,01	-	16.000,00	=	**€ 443,70**	36.000,01	-	40.000,00	=	**€591,90**
Oltre 40.000,00 = € 656,80									

Sono previste le seguenti riduzioni:

- 20% della retta mensile per uscita anticipata alle ore 13.00 (pasto compreso);
- 10% della retta mensile per il secondo figlio e del 20% per i successivi (se frequentanti il nido) entro il valore dell'ISEE massimo di € 40.000,00;
- 20% della retta mensile per gli utenti frequentanti la sezione Primavera;
- Rimborso pari al 15% della tariffa giornaliera a partire dal 1° giorno in caso di assenza;
- Rimborso pari al 15% della tariffa giornaliera in caso di festività e chiusura plessi.

Per i non residenti è applicata la retta dal settembre 2022 al luglio 2023 di **€ 677,50** e dal settembre 2023 **€ 711,40** indipendentemente dal parametro ISEE.
Le tariffe sono annualmente adeguate ai dati comunicati dall'ISTAT.

QUOTA ISCRIZIONE

La conferma iscrizione al servizio nido d'infanzia avviene tramite il pagamento di una quota a titolo di spese di iscrizione e gestione pratica amministrativa pari ad **€ 30,00**.

SERVIZIO PROLUNGAMENTO-NIDO

Il servizio ha una tariffa di **€ 60,00** annuali, da pagare in unica soluzione al momento della conferma di iscrizione.

CENTRO PRIMA INFANZIA

Il servizio ha una tariffa mensile pari **€ 150,00** per i residenti nel Comune di San Giuliano Milanese.
Per le famiglie non residenti sarà applicata una tariffa mensile pari ad **€ 200,00**.

LUDOTECA

Il servizio ha una tariffa mensile di **€ 50,00** per frequenza 2gg/settimana e **€ 75,00** per frequenza 3gg/settimana.
Per le famiglie non residenti sarà applicata una tariffa mensile pari ad **€ 75,00** per frequenza 2gg/settimana e **€ 110,00** per frequenza 3gg/settimana.
Si considera residente il bambino non residente accompagnato da un adulto che sia parente e residente in San Giuliano Milanese.
Quota d'iscrizione annuale **€ 30,00**.

***

Allegato A al Regolamento di Polizia Mortuaria Comune di San Giuliano Mil.se ***2022***

(Delibera Giunta Comunale n. 186 del 29.12.2011)
(Delibera Giunta Comunale n. 116 del 25.07.2013)
(Delibera Giunta Comunale n. 43 del 01.07.2021)

TARIFFE DI CONCESSIONE ED AUTORIZZAZIONE (*)

DESCRIZIONE		Imponibile	IVA	Totale
Area da adibire a cappella di famiglia (Capoluogo)	(a mq.)	2.032,63	10	**2.235,89**
Area da adibire a cappella di famiglia (Sesto Ulteriano/Civesio)	(a mq.)	1.693,89	10	**1.863,28**
Area per tomba di famiglia (Capoluogo)	(a posto)	1.468,00	10	**1.614,80**
Area per tomba di famiglia (Sesto Ulteriano/Civesio)	(a posto)	1.242,10	10	**1.366,31**
Cappella gentilizia da 8 loculi e 10 ossari (interno grezzo)				
Tipo A		68.882,77	10	**75.771,05**
Tipo B		62.107,42	10	**68.318,16**
Tipo C		59.849,01	10	**65.833,91**
Tomba di famiglia (nuova costruzione)				
a tre posti salma con vestibolo		11.292,29	10	**12.421,52**
a sei posti salma con vestibolo		19.196,90	10	**21.116,59**
Tomba di famiglia (riconcessa)	(a posto)	3.205,70	10	**3.526,27**
Loculi (Capoluogo dal 1° al 7° lotto - Sesto Ulteriano dal 1° al 2° lotto)				
prima/terza fila		2.371,36	10	**2.608,50**
seconda fila		2.597,26	10	**2.856,99**
quarta fila		1.580,94	10	**1.739,03**
quinta fila		1.129,26	10	**1.242,19**
Loculi (Capoluogo dall' 8° lotto - Sesto Ulteriano dal 3° lotto)				
prima/terza fila		2.935,99	10	**3.229,59**
seconda fila		3.387,68	10	**3.726,45**
(in caso di scelta ai sensi dell'art. 57 RPM, comma 7)	**seconda fila**	4.178,09	10	**4.595,90**
quarta fila		2.032,63	10	**2.235,89**
quinta fila		1.580,94	10	**1.739,03**
Ossari e cinerari (Capoluogo dal 1° al 7° lotto - Sesto Ulteriano 1° lotto - Civesio Cappella ossari)				
tutte le file		427,43	10	**470,17**
Ossari e cinerari (Capoluogo dall' 8° lotto - Sesto Ulteriano dal 3° lotto - Civesio dal 1° lotto)				
dalla prima alla quinta fila		694,57	10	**764,03**
dalla sesta fila		534,28	10	**587,71**
sovraluculi		621,05	10	**683,16**
Diritto di concessione per inserimento:				
resti/ceneri in loculo o tomba occupato		267,14	10	**293,85**
salma in tomba a seguito riduzione in resti/ceneri salma già tumulata		508,10	10	**558,91**
salma in loculo a seguito riduzione in resti/ceneri salma già tumulata		1.282,28	10	**1.410,51**

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	15,81	22	**19,29**
	2 lampade	20,94	22	**25,55**
cappelle, cripte, tombe fam.	1 lampada	29,39	22	**35,86**
	2 lampade	33,87	22	**41,32**
2. Allacciamento luce votiva:				
loculi, ossari, tombe comuni	a punto luce	21,48	22	**26,21**
cappelle, cripte, tombe fam	a punto luce	35,05	22	**42,76**
3. Riallacciamento		12,40	22	**15,13**

(*) TARIFFE SOGGETTE AD ADEGUAMENTO ANNUALE ISTAT (dal 01/01/2022 applicato indice 3,6 %)

AZIENDA SPECIALE SERVIZI E FARMACIE
SAN GIULIANO MILANESE

ELENCO PREZZI DI PRESTAZIONI E FORNITURE (*)

(Delibera Giunta Comunale n. 116 del 25.07.2013)
(Delibera Giunta Comunale n. 43 del 01.07.2021)

2022

	Imponibile	IVA	Totale
A) Servizi			
Inumazione	234,72	22	**286,36**
Inumazione campo minori	118,60	22	**144,69**
Tumulazione salma in loculo frontale	156,52	22	**190,95**
Tumulazione resti in loculo frontale occupato	130,38	22	**159,06**
Tumulazione salma in loculo laterale	234,72	22	**286,36**
Tumulazione resti in loculo laterale occupato	156,52	22	**190,95**
Tumulazione salma in tomba /cappella di famiglia	260,75	22	**318,12**
Tumulazione resti in tomba/cappella di famiglia	234,72	22	**286,36**
Tumulazione resti in ossario/cinerario	59,24	22	**72,27**
Esumazione (con riduzione in resti)	182,55	22	**222,71**
Esumazione (di indecomposto)	234,72	22	**286,36**
Esumazione (per traslazione)	169,54	22	**206,84**
Estumulazione da loculo frontale (con riduzione in resti)	169,54	22	**206,84**
Estumulazione da loculo frontale (di indecomposto)	221,71	22	**270,49**
Estumulazione da loculo frontale (per traslazione)	156,52	22	**190,95**
Estumulazione da loculo laterale (con riduzione in resti)	234,72	22	**286,36**
Estumulazione da loculo laterale (di indecomposto)	273,88	22	**334,13**
Estumulazione da loculo laterale (per traslazione)	208,69	22	**254,60**
Estumulazione da tomba o cappella di famiglia (con riduzione in resti)	234,72	22	**286,35**
Estumulazione da tomba o cappella di famiglia (di indecomposto)	273,88	22	**334,13**
Estumulazione da tomba o cappella di famiglia (per traslazione)	208,69	22	**254,60**
Traslazione/Estumulazione di resti mortali o ceneri	35,57	22	**43,40**
Dispersione di ceneri:			
in cinerario comune	47,47	22	**57,91**
nel giardino delle Rimembranze	82,92	22	**101,16**
B) Forniture			
Fornitura e posa in opera cassone in zinco	308,22	22	**376,03**
Fornitura di cassa biodegradabile per inumazione salme indecomposte	118,60	22	**144,69**
Fornitura cassetta zinco per resti	47,47	22	**57,91**
Deposito di feretro (in transito) in camera fredda (a giorno)	9,54	22	**11,64**
C) Smaltimento rifiuti cimiteriali			
Conferimento all'impianto e termodistruzione (al Kg)	2,47	22	**3,01**
D) Pratiche amministrative e diversi			
Ricerca e rilascio copie contratti o certificazioni	29,62	22	**36,14**
Subentri e volture in atti concessori:			
loculi e ossari	35,57	22	**43,40**
tombe e cappelle di famiglia	77,09	22	**94,05**
Inclusione o esclusione di nominativi tra gli aventi diritto in atti concessori di tombe e cappelle di famiglia	106,71	22	**130,19**
Autorizzazione e fornitura energia elettrica/acqua per lavori privati (una tantum)	41,51	22	**50,64**
Deposito cauzionale per tumulazione provvisoria o per esumazioni/estumulazioni straordinarie	201,51	22	**245,84**
Interventi del personale a richiesta (apertura e chiusura sepolture per ispezioni,manutenzioni, pulizia e disinf.per rotture ecc.) (tariffa oraria)	29,62	22	**36,14**
Diritto trimestrale per deposito provvisorio	118,60	22	**144,69**
Autorizzazione iscrizione lastra di marmo loculo/ossario/cinerario/tomba	35,57	22	**43,40**
Autorizzazione a posa monumento in campo comune, giardinetto	35,57	22	**43,40**
Autorizzazione a costruzione tomba o modifica e restauro a preesistente	47,47	22	**57,91**
Autorizzazione ad esumazione o estumulazione straordinaria	47,47	22	**57,91**
Deposito cauzionale per esecuzione lavori privati (forfettario)	84,92	22	**103,60**
Canone di manutenzione annuo (anticipato)	1,75	22	**2,14**

(*) TARIFFE SOGGETTE AD ADEGUAMENTO ANNUALE ISTAT (dal 01/01/2022 applicato indice 3,6 %)

CIMITERO DEGLI ANIMALI "PER SEMPRE AMICI" - SAN GIULIANO MILANESE

- Tomba Family, con possibilità di aggiungere altri animali di proprietà — € 600
€ 200 per ogni salma aggiunta
- Tariffa annuale mantenimento Tomba Family Standard (dal secondo anno) — € 60 all'anno
- Tomba Friends, soluzione che ospita 2 animali di 2 proprietari diversi — € 300 a salma
- Tariffa annuale mantenimento Tomba Tandem (dal secondo anno) — € 50 a salma
- Esumazione (a fine periodo) € 80 (taglia media e grande) — € 50 (taglia piccola)
- Tumulazione resti in ossario (a fine sepoltura, per i successivi 5 anni) — € 150

Le tariffe sono comprensive di conservazione della salma in area cimiteriale per il periodo di 5 anni dalla prima sepoltura.
Per i residenti nel Comune di San Giuliano Milanese è previsto uno sconto del 10% su tutte le tariffe applicate.

CON RIPARTO COSTI AMMINISTRAZIONE, COSTI PERSONALE E COMUNI

TABELLA RIEPILOGATIVA COPERTURA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2023

Servizi	Costi	Ricavi da utenza	%
Asili nido	1.789.323,71	680.000,00	38,00
Scuola per l'infanzia	296.911,04	0,00	0,00
Centro per l'infanzia/Ludoteca	87.668,52	29.362,50	33,49

TABELLA RIEPILOGATIVA COPERTURA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2024

Servizi	Costi	Ricavi da utenza	%
Asili nido	1.801.518,43	689.450,00	38,27
Scuola per l'infanzia	297.807,56	0,00	0,00
Centro per l'infanzia	88.496,01	29.391,86	33,21

TABELLA RIEPILOGATIVA COPERTURA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2025

Servizi	Costi	Ricavi da utenza	%
Asili nido	1.806.482,26	695.844,50	38,52
Scuola per l'infanzia	298.777,19	0,00	0,00
Centro per l'infanzia	89.548,14	29.685,78	33,15

AZIENDA SPECIALE SERVIZI E FARMACIE
SAN GIULIANO MILANESE
ASF

Corrispettivi a carico del Comune

2023	Asilo nido	Scuola per L'infanzia	Centro per L'infanzia/Ludoteca
gennaio	91.779	24.334	6.551
febbraio	91.779	24.334	6.551
marzo	91.779	24.333	6.551
aprile	91.779	24.333	6.551
maggio	91.779	24.333	6.551
giugno	91.779	24.333	6.551
luglio	91.779	24.333	
agosto	91.779	24.333	
settembre	91.779	24.334	
ottobre	91.779	24.333	6.551
novembre	91.779	24.333	6.551
dicembre	91.779	24.333	6.551
	1.101.344	**292.003**	**58.956**

2024	Asilo nido	Scuola per L'infanzia	Centro per L'infanzia/Ludoteca
gennaio	91.779	24.334	6.551
febbraio	91.779	24.334	6.551
marzo	91.779	24.333	6.551
aprile	91.779	24.333	6.551
maggio	91.779	24.333	6.551
giugno	91.779	24.333	6.551
luglio	91.779	24.333	
agosto	91.779	24.333	
settembre	91.779	24.334	
ottobre	91.779	24.333	6.551
novembre	91.779	24.333	6.551
dicembre	91.779	24.333	6.551
	1.101.344	**292.003**	**58.956**

2025	Asilo nido	Scuola per L'infanzia	Centro per L'infanzia/Ludoteca
gennaio	91.779	24.334	6.551
febbraio	91.779	24.334	6.551
marzo	91.779	24.333	6.551
aprile	91.779	24.333	6.551
maggio	91.779	24.333	6.551
giugno	91.779	24.333	6.551
luglio	91.779	24.333	
agosto	91.779	24.333	
settembre	91.779	24.334	
ottobre	91.779	24.333	6.551
novembre	91.779	24.333	6.551
dicembre	91.779	24.333	6.551
	1.101.344	**292.003**	**58.956**

Tabella costo annuale per posto bambino

COSTO ANNUALE PER POSTO NIDO - PREVENTIVO 2023		
Ricavi da corrispettivi contratto di servizio	€	1.101.344,40
n. medio iscritti		202
Costo annuale posto nido per l'Amministrazione comunale	**€**	**5.452,20**

COSTO ANNUALE PER POSTO SCUOLA INFANZIA - PREVENTIVO 2023		
Ricavi da corrispettivi contratto di servizio	€	292.003,00
n. medio iscritti		36
Costo annuale posto scuola infanzia per l'Amministrazione comunale	**€**	**8.111,19**

COSTO ANNUALE PER POSTO CENTRO PER L'INFANZIA - PREVENTIVO 2023		
Ricavi da corrispettivi contratto di servizio	€	58.956,25
n. medio iscritti		30
Costo annuale posto centro per l'infanzia per l'Amministrazione comunale	**€**	**1.965,21**

AZIENDA SPECIALE SERVIZI E FARMACIE
SAN GIULIANO MILANESE

allegato A

			A	B
Totali ASF	**PREVENTIVO 2021**	**CONSUNTIVO 2021**	**PREVENTIVO 2022**	**PREVENTIVO 2023**
Valore della produzione	€ 7.491.244	€ 7.695.388	€ 7.581.712	€ 8.096.148
Costi della produzione	€ 7.341.009	€ 7.556.794	€ 7.510.738	€ 8.033.628
Differenza tra valore e costi	€ 150.236	€ 138.593	€ 70.974	€ 62.520
Proventi e oneri finanziari	-€ 4.399	-€ 3.342	-€ 498	-€ 480
Proventi e oneri straordinari		€ 1.000		
Risultato prima delle imposte	**€ 145.837**	**€ 136.251**	**€ 70.476**	**€ 62.040**
Imposte	€ 72.520	€ 61.479	€ 62.710	€ 53.176
Utile/perdita esercizio	**€ 73.317**	**€ 74.772**	**€ 7.766**	**€ 8.864**

AZIENDA SPECIALE SERVIZI E FARMACIE
SAN GIULIANO MILANESE

allegato B

			A	B
Servizio Farmacie	**PREVENTIVO 2021**	**CONSUNTIVO 2021**	**PREVENTIVO 2022**	**PREVENTIVO 2023**
Valore della produzione	€ 4.580.549	€ 4.733.327	€ 4.568.400	€ 4.923.860
Costi della produzione	€ 4.508.616	€ 4.704.470	€ 4.554.150	€ 4.892.637
Differenza tra valore e costi	€ 71.933	€ 28.857	€ 14.251	€ 31.223
Proventi e oneri finanziari	-€ 113	-€ 52	-€ 142	-€ 124
Proventi e oneri straordinari	€ 0	€ 500	€ 0	€ 0
Risultato prima delle imposte	**€ 71.820**	**€ 29.305**	**€ 14.108**	**€ 31.099**

			A	B
indicatori operativi	**PREVENTIVO 2021**	**CONSUNTIVO 2021**	**PREVENTIVO 2022**	**PREVENTIVO 2023**
n. scontrini	185.000	161.726	160.000	160.000
n. ricette	89.200	91.669	90.500	90.500
n.prestazioni per riscossione rette mense scolastiche	7.600	6.344	7.600	0
valore riscossioni rette mense	1.105.000,00	745.357,54	1.742.000,00	0,00
corrispettivi gestione riscossioni rette mense	11.500,84	11.500,08	5.748,00	0,00
fatturato da ricette *	1.856.708,32	1.685.170,80	2.000.114,06	1.682.886,78
valore medio ricetta € *	20,82	19,35	22,10	18,60
vendite per contanti	2.689.841,22	2.770.786,00	2.333.901,22	3.074.646,38
altri ricavi	22.500,00	111.063,00	48.282,58	64.267,03
n. personale dipendente	18	20	19	21
- di cui n. part time	1	4	4	4
- di cui n. in maternità		2	1	2
- di cui n. notturnista	1	1	1	1

AZIENDA SPECIALE SERVIZI E FARMACIE
SAN GIULIANO MILANESE

allegato C

			A	B
Servizi Cimiteriali	**PREVENTIVO 2021**	**CONSUNTIVO 2021**	**PREVENTIVO 2022**	**PREVENTIVO 2023**
Valore della produzione	€ 856.220	€ 990.874	€ 982.068	€ 993.805
Costi della produzione	€ 775.036	€ 879.845	€ 918.801	€ 967.087
Differenza tra valore e costi	€ 81.184	€ 111.029	€ 63.267	€ 26.718
Proventi e oneri finanziari	-€ 4.030	-€ 3.221	-€ 138	-€ 138
Proventi e oneri straordinari		€ 500		
Risultato prima delle imposte	**€ 77.154**	**€ 108.308**	**€ 63.129**	**€ 26.580**

			A	B
indicatori operativi	**PREVENTIVO 2021**	**CONSUNTIVO 2021**	**PREVENTIVO 2022**	**PREVENTIVO 2023**
inumazioni (campo comune)	40	29	48	25
tumulazioni totali (loculi,tombe di famiglia,cappelle, ossari, cinerari)	260	294	288	193
esumazioni	10	85	67	70
estumulazioni	60	80	47	88
manutenzioni ordinarie				
manutenzioni urgenti		0		
n. lampade votive	6050	5850	5700	5664
n. personale dipendente	8	10	9	9
- di cui personale part time	0	0	0	0
- di cui personale di categorie protette	2	2	1	1
n. sepolture (per defunti dell'anno - mortalità)	300	318	346	218
n. concessioni totali	203	485	288	288
di cui: loculi	70	57 conc + 114 rinn	65	57 conc+77rinnovi
ossari/cinerari	300	177 conc + 107 rinn	130	95 conc+40rinnovi
tombe di famiglia	2	9 conc + 21 rinn	4	7 conc.+10rinnovi
cappelle gentilizie	1	0	1	2

AZIENDA SPECIALE SERVIZI E FARMACIE
SAN GIULIANO MILANESE

allegato D

			A	B	C	D
Servizi all'Infanzia – asili nido	**CONSUNTIVO 2021 asilo nido**	**CONSUNTIVO 2021 scuola infanzia**	**PREVENTIVO 2022 asilo nido**	**PREVENTIVO 2022 scuola infanzia**	**PREVENTIVO 2023 asilo nido**	**PREVENTIVO 2023 scuola infanzia**
Valore della produzione	€ 1.559.965	€ 399.683	€ 1.681.931	€ 298.483	€ 1.791.892	€ 298.283
Costi della produzione	€ 1.561.594	€ 396.562	€ 1.690.692	€ 297.014	€ 1.789.324	€ 296.911
Differenza tra valore e costi	-€ 1.629	€ 3.121	-€ 8.761	€ 1.469	€ 2.568	€ 1.372
Proventi e oneri finanziari	-€ 43	-€ 26	-€ 129	-€ 89	-€ 146	-€ 73
Proventi e oneri straordinari						
Risultato prima delle imposte	**-€ 1.672**	**€ 3.095**	**-€ 8.890**	**€ 1.381**	**€ 2.423**	**€ 1.299**

indicatori operativi	**CONSUNTIVO 2021 asilo nido**	**CONSUNTIVO 2021 scuola infanzia**	**PREVENTIVO 2022 asilo nido**	**PREVENTIVO 2022 scuola infanzia**	**PREVENTIVO 2023 asilo nido**	**PREVENTIVO 2023 scuola infanzia**
n. pasti erogati	29.566	0	49.500		50.000	
n.coordinatrici	1		1		1	
n. educatrici asili	35		33		33	
n. insegnanti materna		7		7		7
n. ausiliarie	12		10	1	10	1
n. educatrici in distacco	0	0	0		0	
n. ausiliarie in distacco	0		0		0	
n. plessi	4		4	1	4	1
n. posti disponibili	188	75	188	75	202 (172nidi+30 primavera)	36
n. sezioni	7	3	10	3	7	2
n. iscritti	181	52	188	75	202(172nidi+30primavera)	36
di cui stranieri	44	35	61	41	55	24

AZIENDA SPECIALE SERVIZI E FARMACIE
SAN GIULIANO MILANESE

allegato E

	A	B
Organizzazione e Gestione Centro prima infanzia	**PREVENTIVO 2022**	**PREVENTIVO 2023**
Valore della produzione (*)	€ 50.830	€ 88.309
Costi della produzione	€ 50.081	€ 87.669
Proventi e oneri straordinari	€ 0	-€ 0
Differenza valore e costi	**€ 748**	**€ 640**
n. operatori	3	5
numero di coppie adulto/bambino iscritte al servizio		
Numero di bambini iscritti al servizio di affido a ore	15	30
Numero giorni di apertura annui del servizio		
Numero medio ore di copertura giornaliera		
Numero di ore di affido		