

**BILANCIO ANNUALE**

**DI PREVISIONE**

**ANNO 2019**

## **Indice degli argomenti**

Indice degli argomenti	da pag. 02	a pag. 02
Premessa	da pag. 03	a pag. 03
Schema Bilancio Annuale di Previsione Esercizio 2019	da pag. 04	a pag. 09
Relazione al Bilancio di Previsione Esercizio 2019 del Direttore dell'Azienda	da pag. 10	a pag. 13
Relazione Tecnica al Bilancio di Previsione Esercizio 2019	da pag. 14	a pag. 18
Programma degli investimenti per l'esercizio 2019	da pag. 19	a pag. 20
Prospetto di previsione della Spesa per il Personale dipendente esercizio 2019	da pag. 21	a pag. 21
Previsione del fabbisogno annuale di cassa esercizio 2019	da pag. 22	a pag. 22

## **Prefazione:**

Ai sensi dell'art. 23 della legge 8.6.1990, n. 142 è stata costituita l'Azienda Speciale Farmacie Comunali di Brugherio (MI), ente pubblico economico strumentale di proprietà del Comune di Brugherio (MB).

Scopo dell'Azienda è la gestione delle Farmacie Comunali e nell'ambito dei propri compiti provvedere:

- alla dispensazione e vendita delle specialità medicinali e dei preparati galenici, officinali e magistrali;
- alla vendita al pubblico di parafarmaco, prodotti dietetici, prodotti omeopatici, di erboristeria, prodotti per l'infanzia e per l'igiene personale;
- alla fornitura di materiali di medicazione, presidi medico chirurgici, reattivi e diagnostici, articoli sanitari e protesici;
- alla promozione, partecipazione e collaborazione ai programmi di medicina preventiva, di informazione ed educazione sanitaria e di aggiornamento professionale.

L'Azienda mira ad affermarsi sul territorio di Brugherio come "Azienda al servizio del cittadino", il tutto non trascurando le finalità di natura economico-reddituale, mediante il conseguimento di utili, che potranno consentire al Comune di convertirli in welfare locale a favore dei cittadini.

Il Consiglio di Amministrazione come previsto all'art. 15 dello Statuto Aziendale, deve oggi provvedere all'approvazione del Bilancio di Previsione annuale e pluriennale, nel quale sono indicate le linee guida alla gestione dell'attività aziendale nel corso dell'esercizio 2019 e nel corso del triennio 2019 – 2021.

Al fine di redigere un bilancio previsionale che si discosti il meno possibile da quello che sarà il risultato finale dell'esercizio, bisogna tenere in debito conto, oltre all'analisi degli ultimi bilanci consuntivi, l'influenza che l'incerta politica sanitaria del nostro paese ha sull'attività farmaceutica.

## BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE ESERCIZIO 2019

(Valori espressi in unità di euro)

		Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Previsione 2019
A	Totale Ricavi delle Vendite e Prestazioni			
I	<u>Ricavi delle Vendite e Prestazioni</u>			
a	- Vendite per Corrispettivi	€ 1.000.393	€ 1.018.000	€ 1.045.000
b	- Rimborsi SSN	€ 1.038.699	€ 1.017.000	€ 1.020.000
c	- Altri ricavi e proventi	€ 19.215	€ 15.000	€ 15.000
<b>I</b>	<b>Totale ricavi delle vendite e prestazioni</b>	<b>€ 2.058.307</b>	<b>€ 2.050.000</b>	<b>€ 2.080.000</b>
II	<u>Variazioni delle Rimanenze</u>			
a	- Esistenze Iniziali	€ -	€ -	€ -
b	- Rimanenze Finali	€ -	€ -	€ -
<b>II</b>	<b>Totale Variazioni delle rimanenze</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
III	<u>Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</u>			
a	- Varie	€ -	€ -	€ -
<b>III</b>	<b>Totale variazioni dei lavori in corso su ordinazione</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
IV	<u>Incrementi per Lavori interni</u>			
a	- Fabbricati	€ -	€ -	€ -
b	- Impianti	€ -	€ -	€ -
c	- Macchinari	€ -	€ -	€ -
d	- Vari	€ -	€ -	€ -
<b>IV</b>	<b>Totale incrementi per lavori interni</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
V	<u>Altri ricavi e proventi</u>			
a	- Plusvalenze alienazioni cespiti	€ -	€ -	€ -
b	- Recuperi e risarcimenti	€ -	€ -	€ -
c	- Rimborsi farmaci scaduti e revocati	€ -	€ -	€ -
d	- Utilizzo fondi	€ -	€ -	€ -
e	- Vari	€ -	€ -	€ -
<b>V</b>	<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>A</b>	<b>Totale Valore della Produzione</b>	<b>€ 2.058.307</b>	<b>€ 2.050.000</b>	<b>€ 2.080.000</b>

B		Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Previsione 2019
VI	<u>Per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci</u>			
a	- Acquisto prodotti destinati alla rivendita	€ 1.421.191	€ 1.410.000	€ 1.430.500
b	- Varie	€ -	€ -	€ -
<b>VI</b>	<b>Totale materie prime, sussid. di consumo e merci</b>	<b>€ 1.421.191</b>	<b>€ 1.410.000</b>	<b>€ 1.430.500</b>
VII	<u>Per Servizi</u>			
a	<u>Spese di Amministrazione</u>			
I	- Cancelleria e stampati	€ 2.080	€ 1.600	€ 2.000
II	- Costo Assinde	€ 392	€ 1.200	€ 1.200
III	- Spese Amministrative generiche e bancarie	€ 4.649	€ 4.000	€ 4.000
IV	- Spese Amministrative Progetto crs-siss	€ 800	€ 1.000	€ 1.000
a	Totale Spese di Amministrazione	€ 7.921	€ 7.800	€ 8.200
b	<u>Spese Utenze</u>			
I	- Energia elettrica, gas, acqua, telefoniche	€ 11.055	€ 12.000	€ 12.500
b	Totale Spese per Acquisti diversi	€ 11.055	€ 12.000	€ 12.500
c	<u>Spese per acquisti diversi</u>			
I	- Materiali diversi e di consumo	€ 2.355	€ 2.400	€ 2.400
II	- Altri costi del personale	€ 9.389	€ 11.000	€ 11.000
c	- Totale spese per acquisti diversi	€ 11.745	€ 13.400	€ 13.400
d	<u>Spese per acquisti beni &lt; ad € 516,45</u>			
I	- Beni di valore < ad € 516,45	€ 606	€ 2.000	€ 3.000
d	- Totale Spese per acquisti beni < ad € 516,45	€ 606	€ 2.000	€ 3.000
e	<u>Spese per contributi associativi</u>			
I	- Adesione ad associazioni di categoria	€ 3.855	€ 4.719	€ 4.500
II	- Pronto Farm@cia	€ -	€ -	€ -
e	Totale spese per contributi associativi	€ 3.855	€ 4.719	€ 4.500
f	<u>Spese per trattenute e contributi Asl</u>			
I	- Contributi/Trattenute Enpaf	€ 11.748	€ 11.500	€ 11.500
f	Totale spese per trattenute e contributi Asl	€ 11.748	€ 11.500	€ 11.500
g	<u>Spese per prestazioni professionali e consulenze</u>			
I	- Prestazioni professionali farmacista	€ 14.700	€ 16.000	€ 16.000
II	- Consulenze Tecniche	€ 14.412	€ 18.000	€ 18.000
II	- Consulenze amministrative e fiscali/ Emolumento Revisore	€ 7.176	€ 9.000	€ 9.000
IV	- Prestazioni inventariali	€ 3.999	€ -	€ 4.000
V	- Consulente del lavoro	€ 3.780	€ 4.200	€ 4.200
VI	- Tariffazione ricette Ssn	€ 5.417	€ 7.300	€ 6.500
g	Totale spese per prestazioni professionali e consulenze	€ 49.483	€ 54.500	€ 57.700
h	<u>Spese per manutenzioni e riparazioni</u>			
I	- Manutenzioni generiche	€ 4.216	€ 3.000	€ 10.000
II	- Manutenzioni Impianti	€ -	€ 1.500	€ -
III	- Manutenzioni e riparazioni macchine elettroniche	€ -	€ 1.000	€ -
IV	- Manutenzioni beni di terzi	€ -	€ 10.000	€ -
V	- Manutenzione impianti climatizzazione	€ -	€ 400	€ -
VI	- Manutenzione caldaie termiche	€ -	€ 300	€ -
VII	- Manutenzione area verde	€ -	€ 600	€ -

		Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Previsione 2019
VIII	- Pulizie farmacie comunali	€ 7.580	€ 7.600	€ 7.600
h	Totale spese per manutenzioni e riparazioni	€ 11.796	€ 24.400	€ 17.600
i	<u>Altri costi per servizi</u>			
I	Contratti di Assistenza	€ 2.629	€ 10.800	€ 3.500
II	Assistenza antifurto e video sorveglianza	€ -	€ -	€ -
III	Assicurazioni aziendali	€ 6.365	€ 6.800	€ 7.000
i	Totale altri costi per servizi	€ 8.994	€ 17.600	€ 10.500
<b>VII</b>	<b>Totale per Servizi</b>	<b>€ 117.203</b>	<b>€ 147.919</b>	<b>€ 138.900</b>
VIII	a <u>Per Godimento Beni di Terzi</u>			
I	- Affitto locali farmacie	€ 35.481	€ 35.481	€ 35.481
II	- Utilizzo licenze software	€ 8.407	€ 8.000	€ 13.000
<b>VIII</b>	<b>a Totale per Godimento beni di terzi</b>	<b>€ 43.888</b>	<b>€ 43.481</b>	<b>€ 48.481</b>
IX	b <u>Spese per il Personale</u>			
I	- Salari e stipendi	€ 264.383	€ 273.952	€ 275.000
II	- Oneri sociali	€ 80.729	€ 80.311	€ 81.000
III	- Trattamento di Fine Rapporto	€ 24.575	€ 23.763	€ 25.000
IV	- Aggiornamento professionale	€ 1.422	€ 3.000	€ 3.000
V	- Premio produttività aziendale	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
<b>IX</b>	<b>b Totale spese per il personale</b>	<b>€ 386.109</b>	<b>€ 396.027</b>	<b>€ 399.000</b>
X	c <u>Ammortamenti e Svalutazioni</u>			
I	- Ammortamento delle Immob. Immateriali	€ 3.489	€ 4.000	€ 4.000
II	- Ammortamento delle Immob. Materiali	€ 2.618	€ 16.825	€ 7.000
III	- Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -
IV	- Svalut. crediti comp.si nell'attivo circol. e disp. liquide	€ -	€ -	€ -
<b>X</b>	<b>c Totale Ammortamenti e Svalutazioni</b>	<b>€ 6.106</b>	<b>€ 20.825</b>	<b>€ 11.000</b>
XI	d <u>Variaz. riman.ze di mat. prime sussid./di Cons.mo</u>			
I	- Esistenze iniziali	€ 220.804	€ 245.000	€ 246.000,00
II	- Rimanenze finali	€ 230.552	€ 246.000	€ 250.000,00
<b>XI</b>	<b>d Totale Variazioni delle rimanenze</b>	<b>-€ 9.748</b>	<b>-€ 1.000</b>	<b>-€ 4.000,00</b>
XII	e <u>Accantonamento per rischi</u>			
I	- Vari	€ -	€ -	€ -
II	- Altri	€ -	€ -	€ -
<b>XII</b>	<b>e Totale Accantonamenti per Rischi</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
XIII	f <u>Altri Accantonamenti</u>			
I	- Vari	€ -	€ -	€ -
II	- Altri	€ -	€ -	€ -
<b>XIII</b>	<b>f Totale Altri Accantonamenti</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
XIV	<u>Oneri diversi di Gestione</u>			
g	<u>Costi di rappresentanza</u>			
I	- Pubblicità e propaganda	€ 6.718	€ 10.000	€ 8.000
g	Totale costi di rappresentanza	€ 6.718	€ 10.000	€ 8.000

		Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Previsione 2019
h	<u>Imposte e tasse generiche</u>			
I	- Tassa di concessione governativa	€ 1.336	€ 1.675	€ 1.700
II	- Imposte e tasse	€ 991	€ 994	€ 1.500
III	- Vidimazioni varie	€ -	€ -	€ -
h	Totale imposte e tasse generiche	€ 2.327	€ 2.669	€ 3.200
i	<u>Finanziamento Progetti socio assistenziali</u>			
I	- Finanziamenti socio assistenziali/Nuovi servizi Farmacia	€ -	€ -	€ -
	Totale finanziamenti progetti socio assistenziali	€ -	€ -	€ -
<b>XIV</b>	<b>Totale Oneri diversi di gestione</b>	<b>€ 9.045</b>	<b>€ 12.669</b>	<b>€ 11.200</b>
<b>Totale Costi della Produzione</b>		<b>€ 1.973.795</b>	<b>€ 2.029.921</b>	<b>€ 2.035.081</b>
<b>Differenza tra Valori e Costi della produzione (A - B)</b>		<b>€ 84.513</b>	<b>€ 20.079</b>	<b>€ 44.919</b>
C	<u>Proventi ed Oneri finanziari</u>			
XV	a <u>Proventi da Partecipazioni</u>			
I	- Da imprese controllate	€ -	€ -	€ -
II	- Da imprese collegate	€ -	€ -	€ -
III	- Da Controllanti	€ -	€ -	€ -
IV	- Altri	€ -	€ -	€ -
<b>XV</b>	<b>a Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
XVI	b <u>Altri proventi finanziari</u>			
	a) Da crediti iscritti nelle Immobilizzazioni			
I	- Da imprese controllate	€ -	€ -	€ -
II	- Da imprese collegate	€ -	€ -	€ -
III	- Da Controllanti	€ -	€ -	€ -
IV	- Altri	€ -	€ -	€ -
	a) Totale da crediti iscritti nelle Immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -
	b) Da titoli iscritti nelle Immobilizzazioni			
I	- Titoli di Stato	€ -	€ -	€ -
II	- Altro	€ -	€ -	€ -
	b) Totale da Titoli iscritti nelle Immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -
	c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
I	- Titoli di Stato	€ -	€ -	€ -
II	- Altro	€ -	€ -	€ -
	c) Totale da titoli iscritti nell'attivo circolante	€ -	€ -	€ -
	d) Da Proventi diversi dai precedenti			
I	- Da imprese controllate	€ -	€ -	€ -
II	- Da imprese collegate	€ -	€ -	€ -
III	- Da Controllanti	€ -	€ -	€ -
IV	- Altri			
	a- Differenza cambio attive	€ -	€ -	€ -
	b- Interessi attivi bancari	€ 68	€ 100	€ 100
	c- Interessi attivi da terzi	€ -	€ -	€ -
	- Totale Altri	€ 68	€ 100	€ 100

			Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Previsione 2019
d) Totale proventi diversi dai precedenti			€ 68	€ 100	€ 100
XVI	b	Totale altri proventi finanziari	€ 68	€ 100	€ 100
XVII	c	<u>Interessi ed altri oneri finanziari</u>			
	I	- Da imprese controllate	€ -	€ -	€ -
	II	- Da imprese collegate	€ -	€ -	€ -
	III	- Da Controllanti	€ -	€ -	€ -
	IV	- Altri			
	I-	Interessi ed oneri su debiti obbligazionari	€ -	€ -	€ -
	II-	Interessi passivi verso banche	€ -	€ -	€ -
	III-	Interessi passivi su mutui	€ -	€ -	€ -
	IV-	Interessi passivi verso altri finanziamenti	€ -	€ 1.712	€ -
	V-	Interessi passivi a terzi	€ -	€ -	€ -
	VI-	Sconti ed altri oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
	VII-	Spese bancarie	€ -	€ 1.500	€ 1.500,00
	VIII-	Differenza cambio passive	€ -	€ -	€ -
	VIII-	Altri oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
XVII	c	Totale interessi ed altri oneri finanziari	€ -	€ 3.212	€ 1.500
<b>C</b>	<b>Totale Proventi ed Oneri Finanziari</b>		<b>€ 68</b>	<b>-€ 3.112</b>	<b>-€ 1.400</b>
D	<u>Rettifiche di Valore di attività finanziarie</u>				
XVIII	a	<u>Rivalutazioni</u>			
	I	- Di partecipazioni	€ -	€ -	€ -
	II	- Di immobilizzazioni finanziarie	€ -	€ -	€ -
	III	- Di titoli iscritti nell'attivo circolante	€ -	€ -	€ -
XVIII	a	Totale rivalutazioni	€ -	€ -	€ -
XIX	b	<u>Svalutazioni</u>			
	I	- Di partecipazioni	€ -	€ -	€ -
	II	- Di immobilizzazioni finanziarie	€ -	€ -	€ -
	II	- Di titoli iscritti nell'attivo circolante	€ -	€ -	€ -
XIX	b	Totale svalutazioni	€ -	€ -	€ -
<b>D</b>	<b>Totale Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>		<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
E	<u>Proventi ed oneri straordinari</u>				
XX	a	<u>Proventi</u>			
	I	- Plusvalenze da alienazioni	€ -	€ -	€ -
	II	- Sopravvenienze attive	€ 886	€ -	€ -
	III	- Varie	€ -	€ -	€ -
XX	a	Totale Proventi	€ 886	€ -	€ -
XXI	a	<u>Oneri</u>			
	I	- Sanzioni multe e ammende	€ -	€ -	€ -
	II	- Sopravvenienze passive	€ 5.439	€ -	€ -
	III	- Imposte esercizi precedenti	€ -	€ -	€ -
	IV	- Altri oneri diversi	€ 2.023	€ -	€ -
XXI	a	Totale Oneri	€ 7.462	€ -	€ -
<b>E</b>	<b>Totale proventi ed oneri Straordinari</b>		<b>-€ 6.576</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>



		Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Previsione 2019
	Risultato prima delle imposte	€ 78.003	€ 16.967	€ 43.519
XXII	<u>Imposte sul reddito di esercizio</u>			
a	- IRES	€ 19.101	€ -	€ 10.500
b	- IRAP	€ 3.941	€ 11.140	€ 4.000
XXII	Totale imposte sul reddito di esercizio	€ 23.042	€ 11.140	€ 14.500
XXIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	€ 54.961	€ 5.827	€ 29.019

## RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019 DEL DIRETTORE DELL'AZIENDA

La redazione del Bilancio di Previsione 2019 è stato fatto tenendo conto dei dati relativi al consuntivo 2017, di quelli del pre-consuntivo economico al 31/12/2018 e degli indirizzi dettati dal nuovo Consiglio di Amministrazione, relativamente agli obiettivi di fatturato, alla politica degli sconti, agli investimenti e consulenze ed alla incentivazione del lavoro del personale dipendente.

Partendo dal presupposto della continuità aziendale, nello stilare il previsionale 2019, si è applicato il criterio della prudenza e si sono considerati i seguenti fattori:

- l'incertezza del contesto economico in cui si opererà nell'anno 2019;
- la nuova misura di contenimento della spesa farmaceutica prospettata dall'AIFA (Agenzia Italiana del Farmaco), che potrebbe realizzarsi con la revisione del Prontuario dei farmaci, applicando il criterio dell'equivalenza terapeutica, con abbassamento del prezzo degli stessi;
- la mancata proroga della L. 135/2012 in materia di remunerazione del farmacista e l'apertura del confronto nella filiera del farmaco per la revisione della remunerazione, indicando a Governo e Regioni, che sarebbe auspicabile slegarla dal prezzo medio del farmaco SSN, che negli anni è progressivamente diminuito soprattutto per la distribuzione diretta da parte delle ATS dei farmaci più costosi, con l'obiettivo di riportare tutti medicinali nella farmacia territoriale;
- la riforma del Sistema Sanitario Lombardo che contempla la presa in carico del paziente cronico ad opera di una serie di operatori ed erogatori di servizi, con progressivo coinvolgimento delle farmacie della regione nel progetto, anche tramite la digitalizzazione dei processi sanitari sancita dalla Regione Lombardia con DGR 1046/2018.

Alla luce dei fattori citati, nazionali e regionali, è difficile anche solo ipotizzare quello che potrebbe essere il fatturato SSN della nostra Azienda nell'anno 2019. I dati aziendali sono abbastanza in linea con gli ultimi dati, resi disponibili a metà gennaio dal monitoraggio AIFA, relativo alla spesa farmaceutica convenzionata netta gennaio-settembre 2018:

- -1,2% in Lombardia con un piccolo aumento del + 0,1% del numero di ricette spedite dalle farmacie rispetto a gennaio – settembre 2017 (in controtendenza rispetto alla flessione della spesa del – 5,1% e del numero di ricette del – 0,8% a livello nazionale), anche se con una maggiore diminuzione del fatturato Ssn della Farmacia Comunale n. 1 (circa – 2%) rispetto a quello della Farmacia Comunale n. 2 (circa -1%), ma con un numero maggiore di ricette SSN spedite dalla stessa (circa + 1%) rispetto allo stesso periodo dell'anno 2017. Tenuto conto della possibilità dell'entrata in vigore nel 2019 di nuove misure di contenimento della spesa farmaceutica e del fatto che ad oggi, in Piazza Togliatti, sede della Farmacia Comunale n. 2, vi è un solo medico di base e che nella Piazza Giovanni XXIII e dintorni, sede della Farmacia Comunale n. 1 non vi è nessun medico di base (dopo la chiusura dal gennaio 2016 del vicino ambulatorio per pensionamento

del medico che vi esercitava e mancata sostituzione dello stesso da parte della ATS), il fatturato SSN 2019 potrebbe essere inferiore a quello dell'anno 2017 (circa - 1,8%)

In base agli indirizzi impartiti dal nuovo Consiglio di Amministrazione, il **fatturato aziendale** che si ipotizza di ottenere nel 2019 è di circa 2.080.000 euro (+1% circa rispetto al 2017) , al netto degli sconti previsti in circa € 35.000 euro, vista la volontà di continuare la politica aziendale di favorire la cittadinanza con sconti periodici su farmaci da banco ed anche su prodotti parafarmaceutici, nell'ambito di giornate a tema dedicate alla prevenzione e tramite l'adozione delle tessere fedeltà aziendali.

Nel calcolo del fatturato si è tenuto conto della **variazione in diminuzione dei ricavi** per 35.000 euro, per gli sconti che si prevede di effettuare nell'anno 2019 (Tabella I)

**TAB I**

Ricavi previsti anno 2019	€	2.115.000,00
Variazione in diminuzione dei Ricavi	€	-35.000,00
Fatturato inserito in Bilancio di Previsione 2019	€	2.080.000,00

La cifra relativa alla variazione in diminuzione dei ricavi potrebbe variare in aumento o in diminuzione, in base agli indirizzi che il Consiglio di Amministrazione e/o la proprietà potrebbero impartire nel corso dell'anno 2019.

Alla luce di quanto relazionato e degli indirizzi del C.d.A., il fatturato previsto per l'anno 2019 può essere così ripartito:

1.020.000 euro dovuti ai rimborsi mutualistici, 1.045.000 euro dovuti alle vendite dirette alla clientela e 15.000 euro ad altri introiti, di cui 1.345.000 euro potrebbero essere attribuiti alla Farmacia Comunale n. 1 di Piazza Giovanni XXIII e 735.000 euro alla Farmacia Comunale n. 2 di Piazza Togliatti.

Per la **politica degli sconti**, adottata dalla Azienda dall'anno 2005 e continuata nel 2006 per l'entrata in vigore della L. 248 dell'agosto 2006 sulle liberalizzazioni, sono stati ad oggi elargiti sconti ai cittadini per circa 265.000 euro, facendo fronte al mercato della concorrenza ed assolvendo alla missione di azienda pubblica al servizio delle fasce più deboli.

La spesa relativa agli **acquisti di farmaci e prodotti parafarmaceutici** prevista per l'anno 2019, tiene conto della scontistica ottenuta per la partecipazione dell'Azienda alla gara d'appalto a rilevanza europea per il biennio 2018-2019 indetta da Confservizi Lombardia per le Aziende pubbliche associate e della possibilità di migliorare il margine per gli acquisti diretti dalle aziende produttrici titolari dei marchi dei farmaci generici, parafarmaci, farmaci da banco ed etici ad alta rotazione.

La previsione relativa al **costo del lavoro**, ossia al costo del personale dipendente per l'anno 2019 (+3,3% circa rispetto al 2017) è stata fatta tenendo conto dei seguenti fattori:

- la possibile ripresa della trattativa tra le sigle sindacali per il rinnovo del contratto di lavoro scaduto al 31/12/2015, dopo che l'ultimo, approvato nel 2013, aveva visto la progressiva equiparazione dello stesso a quello delle farmacie private;
- il trend negli anni di tale spesa che dopo il contenimento riscontrato nel triennio 2014-2016 ha subito nel 2017 un aumento di circa il +2,4% rispetto all'anno precedente, dovuto al raggiungimento di tutti gli obiettivi presenti nell'accordo sindacale siglato per il premio di produttività annuale, con totale elargizione dello stesso;

- la volontà del nuovo Consiglio di Amministrazione di continuare la politica aziendale di incentivare il lavoro del personale tramite la costruzione del premio di produttività e di promuovere la cultura della formazione e dell'aggiornamento professionale.

La voce corsi di aggiornamento del personale riportata in bilancio di previsione, tiene comunque conto del fatto che la maggior parte dei corsi sono gratuiti e garantiti dalle associazioni di categoria, per l'adesione dell'Azienda ad Assofarm a livello nazionale ed a Confservizi Lombardia a livello regionale con adesione al fondo di formazione della stessa (Fonservizi).

Il capitolo **spese generali**, riguardante i costi fissi e di gestione e comprensivo del canone di affitto che l'azienda versa al Comune di Brugherio proprietario dei locali delle farmacie, nel previsionale 2019 è stato rivisto al rialzo rispetto al consuntivo 2017 (+ 16,7% circa) alle seguenti voci:

- manutenzioni e riparazioni, sempre più necessarie vista l'età dei locali e delle attrezzature in dotazione;
- utilizzo licenze software, per l'introduzione di nuovi software necessari per la gestione delle tessere fedeltà aziendali, per facilitare la gestione delle fatture elettroniche, per migliorare la sicurezza e la qualità delle procedure di backup sui computer in uso e l'assistenza hardware e software essenziale per garantire la continuità e la qualità del servizio alla clientela.
- consulenze, perché, oltre alle usuali consulenze già in auge nel 2018 (fiscale, del lavoro, per la redazione dei documenti previsti dalla L. 81/2008 sulla sicurezza nei luoghi di lavoro e dal Regolamento europeo (GDPR) sulla privacy e per il servizio di supporto al responsabile (RPCT) in materia di trasparenza e di prevenzione della corruzione) su indirizzo del nuovo Consiglio di Amministrazione, è stato previsto il costo di un eventuale studio tecnico per l'ampliamento dei locali della Farmacia Comunale n. 1 di Piazza Giovanni XXIII;
- ammortamenti e svalutazioni, rivisti alla luce del piano degli investimenti per l'anno 2019.

**Il piano degli investimenti** 2019, visto che quello presentato con il previsionale 2018, relativo alla automatizzazione del magazzino ed al rinnovo degli arredi della farmacia comunale n. 1, non è stato realizzato perché concepito nell'ambito di un progetto di riqualificazione dell'intero edificio, è indirizzato a soddisfare le esigenze di ammodernamento delle strutture informatiche e tecnologiche di entrambe le farmacie dell'azienda.

- Per il risparmio energetico e per migliorare la qualità dell'ambiente di lavoro, si prevede di adeguare l'illuminazione delle farmacie alla tecnologia a led.
- Per la digitalizzazione dei processi sanitari richiesta dalla Regione Lombardia, con l'estensione progressiva della sperimentazione della dematerializzazione della ricetta elettronica a tutte le ATS, si prevede di acquistare dei nuovi server e dei nuovi computer, sostituendo quelli attualmente in uso ormai datati, per poter assicurare la continuità e l'efficienza del servizio al cittadino.

Riguardo ai **servizi**, durante l'anno 2019, nelle nostre farmacie continueranno ad essere erogati quelli previsti da D.lgs 153/2009 e successivi decreti attuativi: servizio di autoanalisi per monitorare parametri quali colesterolo, profilo lipidico ed emoglobina glicata presso la sede di Piazza Giovanni XXIII; servizio Cup di prenotazione di visite ed esami tramite la piattaforma Cup-Siss presso la sede di Piazza Togliatti; rilascio delle autocertificazioni E30 – E40 e scelta e revoca del medico di base presso entrambe le sedi.

Saranno inoltre proposte giornate dedicate alla prevenzione, durante le quali il cittadino potrà sottoporsi a test di controllo e ricevere informazioni sui corretti stili di vita e sui farmaci e prodotti parafarmaceutici, ed anche giornate dedicate al benessere ed alla cura del corpo.

La Farmacia Comunale n. 1 di Piazza Giovanni XXIII continuerà il suo percorso nell'ambito del progetto "Spegnila e Respira", iniziativa sviluppata da Federfarma con il patrocinio dell'Istituto Nazionale dei Tumori di Milano, per la campagna di prevenzione delle malattie respiratorie croniche e per la lotta al tabagismo, con la possibilità di diventare un centro accreditato dove poter effettuare l'esame spirometrico.

Le altre prestazioni di telemedicina, che la Regione Lombardia potrebbe includere nel Sistema Sanitario Regionale, nell'ottica del ruolo della farmacia nella deospedalizzazione della sanità, per essere erogate potrebbero richiedere l'allestimento di superfici ed aree idonee, da valutarsi in un progetto di riqualificazione dei locali delle sedi.

Sempre nell'ambito della Riforma del Sistema Sanitario Lombardo, e delle cosiddette "Regole 2019", dettate dalla Regione con la DGR 1046/2018, che hanno come obiettivo per il 2019 il coinvolgimento delle farmacie nell'aderenza terapeutica del paziente cronico tramite l'erogazione diretta dei farmaci previsti dal PAI (Piano di Assistenza Individuale) e stampa del promemoria cartaceo della ricetta elettronica direttamente in farmacia, con l'ammodernamento dei sistemi informatici in uso, il personale delle nostre farmacie sarà messo in condizioni di dare un servizio migliore alla cittadinanza.

Il Direttore dell'Azienda

F.to Sala dott.ssa Ornella

(La firma è omessa ai sensi dell'art. 3, comma 2 del D.Lgs n. 39/93)

## **RELAZIONE TECNICA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2019**

(Art. 35, lettera e, dello Statuto Azienda Speciale Farmacie Comunali Brugherio)

La presente relazione, stilata nel rispetto delle disposizioni dell'art. 35 dello Statuto (approvato con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 129 in data 29.09.2000 e n. 160 in data 18.12.2000 e successive modificazioni effettuate allo stesso con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 78 del 23/11/2007 e n. 70 del 14/11/2008), illustra le Voci di Costo e di Ricavo, ed è un allegato fondamentale al bilancio annuale di previsione.

Il bilancio di previsione 2019 tiene conto dei seguenti fattori:

- l'incertezza del contesto economico in cui si opererà nell'anno 2019;
- le nuove misure di contenimento della spesa farmaceutica che potrebbero entrare in vigore durante l'anno;
- la mancata proroga della L. 135/2012 in materia di remunerazione e l'apertura del confronto nella filiera del farmaco per la revisione della stessa.

Redigere una previsione per l'anno a venire, vista la peculiarità dell'attività svolta, gli eventi di politica economico-sanitaria nazionale che nel corso dell'esercizio finanziario potrebbero modificare i valori espressi, non è facile, pertanto il bilancio annuale di previsione per l'esercizio 2019 è redatto secondo il criterio della prudenza.

### ➤ **NATURA, ATTIVITÀ SVOLTA E SCOPI DELL'AZIENDA**

La nostra azienda costituita dal Comune di Brugherio (MB) ai sensi dell'art. 23 della legge 8.6.1990, ora sostituito dall'art. 114 del D.lgs n. 267 del 18.8.2000, è un ente pubblico economico strumentale avente personalità giuridica, soggettività fiscale ed autonomia imprenditoriale.

Scopo dell'Azienda è la gestione delle Farmacie Comunali, e nell'ambito dei propri compiti provvedere:

- alla dispensazione e vendita delle specialità medicinali e dei preparati galenici, officinali e magistrali;
- alla vendita al pubblico di parafarmaco, prodotti dietetici, prodotti omeopatici, di erboristeria, prodotti per l'infanzia e per l'igiene personale;
- alla fornitura di materiali di medicazione, presidi medico chirurgici, reattivi e diagnostici, articoli sanitari e protesici;
- alla promozione, partecipazione e collaborazione ai programmi di medicina preventiva, di informazione ed educazione sanitaria e di aggiornamento professionale.

L'Azienda si è affermata nel tempo - sul territorio di Brugherio - come "Azienda al servizio del cittadino", non trascurando nella sua gestione le finalità di natura economico-reddituale.

### ➤ **ASPETTO ORGANIZZATIVO**

L'Azienda Speciale Farmacie Comunali Brugherio è composta da due Farmacie diverse tra loro per tipologia, servizi erogati e localizzazione territoriale:

#### **1. La Farmacia Comunale di Piazza Giovanni XXIII**

è situata in un quartiere popolare-residenziale con buona densità demografica e si propone alla cittadinanza come la farmacia di fiducia, dove richiedere consigli sui farmaci ed avere la sicurezza di trovare il prodotto richiesto.

Negli ultimi anni si è tentato di guadagnare un nuovo spazio sul mercato grazie al tentativo di potenziare alcuni settori merceologici (apparecchi elettromedicali, prodotti per l'igiene orale, ecc.) e per l'attenzione prestata ai servizi a favore del cittadino quali il servizio di autoanalisi ematologica, scelta e revoca del medico di base, ecc.

## 2. La Farmacia Comunale di Piazza Togliatti

Rappresenta la farmacia di servizio della nostra Azienda. Situata in un quartiere periferico-popolare si è guadagnata nel corso degli anni uno spazio sul mercato grazie ai servizi che eroga, primo fra tutti il servizio CUP, che ha contribuito a dare alla farmacia la spinta necessaria per raggiungere un positivo risultato reddituale. Anche presso la Farmacia Comunale n. 2 è attivo il servizio di scelta e revoca del medico di base.

### ➤ **ASPETTO GESTIONALE:**

Si passa ora all'analisi delle voci costituenti il bilancio di previsione per l'esercizio 2019:

### **BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2019** (Valori espressi in unità di euro)

#### **A - Ricavi delle Vendite e Prestazioni:**

<b>A) Totale Ricavi delle Vendite e Prestazioni</b>	<b>Previsione 2019</b>
<b>I) Ricavi delle Vendite e Prestazioni</b>	
a - Vendite per corrispettivi	€ 1.045.000
b - Rimborsi ATS 311	€ 1.020.000
c - Altri Ricavi e proventi	€ 15.000
<b>I) Totale ricavi delle vendite e prestazioni</b>	<b>€ 2.080.000</b>
<b>II) Variazioni delle Rimanenze</b>	
a - Esistenze Iniziali	€ 0
b - Rimanenze Finali	€ 0
<b>II) Totale Variazioni delle Rimanenze</b>	<b>€ 0</b>
<b>III) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</b>	€ 0
<b>IV) Incrementi per Lavori interni</b>	€ 0
<b>V) Altri ricavi e proventi</b>	€ 0
<b>A) Totale Valore della Produzione</b>	<b>€ 2.080.000</b>

I ricavi della nostra Azienda sono costituiti per buona parte dai rimborsi delle prestazioni mutualistiche che lo Stato eroga attraverso la Regione Lombardia. Sul totale previsto degli incassi, pari ad € 2.080.000, si può ipotizzare che:

- circa il 49,04% avverrà attraverso il canale mutualistico;
- circa il 50,24% avverrà attraverso la vendita diretta di farmaci non mutuabili, da consiglio, parafarmaci, etc;
- circa lo 0,72% avverrà attraverso altri introiti.
- Per la previsione del fatturato di competenza dell'anno 2019 si è tenuto in debito conto dei seguenti fattori:
- la diminuzione del margine di guadagno mutualistico per le vecchie e nuove misure di contenimento della spesa farmaceutica con diminuzione del prezzo dei farmaci e del valore medio della ricetta;
- la politica degli sconti che la nostra azienda persegue da anni, mettendo a disposizione dei cittadini una paniera periodico di farmaci senza obbligo di ricetta e altre referenze selezionate ad un prezzo concorrenziale e vantaggioso e per la politica di elargire sconti anche tramite l'adozione delle tessere fedeltà aziendali.

La suddivisione del fatturato che si presume di effettuare nell'esercizio 2019 tra le due sedi dell'azienda è la seguente (Tab. I):

**Tab. I**

Descrizione	Previsione 2019
Farm. Comunale n. 01	€ 1.345.000
Farm. Comunale n. 02	€ 735.000
<b>Totale</b>	<b>€ 2.080.000</b>

Diversi sono i costi che la nostra azienda deve sostenere, alcuni dei quali dovuti alla complessità della gestione di una azienda pubblica:

**B - Costi della produzione:**

		Previsione 2019
<b>B)</b>	<b><u>Costi della Produzione</u></b>	
	VI) Per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	€ 1.430.500
	VII) Per Servizi	€ 138.900
	VIII) Per Godimento Beni di Terzi	€ 48.481
	IX) Per il Personale	€ 399.000
	X) Ammortamenti e Svalutazioni	€ 11.000
	XI) Variazione Rimanenze di Mat. Prime sussid./di consumo	€ - 4.000
	XII) Accantonamenti per Rischi	€ 0
	XIII) Altri Accantonamenti	€ 0
	XIV) Oneri diversi di gestione	€ 11.200
<b>B)</b>	<b>Totali costi della produzione</b>	<b>€ 2.035.081</b>
	<b>Differenza Valore e Costi della produzione (A-B)</b>	<b>€ 44.919</b>

Alla voce Costi della Produzione, sono state riportate tutte le voci relative alle spese caratteristiche della gestione ordinaria.

Si passa ora alla illustrazione delle singole Voci contenute nel prospetto Costi della Produzione:

**Alla voce B/6:**

sono indicati gli acquisti di merci per un totale di € 1.430.500; tale stima è stata effettuata tenendo in debito conto i seguenti fattori:

1. i margini di sconto ottenuti per la partecipazione dell'Azienda all'appalto indetto da Confservizi Lombardia per l'acquisto di farmaci e parafarmaci per il biennio 2018-2019 e con cui lavoreremo nell'anno 2019;
2. il miglioramento del margine ottenuto per l'acquisto diretto di farmaci da banco, generici, prodotti parafarmaceutici e farmaci etici ad alta rotazione dalle ditte produttrici.

**Alla voce B/7:**

sono indicate le spese per servizi, ammontanti ad € 138.900 che si prevede di sostenere nell'esercizio 2018 e che si possono sinteticamente riassumere in:

- spese per energia l'elettrica, riscaldamento, telefono, assicurazioni, contratti di assistenza;
- spese amministrative generiche, per acquisti diversi, per costi diversi del personale, per contributi associativi;
- manutenzioni e riparazioni da effettuare sia sui macchinari che sulle attrezzature degli esercizi commerciali;



- compensi professionali per le consulenze fiscali, redazione buste paga, tariffazione ricette Ssn, prestazioni professionali rese da farmacisti, consulenze tecniche per la redazione dei documenti previsti dalla L. 81/2008 sulla sicurezza nei luoghi di lavoro e dal Regolamento europeo (GDPR) sulla privacy e per il servizio di supporto al responsabile (RPCT) in materia di trasparenza e di prevenzione della corruzione. Su indirizzo del nuovo Consiglio di Amministrazione tra le consulenze tecniche, è stato previsto, il costo di un eventuale studio tecnico per l'ampliamento dei locali della Farmacia Comunale n. 1 di Piazza Giovanni XXIII.

**Alla voce B/8:**

viene iscritto un importo pari ad € 48.481 derivante dal:

- dal canone di locazione versato dall'Azienda al Comune di Brugherio per l'utilizzo dei locali delle due Farmacie, ammontante ad € 35.481 (come da contratto di locazione stipulato con il comune di Brugherio nel mese di Novembre 2013 per il periodo dal 01/01/2014 al 31/12/2020) per aggiornamento dell'indice ISTAT che ha ridefinito il canone in € 17.740,32 a Farmacia;
- dall'importo per l'utilizzo delle licenze dei software utilizzate pari ad € 13.000.

**Alla voce B/9:**

vengono riportate le spese per il personale dipendente (Tab. II) tenendo presente:

- il Contratto Collettivo Nazionale di lavoro per i dipendenti da Aziende Farmaceutiche Speciali in vigore;
- la possibilità che vi possa essere un aumento rispetto all'esercizio precedente, perché il contratto di lavoro, scaduto al 31/12/2015, potrebbe essere rinnovato.

**Tab. II - (Spesa Personale)**

<b>Riepilogo</b>	<b>Importo</b>
Retribuzione Lorda	€ 275.000
Oneri Sociali	€ 81.000
Quota Trattamento Fine Rapporto	€ 25.000
Premio produzione	€ 15.000
Aggiornamento Professionale	€ 3.000
<b>Totale</b>	<b>€ 399.000</b>

**Alla voce B/10:**

Sono riportati gli ammortamenti dei beni strumentali utilizzati dall'azienda, calcolati secondo le aliquote fiscali sul valore storico dei beni posseduti ed in previsione dell'adeguamento dell'illuminazione delle farmacie alle tecnologia a led per il risparmio energetico e dell'acquisto di nuove attrezzature informatiche, per migliorare il servizio dato alla clientela, per un importo di € 11.000.

**Alla voce B/14:**

vi sono le spese relative ai costi di rappresentanza e le imposte e tasse generiche per un importo di € 11.200.

**IL SALDO TRA LE VARIE VOCI DI COSTO E DI RICAVO FIN QUI ANALIZZATE, EVIDENZIA IL RISULTATO POSITIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA DELL'IMPRESA.**

**C - Proventi ed oneri finanziari:**

		Previsione 2019	
C)	Proventi ed Oneri finanziari		
XV)	Proventi da partecipazioni	€	0
XVI)	Altri proventi finanziari	€ -	1.500
XVII)	Interessi ed altri oneri finanziari	€	100
C)	<b>Totale Proventi ed Oneri Finanziari</b>	<b>€</b>	<b>- 1.400</b>

**Alla Voce C16:**

Sono evidenziati i costi relativi alle nuove spese bancarie che bisognerà sostenere a partire dal Gennaio 2019, per l'emissione dei mandati di pagamento, come previsto dalla Convenzione in essere, stipulata dal Comune di Brugherio per nostro conto, per il Servizio di Tesoreria presso Banca Intesa SpA.

**Alla Voce C/17:**

Sono evidenziati i proventi finanziari attivi ed in particolare gli interessi attivi bancari previsti.

➤ **RISULTATO DI ESERCIZIO**

Il saldo delle voci di conto esposte, porta ad un utile di esercizio pari ad **43.519**, che, epurato dalle imposte (presunte) IRES pari ad € 10.500 ed IRAP pari ad € 4.000 porta ad un utile pari ad **€ 29.019** - che come previsto all'art. 37 dello Statuto Aziendale verrà così destinato:

- a. 10% all'incremento del Fondo di Riserva;
- b. 10% all'incremento del Fondo Rinnovo Impianti;
- c. quota per il Fondo di Finanziamento dello Sviluppo degli impianti da concordare con il comune di Brugherio;
- d. la rimanente parte verrà versata al Comune di Brugherio.

## PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2019

(Art. 35, lettera a, dello Statuto Azienda Speciale Farmacie Comunali Brugherio)

- ❖ VISTO, l'art. 40 del D.P.R. del 04.10.1986 - N. 902;
- ❖ VISTO, quanto previsto all'Art. 35 dello Statuto Aziendale (approvato con deliberazioni n. 129 del 29/09/2000 e n. 160 del 18/12/2000 e succ. modificazioni dal Consiglio Comunale di Brugherio), che include tra gli allegati al Bilancio Annuale di Previsione il programma degli investimenti che si intendono effettuare nel corso dell'esercizio di competenza;

Vengono di seguito riportate le spese da sostenere per il finanziamento degli investimenti previsti:

### A. Migliorie beni di Terzi

Descrizione	Importo
<ul style="list-style-type: none"><li>Sostituzione lampade a basso consumo energetico Farmacia Comunale n. 1 sede di Piazza Giovanni XXIII</li></ul>	€ 1.611,84
<ul style="list-style-type: none"><li>Sostituzione lampade a basso consumo energetico Farmacia Comunale n. 2 sede di Piazza Togliatti</li></ul>	€ 1.193,88
<ul style="list-style-type: none"><li></li></ul>	

**TOTALE INVESTIMENTO PREVISTO € 2.805,72**

### B. Altri beni materiali

Descrizione	Importo
<ul style="list-style-type: none"><li>Sostituzione Insegna esterna con tecnologia a led a lettere retroilluminate presso la Farmacia Comunale n. 1 sede di Piazza Giovanni XXIII</li></ul>	€ 5.000,00

**TOTALE INVESTIMENTO PREVISTO € 5.000,00**

### C. Macchinari ed Attrezzature

Descrizione	Importo
<u>Acquisto Server con licenza sistema operativo Windows server 2019</u>	
- Farmacia Comunale n. 1	€ 4.864,00
- Farmacia Comunale n. 2	€ 4.614,00
<u>Acquisto PC One quadro con sistema operativo windows 10 PRO</u>	
- Farmacia Comunale n. 1 (4 postazioni)	€ 3.052,00
- Farmacia Comunale n. 2 (2 postazioni)	€ 1.526,00

**TOTALE INVESTIMENTO PREVISTO € 14.056,00**

**RIEPILOGO INVESTIMENTI (A + B + C)**

**€ 21.861,72**

**MODALITÀ DI COPERTURA DELLE SPESE PREVISTE PER GLI INVESTIMENTI**

Gli investimenti sopra indicati vengono effettuati, al fine di migliorare sia la qualità del servizio farmaceutico adeguandosi al processo di digitalizzazione della sanità, che per migliorare la qualità dell'ambiente di lavoro, ottemperando anche alle attuali normative sulla sicurezza nei luoghi di lavoro.

La copertura della spesa sarà effettuata mediante l'utilizzo di fondi di finanziamento propri senza ricorrere a fonti di finanziamento esterne.

Il Presidente dell'Azienda

F.to Feraudi dott.ssa Francesca Barbara

(La firma è omessa ai sensi dell'art. 3, comma 2 del D.Lgs n. 39/93)

Il Segretario dell'Azienda

F.to Sala dott.ssa Ornella

**SPESA PER IL PERSONALE ANNO 2019**

(Art. 35, lettera a, dello Statuto Azienda Speciale Farmacie Comunali Brugherio)

-Valori espressi in unità di euro-

Livello CCNL	Retribuzione Lorda	Oneri Sociali			Totale Oneri Sociali	Quota T.F.R.
		Contributi Inail	Contributi Inps	Contributi Inpdap		
1 Livello Q	€ 47.061	€ 529	€ 2.278	€ 11.201	€ 14.008	€ 4.621
1 Livello Super	€ 42.211	€ 480	€ 2.043	€ 10.046	€ 12.570	€ 4.261
1 Livello C	€ 37.079	€ 428	€ 1.795	€ 8.825	€ 11.048	€ 3.881
1 Livello C	€ 35.197	€ 409	€ 1.704	€ 8.377	€ 10.490	€ 3.742
2 Livello	€ 26.971	€ 326	€ 1.305	€ 6.419	€ 8.051	€ 2.843
3 Livello	€ 26.132	€ 318	€ 1.265	€ 6.219	€ 7.802	€ 2.781
3 Livello	€ 27.349	€ 330	€ 1.324	€ 6.509	€ 8.163	€ 2.871
<b>Totale Parziale</b>	<b>€ 242.000</b>	<b>€ 2.822</b>	<b>€ 11.713</b>	<b>€ 57.596</b>	<b>€ 72.131</b>	<b>€ 25.000</b>
Ratei Competenza/Adeguamenti	€ 33.000	€ 333	€ 682	€ 7.854	€ 8.869	€ -
<b>Totale Complessivo</b>	<b>€ 275.000</b>	<b>€ 3.156</b>	<b>€ 12.395</b>	<b>€ 65.450</b>	<b>€ 81.000</b>	<b>€ 25.000</b>
<b>Riepilogo Generale</b>						
				€	242.000	
				€	81.000	
				€	25.000	
				€	3.000	
				€	33.000	
				€	15.000	
				<b>€</b>	<b>399.000</b>	

**FABBISOGNO ANNUALE DI CASSA ANNO 2019**

(Art. 35 lettera a, dello Statuto Azienda Speciale Farmacie Comunali Brugherio)

-Valori espressi in unità di euro-

Disponibilità liquida al 01/01/2019	€	628.144
Entrate previste nell'esercizio	€	2.080.000
Totale parziale	€	2.708.144
Uscite da sostenere nell'esercizio	€	2.035.081
Previsione annuale di cassa 31/12/2019	€	673.063

**BILANCIO TRIENNALE**

**DI PREVISIONE**

**ANNI 2019 - 2020 - 2021**

## **Indice degli argomenti**

Indice degli argomenti	da pag. 24	a pag. 24
Schema Bilancio Pluriennale di Previsione Esercizi 2019-2020-2021	da pag. 25	a pag. 30
Relazione Tecnica al Bilancio Pluriennale di Previsione Esercizi 2019-2020-2021	da pag. 31	a pag. 34



**BILANCIO TRIENNALE DI PREVISIONE 2019 - 2020 - 2021**  
 (Valori espressi in unità di euro)

		Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
<b>A</b>	<b>Totale Ricavi delle Vendite e Prestazioni</b>			
I	<u>Ricavi delle Vendite e Prestazioni</u>			
a	- Vendite per Corrispettivi	€ 1.045.000	€ 1.054.966	€ 1.061.000
b	- Rimborsi SSN	€ 1.020.000	€ 1.029.946	€ 1.030.000
c	- Altri ricavi e proventi	€ 15.000	€ 16.000	€ 17.000
<b>I</b>	<b>Totale ricavi delle vendite e prestazioni</b>	<b>€ 2.080.000</b>	<b>€ 2.100.912</b>	<b>€ 2.108.000</b>
II	<u>Variazioni delle Rimanenze</u>			
a	- Esistenze Iniziali	€ -	€ -	€ -
b	- Rimanenze Finali	€ -	€ -	€ -
<b>II</b>	<b>Totale Variazioni delle rimanenze</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
III	<u>Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</u>			
a	- Varie	€ -	€ -	€ -
<b>III</b>	<b>Totale variazioni dei lavori in corso su ordinazione</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
IV	<u>Incrementi per Lavori interni</u>			
a	- Fabbricati	€ -	€ -	€ -
b	- Impianti	€ -	€ -	€ -
c	- Macchinari	€ -	€ -	€ -
d	- Vari	€ -	€ -	€ -
<b>IV</b>	<b>Totale incrementi per lavori interni</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
V	<u>Altri ricavi e proventi</u>			
a	- Plusvalenze alienazioni cespiti	€ -	€ -	€ -
b	- Recuperi e risarcimenti	€ -	€ -	€ -
c	- Rimborsi farmaci scaduti e revocati	€ -	€ -	€ -
d	- Utilizzo fondi	€ -	€ -	€ -
e	- Vari	€ -	€ -	€ -
<b>V</b>	<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>A</b>	<b>Totale Valore della Produzione</b>	<b>€ 2.080.000</b>	<b>€ 2.100.912</b>	<b>€ 2.108.000</b>

B		Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
VI	<u>Per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci</u>			
a	- Acquisto prodotti destinati alla rivendita	€ 1.430.500	€ 1.447.438	€ 1.449.000
b	- Varie	€ -	€ -	€ -
<b>VI</b>	<b>Totale materie prime, sussid. di consumo e merci</b>	<b>€ 1.430.500</b>	<b>€ 1.447.438</b>	<b>€ 1.449.000</b>
VII	<u>Per Servizi</u>			
a	<u>Spese di Amministrazione</u>			
I	- Cancelleria e stampati	€ 2.000	€ 2.030	€ 2.060
II	- Costo Assinde	€ 1.200	€ 1.218	€ 1.236
III	- Spese Amministrative generiche e bancarie	€ 4.000	€ 4.060	€ 4.121
IV	- Spese Amministrative Progetto crs-siss	€ 1.000	€ 1.015	€ 1.030
a	Totale Spese di Amministrazione	€ 8.200	€ 8.323	€ 8.448
b	<u>Spese Utenze</u>			
I	- Energia elettrica, gas, acqua, telefoniche	€ 12.500	€ 12.515	€ 12.703
b	Totale Spese per Acquisti diversi	€ 12.500	€ 12.515	€ 12.703
c	<u>Spese per acquisti diversi</u>			
I	- Materiali diversi e di consumo	€ 2.400	€ 2.436	€ 2.473
II	- Altri costi del personale	€ 11.000	€ 11.165	€ 11.345
c	- Totale spese per acquisti diversi	€ 13.400	€ 13.601	€ 13.818
d	<u>Spese per acquisti beni &lt; ad € 516,45</u>			
I	- Beni di valore < ad € 516,45	€ 3.000	€ 2.500	€ 3.000
d	- Totale Spese per acquisti beni < ad € 516,45	€ 3.000	€ 2.500	€ 3.000
e	<u>Spese per contributi associativi</u>			
I	- Adesione ad associazioni di categoria	€ 4.500	€ 4.500	€ 4.719
II	- Pronto Farm@cia	€ -	€ -	€ -
e	Totale spese per contributi associativi	€ 4.500	€ 4.500	€ 4.719
f	<u>Spese per trattenute e contributi Asl</u>			
I	- Contributi/Trattenute Enpaf	€ 11.500	€ 12.500	€ 12.688
	Totale spese per trattenute e contributi Asl	€ 11.500	€ 12.500	€ 12.688
g	<u>Spese per prestazioni professionali e consulenze</u>			
I	- Prestazioni professionali farmacista	€ 16.000	€ 16.000	€ 16.000
II	- Consulenze Tecniche	€ 18.000	€ 10.000	€ 10.000
III	- Consulenze amministrative e fiscali	€ 9.000	€ 9.000	€ 9.000
IV	- Prestazioni inventariali	€ 4.000	€ 4.500	€ 4.600
V	- Indennità al consiglio di amministrazione	€ -	€ -	€ -
VI	- Consulente del lavoro	€ 4.200	€ 4.238	€ 4.301
VII	- Tariffazione ricette Ssn	€ 6.500	€ 6.650	€ 6.750
g	Totale spese per prestazioni professionali e consulenze	€ 57.700	€ 50.388	€ 50.651
h	<u>Spese per manutenzioni e riparazioni</u>			
I	- Manutenzioni generiche	€ 10.000	€ 10.100	€ 10.200
II	- Manutenzioni Impianti	€ -	€ -	€ -
III	- Manutenzioni e riparazioni macchine elettroniche	€ -	€ -	€ -
IV	- Manutenzioni beni di terzi	€ -	€ -	€ -
V	- Manutenzione impianti climatizzazione	€ -	€ -	€ -
VI	- Manutenzione caldaie termiche	€ -	€ -	€ -
VII	- Manutenzione area verde	€ -	€ -	€ -

		Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
	VIII - Pulizie farmacie comunali	€ 7.600	€ 7.800	€ 7.917
h	Totale spese per manutenzioni e riparazioni	€ 17.600	€ 17.900	€ 18.117
i	<u>Altri costi per servizi</u>			
	I Contratti di Assistenza	€ 3.500	€ 3.500	€ 3.500
	II Assistenza antifurto e video sorveglianza	€ -	€ -	€ -
	III Assicurazioni aziendali	€ 7.000	€ 7.105	€ 7.212
i	Totale altri costi per servizi	€ 10.500	€ 10.605	€ 10.712
<b>VII</b>	<b>Totale per Servizi</b>	<b>€ 138.900</b>	<b>€ 132.832</b>	<b>€ 134.854</b>
VIII a	<u>Per Godimento Beni di Terzi</u>			
	I - Affitto locali farmacie	€ 35.481	€ 35.481	€ 35.481
	II - Utilizzo licenze software	€ 13.000	€ 13.000	€ 13.000
<b>VIII a</b>	<b>Totale per Godimento beni di terzi</b>	<b>€ 48.481</b>	<b>€ 48.481</b>	<b>€ 48.481</b>
IX b	<u>Spese per il Personale</u>			
	I - Salari e stipendi	€ 275.000	€ 277.000	€ 278.000
	II - Oneri sociali	€ 81.000	€ 83.000	€ 84.245
	III - Trattamento di Fine Rapporto	€ 25.000	€ 26.000	€ 27.000
	IV - Aggiornamento professionale	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000
	V - Premio produttività aziendale	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
<b>IX b</b>	<b>Totale spese per il personale</b>	<b>€ 399.000</b>	<b>€ 404.001</b>	<b>€ 407.245</b>
X c	<u>Ammortamenti e Svalutazioni</u>			
	I - Ammortamento delle Immob. Immateriali	€ 4.000	€ 4.000	€ 4.000
	II - Ammortamento delle Immob. Materiali	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000
	III - Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -
	IV - Svalut. crediti comp.si nell'attivo circol. e disp. liquide	€ -	€ -	€ -
<b>X c</b>	<b>Totale Ammortamenti e Svalutazioni</b>	<b>€ 11.000</b>	<b>€ 11.000</b>	<b>€ 11.000</b>
XI d	<u>Variaz. riman.ze di mat. prime sussid./di Cons.mo</u>			
	I - Esistenze iniziali	€ 246.000	€ 250.000	€ 254.000
	II - Rimanenze finali	€ 250.000	€ 254.000	€ 258.000
<b>XI d</b>	<b>Totale Variazioni delle rimanenze</b>	<b>-€ 4.000</b>	<b>-€ 4.000</b>	<b>-€ 4.000</b>
XII e	<u>Accantonamento per rischi</u>			
	I - Vari	€ -	€ -	€ -
	II - Altri	€ -	€ -	€ -
XII e	Totale Accantonamenti per Rischi	€ -	€ -	€ -
XIII f	<u>Altri Accantonamenti</u>			
	I - Vari	€ -	€ -	€ -
	II - Altri	€ -	€ -	€ -
XIII f	Totale Altri Accantonamenti	€ -	€ -	€ -
XIV	<u>Oneri diversi di Gestione</u>			
g	<u>Costi di rappresentanza</u>			
	I - Pubblicità e propaganda	€ 8.000	€ 9.000	€ 9.000
g	Totale costi di rappresentanza	€ 8.000	€ 9.000	€ 9.000

		Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
h	<u>Imposte e tasse generiche</u>			
I	- Tassa di concessione governativa	€ 1.700	€ 1.700	€ 1.700
II	- Imposte e tasse Comunali	€ 1.500	€ 1.500	€ 1.500
III	- Vidimazioni varie	€ -	€ -	€ -
h	Totale imposte e tasse generiche	€ 3.200	€ 3.200	€ 3.200
i	<u>Finanziamento Progetti socio assistenziali</u>			
I	- Finanziamenti socio assistenziali/Nuovi servizi Farmacia	€ -	€ -	€ -
	Totale finanziamenti progetti socio assistenziali	€ -	€ -	€ -
<b>XIV</b>	<b>Totale Oneri diversi di gestione</b>	<b>€ 11.200</b>	<b>€ 12.200</b>	<b>€ 12.200</b>
<b>Totale Costi della Produzione</b>		<b>€ 2.035.081</b>	<b>€ 2.051.951</b>	<b>€ 2.058.780</b>
<b>Differenza tra Valori e Costi della produzione (A - B)</b>		<b>€ 44.919</b>	<b>€ 48.961</b>	<b>€ 49.220</b>
C	<u>Proventi ed Oneri finanziari</u>			
XV	a <u>Proventi da Partecipazioni</u>			
I	- Da imprese controllate	€ -	€ -	€ -
II	- Da imprese collegate	€ -	€ -	€ -
III	- Da Controllanti	€ -	€ -	€ -
IV	- Altri	€ -	€ -	€ -
XV	a Totale proventi da partecipazioni	€ -	€ -	€ -
XVI	b <u>Altri proventi finanziari</u>			
	a) Da crediti iscritti nelle Immobilizzazioni			
I	- Da imprese controllate	€ -	€ -	€ -
II	- Da imprese collegate	€ -	€ -	€ -
III	- Da Controllanti	€ -	€ -	€ -
IV	- Altri	€ -	€ -	€ -
	a) Totale da crediti iscritti nelle Immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -
	b) Da titoli iscritti nelle Immobilizzazioni			
I	- Titoli di Stato	€ -	€ -	€ -
II	- Altro	€ -	€ -	€ -
	b) Totale da Titoli iscritti nelle Immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -
	c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
I	- Titoli di Stato	€ -	€ -	€ -
II	- Altro	€ -	€ -	€ -
	c) Totale da titoli iscritti nell'attivo circolante	€ -	€ -	€ -
	d) Da Proventi diversi dai precedenti			
I	- Da imprese controllate	€ -	€ -	€ -
II	- Da imprese collegate	€ -	€ -	€ -
III	- Da Controllanti	€ -	€ -	€ -
IV	- Altri	€ -	€ -	€ -
a-	Differenza cambio attive	€ -	€ -	€ -
b-	Interessi attivi bancari	€ 100	€ 150	€ 160
c-	Interessi attivi da terzi	€ -	€ -	€ -
	- Totale Altri	€ 100	€ 150	€ 160

		Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
d) Totale proventi diversi dai precedenti		€ 100	€ 150	€ 160
<b>XVI</b>	<b>b Totale altri proventi finanziari</b>	<b>€ 100</b>	<b>€ 150</b>	<b>€ 160</b>
XVII	<u>Interessi ed altri oneri finanziari</u>			
	I - Da imprese controllate	€ -	€ -	€ -
	II - Da imprese collegate	€ -	€ -	€ -
	III - Da Controllanti	€ -	€ -	€ -
	IV - Altri			
	I- Interessi ed oneri su debiti obbligazionari	€ -	€ -	€ -
	II- Interessi passivi verso banche	€ -	€ -	€ -
	III- Interessi passivi su mutui	€ -	€ -	€ -
	IV- Interessi passivi verso altri finanziamenti	€ -	€ -	€ -
	V- Interessi passivi a terzi	€ -	€ -	€ -
	VI- Sconti ed altri oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
	VII- Spese bancarie	€ 1.500	€ 1.550	€ 1.600
	VIII- Differenza cambio passive	€ -	€ -	€ -
	VIII- Altri oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
XVII	c Totale interessi ed altri oneri finanziari	€ 1.500	€ 1.550	€ 1.600
<b>C</b>	<b>Totale Proventi ed Oneri Finanziari</b>	<b>-€ 1.400</b>	<b>-€ 1.400</b>	<b>-€ 1.440</b>
D	<u>Rettifiche di Valore di attività finanziarie</u>			
XVIII	a <u>Rivalutazioni</u>			
	I - Di partecipazioni	€ -	€ -	€ -
	II - Di immobilizzazioni finanziarie	€ -	€ -	€ -
	III - Di titoli iscritti nell'attivo circolante	€ -	€ -	€ -
XVIII	a Totale rivalutazioni	€ -	€ -	€ -
XIX	b <u>Svalutazioni</u>			
	I - Di partecipazioni	€ -	€ -	€ -
	II - Di immobilizzazioni finanziarie	€ -	€ -	€ -
	II - Di titoli iscritti nell'attivo circolante	€ -	€ -	€ -
XIX	b Totale svalutazioni	€ -	€ -	€ -
D	Totale Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
E	<u>Proventi ed oneri straordinari</u>			
XX	a <u>Proventi</u>			
	I - Plusvalenze da alienazioni	€ -	€ -	€ -
	II - Sopravvenienze attive	€ -	€ -	€ -
	III - Varie	€ -	€ -	€ -
XX	a Totale Proventi	€ -	€ -	€ -
XXI	a <u>Oneri</u>			
	I - Sanzioni multe e ammende	€ -	€ -	€ -
	II - Sopravvenienze passive	€ -	€ -	€ -
	III - Imposte esercizi precedenti	€ -	€ -	€ -
XXI	a Totale Oneri	€ -	€ -	€ -
E	Totale proventi ed oneri Straordinari	€ -	€ -	€ -

		Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
<b>Risultato prima delle imposte</b>		€ 43.519	€ 47.561	€ 47.780
XXII	<u>Imposte sul reddito di esercizio</u>			
a	- IRES	€ 10.500	€ 10.939	€ 10.989
b	- IRAP	€ 4.000	€ 4.500	€ 4.580
XXII	Totale imposte sul reddito di esercizio	€ 14.500	€ 15.439	€ 15.569
XXIII	<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	€ 29.019	€ 32.121	€ 32.211

## RELAZIONE TECNICA AL BILANCIO TRIENNALE DI PREVISIONE ESERCIZI 2019-2020-2021

(Art. 35, lettera e, dello Statuto Azienda Speciale Farmacie Comunali Brugherio)

### ❖ **PREMESSA:**

Redigere un piano programmatico della gestione di una Azienda per un periodo medio lungo non è cosa facile, in quanto tante sono le possibili variabili che nel corso di un triennio possono influenzare:

- la politica Sanitaria Nazionale e Regionale
- la politica Comunale e Aziendale.

La nostra Azienda continuerà la sua opera per migliorare il servizio alla cittadinanza senza per altro trascurare la finalità di natura economico – reddituale che consentiranno di destinare risorse monetarie al finanziamento di servizi.

### ❖ **ASPETTO GESTIONALE**

Per quanto attiene ai dati di bilancio sotto riportati, pur rilevandone la natura previsionale, mettono in evidenza la linea gestionale stabilita dall'azienda ossia:

- una politica aziendale accorta e coerente con la propria natura sociale di azienda al servizio del cittadino.

Si passa ora ad una sintetica analisi delle singole voci presenti nel bilancio pluriennale di previsione per il triennio 2018-2020.

### **BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2019 - 2020 - 2021**

(Valori espressi in unità di euro)

#### **A - Ricavi delle Vendite e Prestazioni:**

		<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
<b>A</b>	<b>Totale Ricavi delle Vendite e Prestazioni</b>			
I	Ricavi delle Vendite e Prestazioni	€ 2.080.000	€ 2.100.912	€ 2.108.000
II	Variazioni delle Rimanenze	€ -	€ -	€ -
III	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	€ -	€ -	€ -
IV	Incrementi per Lavori interni	€ -	€ -	€ -
IV	Totale incrementi per lavori interni	€ -	€ -	€ -
V	Altri ricavi e proventi	€ -	€ -	€ -
<b>A</b>	<b>Totale Valore della Produzione</b>	<b>€ 2.080.000</b>	<b>€ 2.100.912</b>	<b>€ 2.108.000</b>

Si sottolinea, anche nel bilancio pluriennale, che buona parte degli introiti della nostra azienda sono dovuti ai rimborsi sulle prestazioni mutualistiche che lo Stato effettua attraverso la Regione.

Per il triennio 2019 – 2021 è stato previsto un incremento pari al tasso di inflazione.

L'incremento delle entrate, anche se stimate in maniera prudente, pone le condizioni per migliorare il rapporto che esiste tra il canale mutualistico è quello della cosiddetta vendita da consiglio, auspicando il raggiungimento di un rapporto proporzionale così stimato:

- 49% attraverso il canale mutualistico;
- 51% attraverso la vendita di farmaci da consiglio, parafarmaci.

Per quanto riguarda i costi, abbiamo:

#### **B - Costi della produzione:**

In questa sezione di voci di costo, definita Costi della Produzione, vengono evidenziate tutte le spese tipiche di gestione che l'Azienda dovrà affrontare nel corso degli esercizi:

Si passa adesso alla illustrazioni delle singole Voci contenute nel prospetto Costi della Produzione.

<b>B</b>	<b>Costi della Produzione</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
VI	Per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	€ 1.430.500	€ 1.447.438	€ 1.449.000
VII	Per Servizi	€ 138.900	€ 132.832	€ 134.854
VIII	Totale per Godimento beni di terzi	€ 48.841	€ 48.841	€ 48.841
IX	Per il Personale	€ 399.000	€ 404.001	€ 407.245
X	Ammortamenti e Svalutazioni	€ 11.000	€ 11.000	€ 11.000
XI	Variaz. riman.ze di mat. prime sussid./di Cons.mo	€ - 4.000	€ -4.000	€ - 4.000
XII	Accantonamenti per rischi	€ -	€ -	€ -
XII	Totale Accantonamenti per Rischi	€ -	€ -	€ -
XIII	Altri Accantonamenti	€ -	€ -	€ -
XIV	Oneri diversi di Gestione	€ 11.200	€ 12.200	€ 12.200
<b>B</b>	<b>Totale Costi della Produzione</b>	<b>€ 2.035.081</b>	<b>€ 2.051.951</b>	<b>€ 2.058.780</b>
	<b>Differenza tra Valori e Costi della produzione (A - B)</b>	<b>€ 44.919</b>	<b>€ 48.961</b>	<b>€ 49.220</b>

#### **Alla voce B/6:**

sono evidenziati gli acquisti di merci da effettuare durante il corso dell'esercizio. La valutazione è stata fatta tenendo in considerazione i seguenti parametri:

1. Fisiologico aumento dei prezzi di acquisto dovuto all'inflazione
2. Necessità di aggiornarsi sulla gamma dei nuovi prodotti immessi sul mercato dalle case produttrici.

#### **Alla voce B/7 :**

Sono evidenziate tutte le spese per servizi che la nostra azienda affronta, che vanno dalle spese per energia elettrica, riscaldamento, manutenzioni generali, telefono, ai compensi professionali per le consulenze.

#### **Alla voce B/8 :**

Comprende il canone di locazione che annualmente viene versato dall'Azienda al Comune di Brugherio per l'utilizzo dei due locali adibiti a Farmacia e l'importo per le licenze software.



**Alla voce B/9:**

Sono riportate le spese per il personale dipendente, previste dal C.c.n.l..

**Alla voce B/10:**

Sono riportati gli ammortamenti dei beni strumentali previsti dalla normativa fiscale da calcolare sul valore storico dei beni posseduti nell'anno.

**Alla voce B/14:**

Sono descritte quelle spese relative ad imposte e tasse varie, contributi ad associazioni sindacali e di categoria, ecc.

**Il saldo tra le varie voci di Costo e di Ricavo fin qui analizzate, evidenzia il risultato positivo della gestione caratteristica dell'impresa.**

**C.- Proventi ed Oneri Finanziari:**

		Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
<b>C</b>	<b>Proventi ed Oneri finanziari</b>			
XV	Proventi da Partecipazioni	€ -	€ -	€ -
XVI	Altri proventi finanziari	€ 100	€ 150	€ 160
XVII	Interessi ed altri oneri finanziari	€ - 1.500	€ - 1.550	€ - 1.600
<b>C</b>	<b>Totale Proventi ed Oneri Finanziari</b>	<b>€ - 1.400</b>	<b>€ - 1.400</b>	<b>€ - 1.440</b>
<b>D</b>	<b>Rettifiche di Valore di attività finanziarie</b>			
XVIII	Rivalutazioni	€ -	€ -	€ -
XIX	Svalutazioni	€ -	€ -	€ -
<b>D</b>	<b>Totale Rettifiche di valore di attività Finanziarie</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>E</b>	<b>Proventi ed oneri straordinari</b>			
XX	Proventi	€ -	€ -	€ -
XXI	Oneri	€ -	€ -	€ -
<b>E</b>	<b>Totale proventi ed oneri Straordinari</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>€ 43.519</b>	<b>€ 47.561</b>	<b>€ 47.780</b>
<b>XXII</b>	<b>Imposte sul reddito di esercizio</b>			
a	- IRES	€ 10.500	€ 10.939	€ 10.989
b	- IRAP	€ 4.000	€ 4.500	€ 4.580
<b>XXII</b>	<b>Totale imposte sul reddito di esercizio</b>	<b>€ 14.500</b>	<b>€ 15.439</b>	<b>€ 15.569</b>
<b>XXIII</b>	<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>€ 29.019</b>	<b>€ 32.121</b>	<b>€ 32.211</b>

**Alla Voce C/16:**

Sono evidenziati i proventi finanziari attivi ed in particolare gli interessi attivi bancari maturati.

**Alla Voce E/20:**

Sono evidenziati gli oneri straordinari attivi ed in particolare le sopravvenienze attive.

## RISULTATO DI ESERCIZIO

Il saldo delle voci di conto di Ricavo e di Costo, ci dà un risultato di esercizio per il triennio così ripartito:

Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
• Risultato prima delle Imposte	€ 43.519	€ 47.561	€ 47.780
• Imposte sul Reddito di Esercizio	€ 14.500	€ 15.439	€ 15.569
• Utile Netto di Esercizio	€ 29.019	€ 32.121	€ 32.211

I risultati di esercizio che si ipotizza di raggiungere nel triennio preso in esame mettono in evidenza, che anche una azienda pubblica come la nostra, con un accorta gestione delle proprie risorse può:

- Avere una autonomia economica – finanziaria;
- Destinare Fondi per attivare nuovi servizi;
- Dare un servizio apprezzato dall'utenza.