

# AZIENDA SPECIALE SERVIZI PARABIAGO

Bilancio economico preventivo dell'esercizio 2017  
Bilancio economico pluriennale 2017 - 2019  
Aggiornamento piano programma

## PREMESSA

Il bilancio di previsione è lo strumento su cui basare la programmazione economico-finanziaria dell'Azienda. Infatti, in considerazione del ruolo e della vocazione sociale che ricopre quest'ultima, l'Ente di riferimento si impegna a riconoscere come "costi sociali" gli oneri che gravano sull'esercizio economico dell'Azienda a seguito dell'attuazione delle politiche di intervento sociale programmate dall'Ente locale. Per costi sociali si devono intendere i costi o i minori ricavi provocati all'Azienda dall'Ente locale che, nelle politiche di intervento sul territorio, impone scelte tariffarie ed operative che, pur non essendo in contrasto con i principi di "economicità, efficacia e efficienza" a cui deve orientarsi la gestione dell'Azienda, non consentono di fatto il raggiungimento di un equilibrio tra costi e ricavi d'esercizio. Di conseguenza, il disavanzo economico determinato dall'onere delle politiche sociali dettate dall'Ente locale, sono dallo stesso riconosciute all'Azienda.

Dovendo dar conto dell'impatto dei costi sociali sull'ambiente economico in cui l'Azienda opera, si utilizza lo strumento del bilancio di previsione che, prevedendo e analizzando i singoli valori che si andranno a formare durante l'erogazione dei servizi, è in grado di misurare la gestione dell'Azienda secondo principi di "economicità, efficacia e efficienza". Infatti, considerando che i "costi sociali" sono espressione delle politiche adottate dall'Ente locale, i restanti valori economici (sia quelli positivi che quelli negativi) sono diretta conseguenza delle decisioni operate dall'Azienda.

Sintetizzando si può dire che lo scopo del bilancio di previsione è quello di essere uno strumento di programmazione e controllo dell'attività dell'Azienda sul livello di benessere degli interlocutori coinvolti.

## PRINCIPI DI REDAZIONE DEL DOCUMENTO

Si richiamano le indicazioni dello "Statuto dell'Impresa Pubblica Locale" elaborato dalla Cispel e che ha formato oggetto di larga accettazione da parte di numerose amministrazioni locali.

Al punto 9) del richiamato documento, a proposito della "informazione", si dice che "l'impresa Pubblica locale, in ragione della sua natura e delle sue finalità, sente il dovere di presentarsi nei confronti dei propri soci (i cittadini) e dei propri clienti (gli utenti) come una "casa di vetro": pertanto i suoi Bilanci e i relativi dati organizzativi e produttivi vengono impostati ed illustrati in modo chiaro e accessibile a tutti".

Tali concetti di trasparenza e pluriutilità dei bilanci delle aziende speciali degli enti locali sono stati nel tempo ribaditi: dal D.P.R. 902 del 4 ottobre 1986, dalla Legge 142/1990 e, da ultimo, dall'autorevole dottrina in tema di applicazione del D.Lgs. 267 del 18 agosto 2000.

## SCHEMA DI REDAZIONE DEL BILANCIO

Il bilancio di previsione per l'anno 2017 è stato predisposto in conformità allo schema del bilancio consuntivo previsto dal Decreto del Ministro del Tesoro del 26 aprile 1995. Questa scelta consente di effettuare utili e significative comparazioni tra valori previsionali e i valori consolidati.

L'analisi e la formulazione dei valori previsionali riguarda sia l'aspetto economico della gestione (bilancio economico di previsione) sia l'aspetto finanziario (preventivo del fabbisogno finanziario di cassa).

Procediamo innanzitutto ad illustrare il bilancio economico di previsione ed il preventivo del fabbisogno annuale di cassa. Tali prospetti sono stati determinati tenendo altresì presente sia il programma degli investimenti che la tabella numerica del personale redatta in conformità a quanto disposto dall'art. 40 del D.P.R. 902 del 4 ottobre 1986.

Successivamente, vengono dettagliatamente analizzati i seguenti prospetti:

- il bilancio pluriennale di previsione relativo agli anni 2017, 2018 e 2019;
- il piano di investimento pluriennale relativo agli anni 2017, 2018 e 2019;
- l'aggiornamento del piano programma.

# BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2017

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2017

Redatto ai sensi dell'articolo 40 del D.P.R. 4 ottobre 1986, num. 902

**BILANCIO PREVENTIVO**

|  | CONSUNTIVO<br>2015 | CONSUNTIVO<br>2016 | PREVENTIVO<br>2016 | PREVENTIVO<br>2017 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>  |                    |                    |                    |                    |
| 1) RICAVI:   |                    |                    |                    |                    |
| a) delle vendite e delle prestazioni   | 892.637            | 909.672            | 1.030.000          | 922.000            |
| b) da copertura di costi sociali   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| 2) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| 3) VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| 4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI                                     | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| 5) ALTRI RICAVI E PROVENTI   | 7.073              | 6.095              | 3.600              | 6.050              |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>  | <b>899.710</b>     | <b>915.767</b>     | <b>1.033.600</b>   | <b>928.050</b>     |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>   |                    |                    |                    |                    |
| 6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI                                 | 626.168            | 633.106            | 693.000            | 640.000            |
| 7) PER SERVIZI   | 49.905             | 54.022             | 35.000             | 51.000             |
| 8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI  | 98.676             | 87.183             | 97.000             | 73.220             |
| 9) PER IL PERSONALE:   |                    |                    |                    |                    |
| a) salari e stipendi   | 109.713            | 116.927            | 119.000            | 111.407            |
| b) oneri sociali   | 37.968             | 38.502             | 39.000             | 36.972             |
| c) trattamento di fine rapporto  | 8.321              | 8.752              | 9.000              | 8.621              |
| d) trattamento di quiescenza e simili  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| e) altri costi   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| 10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI  | 15.167             | 14.855             | 14.200             | 11.166             |
| 11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE   | -8.387             | -1.241             | 0                  | 0                  |
| 12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| 13) ALTRI ACCANTONAMENTI   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| 14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE  | 16.457             | 15.190             | 16.000             | 15.000             |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>   | <b>953.988</b>     | <b>967.296</b>     | <b>1.022.200</b>   | <b>947.386</b>     |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>                              | <b>-54.278</b>     | <b>-51.529</b>     | <b>11.400</b>      | <b>-19.336</b>     |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>  |                    |                    |                    |                    |
| 15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| 16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| 17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI   | 4.941              | 2.410              | 2.500              | 2.500              |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)</b>                                 | <b>-4.941</b>      | <b>-2.410</b>      | <b>-2.500</b>      | <b>-2.500</b>      |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                                  |                    |                    |                    |                    |
| 18) RIVALUTAZIONI  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| 19) SVALUTAZIONI   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>  |                    |                    |                    |                    |
| 20) PROVENTI STRAORDINARI  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| 21) ONERI STRAORDINARI   | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20 - 21)</b>                                    | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>   | <b>-59.219</b>     | <b>-53.939</b>     | <b>8.900</b>       | <b>-21.836</b>     |
| 22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO   | -62.571            | 13.583             | 4.500              | -21.836            |
| <b>23) UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>  | <b>3.352</b>       | <b>-67.522</b>     | <b>4.400</b>       | <b>0</b>           |

**PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI**

| PROGETTI DI INVESTIMENTO         | PREVENTIVO<br>2017 |
|----------------------------------|--------------------|
| MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE  | 1.000              |
| MANUTENZIONI STRAORDINARIE       | 2.000              |
| <b>TOTALE DEGLI INVESTIMENTI</b> | <b>3.000</b>       |

**TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE**

| MANSIONI E QUALIFICHE                  | LIVELLO ATTUALE<br>C.C.N.L. | VARIAZIONI 2017 | PERCENTUALE<br>DEL RAPPORTO DI<br>LAVORO |
|--|-----------------------------|-----------------|--|
| n. 1 direttore di azienda              | Q1                          | nessuna         | 100,00%                                  |
| n. 2 farmacisti collaboratori laureati | A1                          | -1 +1           | 100,00%                                  |
| <b>TOTALE ADDETTI AZIENDA</b>          |                             | <b>3</b>        |  |

## RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLE VARIAZIONI DELLE SINGOLE VOCI DI COSTO E DI RICAVO DEL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE

Nel bilancio economico di previsione vengono determinati i costi e i ricavi previsti per l'anno 2017. Al bilancio economico di previsione, inoltre, sono allegati il programma degli investimenti e la tabella del personale. Il programma degli investimenti elenca gli investimenti che l'Azienda prevede di fare nel corso del 2017. Trattasi di interventi che, per la loro utilità pluriennale, non vengono spesi interamente nell'esercizio ma concorrono alla determinazione del reddito per quote annuali attraverso la procedura dell'ammortamento. Le quote di ammortamento imputate nel bilancio di previsione, pertanto, tengono altresì conto degli investimenti previsti nel relativo programma.

La tabella del personale costituisce la base per il calcolo del costo per il personale che è stato imputato nel bilancio di previsione.

### GESTIONE FARMACIA

Nel corso del 2016 l'Azienda ha ulteriormente incrementato il proprio fatturato, migliorando il risultato della gestione operativa sebbene le tempistiche per il raggiungimento del pareggio di bilancio siano più lunghe di quelle originariamente previste in sede di start-up dell'Azienda e questo a seguito di un contesto economico che in questi anni è stato poco favorevole.

L'Azienda prosegue il cammino orientato al pareggio di bilancio che stima di raggiungere già nel corso del 2017 sebbene con ricavi di natura non ricorrente. L'Azienda prevede, anche tramite alcune misure che sono attualmente in fase di implementazione, di migliorare ulteriormente i propri risultati economici con interventi che possano garantire in via stabile risultati d'esercizio positivi già dall'anno 2018.

#### RICAVI:

I ricavi delle vendite vengono preventivati in € 922.000. La previsione per l'anno 2017 è stata determinata ipotizzando un incremento prudenziale dell'1,36% rispetto al dato consuntivo dell'anno 2016 e rappresenta un obiettivo ragionevolmente raggiungibile tenendo altresì conto che nel corso dei primi cinque mesi del 2017 l'incremento medio del fatturato è stato del 2,29%. Gli altri ricavi vengono preventivati di € 6.050, in linea con i dati consuntivi dei precedenti esercizi.

#### COSTI PER MERCI:

La voce in esame accoglie le spese per le forniture di farmaci, di prodotti parafarmaceutici, sanitari e più in generale di tutti i prodotti destinati alla vendita.

La previsione per l'anno 2017 è stata determinata in base ad un Margine Operativo Lordo quantificato del 30,58%. Trattasi di una stima fatta con logiche prudenziali atteso che il Margine Operativo Lordo rilevabile dal bilancio 2016 è stato del 30,54% mentre il dato rilevabile dal bilancio 2015 è stato del 30,79%.

**COSTI PER I SERVIZI:**

La voce in esame è così composta:

| COSTI PER SERVIZI                      | CONSUNTIVO<br>2015 | CONSUNTIVO<br>2016 | PREVENTIVO<br>2017 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| SPESE BANCARIE                         | 1.376              | 1.407              | 1.500              |
| ASSICURAZIONI                          | 2.101              | 2.435              | 2.500              |
| ENERGIA ELETTRICA                      | 5.578              | 7.266              | 7.500              |
| PULIZIE E RELATIVI MATERIALI           | 5.746              | 5.583              | 5.750              |
| SERVIZIO DI VIGILANZA                  | 560                | 560                | 560                |
| POSTALI                                | 0                  | 2                  | 2                  |
| TELEFONO                               | 2.164              | 2.421              | 2.500              |
| TELEFONO CELLULARE                     | 684                | 670                | 750                |
| PUBBLICITA'                            | 5.173              | 1.401              | 1.400              |
| MANUTENZIONE MACCHINE UFFICIO          | 465                | 0                  | 0                  |
| MANUTENZIONE E ASSISTENZA SOFTWARE     | 251                | 458                | 500                |
| MANUTENZIONE ATTREZZATURE              | 205                | 80                 | 100                |
| MANUTENZIONE IMPIANTI                  | 473                | 1.874              | 1.000              |
| SERVIZI DI TERZI                       | 2.006              | 1.968              | 1.650              |
| ASSISTENZA SOFTWARE - HARDWARE - ROBOT | 11.004             | 11.138             | 11.400             |
| MANUTENZIONI IN ABBONAMENTO            | 843                | 432                | 500                |
| MANUNTEZIONI SU BENI DI TERZI          | 0                  | 150                | 150                |
| SPESE GESIONE SICUREZZA                | 552                | 132                | 150                |
| CONSULENZE LEGALI E NOTARILI           | 0                  | 897                | 500                |
| CONSULENZA AMMINISTRATIVA              | 8.369              | 9.009              | 7.488              |
| CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE           | 603                | 456                | 500                |
| ORGANISMO DI VIGILANZA                 | 0                  | 3.640              | 2.600              |
| CONSULENZA PAGHE                       | 1.752              | 2.043              | 2.000              |
| <b>TOTALE COSTI PER SERVIZI</b>        | <b>49.905</b>      | <b>54.022</b>      | <b>51.000</b>      |

I costi per i servizi attesi per l'anno 2016 sono sostanzialmente in linea con i dati consuntivi dei due precedenti esercizi.

Rispetto ai dati del consuntivo 2016, i principali scostamenti riguardano:

- i minori oneri per consulenza amministrativa determinati sulla base di quanto concordato con il nuovo consulente dell'Azienda;
- i minori oneri per l'organismo di vigilanza determinati sulla base di quanto concordato in sede di rinnovo del mandato all'organismo di vigilanza;
- i minori oneri per la manutenzione degli impianti determinati tenendo conto degli oneri per manutenzioni sostenuti nei corso dei primi cinque mesi del 2017.

**COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI:**

I costi per il godimento di beni di terzi vengono preventivati in € 73.220, di cui € 24.000 per l'affitto dei locali in cui è ubicata la farmacia e € 49.200 per il contratto di leasing in essere. Relativamente al contratto di affitto, il minore onere atteso per l'anno 2017 è relativo alla rinegoziazione del contratto di affitto concordata con la proprietà.

Relativamente al contratto di leasing, l'importo iscritto a bilancio tiene conto della moratoria richiesta a novembre 2016 e terminata ad aprile 2017. Importo iscritto a bilancio tiene per cui conto dei soli oneri finanziari maturati nei primi quattro mesi del 2017 e del canone di locazione pieno per i successivi otto mesi.

**COSTI PER IL PERSONALE:**

I costi per il personale dipendente vengono preventivati in complessivi € 157.000. La previsione tiene conto di quanto previsto dal CCNL (rinnovato nel mese di ottobre 2014). Gli importi iscritti a bilancio relativi al costo del personale, inoltre, tengono conto delle ore di straordinario che si presume di dover pagare nel corso del 2017 e che, in via prudenziale, sono state rapportate al monte ore realizzato nel corso del 2016. Ulteriori informazioni sono contenute nella Tabella numerica del personale. Si segnala che per l'anno 2017 l'Azienda prevede che i dipendenti usufruiscano delle ferie e delle ore di permesso/rol che matureranno nel corso dell'esercizio.

**AMMORTAMENTI:**

Gli ammortamenti vengono preventivati in complessivi € 11.166. L'onere previsto per gli ammortamenti è in linea con quanto determinato applicando le aliquote di ammortamento in uso in Azienda ed applicate in sede di elaborazione del bilancio consuntivo. L'andamento delle spese per ammortamento nel triennio 2017-2019 tiene conto sia degli ammortamenti relativi agli investimenti programmati nel triennio sia alla conclusione di alcuni piani di ammortamento relativi ad investimenti effettuati nei precedenti esercizi.

**ONERI DIVERSI DI GESTIONE:**

La voce in esame è così composta:

| ONERI DIVERSI DI GESTIONE               | CONSUNTIVO<br>2015 | CONSUNTIVO<br>2016 | PREVENTIVO<br>2017 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| CANCELLERIA E TONER                     | 605                | 564                | 500                |
| VALORI BOLLATI                          | 4                  | 40                 | 50                 |
| SPESE DIVERSE                           | 393                | 119                | 100                |
| IMPOSTE DEDUCIBILI                      | 2.585              | 3.030              | 2.500              |
| IMPOSTE INDEDUCIBILI                    | 1                  | 5                  | 0                  |
| TRATTENUTE ENPAF / ONERI CONVENZIONALI  | 4.465              | 4.067              | 4.000              |
| ABBONAMENTI                             | 24                 | 7                  | 0                  |
| ASSOCIAZIONI                            | 3.332              | 2.130              | 2.500              |
| ATTREZZATURA MINUTA                     | 99                 | 0                  | 0                  |
| COMMISSIONI CARTE DI CREDITO            | 2.656              | 3.234              | 3.300              |
| SPESE REGISTRAZIONE CONTRATTI           | 305                | 305                | 305                |
| SPESE CONDOMINIALI                      | 1.166              | 1.052              | 1.100              |
| SPESE AMMINISTRATIVE                    | 122                | 0                  | 0                  |
| SMALTIMENTO RIFUTI                      | 600                | 487                | 500                |
| EROGAZIONI LIBERALI                     | 100                | 150                | 0                  |
| ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE         | 0                  | 0                  | 145                |
| <b>TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b> | <b>16.457</b>      | <b>15.190</b>      | <b>15.000</b>      |

Le previsioni per l'anno 2017, per quanto riguarda gli oneri diversi di gestione, sono sostanzialmente in linea con i dati consuntivi dei due precedenti esercizi.

**PROVENTI E ONERI FINANZIARI:**

Gli oneri finanziari vengono preventivati in € 2.500 per interessi passivi bancari maturati sullo scoperto di conto corrente.

**PROVENTI E ONERI STRAORDINARI:**

Per l'anno 2017 non sono stati previsti oneri o proventi di natura straordinaria di importo significativo.

**IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO:**

L'importo previsto in bilancio, tiene conto delle imposte anticipate maturate nel 2016 e non iscritte a bilancio e per quelle che matureranno sul risultato d'esercizio atteso per l'anno 2017. Rispetto all'anno 2016, l'Azienda ha ritenute di poter procedere con la rilevazione delle imposte anticipate atteso che, in relazione al miglioramento dei dati economici, è ragionevole ritenere che già dall'esercizio 2018 l'Azienda avrà stabilmente risultati d'esercizio positivo e quindi redditi imponibili sui quali recuperare le imposte anticipate iscritte a bilancio.

**RISULTATO DELL'ESERCIZIO:**

Il bilancio economico di previsione dell'anno 2017 si chiude con un risultato di pareggio.

# FABBISOGNO ANNUALE DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2017

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2017

---

Redatto ai sensi dell'articolo 40 del D.P.R. 4 ottobre 1986, num. 902

## PREVENTIVO DEL FABBISOGNO ANNUALE DI CASSA

In questo prospetto vengono determinate le entrate e le uscite previste per il 2017. Si è tenuto conto pertanto di tutti e soli quegli eventi di gestione che prospettano ripercussioni sul piano finanziario.

Al fine di permettere una corretta lettura del presente prospetto si specifica quanto segue:

- nella colonna "RESIDUI PRESUNTI AL 31.12.2016", sono riportati i crediti e i debiti che si prevede che l'Azienda abbia alla data del 31 dicembre 2016;
- i valori nella colonna "PREVENTIVO FINANZIARIO 2017" sono stati determinati assumendo come base i valori che risultano dal bilancio economico di previsione per il 2016. Tali valori sono stati depurati dei costi che non hanno una natura meramente finanziaria (quali ammortamenti e accantonamenti) e sono stati integrati con gli investimenti (che pur non comparando all'interno del bilancio economico di previsione hanno una evidente natura finanziaria). Inoltre gli elementi positivi e negativi del bilancio di previsione sono stati integrati con l'i.v.a. che sebbene non sia (per la gestione farmacia) né un costo né un ricavo viene però incassata e spesa nel corso dell'esercizio;
- i valori nella colonna "PREVISIONE DI CASSA 2017" sono determinati sommando i residui presunti al 31.12.2016 ai valori determinati nel "preventivo finanziario 2017".

Pur con le prudenti previsioni adottate, l'avanzo finanziario atteso per il 2017 è di € 10.862.

I valori indicati nel bilancio di previsione, pur attendibili, sono suscettibili di modifiche nel corso dell'anno 2017 in quanto trattasi di previsioni, calcoli e considerazioni fatti oggi ma che devono interpretare la realtà del 2017. Naturalmente diverse possono essere le possibili variabili che potrebbero incidere sui dati gestionali quali, ad esempio, l'apertura di nuovi punti vendita (presso la G.D.O., parafarmacie o nuove farmacie sulla base della Legge 27 del 2007) in zone vicine a quella dove opera la nostra farmacia o interventi normativi miranti ad una riduzione dei margini riconosciuti alle farmacie.

**FABBISOGNO ANNUALE DI CASSA**

|   | RESIDUI<br>PRESUNTI AL<br>31.12.2016 | PREVENTIVO<br>FINANZIARIO 2017 | PREVISIONE DI<br>CASSA 2017 |
|---|--------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>   |                                      |                                |                             |
| 1) <b>RICAVI:</b>   |                                      |                                |                             |
| a) delle vendite e delle prestazioni  | 47.111                               | 1.023.420                      | 1.070.531                   |
| b) da copertura di costi sociali  |                                      | 0                              | 0                           |
| 2) <b>VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI</b> |                                      | 0                              | 0                           |
| 3) <b>VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE</b>   |                                      | 0                              | 0                           |
| 4) <b>INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>                                     |                                      | 0                              | 0                           |
| 5) <b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>   |                                      | 7.381                          | 7.381                       |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>   | <b>47.111</b>                        | <b>1.030.801</b>               | <b>1.077.912</b>            |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  |                                      |                                |                             |
| 6) <b>PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI</b>                                 | 177.110                              | 710.400                        | 887.510                     |
| 7) <b>PER SERVIZI</b>   | 10.000                               | 61.230                         | 71.230                      |
| 8) <b>PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>  |                                      | 84.048                         | 84.048                      |
| 9) <b>PER IL PERSONALE:</b>   |                                      |                                | 0                           |
| a) salari e stipendi  | 8.385                                | 111.407                        | 119.792                     |
| b) oneri sociali  | 7.445                                | 36.172                         | 43.617                      |
| c) trattamento di fine rapporto   |                                      | 9.900                          | 9.900                       |
| d) trattamento di quiescenza e simili   |                                      | 0                              | 0                           |
| e) altri costi  |                                      | 0                              | 0                           |
| 10) <b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>  |                                      | 0                              | 0                           |
| 11) <b>VARIAZIONI DELLE RIMANENZE</b>   |                                      | 0                              | 0                           |
| 12) <b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI</b>  |                                      | 0                              | 0                           |
| 13) <b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>   |                                      | 0                              | 0                           |
| 14) <b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>  |                                      | 15.682                         | 15.682                      |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  | <b>202.940</b>                       | <b>1.028.839</b>               | <b>1.231.779</b>            |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>                                     | <b>-155.829</b>                      | <b>1.962</b>                   | <b>-153.867</b>             |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>   |                                      | -2.500                         | -2.500                      |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>   |                                      | 0                              | 0                           |
| <b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>   |                                      | 0                              | 0                           |
| <b>F) IMPOSTE</b>   |                                      | 0                              | 0                           |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI NON CARATTERISTICI</b>   | <b>0</b>                             | <b>-2.500</b>                  | <b>-2.500</b>               |
| <b>G) INVESTIMENTI</b>  |                                      |                                |                             |
| MACCHINE ELETTRONICHE / COMPUTER  |                                      | -1.220                         | -1.220                      |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA  |                                      | -2.440                         | -2.440                      |
| <b>SPESE PER INVESTIMENTI</b>   | <b>0</b>                             | <b>-3.660</b>                  | <b>-3.660</b>               |
| <b>H) MOVIMENTI NUMERARI E CAPITALI</b>   |                                      |                                |                             |
| INCASSI MENSA   |                                      | 200.000                        | 200.000                     |
| VERSAMENTI INCASSI MENSA  |                                      | -200.000                       | -200.000                    |
| ESPOSIZIONE SU CONTO CORRENTE   | 78.341                               | -35.000                        | 43.341                      |
| COPERTURA PERDITA COMUNE DI PARABIAGO   |                                      | 60.000                         | 60.000                      |
| IVA CONTO ERARIO  |                                      | -9.940                         | -9.940                      |
| <b>TOTALE MOVIMENTI NUMERARI E CAPITALI</b>   | <b>78.341</b>                        | <b>15.060</b>                  | <b>93.401</b>               |
| <b>AVANZO FINANZIARIO</b>   |                                      | <b>10.862</b>                  |                             |

# BILANCIO ECONOMICO PLURIENNALE PER IL TRIENNIO 2017 - 2019

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2017

Redatto ai sensi dell'articolo 39 del D.P.R. 4 ottobre 1986, num. 902

**BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE**

|   | PREVENTIVO<br>2017 | PREVENTIVO<br>2018 | PREVENTIVO<br>2019 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>   |                    |                    |                    |
| 1) <b>RICAVI:</b>   |                    |                    |                    |
| a) delle vendite e delle prestazioni  | 922.000            | 950.000            | 975.000            |
| b) da copertura di costi sociali  | 0                  | 0                  | 0                  |
| 2) <b>VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI</b> | 0                  | 0                  | 0                  |
| 3) <b>VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE</b>   | 0                  | 0                  | 0                  |
| 4) <b>INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>                                     | 0                  | 0                  | 0                  |
| 5) <b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>   | 6.050              | 7.000              | 7.000              |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>   | <b>928.050</b>     | <b>957.000</b>     | <b>982.000</b>     |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  |                    |                    |                    |
| 6) <b>PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI</b>                                 | 640.000            | 655.500            | 672.750            |
| 7) <b>PER SERVIZI</b>   | 51.000             | 51.510             | 52.025             |
| 8) <b>PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>  | 73.220             | 61.000             | 62.000             |
| 9) <b>PER IL PERSONALE:</b>   |                    |                    |                    |
| a) salari e stipendi  | 111.407            | 112.521            | 113.646            |
| b) oneri sociali  | 36.972             | 37.342             | 37.715             |
| c) trattamento di fine rapporto   | 8.621              | 8.707              | 8.794              |
| d) trattamento di quiescenza e simili   | 0                  | 0                  | 0                  |
| e) altri costi  | 0                  | 0                  | 1.000              |
| 10) <b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>  | 11.166             | 11.200             | 12.000             |
| 11) <b>VARIAZIONI DELLE RIMANENZE</b>   | 0                  | 0                  | 0                  |
| 12) <b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI</b>  | 0                  | 0                  | 0                  |
| 13) <b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>   | 0                  | 0                  | 0                  |
| 14) <b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>  | 15.000             | 15.150             | 15.302             |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  | <b>947.386</b>     | <b>952.930</b>     | <b>975.232</b>     |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>                                     | <b>-19.336</b>     | <b>4.070</b>       | <b>6.768</b>       |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>   |                    |                    |                    |
| 15) <b>PROVENTI DA PARTECIPAZIONI</b>   | 0                  | 0                  | 0                  |
| 16) <b>ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>  | 0                  | 0                  | 0                  |
| 17) <b>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</b>   | 2.500              | 2.000              | 1.500              |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17)</b>  | <b>-2.500</b>      | <b>-2.000</b>      | <b>-1.500</b>      |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>   |                    |                    |                    |
| 18) <b>RIVALUTAZIONI</b>  | 0                  | 0                  | 0                  |
| 19) <b>SVALUTAZIONI</b>   | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>   |                    |                    |                    |
| 20) <b>PROVENTI STRAORDINARI</b>  | 0                  | 0                  | 0                  |
| 21) <b>ONERI STRAORDINARI</b>   | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20 - 21)</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>  | <b>-21.836</b>     | <b>2.070</b>       | <b>5.268</b>       |
| 22) <b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>   | -21.836            | 1.740              | 2.415              |
| 23) <b>UTILE DELL'ESERCIZIO</b>   | <b>0</b>           | <b>330</b>         | <b>2.853</b>       |

**PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI**

| <b>PROGETTI DI INVESTIMENTO</b>                     | <b>PREVENTIVO<br/>2017</b> | <b>PREVENTIVO<br/>2018</b> | <b>PREVENTIVO<br/>2019</b> |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE / COMPUTER FARMACIA | 1.000                      | 1.000                      | 1.000                      |
| MANUTENZIONI STRAORDINARIE                          | 2.000                      | 3.000                      | 4.000                      |
| <b>TOTALE DEGLI INVESTIMENTI</b>                    | <b>3.000</b>               | <b>4.000</b>               | <b>5.000</b>               |

# AGGIORNAMENTO DEL PIANO PROGRAMMA

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2017

## IL PIANO PROGRAMMA

Il Piano Programma, deliberato dal Consiglio di Amministrazione secondo gli indirizzi programmatici formulati dal Consiglio Comunale, contiene le scelte e gli obiettivi che si intendono perseguire.

L'articolo 30 dello statuto stabilisce che il Consiglio d'Amministrazione dell'Azienda è tenuto ad approvare il piano programma, secondo gli indirizzi determinati dall'ente locale.

Il bilancio di previsione dell'Azienda Speciale Servizi Parabiago per l'esercizio 2017 ed il triennio 2017-2019 è relativo a servizio farmaceutico espletato nella farmacia comunale Viale Lombardia, 75.

Il documento programmatico contiene le scelte e gli obiettivi che s'intendono perseguire indicando, tra l'altro, in rapporto alle scelte ed agli obiettivi suddetti:

- a) il consolidarsi e l'ampliamento di iniziative già in atto nel corso del triennio 2014/2015/2016 (servizio di fisioterapia, podologia, nutrizionista) che rendono la farmacia comunale non solo luogo di distribuzione di farmaci, ma vero presidio sanitario di base per la salute del cittadino, presso il quale l'utente possa trovare con professionalità il giusto consiglio;
- b) il programma degli investimenti e le relative modalità di finanziamento;
- c) le previsioni e le proposte in ordine alla politica dei prezzi e delle tariffe;
- d) il consolidarsi dei servizi socio-sanitari e delle campagne di prevenzione e sensibilizzazione svolte con l'obiettivo di offrire ai nostri concittadini un facile accesso a servizi di base e, dal punto di vista commerciale, per potenziare la fidelizzazione verso clienti/utenti;
- e) i modelli organizzativo-gestionali ed programmi per l'acquisizione e la valorizzazione delle risorse umane.

Il Bilancio di Previsione relativo all'anno 2017 e l'aggiornamento del Piano Programma Triennale e il Bilancio Economico Pluriennale relativi agli anni 2017, 2018 e 2019 non possono che rappresentare la continuità del precedente piano programma. L'azienda dal 2014 ha incrementato il volume dei ricavi di anno in anno; le prospettive future sono dunque di un trend positivo da consolidare con la fidelizzazione della clientela.

L'impegno della nostra Farmacia sarà orientato ancora una volta al consolidamento e allo sviluppo in termini di fatturato e servizi offerti, in termini di economicità, redditività e produttività con una gestione accorta e prudente e, al tempo stesso, a dare sempre più risposte agli accresciuti bisogni di salute e benessere della popolazione per aumentare il consenso tra i cittadini e le motivazioni per farci preferire, così da cercare, con il consenso e i servizi, anche alla luce delle nuove ulteriori prerogative in termini di competenze, prestazioni e servizi, concesse alle farmacie dal Decreto 153 sul riordino del servizio farmaceutico in termini di sussidiarietà al SSN, di recuperare ulteriori quote di mercato.

Obiettivo prioritario della gestione sarà il mantenere gli impegni assunti con l'ente proprietario con la firma del contratto di servizio attraverso il costante impegno e migliorare ulteriormente le attività di ASSP sotto l'aspetto della gestione e dei controlli di gestione, delle strategie e degli investimenti per mantenere gli impegni assunti.

**PREVISIONI E PROPOSTE IN ORDINE ALLA POLITICA DEI PREZZI E DELLE TARIFFE**

L'azienda proseguirà, visti i positivi risultati ottenuti, con la politica di contenimento dei prezzi. Continuerà inoltre la gratuità del servizio CUP e della misurazione della pressione.

**OBIETTIVI**

Anche in presenza di scenari in continua evoluzione, rimane invariata la filosofia che ispira l'azienda nel realizzare i compiti statutari, dalla quale scaturisce la logica che ispira il piano programma, come qui di seguito espresso.

Il piano programma triennale è ispirato a logiche economico-imprenditoriali, secondo i principi di economicità, efficacia ed efficienza di cui al T.U.E.L., seguendo il paradigma:

1. **INDIRIZZI** (Ente Locale, mediante lo Statuto – Consiglio di Amministrazione)
2. **STRATEGIE** (Consiglio di Amministrazione – Direzione Generale)
3. **AZIONI** La Direzione traduce in obiettivi ed in risultati, secondo la filosofia propria di una Direzione per "obiettivi" e per "budget"

Ecco che, allora, il piano programma si pone sempre gli obiettivi di mettere l'Azienda nella condizione di:

- pareggio di bilancio;
- coinvolgimento attivo del personale per il raggiungimento degli obiettivi;
- taglio dei costi, implementazione di nuove strategie;
- mantenimento dell'attuale scontistica del 10% sui farmaci erogabili senza necessità di ricetta;
- predisposizione di nuove campagne promozionali nel corso dell'anno e di nuove iniziative patrocinate dal comune per salvaguardare la salute dei cittadini (eventi che abbiano come scopo la prevenzione);
- sviluppare sinergie sia con l'ente proprietario sia con la A.S.L. di riferimento allo scopo di realizzare economie di scala e sviluppare la capacità di impresa;
- mantenere e sviluppare alcuni servizi alla cittadinanza: mantenimento sportello in convenzione con la A.S.L. per la scelta e revoca del medico, erogazione pin e puk e rilascio consenso, sportello ricarica mensa scolastica; si richiede la disponibilità ad incrementare la tipologia dei servizi, nel caso in cui se ne ravvisasse la possibilità;
- Rispettare gli obblighi e gli adempimenti stabiliti dalla legge a carico delle aziende speciali.

Oltre agli obiettivi specifici sopra riportati si provvederà ad acquisire reports e/o relazioni mensili indispensabili al fine di tenere monitorato l'andamento economico finanziario dell'Azienda.

## **STRATEGIE E STRUMENTI OPERATIVI**

Per realizzare questi obiettivi, compatibilmente con il rispetto degli equilibri economici e finanziari, l'Azienda continuerà e metterà in atto strategie aggiornate ed attualizzate ed esattamente:

### **Maggiore visibilità e comunicazione del punto vendita**

Si continuerà, con un'attenta analisi preliminare dei dati di vendita, a sviluppare una selezione di servizi mirati, studiati per offrire una sempre nuova visibilità al punto di vendita. Gli interventi proposti spaziano dalla programmazione degli acquisti, alla strategia di comunicazione e di vendita, dalla formazione del personale alla creazione di eventuali partnership con le principali aziende del settore farmaceutico, in considerazione dell'ulteriore presumibile sviluppo della vendita dei prodotti da banco presso la Gdo (grande distribuzione organizzata), soprattutto in caso di liberalizzazione delle vendite di settore.

Considerato il ruolo di presidio sanitario riconosciuto all'Azienda Speciale, è importante proseguire nell'organizzare alcune iniziative di carattere informativo/formativo, rivolte alle diverse fasce di età della popolazione, sia autonomamente che in collaborazione con altri Enti e/o associazioni.

### **Maggiori opportunità per il pubblico**

Questa seconda tipologia di servizi prevede, anche a partire dalle possibilità aperte da contatti privilegiati, che ASSP stabilisca con le grandi aziende farmaceutiche ed i medici l'organizzazione di eventi (incontri a tema sanitario con la popolazione, servizi di medicina per diagnostica e di cure di prima istanza) e l'offerta di prodotti a costi promozionali mirati.

### **Un solido riferimento per il territorio**

Continua il servizio di farmacia improntato nella logica di sviluppo ampio e massimo dei servizi previsti dai decreti attuativi della nuova "Farmacia dei Servizi" (Legge n.69/2009).

### **Prenotazione visite ed esami specialistici.**

In farmacia si possono prenotare visite ed esami specialistici per le strutture pubbliche e private convenzionate.  
Le farmacie, diventano in questo modo terminali dei servizi CUP (centro unico di prenotazioni).

### **Servizio di autoanalisi.**

Il servizio è attivo grazie all'utilizzo di attrezzature tecnologicamente avanzate.

### **Programmi di educazione sanitaria e campagne di prevenzione.**

La farmacia aziendale continuerà a partecipare ai programmi di educazione e prevenzione sanitaria per le principali patologie.

Tale ruolo, che conferma l'integrazione della farmacia con la rete del Servizio Sanitario Nazionale, si inserisce nella cultura della cosiddetta pharmaceutical care che tradizionalmente vuole il farmacista di comunità accompagnare la dispensazione del medicinale con i consigli riguardanti il corretto utilizzo, informazioni sulla modalità di somministrazione, le possibili interazioni con altri farmaci e/o alimenti e le controindicazioni.

Questi, in sintesi, i campi di azione in cui la farmacia, trasformata in farmacia di comunità o del territorio, è chiamata a svolgere nell'ambito del Servizio Sanitario Nazionale.

### **Scelta/revoca medico, rilascio PIN/PUK, cambio residenza e rilascio consenso, ricariche buoni pasto.**

Continuano con grande successo i seguenti servizi:

- . cambio o revoca del medico
- . rilascio del PIN/PUK per la Carta Regionale dei Servizi i quali consentono alla cittadinanza di usufruire di questi servizi in ampie fasce orarie e tagliando i tempi di attesa. Questi servizi sono forniti senza alcun incremento di risorse umane all'interno della farmacia, il che comporta uno sforzo notevole di organizzazione per il contenimento dei costi.

Nell'ambito dei servizi resi a favore della città ed in collaborazione con l'Amministrazione Comunale è particolarmente significativo il proseguimento del servizio relativo alle ricariche del credito per l'acquisto dei pasti relativi alla refezione scolastica nel normale orario di apertura. Questa offerta consente ai cittadini di operare in fasce orarie ampie incluso il sabato.

### **Comunicazione e trasparenza**

Rimane attivo il sito internet della [farmaciacomunalediparabiago.it](http://farmaciacomunalediparabiago.it) dove sono consultabili le nostre offerte promozionali sui prodotti, nonché i servizi offerti dalla farmacia, e la nuova pagina Facebook con l'intento di ampliarne la visibilità sfruttando il forte impatto dei social network. L'obiettivo dell'azienda è quello di predisporre tutte le iniziative necessarie per adeguare alla normativa vigente e migliorare la veste grafica ed il contenuto del sito, anche con un aggiornamento costante delle notizie, finalizzato a renderne più facile l'accesso alla cittadinanza.

E' stato istituito il nuovo Organismo Di Vigilanza per l'adozione di un modello di organizzazione, gestione e controllo ex D.Lgs n. 231 del 2001 (Modello 231).

### **RINEGOZIAZIONE DEL CONTRATTO DI LEASING**

Dopo aver ottenuto nel corso del mese di novembre 2016 la moratoria semestrale, il Consiglio di Amministrazione è impegnato nella rinegoziazione del contratto di leasing attualmente in essere. L'obiettivo è quello di allungare la durata residua del contratto di leasing al fine di ridurre sia l'impegno finanziario che quello economico in modo da renderlo economicamente sostenibile e garantire, in misura stabile, il raggiungimento di risultati economici positivi dell'Azienda che evitino ulteriori interventi da parte dell'Ente di Riferimento per il ripianamento delle perdite d'esercizio.

### **TRASFERIMENTO LOCALI DELLA FARMACIA COMUNALE**

E' di prossima attuazione, un progetto che prevede il trasferimento dei locali della Farmacia Comunale, all'interno di un complesso commerciale (di prossima costruzione) il quale apporterà una migliore visibilità, un ulteriore servizio al cittadino e la potenziale riduzione di alcuni costi. Tale progetto, seppur svolto nel migliore dei modi per minimizzarne i costi, rimane sempre un impegno troppo oneroso per essere sostenuto dalle attuali casse dell'azienda, che si trovano già ad ammortizzare i costi di avviamento completo dell'intera unità, sarà quindi oggetto di una prossima e attenta valutazione tra l'ASSP e l'Amministrazione comunale.

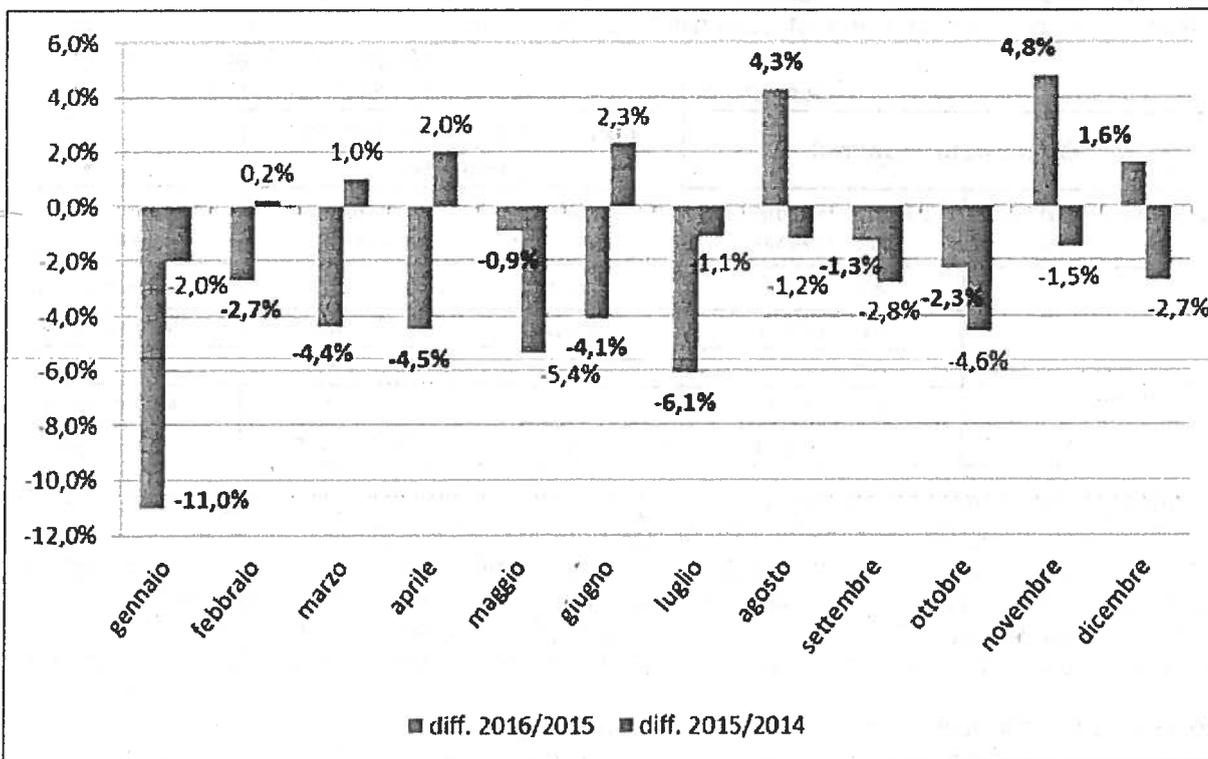
## PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI

L'Azienda prevede di effettuare investimenti nel corso del 2017 per complessivi € 3.000 così composti: quanto a € 1.000 per l'acquisto di macchine d'ufficio elettroniche per la farmacia;  
 □ quanto a € 2.000 per manutenzioni straordinarie presso l'immobile condotto in locazione.  
 Da un punto di vista finanziario l'Azienda finanzia gli investimenti previsti per l'anno 2017 con i mezzi propri così come evidenziato nel prospetto relativo al "fabbisogno annuale di cassa".

## ANALISI DEL SETTORE DI RIFERIMENTO

Per comprendere in quale contesto l'Azienda opera, si ritiene utile riportare una serie di informazioni, fonte federfarma, relativi all'andamento della spesa farmaceutica nell'anno 2016. La spesa farmaceutica convenzionata netta SSN, nel corso del 2016, ha fatto registrare una diminuzione dello 2,4% rispetto all'anno 2015. A tale diminuzione corrisponde un sensibile aumento della spesa per farmaci acquistati dalle ASL e distribuiti dalle farmacie in regime di distribuzione per conto DPC (il cosiddetto "doppio canale"), con un incremento dell'8,3% nel corso del 2016 rispetto all'anno 2015. L'effetto di queste due variabili, la diminuzione della spesa farmaceutica convenzionata netta SSN e l'incremento del sistema del doppio canale (attraverso il quale i farmaci che prima venivano venduti dalle farmacie, ora vengono solo "consegnati" agli utenti per conto dell'ASL con il riconoscimento alle farmacie di un margine molto inferiore a quello in precedente ottenuto con la vendita diretta), ha inciso notevolmente sui ricavi da ricetta che nella nostra Azienda, nel corso del 2016, sono rimasti sostanzialmente stabili a fronte di un incremento della vendita libera.

Grafico n. 1 - Spesa farmaceutica netta SSN: differenziale rispetto a stessi mesi anno precedente



Il calo di spesa e ricette è legato principalmente al crescente ricorso alla distribuzione diretta e alla distribuzione per conto da parte delle ASL, ma anche alla revisione del prontuario, entrata in vigore nel mese di ottobre 2015, e agli interventi volti al contenimento delle prescrizioni promosse dalle ASL nei confronti dei medici.

Nel corso del 2016 è cresciuta, passando dal 13,7% del 2015 al 14,2% del 2016, l'incidenza sulla spesa convenzionata della compartecipazione a carico del cittadino e questo a seguito sia degli interventi regionali sui ticket sia del crescente ricorso dei cittadini ai medicinali di marca

più costosi, con conseguente pagamento della differenza di prezzo rispetto all'equivalente di prezzo più basso.

La riduzione, invece, della spesa convenzionata a carico del SSN è influenzata soprattutto dal calo del costo dei farmaci erogati a carico del SSN. Ciò è dovuto alle continue riduzioni dei prezzi dei medicinali, alla trattenuta dell'1,82% imposta alle farmacia dal 31 luglio 2011 e aumentata al 2,25% da luglio 2012, che si aggiunge alle altre trattenute a carico delle farmacie stesse (in particolare agli sconti per fasce di prezzo), al crescente impatto dei medicinali equivalenti a seguito della progressiva scadenza di importanti brevetti e alle misure applicate a livello regionale. Tra questi ultime, si segnalano l'appesantimento del ticket a carico dei cittadini e la distribuzione diretta di medicinali acquistati dalle ASL (il cosiddetto "doppio canale").

Infatti al calo della spesa convenzionata corrisponde un aumento della spesa sostenuta dalle strutture pubbliche per l'erogazione di medicinali sia in ambito ospedaliero che in distribuzione diretta.

Le farmacie continuano a dare un rilevante contributo al contenimento della spesa, oltre che con la diffusione dei farmaci equivalenti e la fornitura gratuita di tutti i dati sui farmaci SSN, con gli sconti per fasce di prezzo incrementati, dal 31 luglio 2010, con l'ulteriore trattenuta dell'1,82%, introdotta dal decreto legge 78/2010, e aumentata da luglio 2012 al 2,25%, che hanno prodotto nel corso del 2016 un risparmio di circa 500 milioni di euro, ai quali si aggiungono altri 70 milioni di euro derivanti dalla quota dello 0,64% a titolo di pay-back, posto a carico delle farmacie dal 1° marzo 2007 e sempre prorogato. A tali pesanti oneri si è aggiunta, dal 31 luglio 2010, la trattenuta dell'1,82% sulla spesa farmaceutica, aumentata, da luglio 2012, al 2,25%. Tale trattenuta aggiuntiva ha comportato, per le farmacie, un onere quantificabile nel 2016 in oltre 191 milioni di euro. Complessivamente, quindi, il contributo diretto delle farmacie al contenimento della spesa farmaceutica convenzionata nel corso del 2016 è stato di circa 760 milioni di euro contro un dato di circa 770 milioni di euro dell'anno 2015. E' bene ricordare che lo sconto a carico delle farmacie ha un carattere progressivo in quanto aumento all'aumentare del prezzo del farmaco, facendo sì che i margini reali della farmacia siano regressivi rispetto al prezzo.

Grafico n. 2: trattenute a carico delle farmacie (fonte federfarma)

| Fascia di prezzo<br>in euro | farmacie urbane e rurali non<br>sussidiate |                                    | farmacie rurali sussidiate                   |   |
|-----------------------------|--|------------------------------------|--|---|
|                             | fatturato SSN ><br>258.228,45 euro         | fatturato SSN <<br>258.228,45 euro | con fatturato superiore a<br>387.342,67 euro | con fatturato inferiore a<br>387342,67 euro |
| da 0 a 25,82                | 3,75% + 2,25%                              | 1,50%                              | 3,75% + 2,25%                                | 1,50%                                       |
| da 25,83 a 51,65            | 6,00% + 2,25%                              | 2,40%                              | 6,00% + 2,25%                                |   |
| da 51,66 a 103,28           | 9,00% + 2,25%                              | 3,60%                              | 9,00% + 2,25%                                |   |
| da 103,29 a 154,94          | 12,50% + 2,25%                             | 5,00%                              | 12,50% + 2,25%                               |   |
| oltre 154,94                | 19,00% + 2,25%                             | 7,60%                              | 19,00% + 2,25%                               |   |

Il perseguire delle azioni predisposte dal SSN per il contenimento della spesa sanitaria in convenzione, attuate dalla Regione Lombardia ma in particolare dall'AIFA, ha modificato il sistema di distribuzione classificando la dispensazione del farmaco sempre più come un servizio da dover offrire alla collettività piuttosto che come fonte di reddito per la farmacia. Se tali azioni consentono di perseguire l'obiettivo della riduzione di spesa, sia per la spesa pubblica che per il singolo cittadino, per le farmacie si concretizza in una riduzione significativa del fatturato.

In questo scenario è evidente che gli anni a venire vedranno ulteriormente crescere la competizione anche nel nostro settore (la possibilità di apertura di nuove farmacie non è da escludere alla luce anche delle decisioni del governo di aumentare il numero delle farmacie in Italia), e di conseguenza la continuità del lavoro di una Farmacia potrà essere ottenuta solo a condizione di:

- essere in grado di garantire un livello di servizio che attragga e mantenga la clientela ("eccellenza nei servizi e nel rapporto con il cliente");
- generare un livello di reddito adeguato per finanziare nuove azioni che richiedono investimenti e disponibilità di risorse economiche.

Non va anche trascurato che la dimensione delle Farmacie giocherà in futuro un ruolo sempre più importante sia in termini di capacità di approvvigionarsi alle migliori condizioni possibili sia in termini di elaborazione di proposte di servizi e prodotti alla clientela in grado di generare una attrattività dell'offerta che crei vantaggio competitivo rispetto ai concorrenti.

Non a caso, anche nel nostro settore, sono già entrati gruppi internazionali che dopo aver acquisito farmacie esistenti (anche comunali), le inseriscono nel loro network commerciale generando positivi ritorni alla gestione con un'offerta ben costruita e comunicata di prodotti e servizi in grado di soddisfare le esigenze di diverso tipo. E' evidentemente irrealistico, in questo contesto, pensare che nel prossimo anno e negli anni immediatamente successivi, si possa incrementare in maniera significativa la vendita di farmaci senza prescrizione e di prodotti non farmaceutici. E' invece possibile aspettarsi una crescita contenuta ma costante dell'attività dell'Azienda da realizzare attraverso un servizio sempre più capillare alla popolazione e cercando di ottenere da questo servizio anche un possibile maggior afflusso di clientela nel negozio per altri farmaci e per prodotti non farmaceutici.

## **CONCLUSIONI**

Il bilancio di previsione dell'Azienda, che ha natura commerciale e carattere economico, condivide con il bilancio di previsione dell'Ente locale solo il nome: sono infatti due documenti del tutto differenti per i presupposti iniziali e per le finalità attuative.

L'ente locale, infatti, viene finanziato, e a sua volta finanzia, i suoi servizi e le varie iniziative socio-politiche che pone in essere nel territorio. Ciò viene attuato contabilmente per mezzo del bilancio di previsione, che disciplina i vari flussi finanziari stanziati a sostegno dell'attività, in modo tale che in uscita non si superino i finanziamenti disposti in entrata. Pertanto per l'Ente locale la realizzazione delle entrate costituisce il presupposto fondamentale per tutta la sua gestione caratteristica: il mancato raggiungimento delle entrate può porre in discussione le spese previste e richiedere sistematici aggiustamenti al documento programmatico per conseguire gli equilibri di bilancio.

L'Azienda speciale, invece, sebbene sia un ente strumentale all'Ente di riferimento, ha una propria personalità giuridica e patrimoniale e redige il bilancio di previsione non con le finalità tipiche dell'Ente locale ma bensì come strumento "budgetario", le cui previsioni non sono vincolanti per la gestione ma poste invece in essere con altre e ben diverse finalità.

E' solo in tale ottica che questo bilancio va valutato: il bilancio revisionale indica i budgets economici generali aziendali, tali budgets generali d'esercizio si sviluppano a loro volta in una serie di specifici budgets parziali in sui si classificano le operazioni dell'impresa secondo la loro natura ed il loro oggetto.

In questa ottica il consiglio di amministrazione dell'Azienda Farmacia Servizi Parabiago ha redatto e deliberato, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 87 del decreto legislativo 18 agosto 2002 num. 267, il presente documento di programmazione economico-finanziario.

Si chiede che il Consiglio Comunale del Comune di Parabiago, Ente pubblico di riferimento, nel rispetto del combinato disposto di cui agli articoli 39 e 40 del D.P.R. 4 ottobre 1986 num. 902, dell'articolo 42, secondo comma, lettera a) (ove applicabile) e dell'articolo 114, ottavo comma del D.Lgs. 267/2000, voglia provvedere all'approvazione del documento programmatico.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

## BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE

|   | CONSUNTIVO<br>2016 | CONSUNTIVO<br>2016 | PREVENTIVO<br>ECONOMICO 2016 | PREVENTIVO<br>ECONOMICO 2017 |
|---|--------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>               |                    |                    |                              |                              |
| <b>1) RICAVI:</b>                               |                    |                    |                              |                              |
| a) delle vendite e delle prestazioni:           |                    |                    |                              |                              |
| merci c/venditeventilazione                     | 885.354,00         | 888.452,00         | 1.000.000,00                 | 900.000,00                   |
| vendite   | 27.284,00          | 21.220,00          | 30.000,00                    | 22.000,00                    |
| altri proventi                                  | 0,00               | 0,00               | 0,00                         | 0,00                         |
| sconti e abbuoni                                | -1,00              | 0,00               | 0,00                         | 0,00                         |
| b) da copertura di costi sociali                | 0,00               | 0,00               | 0,00                         | 0,00                         |
| <b>VENDITE</b>                                  | <b>892.637,00</b>  | <b>909.672,00</b>  | <b>1.030.000,00</b>          | <b>922.000,00</b>            |
| <b>5) ALTRI RICAVI E PROVENTI:</b>              |                    |                    |                              |                              |
| premi sugli acquisti                            | 1.555,00           | 0,00               | 0,00                         | 0,00                         |
| proventi diversi                                | 1.068,00           | 2.544,00           | 0,00                         | 2.500,00                     |
| rimborso spese banca / gestione servizi incassi | 3.600,00           | 2.800,00           | 3.600,00                     | 2.800,00                     |
| proventi promozioni allestimenti                | 850,00             | 750,00             | 0,00                         | 750,00                       |
| altri ricavi e proventi                         | 0,00               | 1,00               | 0,00                         | 0,00                         |
| <b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>                  | <b>7.073,00</b>    | <b>6.095,00</b>    | <b>3.600,00</b>              | <b>6.050,00</b>              |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>           | <b>899.710,00</b>  | <b>915.767,00</b>  | <b>1.033.600,00</b>          | <b>928.050,00</b>            |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                |                    |                    |                              |                              |
| <b>6) MERCI C/ACQUISTI:</b>                     |                    |                    |                              |                              |
| merci c/acquisti                                | 626.043,00         | 632.715,00         | 693.000,00                   | 639.500,00                   |
| materiali di consumo                            | 127,00             | 464,00             | 0,00                         | 500,00                       |
| sconti a abbuoni                                | -2,00              | -73,00             | 0,00                         | 0,00                         |
| <b>MERCI C/ACQUISTI</b>                         | <b>626.168,00</b>  | <b>633.106,00</b>  | <b>693.000,00</b>            | <b>640.000,00</b>            |
| <b>7) PER SERVIZI:</b>                          |                    |                    |                              |                              |
| spese bancarie                                  | 1.376,00           | 1.407,00           | 1.000,00                     | 1.500,00                     |
| assicurazioni                                   | 2.101,00           | 2.435,00           | 2.000,00                     | 2.500,00                     |
| energia elettrica                               | 5.576,00           | 7.266,00           | 5.000,00                     | 7.500,00                     |
| pulizie e relativi materiali                    | 5.746,00           | 5.583,00           | 5.000,00                     | 5.750,00                     |
| servizio di vigilanza                           | 560,00             | 560,00             | 500,00                       | 560,00                       |
| postali   | 0,00               | 2,00               | 0,00                         | 2,00                         |
| telefono  | 2.164,00           | 2.421,00           | 1.500,00                     | 2.500,00                     |
| telefono cellulare                              | 684,00             | 670,00             | 500,00                       | 750,00                       |
| pubblicità                                      | 5.173,00           | 1.401,00           | 500,00                       | 1.400,00                     |
| manutenzione macchine ufficio                   | 465,00             | 0,00               | 0,00                         | 0,00                         |
| manutenzione e assistenza software              | 251,00             | 456,00             | 0,00                         | 500,00                       |
| manutenzione attrezzature                       | 205,00             | 80,00              | 0,00                         | 100,00                       |
| manutenzione impianti                           | 473,00             | 1.674,00           | 0,00                         | 1.000,00                     |
| servizi di terzi                                | 2.006,00           | 1.966,00           | 500,00                       | 1.650,00                     |
| assistenza software-hardware-robot              | 11.004,00          | 11.136,00          | 9.000,00                     | 11.400,00                    |
| manutenzioni in abbonamento                     | 843,00             | 432,00             | 0,00                         | 500,00                       |
| manutenzione su beni di terzi                   | 0,00               | 150,00             | 0,00                         | 150,00                       |
| spese gestione sicurezza                        | 552,00             | 132,00             | 0,00                         | 150,00                       |
| consulenze legali e notarili                    | 0,00               | 897,00             | 0,00                         | 500,00                       |
| consulenza amministrativa                       | 8.369,00           | 9.006,00           | 8.000,00                     | 7.488,00                     |
| consiglio di amministrazione                    | 603,00             | 456,00             | 0,00                         | 500,00                       |
| organismo di vigilanza                          | 0,00               | 3.840,00           | 0,00                         | 2.600,00                     |
| consulenza paghe                                | 1.752,00           | 2.043,00           | 1.500,00                     | 2.000,00                     |
| <b>COSTI PER SERVIZI</b>                        | <b>49.905,00</b>   | <b>54.022,00</b>   | <b>35.000,00</b>             | <b>51.000,00</b>             |
| <b>8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI:</b>       |                    |                    |                              |                              |
| affitto e spese accessorie                      | 29.970,00          | 30.470,00          | 31.000,00                    | 24.000,00                    |
| leasing   | 68.706,00          | 56.713,00          | 66.000,00                    | 49.220,00                    |
| <b>COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>  | <b>98.676,00</b>   | <b>87.183,00</b>   | <b>97.000,00</b>             | <b>73.220,00</b>             |
| <b>9) PER IL PERSONALE:</b>                     |                    |                    |                              |                              |
| salari e stipendi                               | 109.713,00         | 114.595,00         | 119.000,00                   | 111.407,00                   |
| voucher inps                                    | 0,00               | 2.332,00           | 0,00                         | 0,00                         |
| oneri contributivi inps                         | 36.809,00          | 37.527,00          | 38.000,00                    | 35.898,00                    |
| contributi inail                                | 1.159,00           | 975,00             | 1.000,00                     | 1.074,00                     |
| accantonamento indennità anzianità              | 8.321,00           | 8.752,00           | 9.000,00                     | 8.621,00                     |
| altri costi per il personale                    | 0,00               | 0,00               | 0,00                         | 0,00                         |
| <b>COSTI PER IL PERSONALE</b>                   | <b>156.002,00</b>  | <b>164.181,00</b>  | <b>167.000,00</b>            | <b>157.000,00</b>            |
| <b>10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:</b>         |                    |                    |                              |                              |
| amm.to programmi                                | 917,00             | 397,00             | 300,00                       | 6,00                         |
| amm.to spese costituzione società               | 3.012,00           | 3.012,00           | 3.000,00                     | 0,00                         |
| amm.to spese da ammortizzare                    | 1.696,00           | 1.696,00           | 1.700,00                     | 1.696,00                     |
| amm.to lavori immobile in affitto               | 3.027,00           | 3.028,00           | 3.000,00                     | 3.028,00                     |
| <b>AMM.TO IMM. IMMATERIALI</b>                  | <b>8.652,00</b>    | <b>8.133,00</b>    | <b>8.000,00</b>              | <b>4.730,00</b>              |
| amm.to mobili e arredi                          | 916,00             | 1.242,00           | 916,00                       | 1.422,00                     |
| amm.to macchine ufficio elettroniche            | 1.976,00           | 2.124,00           | 1.928,00                     | 1.800,00                     |
| amm.to attrezzature                             | 1.159,00           | 1.159,00           | 1.159,00                     | 1.159,00                     |
| amm.to impianto d'allarme                       | 699,00             | 699,00             | 699,00                       | 699,00                       |
| amm.to impianti                                 | 798,00             | 798,00             | 798,00                       | 798,00                       |
| amm.to insegne                                  | 700,00             | 700,00             | 700,00                       | 558,00                       |
| amm.to beni inferiori a euro 516,46             | 265,00             | 0,00               | 0,00                         | 0,00                         |
| <b>AMM.TO IMM. MATERIALI</b>                    | <b>6.515,00</b>    | <b>6.722,00</b>    | <b>6.200,00</b>              | <b>6.436,00</b>              |
| svalutazione crediti                            | 0,00               | 0,00               | 0,00                         | 0,00                         |
| <b>SVALUTAZIONI</b>                             | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  |
| <b>9) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE:</b>           |                    |                    |                              |                              |
| rimanenze finali di merci                       | -134.160,00        | -135.401,00        | 0,00                         | -135.401,00                  |
| esistenze iniziali di merci                     | 125.773,00         | 134.160,00         | 0,00                         | 135.401,00                   |
| <b>VARIAZIONE DELLE RIMANENZE</b>               | <b>-8.387,00</b>   | <b>-1.241,00</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  |
| <b>12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI:</b>           |                    |                    |                              |                              |
| accantonamento fondo svalutazione magazzino     | 0,00               | 0,00               | 0,00                         | 0,00                         |
| <b>SVALUTAZIONI</b>                             | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  |
| <b>14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE:</b>           |                    |                    |                              |                              |

A.S.S.P. AZIENDA SPECIALE SERVIZI PARABIAGO - BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2017

|  |                   |                   |                     |                   |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| cancelleria e toner  | 605,00            | 584,00            | 500,00              | 500,00            |
| valori bollati   | 4,00              | 40,00             | 50,00               | 50,00             |
| spese diverse  | 393,00            | 119,00            | 100,00              | 100,00            |
| imposte deducibili   | 2.585,00          | 3.030,00          | 3.000,00            | 2.500,00          |
| imposte indeducibili   | 1,00              | 5,00              | 0,00                | 0,00              |
| irattenute enpaf - oneri convenzionali - assofarm                    | 4.485,00          | 4.087,00          | 4.000,00            | 4.000,00          |
| abbonamenti  | 24,00             | 7,00              | 0,00                | 0,00              |
| associazioni   | 3.332,00          | 2.130,00          | 2.500,00            | 2.500,00          |
| attrezzatura minuta  | 99,00             | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| commissioni carte di credito   | 2.858,00          | 3.234,00          | 3.300,00            | 3.300,00          |
| spese registrazione contratti  | 305,00            | 305,00            | 305,00              | 305,00            |
| spese condominiali   | 1.166,00          | 1.052,00          | 1.000,00            | 1.100,00          |
| spese amministrative   | 122,00            | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| smaltimento rifiuti  | 600,00            | 487,00            | 500,00              | 500,00            |
| erogazioni liberali  | 100,00            | 150,00            | 0,00                | 0,00              |
| altri oneri diversi di gestione                                      |                   |                   | 745,00              | 145,00            |
| <b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>                                     | <b>18.457,00</b>  | <b>15.190,00</b>  | <b>18.000,00</b>    | <b>15.000,00</b>  |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                 | <b>853.988,00</b> | <b>967.298,00</b> | <b>1.022.200,00</b> | <b>947.388,00</b> |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>        | <b>-54.278,00</b> | <b>-51.529,00</b> | <b>11.400,00</b>    | <b>-19.336,00</b> |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                                |                   |                   |                     |                   |
| <b>16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI:</b>                                |                   |                   |                     |                   |
| interessi attivi di conto corrente bancario                          | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| arrotondamenti attivi  | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| <b>PROVENTI FINANZIARI</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |
| <b>17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI:</b>                       |                   |                   |                     |                   |
| interessi passivi di conto corrente bancario                         | 4.941,00          | 2.410,00          | 2.500,00            | 2.500,00          |
| interessi passivi diversi  | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| arrotondamento passivi   | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| <b>ONERI FINANZIARI</b>  | <b>4.941,00</b>   | <b>2.410,00</b>   | <b>2.500,00</b>     | <b>2.500,00</b>   |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                            | <b>-4.941,00</b>  | <b>-2.410,00</b>  | <b>-2.500,00</b>    | <b>-2.500,00</b>  |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>              |                   |                   |                     |                   |
| 18) RIVALUTAZIONI  | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| 19) SVALUTAZIONI   | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE DELLE RETTIFICHE</b>                                       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |
| <b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>                              |                   |                   |                     |                   |
| <b>20) PROVENTI STRAORDINARI:</b>                                    |                   |                   |                     |                   |
| plusvalenze per alienazione beni                                     | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| sopravvenienze attive  | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| differenze da arrotondamento   | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| <b>PROVENTI STRAORDINARI</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |
| <b>21) ONERI STRAORDINARI:</b>                                       |                   |                   |                     |                   |
| sopravvenienze passive (rettif. fornitori, ricette smarrite, inpdap) | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| imposte anni precedenti  | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| differenze da arrotondamento   | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| <b>ONERI STRAORDINARI</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |
| <b>TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI</b>                          | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                                 | <b>-59.219,00</b> | <b>-53.939,00</b> | <b>8.900,00</b>     | <b>-21.836,00</b> |
| <b>22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO:</b>                       |                   |                   |                     |                   |
| accantonamento IRAP  | 0,00              | 0,00              | 500,00              | 0,00              |
| accantonamento IRES  | 0,00              | 0,00              | 4.000,00            | 0,00              |
| imposte anticipate IRES anno precedente                              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | -17.829,20        |
| imposte anticipate IRES  | -82.571,00        | 13.583,00         | 0,00                | -4.208,80         |
| <b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>                            | <b>-82.571,00</b> | <b>13.583,00</b>  | <b>4.500,00</b>     | <b>-21.836,00</b> |
| <b>UTILE DELL'ESERCIZIO</b>  | <b>3.352,00</b>   | <b>-87.522,00</b> | <b>4.400,00</b>     | <b>0,00</b>       |
| <b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>                                       |                   |                   |                     |                   |
| + RICAVI PER VENDITE   | 892.837,00        | 909.872,00        | 1.030.000,00        | 922.000,00        |
| - COSTO DEL VENDUTO  | -817.781,00       | -831.865,00       | -893.000,00         | -840.000,00       |
| acquisto merci   |                   |                   |                     |                   |
| +/- variazione magazzino   |                   |                   |                     |                   |
| svalutazione magazzino / materiale invendibile                       | 274.856,00        | 277.807,00        | 337.000,00          | 282.000,00        |
| <b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>                                       | <b>30,78%</b>     | <b>30,54%</b>     | <b>32,72%</b>       | <b>30,59%</b>     |