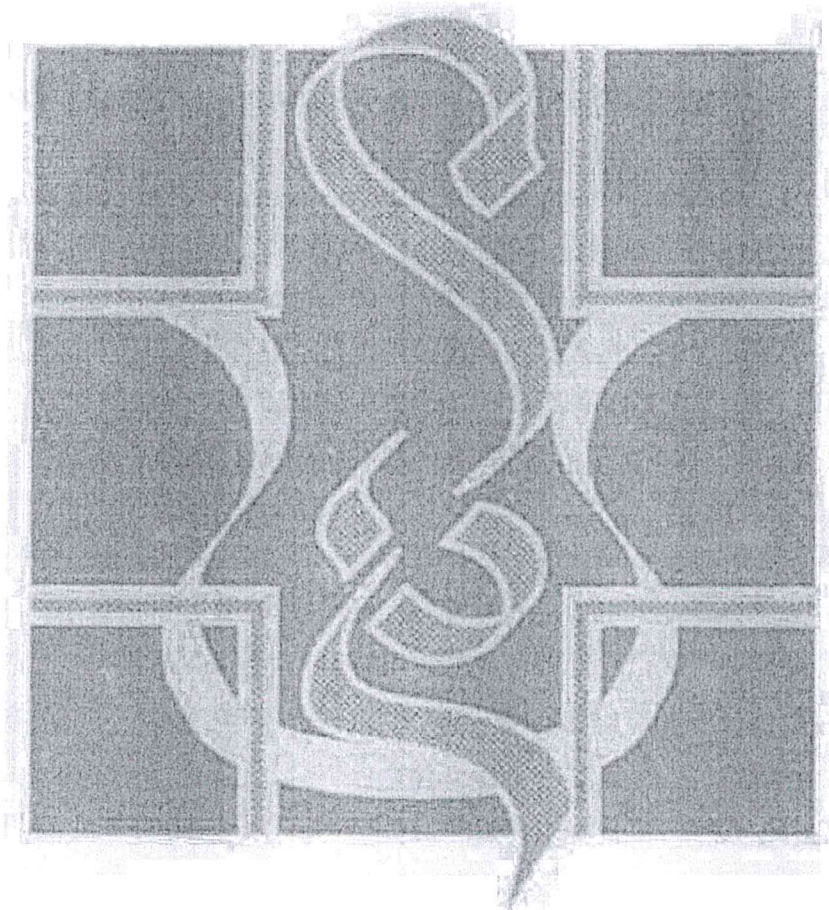


***AZIENDA SPECIALE
MULTISERVIZI SENAGO***



**DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE
ECONOMICO – FINANZIARIA**

**BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2020/2022
BUDGET ECONOMICO PREVENTIVO 2020**

C. Rossi

SOMMARIO

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	3
REVISORE UNICO DEI CONTI	3
BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE DEL TRIENNIO 2020/2022	
PREMESSE	4
PRINCIPI DI REDAZIONE DEL DOCUMENTO	4
SCHEMA DI REDAZIONE DEL BILANCIO.....	4
PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI DEL TRIENNIO	5
INVESTIMENTO TERZA SEDE FARMACEUTICA.....	5
SERVIZIO FARMACIE COMUNALI.....	6
SERVIZIO RISTORAZIONE SCOLASTICA.....	6
SERVIZI CIMITERIALI.....	6
SERVIZI CASA DELLA SALUTE.....	7
MODALITA' DI FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTO.....	7
CONTO ECONOMICO PLURIENNALE DEL SERVIZIO FARMACIE.....	8
CONTO ECONOMICO PLURIENNALE REFEZIONE SCOLASTICA.....	9
CONTO ECONOMICO PLURIENNALE DEL SERVIZIO ILLUMINAZIONE VOTIVA	10
CONTO ECONOMICO CASA DELLA SALUTE	11
CONTO ECONOMICO PLURIENNALE AGGREGATO	12
BUDGET ECONOMICO PREVENTIVO DELL'ESERCIZIO 2020	
PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI DELL'ESERCIZIO 2020.....	13
SERVIZIO FARMACIE COMUNALI.....	13
SERVIZIO RISTORAZIONE SCOLASTICA.....	13
SERVIZI CIMITERIALI.....	14
SERVIZI CASA DELLA SALUTE.....	14
MODALITA' DI FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA DI INVESTIMENTO ESERCIZIO 2020.....	14
CONTO ECONOMICO AGGREGATO AL 31/12/2019 E DATI ECONOMICI DISPONIBILI IN ORDINE ALLA GESTIONE DELL'ANNO CORRENTE.....	15
TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE DIPENDENTE.....	16
CONTI ECONOMICI DELL'ESERCIZIO 2020.....	17
CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO FARMACIE.....	17
CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA.....	18
CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO ILLUMINAZIONE VOTIVA	19
CONTO ECONOMICO CASA DELLA SALUTE	20
CONTO ECONOMICO AGGREGATO.....	21
RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLE VARIAZIONI DELLE SINGOLE VOCI DI COSTO E DI RICAVO.....	22
CONCLUSIONI.....	26

G. G. G.

ORGANI SOCIALI DELL'ESERCIZIO 2020

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Avv. Giuseppina Davola

Presidente

Rag. Giuseppe Novelli

Vice

Dott. Stefano Li Manni

Presidente

Avv. Rosalia Brasacchio

Consigliere

Consigliere

REVISORE UNICO DEI CONTI

Rag. Walter Flavio Camillo

Revisore

Unico

C. Ghisla

IL BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE DEL TRIENNIO 2020/2022

Redatto ai sensi dell'art. 33 dello Statuto dell'Azienda Speciale

Premesse

L'Azienda Speciale Multiservizi Senago di proprietà del Comune al 100% è definita "Ente strumentale dell'Ente Locale dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e di proprio statuto, approvato dal Consiglio Comunale o Provinciale".

La strumentalità sta a significare che l'Ente Locale, attraverso l'Azienda, realizza una forma diretta di gestione del servizio Pubblico al quale spetta la determinazione degli obiettivi e della vigilanza per il proseguimento ed il raggiungimento degli stessi.

Alla Multiservizi è stata affidata la gestione delle Farmacie, del servizio di Refezione scolastica, del servizio d'Illuminazione votiva e della Casa Salute.

Con i precedenti indirizzi, in esito alla conclusione dell'iter relativo al mancato project financing del cimitero, il Consiglio Comunale ha dato mandato all'Azienda Speciale di proseguire nell'efficiente gestione del servizio di illuminazione votiva e di continuare a contabilizzare tra le entrate del proprio bilancio i proventi derivanti dal servizio in questione.

Nel confermare la necessità della prosecuzione del servizio, si rinnova il mandato di verificare l'impianto di illuminazione votiva del cimitero e di valutare nuovi strumenti che permettano il superamento dei problemi legati agli impianti ormai obsoleti.

Le Farmacie presentano un margine positivo, mentre il servizio di ristorazione scolastica, come prevedibile, determina una perdita economica consistente, dovuta all'esistenza di riduzioni tariffarie delle quali si avvalgono, sempre più spesso, i residenti aventi redditi ISEE inferiori ad Euro 25.000,00, che non consentono la piena copertura dell'effettivo costo del pasto che l'Azienda corrisponde all'Appaltatore, ed alle quali l'Ente Locale supplisce mediante contributo in conto esercizio.

La necessità di predisporre un bilancio previsionale permette all'Ente Locale l'accantonamento della stima dell'impegno economico da fronteggiare.

Principi di redazione del documento

Le Aziende Speciali degli Enti Locali operano secondo i dettami della trasparenza e pluralità dei bilanci come ribadito nel tempo dal D.P.R. 902 del 4 ottobre 1986 - "Regolamento generale di amministrazione e contabilità delle aziende speciali" - dalla legge 142/1990 - capo VI°, dagli statuti speciali delle aziende e - in ultimo - da autorevole dottrina in tema di applicazione del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 (testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali).

Schema di redazione del bilancio

Lo schema di redazione del bilancio economico di previsione pluriennale è conforme al decreto del Ministero del Tesoro 26 aprile 1995 (pubblicato nella G.U. n. 157 del 7 luglio 1995) di recepimento del decreto legislativo 9 aprile 1991 n. 127 ed agli articoli 2423 e segg. del Codice Civile.

C. Senago

Azienda Speciale Multiservizi Senago

Nell'esposizione tabellare le informazioni numeriche sono state indicate, per chiarezza espositiva, seguendo l'ordine con cui le relative voci sono indicate dal Codice Civile, richiamato dal citato D.M.T.

Il conto economico dello schema di redazione richiamato, in forma scalare per risultati intermedi, prevede cinque precise aree di gestione, che si caratterizzano come segue:

aree del conto economico		aree di gestione	
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	Contiene i ricavi della	gestione caratteristica
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	Contiene i costi della	
	Differenza tra valore e costi della produzione	(A - B)	risultato della gestione caratteristica
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		gestione finanziaria
D	RETTIFICHE DI VALORE		rettifiche finanziarie
22	Imposte sul reddito dell'esercizio		gestione tributaria

PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI DEL TRIENNIO

(articolo 33, comma 5, lettera a), dello statuto dell'azienda speciale)

INVESTIMENTO TERZA SEDE FARMACEUTICA

Con delibera Comunale n. 8 del 30/03/2016 il Consiglio Comunale invitava l'Azienda Speciale Multiservizi Senago a valutare la sostenibilità finanziaria dell'investimento connesso all'apertura della terza farmacia comunale. L'Azienda Speciale Multiservizi Senago, dopo attenta ricognizione, si è espressa, all'interno del bilancio pluriennale 2016/2018, circa la non fattibilità, sul piano economico-finanziario, dell'investimento connesso all'apertura della terza farmacia comunale.

Il Consiglio Comunale invita l'attuale C.d.A. a rivalutare la possibilità dell'apertura della terza farmacia in un'ottica pluriennale alla luce della situazione economico-patrimoniale dell'Ente e della sua potenziale evoluzione.

Il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda conferma che stante le attuali condizioni economiche ed organizzative, in particolare mancando ad oggi anche la figura del Direttore Generale, non risulta ancora fattibile l'apertura di una terza farmacia comunale per il triennio 2020-2022.

Azienda Speciale Multiservizi Senago

PROGETTI DI INVESTIMENTO	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
- non si prevedono investimenti per l'allestimento della terza sede farmaceutica			
Totale degli investimenti			

SERVIZIO FARMACIE COMUNALI

PROGETTI DI INVESTIMENTO	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
Arredamento ed attrezzature	13.563	5.000	5.000
Attrezzature informatiche	5.110	1.500	1.500
Implementazione software	8.000		
Totale degli investimenti	26.673	6.500	6.500

SERVIZIO RISTORAZIONE SCOLASTICA

PROGETTI DI INVESTIMENTO	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
Costi consulenza nuovo bando di gara per affidamento ristorazione	32.825		
Aggiornamento software	2.700		
Attrezzature informatiche	825	500	500
Totale degli investimenti	36.350	500	500

SERVIZI CIMITERIALI

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 100 del 28/06/2016, formalmente rettificata e confermata con deliberazione di Giunta Comunale n. 104 del 04/07/2016, è stata approvata la proposta di *project financing* per l'affidamento in concessione della gestione del cimitero comunale. In tale affidamento è previsto il trasferimento, in capo al concessionario, delle entrate derivanti dai proventi dell'illuminazione votiva, con la revoca del relativo contratto di servizio sottoscritto con l'Azienda Speciale Multiservizi, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 88 del 19/12/2007.

Con propria nota in data 14/08/2017, tuttavia, l'ATS ha evidenziato un parere negativo relativamente all'affidamento in concessione della gestione del cimitero comunale mediante *project financing*, il che pregiudica la conclusione del relativo iter, con conseguente necessità di non revocare il contratto di servizio sottoscritto con l'Azienda Speciale Multiservizi per la gestione dell'illuminazione votiva, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 88 del 19/12/2007.

Il Consiglio Comunale, pertanto, da mandato all'Azienda Speciale di proseguire nella efficiente gestione del servizio e di continuare a contabilizzare, tra le entrate del proprio bilancio, proventi derivanti dal servizio suddetto.

Nell'ambito della gestione del servizio di illuminazione votiva, il Consiglio Comunale rinnova il mandato all'Azienda di verificare l'impianto di illuminazione votiva del cimitero e

Azienda Speciale Multiservizi Senago

di valutare nuovi strumenti che permettano il superamento dei problemi legati agli impianti ormai obsoleti.

PROGETTI DI INVESTIMENTO	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
Costi consulenza bando di gara per sistemazione impianto elettrico	5.000		
Manutenzione straordinaria impianto elettrico		20.000	20.000
Totale degli investimenti	5.000	20.000	20.000

SERVIZI CASA DELLA SALUTE

PROGETTI DI INVESTIMENTO	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
Manutenzione straordinaria immobile	1.500	1.500	1.500
Manutenzione straordinaria impianto di condizionamento e corpi illuminanti		3.500	2.000
Totale degli investimenti	1.500	5.000	3.500

Modalità di finanziamento del programma di investimento

Per il finanziamento del programma degli investimenti L'Azienda provvederà:

- con mezzi propri.

Saldi iscritti nel patrimonio netto del bilancio alla data del 31 dicembre 2019:

IV) Fondo riserve (generico)	62.622
VI) Fondo finanziamento e sviluppo investimenti	373.311
Totale patrimonio netto	435.933

C. Galli

Azienda Speciale Multiservizi Senago**CONTI ECONOMICI PLURIENNALI 2020-2022****SERVIZIO FARMACIE**

Voci di ricavo / costo	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.802.769	1.856.852	1.893.989
variazioni rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
variazione lavori in corso su ordinazione			
incrementi di immob. per lavori interni			
ricavi e proventi diversi	18.000	19.000	19.000
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.820.769	1.875.852	1.912.989
acquisto merci e materiale di consumo	1.208.900	1.245.167	1.270.070
Costo dei servizi	166.673	167.000	170.000
per godimento beni di terzi	34.464	35.000	36.000
Costo per il personale	310.718	321.485	327.785
<i>a) salari e stipendi</i>	224.869	230.000	234.000
<i>b) oneri sociali</i>	67.025	72.285	73.785
<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	18.825	19.200	20.000
ammortamenti e svalutazioni	4.000	6.000	7.000
variazione delle rimanenze	(8.000)	(8.500)	(9.000)
accantonamento per rischi			
altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	38.000	38.000	42.000
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.754.755	1.804.152	1.843.855
differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	66.014	71.700	69.134
proventi da partecipazioni			
altri proventi finanziari			
interessi ed altri oneri finanziari	496	500	500
utili e perdite su cambi			
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-496	-500	-500
Rivalutazioni			
Svalutazioni			
RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIA			
Risultato prima delle imposte	65.518	71.200	68.634
imposte sul reddito dell'esercizio	12.169		398
UTILE DELL'ESERCIZIO	53.349	71.200	68.235

Cybele

Azienda Speciale Multiservizi Senago**REFEZIONE SCOLASTICA**

	Voci di ricavo / costo	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
1	ricavi delle vendite e delle prestazioni	534.043	942.000	942.000
2	variazioni rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3	variazione lavori in corso su ordinazione			
4	incrementi di immob. per lavori interni			
5	ricavi e proventi diversi	120.499	125.000	125.000
	di cui contributi in conto esercizio	100.000	100.000	100.000
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	654.542	1.067.000	1.067.000
6	acquisto merci e materiale di consumo	2.345	4.500	4.500
7	Costo dei servizi	636.574	1.087.750	1.087.750
8	per godimento beni di terzi	6.204	5.200	5.200
9	Costo per il personale	31.303	31.500	31.500
	<i>a) salari e stipendi</i>	22.145	22.000	22.000
	<i>b) oneri sociali</i>	7.308	7.500	7.500
	<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	1.850	2.000	2.000
10	ammortamenti e svalutazioni	16.221	28.460	28.460
11	variazione delle rimanenze			
12	accantonamento per rischi			
13	altri accantonamenti			
14	Oneri diversi di gestione	278	500	500
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	692.924	1.157.910	1.157.910
	differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-38.382	-90.910	-90.910
15	proventi da partecipazioni			
16	altri proventi finanziari			
17	interessi ed altri oneri finanziari			
18	utili e perdite su cambi			
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
18	Rivalutazioni			
19	Svalutazioni			
D	RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIA			
	Risultato prima delle imposte	-38.382	-90.910	-90.910
22	imposte sul reddito dell'esercizio			
	UTILE DELL'ESERCIZIO	-38.382	-90.910	-90.910

Azienda Speciale Multiservizi Senago**SERVIZIO ILLUMINAZIONE VOTIVA**

	Voci di ricavo / costo	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
1	ricavi delle vendite e delle prestazioni	62.000	62.000	80.000
2	variazioni rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3	variazione lavori in corso su ordinazione			
4	incrementi di immob. per lavori interni			
5	ricavi e proventi diversi			
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	62.000	62.000	80.000
6	acquisto merci e materiale di consumo	1.316	1.300	1.862
7	Costo dei servizi	19.192	19.000	24.516
8	per godimento beni di terzi			
9	Costo per il personale	17.241	17.241	19.045
	<i>a) salari e stipendi</i>	11.979	11.979	13.420
	<i>b) oneri sociali</i>	3.936	3.936	4.486
	<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	1.326	1.326	1.139
10	ammortamenti e svalutazioni	135	135	2.135
11	variazione delle rimanenze			
12	accantonamento per rischi			
13	altri accantonamenti			
14	Oneri diversi di gestione	180	180	200
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	38.064	37.856	47.758
	differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	23.936	24.144	32.242
15	proventi da partecipazioni			
16	altri proventi finanziari			
17	interessi ed altri oneri finanziari			
18	utili e perdite su cambi			
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
18	Rivalutazioni			
19	Svalutazioni			
D	RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIA			
	Risultato prima delle imposte	23.936	24.144	32.242
22	imposte sul reddito dell'esercizio			
	UTILE DELL'ESERCIZIO	23.936	24.144	32.242

Azienda Speciale Multiservizi Senago**CASA DELLA SALUTE**

	Voci di ricavo / costo	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
1	ricavi delle vendite e delle prestazioni	42.410	42.410	42.410
2	variazioni rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3	variazione lavori in corso su ordinazione			
4	incrementi di immob. per lavori interni			
5	ricavi e proventi diversi	1.628		
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	44.038	42.410	42.410
6	acquisto merci e materiale di consumo			
7	Costo dei servizi	100	100	100
8	per godimento beni di terzi			
9	Costo per il personale			
	<i>a) salari e stipendi</i>			
	<i>b) oneri sociali</i>			
	<i>c) trattamento di fine rapporto</i>			
10	ammortamenti e svalutazioni	38.885	38.938	38.938
11	variazione delle rimanenze			
12	accantonamento per rischi			
13	altri accantonamenti			
14	Oneri diversi di gestione	7.910	7.910	7.910
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	46.895	46.948	46.948
	differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-2.857	-4.537	-4.537
15	proventi da partecipazioni			
16	altri proventi finanziari			
17	interessi ed altri oneri finanziari	4.600	4.300	4.000
18	utili e perdite su cambi			
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-4.600	-4.300	-4.000
18	Rivalutazioni			
19	Svalutazioni			
D	RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIA			
	Risultato prima delle imposte	-7.457	-8.837	-8.537
22	imposte sul reddito dell'esercizio			
	UTILE DELL'ESERCIZIO	-7.457	-8.837	-8.537

CpD/Val

Azienda Speciale Multiservizi Senago**CONTO ECONOMICO AGGREGATO**

Voci di ricavo / costo	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.441.222	2.903.262	2.958.399
2 variazioni rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-	-
3 variazione lavori in corso su ordinazione	-	-	-
4 incrementi di immob. per lavori interni	-	-	-
5 ricavi e proventi diversi	140.127	144.000	144.000
A VALORE DELLA PRODUZIONE	2.581.349	3.047.262	3.102.399
6 acquisto merci e materiale di consumo	1.212.561	1.250.967	1.276.432
7 Costo dei servizi	822.538	1.273.850	1.282.366
8 per godimento beni di terzi	40.668	40.200	41.200
9 Costo per il personale	359.262	370.226	378.330
<i>a) salari e stipendi</i>	258.993	263.979	269.420
<i>b) oneri sociali</i>	78.269	83.721	85.771
<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	22.001	22.526	23.139
10 ammortamenti e svalutazioni	59.241	73.533	76.533
11 variazione delle rimanenze	(8.000)	(8.500)	(9.000)
12 accantonamento per rischi	-	-	-
13 altri accantonamenti			
14 Oneri diversi di gestione	46.368	46.590	50.610
B COSTI DELLA PRODUZIONE	2.532.638	3.046.866	3.096.471
differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	48.712	397	5.928
15 proventi da partecipazioni			
16 altri proventi finanziari	-	-	-
17 interessi ed altri oneri finanziari	5.096	4.800	4.500
18 utili e perdite su cambi	-	-	-
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-5.096	-4.800	-4.500
18 Rivalutazioni			
19 Svalutazioni			
D RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIA			
Risultato prima delle imposte	43.616	(4.403)	1.428
22 imposte sul reddito dell'esercizio	12.169	-	398
UTILE DELL'ESERCIZIO	31.447	(4.403)	1.030

G. Senago

Azienda Speciale Multiservizi Senago**BUDGET ECONOMICO PREVENTIVO DELL'ESERCIZIO 2020***(redatto ai sensi dell'art. 33 dello Statuto aziendale)*

A seguito degli indirizzi emanati dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 46 del 27/11/2019 di seguito proponiamo il programma degli investimenti.

PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI**(articolo 33, comma 5, lettera a), dello statuto dell'azienda speciale)****SERVIZIO FARMACIE COMUNALI**

PROGETTI DI INVESTIMENTO	Consuntivo I semestre 2020	Preventivo II semestre 2020	Totale
Arredamento ed attrezzature	236	13.327	13.563
Attrezzature informatiche	1.210	3.900	5.110
Implementazione software	5.000	3.000	8.000
Totale degli investimenti	6.446	20.227	26.673

Arredamenti ed attrezzature:

- **Farmacia 1:** cassettera porta farmaci per Euro 10.500, l'installazione di corpi illuminanti per illuminazione vetrine e punto vendita per Euro 2.827, una sedia ergonomica per Euro 118 (acquistata nel I semestre 2020).
- **Farmacia 2:** sedia ergonomica pari ad Euro 118 (acquistata nel I semestre 2020).

Attrezzatura informatiche:

- **Farmacia 2:** tre computers e un monitor per Euro 1.860 (acquistati Euro 1.210 nel I semestre 2020), la sostituzione del server per Euro 3.250.

Acquisti software:

- **Farmacie 1 e 2:** implementazione software gestionale (acquistati Euro 5.000 nel I semestre 2020).

SERVIZIO RISTORAZIONE SCOLASTICA

PROGETTI DI INVESTIMENTO	Consuntivo I semestre 2020	Preventivo II semestre 2020	Totale
Costi consulenza nuovo bando di gara per affidamento ristorazione	15.900	16.925	32.825
Aggiornamento software	1.500	1.200	2.700
Attrezzature informatiche	825		825
Totale degli investimenti	18.225	18.125	36.350

Costi consulenza nuovo bando di gara per affidamento ristorazione: i costi già sostenuti nel I semestre 2020 sono pari ad Euro 15.900 a titolo di acconto verso professioni a cui l'azienda ha dato mandato per l'attivazione delle procedure propedeutiche al bando di gara. Sono previsti ulteriori costi per Euro 16.925.

Aggiornamento software: implementazione del software "APKappa" per consentire la gestione online delle iscrizioni per Euro 1.500 (acquistato nel I semestre 2020); implementazione del software "APKappa" per adeguamento del "PagoPA" per Euro 1.200.



Azienda Speciale Multiservizi Senago

Attrezzature informatiche: acquisto computer e monitor (acquistato nel I semestre 2020).

SERVIZI CIMITERIALI

PROGETTI DI INVESTIMENTO	Consuntivo I semestre 2020	Preventivo II semestre 2020	Totale
Costi consulenza bando di gara per sistemazione impianto elettrico	-	5.000	5.000
Totale degli investimenti	-	5.000	5.000

Nell'ambito della gestione del servizio di illuminazione votiva, il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda ha deciso di procedere alla sistemazione straordinaria dell'impianto elettrico tramite manifestazione di interesse. La previsione dei costi per la sistemazione dell'impianto verrà programmata all'esito della manifestazione di interesse.

SERVIZI CASA DELLA SALUTE

PROGETTI DI INVESTIMENTO	Consuntivo I semestre 2020	Preventivo II semestre 2020	Totale
Manutenzione straordinaria immobile		1.500	1.500
Totale degli investimenti	0	1.500	1.500

Modalità di finanziamento del programma di investimento

Per il finanziamento del programma degli investimenti L'Azienda provvederà:

- con mezzi propri.

Saldi iscritti nel patrimonio netto del bilancio alla data del 31 dicembre 2019:

IV) Fondo riserve (generico),	62.622
VI) Fondo finanziamento e sviluppo investimenti	373.311
Totale patrimonio netto	435.933

C. P. 2020

Azienda Speciale Multiservizi Senago

**CONTO ECONOMICO AGGREGATO al 31 DICEMBRE 2019 E DATI ECONOMICI
DISPONIBILI IN ORDINE ALLA GESTIONE DELL'ANNO IN CORSO
(articolo 33, comma 5, lettera b) dello statuto dell'azienda speciale)**

	Voci di ricavo / costo	Consuntivo 31/12/2019	Consuntivo 30/06/2020
1	ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.734.639	1.140.637
2	variazioni rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3	variazione lavori in corso su ordinazione	-	-
4	incrementi di immob. per lavori interni	-	-
5	ricavi e proventi diversi	253.623	62.668
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	2.988.263	1.203.305
6	acquisto merci e materiale di consumo	1.173.177	629.188
7	Costo dei servizi	1.258.121	291.425
8	per godimento beni di terzi	31.073	22.591
9	Costo per il personale	383.610	207.630
	<i>a) salari e stipendi</i>	268.400	144.131
	<i>b) oneri sociali</i>	92.422	46.038
	<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	22.788	17.461
10	ammortamenti e svalutazioni	67.770	20.950
11	variazione delle rimanenze	(13.877)	(7.034)
12	accantonamento per rischi	2.600	-
13	altri accantonamenti		
14	Oneri diversi di gestione	73.742	4.849
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	2.976.216	1.169.599
	differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	12.046	33.706
15	proventi da partecipazioni		
16	altri proventi finanziari		
17	interessi ed altri oneri finanziari	7.592	3.208
18	utili e perdite su cambi		
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-7.592	-3.208
18	Rivalutazioni		
19	Svalutazioni		
D	RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIA		
	Risultato prima delle imposte	4.454	30.498
22	imposte sul reddito dell'esercizio	1.900	8.509
	UTILE DELL'ESERCIZIO	2.554	21.989

Azienda Speciale Multiservizi Senago**TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE DIPENDENTE**

L'Azienda Speciale applica a tutti i lavoratori il "Contratto Collettivo Nazionale Lavoro per i dipendenti Aziende Farmaceutiche Speciali" approvato il 22 luglio 2013.

SERVIZIO FARMACIA

Mansioni e qualifiche	I semestre 2020	II semestre 2020
Farmacisti - livello 1S (EX Q2)	2	2
Collaboratori farmacisti - livello 1° (EX A1)	3	2
Addetto amministrativo - livello 1° (EX A2)	1	1
Coadiutore di farmacia - livello 3° (EX B1)	1	1
TOTALE	7	6

SERVIZIO RISTORAZIONE SCOLASTICA

Mansioni e qualifiche	I semestre 2020	II semestre 2020
Addetto amministrativo - livello 3° (EX B1)	1	1
TOTALE	1	1

L'Azienda Speciale garantisce ed applica ai lavoratori il trattamento economico previsto dal C.C.N.L. "per i dipendenti da aziende farmaceutiche speciali".

L'Azienda, a seguito delle dimissioni di un farmacista (livello 1° - EX A1) in data 20 luglio 2020 intende far fronte a tale emergenza attraverso l'utilizzo di risorse esterne.

Gp 1/20

Azienda Speciale Multiservizi Senago**CONTO ECONOMICO PREVENTIVO DELL'ESERCIZIO 2020**
(articolo 33, comma 5, dello statuto dell'azienda speciale)**SERVIZIO FARMACIE**

	Voci di ricavo / costo	Consuntivo 31/12/2018	Consuntivo 31/12/2019	Preventivo 2020
1	ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.882.680	1.729.818	1.802.769
2	variazioni rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3	variazione lavori in corso su ordinazione			
4	incrementi di immob. per lavori interni			
5	ricavi e proventi diversi	33.068	30.173	18.000
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	1.915.748	1.759.992	1.820.769
6	acquisto merci e materiale di consumo	1.268.839	1.166.771	1.208.900
7	Costo dei servizi	105.394	123.928	166.673
8	per godimento beni di terzi	30.447	31.073	34.464
9	Costo per il personale	345.844	334.093	310.718
	<i>a) salari e stipendi</i>	243.012	233.508	224.869
	<i>b) oneri sociali</i>	83.009	80.759	67.025
	<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	19.823	19.826	18.825
10	ammortamenti e svalutazioni	3.433	2.902	4.000
11	variazione delle rimanenze	-2.472	-13.877	-8.000
12	accantonamento per rischi	5.000	2.600	0
13	altri accantonamenti			0
14	Oneri diversi di gestione	31.782	60.645	38.000
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	1.788.266	1.708.135	1.754.755
	differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	127.482	51.856	66.014
15	proventi da partecipazioni			
16	altri proventi finanziari			
17	interessi ed altri oneri finanziari	3.769	1.925	496
18	utili e perdite su cambi			
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-3.769	-1.925	-496
18	Rivalutazioni			
19	Svalutazioni			
D	RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIA			
	Risultato prima delle imposte	123.713	49.932	65.518
22	imposte sul reddito dell'esercizio	32.000	1.900	12.169
	UTILE DELL'ESERCIZIO	91.713	48.032	53.349

Azienda Speciale Multiservizi Senago**SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA**

	Voci di ricavo / costo	Consuntivo 31/12/2018	Consuntivo 31/12/2019	Preventivo 2020
1	ricavi delle vendite e delle prestazioni	961.012	942.647	534.043
2	variazioni rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3	variazione lavori in corso su ordinazione			
4	incrementi di immob. per lavori interni			
5	ricavi e proventi diversi	173.716	180.995	120.499
	di cui contributi in conto esercizio	100.000	100.000	100.000
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	1.134.728	1.123.642	654.542
6	acquisto merci e materiale di consumo	4.053	4.544	2.345
7	Costo dei servizi	1.130.029	1.119.502	636.574
8	per godimento beni di terzi	530		6.204
9	Costo per il personale	31.530	30.472	31.303
	<i>a) salari e stipendi</i>	22.346	21.472	22.145
	<i>b) oneri sociali</i>	7.361	7.177	7.308
	<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	1.823	1.823	1.850
10	ammortamenti e svalutazioni	3.721	25.892	16.221
11	variazione delle rimanenze			
12	accantonamento per rischi			
13	altri accantonamenti			
14	Oneri diversi di gestione	32	5.238	278
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	1.169.895	1.185.648	692.924
	differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-35.167	-62.006	-38.382
15	proventi da partecipazioni			
16	altri proventi finanziari			
17	interessi ed altri oneri finanziari			
18	utili e perdite su cambi			
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
18	Rivalutazioni			
19	Svalutazioni			
D	RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIA			
	Risultato prima delle imposte	-35.167	-62.006	-38.382
22	imposte sul reddito dell'esercizio			
	UTILE DELL'ESERCIZIO	-35.167	-62.006	-38.382

Azienda Speciale Multiservizi Senago**SERVIZIO ILLUMINAZIONE VOTIVA**

	Voci di ricavo / costo	Consuntivo 31/12/2018	Consuntivo 31/12/2019	Preventivo 2020
1	ricavi delle vendite e delle prestazioni	66.211	62.174	62.000
2	variazioni rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3	variazione lavori in corso su ordinazione			
4	incrementi di immob. per lavori interni			
5	ricavi e proventi diversi			
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	66.211	62.174	62.000
6	acquisto merci e materiale di consumo	769	1.862	1.316
7	Costo dei servizi	16.106	14.673	19.192
8	per godimento beni di terzi	94		
9	Costo per il personale	19.706	19.045	17.241
	<i>a) salari e stipendi</i>	13.966	13.420	11.979
	<i>b) oneri sociali</i>	4.601	4.486	3.936
	<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	1.139	1.139	1.326
10	ammortamenti e svalutazioni	197	166	135
11	variazione delle rimanenze			
12	accantonamento per rischi			
13	altri accantonamenti			
14	Oneri diversi di gestione	333	27	180
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	37.205	35.773	38.063
	differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	29.006	26.401	23.937
15	proventi da partecipazioni			
16	altri proventi finanziari			
17	interessi ed altri oneri finanziari			
18	utili e perdite su cambi			
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
18	Rivalutazioni			
19	Svalutazioni			
D	RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIA			
	Risultato prima delle imposte	29.006	26.401	23.937
22	imposte sul reddito dell'esercizio			
	UTILE DELL'ESERCIZIO	29.006	26.401	23.937

C. De Vito

Azienda Speciale Multiservizi Senago**CASA DELLA SALUTE**

	Voci di ricavo / costo	Consuntivo 31/12/2018	Consuntivo 31/12/2019	Preventivo 2020
1	ricavi delle vendite e delle prestazioni			42.410
2	variazioni rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3	variazione lavori in corso su ordinazione			
4	incrementi di immob. per lavori interni			
5	ricavi e proventi diversi	42.090	42.455	1.628
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	42.090	42.455	44.038
6	acquisto merci e materiale di consumo			0
7	Costo dei servizi	18	18	100
8	per godimento beni di terzi			
9	Costo per il personale			
	<i>a) salari e stipendi</i>			
	<i>b) oneri sociali</i>			
	<i>c) trattamento di fine rapporto</i>			
10	ammortamenti e svalutazioni	38.810	38.810	38.885
11	variazione delle rimanenze			
12	accantonamento per rischi			
13	altri accantonamenti			
14	Oneri diversi di gestione	7.401	7.832	7.910
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	46.229	46.660	46.895
	differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-4.139	-4.205	-2.857
15	proventi da partecipazioni			
16	altri proventi finanziari			
17	interessi ed altri oneri finanziari	7.239	5.667	4.600
18	utili e perdite su cambi			
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-7.239	-5.667	-4.600
18	Rivalutazioni			
19	Svalutazioni			
D	RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIA			
	Risultato prima delle imposte	-11.378	-9.872	-7.457
22	imposte sul reddito dell'esercizio			
	UTILE DELL'ESERCIZIO	-11.378	-9.872	-7.457

Azienda Speciale Multiservizi Senago**CONTO ECONOMICO AGGREGATO**

	Voci di ricavo / costo	Consuntivo 31/12/2018	Consuntivo 31/12/2019	Preventivo 2020
1	ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.909.903	2.734.639	2.441.222
2	variazioni rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-	-
3	variazione lavori in corso su ordinazione	-	-	-
4	incrementi di immob. per lavori interni	-	-	-
5	ricavi e proventi diversi	248.874	253.623	140.127
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	3.158.777	2.988.263	2.581.349
6	acquisto merci e materiale di consumo	1.273.661	1.173.177	1.212.560
7	Costo dei servizi	1.251.547	1.258.121	822.538
8	per godimento beni di terzi	31.071	31.073	40.668
9	Costo per il personale	397.080	383.610	359.262
	<i>a) salari e stipendi</i>	279.324	268.400	258.993
	<i>b) oneri sociali</i>	94.971	92.422	78.269
	<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	22.785	22.788	22.001
10	ammortamenti e svalutazioni	46.161	67.770	59.241
11	variazione delle rimanenze	(2.472)	(13.877)	(8.000)
12	accantonamento per rischi	5.000	2.600	-
13	altri accantonamenti			
14	Oneri diversi di gestione	39.548	73.742	46.368
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	3.041.595	2.976.216	2.532.637
	differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	117.182	12.046	48.712
15	proventi da partecipazioni			
16	altri proventi finanziari			
17	interessi ed altri oneri finanziari	11.007	7.592	5.096
18	utili e perdite su cambi			
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-11.007	-7.592	-5.096
18	Rivalutazioni			
19	Svalutazioni			
D	RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIA			
	Risultato prima delle imposte	106.175	4.454	43.616
22	imposte sul reddito dell'esercizio	32.000	1.900	12.169
	UTILE DELL'ESERCIZIO	74.175	2.554	31.447

Azienda Speciale Multiservizi Senago**RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLE VARIAZIONI DELLE SINGOLE VOCI DI COSTO E DI RICAVO****(articolo 33, comma 5, lettera c) dello statuto dell'azienda speciale)****A.1 – RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA****Ricavi Farmacie.**

I ricavi sono stati determinati per l'esercizio 2020 facendo una proiezione lineare dei ricavi sulla base del fatturato consuntivato a luglio 2020. Per i due successivi esercizi si è provveduto a stimare un incremento nella misura del 3,00 % per l'esercizio 2021 e del 2% per l'esercizio 2022;

Negli esercizi del triennio 2020/2022, si prevede il raggiungimento di un M.L.C. costante, indicabile nelle seguenti misure:

2020	2021	2022
32,50%	32,48%	32,47%

Ricavi per servizio di refezione scolastica

I ricavi sono relativi alla bollettazione dei pasti erogabili, determinati analiticamente, sulla base delle effettive presenze a mensa di ogni bambino; tale servizio a domanda individuale prevede tariffe determinate dall'Ente Locale, senza alcuna possibilità di intervento da parte del Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale: possibili variazioni dei valori iscritti possono essere determinate dall'aumento o diminuzione della popolazione scolastica, nonché dal numero di presenze giornaliere che può modificarsi anche sostanzialmente in determinate occasioni (periodi di vacanza, festività in coincidenza di ponti infrasettimanali, assenze per malattie, eventuali scioperi del personale scolastico, ecc.).

I ricavi per l'esercizio 2020 sono stati anch'essi oggetto di stima, ma la stima è stata fatta considerando solo sei mesi su dodici a causa della pandemia da Covid-19, che ha comportato la chiusura delle scuole per i mesi da marzo a giugno. Tale situazione ha determinato una contrazione nella stima dei ricavi pari a circa il 43% rispetto all'esercizio precedente.

Per gli esercizi 2021 e 2022, i ricavi sono stati calcolati sulla base di una media storica degli iscritti e cercando di stimare il numero di pasti sull'intera annualità.

Inoltre, si evidenzia che il rapporto contrattuale tra l'Azienda Speciale e l'operatore selezionato con la procedura di gara indetta nel luglio 2014, "Sodexo Italia S.p.A.", è scaduto in data 31 luglio 2020, per cui l'Azienda predisporrà un nuovo bando di gara per l'affidamento del servizio di refezione scolastica. Il nuovo bando dovrà essere redatto osservando i seguenti indirizzi:

- aumento dei servizi erogati non limitandosi solo alla mera preparazione dei pasti per le refezioni scolastiche;
- incremento del servizio attraverso la promozione di attività concernenti il mondo del food (preparazione dei pasti per altre realtà sia pubbliche che private, laboratori di cucina, self service, location per eventi);
- gestione di tutte le eccedenze sui pasti erogati attraverso una collaborazione sancita tra l'Azienda, il settore Servizi alla Persona e Sportivi e le Associazioni;
- miglioramento della qualità del cibo valutando l'introduzione di una dieta a base di prodotti BIO e la creazione di un'area ad hoc riservata alla gestione delle diete;



Azienda Speciale Multiservizi Senago

- promozione di attività che permettano la creazione di una maggiore rete con tutti gli attori del territorio;
- promozione dell'educazione alimentare.

Il Consiglio Comunale, inoltre, dà mandato all'Azienda di porre massima attenzione nei confronti dell'utenza morosa, al fine di contenere al massimo l'insolvenza e recuperare i crediti pregressi, nonché di intraprendere procedure esecutive in campo giudiziale al fine di ottenere un miglioramento dei dati relativi al recupero dei crediti.

Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio che il Comune di Senago trasferirà all'Azienda Speciale, determinati secondo i principi enunciati in premessa del bilancio preventivo pluriennale, si stimano per il triennio 2020-2022 in € 100.000 annui, necessari al raggiungimento del pareggio di bilancio, dato che i ricavi dei pasti fatturati non coprono i relativi costi di approvvigionamento e di svolgimento del servizio.

Pertanto anche nel triennio 2020/2022 il pareggio di bilancio, con riferimento a tale servizio, è raggiungibile con l'erogazione in conto esercizio di un contributo da parte dell'Ente Locale.

Ricavi per servizio di illuminazione votiva

I ricavi sono stati stimati sulla base di una proiezione lineare dell'andamento dei dati storici. Per l'esercizio 2022 la società prevede un incremento dei ricavi di circa il 22% in seguito al termine dei lavori di ristrutturazione dell'impianto delle luci votive.

Ricavi Casa della Salute

I ricavi sono stati stimati sulla base del contratto in essere con la Clinica San Carlo Casa della Salute Privata Polispecialistica S.p.A., che prevede la corresponsione di un affitto annuo pari ad Euro 42.000. Il contratto per la concessione in uso della Casa Salute proseguirà fino al 31 luglio 2028.

Il Consiglio Comunale, inoltre, rinnova il mandato al Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale di valutare con il concessionario una possibile ricontrattazione della somma sopra evidenziata, al fine di migliorare i ritorni economici dell'investimento dato che la cifra prevista dal contratto in essere è stata pattuita in un contesto di mercato ampiamente diverso rispetto all'attuale.

B.6 – ACQUISTI DI MERCI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA

Servizio farmacie

La politica degli acquisti è basata fondamentalmente sui distributori/grossisti risultanti vincitori dell'appalto-concorso lanciato dalla CISPEL LOMBARDIA in sede europea, per la fornitura di farmaci da associazione temporanea di impresa formata da maggiori grossisti del mercato. Quanto precede nel rispetto dell'importo complessivo stabilito dall'appalto. Per il resto si cerca di acquistare anche direttamente da altre case farmaceutiche che, in particolari periodi dell'anno, riservano campagne promozionali particolarmente vantaggiose.



Azienda Speciale Multiservizi Senago

La stima degli acquisti per il triennio 2020-2022 è stata fatta in proporzione alla previsione dell'incremento dei ricavi.

B.7 – COSTO DEI SERVIZI

Servizio farmacie

I costi per servizi sono composti principalmente dai costi per consulenze amministrative e fiscali, consulenze legali e tecniche nonché da costi per utenze.

Per l'esercizio oggetto del preventivo, non si prevedono variazioni significative rispetto agli esercizi precedenti.

Servizio ristorazione scolastica

La stima dei costi per servizi per il triennio 2020-2022 è stata determinata sulla base della previsione dei pasti annuali e del costo previsto per ogni singolo pasto. Inoltre, sono iscritti gli oneri relativi alle consulenze e alla gestione del servizio.

B.8 – COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Servizio farmacie

I costi per godimento di beni di terzi si riferiscono principalmente ai canoni di locazione degli immobili relativi alle due farmacie ed i relativi adeguamenti ISTAT:

- quanto alla farmacia n. 1 ed all'ufficio amministrativo verso il Comune di Senago in forza del contratto di locazione stipulato con decorrenza 2012;
- quanto alla farmacia n. 2 verso locatore privato.

B.9 – COSTO DEL LAVORO

Nella quantificazione del costo del personale si sono tenuti presenti tutti i fattori, interni ed esterni che possano generare un accettabile scostamento dei valori per tutto il personale attualmente dipendente e previsto in organico.

B.10 – AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Servizio farmacie

Le aliquote di ammortamento rimangono fissate nei valori, fiscalmente riconosciuti:

Beni Materiali:

- | | |
|--|-------------------------------|
| - fabbricati | nella misura del 3,00% annuo |
| - Arredamento | nella misura del 15,00% annuo |
| - macchine elettroniche d'ufficio | nella misura del 20,00% annuo |
| - arredi ed macchine ordinarie d'ufficio | nella misura del 12,00% annuo |
| - impianto termoelettrico | nella misura del 10,00% annuo |

Beni Immateriali:

- | | |
|---|-------------------------------|
| - oneri e spese ad utilizzo pluriennale | nella misura del 20,00% annuo |
| - software | nella misura del 33,33% annuo |

C. P. B.

Azienda Speciale Multiservizi Senago

Servizio ristorazione scolastica

Si ritiene opportuno in merito al servizio di refezione scolastica di procedere ad accantonare prudenzialmente Euro 16.000 per rischi di insolvenza, pari al 3% dei ricavi stimati per l'esercizio 2020.

Casa della Salute

L'aliquota di ammortamento prevista per il fabbricato "Casa della Salute" è pari al 3%.

B.11 – VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MERCI

L'Azienda cerca di gestire gli ordini dei farmaci in funzione della previsione delle vendite cercando di ottimizzare la gestione delle scorte di magazzino ed evitando un aumento non giustificato delle giacenze.

Nel triennio non si prevedono scostamenti significativi delle rimanenze grazie ad una attenta politica nella gestione delle scorte.

B.12 – ACCANTONAMENTI PER RISCHI

Non sono previsti accantonamenti per rischi.

B.13– ALTRI ACCANTONAMENTI

Non sono previsti altri accantonamenti.

B.14 – ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE

Si tratta di una voce residuale comprendente i costi e gli oneri diversi da quelli indicati nei precedenti punti da 6 a 13. In merito all'attività "Casa della Salute" sono inseriti gli oneri dell'Imposta Municipale Unica.

C – PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Gli oneri finanziari previsti per il triennio 2020-2022 sono composti principalmente dagli interessi che matureranno sul finanziamento in essere per l'acquisto dell'immobile della Casa della Salute.

22 – IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Sono state accantonate Imposte IRES ed IRAP sulla base delle aliquote corrente rispettivamente pari al 24% ed al 3,9%. Le imposte sono state stimate sulla base del risultato ante imposte. Le imposte sono state accantonate solo sull'attività della farmacia, dato che si tratta della business unit, che genera il maggior imponibile fiscale.

23 – RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Il risultato finale è influenzato dal trasferimento dei contributi in conto esercizio a favore del servizio refezione scolastica per Euro 100.000.



Azienda Speciale Multiservizi Senago

CONCLUSIONI

Il presente documento di programmazione economico finanziaria è stato redatto e deliberato dal C.d.A. dell'Azienda Speciale Multiservizi Senago, ai sensi e per gli effetti dell'art. 33 del vigente Statuto Aziendale.

L'Azienda Speciale, pur dotata di personalità giuridica e patrimoniale, è detenuta al 100% dall'Ente Locale che, con il Piano Programma deliberato dal Consiglio Comunale, ne determina gli indirizzi e gli obiettivi da cui deriva la dinamica di ricavi/costi ai quali si fa riferimento per redigere il bilancio previsionale.

Il Budget economico preventivo dell'anno 2020 diventa il punto di riferimento economico dell'Azienda al quale verranno apportate le opportune correzioni al verificarsi delle variazioni di mercato e sempre in sintonia con l'Ente Locale.

Per il mantenimento dell'equilibrio economico e finanziario si rende necessario un contributo in conto esercizio da parte dell'Ente Locale di riferimento a favore dell'Azienda Speciale pari ad Euro 100.000,00 da erogare in quattro tranches alla fine di ogni trimestre solare.

Si segnala, inoltre, che l'inizio del corrente anno è stato caratterizzato dall'emergenza COVID-19, che sta impattando pesantemente sulla vita quotidiana e lavorativa delle aziende e persone. L'Azienda si è adeguata immediatamente allo stato di crisi, osservando i divieti, gli obblighi e le raccomandazioni impartite dalle Autorità a salvaguardia della salute e sicurezza dei propri clienti e dipendenti.

Alla data odierna risulta impossibile quantificare con sufficiente attendibilità gli effetti economici e finanziari dell'evento, sia perché non è risaputo e non è ragionevolmente stimato l'arco temporale di durata delle restrizioni in essere, sia perché il ridotto tempo intercorso fra l'inizio degli eventi e la data odierna non ha ancora consentito di misurare a pieno gli effetti che inevitabilmente si produrranno principalmente nei prossimi mesi.

Ciò nonostante, sulla base delle informazioni ad oggi disponibili, non si ritiene che eventuali impatti negativi derivanti dallo stato di pandemia possano compromettere la capacità dell'Azienda di proseguire ad operare in continuità.

Si richiede che il Consiglio Comunale del Comune di Senago, nel rispetto del combinato disposto di cui agli artt. 39 e 40 del DPR 4/10/1986 n. 902, dell'art. 42, 2° comma lettera a) (ove applicabile) e dell'art. 114, 8° comma del D.Lgs. 267/2000, provveda all'approvazione del presente documento programmatico.

Senago, 20/10/2020

Il Presidente del C.d.A.

Avv. Giuseppina Davola

