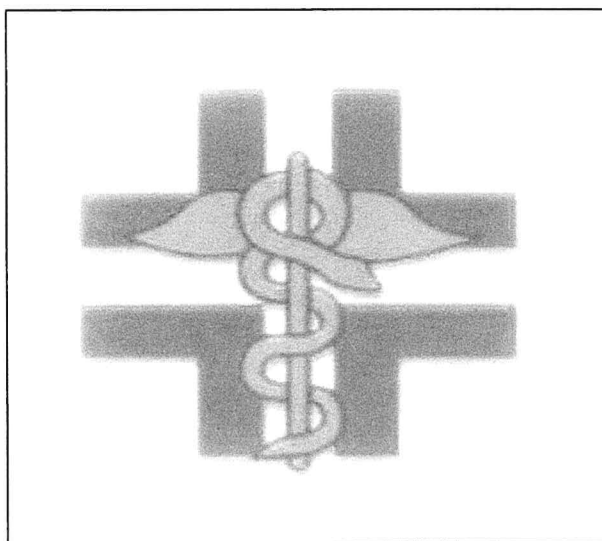


Azienda Comunale Farmacie ACF

-

Azienda Speciale del Comune di San Donato Milanese



**DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE
ECONOMICO – FINANZIARIA**

**Conto economico preventivo dell'esercizio 2020
Conto economico preventivo pluriennale 2020 – 2021 - 2022
Piano programma 2020 – 2021 - 2022**

INDICE

Premessa – Sintesi del documento	3
Bilancio preventivo annuale per l’esercizio 2020	3
Bilancio triennale di previsione 2020 – 2021 – 2022	4
Organi sociali esercizio 2019	6
Schema organizzativo aziendale 2019	7
Informazioni generali sull’azienda - Cenni sull’andamento del settore farmaceutico - Iniziative per il triennio 2020 – 2021 – 2022	8
Gli investimenti programmati in beni strumentali e personale	14
Il bilancio preventivo annuale dell’esercizio 2020	19
Il bilancio triennale di previsione 2020 – 2021 – 2022	24
Conclusioni	26

PREMESSA

SINTESI DEL DOCUMENTO

1. Premessa

Il presente documento costituisce l'atto formale di Programmazione Economico Finanziaria elaborato dal Consiglio di amministrazione dell'Azienda Comunale Farmacie - Azienda Speciale del Comune di San Donato Milanese (d'ora in avanti, per brevità "Azienda" o "ACF").

Il documento è redatto in ottemperanza a quanto previsto dagli artt. 21, comma primo, lettera c), 26 e 27, commi secondo e terzo dello statuto dell'Azienda (d'ora in avanti, per brevità "Statuto"). Più in particolare, nel presente documento sono contenuti:

- il bilancio triennale di previsione relativo al triennio 2020 – 2021 – 2022
- il bilancio preventivo annuale per l'esercizio 2020, comprendente il programma degli investimenti da attuarsi, il riassunto dei dati del conto consuntivo al 31 dicembre 2018 (l'ultimo approvato) e degli ultimi dati disponibili relativi all'esercizio in corso (riferiti al 31 agosto 2019) e la relazione del Consiglio di amministrazione e della Direzione
- il piano programma

2. Sintesi del presente documento

Per le motivazioni dettagliatamente esposte nel prosieguo del presente documento in ordine a:

- andamento dei ricavi operativi
- investimenti in beni strumentali e personale
- andamento dei costi operativi
- andamento dei proventi ed oneri di natura finanziaria

il Consiglio di amministrazione di ACF prevede che i risultati della gestione nel corso dell'esercizio 2020 e del triennio 2020 – 2021 – 2022 possano essere sintetizzati come da seguenti prospetti:

BILANCIO PREVENTIVO ANNUALE PER L'ESERCIZIO 2020 AGGREGATO AZIENDALE ACF

(art. 27, comma secondo dello Statuto)

AGGREGATO AZIENDALE ACF

Voce	Descrizione	2018	31/8/2019	2020
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco	5.647.651	3.679.658	5.930.000
1	Ricavi delle vendite dirette a Enti convenzionati	131.362	120.129	110.000
	RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA	5.779.013	3.799.787	6.040.000
6+11	Acquisti e variazioni delle rimanenze	-3.815.200	-2.516.364	-3.955.000
	COSTO DEL VENDUTO	-3.815.200	-2.516.364	-3.955.000
A	MARGINE LORDO	1.963.813	1.283.423	2.085.000
5	Altri ricavi e proventi	133.398	120.902	145.000
7	Costi per servizi	-438.680	-325.140	-402.000
8	Costi per godimento di beni di terzi	-127.605	-84.207	-92.000

9	Costi per il personale	-1.104.022	-756.797	-1.339.000
10	Ammortamenti e svalutazioni	-84.819	-42.669	-104.000
12	Accantonamenti per rischi	-30.000	0	0
13	Altri accantonamenti	-40.000	0	0
14	Oneri diversi di gestione	-17.951	-18.450	-26.000
B	ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI	-1.709.679	-1.106.361	-1.818.000
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A–B)	254.134	177.062	267.000
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-10.283	-5.817	-10.000
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	75.355	8.003	0
	UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- D +/- E)	319.206	179.248	257.000
20	IMPOSTE SUL REDDITO	-17.583	-1.009	-15.000
	UTILE (PERDITA) NETTO	301.623	178.239	242.000

**BILANCIO TRIENNALE DI PREVISIONE PER GLI ESERCIZI
2020 – 2021 - 2022
AGGREGATO AZIENDALE ACF**

(art. 26, comma primo dello Statuto)

AGGREGATO AZIENDALE ACF

Voce	Descrizione	2020	2021	2022
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco	5.930.000	6.048.000	6.168.000
1	Ricavi delle vendite dirette a Enti convenzionati	110.000	100.000	100.000
	RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA	6.040.000	6.148.000	6.268.000
6+11	Acquisti e variazioni delle rimanenze	-3.955.000	-4.026.000	-4.105.000
	COSTO DEL VENDUTO	-3.955.000	-4.026.000	-4.105.000
A	MARGINE LORDO	2.085.000	2.122.000	2.163.000
5	Altri ricavi e proventi	145.000	130.000	110.000
7	Costi per servizi	-402.000	-380.000	-360.000
8	Costi per godimento di beni di terzi	-92.000	-90.000	-90.000
9	Costi per il personale	-1.339.000	-1.300.000	-1.300.000
10	Ammortamenti e svalutazioni	-104.000	-154.000	-154.000
12	Accantonamenti per rischi	0	0	0
13	Altri accantonamenti	0	0	0
14	Oneri diversi di gestione	-26.000	-25.000	-25.000
B	ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI	-1.818.000	-1.819.000	-1.819.000
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A–B)	267.000	303.000	344.000
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-10.000	-10.000	-10.000
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
	UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- D +/- E)	257.000	293.000	334.000
20	IMPOSTE SUL REDDITO	-15.000	-15.000	-15.000
	UTILE (PERDITA) NETTO	242.000	278.000	319.000

Il Consiglio di amministrazione

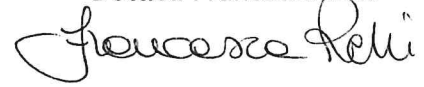
Dott. Mauro Fabrizio Fasano – Presidente

Dott.sa Chiara Bacchiega

Dott. Stefano Maria Picozzi

Il Direttore generale

Dott.sa Francesca Relli

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Francesca Relli', written in a cursive style.

San Donato Milanese, 13 novembre 2019

ORGANI SOCIALI ESERCIZIO 2019

Consiglio di amministrazione

- Dott. Mauro FASANO – Presidente
- Dott.sa Chiara BACCHIEGA - Amministratore
- Dott. Stefano Maria PICOZZI - Amministratore

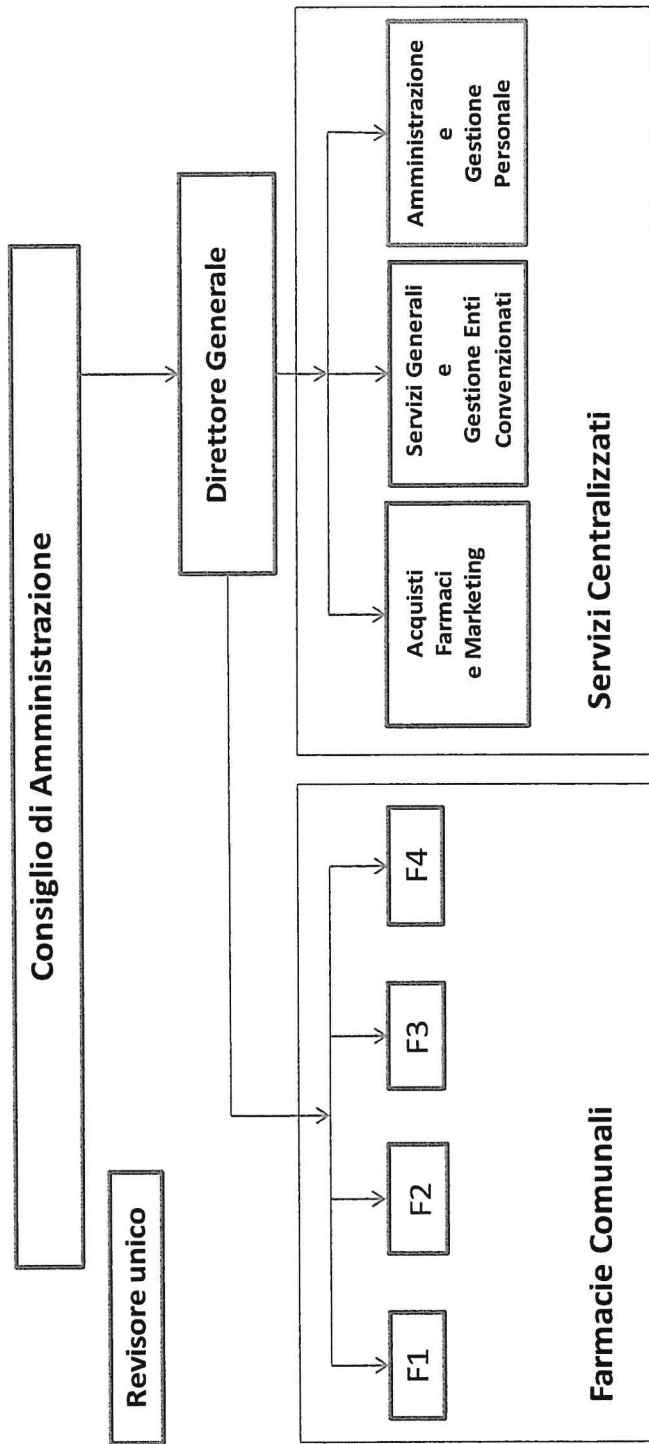
Revisore Unico

- Dott.sa Adriana Maria MORONI

Direttore Generale

- Dott.sa Francesca RELLI

SCHEMA ORGANIZZATIVO AZIENDALE 2019



INFORMAZIONI GENERALI SULL'AZIENDA
CENNI SULL'ANDAMENTO DEL SETTORE FARMACEUTICO
LE INIZIATIVE PER IL TRIENNIO 2020 – 2021 - 2022

1. Natura e finalità dell'Azienda Comunale Farmacie

L'Azienda Comunale Farmacie – Azienda Speciale del Comune di San Donato Milanese è ente strumentale del Comune di San Donato Milanese, dotato di autonomia amministrativa e patrimoniale e di personalità giuridica.

A norma dell'art. 1, comma terzo dello Statuto, approvato dal Consiglio Comunale di San Donato Milanese con la Delibera nr. 12 del 26 aprile 2016, ACF ha per finalità d'istituto la gestione delle farmacie comunali, assunte per la gestione diretta da parte del Comune stesso ai sensi del Regio Decreto 15 ottobre 1925 nr. 2578. Più precisamente, oltre ad una circoscritta attività di vendita di farmaci e prodotti di farmacia ad Enti convenzionati svolta dalla sede centrale, l'attività di ACF consiste nella gestione delle quattro farmacie comunali situate all'interno del territorio del comune di San Donato Milanese e precisamente:

- Farmacia comunale nr. 1 di Piazza Tevere 16 (di seguito, per brevità "F1")
- Farmacia comunale nr. 2 di Via Gramsci 12 (di seguito, per brevità "F2")
- Farmacia comunale nr. 3 di Via Triulziana 14 (di seguito, per brevità "F3")
- Farmacia comunale nr. 4 di Europa 7 (di seguito, per brevità "F4")

La Farmacia n.1 è stata trasferita nei locali di proprietà, completamente ristrutturati, nel mese di ottobre 2019.

L'Ufficio Amministrativo e la Direzione dell'Azienda sono ubicati in Via Unica Bolgiano 16 – San Donato Milanese, in due locali di proprietà comunale, mentre al nr. 18 di Via Unica Bolgiano è invece ubicato il magazzino centrale, con annesso ufficio adibito allo svolgimento delle attività di Ufficio Acquisti e Marketing. Come verrà meglio illustrato nei successivi paragrafi, nel corso del 2020 è previsto l'accorpamento di detto magazzino centrale e dell'Ufficio Acquisti e Marketing con l'Ufficio Amministrativo, per esigenze di razionalizzazione degli spazi e di ottimizzazione dell'operatività aziendale.

2. Scopi dell'attività

Come detto, l'intera attività di ACF è rivolta alla gestione delle quattro farmacie comunali, intese quali presidi per lo svolgimento di un servizio primario a favore della cittadinanza.

La gestione delle quattro farmacie comunali si realizza mediante:

- la funzione di integrazione pubblica del servizio già reso alla cittadinanza dai privati imprenditori
- la funzione di calmiera dei prezzi, oggi consentita dalla modifica normativa recata dal Decreto Legge 24 gennaio 2012, che ha introdotto la possibilità di praticare sconti su tutti i tipi di farmaci dandone adeguata informazione alla clientela e permettendo così anche alla farmacia pubblica di individuare alcuni prodotti da offrire alla clientela con una riduzione di prezzo che favorisca gli acquisti da parte dei cittadini
- la presenza costante sul territorio, che si traduce nella sicurezza per l'utente di trovare la farmacia pubblica prevalentemente aperta¹

Questi postulati sono posti a base della funzione di servizio alla comunità, seppur realizzati attraverso una struttura aziendale organizzata nel quadro di una attività commerciale finalizzata al profitto.

¹: le quattro farmacie comunali in gestione ad ACF sono complessivamente aperte al pubblico per 190 ore settimanali

3. Il settore farmaceutico

Il settore farmaceutico si differenzia da ogni altro settore merceologico di produzione e di distribuzione di beni e servizi sotto molteplici aspetti, tutti direttamente o indirettamente riconducibili alla particolare natura del prodotto farmaceutico e alla esistenza di una forte interdipendenza fra i diversi interessi economici e sociali portati dai differenti agenti coinvolti: Imprese farmaceutiche, Sistema Sanitario Nazionale, Ordine dei Medici e dei Farmacisti, Soggetti pubblici che operano nel ruolo di terzo pagante o di terzo erogatore del servizio e infine Utenti (consumatori finali).

Il prodotto farmaceutico presenta infatti due caratteristiche distintive rispetto ad altri prodotti industriali:

- 1) il suo prezzo grava sul consumatore finale solo in parte, nei casi in cui è prevista la partecipazione di Soggetti pubblici nel ruolo di terzo pagante
- 2) la domanda è prevalentemente "mediata", in quanto per l'acquisto della maggior parte dei farmaci in commercio l'Utente è obbligato a rivolgersi ad un medico curante
- 3) le specialità medicinali sono farmaci precedentemente preparati e commercializzati con un nome specifico e in una confezione particolare.

Il farmaco viene usualmente distinto in:

- a) farmaco etico: ovvero prodotti aventi funzione terapeutica essenziale, registrati presso il Ministero della Sanità e venduti al pubblico nelle farmacie e dietro prescrizione medica. Tali farmaci etici sono commercializzati in varie forme (capsule, compresse, fiale, ecc.) e diversi dosaggi di principio attivo. La promozione delle vendite di tale tipologia di farmaci è sorvegliata dal Ministero della Sanità e può utilizzare solo i canali specializzati rivolti ai medici
- b) medicinali di automedicazione: farmaci che per la loro composizione ed il loro obiettivo terapeutico vengono concepiti e realizzati per essere utilizzati senza l'intervento di un medico per la diagnosi, la prescrizione o la sorveglianza nel corso del trattamento; può invece essere necessario il consiglio del farmacista. Tali medicinali di automedicazione possono essere distinti in funzione del regime pubblicitario in due categorie: i farmaci da banco (OTC) e i farmaci senza prescrizione (SP). I primi sono i prodotti vendibili in farmacia senza obbligo di prescrizione medica e per essi è possibile fare pubblicità al pubblico. I secondi rappresentano una categoria intermedia tra i farmaci etici e gli OTC, in quanto sono vendibili senza la necessità dell'intermediazione del medico ma sono assoggettati ai vincoli sulla pubblicità previsti per i farmaci etici.
- c) farmaci generici: farmaci che riproducono prodotti originali privi di protezione del marchio per il venir meno della tutela brevettuale. Tali farmaci generici costituiscono un bene producibile da un largo numero di imprese, che si affianca alla specialità medicinale corrispondente, realizzata in precedenza unicamente da chi disponeva del relativo brevetto. Come per le specialità medicinali, anche per i farmaci generici è possibile distinguere tra farmaci etici e farmaci da banco, con le implicazioni sopra descritte. E' comunque indispensabile che un farmaco, per essere definito generico, contenga lo stesso principio attivo del prodotto originale brevettato.

4. Le Farmacie comunali di San Donato Milanese

Per definizione le Farmacie comunali si pongono come anello terminale del canale distributivo, a diretto contatto con i consumatori finali.

I ricavi delle farmacie sono costituiti da:

- 1) ricavi per vendite dirette all'utenza di prodotti farmaceutici e di prodotti parafarmaceutici come integratori alimentari, cosmetici, apparecchiature ed attrezzature medicali, ecc.

- 2) ricavi per conto del Servizio Sanitario Nazionale (c.d. "vendite convenzionate"), tra le quali è ricompresa anche la funzione di dispensatore di farmaci per conto delle Aziende Sanitarie Locali (c.d. "doppio canale DPC")

Accanto a queste due tradizionali tipologie di ricavi, negli ultimi anni ACF, sfruttando il posizionamento territoriale, ha aperto il canale delle vendite dirette ad Enti convenzionati, vale a dire società ed enti privati con le quali sono state sottoscritte convenzioni per la fornitura, tramite il magazzino centralizzato, di farmaci, prodotti di farmacia e attrezzature medico-sanitarie. Al momento della stesura del presente documento, sono in vigore le convenzioni con società facenti parte del Gruppo ENI S.p.A. (per la fornitura, con consegna in Italia, di prodotti destinati agli stabilimenti e piattaforme energetiche dislocate in tutto il mondo), nonché con Unipol SAI S.p.A. (per la fornitura di farmaci e prodotti di farmacia ai dipendenti delle sedi di San Donato Milanese e di Milano, con consegna diretta presso dette sedi).

Il peso delle tre componenti (vendite da banco, vendite convenzionate e vendite dirette) sul totale dei ricavi è illustrato nella tabella seguente, che evidenzia gli importanti progressi conseguiti nella direzione di accrescere il peso delle vendite da banco (cresciute di quasi il 20% nel quadriennio 2015 – 2018), a marginalità più elevata:

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Vendite da banco	3.041.134	3.177.801	3.271.119	3.627.553
Vendite tramite SSN	2.068.780	2.144.051	2.194.500	2.067.855
Vendite dirette	93.469	130.468	159.198	131.362
Totale	5.203.383	5.452.320	5.624.817	5.826.770

Si tratta di risultati in linea rispetto a quanto registrato su scala nazionale. Infatti, con specifico riferimento ai ricavi dalle vendite per conto del Servizio Sanitario Nazionale (SSN), va sottolineato che le politiche di contenimento della spesa sanitaria, operate costantemente dai Governi nazionali nel corso dell'ultimo decennio, hanno via via eroso i margini di guadagno delle farmacie, punto terminale del canale distributivo. In aggiunta a ciò, da gennaio 2019 i prodotti per diabetici vengono distribuiti direttamente dall'ATS di competenza: tale modifica ha comportato un significativo decremento della componente delle vendite tramite SSN sia come fatturato che come numero di ricette.

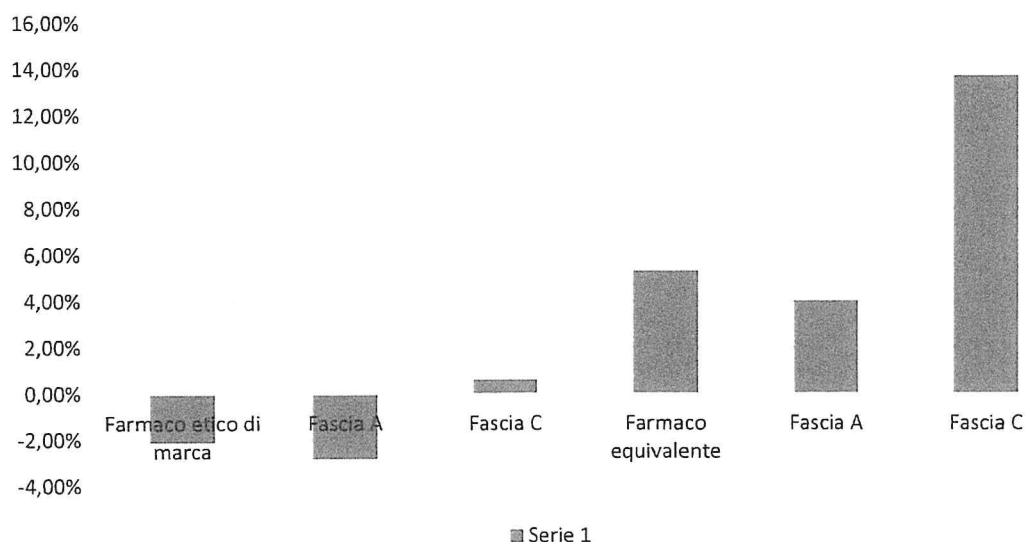
Su scala nazionale, il contributo dato dal segmento commerciale (SOP, OTC e extrafarmaco) è stato parzialmente sufficiente a compensare il calo del farmaco etico, anche per la diversificazione dei canali distributivi. Dall'analisi di New Line Ricerche di Mercato emerge che l'ambito del farmaco con ricetta, il cui peso sul fatturato totale della farmacia media italiana è circa il 60%, ha subito un calo del -0,8% a valori e del -1,8% a volumi. L'ambito commerciale (SOP, OTC ed extra-farmaco), al contrario, ha registrato un incremento del fatturato del +1,5% ma un decremento a confezioni del -1,5%.

ETICO

Nei primi sei mesi del 2019, il farmaco etico evidenzia un andamento analogo rispetto a quello dei trimestri precedenti. In calo l'etico di marca (-2,1% a valore, -2,2% a volume), anche se in recupero rispetto al primo trimestre dell'anno (-2,6% a valore, -2,7% a volume). La dinamica complessiva è stata determinata principalmente dai trend negativi del farmaco di fascia A (-2,8% a fatturato e -2,2% a pezzi), mentre quello di fascia C cresce leggermente a fatturato (+0,6%) ma perde in numero di pezzi (-2,1%).

L'ambito del farmaco equivalente, invece, ha un andamento inverso rispetto a quello di marca, registrando un forte incremento a fatturato (+5,3%) e un leggero calo a pezzi (-0,5%). Il farmaco di fascia A, che pesa circa l'85% del farmaco equivalente, ha determinato maggiormente questo risultato grazie ad una crescita a fatturato del +4,0% e ad una decrescita in numero di pezzi del -0,8%; il farmaco di fascia C, infine, ha contribuito all'incremento del fatturato (+13,7%) e di pezzi del (+2,8%), pur restando minoritario.

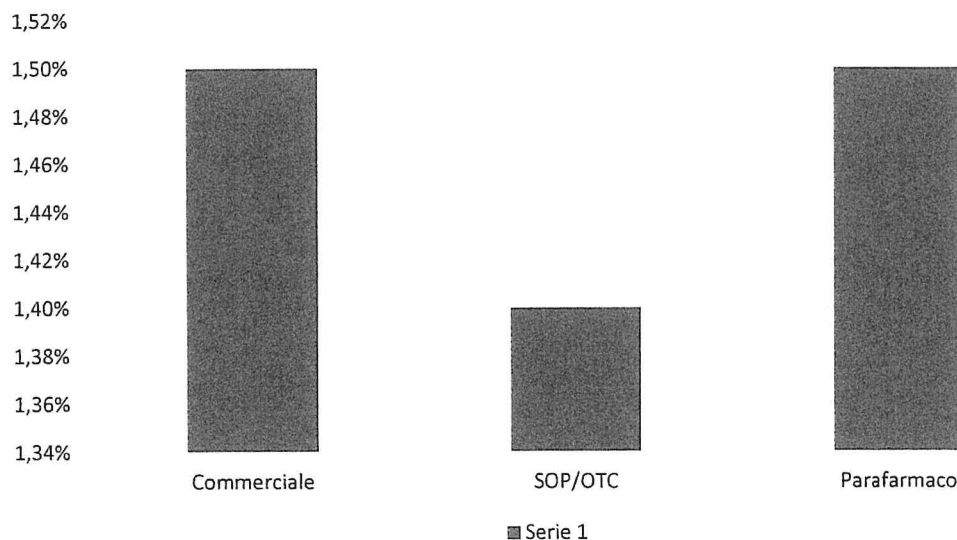
TREND FARMACO ETICO GEN-GIU 2019



COMPARTO COMMERCIALE

Nel periodo gennaio-giugno 2019 il comparto commerciale mostra trend positivi a fatturato (+1,5%) ma negativi a pezzi (-1,5%) anche se in recupero rispetto al primo trimestre dell'anno (+1,5% a valori e -2,2% a volumi). Il parafarmaco, componente principale del reparto commerciale, è in crescita a valori (+1,5%) ma in decrescita a volumi (-1,6%); andamento analogo si è registrato per i SOP/OTC, con trend positivo per il fatturato (+1,4%) ma negativo per i pezzi (-1,5%).

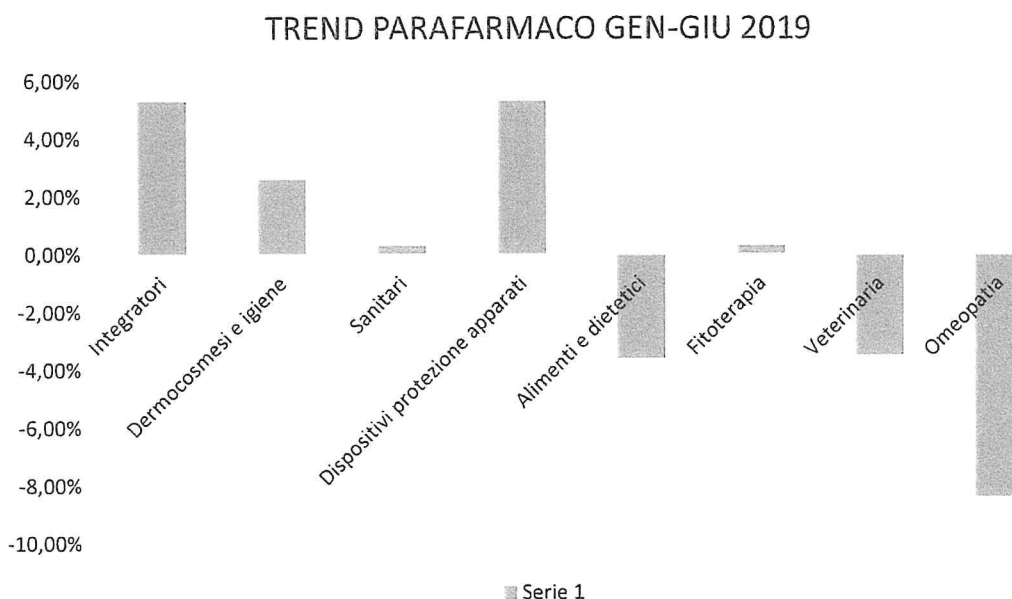
TREND COMPARTO COMMERCIALE GEN-GIU 2019



PARAFARMACO

L'andamento dell'extra-farmaco a metà dell'anno non mostra rilevanti differenze rispetto al trimestre precedente. L'unico comparto da segnalare, in quanto caratterizzato da una dinamica molto differente, è la veterinaria, passata da un trend fortemente positivo registrato nel primo trimestre (+7,6%) ad una decrescita nel periodo gennaio-giugno (-3,5%).

I mercati con la migliore performance risultano essere i dispositivi per la protezione degli apparati (+5,3% a valori, +4,3% a volumi) e gli integratori (+5,3% a valori, +3,3% a volumi); segue la dermocosmesi/igiene che registra un +2,6% a fatturato ed un +0,9% a pezzi. In sostanziale parità i sanitari (+0,3% a valori e -6,5% a volumi) e la fitoterapia (+0,3% a valori, -0,3% a volumi). I dietetici e gli altri alimenti registrano un importante calo sia a fatturato (-3,6%) che a pezzi (-5,6%), chiude l'omeopatia con forti perdite sia a fatturato (-8,8%) che a pezzi (-10,5%).



5. Le iniziative per il triennio 2020-2021-2022

Le considerazioni sull'andamento del mercato nazionale sopra riportate riflettono l'attuale situazione generale, che vede le farmacie – sia pubbliche che private – operare in un contesto di graduale riduzione dei margini operativi, oltre che di diversificazione della rete distributiva (apertura di parafarmacie, nuove aperture, concentrazione dei punti vendita presso grandi gruppi di respiro nazionale o multinazionale, vendita di prodotti generici presso la grande distribuzione, e-commerce).

ACF, come tutti i distributori finali operanti nel settore, deve fronteggiare tale scenario (e le sfide che lo stesso propone) cercando di diversificare ulteriormente la propria offerta a vantaggio dei prodotti a più alta redditività, ma anche operando sul fronte del contenimento dei costi. Si aggiunga che ACF, in quanto azienda pubblica, deve prefiggersi il raggiungimento anche di obiettivi non strettamente economici ma di pubblica utilità.

Combinando le due esigenze (che non sono necessariamente tra loro conflittuali), si indicano di seguito le principali direttrici lungo le quali, in caso di approvazione del presente documento da parte dei competenti organi dell'Amministrazione Comunale, si articolerà l'attività di ACF nel corso dell'anno 2019 e, più ampiamente, del triennio 2019 – 2020 - 2021:

- **miglioramento della visibilità complessiva di ACF nell'ambito del territorio cittadino**, processo iniziato con l'apertura della nuova sede della Farmacia comunale nr. 1 e che proseguirà anche nel 2020 con il miglioramento del layout espositivo presso la Farmacia comunale nr. 4 e la Farmacia comunale nr. 2
- **organizzazione della farmacia come vero e proprio Centri Servizi**: il Consiglio di Amministrazione e la Direzione hanno come obiettivo principale per il 2020 rendere le farmacie comunali un vero e proprio punto di riferimento per tutta la cittadinanza, per la cura della salute e del benessere degli utenti. Per raggiungere tale obiettivo verrà implementata tutta una serie di servizi di pubblica utilità, con particolare riguardo:

- alla c.d. "telemedicina", che consente all'utente finale di effettuare presso le farmacie in gestione esami specialistici quali l'elettrocardiogramma ECG, l'holter pressorio e l'holter cardiaco, con refertazione effettuata a distanza da un medico specialista e recapitata all'utente in farmacia. Attualmente tale servizio è attivo presso la Farmacia Comunale nr. 2 di via Gramsci ma nel corso del 2020 verrà reso disponibile anche all'interno della Farmacia Comunale nr. 1 di piazza Tevere 16
 - consegna dei farmaci al domicilio dell'utente, servizio innovativo attivabile mediante il sito Internet aziendale oppure con una specifica applicazione o ancora contattando un numero verde, che ha preso avvio nell'ultima parte dell'anno 2018 per venire incontro alle esigenze di mobilità e di *time saving* dell'utenza. Nel corso del 2020 il servizio verrà potenziato ed arricchito di nuove funzionalità
 - servizi di autoanalisi presso la farmacia, di foratura dei lobi e test delle intolleranze alimentari, resi grazie all'utilizzo dei nuovi spazi all'interno della nuova sede della Farmacia nr. 1, concepiti con i più moderni criteri di fruibilità e comfort
 - servizio di infermiere, fisioterapista, osteopata ed estetista direttamente in farmacia
 - analisi composizione corporea
 - analisi baropodometrica
- **progetto "Farmacia Oncologica"**: ACF sta provvedendo ad effettuare la certificazione della Farmacia comunale nr. 1 e della Farmacia comunale nr. 4 quali "farmacie oncologiche". Tale certificazione consentirà di entrare a far parte della rete delle farmacie oncologiche presso le quali i pazienti che ne abbiano necessità possono trovare consigli mirati e risolvere con competenza qualsiasi problematica specifica
 - **Progetto "laboratorio galenico"**: nel corso del 2020 presso la Farmacia Comunale nr. 1 di piazza Tevere 16 verrà potenziato il laboratorio di preparazioni galeniche e magistrali
 - **sensibilizzazione della clientela rispetto alla valenza e importanza del ruolo delle farmacie pubbliche quale presidio della salute e del benessere**, nell'ambito di un'attività commerciale che appartiene all'intera comunità cittadina ed i cui profitti vengono re-investiti a favore della collettività. Come già fatto nel corso del 2019, anche nel 2020 ACF proporrà a tutti i propri clienti/utenti un volantino mensile con promozioni stagionali molto vantaggiose; oltre a ciò è stato creato un paniere di prodotti per igiene femminile, per bambini e per anziani con prezzi bassi e fissi tutto l'anno
 - **revisione ed aggiornamento della carta dei servizi** esistente al fine di promuovere in tutto il territorio le peculiarità delle nostre Farmacie, messe al totale servizio di tutta la cittadinanza
 - **organizzazione di giornate di prevenzione** di svariate patologie al servizio di tutta la cittadinanza (osteoporosi, sindrome metabolica, stasi venosa ecc.)
 - **formazione continua del personale dipendente**, intesa come aspetto fondamentale per rendere le Farmacie Comunali un solido punto di riferimento relativamente alla cura delle patologie ma anche al mantenimento dello stato di benessere, dove professionisti specializzati possano dispensare consigli di qualità fidelizzando a doppio filo il rapporto con i propri clienti. In particolare per 2020 sono previsti corsi di formazione mirati relativamente a: dermocosmesi, marketing, visual merchandising, tecniche di vendita, cross selling, gestione delle promozioni e dei servizi, veterinaria, oltre all'aggiornamento costante sulle principali tematiche amministrative e gestionali (adempimenti contabili e fiscali, applicazione del Codice dei contratti pubblici, contabilità industriale e controllo di gestione, ecc.). Si segnala che anche nel 2020 parte di tale formazione specifica del personale verrà effettuata attraverso l'utilizzo dei fondi interprofessionali che hanno permesso già nel periodo gennaio – settembre 2019 una formazione gratuita per 395 ore complessive, che rappresentano una media di circa 20 ore per ciascun dipendente.
 - **definizione di obiettivi specifici per l'Ufficio Acquisti** in modo da incrementare ulteriormente la diversificazione delle fonti di approvvigionamento dei prodotti di farmacia, affiancando agli acquisti dal distributore aggiudicatario della specifica gara europea anche acquisti dai singoli produttori/case farmaceutiche, con la finalità di mantenere ed anzi accrescere la soddisfacente redditività raggiunta negli ultimi anni. L'Ufficio è stato recentemente ridefinito: da maggio 2019 è stato individuato un nuovo responsabile commerciale al quale è stato assegnato l'obiettivo, con la partecipazione condivisa del Direttore Generale e la consultazione dei Direttori di Farmacia, di operare scelte di acquisto e di fare in modo che tali scelte vengano pienamente comprese da tutto il personale operante

nelle Farmacie in modo da tradursi nell'ottimizzazione dell'assortimento con un parallelo incremento della soddisfazione della clientela che quotidianamente frequenta le nostre Farmacie. In parallelo, come detto nel corso del 2020 verrà ridefinito il layout espositivo di talune farmacie con particolare attenzione alla comunicazione verso la clientela

- **pieno sfruttamento e ammodernamento dei sistemi gestionali aziendali**, al fine di incrementare la produttività e l'efficienza individuale e dell'organizzazione nel suo insieme
- **creazione di sinergie in ambito extra-territoriale**, partendo dalla constatazione che la collaborazione con altri gruppi di farmacie comunali appare utile ed auspicabile in vista della messa in comune di una serie di funzioni operative aziendali, che oggi le singole organizzazioni comunali espletano in proprio, spesso con risorse e competenze limitate. Il Consiglio di Amministrazione e la direzione stanno valutando la possibilità di concretizzare questa collaborazione creando una rete interaziendale, che permetterebbe di generare benefici ed utili economie di scala, adottando architetture operative simili alla grande distribuzione organizzata. Il tutto senza perdere, anzi conservando e valorizzando, l'identità delle farmacie comunali quale servizio a titolarità comunale e quale presidio sanitario di prossimità territoriale.

Quale esplicitazione della vocazione *market-oriented* di ACF si segnalano le seguenti iniziative, avviate negli ultimi anni e che proseguiranno anche nel triennio futuro: ottimizzazione della capacità espositiva delle singole farmacie; organizzazione di incontri con l'utenza dedicati all'approfondimento di specifici argomenti (omeopatia, tematiche nutrizionali, ecc.); organizzazione periodica di campagne di sconti e promozioni sui farmaci di maggior consumo, nonché creazione di panieri di prodotti a prezzi calmierati tutto l'anno per venire incontro alle esigenze di tutti i cittadini, quale forma diretta e concreta di restituzione alla cittadinanza dei profitti generati dall'attività; predisposizione di spazi all'interno della F2 e della nuova F1 da utilizzare per servizi specializzati (audiometria, oculistica, tricologia, misurazione della densità ossea, ecc.); inserimento all'interno del mensile cittadino SDMese di articoli e approfondimenti su argomenti di carattere sanitario, nel rispetto delle limitazioni alla pubblicità diretta di prodotti farmaceutici; collaborazione con il Comune di San Donato Milanese nella realizzazione di progetti di pubblica utilità in materia di salute e benessere (ad esempio, visite senologiche nell'ambito del mese della donna, distribuzione delle borracce ecologiche in alluminio a tutti gli alunni delle scuole di San Donato Milanese); periodico aggiornamento della pagina Facebook aziendale al fine di segnalare le promozioni e soprattutto i servizi finalizzati al mantenimento del benessere anche verso le categorie di clientela che per abitudine poco frequentano la farmacia; aggiornamento costante del sito web aziendale, strutturato secondo i più moderni canoni di interazione tra Azienda e Utente.

GLI INVESTIMENTI PROGRAMMATI IN BENI STRUMENTALI E PERSONALE

1. Gli investimenti in beni strumentali per il triennio 2020 – 2021 - 2022

La tabella sotto riportata riepiloga il piano degli investimenti che ACF intende perseguire nel corso del triennio 2020 – 2021 – 2022.

Progetti di investimento	2020	2021	2022
Farmacia Comunale nr. 2: Interventi di manutenzione ordinaria – Rinnovo arredamento -Sostituzione porta automatica – Acquisto ed installazione armadio RAC– Acquisto nuovo PC SISS- Adeguamento impianto di allarme-Formazione	62.000,00	Dato non disponibile	Dato non disponibile
Farmacia Comunale nr. 3: Interventi di manutenzione ordinaria – Installazione nuovo montacarichi – Acquisto ed installazione armadio RAC – Porta antincendio magazzino –Acquisto nuovo PC SISS - Formazione	35.000,00		

Farmacia Comunale nr. 4: Interventi di manutenzione ordinaria – Acquisto arredi per esposizione – Acquisto nuovo PC SISS-Formazione	52.000,00		
Uffici amministrativi: Interventi di manutenzione ordinaria – Ristrutturazione completa stabile via Unica Bolgiano o acquisto locale idoneo - Formazione	400.000,00		
Totale investimenti	549.000,00		

Come già indicato negli anni precedenti, ai fini di proseguire il percorso di ottimizzazione dei costi intrapreso dal Consiglio di Amministrazione e dalla Direzione, nel corso del 2020 è stata ipotizzata la ristrutturazione completa dei locali di via Unica Bolgiano, dove sono attualmente ubicati gli uffici amministrativi.

L'importo indicato nella tabella precedente è allo stato attuale meramente stimato. Il Consiglio di Amministrazione, in accordo con la direzione, si riserva la possibilità, qualora i costi per suddetta ristrutturazione risultassero eccessivi, di prendere in considerazione l'acquisto di un locale adeguato alle esigenze presenti e future dell'Azienda.

Considerata la popolazione residente a San Donato Milanese aggiornata a dicembre 2018 (32.761 abitanti), considerato altresì che la Legge nr. 27 del 2012 disciplina il numero di abitanti assegnati a ciascuna sede farmaceutica (3.300) e visto che il numero di farmacie attualmente presenti sul territorio è pari a 9, si evince che nel Comune di San Donato Milanese esiste un'eccedenza di popolazione pari a 3.061 abitanti. La legge nr. 27 del 2012 sopra citata stabilisce che è possibile aprire una nuova sede qualora la popolazione eccedente superi i 1.650+1: esistono quindi già oggi i presupposti di legge per la possibile apertura di una nuova sede, per la quale il Comune potrebbe avvalersi del diritto di prelazione.

ACF pertanto, qualora la Giunta Comunale ritenga di interesse per la città una revisione della pianta organica da effettuarsi nell'anno 2020, potrebbe avere la possibilità di aprire la quinta sede nell'ambito della zona che il Sindaco e la Giunta riterranno più opportuna, a seguito di tutti gli atti formali da parte dell'Amministrazione Comunale e della Regione. A tale scopo viene stabilito di stanziare un primo investimento di Euro 30.000,00 nel bilancio 2021.

Gli investimenti riepilogati nella tabella di cui sopra verranno effettuati mediante l'utilizzo di proprie risorse rivenienti dai flussi operativi e di gestione, per quanto concerne gli interventi di natura ordinaria; relativamente alla possibile ristrutturazione degli uffici amministrativi verrà acceso un mutuo.

2. Interventi sull'organico di ACF

2.1 L'organico di ACF alla data di stesura del presente documento

Avendo a riferimento lo schema organizzativo aziendale riportato a pag. 7, si fornisce di seguito, distintamente per ciascuna funzione, la situazione dell'organico di ACF alla data di sottoscrizione del presente documento.

Si precisa che, in presenza di lavoratori assunti con contratto a tempo parziale, nelle tabelle è stata indicata la percentuale di tempo lavorato (ad esempio, con l'espressione "nr. 0,5 Commesso" ci si intende riferire ad un dipendente con mansioni di commesso assunto con contratto part-time 50%, mentre con l'espressione "nr. 0,8 Farmacista Collaboratore" ci si riferisce ad un dipendente con mansioni di farmacista collaboratore assunto con contratto part-time 80%).

FARMACIA COMUNALE nr. 1

Mansioni e qualifiche	Inquadramento attuale	Note
nr. 1,0 Farmacista Direttore	Quadro 1C	Nessuna

nr. 2,0 Farmacisti Collaboratori	1 Impiegato 1+2 1 Impiegato 1	Nessuna
Nr. 0,5 Commesso	Impiegato 2	Nessuna
per un totale di nr. 3,5 addetti		

Orario di apertura al pubblico attuale: da lunedì al sabato dalle ore 8,30 alle 12,30 e dalle 15,30 alle 19,30. Giorno di chiusura: domenica

FARMACIA COMUNALE nr. 2

Mansioni e qualifiche	Inquadramento attuale	Note
nr. 1,0 Farmacista Direttore	Quadro 1S	Nessuna
nr. 2,0 Farmacisti Collaboratori	nr. 1 Quadro 1C nr. 1 Impiegato 1+2	Nessuna
nr. 1,0 Commesso	Impiegato 2	Nessuna
per un totale di nr. 4,0 addetti		

Orario di apertura al pubblico attuale: da lunedì al giovedì dalle ore 8,30 alle 12,30 e dalle 15,30 alle 19,30; venerdì dalle 8,30 alle 13,30 e dalle 15,30 alle 19,30. Giorni di chiusura: sabato e domenica.

FARMACIA COMUNALE nr. 3

Mansioni e qualifiche	Inquadramento attuale	Note
nr. 1,0 Farmacista Direttore	Quadro 1S	Nessuna
nr. 0,8 Farmacista Collaboratore	Quadro 1C	Nessuna
nr. 1,0 Commesso	Impiegato 4	Nessuna
per un totale di nr. 2,8 addetti		

Orario di apertura al pubblico attuale: da lunedì al venerdì dalle ore 8,30 alle 12,30 e dalle 15,30 alle 19,30. Giorni di chiusura: sabato e domenica

FARMACIA COMUNALE nr. 4

Mansioni e qualifiche	Inquadramento attuale	Note
nr. 1,0 Farmacista Direttore	Quadro 1S	Nessuna
nr. 3,0 Farmacisti Collaboratore	nr. 3 Impiegato 1+2	Nessuna
nr. 1,0 Commesso	Impiegato 2	Nessuna
per un totale di nr. 5,0 addetti		

Orario di apertura al pubblico attuale: da lunedì al venerdì dalle ore 8,30 alle 19,30 (orario continuato); sabato dalle 9,00 alle 13,00. Giorno di chiusura: domenica

SERVIZI CENTRALIZZATI

Mansioni e qualifiche	Situazione attuale	Note
Nr.1,0 Direttore d'Azienda	Quadro 1S	
nr. 1,1 Addetto Ufficio Acquisti e Marketing	Quadro 1S Quadro 1C	Vedi nota ² Vedi nota ³
nr. 1,0 Addetto Servizi Generali e Gestione Enti Convenzionati	Quadro 1C	
nr. 3,0 Addetti Amministrazione e Gestione Personale	nr. 1 Quadro 1C nr. 1 Impiegato 1 nr. 1 Impiegato 3	
per un totale di nr. 6,1 addetti		

Sono inoltre presenti nell'organico di ACF le seguenti figure professionali:

Mansioni	Qualifica
nr. 1,0 Farmacista Collaboratore varie sedi ⁴	Impiegato 1+2
Nr. 1,0 Farmacista Collaboratore varie sedi ⁴	Impiegato 1

Nelle tabelle che seguono sono riportati il riepilogo generale della forza lavoro (lavoratori dipendenti) in essere presso ACF alla data di sottoscrizione del presente documento, distintamente per mansioni svolte e per inquadramento. Tenuto conto della presenza di alcuni part-time, l'organico si compone di nr. 23,4 dipendenti, per un totale di nr. 25 lavoratori.

RIEPILOGO PER MANSIONI

Mansioni	Qualifiche
Nr. 1,0 Direttore d'Azienda	nr. 1 Quadro 1S
nr. 3,0 Farmacisti Direttori	nr. 3 Quadri 1S
nr. 10,8 Farmacisti Collaboratori	nr. 2,8 Quadri 1C nr. 6 Impiegati 1+2 nr. 2 Impiegati 1
nr. 3,5 Commessi	nr. 2,5 Impiegati 2 nr. 1,0 Impiegati 4
nr. 1,1 Addetto Ufficio Acquisti e Marketing	nr.0,5 Quadro 1S nr. 0,6 Quadro 1C
nr. 1,0 Addetto Servizi Generali e Gestione Enti Convenzionati	nr. 1 Quadro 1C
nr. 3,0 Addetti Amministrazione e Gestione Personale	nr. 1 Quadro 1C nr. 1 Impiegato 1 nr. 1 Impiegato 3

per un totale di nr. 23,4 addetti (considerando i part-time).

²: la figura professionale livello part time 50% è in distacco da ASF San Giuliano Milanese fino ad aprile 2021.

³: la figura professionale part time 60% verrà reinserita all'interno delle farmacie entro la fine del 2019.

⁴: il dipendente assunto a tempo determinato ruota tra le varie farmacie, a seconda dei turni di lavoro e delle esigenze per ferie, malattie, ecc.

RIEPILOGO PER INQUADRAMENTO

Nr. Addetti	Mansioni	Qualifiche
nr. 1	Direttore d'Azienda	Quadro - 1S
nr. 3	Direttore di Farmacia	Quadro - 1S
nr. 3	Collaboratore di Farmacia ⁵	Quadro - 1C
nr. 6	Collaboratore di Farmacia	Impiegato 1+2
nr. 2	Collaboratore di Farmacia	Impiegato 1
nr. 3	Commesso	Impiegato 2
nr. 1	Commesso	Impiegato 4
nr. 1	Impiegato amministrativo	Quadro - 1S
nr. 3	Impiegato amministrativo	Quadro - 1C
nr. 1	Impiegato amministrativo	Impiegato 1
nr. 1	Impiegato amministrativo	Impiegato 3

per un totale di nr. 25 lavoratori (non considerando i part-time).

ACF applica il trattamento economico previsto dal C.C.N.L. A.S.SO.FARM che rappresenta, a livello istituzionale e sindacale, le Aziende Speciali, i Consorzi, i Servizi Farmaceutici e le Società che gestiscono le farmacie pubbliche.

Nelle farmacie che effettuano il servizio di apertura al pubblico nella giornata del sabato, nel corso del 2015 è stata introdotta la rotazione di tutto il personale, in modo da garantire omogeneità dell'orario lavorativo tra tutti gli addetti. Tale rotazione, attuata anche nel 2019, sarà mantenuta anche per il triennio 2020 - 2021 - 2022. Inoltre, nel 2020 proseguirà la regolamentazione dell'assorbimento delle riduzioni orarie previste dal C.C.N.L., secondo le modalità già attuate negli anni scorsi.

Per consentire la copertura dei turni di notte e le sostituzioni per ferie, malattie, ecc. dei farmacisti, ACF ha fatto e fa tuttora ricorso a farmacisti professionisti, remunerati in base alle ore di effettiva presenza. I costi sostenuti per tali prestazioni di lavoro autonomo sono stati al 31 agosto 2019 pari ad Euro 90.000 mila, in crescita rispetto all'anno precedente. L'obiettivo di ACF per il triennio 2020-2021-2022 è quello di ridurre sensibilmente i costi derivanti dall'utilizzo di farmacisti liberi professionisti, intervenendo da un lato attraverso la valorizzazione del personale attualmente in forza, dall'altro attraverso l'inserimento al lavoro di farmacisti neo laureati, con contratti a tempo determinato, che diano all'Azienda maggiore professionalità e continuità di servizio. Tale manovra potrebbe permettere ad ACF di ampliare di molto gli orari di apertura delle proprie farmacie, con particolare riferimento alla Farmacia comunale nr. 1, rendendole un punto di riferimento per tutti i cittadini di San Donato Milanese.

2.2 Gli investimenti in forza lavoro per il triennio 2020 - 2021 - 2022

Le proposte di modifica alla forza lavoro da attuare nel corso del triennio 2020 - 2021 - 2022 sono riconducibili a turn-over, incentivazioni ed adeguamenti salariali e sono così riepilogabili:

- 1) gli ottimi risultati raggiunti, che per ACF rappresentano punto di partenza e non punto di arrivo, ci permettono di guardare al futuro con ottimismo. Il progetto di sviluppo della Farmacia nr. 1 che, grazie alla totale ristrutturazione rappresenta un fiore all'occhiello per la nostra città, deve essere ancora più fruibile da parte di tutti i cittadini, ampliando progressivamente nel corso del 2020 l'orario di apertura della farmacia sino a comprendere anche la giornata di domenica. Per concretizzare questa idea e renderla realtà è necessario ipotizzare l'assunzione di nr. 2 farmacisti collaboratori e di nr. 1 commesso di farmacia. Si ipotizza, per le nuove assunzioni, un costo annuo di Euro 120.000 circa.
- 2) Nel corso del 2020 è previsto il rinnovo del C.C.N.L., scaduto a fine 2015. Per tenere conto degli adeguamenti retributivi (anche sotto forma di stanziamento di un costo a titolo di indennità di vacanza contrattuale, in caso di mancato rinnovo), si è ipotizzato un maggior costo pari a Euro 30.000,00.

⁵: include anche la figura di Direttore facente funzioni alla Farmacia comunale nr. 1

- 3) di contro, il rafforzamento dell'organico come sopra proposto comporterà una forte riduzione del costo per i servizi resi da professionisti esterni, che si prevede infatti di contenere dagli attuali Euro 90.000 (registrati nel solo periodo gennaio – agosto 2019 e pertanto destinati a crescere ulteriormente fino a fine esercizio) ad Euro 51.000 complessivi su base annua per il 2020
- 4) fino a Giugno 2020 il Direttore d'Azienda sarà in distacco al 50% presso l'Azienda Speciale Farmacie Comunali di Peschiera Borromeo: ciò comporterà per ACF un risparmio di Euro 14.000 circa
- 5) infine, il Consiglio di Amministrazione ritiene necessario articolare per il triennio 2020– 2021 – 2022 un piano di incentivazione del personale (premi e bonus), da discutere in dettaglio con le rappresentanze sindacali. Il piano formerà oggetto di apposita delibera del Consiglio di Amministrazione e sarà subordinato al raggiungimento di obiettivi di crescita del fatturato aziendale, sia della singola farmacia che complessivo. Allo stato attuale, si prevede di stanziare un importo massimo di Euro 30.000,00, che è stato linearmente imputato sul conto economico previsionale (per il 2020 e per il triennio 2020 – 2021 – 2022) delle quattro Farmacie e dei Servizi centralizzati. Il pagamento del premio per il 2019 avverrà nel corso del 2020 e così via di anno in anno, subordinatamente alla verifica del raggiungimento degli obiettivi indicati nel piano di incentivazione.

IL BILANCIO PREVENTIVO ANNUALE **PER L'ESERCIZIO 2020**

1. Schema di redazione

Il bilancio preventivo annuale per l'esercizio 2020 è stato redatto in conformità a quanto previsto dallo Statuto e nel rispetto delle disposizioni di cui al Decreto legislativo 18 agosto 2000 nr. 267.

In particolare, il conto economico consuntivo dell'esercizio 2018 e i dati consolidati rilevati al 31 agosto dell'esercizio 2019 in corso (predisposti secondo i criteri propri di un bilancio di esercizio), costituiscono la base numerica di partenza per la formulazione del conto economico preventivo per l'esercizio 2020, oltre che – più in generale – per il bilancio triennale di previsione per il triennio 2020 – 2021 - 2022.

Nell'esposizione tabellare, i dati numerici sono stati indicati in forma scalare per risultati intermedi, suddivisi in distinte aree del conto economico. A tal fine, lo schema del conto economico previsto dall'art. 2425 del Codice civile è stato parzialmente riclassificato, come esposto nel prospetto seguente:

Aree del conto economico	Aree di gestione
RICAVI DELL'ATTIVITA' CARATTERISTICA	Trattasi dei ricavi derivanti dalla vendita di farmaci e prodotti di farmacia
COSTO DEL VENDUTO	Trattasi della somma algebrica tra acquisti di merci e variazioni delle rimanenze
MARGINE LORDO	Trattasi della differenza tra ricavi dell'attività caratteristica e costo del venduto
ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI	Trattasi dei ricavi contabilizzati nell'aggregato civilistico "Valore della produzione", diversi da quelli derivanti dalla vendita di farmaci e prodotti di farmacia, nonché di tutti i costi operativi (per servizi, per godimento di beni di terzi, per il personale, per ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti e per oneri diversi di gestione)

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	Esprime la differenza tra il margine lordo e gli altri ricavi e costi operativi
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Trattasi della somma algebrica tra gli interessi attivi e proventi finanziari e gli interessi passivi e oneri finanziari
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	Trattasi dei proventi e degli oneri di natura non ordinaria (plusvalenze e minusvalenze da alienazione di cespiti, nonché sopravvenienze attive e insussistenze passive correlate a costi e ricavi di esercizi precedenti)
IMPOSTE SUL REDDITO	Sono qui contabilizzate le imposte dirette (IRES e IRAP)
UTILE (PERDITA) NETTA	Trattasi della somma algebrica tra la differenza tra il valore e i costi della produzione, i proventi e oneri finanziari, i proventi e oneri straordinari e le imposte sul reddito

In funzione di tali riclassificazioni (e della soppressione, nello schema civilistico di conto economico, dei proventi e oneri straordinari), gli importi delle singole voci del bilancio preventivo annuale possono differire da quelli delle corrispondenti voci del bilancio consuntivo, che è predisposto secondo il predetto schema civilistico.

Tutti i valori riportati nelle tabelle che seguono sono espressi in moneta di conto (euro), con arrotondamento all'unità.

2. Il bilancio preventivo annuale per l'esercizio 2020

Si forniscono di seguito i conti economici consuntivi previsti per l'esercizio 2020, disaggregati per singolo centro di costo e ricavo (farmacie e servizi centralizzati) e poi riepilogati nel conto economico complessivo aziendale di previsione per l'anno 2020. Tali dati sono posti a confronto con il bilancio consuntivo al 31 dicembre 2018⁶ e con il conto economico provvisorio consolidato al 31 agosto 2019⁷.

FARMACIA COMUNALE nr. 1 - P.zza Tevere 16

Voce	Descrizione	2018	31/8/2019	2020
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco	1.099.930	670.626	1.305.000
1	Ricavi delle vendite dirette a Enti convenzionati	2.364	684	0
	RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA	1.102.294	671.310	1.305.000
6+11	Acquisti e variazioni delle rimanenze	-717.546	-439.456	-849.000
	COSTO DEL VENDUTO	-717.546	-439.456	-849.000
A	MARGINE LORDO	384.748	231.854	456.000
5	Altri ricavi e proventi	29.527	25.416	29.000
7	Costi per servizi	-95.043	-44.409	-85.000
8	Costi per godimento di beni di terzi	-42.051	-26.899	-5.000
9	Costi per il personale	-155.189	-112.457	-260.000
10	Ammortamenti e svalutazioni	-7.288	-10.100	-34.000
12	Accantonamenti per rischi	0	0	0
13	Altri accantonamenti	-40.000	0	0
14	Oneri diversi di gestione	-3.223	-4.494	-8.000
B	ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI	-313.267	-172.943	-363.000
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A-B)	71.481	58.911	93.000

⁶ : approvato dal Consiglio Comunale di San Donato Milanese con Delibera nr. 24 del 30 aprile 2019

⁷: il confronto numerico deve ovviamente tenere conto della diversa durata temporale dei periodi comparati

C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-5.280	-3.510	-5.000
E	PROVENTI E ONERI STRAODINARI	1.872	266	0
	UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- E)	68.073	55.667	88.000
20	IMPOSTE SUL REDDITO	0	0	0
	UTILE (PERDITA) NETTO	68.073	55.667	88.000

FARMACIA COMUNALE nr. 2 – Via Gramsci 12

Voce	Descrizione	2018	31/8/2019	2020
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco	1.476.441	936.638	1.440.000
1	Ricavi delle vendite dirette a Enti convenzionati	6.709	11.198	10.000
	RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA	1.483.150	947.836	1.450.000
6+11	Acquisti e variazioni delle rimanenze	-989.357	-627.345	-957.000
	COSTO DEL VENDUTO	-989.357	-627.345	-957.000
A	MARGINE LORDO	493.793	320.491	493.000
5	Altri ricavi e proventi	31.535	32.066	33.000
7	Costi per servizi	-84.911	-62.617	-65.000
8	Costi per godimento di beni di terzi	-59.191	-39.541	-60.000
9	Costi per il personale	-234.394	-148.293	-268.000
10	Ammortamenti e svalutazioni	-7.678	-4.739	-13.000
12	Accantonamenti per rischi	0	0	0
13	Altri accantonamenti	0	0	0
14	Oneri diversi di gestione	-2.828	-2.141	-4.000
B	ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI	-357.467	-225.265	-377.000
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A-B)	136.326	95.226	116.000
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	0	0
E	PROVENTI E ONERI STRAODINARI	367	219	0
	UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- E)	136.693	95.445	116.000
20	IMPOSTE SUL REDDITO	0	0	0
	UTILE (PERDITA) NETTO	136.693	95.445	116.000

FARMACIA COMUNALE nr. 3 – Via Triulziana 14

Voce	Descrizione	2018	31/8/2019	2020
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco	920.074	572.984	840.000
1	Ricavi delle vendite dirette a Enti convenzionati	710	157	0
	RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA	920.784	573.141	840.000
6+11	Acquisti e variazioni delle rimanenze	-617.796	-388.817	-555.000
	COSTO DEL VENDUTO	-617.796	-388.817	-555.000
A	MARGINE LORDO	302.988	184.324	285.000
5	Altri ricavi e proventi	25.062	25.432	32.000
7	Costi per servizi	-56.257	-41.138	-50.000
8	Costi per godimento di beni di terzi	-1.452	-1.335	-2.000
9	Costi per il personale	-195.501	-144.610	-193.000
10	Ammortamenti e svalutazioni	-10.769	-7.228	-13.000
12	Accantonamenti per rischi	0	0	0
13	Altri accantonamenti	0	0	0
14	Oneri diversi di gestione	-2.773	-1.460	-2.000
B	ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI	-241.690	-170.339	-228.000

	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A-B)	61.298	13.985	57.000
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	0	0
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	428	-1.069	0
	UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- E)	61.726	12.916	57.000
20	IMPOSTE SUL REDDITO	0	0	0
	UTILE (PERDITA) NETTO	61.726	12.916	57.000

FARMACIA COMUNALE nr. 4 – Via Europa 12

Voce	Descrizione	2018	31/8/2019	2020
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco	2.151.206	1.499.410	2.345.000
1	Ricavi delle vendite dirette a Enti convenzionati	30.317	18.704	20.000
	RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA	2.181.523	1.518.114	2.365.000
6+11	Acquisti e variazioni delle rimanenze	-1.423.572	-993.989	-1.538.000
	COSTO DEL VENDUTO	-1.423.572	-993.989	-1.538.000
A	MARGINE LORDO	757.951	524.125	827.000
5	Altri ricavi e proventi	42.947	37.988	51.000
7	Costi per servizi	-93.652	-68.993	-82.000
8	Costi per godimento di beni di terzi	-6.288	-4.016	-6.000
9	Costi per il personale	-246.149	-169.968	-298.000
10	Ammortamenti e svalutazioni	-20.251	-15.875	-30.000
12	Accantonamenti per rischi	0	0	0
13	Altri accantonamenti	0	0	0
14	Oneri diversi di gestione	-6.414	-5.053	-7.000
B	ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI	-329.807	-225.917	-372.000
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A-B)	428.144	298.208	455.000
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-5.003	-2.307	-2.000
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-305	319	0
	UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- E)	422.836	296.220	453.000
20	IMPOSTE SUL REDDITO	0	0	0
	UTILE (PERDITA) NETTO	422.836	296.220	453.000

SERVIZI CENTRALIZZATI – Via Unica Bolgiano 16

Voce	Descrizione	2018	31/8/2019	2020
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco	0	0	0
1	Ricavi delle vendite dirette a Enti convenzionati	91.262	89.386	80.000
	RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA	91.262	89.386	80.000
6+11	Acquisti e variazioni delle rimanenze	-66.929	-66.757	-56.000
	COSTO DEL VENDUTO	-66.929	-66.757	-56.000
A	MARGINE LORDO	24.333	22.629	24.000
5	Altri ricavi e proventi	4.326	0	0
7	Costi per servizi	-108.816	-107.983	-120.000
8	Costi per godimento di beni di terzi	-18.624	-12.416	-19.000
9	Costi per il personale	-272.790	-181.469	-320.000
10	Ammortamenti e svalutazioni	-38.832	-4.727	-14.000
12	Accantonamenti per rischi	-30.000	0	0
13	Altri accantonamenti	0	0	0

14	Oneri diversi di gestione	-2.713	-5.302	-5.000
B	ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI	-467.449	-311.897	-478.000
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A-B)	-443.116	-289.268	-454.000
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	0	-3.000
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	72.993	8.268	0
	UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- D +/- E)	-370.123	-281.000	-457.000
20	IMPOSTE SUL REDDITO	-17.583	-1.009	-15.000
	UTILE (PERDITA) NETTO	-387.706	-282.009	-472.000

AGGREGATO AZIENDALE ACF

Voce	Descrizione	2018	31/8/2019	2020
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco	5.647.651	3.679.658	5.930.000
1	Ricavi delle vendite dirette a Enti convenzionati	131.362	120.129	110.000
	RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA	5.779.013	3.799.787	6.040.000
6+11	Acquisti e variazioni delle rimanenze	-3.815.200	-2.516.364	-3.955.000
	COSTO DEL VENDUTO	-3.815.200	-2.516.364	-3.955.000
A	MARGINE LORDO	1.963.813	1.283.423	2.085.000
5	Altri ricavi e proventi	133.398	120.902	145.000
7	Costi per servizi	-438.680	-325.140	-402.000
8	Costi per godimento di beni di terzi	-127.605	-84.207	-92.000
9	Costi per il personale	-1.104.022	-756.797	-1.339.000
10	Ammortamenti e svalutazioni	-84.819	-42.669	-104.000
12	Accantonamenti per rischi	-30.000	0	0
13	Altri accantonamenti	-40.000	0	0
14	Oneri diversi di gestione	-17.951	-18.450	-26.000
B	ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI	-1.709.679	-1.106.361	-1.818.000
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A-B)	254.134	177.062	267.000
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-10.283	-5.817	-10.000
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	75.355	8.003	0
	UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- D +/- E)	319.206	179.248	257.000
20	IMPOSTE SUL REDDITO	-17.583	-1.009	-15.000
	UTILE (PERDITA) NETTO	301.623	178.239	242.000

3. Note di commento

Oltre agli effetti di quanto indicato trattando degli investimenti programmati in beni strumentali e in personale, nella elaborazione del conto economico preventivo per l'esercizio 2020 si è tenuto conto di quanto segue:

- per quanto riguarda i ricavi delle vendite e delle prestazioni della Farmacia nr. 4, si è stimata una progressione del 2,00% rispetto al dato consuntivato al 31 agosto 2019 ragguagliato ad anno intero. Si tratta di una previsione di crescita perfettamente in linea rispetto a quella prudentemente ipotizzata in sede di predisposizione del Documento di Programmazione Economico – Finanziaria per l'esercizio 2019
- per quanto riguarda la Farmacia comunale nr. 1, la progressione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è stata stimata in misura assai più significativa (+ 27,00% su base annua), nell'auspicio che l'apertura della nuova sede – concepita secondo i più moderni criteri di fruibilità per l'utenza – possa generare fin da subito un positivo ritorno in termini di fatturato, nell'ottica di progressiva trasformazione della F1 da farmacia di quartiere a farmacia di passaggio lungo la Via Emilia

- c) per contro, per la Farmacia nr. 2 e per la Farmacia nr. 3 si è ritenuto di non dover stimare alcun incremento dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per la prima ed anzi un decremento del -4% per la seconda, per tenere conto delle maggiori difficoltà che questi due punti vendita stanno incontrando negli ultimi anni, sia per lo spostamento di buona parte degli studi medici un tempo presenti in zona, sia per il graduale venir meno dell'effetto trainante del mercato stradale del venerdì, sia per la ripresa della piena operatività della Farmacia S. Barbara dopo il cambio di titolarità avvenuto nel dicembre 2018
- d) per quanto riguarda il margine commerciale lordo (ricavi meno acquisti e variazione delle rimanenze), si è ritenuto di dover migliorare l'indicatore percentuale utilizzato in sede di stesura del Documento di Programmazione Economica e Finanziaria per il 2019 e per il triennio 2019 – 2020 – 2021, stimando un margine del 34,50% del fatturato, che equivale ad un costo del venduto pari al 65,50%. Tale risultato, in apparenza ambizioso, in realtà rappresenta la direzione nella quale ACF sta procedendo sia attraverso la riorganizzazione dell'ufficio acquisti, sia attraverso l'indizione, in associazione con le Aziende di San Giuliano Milanese, Peschiera Borromeo e Seregno, di una gara europea per identificare il grossista di riferimento per la fornitura di tutti i prodotti extrafarmaco e di una serie di servizi; tale gara procede in parallelo alla gara indetta da Cispel Lombardia e, come auspicato, dovrebbe comportare scostamenti significativi del margine ipotizzato. Occorre però segnalare che con il 31 dicembre 2019 viene a scadenza la gara a rilevanza europea indetta dall'Azienda nel corso del 2017 per l'individuazione del fornitore presso il quale canalizzare gli approvvigionamenti all'ingrosso. ACF ha già aderito alla gara indetta da Cispel Lombardia per il biennio 2020 – 2021; essendo detta gara ancora in fase di definizione al momento della stesura del presente documento, si fa presente che, ove gli sconti offerti dall'aggiudicatario determinassero scostamenti significativi del margine ipotizzato⁸, sarà necessario provvedere ad una appendice di variazione al presente Documento.
- e) con riferimento ai costi per il personale, si precisa quanto segue:
- 1) ACF possiede nel suo organico un responsabile commerciale in distacco da ASF San Giuliano Milanese. Tale scelta ha permesso di reintegrare in farmacia la responsabile dell'Ufficio Acquisti e Marketing negli anni precedenti con il possesso della qualifica di Farmacista Collaboratore e di mantenere contenuti i costi.
 - 2) Il costo dei Farmacisti Collaboratori che ruotano tra le quattro farmacie a seconda dei turni, ferie, malattie, ecc. (vedi precedente nota 7), è ripartito linearmente sulle quattro farmacie. A carico dei Servizi Centralizzati è invece l'indennità di funzione assegnata al Direttore d'Azienda.

IL BILANCIO TRIENNALE DI PREVISIONE **2020 – 2021 - 2022**

1. Schema di redazione

Il bilancio triennale di previsione per gli esercizi 2020 – 2021 - 2022 è stato redatto in conformità a quanto previsto dallo Statuto e nel rispetto delle disposizioni di cui al Decreto legislativo 18 agosto 2000 nr. 267.

In particolare, tale bilancio è stato predisposto in base allo schema in forma scalare per risultati intermedi utilizzato per il bilancio di previsione annuale per l'esercizio 2019 (vedi sopra, pag. 17).

Tutti i valori riportati nelle tabelle che seguono sono espressi in moneta di conto (euro), con arrotondamento all'unità.

⁸ : tenuto conto del fatto che gli acquisti dai distributori incidono per circa il 60% sul totale degli acquisti dell'Azienda

2. Il bilancio triennale di previsione per gli esercizi 2020 – 2021 - 2022

Ciò premesso, si fornisce di seguito il conto economico consuntivo previsti per il triennio 2020 – 2021 – 2022, cumulativamente per tutti i centri di costo e ricavo (farmacie e servizi centralizzati) e quindi come dato complessivo aziendale.

AGGREGATO AZIENDALE ACF

Voce	Descrizione	2020	2021	2022
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco	5.930.000	6.048.000	6.168.000
1	Ricavi delle vendite dirette a Enti convenzionati	110.000	100.000	100.000
	RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA	6.040.000	6.148.000	6.268.000
6+11	Acquisti e variazioni delle rimanenze	-3.955.000	-4.026.000	-4.105.000
	COSTO DEL VENDUTO	-3.955.000	-4.026.000	-4.105.000
A	MARGINE LORDO	2.085.000	2.120.000	2.160.000
5	Altri ricavi e proventi	145.000	130.000	110.000
7	Costi per servizi	-402.000	-380.000	-360.000
8	Costi per godimento di beni di terzi	-92.000	-90.000	-90.000
9	Costi per il personale	-1.339.000	-1.300.000	-1.300.000
10	Ammortamenti e svalutazioni	-104.000	-154.000	-154.000
12	Accantonamenti per rischi	0	0	0
13	Altri accantonamenti	0	0	0
14	Oneri diversi di gestione	-26.000	-25.000	-25.000
B	ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI	-1.818.000	-1.819.000	-1.819.000
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A– B)	267.000	301.000	341.000
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-10.000	-10.000	-10.000
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
	UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- D +/- E)	257.000	291.000	331.000
20	IMPOSTE SUL REDDITO	-15.000	-15.000	-15.000
	UTILE (PERDITA) NETTO	242.000	276.000	316.000

3. Note di commento

Oltre agli effetti di quanto indicato trattando degli investimenti programmati in beni strumentali e in personale, nella elaborazione del bilancio triennale di previsione per gli esercizi 2020 – 2021 - 2022 si è tenuto conto di quanto segue:

- per quanto riguarda i ricavi delle vendite e delle prestazioni, si è prevista per gli anni 2021 e 2022 una progressione generalizzata del 2% annuo, rispetto al dato assunto ai fini del bilancio annuale di previsione per il 2018
- si è altresì confermato per gli anni 2021 e 2022 il margine operativo lordo del 34,5% già considerato ai fini del predetto bilancio annuale di previsione
- si sono infine considerati gli effetti del mantenimento del premio di produttività aziendale, secondo i criteri esposti a commento degli investimenti previsti in personale

CONCLUSIONI

Il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Comunale Farmacie – Azienda Speciale del Comune di San Donato Milanese chiede al Consiglio Comunale del Comune di San Donato Milanese di approvare il presente documento programmatico, nel rispetto del combinato disposto di cui agli articoli 3 e 40 del Decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 1986 nr. 902, dell'articolo 42, secondo comma, lettera a) e dell'articolo 114, ottavo comma del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 nr. 267.

San Donato Milanese, 13 novembre 2019

AZIENDA COMUNALE FARMACIE

Azienda Speciale del Comune di San Donato Milanese

RELAZIONE DEL REVISORE

SUL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO DELL'ESERCIZIO 2020

E SUL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO PLURIENNALE 2020 – 2021 – 2022

Al Comune di San Donato Milanese,

in base alle disposizioni normative ed in conformità agli obblighi da queste statuiti, nel rispetto altresì delle previsioni statutarie, rientra tra i doveri del Revisore l'espressione del parere sul bilancio triennale di previsione 2020 – 2021 - 2022 e sul bilancio preventivo annuale per l'esercizio 2020, predisposti dall'Azienda Comunale Farmacie – Azienda Speciale del Comune di San Donato Milanese.

L'Azienda Speciale, quale ente strumentale del Comune di San Donato Milanese dotata di personalità giuridica e di autonomia contabile, viene giuridicamente classificata quale Ente Pubblico Economico e come tale soggiace normativamente, oltre che al proprio Statuto ed ai Regolamenti aziendali adottati, alle disposizioni del Decreto legislativo 18 agosto 2000 nr. 267 (Testo Unico degli Enti Locali) ed alle norme specifiche in materia di Aziende Speciali.

L'art. 239, comma primo, lettera b) del TUEL prevede in particolare che l'organo di revisione, nell'esprimere il parere sulla proposta di bilancio di previsione e sui documenti a quest'ultimo eventualmente allegati, debba formulare un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile avente ad oggetto le previsioni di bilancio, i programmi e i progetti adottati, le variazioni rispetto al precedente esercizio e ogni altro elemento utile. In vista dell'espressione di tale parere, lo scrivente Revisore prende preliminarmente atto che, ai sensi degli artt. 26 e 27 dello Statuto dell'Azienda, i documenti di previsione oggetto della presente relazione:

- sono stati predisposti in termini economici
- sono stati approvati dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 13 novembre 2019
- non evidenziano un disavanzo per nessuno dei tre anni oggetto della previsione

Fatta questa premessa, la verifica del rispetto degli stanziamenti di bilancio rappresenta una esigenza primaria da monitorare adeguatamente e costantemente, allo scopo di verificare l'andamento degli equilibri di bilancio con il procedere della gestione aziendale e il rispetto dei limiti di spesa, in totale aderenza con le disposizioni di legge e le previsioni statutarie. Il parere del Revisore in sostanza si concretizza in una serie di attestazioni riguardanti:

- a) l'osservanza delle norme vigenti di legge, statuto e regolamento
- b) l'osservanza dei principi di bilancio e delle modalità rappresentative del medesimo
- c) la completezza degli allegati
- d) la coerenza delle previsioni con gli atti fondamentali di programmazione e gestione (coerenza interna)
- e) il rispetto del principio del pareggio economico e dell'equilibrio finanziario, come risultati minimali da garantire
- f) il giudizio sulla attendibilità delle previsioni di entrata e di congruità delle previsioni di spesa

il tutto tenendo conto che l'Azienda Comunale Farmacie – Azienda Speciale del Comune di San Donato Milanese è stata costituita con effetto dal 1° agosto 2016 a seguito della trasformazione della pre-esistente Azienda Comunale di Servizi S.r.l. (alla quale è quindi subentrata di diritto in tutte le posizioni attive e passive di qualsiasi natura).

Il giudizio sulla coerenza interna delle previsioni concerne in particolare la conformità delle previsioni annuali e pluriennali fatte, rispetto agli atti fondamentali della programmazione dell'Azienda: per tale motivo, detto giudizio viene limitato, nel presente parere, agli atti fondamentali come formalizzati ed approvati alla data odierna.

Il giudizio sulla attendibilità e congruità delle previsioni di bilancio concerne invece la verifica della accertabilità ed esigibilità delle previsioni e la congruità e compatibilità della previsione di spesa al fine di mantenere in equilibrio la gestione. Detto giudizio mira pertanto ad accertare e garantire che:

- le previsioni di entrata siano fondate su atti che, predeterminando il titolo alla riscossione, diano la possibilità di quantificarne l'ammontare e definiscano gli obiettivi da conseguire
- se dall'esame del bilancio preventivo scaturiscono previsioni di entrata prive della certezza o accertabili solo nel corso dell'esercizio o comunque se l'accertabilità di tali previsioni dipende da atti o azioni da porre in essere, tali situazioni siano adeguatamente evidenziate nel parere del Revisore ed opportunamente collegate a previsioni di spesa da impegnarsi solo al conseguimento di dette entrate incerte o non preventivamente accertabili
- per quanto infine attiene le spese non quantificabili in sede di predisposizione del bilancio preventivo (ad esempio, rinnovi contrattuali o spese legate a contenziosi in essere), il Revisore deve suggerire le verifiche periodiche, adottando immediati provvedimenti di riequilibrio (variazioni) non appena le spese divengano quantificabili

Infine, il giudizio sulla attendibilità e congruità non può prescindere da un attento confronto delle previsioni con i dati consuntivi degli esercizi precedenti e dall'analisi degli scostamenti eventualmente rilevati.

Tutto ciò premesso, si evidenzia che il conto economico triennale di previsione predisposto dal Consiglio di amministrazione dell'Azienda Comunale Farmacie espone, in sintesi, i seguenti valori:

AGGREGATO AZIENDALE ACF

Voce	Descrizione	2020	2021	2022
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco	5.930.000	6.048.000	6.168.000
1	Ricavi delle vendite dirette a Enti convenzionati	110.000	100.000	100.000
	RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA	6.040.000	6.148.000	6.268.000
6+11	Acquisti e variazioni delle rimanenze	-3.955.000	-4.026.000	-4.105.000
	COSTO DEL VENDUTO	-3.955.000	-4.026.000	-4.105.000
A1	MARGINE LORDO	2.085.000	2.122.000	2.163.000
5	Altri ricavi e proventi	145.000	130.000	110.000
7	Costi per servizi	-402.000	-380.000	-360.000
8	Costi per godimento di beni di terzi	-92.000	-90.000	-90.000
9	Costi per il personale	-1.339.000	-1.300.000	-1.300.000
10	Ammortamenti e svalutazioni	-104.000	-154.000	-154.000
12	Accantonamenti per rischi	0	0	0
13	Altri accantonamenti	0	0	0
14	Oneri diversi di gestione	-26.000	-25.000	-25.000
B	ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI	-1.818.000	-1.819.000	-1.819.000
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A1 - B)	267.000	303.000	344.000
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-10.000	-10.000	-10.000
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
	UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- D +/- E)	257.000	293.000	334.000
20	IMPOSTE SUL REDDITO	-15.000	-15.000	-15.000
	UTILE (PERDITA) NETTO	242.000	278.000	319.000

I dati sopra sinteticamente riportati sono oggetto di ampia analisi e disaggregazione nelle pagine da 12 a 25 del Documento oggetto del presente parere, che contiene gli atti elencati al comma terzo dell'art. 27 dello statuto aziendale. Nelle pagine da 9 a 12 del predetto Documento, invece, il Consiglio di amministrazione espone in sintesi l'andamento economico complessivo del settore di riferimento e le principali tendenze evolutive in atto, di cui ha tenuto conto nella formulazione delle previsioni di ricavi e di costi.

Tutto ciò premesso, il sottoscritto Revisore:

- esaminato il conto economico preventivo dell'esercizio 2020 e il conto economico preventivo pluriennale 2020 – 2021 – 2022
- rilevato che l'operato del Consiglio di amministrazione, nella stesura di detti conti economici, si è uniformato alle previsioni di legge, di statuto e di regolamento
- dato atto di aver proceduto a verificare con esito positivo che il bilancio di previsione è stato predisposto osservando i principi e gli schemi di redazione del bilancio
- rilevata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti

esprime parere favorevole sul conto economico preventivo dell'esercizio 2020 e sul conto economico preventivo pluriennale 2020 – 2021 – 2022 così come sopra sintetizzato.

Il Revisore invita il Consiglio di amministrazione dell'Azienda e l'Amministrazione comunale a monitorare con costanza ed accuratezza lo sviluppo e l'andamento delle voci di ricavo e di costo sintetizzate nella tabella sopra riportata, apportando tempestivamente le eventuali variazioni riscontrare rispetto alle previsioni, anche al fine di perseguire l'obiettivo minimale del pareggio di bilancio.

San Donato Milanese, 13 novembre 2019

Il Revisore Unico

Dott.ssa Adriana Maria Moroni

