



PIANO PROGRAMMA 2020-2022

Bilancio di previsione 2020

Sommario

1. Il quadro di riferimento
2. Gli assetti organizzativi
 - 2.1. Le aree di attività
 - 2.2. L'assetto organizzativo
 - 2.2.1 Amministrazione, Servizi in staff alla Direzione
 - 2.2.2 Servizi in linea
 - 2.3 Le risorse umane
 - 2.4 Il programma delle attività
 - 2.4.1 Gestione della farmacia
 - 2.4.2 Gestione del Centro Sportivo
 - 2.4.3 Gestione delle strutture cimiteriali
 - 2.4.4 Gestione patrimonio
 - 2.4.5 Area multiservizi
3. Previsioni economico finanziarie
 - 3.1 Il bilancio di previsione annuale
 - 3.2 Budget – conto economico
 - 3.3 Piano pluriennale. Conto economico 2020-2022
 - 3.4 Piano investimenti

1. IL QUADRO DI RIFERIMENTO

L'Azienda Speciale Multiservizi Pandino viene costituita il 21 maggio 2008 con delibera del Consiglio Comunale n. 20. L'obiettivo generale dell'Azienda, il suo scopo, le finalità ed i principi generali cui si ispira sono declinati nello Statuto.

Le linee di indirizzo cui si ispirano le iniziative e le attività previste nel presente Piano Programma derivano dall'Amministrazione Comunale.

2. GLI ASSETTI ORGANIZZATIVI E GESTIONALI

2.1 Le Aree di Attività

Nel triennio 2020 – 2022 l'Azienda sarà attiva nei seguenti settori:

- Proprietà e gestione della Farmacia Comunale di Pandino con sede in via Gradella 2, Nosadello;
- Proprietà e gestione del Centro Sportivo Blu Pandino con sede in via Roggetto 5, Pandino;
- Servizi di front office a favore del gestore del servizio idrico Padania Acque SpA;
- Servizi di gestione delle strutture cimiteriali del Comune di Pandino;
- Area patrimonio: gestione immobili di proprietà, incluse le reti di distribuzione dell'acqua potabile, della fognatura, del gas.

2.2 L'assetto organizzativo

L'assetto organizzativo è rappresentato nella figura 1, di seguito.

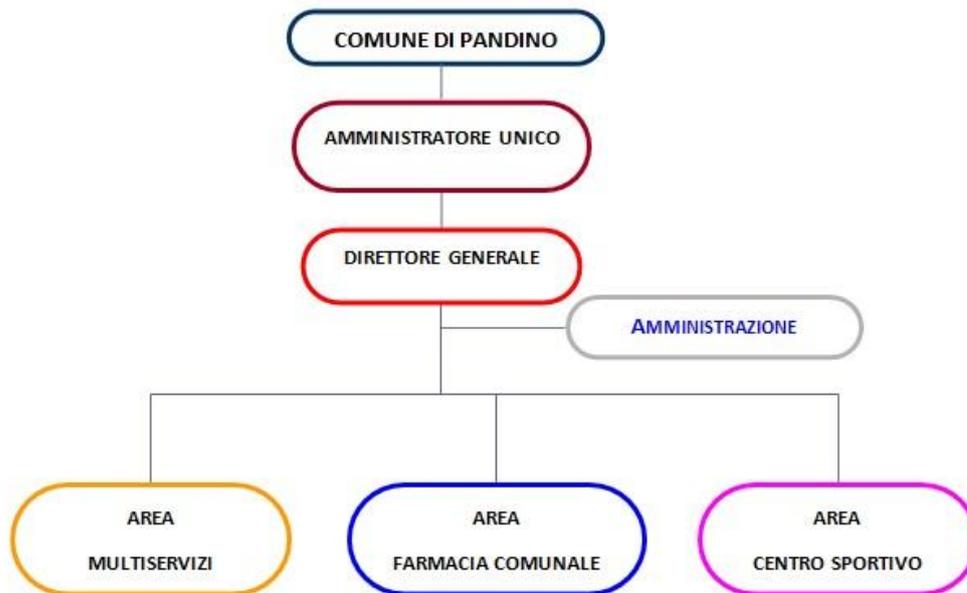


Figura 1 – assetto organizzativo

Il Direttore Generale, le cui competenze sono indicate nell'articolo 21 dello Statuto, risponde all'Amministratore Unico nominato dal Sindaco del Comune di Pandino. All'Amministratore Unico spetta la rappresentanza istituzionale legale dell'Azienda, il raccordo con il momento politico e quello manageriale e la vigilanza sulla gestione. Al Direttore Generale spettano la conduzione dell'Azienda e la responsabilità della gestione.

Le funzioni di cui si articola la struttura:

2.2.1 Amministrazione, Servizi in staff alla Direzione

- Pianificazione e programmazione;
- Presidio degli assetti organizzativi;
- Esercizio e controllo delle funzioni amministrative, contabili e di economato;
- Gestione del personale;
- Funzioni di segreteria societaria e supporto all'Amministratore Unico.

2.2.2 Servizi in linea

- Farmacia Comunale: gestione delle attività della farmacia comunale;
- Centro Sportivo: gestione delle attività del centro sportivo;
- Area Multiservizi e Patrimonio:
 - Gestione delle reti di distribuzione gas metano;
 - Servizio Gestione delle strutture cimiteriali, amministrazione delle concessioni cimiteriali e servizi accessori al cimitero, inclusa la manutenzione ordinaria delle strutture;
 - Servizi di front office e back office per le attività cimiteriali.

2.3 Le Risorse Umane

Nella tabella che segue l'organico dell'Azienda, come previsto dall'articolo 24 dello Statuto, previsto per l'anno 2020.

DOTAZIONE ORGANICA			
AREA MULTISERVIZI			
CCNL Aziende Multiservizi			Tempo pieno = 38,50 ore settimanali
1	Responsabile Area Amministrativa – Contabile -	5° livello	Tempo pieno indeterminato
2	Amministrativo Contabile	4° livello	Tempo pieno indeterminato
3	Amministrativo front office	4° livello	Tempo pieno indeterminato
4	Tecnico Amministrativo	4° livello	Tempo pieno indeterminato
5	Operaio	3° livello	Tempo pieno indeterminato
AREA FARMACIA			
CCNL Dipendenti Aziende Farmaceutiche Speciali			Tempo pieno = 38 ore settimanali
1	Direttore Farmacia	Quadro	Tempo pieno indeterminato
2	Collaboratore di Farmacia	Livello A1	Part time 28 ore settimanali – T.
3	Commesso farmacia	Livello B2	Part time 24 ore settimanali – T.
4	Addetta pulizie	Livello C1	Part time 25 ore settimanali (suddivisi tra ambulatori e centro sportivo) – T. ind.
AREA CENTRO SPORTIVO			
CCNL Impianti sportivi e Palestre			Tempo pieno = 40 ore settimanali
1	Promoter / Receptionist	4° livello	Tempo pieno indeterminato
2	Promoter / Receptionist	4° livello	Tempo pieno indeterminato
3	Promoter / Receptionist	4° livello	Tempo pieno indeterminato
4	Receptionist	4° livello	Part time 30 ore settimanali
5	Receptionist/add punto	4° livello	Tempo pieno indeterminato
6	Addetto Punto di Ristoro	4° livello	Tempo pieno indeterminato
7	Aiuto addetto al Punto di	5° livello	Part Time tempo indeterminato
8	Manutentore	4° livello	Tempo pieno indeterminato
9	Coordinatore piano vasca –	3° livello	Tempo pieno indeterminato
10	Istruttore Nuoto	3° livello	Tempo pieno indeterminato
11	Istruttore Nuoto	3° livello	Tempo pieno indeterminato
12	Istruttore Nuoto	4° livello	Tempo pieno indeterminato

13	Istruttore Nuoto	4° livello	Tempo pieno indeterminato
14	Istruttore Nuoto	4° livello	Tempo pieno indeterminato
15	Istruttore Nuoto	4° livello	Part time 24 ore settimanali
16	Istruttore Nuoto	4° livello	Tempo pieno indeterminato
17	Responsabile area fitness	3° livello	Tempo pieno indeterminato
18	Istruttore Fitness	4° livello	Tempo pieno indeterminato
19	Istruttore Fitness	4° livello	Part time 30 ore settimanali
20	Istruttore Fitness	4° livello	Tempo pieno determinato sostit.

	addetti	2017	2018	2019
Direzione Generale, Cimiteri, Servizi Comuni	6(*)	246.814	229.972	219.046
Farmacia	4	153.214	156.645	156.591
Centro Sportivo	20	507.754	530.183	529.904
Costo del lavoro €.		907.782	916.800	905.541

(*) a far data dal 1° luglio 2018 gli addetti dell'area Direzione Generale, Cimiteri, Servizi Comuni sono di n. 5 unità.

	addetti	2020	2021	2022
Cimiteri, Servizi Comuni	5	208.000	213.000	218.000
Farmacia	4	160.000	165.000	170.000
Centro Sportivo-DG	20	568.000	575.000	582.000
Costo del lavoro €.		936.000	953.000	970.000

Il costo del personale previsto nel triennio 2020-2022, confrontato con il costo a consuntivo 2018 / 2019, mostra un aumento della voce di costo dovuto alla contrattualistica delle risorse umane impiegate in azienda.

2.4 Il Programma delle attività

2.4.1 Gestione della Farmacia

La Farmacia Comunale proseguirà le proprie attività erogando servizi analoghi a quelli esercitati nel corso del 2019, secondo un orario di attività di 44 ore e 45 minuti settimanali. Oltre alla vendita e distribuzione di farmaci e prodotti similari e correlati, offre i seguenti servizi:

- **Prenotazione delle prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale:** come previsto dal D.Lgs. 3 ottobre 2009 n. 153.
- **Autoanalisi:** auto misurazione della pressione arteriosa (servizio gratuito), autoanalisi della glicemia, del colesterolo e dei trigliceridi nel sangue. Il servizio è effettuato durante l'orario di apertura al pubblico.
- **Nolegg:** bilance elettroniche per neonati, tiralatte, apparecchi per aerosol terapia e per inalazione di acque termali, stampelle, bombole di ossigeno gassoso.
- **Servizio di Laboratorio:** preparazione di capsule, unguenti, creme, pomate, emulsioni, sciroppi, cartine, lozioni, e simili. Le preparazioni possono essere allestite solo previa presentazione di specifica ricetta medica.
- **Omeopatia:** vendita e distribuzione di rimedi omeopatici, fiori di Bach e fitoterapici.
- **Servizio farmaci a domicilio:** il servizio risponde alle esigenze dei cittadini impossibilitati a recarsi direttamente in farmacia. Il servizio è offerto con l'intento di svolgere una precisa funzione sociale.
- **Servizi vari:** dal 2016 esame "Bio tricostest" ovvero prova del capello per determinare i campi di disturbo alimentare nel soggetto.
- **Distributore automatico:** distributore automatico, dotato di n. 30 canali di erogazione di prodotti, è un servizio aggiuntivo rivolto alla clientela oltre l'orario di apertura della Farmacia Comunale. La vending machine, in funzione 24 ore su 24 e 7 giorni su 7, fornisce al pubblico anche alcuni prodotti che non necessitano di prescrizione medica.

2.4.2 Gestione del Centro Sportivo

La gestione del Centro Sportivo ha l'obiettivo di essere luogo di inclusione: fruizione del bar nonché della struttura sportiva a 360° gradi (piscina, palestra, campi di tennis e calcetto) da parte di singole persone, realtà associative operanti nel territorio, sottoscrizione di convenzioni o specifiche campagne di sconto a favore di associazioni ed istituzioni scolastiche a tutti i livelli presenti nel territorio. Consolidata l'adesione a convenzioni sul welfare aziendale si pone anche come possibile spazio didattico per l'Istituto d'Istruzione Superiore "Stanga" di Cremona sede di Pandino.

L'auspicio di confermare sinergie con l'Assessorato allo Sport e Servizi Sociali del Comune di Pandino per la collaborazione in manifestazioni di carattere sportivo sociale.

Inoltre il Centro Sportivo è una struttura alternativa per le famiglie che cercano divertimento ed intrattenimento per i propri figli in occasione di compleanni usufruendo della zona piscina e del servizio al punto di ristoro.

Particolare attenzione viene rivolta alla pulizia della struttura ed all'interazione tra dipendenti e clientela.

2.4.3 Gestione delle strutture cimiteriali

Nel corso del 2018 erano già stati avviati da parte dell'Azienda Speciale e dell'Ente Comunale interventi al mantenimento ed all'abbellimento dei cimiteri di Pandino, Nosadello. Nel 2019 sono terminati gli interventi al Cimitero di Pandino e Nosadello del soggetto proprietario attingendo alle risorse stanziare nell'anno 2018.

Saranno programmate estumulazioni ed esumazioni ordinarie negli anni 2020, 2021 e 2022 (oltre a quelle programmate ed effettuate come da piano programma nel 2019) ai cimiteri di Pandino, Nosadello e Gradella.

Nel corso dell'anno proseguiranno le attività di inventario delle concessioni per loculi in scadenza per favorirne la regolarizzazione.

2.4.4 Gestione Patrimonio

La gestione del patrimonio riguarda i seguenti immobili:

- Edificio ex scuola materna sita in Via Gradella n. 3 – Frazione Nosadello ed Edificio in Via Stefano da Pandino n. 34/36 in Pandino: i due edifici sono tuttora oggetto di cessione anche se le procedure ad evidenza pubblica espletate sono andate tutte deserte.
- Edificio polifunzionale Nosadello. Sede della Farmacia e dell'ambulatorio medico. Il locale oltre ad essere concesso in locazione a medici di base è altresì concesso in comodato d'uso al Comune di Pandino per lo sviluppo di servizi legati alla promozione del benessere della persona e della comunità.
- Reti idriche: rete acquedotto e raccolta acque fognarie di proprietà. È in corso l'elaborazione dell'operazione di aggregazione presso un unico gestore del servizio idrico integrato. Nel 2020 è prevista l'attività di gestione del servizio di front office per la gestione dell'acquedotto Padania Acque spa.
- Reti di distribuzione gas. L'azienda si occuperà della gestione del contratto di cessione in locazione delle reti di proprietà per la distribuzione del gas metano.

3. PREVISIONI ECONOMICO FINANZIARIE

3.1 Il Bilancio di previsione annuale

L'Amministratore Unico prepara e presenta al Consiglio Comunale, per la sua approvazione, il piano programma delle attività e il bilancio pluriennale di previsionale triennale. Il Bilancio di previsione recepisce gli indirizzi programmatici comunicati dal Comune di Pandino.

Il Bilancio di previsione si articola nelle cinque sezioni che lo compongono: Patrimonio, Gestione Cimiteri, Farmacia Comunale, Centro Sportivo e Attività comuni. Al Bilancio di previsione per l'anno 2020 si accompagna il bilancio pluriennale per gli esercizi fino al 2022, il programma pluriennale degli investimenti e il prospetto delle previsioni dei flussi finanziari annuali.

I dati indicati nel bilancio per l'esercizio 2019 sono dati di consuntivo, essendo il presente documento redatto prima che la proposta di bilancio d'esercizio 2019 sia stata approvata dall'Amministratore Unico.

TABELLA BUDGET						
	Patrimoniale	Gestione Cimiteriale	Centro Sportivo	Farmacia	Attività Comuni	Totale
A) RICAVI						
Ricavi per canone utilizzo reti gas	225.000,00					
Ricavi da canone acquedotto	188.000,00					
Affitto immobili	7.500,00					
Ristorno ricavi pluriennali	210.000,00					
Entrate gestione cimiteri		200.000,00				
Entrate pubblica illuminazione Comune e altri servizi all'ente						
Altri ricavi	30.000,00					
Entrate Centro Sportivo - Attività principali			200.000,00			
Entrate Centro Sportivo - Attività collaterali						
Entrate Farmacia				1.200.000,00		
TOTALE A) VALORE PRODUZIONE	660.500,00	200.000,00	200.000,00	1.200.000,00	-	2.260.500,00

	Patrimoniale	Gestione Cimiteriale	Centro Sportivo	Farmacia	Attività Comuni	Totale
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie e di consumo	-	3.000,00	73.000,00	800.000,00	-	876.000,00
Acquisti materiale di consumo e merci		3.000,00	18.000,00	2.000,00		
Acquisto farmaci e merci in vendita			5.000,00	798.000,00		
Acquisti specifici bar			50.000,00			
7) Per servizi	42.500,00	26.000,00	272.500,00	53.300,00	60.000,00	454.300,00
Costi Centro Polifunzionale Nosadello	500,00					
Costi gestione cimiteri		20.000,00				
Manutenzione ordinaria impianti, automezzi ed attrezzature	3.500,00	2.500,00	70.000,00	1.500,00		
Manutenzione ordinaria hardware e software e canoni di utilizzo			2.000,00	2.000,00	5.000,00	
Servizio di pulizia			72.000,00			
Sanificazione			2.500,00	800,00		
Utenze	2.500,00	3.000,00	100.000,00	5.000,00		

	Patrimoniale	Gestione Cimiteriale	Centro Sportivo	Farmacia	Attività Comuni	Totale
Prestazioni varie			12.000,00	9.000,00		
Spese commissioni bancarie	4.000,00	500,00	7.000,00	5.000,00		
Trattenute ATS Val Padana e altri servizi				30.000,00		
Costi per consulenze notarili, legali, fiscali e lavoro			5.000,00		40.000,00	
Assicurazioni	32.000,00					
Costi per la sicurezza sul lavoro compresa formazione			2.000,00		7.000,00	
Compenso AU e Revisore					8.000,00	
8) Per godimento beni di terzi	6.200,00	3.500,00	10.000,00	2.000,00	-	21.700,00
Affitti	6.200,00					
Altri noleggi		3.500,00	10.000,00	2.000,00		
9) Personale	-	75.000,00	568.000,00	160.000,00	133.000,00	936.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	300.000,00	8.000,00	8.000,00	4.000,00	5.000,00	325.000,00
11) Variazioni delle rimanenze	-	-	-1.000,00	-2.500,00	-	-3.500,00

	Patrimoniale	Gestione Cimiteriale	Centro Sportivo	Farmacia	Attività Comuni	Totale
14) Oneri diversi di gestione	45.000,00	-	40.000,00	5.000,00	5.000,00	95.000,00
Imposte e tasse deducibili	30.000,00					
Spese generali	15.000,00		35.000,00	5.000,00	5.000,00	
Materia vario di consumo, piscina			5.000,00			
TOTALE B) COSTI DELLA PRODUZIONE	393.700,00	115.500,00	970.500,00	1.021.800,00	203.000,00	2.704.500,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	266.800,00	84.500,00	-770.500,00	178.200,00	-203.000,00	-444.000,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
Interessi passivi su mutui	-65.000,00				-20.000,00	
Altri oneri finanziari			-500,00			
TOTALE C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-65.000,00	-	-500,00	-	-20.000,00	-85.500,00
RISULTATO ANTE IMPOSTE	201.800,00	84.500,00	-771.000,00	178.200,00	-223.000,00	-529.500,00
21) Imposte					-15.000,00	-15.000,00
REDDITO NETTO	201.800,00	84.500,00	-771.000,00	178.200,00	-238.000,00	-544.500,00

Il Conto Economico è redatto considerando i seguenti elementi.

Ricavi.

Nella sezione Cimiteri sono stimate le entrate per le concessioni cimiteriali, le prestazioni di servizi (costi per tumulazione ed estumulazione) ed i rinnovi delle concessioni.

Nella sezione Patrimonio sono considerati i canoni per la concessione a gestori terzi di reti idriche e distribuzione del gas, i servizi erogati a favore di Padania Acque spa e gli affitti dell'Ambulatorio medico di Nosadello.

Nel settore Centro Sportivo è prevista una perdita significativa, la ragione è da imputare alla chiusura in atto dal 24 febbraio 2020 fino a nuovo decreto a causa dell'emergenza sanitaria Covid-19.

Nella sezione Costi della Produzione sono stati principalmente considerati i seguenti fattori.

Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo.

Principalmente riferibili agli acquisti di medicinali del settore Farmacia per la ricostituzione delle scorte. Nel settore Centro Sportivo principalmente i prodotti per il servizio di ristoro e secondariamente prodotti accessori destinati alla vendita. Infine materiale vario e prodotti di consumo per gli uffici e rifornimento carburante per mezzi di trasporto.

In questo momento storico parte integrante dei costi previsti sono i DPI di cui dovranno essere dotati tutti i dipendenti nel momento di un'eventuale riapertura del Centro.

A disposizione, oltre che dei dipendenti, dei clienti anche gel igienizzanti e rilevatori di temperatura a distanza.

Anche nel settore Farmacia viene inserito l'acquisto dei DPI per il personale nella voce costi.

Nel settore multiservizi i costi per i DPI è considerevolmente inferiore in quanto è attiva la modalità di smart working per gli uffici salvo urgenze.

Spese per servizi.

Nel settore Patrimonio la principale voce di spesa è collegata alle assicurazioni, mentre nel settore Multiservizi la voce più significativa è riferita alla gestione delle strutture cimiteriali. Nel settore Centro Sportivo le utenze si riferiscono all'energia elettrica, gas naturale, in adesione a convenzioni Consip, e alla fornitura di acqua. Nonostante la chiusura gli impianti vanno svuotati sanificati e riempiti con acqua nuova (ogni anno tutta l'acqua delle piscine va cambiata così come stabilito dall'ASL), gli impianti, una volta riempiti, vanno tenuti in funzione per non comprometterne la funzionalità.

Una spesa importante è quella della sanificazione del Centro Sportivo prima e durante la riapertura.

La sanificazione della Farmacia è già stata effettuata e viene mantenuta.

Nel settore Farmacia sono state installate tre nuove postazioni informatiche per sostituire quelle presenti e ormai obsolete.

Spese per godimento di beni e servizi. Gli oneri si riferiscono alla locazione del magazzino, alla locazione delle macchine d'ufficio nella sede legale e del Centro Sportivo, le attrezzature a canone per le funzioni d'ufficio, il materiale e le attrezzature di videosorveglianza in Farmacia.

Costi del personale dipendente. Riferito al costo delle prestazioni di lavoro del personale dipendente assunto a tempo indeterminato e determinato/stagionale.

Ammortamenti e svalutazioni. Determinabili applicando le aliquote previste dalla normativa fiscale e civilistica.

Oneri diversi di gestione. Riferibili a spese generali tra cui le tasse ed imposte indeducibili.

Proventi e oneri finanziari. Stima degli interessi dovuti sui mutui in essere.

3.3 Piano Pluriennale. Conto Economico 2020-2022

Gli importi degli esercizi dal 2020 al 2022 del settore Patrimonio sono stimati sulla concessione a terzi dell'utilizzo delle reti afferenti al sistema idrico integrato, non avendo certezza della temporalità dell'esecuzione dell'operazione di riunificazione del patrimonio idrico in un unico soggetto. Potrebbero sopravvenire variazioni negli assetti del settore Patrimonio.

L'emergenza sanitaria che ha colpito così duramente il nostro Paese, e non solo, ha avuto e avrà impatti molto importanti sull'economia.

A subirne maggiormente le conseguenze è il Centro Sportivo che vede una chiusura totale dal 24 febbraio 2020 fino a data da destinarsi.

Nel momento di un'eventuale riapertura si stima comunque un minor afflusso dettato dalle regole e dai protocolli contenenti misure di contrasto e contenimento del virus.

Gli incassi previsti per il Centro Sportivo sono ovviamente di molto inferiori a quanto auspicabile in una situazione di ordinaria gestione dell'impianto, i costi per le utenze medio bassi ma per la continuità del funzionamento delle macchine filtranti e del riciclo dell'acqua non tendenti allo zero (si tenga conto anche che per i primi 2 mesi del 2020 il Centro Sportivo viaggiava a pieno ritmo e non si hanno date certe su una possibile riapertura né sulle modalità della stessa).

I costi per gli stipendi del personale non si discostano da quanto inizialmente previsto in quanto i dipendenti del Centro Sportivo, ad ora, non hanno ancora usufruito della cassa integrazione bensì di ferie arretrate.

È ragionevole pensare che il fatturato del 2020 del Centro Sportivo sarà simile a quello odierno in quanto, alla riapertura, la clientela potrebbe vantare crediti per non aver potuto usufruire dei servizi già pagati, questo potrebbe ripercuotersi fino a fine anno (vista la contingentazione degli ingressi).

I costi ordinari sono mantenuti a causa di regole stringenti sul ricambio dell'acqua e sulla funzionalità dei macchinari; a questi vanno aggiunti i costi straordinari di sanificazione e acquisto DPI per tutti i dipendenti.

Sono previsti, per evitare code e per prenotare ed organizzare gli ingressi, l'acquisto e l'installazione di un programma di prenotazione e acquisto online, a questo costo vanno aggiunte le commissioni bancarie su ogni transazione.

Per il settore Farmacia l'aumento dei costi per materiale destinato alla vendita è associato ad un maggior ricavo per la vendita degli stessi.

**AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI PANDINO - ASM PANDINO - BILANCIO DI
PREVISIONE PLURIENNALE**

		2020	2021	2022
A	Ricavi della produzione:	2.260.500,00	2.815.000,00	2.820.000,00
	Patrimonio	660.500,00	705.000,00	705.000,00
	Cimiteri	200.000,00	170.000,00	170.000,00
	Centro Sportivo	200.000,00	905.000,00	905.000,00
	Farmacia	1.200.000,00	1.035.000,00	1.040.000,00
B	Costi della produzione:			
6	<i>Per materie prime, sussidiarie e di consumo</i>	876.000,00	752.000,00	751.500,00
	Patrimonio	-	-	-
	Cimiteri	3.000,00	2.000,00	1.500,00
	Centro Sportivo	73.000,00	100.000,00	100.000,00
	Farmacia	800.000,00	650.000,00	650.000,00
	Costi Comuni	-	-	-
7	<i>Per servizi</i>	454.300,00	551.000,00	543.500,00
	Patrimonio	42.500,00	40.000,00	40.000,00
	Cimiteri	26.000,00	30.000,00	30.000,00
	Centro Sportivo	272.500,00	365.000,00	360.000,00
	Farmacia	53.300,00	60.000,00	58.000,00
	Costi Comuni	60.000,00	56.000,00	55.500,00
8	<i>Per godimento di beni di terzi</i>	21.700,00	15.000,00	15.500,00
	Patrimonio	6.200,00	6.000,00	6.000,00
	Cimiteri	3.500,00	3.500,00	3.500,00
	Centro Sportivo	10.000,00	4.500,00	5.000,00
	Farmacia	2.000,00	1.000,00	1.000,00
	Costi Comuni	-	-	-
9	<i>Spesa per il personale</i>	936.000,00	953.000,00	970.000,00
	Patrimonio	-	-	-
	Cimiteri	75.000,00	78.000,00	80.000,00
	Centro Sportivo	568.000,00	575.000,00	582.000,00
	Farmacia	160.000,00	165.000,00	170.000,00
	Costi Comuni	133.000,00	135.000,00	138.000,00
10	<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	325.000,00	341.000,00	339.000,00
	Patrimonio	300.000,00	315.000,00	315.000,00
	Cimiteri	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	Centro Sportivo	8.000,00	10.000,00	10.000,00
	Farmacia	4.000,00	3.000,00	2.000,00
	Costi Comuni	5.000,00	5.000,00	4.000,00

		2020	2021	2022
11	<i>Variazione delle rimanenze</i>	-3.500,00	-4.500,00	-3.000,00
	Patrimonio	-	-	-
	Cimiteri	-	-	-
	Centro Sportivo	-1.000,00	-1.500,00	-1.000,00
	Farmacia	-2.500,00	-3.000,00	-2.000,00
	Costi Comuni	-	-	-
14	<i>Oneri diversi di gestione</i>	95.000,00	90.500,00	90.000,00
	Patrimonio	45.000,00	45.000,00	45.000,00
	Cimiteri	-	-	-
	Centro Sportivo	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	Farmacia	5.000,00	3.000,00	3.000,00
	Costi Comuni	5.000,00	2.500,00	2.000,00
B	Totale costi della produzione	2.704.500,00	2.698.000,00	2.706.500,00
	Differenza tra Valore e Costi della Produzione (A - B)	-444.000,00	117.000,00	113.500,00
C	Proventi e Oneri finanziari	-85.500,00	-96.500,00	-89.500,00
	Patrimonio	-65.000,00	-80.000,00	-75.000,00
	Cimiteri	-	-	-
	Centro Sportivo	-500,00	-500,00	-500,00
	Farmacia	-	-	-
	Costi Comuni	-20.000,00	-16.000,00	-14.000,00
	Risultato prima delle imposte	-529.500,00	20.500,00	24.000,00
20	Imposte sul reddito dell'esercizio	-15.000,00	-20.000,00	-20.000,00
21	UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	-544.500,00	500,00	4.000,00

3.4 Il Piano degli Investimenti

Gli investimenti previsti a piano sono rivolti alle infrastrutture di proprietà dell'Azienda.

Per il Centro Sportivo gli investimenti inizialmente previsti sono stati rivalutati conseguentemente alla chiusura forzata dell'impianto. Per il 2020 sono stati mantenuti solo gli investimenti urgenti e indispensabili per il funzionamento della struttura, spostando gli altri interventi negli anni successivi.

Sono previste per il 2020 solo la sostituzione dei filtri per le vasche nuoto e baby e le spese di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza della struttura.

Come premesso tutti gli altri investimenti sono spostati negli anni a seguire.

E' ipotizzabile il rifacimento dell'impianto di gestione del controllo dell'acqua nonché la revisione dell'impianto rilevazione fumi.

Al Centro Sportivo è previsto ormai da anni il rifacimento delle coperture, un intervento di consistente valore che dovrà essere valutato anche alla luce del reperimento di necessarie risorse finanziarie.

Un'altra spesa ingente che, come per le coperture del Centro Sportivo, dovrà essere valutata riguarda i campi di tennis e calcetto che necessitano di nuove coperture.

Per il settore Farmacia previsti interventi manutentivi sia all'immobile che agli impianti per il regolare mantenimento della struttura in piena efficienza. È previsto un significativo intervento di trattamento del soffitto con travi a vista in legno.

Per il settore Cimiteri programmate operazioni di estumulazione ed esumazione ordinaria nei tre cimiteri del capoluogo.

BOZZA PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Descrizione interventi	2020	2021	2022	TOTALE
Formazione antincendio	3.000,00			3.000,00
Manutenzione straordinaria Centro Sportivo (illuminazione, antincendio, filtri, pompe, vasche)	30.000,00	40.000,00	40.000,00	110.000,00
Manutenzione e miglioramento Centro Sportivo (aree esterne, punto di ristoro, ombrelloni, lettini, campi da tennis e calcetto, sala corsi)		10.000,00	15.000,00	25.000,00
Sostituzione caldaie Centro Sportivo		20.000,00		20.000,00
Sostituzione filtri vasca nuoto + baby	40.000,00			40.000,00
Smaltimento sabbie filtri	2.500,00			2.500,00
Installazione programma al centro sportivo per acquisto abbonamenti online	1.500,00			1.500,00
Realizzazione impianto controllo acqua Centro Sportivo		20.000,00	15.000,00	35.000,00
Estumulazioni ordinarie Cimiteri	30.000,00			30.000,00
3 pc farmacia	5.000,00			5.000,00
Interventi immobile Farmacia e Centro Polifunzionale	15.000,00	5.000,00	5.000,00	25.000,00
Totale investimenti previsti nel piano	127.000,00	95.000,00	75.000,00	297.000,00
Descrizione interventi soggetti al reperimento di adeguate risorse finanziarie				
Rifacimento coperture Centro Sportivo	200.000,00	200.000,00		400.000,00
Rifacimento coperture campi tennis e calcetto		100.000,00		100.000,00
Totale investimenti sospesi in attesa di reperimento risorse finanziarie	200.000,00	300.000,00		500.000,00

Si rileva come l'Italia intera stia affrontando una situazione di emergenza sanitaria dovuta al cosiddetto "Coronavirus" che ha interessato già da due mesi in particolare la Lombardia. Per contrastare l'epidemia da Covid-19 è stato pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 23 febbraio 2020, subito entrato in vigore, il Decreto-Legge 23 febbraio 2020, n. 6, denominato "Misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19".

Considerato l'evolversi della situazione epidemiologica, il carattere particolarmente diffusivo dell'epidemia e l'incremento dei casi sul territorio nazionale, il Governo già dal 1° marzo 2020 ha adottato una serie di Decreti del Presidente del Consiglio dei Ministri recanti ulteriori e sempre più restrittive ed urgenti misure di contenimento e di gestione dell'emergenza epidemiologica. Si sottolinea che l'Organizzazione mondiale della sanità il 30 gennaio 2020 ha dichiarato l'epidemia da COVID-19 un'emergenza di sanità pubblica di rilevanza internazionale (c.d. "pandemia"). È indubbio che la situazione in essere sta già riflettendo i suoi effetti anche a livello economico solo sul territorio nazionale ma anche internazionale.

L'Azienda Speciale si è subito attivata per affrontare la situazione sia internamente, per quanto riguarda l'attività lavorativa, che nei rapporti all'esterno verso i propri clienti e fornitori. In particolare, al fine di mantenere i servizi amministrativi in essere si sono attivate le procedure per il lavoro agile dei dipendenti amministrativi, cosiddetto smart working, così come anche consigliato dalle Istituzioni nei vari decreti; all'uopo sono state fatte tutte le comunicazioni agli Enti preposti. Allo stesso tempo considerando che le necessità del Comune non si fermano, l'Azienda, per essere vicina ai propri clienti/utenti, ha quindi messo in campo tutte le risorse, tecniche e professionali, per continuare ad erogare i servizi.

Il Settore più penalizzato dal "lock down" imposto a causa della pandemia è senza dubbio il Centro Sportivo, che è stato chiuso in ossequio alle disposizioni normative. Al contempo le attività della Farmacia e delle concessioni cimiteriali, nei primi mesi dell'anno, hanno visto un sensibile incremento del fatturato. Gli altri settori non hanno risentito del fermo pertanto, nel suo complesso, l'Azienda presenta la capacità di continuare la propria attività come un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi.