

azienda speciale multiservizi

Piano Programma 2016-2018

Bilancio di previsione 2016

SOMMARIO

1. Il quadro di riferimento	3
2. Gli assetti organizzativi e gestionali.....	3
2.1 Le Aree di attività.....	3
2.2 L'assetto organizzativo.....	4
2.2.1 Amministrazione, Servizi in staff alla Direzione:	4
2.2.2 Servizi di linea	4
2.3 Le Risorse Umane.....	5
2.4 Il programma delle attività	7
2.4.1 Gestione della farmacia	7
2.4.2 Gestione del Centro Sportivo.....	7
2.4.3 Gestione delle strutture cimiteriali	8
2.4.4 Gestione Patrimonio.....	9
2.4.5 Area Multiservizi.....	9
3 previsioni economico finanziarie	9
3.1 il bilancio di previsione annuale.....	9
3.2 Budget 2016 – conto economico.....	11
3.3 Piano pluriennale. Conto economico 2016 – 2018	15
3.5 Il rendiconto finanziario	19

1. IL QUADRO DI RIFERIMENTO

L'Azienda Speciale Multiservizi Pandino viene costituita il 28 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'Atto di indirizzo al Consiglio di Amministrazione dell'Azienda approvato dal Consiglio Comunale in data 31 marzo 2015.

2. GLI ASSETTI ORGANIZZATIVI E GESTIONALI

2.1 Le Aree di attività

Nel triennio 2016 – 2018 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 supporto all'Ente Comunale di Pandino: gestione documentale, front office, gestione rete di pubblica illuminazione e servizi area lavori pubblici*
- *servizi di front office a favore del gestore del servizio idrico Padania Acque Gestione 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, delle fognature, del gas e di pubblica illuminazione.*

2.2 L'assetto organizzativo

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

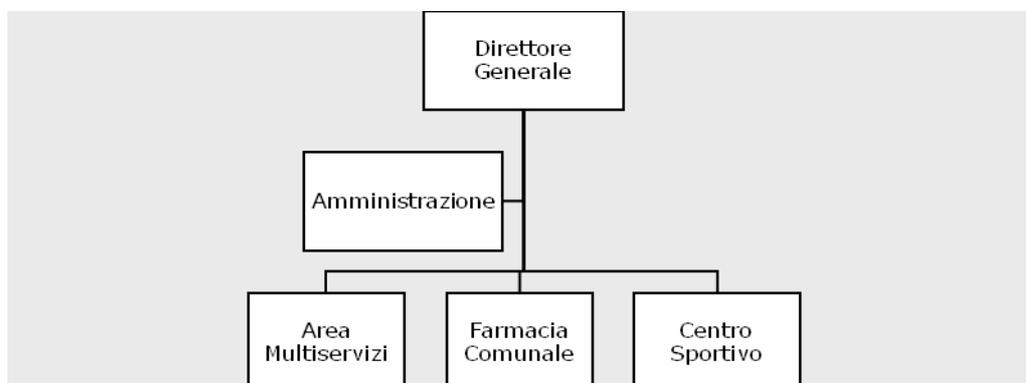


Figura 1 - assetto organizzativo

Il Direttore Generale, le cui competenze sono indicate nell'articolo 21 dello Statuto, risponde al Consiglio di Amministrazione dell'Azienda, composto di tre membri e nominato dal Sindaco del Comune di Pandino, che nomina anche il Presidente del Consiglio di Amministrazione. Al Consiglio di Amministrazione spetta l'attività di indirizzo, di controllo gestionale e di amministrazione. Al Presidente del Consiglio di Amministrazione 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 su 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 al funzionamento del Consiglio di Amministrazione*

2.2.2 Servizi di linea

- *Farmacia Comunale: gestione delle attività della farmacia*
- *Centro Sportivo: gestione delle attività del centro sportivo*
- *Area Multiservizi e Patrimonio:*
 - *Gestioni delle reti di distribuzione gas metano*
 - *Gestione delle reti di pubblica illuminazione di proprietà o affidate in gestione*

- o *Servizi di front office e documentali*
- o *Servizi di supporto amministrativo area lavori pubblici*
- o *Gestione delle strutture cimiteriali, amministrazione delle concessioni cimiteriali e servizi accessori al cimitero, inclusa la manutenzione ordinaria delle strutture*
- o *Servizi di front office e back office per le attività cimiteriali*

2.3 Le Risorse Umane

Nella tabella che segue l'organico dell'Azienda (approvato ed aggiornato con la delibera che ha approvato il presente Piano Programma), come previsto dall'articolo 24 dello Statuto, previsto per l'anno 2016.

Direzione Generale				
1	Direttore Generale	----	determinato	20 ore
Area Multiservizi - CCNL multiservizi				
1	Resp Area Amministrative	V Livello	Indeterminato	35 ore
2	Amministrativo Contabile	Apprendista	Indeterminato	35
3	Amministrativo Front Office	IV Livello	Indeterminato	35
4	Ammin.vo Servizi documentale	IV Livello	Indeterminato	35
5	Tecnico Amministrativo	IV Livello	indeterminato	35
6	Tecnico Amministrativo	IV Livello	indeterminato	30
7	Operaio	III Livello	indeterminato	35
Area Farmacia - CCNL Aziende Farmaceutiche Speciali				
1	Direttore Farmacia	Quadro	indeterminato	38 ore
2	Collaboratore di farmacia	Livello A1	indeterminato	28
3	Commesso farmacia	Livello B2	indeterminato	24
4	Addetta pulizie	Livello C1	indeterminato	15

Area Centro Sportivo - CCNL Impianti sportivi e palestre				
1	Receptionist	IV Livello	indeterminato	35 ore
2	Receptionist	IV Livello	indeterminato	35
3	Receptionist	IV Livello	indeterminato	35
4	Addetto Punto di Ristoro	IV Livello	determinato	38
5	Aiuto punto di ristoro	IV Livello	determinato	20
6	Coordinatore servizi e manutentore	IV Livello	indeterminato	40
7	Coordinatore piano vasca	III Livello	indeterminato	38
8	Istruttore Nuoto	III Livello	indeterminato	38
9	Istruttore Nuoto	IV Livello	maternità	36
10	Istruttore Nuoto	IV Livello	indeterminato	38
11	Istruttore Nuoto	IV Livello	indeterminato	38
12	Istruttore Nuoto	III Livello	indeterminato	38
13	Istruttore Nuoto	IV Livello	determinato	38
14	Istruttore Nuoto	IV Livello	determinato	38
15	Coordinatore Area Fitness	III Livello	indeterminato	36
16	Istruttore Fitness	III Livello	indeterminato	36
17	Istruttore Fitness	IV Livello	indeterminato	36
18	Istruttore Nuoto	IV Livello	determinato	38
	Personale stagionale	in base alle necessità stagionali		

Il costo del personale previsto nel triennio 2016 – 2018, confrontato con il costo a consuntivo degli esercizi 2014 e 2015 mostra il continuo sforzo impiegato nella ricerca della massima efficienza.

	# addetti	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018
Direzione Generale, Cimiteri, Servizi e Comuni	8	303.374	245.738	235.000	248.000	256.000
Farmacia	4	140.162	139.558	140.500	140.000	142.000
Centro Sportivo	18	546.014	509.010	481.000	495.000	500.000
costo lavoro €		989.550	894.306	856.500	883.000	898.000

Nelle ipotesi del budget si assume che la posizione del Direttore Generale sia ricoperta da una risorsa assunta a tempo determinato con un contratto di lavoro di 20 ore settimanali.

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 anche nel corso del 2015, secondo un orario di attività di 44 ore e 45 minuti settimanali. Oltre alla ordinaria vendita e distribuzione di farmaci e prodotti similari e correlati, offre i seguenti servizi:

- *Prenotazione delle prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale: come previsto anche dal Decreto Legislativo 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.*
- *Noleggi: bilance elettroniche per neonati, tiralatte, apparecchi per aerosol terapia e per inalazione di acque termali, stampelle, bombole di ossigeno gassoso.*
- *Servizi di laboratorio: preparazione di capsule, unguenti, creme, pomate, emulsioni, sciroppi, cartine, lozioni e simili. Le preparazioni sono allestite 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 presso le farmacie. Il servizio è offerto con l'intento di svolgere una precisa funzione sociale.*

2.4.2 Gestione del Centro Sportivo

Nella gestione del centro sportivo verranno promosse iniziative volte a favorire la fruizione delle strutture sportive da parte di realtà associative operanti nel territorio, tra queste il perfezionamento di convenzione o specifiche campagne di sconto a favore di associazioni con finalità culturali, sociali e sportive e in generale di sostegno della realtà sociale del territorio, convenzioni e sconti a favore di scuole, asili ed istituzioni scolastiche. Verranno anche promosse, in sinergia con l'assessorato allo sport e servizi sociali, specifiche attività rivolte alla terza età per le quali l'ente comunale si è dichiarato disponibile nel ricercare collaborazioni con i comuni limitrofi e le associazioni del terzo settore (come ad esempio Auser) del territorio.

Sconti verranno rivolti anche a favore delle famiglie numerose e particolari iniziative verranno rivolte anche a favore dei minori.

Verrà stimolato il maggiore utilizzo dei campi da tennis e calcetto, favorendone l'utilizzo, anche da parte di associazioni sportive, e modificando le regole ed i prezzi per il loro utilizzo.

Verrà favorito l'utilizzo anche delle altre installazioni sportive (piscina e palestra) da parte di associazioni o gruppi sportivi che ne facciano richiesta, inclusa la possibilità per detti gruppi sportivi di aprire corsi specifici al pubblico.

L'utilizzo delle installazioni sportive da parte delle associazioni o gruppi sportivi verrà favorito sulla base del principio del "*primo arrivato, primo servito*". Verranno comunque presi in considerazione alcuni vincoli: i) la necessità di non influire in maniera negativa o limitante sulla fruizione delle attività già programmate, inserite in palinsesto o comunque impegnate con altra clientela; ii) l'esercizio delle attività sportive in assoluta sicurezza delle attività praticate e nel pieno rispetto delle norme e dei regolamenti applicabili.

Gli orari di apertura del centro sportivo verranno modificati, anticipandone l'apertura alle ore 9:00, così come l'orario di apertura del punto di ristoro verrà prolungato per favorirne una migliore fruizione da parte dell'utenza (prevedendo a tal fine anche l'adeguamento dell'orario di lavoro e del monte ore settimanale di alcuni addetti).

Molta attenzione verrà rivolta anche alla qualità dei servizi erogati in tutti gli aspetti della gestione e delle attività: dal momento del primo contatto con la clientela alla reception, al decoro e pulizia degli ambienti e delle strutture, alle interazioni tra tutti i dipendenti dell'Azienda con gli utenti e potenziali clienti del Centro Sportivo.

2.4.3 Gestione delle strutture cimiteriali

Per i cimiteri del territorio del Comune di Pandino, inclusi quindi i cimiteri di Gradella e Nosadello, sono prevedibili consistenti investimenti da parte dell'Ente Comunale rivolti alle necessità di mantenimento e abbellimento delle strutture, oltre alla possibile acquisizione di nuove aree per il cimitero di Pandino.

Nel caso che l'Ente decida l'investimento, l'Azienda sarà chiamata a svolgere le consuete e necessarie attività di supervisione nell'esecuzione delle opere di investimento.

Nel corso del 2015 era stata sollecitata una richiesta di manifestazione di interesse da parte di soggetti, operatori economici, interessati a realizzare, anche tramite *project financing*, interventi straordinari sulle strutture cimiteriali e ad assumere la gestione dei cimiteri. Anche durante il 2016, dovessero concretizzarsi interessi da parte di terzi finanziatori, le relative proposte progettuali saranno opportunamente analizzate e valutate dal Consiglio di Amministrazione in coordinamento con l'Ente comunale.

Nel corso dell'esercizio proseguiranno le attività di inventario delle concessioni per loculi e tombe, verranno eseguite le estumazione e le esumazione per loculi e

tombe con concessioni in scadenza, per favorirne la conseguente regolarizzazione oltre che per le concessioni già scadute, anche per quelle in scadenza.

2.4.4 Gestione Patrimonio

La gestione del patrimonio riguarda i seguenti immobili:

- *Edificio ex scuola materna sito in via Gradella 3, Nosadello. L'immobile è in vendita.*
- *Edificio polifunzionale di Nosadello. Sede della Farmacia e dell'ambulatorio offerto in affitto.*
- *Reti idriche: rete acquedotto e raccolta acque fognarie di proprietà. Verrà seguito il processo di aggregazione, previsto per legge, presso un unico gestore pubblico del servizio idrico integrato.*
- *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.*

2.4.5 Area Multiservizi

L'azienda opera fornendo servizi amministrativi e di supporto a soggetti terzi e all'Ente Comunale. Nel 2016 si consolideranno le attività di:

- *gestione dei flussi documentali, interni ed esterni, con connesso servizio di invio della corrispondenza per posta;*
- *gestione del servizio di notifica degli atti amministrativi;*
- *gestione del servizio di supporto all'Area Lavori Pubblici;*
- *gestione del servizio di front office per il gestore dell'acquedotto Padania Acqua Gestione Spa.*
- *gestione del contratto di manutenzione della pubblica illuminazione, anche per le attività afferenti alle infrastrutture di pubblica illuminazione di proprietà dell'Ente comunale.*

3 PREVISIONI ECONOMICO FINANZIARIE

3.1 il bilancio di previsione annuale

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

Il bilancio di previsione si articola nelle sei sezioni che lo compongono: Patrimonio, Gestione cimiteri, Area Multiservizi, Farmacia Comunale, Centro Sportivo e Attività Comuni. Al Bilancio di previsione per l'anno 2016 si

accompagna il bilancio pluriennale per gli esercizi fino al 2018, il programma pluriennale degli investimenti e il prospetto delle previsioni dei flussi finanziari annuali.

I dati indicati per l'esercizio 2015 sono dati di preconsuntivo, essendo il presente documento redatto prima che la proposta di bilancio d'esercizio 2015 sia stata analizzata dal Consiglio di Amministrazione.

3.2 Budget 2016 – conto economico

	Patrimonio	gestione cimiteri	Servizi all'Ente	centro sportivo	farmacia	attività comuni	TOTALE	consuntivo 2015	consuntivo 2014
A RICAVI									
canone reti gas	240.000						240.000	244.499	230.764
canone acquedotto	196.000						196.000	196.000	196.000
affitto immobili	6.500						6.500	6.500	6.500
ristorno ricavi pluriennali	345.000						345.000	359.383	372.529
entrate gestione cimiteri		155.000					155.000	194.743	273.523
entrate gestione illuminazione pubblica	65.000						65.000	75.000	75.000
altri ricavi, servizi all'Ente	34.000		99.000				133.000	133.315	173.442
entrate centro sportivo nuoto				458.000			458.000	466.562	437.291
entrate centro sportivo fitness				132.000			132.000	133.936	138.832
entrate centro sportivo - altre				148.000			148.000	151.269	125.931
entrate farmacia					950.000		950.000	946.737	914.500
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	886.500	155.000	99.000	738.000	950.000	0	2.828.500	2.907.944	2.944.313
B COSTI DELLA PRODUZIONE									
6 materie prime, sussidiarie di consumo	0	0	0	79.600	627.100	5.000	711.700	693.761	648.104
materiale per manutenzioni e carburante	0	0	0	12.000		4.500	16.500	8.036	2.345
acquisto farmaci e merci per la vendita					626.600		626.600	620.209	600.000
cancelleria e varie	0	0	0	1.600	500	500	2.600	2.915	2.819
acquisti bar				66.000			66.000	62.602	42.940
7 per servizi	82.600	20.300	27.000	272.000	45.150	65.240	512.290	483.975	554.539
costi per impianti pubblica illuminazione	40.000						40.000	15.197	69.008
costi impianti gasdotto e vari	8.000						8.000	6.783	6.036
costi gestione cimiteri		10.000				0	10.000	15.173	19.043

	Patrimonio	gestione cimiteri	Servizi all'Ente	centro sportivo	farnacia	attività comuni	TOTALE	consuntivo 2015	consuntivo 2014
costi centro polifunzionale Nosadello	3.600						3.600	3.200	2.212
spese postali, gestione documentale e supporto tecnico		0	15.000			200	15.200	14.535	17.479
manutenzione ordinaria impianti, automezzi e attrezzature	2.200	9.000	0	54.000	3.000	0	68.200	63.871	33.387
manutenzione ordinaria hardware, software e canoni di utilizzo		0	0	2.500	3.000	9.300	14.800	14.443	14.955
servizio di pulizia				75.000			75.000	78.337	79.734
utenze	600	800	0	119.500	5.200	6.000	132.100	127.203	181.929
prestazioni varie	1.000	500	0	13.000	9.300	500	24.300	37.001	9.631
commissioni bancarie	2.200	0	0	4.500	3.650	1.000	11.350	9.399	14.282
Trattenute ASL e altri servizi					18.000		18.000	17.039	40.286
consulenze notarili, legali, fiscali del lavoro		0	12.000	1.000		30.000	43.000	42.681	29.695
assicurazioni	25.000	0	0	0	3.000	4.000	32.000	25.693	17.751
sicurezza sul lavoro e formazione		0	0	2.500		8.000	10.500	7.180	12.869
compenso revisore		0	0			6.240	6.240	6.240	6.240
8 per godimento di beni di terzi	16.000	0	1.440	0	0	1.000	18.440	18.782	17.765
affitti	16.000				0		16.000	16.000	14.000
altri noleggi	0	0	1.440	0	0	1.000	2.440	2.782	3.765
9 personale	0	31.000	118.000	481.000	140.500	86.000	856.500	894.306	989.550
10 ammortamenti e Svalutazioni	345.000	9.000	4.000	11.600	20.000	5.000	394.600	471.603	424.129
11 variazione delle rimanenze				0	-1.789		-1.789	-6.346	13.620
14 oneri diversi di gestione	41.000	500	0	27.800	6.700	6.000	82.000	86.545	94.982
imposte e tasse deducibili	39.000	0	0	4.300	0	2.500	45.800	41.201	45.733
Spese generali	2.000	500	0	22.000	6.700	3.500	34.700	45.344	25.211
materiale vario di consumo, piscina				1.500			1.500	0	24.038

	Patrimonio	gestione cimiteri	Servizi all'Ente	centro sportivo	farnacia	attività comuni	TOTALE	consuntivo 2015	consuntivo 2014
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	484.600	60.800	150.440	872.000	837.661	168.240	2.573.741	2.642.626	2.742.688
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PROD	401.900	94.200	-51.440	-134.000	112.339	-168.240	254.759	265.318	201.625
C PROVENTI / (ONERI) FINANZIARI									
proventi finanziari	0	0	0	0	0	0	0	258	801
Interessi passivi mutuo	-86.085	0	0			-26.010	-112.095	-117.505	-125.209
altri oneri finanziari	-3.800	0	0	0	0	-15.000	-18.800	-23.589	-19.787
C) PROVENTI / (ONERI) FINANZIARI	-89.885	0	0	0	0	-41.010	-130.895	-140.836	-144.195
E PROVENTI / (ONERI) STRAORDINARI									
Plusvalenze e spravvenienze attive	0	0	0	0	0	0	0	20.060	3.109
Sopravvenienze passive	0	0	0	0	0	0	0	-13.523	-25.790
E) PROVENTI / (ONERI) STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0	0	6.537	-22.681
RISULTATO ANTE IMPOSTE	312.015	94.200	-51.440	-134.000	112.339	-209.250	123.864	131.019	34.749
22 imposte	-30.000	0	0	0	0	0	-30.000	-31.803	-33.224
RISULTATO NETTO	282.015	94.200	-51.440	-134.000	112.339	-209.250	93.864	99.216	1.525

Il conto economico per le varie sezioni è redatto considerando i seguenti elementi:

Ricavi: per le attività di servizio all'utenza, quali Farmacia e Centro Sportivo, i ricavi sono valorizzati tenuto conto di risultati raggiunti negli esercizi precedenti. Per il Centro Sportivo inoltre si considera una climatica estiva media con la possibilità di utilizzo di piscina, con servizio ombrelloni e lettini e zona ristoro all'aperto. Si è tenuto conto inoltre di un certo incremento delle entrate per utilizzo di calcetto e tennis considerate le iniziative di affitto delle strutture ad associazioni sportive e scuole tennis.

Nella sezione ricavi inoltre sono considerate le entrate legate ai servizi erogati a favore dell'Ente comunale (back office, servizi postali, supporto e manutenzione pubblica illuminazione) e a Padania Gestione Acque Spa (prestazioni di servizi tecnici e amministrativi).

Nella sezione Cimiteri stimate le entrate per il rinnovo delle concessioni cimiteriali e per prestazioni di servizi (oneri per tumulazioni ed estumulazioni).

Infine i canoni per la cessione a gestori terzi delle reti idriche e di distribuzione del gas.

Nella sezione Costi della produzione sono stimati:

Costi per materie prime, sussidiarie o di consumo. Principalmente riferibili agli acquisiti di medicinali del settore Farmacia per la ricostituzione delle scorte. Materiali destinati alla vendita nel Centro Sportivo principalmente riferibili ai prodotti per il servizio ristoro. Infine materiali e prodotti di consumo per gli uffici e carburante per mezzi di trasporto.

Spese per servizi. Analizzando le principali voci di spesa, nel settore Patrimonio la previsione di spesa per il contratto di manutenzione della rete pubblica. Nei settori multiservizi e nei costi comuni le spese per l'esecuzione dei servizi postali per l'Ente Comunale, le spese di gestione dei cimiteri. Previste spese di manutenzione ordinaria nei vari settori, in linea con quanto speso nei precedenti esercizi. Analogamente sono previste spese per consulenze legali, notarili e amministrazione del personale. Nel settore Centro Sportivo le spese per le utenze si riferiscono ad energia elettrica, gas ed acqua. Consolidato il risparmio dei costi energetici dopo l'avvio dell'impianto di cogenerazione.

Spese per godimento di beni e servizi: gli oneri per la locazione di fotocopiatori e macchina affrancatrice.

Costi del personale dipendente: Trattasi del costo pieno delle prestazioni di lavoro del personale dipendente assunto a tempo indeterminato e determinato. Il costo è previsto in riduzione per la riorganizzazione che ha riguardato il Centro Sportivo e la Direzione Generale. Con particolare riferimento alla posizione del Direttore

Generale si stima per il 2016 un contratto a tempo determinato per 20 ore settimanali con inizio nel secondo semestre; per gli anni successivi la prestazione è stimata per l'intero anno.

Ammortamenti e Svalutazioni: determinati applicando le aliquote previste dalla normativa fiscale e civilistica.

Oneri diversi di gestione: spese varie, tra queste anche spese per iniziative pubblicitarie oltre a tasse ed imposte deducibili.

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

3.3 Piano pluriennale. Conto economico 2016 – 2018

Gli esercizi dal 2016 al 2018 sono stimati sulla base della prosecuzione delle attività aziendali secondo l'attuale configurazione. In particolare per il settore Patrimonio non sono elaborate altre ipotesi rispetto alla continuazione delle attività secondo lo *status quo* che vede la rete idrica affidata, a fronte di un canone, ad un gestore pubblico. Dovessero gli attuali assetti essere modificati in maniera sostanziale, tramite la possibile cessione della rete idrica al veicolo pubblico che verrà individuato, le necessarie modifiche all'attuale piano programma e bilancio pluriennale dovranno essere elaborate e recepite.

Nella tabella successiva il conto economico, per settore, in versione sintetica per i tre anni di piano 2016, 2017 e 2018.

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE PLURIENNALE				
		2016	2017	2018
A RICAVI DELLA PRODUZIONE				
	Patrimonio	886.500	900.000	910.000
	Cimiteri	155.000	157.000	157.000
	Servizi	99.000	99.000	99.000
	Centro Sportivo	738.000	745.000	750.000
	Farmacia	950.000	957.000	966.000
	Totale ricavi della produzione	2.828.500	2.858.000	2.882.000
B COSTI DELLA PRODUZIONE				
6	<i>materie prime, sussidiarie e di consumo</i>	711.700	715.000	720.000
	Patrimonio	0	0	0
	Cimiteri	0	0	0
	Servizi	0	0	0
	Centro Sportivo	79.600	80.000	80.000
	Farmacia	627.100	630.000	635.000
	Costi Comuni	5.000	5.000	5.000

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE PLURIENNALE

	2016	2017	2018
7 per servizi	512.290	528.000	532.000
Patrimonio	82.600	89.000	89.000
Cimiteri	20.300	20.000	20.000
Servizi	27.000	27.000	27.000
Centro Sportivo	272.000	280.000	283.000
Farmacia	45.150	47.000	48.000
Costi Comuni	65.240	65.000	65.000
8 per godimento beni di terzi	18.440	18.500	18.500
Patrimonio	16.000	16.000	16.000
Cimiteri	0	0	0
Servizi	1.440	1.500	1.500
Centro Sportivo	0	0	0
Farmacia	0	0	0
Costi Comuni	1.000	1.000	1.000
9 Spese per il personale	856.500	883.000	898.000
Patrimonio	0	0	0
Cimiteri	31.000	51.000	52.000
Servizi	118.000	77.000	79.000
Centro Sportivo	481.000	495.000	500.000
Farmacia	140.500	140.000	142.000
Costi Comuni	86.000	120.000	125.000
10 Ammortamenti e svalutazioni	394.600	404.000	405.000
Patrimonio	345.000	350.000	350.000
Cimiteri	9.000	10.000	11.000
Servizi	4.000	4.000	4.000
Centro Sportivo	11.600	15.000	15.000
Farmacia	20.000	20.000	20.000
Costi Comuni	5.000	5.000	5.000
11 Variazione delle rimanenze	-1.789	1.000	-1.000
Patrimonio	0	0	0
Cimiteri	0	0	0
Servizi	0	0	0
Centro Sportivo	0	0	0
Farmacia	-1.789	1.000	-1.000
Costi Comuni	0	0	0

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE PLURIENNALE

	2016	2017	2018
14 Oneri diversi di gestione	82.000	76.500	74.500
Patrimonio	41.000	41.000	41.000
Cimiteri	500	500	500
Servizi	0	0	0
Centro Sportivo	27.800	28.000	28.000
Farmacia	6.700	1.000	-1.000
Costi Comuni	6.000	6.000	6.000
Totale costi della produzione	2.573.741	2.626.000	2.647.000
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	254.759	232.000	235.000
C PROVENTIE (ONERI) FINANZIARI			
Patrimonio	-89.885	-78.700	-72.900
Cimiteri	0	0	0
Servizi	0	0	0
Centro Sportivo	0	0	0
Farmacia	0	0	0
Costi Comuni	-41.010	-24.400	-22.700
Totale proventi / (oneri) finanziari	-130.895	-103.100	-95.600
E PROVENTIE (ONERI) STRAORDINARI	0	0	0
RISULTATO ANTE IMPOSTE	123.864	128.900	139.400
IMPOSTE SUL REDDITO	-30.000	-30.000	-30.000
RISULTATO NETTO	93.864	98.900	109.400

3.4 Il Piano degli investimenti

Gli investimenti previsti a piano sono rivolti alle infrastrutture di proprietà dell'Azienda, in particolare al Centro Sportivo per mantenerne le strutture in piena efficienza. Prevista anche la realizzazione di un'area di sosta attrezzata per camper, nella zona nord dell'area parcheggi del centro sportivo, per il carico di acqua pulita e lo scarico di acque grigie e nere.

Per il settore Cimiteri invece sono previsti investimenti rivolti alle possibili estumulazioni ed esumazioni per rendere nuovamente fruibili loculi o tombe.

Per il settore Farmacia previsti interventi minori di manutenzione dell'immobile e di acquisto di nuove licenze di software gestionale.

Infine è previsto l'intervento per la sistemazione delle coperture del Centro Sportivo. L'investimento, particolarmente consistente in valore, sarà valutato anche alla luce del reperimento delle necessarie risorse finanziarie, tramite mutui bancari, per la sua esecuzione ed alla capacità dell'azienda di generare le sufficienti risorse finanziarie per il rimborso delle rate annuali dei mutui predetti.

Nella tabella l'elenco degli investimenti.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI				
<i>descrizione interventi</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>totale</i>
Manutenzioni Starordinarie Centro Sportivo (Illuminazione, Antincendio, filtri, pompe, vasche)	30.000	30.000	30.000	90.000
Manutenzioni e miglioramenti Centro Sportivo (Aree esterne, punto di ristoro, ombrelloni, lettini, campi da tennis e calcetto)	20.000	15.000	15.000	50.000
Interventi straordinari Cimiteri (Estumulazioni ed esumazioni)	30.000	20.000	20.000	70.000
Interventi immobile farmacia	5.000	5.000	5.000	15.000
Realizzazione di area attrezzata Camper Service, carico acqua potabile, scarico acque grigie e nere		3.000	4.000	7.000
Sostituzione hardware e software uffici amministrativi	7.500	7.500		15.000
Totale investimenti previsti a piano	92.500	80.500	74.000	247.000
<i>descrizione interventi soggetti al reperimento di adeguate risorse finanziarie</i>				
Rifacimento coperture Centro Sportivo	200.000	200.000		400.000
Totale investimenti sospesi in attesa reperimento risorse finanziarie	200.000	200.000	0	400.000

3.5 Il rendiconto finanziario

Nella tabella che segue il flusso di cassa stimato per la gestione del triennio, a fini di comparazione riportati anche i flussi di cassa del 2014, con dati di consuntivo e 2015, con dati previsionali di stima di chiusura.

RENDICONTO FINANZIARIO					
<i>Flusso da Risultato</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Ricavi	2.944.313	2.907.943	2.828.500	2.858.001	2.882.000
costi della produzione	-2.742.688	-2.642.626	-2.573.741	-2.626.000	-2.647.000
tasse	-33.224	-31.803	-30.000	-30.000	-30.000
oneri finanziari	-144.195	-140.836	-130.895	-103.100	-95.600
oneri straordinari	-22.681	6.537	0	0	0
<i>Risultato d'esercizio</i>	<i>1.525</i>	<i>99.215</i>	<i>93.864</i>	<i>98.901</i>	<i>109.400</i>
Correzione per componenti non monetarie e finanziarie					
ammortamenti e svalutazioni	424.129	471.603	394.600	404.000	405.000
variazione risconti passivi pluriennali	-398.892	-359.383	-370.000	-370.000	-370.000
acc.to TFR	22.219	-3.637	50.000	50.000	50.000
<i>Flusso di cassa da risultato</i>	<i>48.981</i>	<i>207.798</i>	<i>168.464</i>	<i>182.901</i>	<i>194.400</i>
variazione capitale circolante	84.457	15.538	86.236	45.815	26.688
investimenti	-298.742	-89.486	-92.500	-80.500	-74.000
<i>Flusso di cassa operativo</i>	<i>-165.304</i>	<i>133.850</i>	<i>162.200</i>	<i>148.216</i>	<i>147.088</i>
Posizione Finanziaria ad inizio esercizio	2.375.100	2.540.404	2.406.554	2.244.354	2.096.139
Flusso di cassa della gestione	-165.304	133.850	162.200	148.216	147.088
<i>Posizione Finanziaria a fine esercizio</i>	<i>2.540.404</i>	<i>2.406.554</i>	<i>2.244.354</i>	<i>2.096.139</i>	<i>1.949.051</i>
quota capitale rimborso mutui	-140.727	-129.684	-132.200	-139.022	-146.214
quota interessi	-125.209	-117.505	-130.895	-103.100	-95.600
<i>rimborso mutui</i>	<i>-265.936</i>	<i>-247.189</i>	<i>-263.095</i>	<i>-242.122</i>	<i>-241.814</i>
<i>Flusso di cassa dopo rimborso mutui</i>	<i>-306.031</i>	<i>4.166</i>	<i>30.000</i>	<i>9.194</i>	<i>874</i>