

ASF SAN GIULIANO MILANESE PIANO PROGRAMMA 2024-2026

Il Piano Programma/Budget triennale, da approvare entro il 30 settembre, viene presentato con ritardo sui tempi previsti dallo statuto, per gli effetti:

- a) dalla pec del Comune del 25/9/2023 con cui si richiedeva all'Azienda la disponibilità ad effettuare tavoli congiunti per l'attuazione delle linee guida comunali sulla programmazione (tavoli poi svolti nell'autunno del 2023);
- b) dalla vicenda del trasferimento della Farmacia Comunale 1, reso irrealizzabile dal grave inadempimento della controparte venditrice dell'immobile individuato per lo spostamento di sede farmaceutica, vicenda che ha trovato un compimento solo ad inizio dell'anno 2024 con la comunicazione del recesso contrattuale da parte di ASF e che, fino a tale data, non permetteva all'Azienda di programmare i propri investimenti futuri.

Principi e indirizzi generali

L'ASF è un'organizzazione consapevole della propria identità di ente pubblico, a servizio della cittadinanza e del Comune di San Giuliano Milanese.

I principi ispiratori dell'attività aziendale sono:

- Legalità, ovvero piena attuazione dei diritti, dei doveri, degli obblighi e dei limiti a cui l'Azienda è soggetta
- Efficacia, ovvero capacità dell'Azienda nel suo complesso di produrre servizi adeguati, appropriati e corrispondenti a quanto previsto dai contratti di servizio
- Efficienza, ovvero capacità di ottimizzare i processi produttivi e le risorse rispetto agli obiettivi
- Economicità, intesa come manutenzione ed efficientamento continui dei costi sopportati dall'Azienda
- Trasparenza, ovvero capacità di dare conto dell'attività aziendale nelle modalità previste dalla normativa
- Rispetto, ovvero capacità di interazione con tutti gli attori del sistema in un quadro di chiarezza e definizione dei ruoli di ciascun stakeholder dell'Azienda
- Accoglienza, intesa come capacità e garanzia di prendere in carico l'utenza dei servizi erogati in una visione di qualità delle prestazioni rese
- Imparzialità, intesa sia come *modus operandi* proprio delle amministrazioni pubbliche, sia come costante capacità di rendere servizi alla generalità della cittadinanza utente

È compito del Consiglio di Amministrazione, della Direzione Generale e dell'Azienda tutta rendere concreti questi principi nelle scelte e nelle attività di tutti i giorni.

L'Azienda

L'Azienda è un ente pubblico economico avente il seguente inquadramento giuridico:

- l'Azienda Speciale è una PA *sui generis*, nel senso che sotto alcuni profili (efficienza, efficacia, economicità, dinamismo, innovazione, bilancio civilistico) opera quale soggetto d'impresa, mentre sotto altri (reclutamento del personale, acquisti di beni e servizi, trasparenza e anticorruzione) agisce nel rispetto di principi e norme della disciplina pubblicistica;
- il personale dell'Azienda speciale è in rapporto di lavoro privatistico e non soggetto al codice del Pubblico Impiego (D.lgs 165/2001); tuttavia l'Azienda speciale è tenuta ad applicare i principi che sono alla base della suddetta normativa (imparzialità, trasparenza, pubblicità, pari opportunità, ecc..) con riferimento al reclutamento del personale;
- l'Azienda Speciale effettua i suoi approvvigionamenti sulla base del Codice dei contratti pubblici (D.lgs 36/2023 e s.m.i.) e, anche con particolare riferimento all'acquisto dei farmaci, sulla base del Regolamento aziendale degli acquisti, ispirato ai principi di detta normativa;
- l'Azienda Speciale è soggetta agli obblighi in materia di trasparenza e di anticorruzione, oltre che tenuta ad avere un modello organizzativo ex D.Lgs. 231/2001.

L'Azienda, pertanto, è oggi gestita come un moderno ente pubblico economico per la gestione di servizi pubblici locali.

SERVIZI GESTITI PER CONTO DEL COMUNE DI SAN GIULIANO MILANESE

- Servizio Farmacie
- Servizi Educativi prima infanzia (Asili Nido, Sezione Primavera, Scuola dell'infanzia, Centro Prima Infanzia)
- Servizio Cimiteriale e Cimitero degli animali

Staff uffici amministrativi di sede

- Direzione Generale
- Ufficio Risorse Umane
- Ufficio Contabilità e Controllo
- Ufficio Contratti e Appalti
- Ufficio Commerciale Farmacie
- Ufficio Servizi Educativi
- Ufficio Compliance

Servizio Farmacie Comunali

Il servizio è costituito dalle 4 Farmacie Comunali di via San Remo, via della Vittoria a Sesto Ulteriano, via Cavalcanti e via Tolstoj.

L'azione di ASF è diretta a rendere concreto il principio delle Farmacie Comunali come farmacie del cittadino e del suo territorio.

In generale le farmacie comunali, con esclusione della Comunale 4 di via Tolstoj (aperta nel 2020), sono negozi realizzati ed allestiti decenni orsono e pertanto risentono e risentiranno anche in futuro di una crescente vetustà in termini di struttura e di spazi.

Inoltre il territorio di San Giuliano Milanese si presenta come fortemente concorrenziale, data la presenza di ben 11 farmacie e 3 parafarmacie. Recentemente sono state vendute due farmacie private a grandi catene, a riprova della generale minore redditività della farmacia odierna; è ragionevole aspettarsi un ampliamento degli orari di tali farmacie anche, ad esempio, sulla domenica, entrando con ciò in concorrenza con le aperture di servizio delle Comunali.

Per questi motivi ASF aveva richiesto al Consiglio Comunale, ottenendola, l'approvazione dell'investimento relativo all'acquisto di un immobile da adibire a nuova sede della Farmacia Comunale 1. Tale acquisto non si è potuto perfezionare a causa della mancanza di regolarità edilizia dell'immobile individuato. Tuttavia restano valide le ragioni, economiche e di servizio, che avevano spinto a ricercare una nuova collocazione, pertanto ASF resta vigile sul mercato immobiliare – sia delle vendite che degli affitti – per individuare una nuova opportunità di rilancio della Farmacia Comunale 1, previa eventuale revisione del Piano programma/Budget triennale e previo parere del Collegio dei Revisori. Ad ogni modo, vista l'assenza di certezza sull'eventuale spostamento della Comunale 1, anche su indicazione del Collegio dei Revisori dei conti, nel presente Piano Programma e sull'allegato Budget triennale non compaiono le voci collegate all'investimento - a questo punto non più programmabile - nella nuova farmacia.

Restano invece ferme le linee di sviluppo delle farmacie comunali, legate al mantenimento e sviluppo dei servizi di prima istanza al cittadino. Oggi, infatti, l'offerta di servizi di ASF è la seguente:

ESAMI E ANALISI: tamponi rapidi/molecolari Covid; tampone faringeo streptococco; colesterolo, hdl, ldl, trigliceridi; glicemia; elettrocardiogramma; holter pressorio; test immunologici (intolleranze e allergie); test benessere intestinale; profili ormonali (menopausa, uomo...); biochimica clinica (fegato, reni, tiroide, prostata, gruppo sanguigno...); micronutrienti (vitamina d, altre vitamine e minerali, metalli pesanti); test profili anti-età (radicali liberi); test genetici intolleranze/celiachia; misurazione peso e pressione; foratura dei lobi

NOLEGGI: stampelle/sedia a rotelle; deambulatore; carrozzina con pedana elevabile; elettrostimolatore muscolare; tiralatte; magneto-terapia

EVENTI DEDICATI ALLA SALUTE: test dell'udito gratuito; ossigenoterapia; MOC; test reflusso venoso; BIA (indice di massa corporea)

OSTEOPATA in farmacia (Comunale 4)

DISTRIBUTORE AUTOMATICO H24: primo soccorso; diagnostica; integratori; profilattici; prodotti per la coppia

ALTRI SERVIZI: consegne a domicilio; prenotazione farmaci tramite whatsapp; CUP; cambio medico di base; ritiro referti

Nell'anno 2023, le farmacie comunali di San Giuliano Milanese:

- ✓ hanno erogato 1.133 servizi ai cittadini, di cui:
 - 842 tra test e tamponi Covid e Streptococco
 - 52 tra Holter ed Elettrocardiogrammi
 - 131 test tra glicemia, colesterolo e trigliceridi
 - 18 test tra alimentari, ormonali, lipidico e intolleranze
 - 90 tra MOC, reflusso venoso e osteopata
- ✓ hanno sottoscritto 1.478 Carte fedeltà, portando il totale a 2.432.

L'obiettivo di ASF è quello di continuare su questa strada ed arricchire l'offerta per il cittadino, rispondendo al bisogno della popolazione di avere un punto di riferimento "fisico", "sotto casa" e accessibile in termini di orari, rispetto alle tematiche della cura, del benessere e della salute. Per questo, nei prossimi mesi le farmacie comunali proporranno:

- *nuovi ed ulteriori servizi di telemedicina (teleconsulto)*
- *auto analisi del sangue,*
- *analisi parametri urinari: acido ascorbico, glucosio, bilirubina, chetoni, peso specifico, tracce ematiche, pH, proteine, urobilinogeno, nitriti, leucociti, microalbumina, creatinina, calcio)*
- *profilo lipidico, glicemico, ossidativo, ematico, epatico*
- *servizi di beauty routine (capelli, viso, décolleté, corpo, mani, gambe)*
- *un innovativo servizio di terapie personalizzate per i pazienti cronici pluritrattati;*
- *la riapertura del servizio prelievi ematici presso il Centro anziani di Sesto Ulteriano.*

Altro obiettivo per l'anno 2024 sarà l'implementazione della customer satisfaction delle farmacie comunali, così come già accade per i servizi educativi e cimiteriali. Ciò consentirà di rilevare quali siano i punti di fragilità delle nostre farmacie comunali, in modo da agire di conseguenza.

Inoltre, verrà implementato un centralino telefonico per l'utenza, al fine di raccogliere prenotazioni, segnalazioni e facilitare la comunicazione tra cittadini e farmacie.

ASF infine proseguirà nel lavoro di rete con le altre Aziende di farmacie comunali che fanno parte di "LeComunali Farmacie in rete", unico network lombardo delle farmacie pubbliche, di cui San Giuliano Milanese è portavoce. Ad oggi vi aderiscono 7 Aziende (San Giuliano Milanese, San Donato Milanese, Peschiera Borromeo, Crema, Cinisello Balsamo, Bresso, Lodi) per un totale di 38 farmacie. Si tratta del più grande esperimento di filiera delle farmacie pubbliche in Italia, finalizzato a dotare le Comunali di strumenti per affrontare le sfide poste dai grandi aggregati di farmacie private. Nel 2024 la Rete si occuperà di negoziare con i fornitori il 35% del volume in termini di venduto, costituendo un importante elemento di spinta per la marginalità delle aziende aderenti. Anche per questo, oltre che per il quotidiano lavoro di razionalizzazione degli acquisti sulla base delle vendite, il primo margine commerciale delle farmacie è atteso al 37%. Inoltre, verranno portate avanti le numerose collaborazioni con le altre aziende della Rete, finalizzate a creare sinergie, massa critica, scala dimensionale, per affrontare le sfide del futuro con strumenti adeguati.

Il tutto senza perdere, anzi conservando e valorizzando, l'identità delle Farmacie Comunali quale servizio a titolarità comunale e quale presidio sanitario di vicinato, anche sulla scorta di quanto previsto dal recente disegno di legge "Semplificazioni".

Dal punto di vista economico, ASF dovrà fronteggiare, a partire dal 2024, l'entrata in vigore della nuova remunerazione ai sensi della legge di bilancio 2024, che per ragioni di contenimento della spesa pubblica si tradurrà in un impatto negativo, ancora non quantificabile, di minori ricavi sul bilancio delle farmacie comunali.

Si rammenta che l'Azienda Speciale resta soggiacente all'obbligo di mantenere un livello dei costi del personale coerente rispetto alla quantità di servizi erogati (D.L. 66/2014, articolo 4 comma 12-bis). Pertanto, ASF continuerà a mantenere il personale dimensionato al volume del servizio.

Il personale di farmacia continuerà ad essere formato e destinatario di contenuti formativi: per il 2024 verrà dedicato all'aggiornamento dei farmacisti sul consiglio qualificato e professionale (competenze tecnico/scientifiche e tecniche di vendita).

NB: si evidenzia che il prospetto di budget delle singole farmacie comunali è presentato senza il ricarico della quota di costi generali, al fine di permettere una migliore valutazione del loro andamento.

Servizio Cimiteriale

ASF gestisce il servizio nei cimiteri di San Giuliano, Sesto Ulteriano e Civesio.

La gestione cimiteriale ha richiesto, per garantire sia qualificati servizi alla cittadinanza sia economicità nella gestione, un costante impulso agli investimenti, il cui peso è ricaduto interamente sul bilancio di ASF.

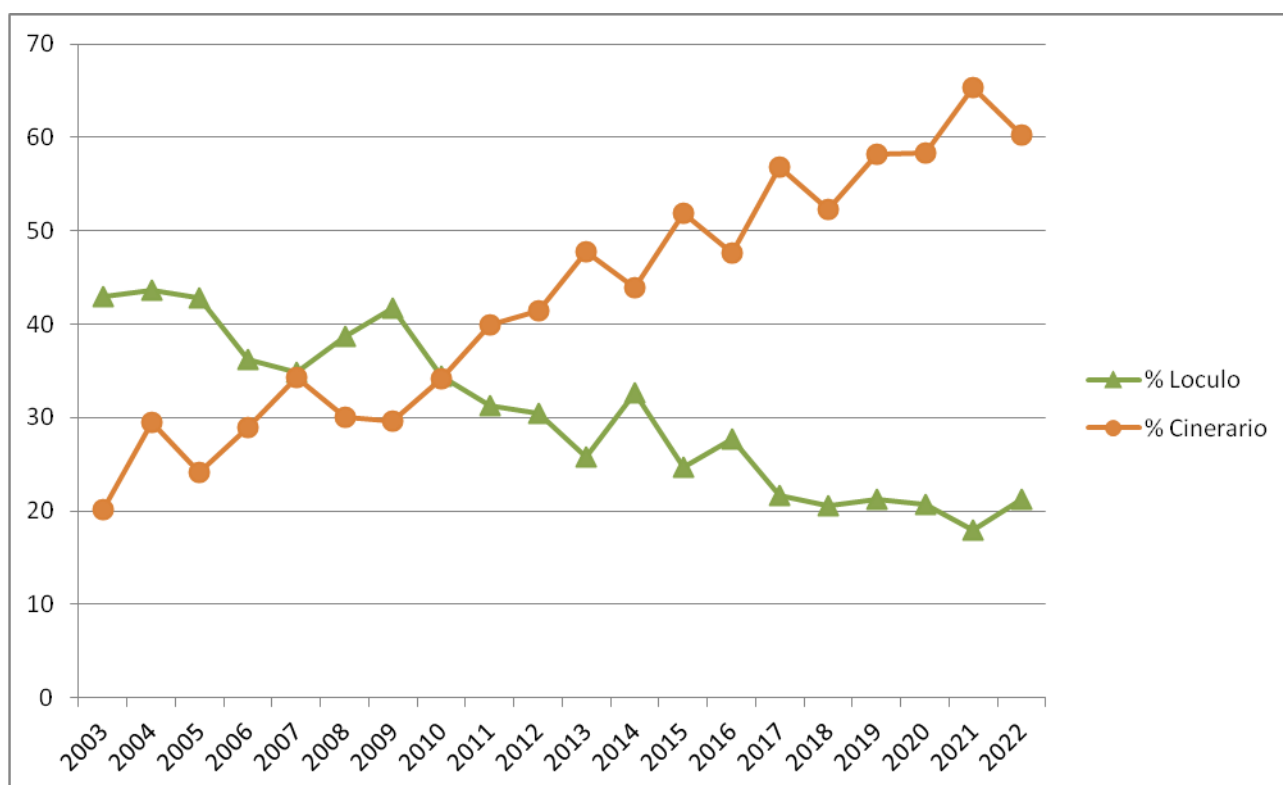
Infatti, le strutture cimiteriali necessitano di significativi investimenti sia in termini di manutenzioni ordinarie/straordinarie, sia in termini di ampliamento e costruzione di nuovi manufatti (loculi, tombe, cappelle, ossari, cinerari, ecc...).

Nel periodo 2018-2023 ASF ha massicciamente investito nei cimiteri cittadini, per oltre € 700.000, tra nuovi lotti di loculi e ossari/cinerari, nuove tombe e nuove cappelle, il tutto sempre finanziato con la liquidità aziendale.

Nel prossimo triennio saranno implementati ulteriori investimenti, soprattutto nelle manutenzioni straordinarie e nei sistemi di videosorveglianza dei cimiteri di Civesio e Sesto.

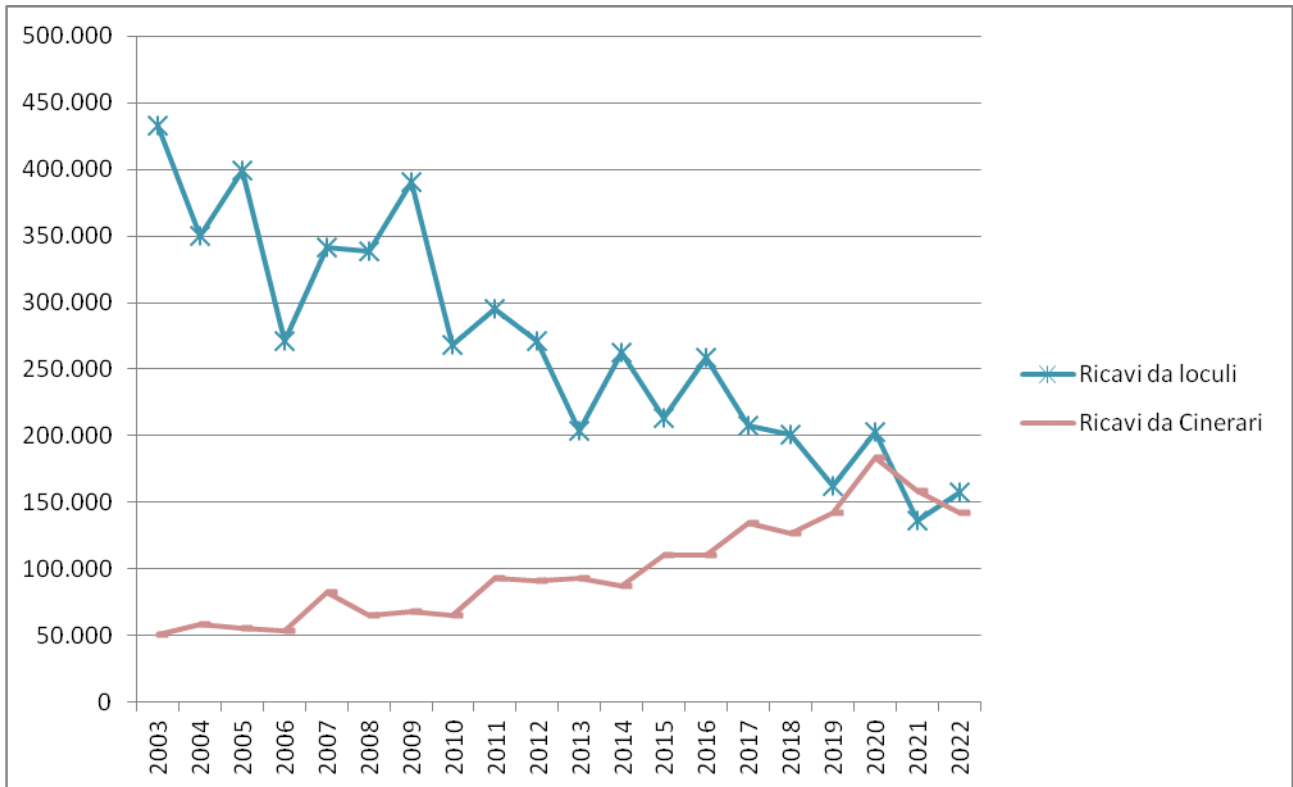
Va segnalata una criticità nell'equilibrio economico del servizio cimiteriale, già comunicata al Comune nel mese di ottobre 2023 con Pec Prot. 322/2023.

Negli ultimi 20 anni assistiamo ad una dinamica storica di continuo aumento delle cremazioni, con tumulazione dei resti in cinerario, a scapito delle altre tradizionali sepolture, in particolare dei loculi. Nel 2003 circa il 40% dei defunti andava in loculo e circa il 20% in cinerario. Mentre nel 2022 la situazione è rovesciata: circa il 20% in loculo e circa 60% in cinerario.



Guardando ai ricavi, vediamo che i loculi sono passati dal generare circa 450.000 di ricavi/anno a circa 150.000 euro, facendo registrare minori entrate per 300.000 euro/anno.

Mentre le cremazioni e le relative sepolture in cinerario sono passate, nell'ultimo ventennio, da circa 50.000 a circa 150.000 euro all'anno, facendo registrare maggiori entrate per circa 100.000 euro all'anno.



Ne risulta che in vent'anni il servizio cimiteriale ha perso, sulle due principali forme di sepoltura, circa 200.000 euro di incassi all'anno.

Questa riduzione strutturale dei ricavi cimiteriali è stata compensata negli ultimi anni da una offerta costantemente disponibile (grazie agli investimenti di ASF) di "sepulture di pregio" (Cappelle gentilizie, Tombe di famiglia), di elevato valore concessorio, che hanno consentito di mantenere un equilibrio di bilancio al servizio.

Tale offerta di sepulture di pregio ha richiesto ingenti investimenti cimiteriali (oltre € 700.000 nel quinquennio tra loculi, tombe e cappelle), sempre finanziati con la liquidità aziendale.

ANNO	OPERA/INVESTIMENTO	COSTO INV.	COSTO UNITARIO	N. CONCESSIONI	RICAVI INV.	RICAVO UNITARIO	REDDITO DA INV.	ROI RITORNO INV. (%)
2018	48 loculi realizzati a Sesto Ulteriano	€ 63.968,00	€ 1.332,67	36	€ 126.807,71	€ 3.522,44	€ 62.839,71	98,24
2018	114 ossari/cinerari realizzati a San Giuliano Milanese	€ 12.778,00	€ 112,09	114	€ 93.566,26	€ 820,76	€ 80.788,26	632,24
2019	14 tombe di famiglia (blocco 4) realizzate a San Giuliano Milanese	€ 29.314,00	€ 2.093,86	14	€ 172.664,16	€ 12.333,15	€ 143.350,16	489,02
2021	250 ossari/cinerari realizzati a San Giuliano Milanese	€ 27.500,00	€ 110,00	49	€ 37.783,15	€ 771,08	€ 10.283,15	37,39
2022	14 cappelle gentilizie e 10 tombe di famiglia realizzati a San Giuliano Milanese	€ 421.961,00		4 cappelle e 5 tombe	€ 344.826,21		-€ 77.134,79	-18,28
2023	70 loculi realizzati a San Giuliano Milanese	€ 146.976,00	€ 2.099,66	non ancora in concessione	€ 0,00	-	-€ 146.976,00	-100,00
TOT.		€ 702.497,00			€ 775.647,49		€ 73.150,49	10,41

Tuttavia, la recente crisi economica e le successive dinamiche di rincari generalizzati e di elevata inflazione hanno modificato e ridotto le propensioni alla spesa da parte dei cittadini, rendendo assai meno richieste le sepolture di pregio ed evidenziando lo squilibrio venutosi a creare negli anni a favore delle concessioni più economiche (i cinerari).

Quindi ci troviamo in una situazione in cui il servizio cimiteriale, a causa delle sopra richiamate dinamiche di lungo periodo, rischia – a tariffe invariate – nel prossimo futuro di veder pregiudicato il suo equilibrio economico.

Primo obiettivo per il 2024, quindi, sarà quello di mantenere i livelli delle concessioni di pregio al fine di sopperire ai decrescenti introiti strutturali del servizio cimiteriale.

Altro importante obiettivo dei prossimi mesi sarà quello di incrementare la sicurezza dei siti cimiteriali, recentemente colpiti da episodi di intrusione e di sottrazioni di manufatti, soprattutto in bronzo, mediante l'installazione di sistemi di videosorveglianza anche nei cimiteri di Civesio e Sesto Ulteriano, come già avvenuto per il cimitero del Capoluogo.

Inoltre è allo studio la installazione di un totem nel cimitero Capoluogo per informare e guidare i cittadini utenti sulla ubicazione delle sepolture.

Oltre alle questioni economiche, vi sono poi alcune questioni legate alla rispondenza del servizio alle esigenze della cittadinanza.

Con il presente Piano programma, ASF propone all'approvazione del Consiglio Comunale le seguenti modifiche:

1. Preso atto della drastica diminuzione nel 2023 delle percentuali di rinnovo delle concessioni di loculi, scese al 45-50% a causa dell'aumento delle rinunce, sarebbe opportuno introdurre per i cittadini la possibilità di scegliere una tariffa ad hoc per il rinnovo/seconda concessione dei loculi. La tariffa del loculo da rinnovare è ad oggi la medesima del loculo nuovo, benché l'investimento pubblico sulla costruzione di tale loculo sia già interamente andato in ammortamento con la prima concessione. Sarebbe opportuno introdurre una tariffa ad hoc per il rinnovo/seconda concessione, con una durata non più di 30 ma di 20 anni, in modo da far scendere il costo del rinnovo dagli attuali 2.500 euro a 1.650 euro, somma più abbordabile per le famiglie e comunque equa dal momento che si tratterebbe di un semplice riproporzionamento della tariffa su un periodo inferiore. Cfr. art. 56 c. 2 RPM
2. Sarebbe inoltre opportuno introdurre la possibilità per tutti gli utenti di avvicinare/affiancare le sepolture in loculo, oggi consentita solamente alle famiglie con un decesso appena avvenuto. Ciò dovrebbe comunque avvenire solo se vi fossero le disponibilità nel cimitero, e solamente in relazione alle 4e e 5e file, nonché in base all'ordine "di prenotazione" dell'avvicinamento. Cfr. art. 57 c. 9 RPM
3. Sarebbe inoltre utile introdurre la possibilità di concedere i loculi disponibili "ante mortem" (cioè solo le 4e e 5e file) anche ai non residenti, naturalmente con tariffa raddoppiata per essi, in quanto sovente gli utenti lamentano di avere tutta la famiglia sepolta a San Giuliano ma di essere ormai residenti in altro Comune, spesso circoscrivito. Cfr. art. 57 c. 2 e c. 3 RPM

Pertanto, l'obiettivo generale di ASF è quello di migliorare il servizio e il suo gradimento presso la cittadinanza, gestendo al meglio le predette richieste dei cittadini, qualora approvate.

<i>Servizi educativi</i>

ASF gestisce 4 nidi (Arcobaleno, Il Piccolo Principe, L'Isola che c'è, La Corte di Zivido); più 2 sezioni di scuola dell'infanzia ed una Sezione Primavera nel plesso di via "Giovanni XXIII" in via Bramante 7; inoltre un Centro Prima Infanzia presso l'Arena del Sole.

L'utenza presa in carico è di 258 famiglie: Nidi 172 famiglie (72 Arcobaleno, 24 La Corte di Zivido, 38 Il Piccolo Principe, 38 L'isola che c'è); Sezione Primavera 30 famiglie; Scuola dell'Infanzia 36 famiglie; Centro Prima Infanzia 20 famiglie. Come si evince dai numeri, si tratta di un servizio di grande impatto sociale nel tessuto cittadino.

Obiettivi del servizio nel triennio sono:

- migliorare i già alti livelli di erogazione dei servizi;
- potenziare la capacità dei servizi educativi di essere veicolo di coesione sociale, ad esempio inserendo – di concerto con il Comune – una funzione stabile di mediazione culturale e linguistica;
- contribuire all'avvio del Comitato Pedagogico Territoriale, cabina di regia dei servizi e delle politiche educative del Sud-Est Milano, di cui la nostra coordinatrice è la Presidente.

Il conto economico di questi servizi poggia da una parte sugli introiti derivanti dalla riscossione diretta delle rette (oggi pagabili online) e dai corrispettivi trasferiti dall'Ente così come individuati nel Contratto di servizio, dall'altra sui costi di gestione e del personale.

I costi della gestione sono riferiti sostanzialmente all'organico del personale necessario in base agli standard normativi richiesti dalla normativa regionale.

Si segnalano alcune criticità strutturali nella remunerazione dei servizi educativi, già comunicate al Comune nel mese di ottobre 2023 con Pec Prot. 322/2023.

Nel 2017 il Comune ha operato, a parità di livelli di erogazione del servizio, una riduzione del corrispettivo pagato ad ASF per gli asili nido da 1.353.000 a 1.212.000 euro (minore ricavo per ASF di € 140.000/anno).

Ad oggi non è previsto nel vigente contratto di servizio alcuna forma di indicizzazione del corrispettivo annuo dovuto dal Comune ad ASF, benché tale contratto abbia scadenza nel 2035. Non stiamo parlando di revisione dei corrispettivi, bensì di una mera indicizzazione al dato inflattivo del corrispettivo già a suo tempo stabilito e decurtato, la quale mantenga fermi i valori economici in termini reali e non solo nominali, a garanzia di entrambi i contraenti. L'inserimento nel contratto di servizio di un meccanismo di indicizzazione avrebbe portato ad un aumento nominale del corrispettivo, in misura corrispondente al tasso di inflazione, il quale tasso, nel periodo 2017-2023 è stato del 17,5% (cfr. indice ISTAT FOI), per un valore pari ad € 230.000. In termini reali tale valore ha costituito, in questi anni, un minor ricavo per ASF e di conseguenza un corrispondente risparmio per il Comune. Pertanto, la mancanza di tale indicizzazione si potrebbe rivelare pregiudizievole, con l'andare del tempo, dell'equa remunerazione del servizio educativo, servizio peraltro all'apice del gradimento dell'utenza come dimostrano i lusinghieri risultati della annuale rilevazione di customer satisfaction.

Le tariffe dei servizi educativi sono bloccate in forza della misura regionale "Nidi Gratis"; la quale a fronte del pagamento integrale delle rette alle famiglie con ISEE inferiore a 20.000 euro, prevede che le suddette rette restino invariate per tutte le fasce di reddito rispetto all'anno precedente (salvo un adeguamento ISTAT autoritativamente determinato da Regione Lombardia).

ASF ha sopportato un aumento del costo del personale nel periodo 2017-2022, pari ad € 114.000; tale aumento di costo non è compensato, come abbiamo visto, da alcun meccanismo di adeguamento del corrispettivo dovuto dal Comune ed è stato integralmente sostenuto dal bilancio di ASF.

ASF sopporta annualmente gli aumenti relativi agli approvvigionamenti, alle utenze ed alle manutenzioni. Tutte queste voci presentano costi soggetti ad aumento (+20% in media nel biennio 2022-23). Il Comune ha recentemente posto in carico ad ASF il costo del calore relativo asilo nido Piccolo Principe (€ 11.000/anno) che costituisce, in questo mosaico, un ulteriore elemento di aggravio. Di seguito il prospetto dei principali interventi eseguiti:

ANNO	DESCRIZIONE	FORNITORI	IMPORTO
2019	LAVORI DI IMBIANCATURA NIDI (ZIVIDO-SESTO-CERVI)	TERTENNIS	13.120,00 €
2020	ACQUISTO LAVASCIUGA KARCHER BR 304	LYRECO ITALIA SRL	1.090,00 €
2020	POSA RETE METALLICA GIARDINO	2 A EDIL SAS	1.800,00 €
2021	LAVORI ESEGUITO PRESSO ASILO NIDO LA CORTE VIA GORKY 41	AMENTA MARCO	3.320,00 €
2021	CONDIZIONATORE ASILO ARCOBALENO	SOCIETA CONSORTILE GLOBAL SOLUTION	30.500,00 €
2021	CONDIZIONATORE ASILO PICCOLO PRINCIPE	BAI-SOL DI SOLIANI CRISTIAN	2.750,00 €
2021	ACQUISTO FORNO CONV.ELETTRICO C/UMIDIFICATORE-JIT DOCCIA LAVAGGIO MANUALE	PIRO-GAS SRL	2.293,50 €
2021	LAVORI EDILI E DI RIPRISTINO	2 A EDIL SAS	8.658,25 €
2021	LAVORI EDILI PRESSO NIDO VIA SERRATI E NIDO DI VIA ROMAGNA	2 A EDIL SAS	10.250,00 €
2022	TELO PER TENDA SA SOLE TEMPOTEST NIDO CORTE DI ZIVIDO	COLOUR LIGHT SRL	935,00 €
2022	N.1 CANCELLO GIARDINO INTERNO NUOVO-ASILO NIDO SESTO ULTERIANO	AMENTA MARCO	2.650,00 €
2022	N.1 CANCELLO GIARDINO INTERNO ASILO NIDO IL PICCOLO PRINCIPE VIA CERVI	AMENTA MARCO	2.370,00 €
2022	CONDIZIONATORI ASILI HAIER ARCOBALENO	BAI-SOL SAS	6.430,00 €
2022	INTERVENTI DI MANUTENZIONE URGENTE	2 A EDIL SAS	6.334,00 €
2022	RIPRISTINO CANCELLI	AMENTA MARCO	1.380,00 €
2023	FORNITURA E MONTAGGIO VENEZIANE ASILO NIDO ARCOBALENO	ERRE.PI MANUTENZIONE DI POGGI	3.648,00 €
2023	FORNITURA E MONTAGGIO ZANZARIERE NIDO F.LLI CERVI	ERRE.PI MANUTENZIONE DI POGGI	1.125,00 €
2023	IMPREGNATURA CASSETTA/GETTATA CALCESTRUZZO/TINTEGGIATURA GIOVANNI XXIII	2A EDILE SAS	1.724,00 €
2023	TINTEGGIATURA ASILO ZIVIDO	2A EDILE SAS	3.800,00 €
2023	COSTRUZ. E MONTAGGIO N. 12 FINESTRE ASILO NIDO ARCOBALENO	ERRE.PI MANUTENZIONE DI POGGI	1.920,00 €
2023	LAVORI DI RIPRISTINO RUBINETTERIE ARCOBALENO	BAI-SOL SRL	1.180,00 €
	TOTALE		107.277,75 €

Analogamente, vi è un aumento del costo dei pasti dal 2023 (€ 7.000/anno) con una prevista ulteriore rivalutazione del prezzo nel 2024.

Il contratto di servizio inoltre lascia in capo all'Azienda il rischio degli insoluti in una realtà socio-economica difficile come San Giuliano Milanese; ad oggi, grazie ad un encomiabile lavoro dell'Ufficio servizi educativi di ASF, le morosità non recuperate ammontano a solo € 18.000, a cui va sommato un costo per il recupero dei crediti che nel 2023 è stato pari a circa € 5.000;

L'Azienda infine eroga al Comune un servizio di Post Nido per i genitori lavoratori (tutti i giorni in orario 16.30-18.00), il cui solo "costo vivo" della manodopera (educatrici) ammonta ad oltre € 28.000/anno, e per il quale ASF non percepisce un corrispettivo dal Comune ma solamente tariffe dall'utenza (stabilite dal Comune) per 1.820 euro all'anno.

Nel 2023 è maturato l'ennesimo scatto contrattuale del CCNL ANINSEI. I precedenti scatti erano tutti stati assorbiti dal bilancio di ASF. Tuttavia l'ultimo scatto, avente effetto da settembre 2023, rischia di minacciare l'equilibrio economico del servizio e pertanto il suo importo (circa 22mila euro complessivi, suddivisi sui tre servizi, per un aumento del costo/anno/bambino per il Comune di € 90 sul servizio Nido) è stato inserito a budget quale incremento dei corrispettivi dovuti dal Comune, così come previsto dal Contratto di servizio che stabilisce il "rispetto dell'equilibrio economico" del servizio educativo.

Come si vede, l'Azienda è interessata da una tensione strutturale tra ricavi decrescenti (in termini reali) e costi crescenti. La situazione sopra descritta dà la misura della complessità a cui ASF deve fare fronte nella gestione di un servizio che viene reso a 250 famiglie e occupa 50 addetti.

In tale situazione ASF non può fare fronte, nemmeno in parte, alle richieste di parte sindacale rispetto ad una migliore remunerazione salariale, il che provoca il rischio che le educatrici si allontanino dai nostri servizi in cerca di stipendi migliori.

A fronte di questa situazione densa di sfide per l'Azienda, vanno sottolineati due dati:

- il costo estremamente ridotto che questi servizi generano per il Comune (poco più di € 5.500/bambino/anno per l'asilo nido);
- l'elevato gradimento dei servizi educativi presso la cittadinanza, come dimostrato dalla rilevazione annuale di customer satisfaction, rilevazione che fotografa la realtà di un servizio pubblico di eccellenza.

LE RISORSE E GLI INVESTIMENTI

L'Azienda si mantiene grazie a risorse generate sia da ricavi da vendite dirette all'utenza (prodotti farmaceutici, concessioni cimiteriali, rette nido), sia da corrispettivi dei contratti di servizio con il Comune (servizi educativi).

Una importante parte di tali entrate risulta pertanto difficilmente prevedibile (farmacie, cimiteri) in quanto dipende dai comportamenti e dalle propensioni alla spesa dei cittadini.

Ciò costringe l'Azienda a un costante monitoraggio e controllo di gestione, nonché ad una necessaria capacità di operare correzioni efficaci in corso di esercizio.

Nel triennio 2024-26 ASF, al netto della vicenda del trasferimento della farmacia comunale 1, prevede di effettuare nuovi investimenti, nel solco di quanto fatto negli scorsi anni.

Di seguito un prospetto degli investimenti totali di ASF nel periodo 2018-2023, per tutti i settori di attività.

INVESTIMENTI	2018	€ 207.000,00
INVESTIMENTI	2019	€ 83.000,00
INVESTIMENTI	2020	€ 266.000,00
INVESTIMENTI	2021	€ 443.000,00
INVESTIMENTI	2022	€ 499.000,00
INVESTIMENTI	2023	€ 231.000,00
TOT. INVESTIMENTI	2018-2023	€ 1.729.000,00

A fronte di questi investimenti, ASF non ha posizioni finanziarie debitorie aperte con banche o altri erogatori di credito, avendo sempre operato con risorse proprie.

Pertanto, non vengono elaborati nel presente documento indici finanziari specifici (DSCR, posizione finanziaria/MOL, Oneri finanziari/MOL, oneri finanziari/fatturato), in quanto volti a misurare la capacità dell'Azienda di far fronte ad un debito che non sussiste.

Nel prossimo triennio ASF si concentrerà sugli investimenti in manutenzioni ordinarie e straordinarie - soprattutto cimiteriali – e sugli investimenti nella videosicurezza dei cimiteri.

I COSTI PER FUNZIONI COMUNI DI ASF

ASF è una Azienda Speciale che gestisce una pluralità di attività e pertanto necessita di una struttura amministrativa efficiente e versatile. Oltre alla gestione amministrativa e imprenditoriale, ASF deve ottemperare agli obblighi di compliance a cui sono soggette le Aziende Speciali, non diversi da quelli dell'ente locale.

L'Azienda è dotata di una struttura di staff di sede, in risposta alle molteplici esigenze derivanti sia dal servizio amministrativo, sia dalle normative e dai regolamenti, sia dagli stakeholders, in primis il Comune e i suoi Organi.

ASF presenta costi per funzioni comuni, ovvero costi condivisi da tutti i centri di analisi, che afferiscono indirettamente ai vari servizi in modo trasversale (manutenzioni, servizio paghe, fiscalista, servizi legali e assicurativi, RSPP, medico del lavoro, ecc.). Di seguito il dettaglio dei costi per funzioni comuni di ASF.

MANUTENZIONI	€ 89.345,00	Lavori da fabbro Manutenzione impianti allarme Manutenzione software rilevazione presenze Manutenzioni idrauliche Servizio di manutenzione impianti di condizionamento Servizio di manutenzione impianti elettrici siti aziendali Servizio di manutenzione depuratore acqua Servizio di minuta e ordinaria manutenzione Servizio manutenzione caldaie Verifica impianti elettrici (messe a terra) Cambio batterie allarmi unità locali
SERVIZI DI COMPLIANCE, ASSICURATIVI E LEGALI	€ 78.912,37	Servizio di esami per medicina del lavoro Servizio di medico competente e sorveglianza sanitaria Servizio di RSPP Organismo di vigilanza D.Lgs 231/2001 Polizze assicurative aziendali Servizio di assistenza professionale in materia lavoristica, giuridica, aziendale Servizio responsabile della conservazione dei documenti informatici
FORNITURA E SERVIZI DI HARDWARE E SOFTWARE	€ 58.631,80	Fornitura consumabili stampanti Fornitura hardware Noleggio pos Rinnovo dominio sito internet Servizio di assistenza, supporto e consulenza in ambito informatico Servizio assistenza software gestionale contabilità Servizio assistenza software gestionale contabilità Servizio di locazione multifunzione ufficio Servizio di manutenzione fotocopiatrici Servizio rinnovo licenza server di posta e archiviazione Servizio rinnovo licenze Microsoft Servizio manutenzione sito ASF Servizio utilizzo software suite sicurezza lavoro
PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 243.010,00	Servizi di elaborazione cedolini Servizi di facchinaggio, sgombero e macero carta Servizi postali Servizio buoni pasto Servizio di consulenza e assistenza fiscale Servizio di disinfestazione e derattizzazione Servizio di facility management Servizio di formazione personale servizi educativi Servizio di manutenzione automezzi aziendale Servizio di manutenzione estintori Servizio fornitura carburanti autovetture aziendali Servizio noleggio automezzi Servizio pulizie aziendale Servizio spazi pubblicitari Servizio vettore aziendale Somministrazione di personale Abbonamenti e pubblicità Progettazione, stampa volantini e distribuzione sul territorio Rinnovo autorizzazione mezzi pubblicitari Sanificazioni
MATERIALI DI CONSUMO	€ 38.340,00	Fornitura materiale di cancelleria e vario Fornitura materiale pulizie Fornitura materiale vario Fornitura rotoli cassa e pos

PERSONALE AMMINISTRATIVO DI SEDE E DIREZIONE	€ 425.341,95
--	--------------

L'imputazione dei costi per funzioni comuni nei centri di analisi delle diverse attività gestite deve tenere conto delle profonde differenze insite nella natura delle medesime attività:

- a. attività di servizi (cimiteri, servizi educativi);
- b. attività commerciale/retail con prevalenza di costi per acquisti (farmacie);

La distribuzione dei costi per funzioni comuni tiene conto:

1. del fatturato sviluppato dal servizio;
2. della struttura dei suoi costi tipici: cimiteri e servizi educativi presentano dei costi tipici per acquisti tra il 5% e il 6%; mentre le farmacie – attività retail – presentano costi tipici per acquisti (farmaci) per ben il 62% del fatturato.

I costi di struttura sono imputati sulla base di un approccio lineare, in cui ciascuna attività assorbe indicativamente un quinto del proprio fatturato.

Devono necessariamente far eccezione alla logica sopra esposta le farmacie comunali, attività alla quale non sarebbe corretto assegnare la medesima percentuale di costi di struttura poiché il loro fatturato è impiegato per una gran parte (62%) nell'approvvigionamento di farmaci per la rivendita.

Considerazioni conclusive

Quanto fin qui evidenziato consente di valutare oggettivamente le notevoli criticità a cui ASF è sottoposta, non solo nella gestione dei servizi che le sono affidati, ma anche nella predisposizione del Budget triennale e del Piano programma, in un contesto economico di ricavi decrescenti in termini reali, di costi crescenti e di necessità di operare continui investimenti.

Si tratta di fattori di criticità esogeni rispetto alla gestione aziendale, i quali finora, grazie ad una attenta amministrazione dell'Azienda, sono stati gestiti e compensati.

L'Azienda è fin qui riuscita ad assorbire e gestire tutte queste criticità in virtù del lavoro di questi anni, in cui è stata capace di riorganizzare, razionalizzare, risparmiare, ottimizzare, valorizzare tutte le risorse aziendali, sia economiche che umane.

Tuttavia, i margini di ulteriore estrazione di valore sono ormai ridotti ed è venuto il tempo di un confronto con il Comune in merito alle criticità sopra richiamate.

L'Azienda mantiene in ogni caso un elevato grado di solidità operativa dei servizi gestiti grazie anche al suo radicamento nel tessuto cittadino.

Il Budget collegato al presente Piano Programma evidenzia il continuo lavoro che ASF sta mettendo in campo per ridurre i costi di gestione, per aumentare i margini e per rendere sostenibili i molti investimenti necessari all'attività.

Si coglie l'occasione per sottolineare che ASF è un ente pubblico economico, che opera con un bilancio civilistico, nel quale l'eventuale utile di fine esercizio, mandato a riserva, costituisce la base economica e finanziaria per i necessari e rilevanti investimenti.

Così facendo, ASF si conferma un gestore *in house* economico, affidabile, efficiente: un partner di qualità per il Comune di San Giuliano Milanese.

Ciò premesso, il budget economico dell'esercizio 2024 si chiude con un risultato prima delle imposte pari ad € 46.245 ed un utile atteso di esercizio pari ad € 4.222.

Questi i valori riassuntivi per l'anno 2024:

Totale valore della produzione	€.	7.781.699
Totale costi della produzione	€.	7.735.454
Differenza tra valore e costi della produzione	€.	46.245
Totale proventi ed oneri finanziari	€.	0,00
Totale proventi ed oneri straordinari	€.	0,00
Risultato di esercizio ante imposte	€.	46.245
<u>Imposte di competenza:</u>		
IRES	€.	11.654
IRAP	€.	30.369
Utile di esercizio	€.	4.222

Nell'assicurare, come sempre, il massimo impegno di tutte le componenti dell'Azienda per il raggiungimento degli obiettivi indicati dall'Amministrazione locale, si confida nell'approvazione degli strumenti programmatici per l'esercizio 2024 e per il triennio 2024-2026 da parte del Consiglio Comunale.

ASF San Giuliano Milanese
Il Consiglio di Amministrazione

PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI

Descrizione	CATEGORIA	Anno 2024
Acquisto sistemi di videosorveglianza cimiteri Sesto e Civesio	CIMITERI	€ 14.500,00
Manutenzioni straordinarie	CIMITERI	€ 18.500,00
Acquisto software contabilità	AMMINISTRAZIONE	€ 30.000,00
	Importo	€ 63.000,00

Descrizione	CATEGORIA	Anno 2025
Manutenzioni straordinarie	CIMITERI	€ 15.500,00
Acquisto software contabilità	AMMINISTRAZIONE	€ 10.000,00
	Importo	€ 25.500,00

Descrizione	CATEGORIA	Anno 2026
Acquisto software contabilità	AMMINISTRAZIONE	€ 10.000,00
	Importo	€ 10.000,00

Gli investimenti previsti nel triennio sono evidenziati nel prospetto riepilogativo che segue suddivisi per categorie omogenee di cespiti cui si riferiscono:

Cespiti	2024	2025	2026	Totale
Diritti brevetti opere d'ingegno				€ -
Fabbricati				€ -
Mobili e arredi				€ -
Impianti e macchinari	€ 14.500,00			€ 14.500,00
Automezzi				€ -
Attrezzature				€ -
Manut. straord. su beni di terzi	€ 18.500,00	€ 15.500,00		€ 34.000,00
Macchine per ufficio				€ -
Realizzazione manufatti cimit.				€ -
Immobilizzazioni immateriali/Software	€ 30.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 50.000,00
				€ -
Totale	€ 63.000,00	€ 25.500,00	€ 10.000,00	€ 98.500,00

MODALITÀ DI FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI

L'articolo 24 dello Statuto aziendale disciplina le modalità di finanziamento delle spese relative agli investimenti del Piano-Programma, prevedendo quanto segue: "Al finanziamento delle spese relative agli investimenti pluriennali previsti dal Piano Programma, l'Azienda può provvedere con fondi o riserve del bilancio aziendale, mediante il ricorso al credito bancario, con eventuali contributi pubblici, oppure con fondi all'uopo destinati dal Comune."

Alla data del 31/12/2023 l'Azienda ha finanziato tutti gli investimenti effettuati nell'ultimo settennio mediante risorse proprie (liquidità aziendale).

Di seguito un prospetto degli investimenti totali di ASF nel periodo 2018-2023, per tutti i settori di attività.

INVESTIMENTI	2018	€ 207.000,00
INVESTIMENTI	2019	€ 83.000,00
INVESTIMENTI	2020	€ 266.000,00
INVESTIMENTI	2021	€ 443.000,00
INVESTIMENTI	2022	€ 499.000,00
INVESTIMENTI	2023	€ 231.000,00
TOT. INVESTIMENTI	2018-2023	€ 1.729.000,00

Il prospetto che segue ha lo scopo di evidenziare la disponibilità finanziaria residua al 31.12.2023 per investimenti futuri e la totale copertura finanziaria, anche mediante utilizzo di capitale circolante netto, disponibilità liquide per le spese relative agli investimenti di cui è prevista la realizzazione nel triennio 2024 – 2025 – 2026.

Prec. 2023		2024	2025	2026
	A) FONTI DI FINANZIAMENTO			
	Capitale di dotazione			
3.594	Fondo di riserva	111	256	312
	Riserva da conferimento capitale di dotazione			
7.184	Fondo rinnovo impianti	14.500	0	0
25.149	Fondo finanziamento e sviluppo investimenti	18.500	15.500	0
0	Mutui/finanziamenti	0	0	0
60.000	Utile d'esercizio	7.958	5.964	2.876
229.774	Quote di ammortamento	219.712	212.896	198.478
265.701	TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	260.781	234.616	201.666

	B) IMPIEGHI			
-4.722	Immobilizzazioni immateriali	30.000	10.000	10.000
265.707	Immobilizzazioni materiali	33.000	15.500	0
-1612,19	Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
259.373	TOTALE IMPIEGHI	63.000	25.500	10.000
6.328	DIFFERENZA FONTI/IMPIEGHI	197.781	209.116	191.666
407.971	Disponibilità liquide	420.000	425.000	430.000
414.299	DISPONIBILITA' FINANZ. AL 31.12	617.781	634.116	621.666

	B) IMPIEGHI			
-4.722	Immobilizzazioni immateriali	30.000	10.000	10.000
265.707	Immobilizzazioni materiali	33.000	15.500	0
-1.612	Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
259.373	TOTALE IMPIEGHI	63.000	25.500	10.000
6.328	DIFFERENZA FONTI/IMPIEGHI	215.543	233.865	214.883
407.971	Disponibilità liquide	420.000	425.000	430.000
414.299	DISPONIBILITA' FINANZ. AL 31.12	635.543	658.865	644.883

RELAZIONE DELLA DIREZIONE

PREMESSA

Nello schema di bilancio il risultato di gestione viene rilevato in forma scalare evidenziando i vari effetti a seconda della loro natura: viene pertanto rimarcato l'esito della gestione tipica e caratteristica aziendale e quello della gestione finanziaria.

Il Budget Economico Triennale 2024/2026 comprende le previsioni dei componenti positivi e negativi di reddito.

Per garantire la chiarezza e la migliore comprensione dei dati, nella stesura sono stati adottati criteri assolutamente omogenei a quelli utilizzati per i budget dei passati esercizi con il mantenimento degli stessi principi contabili.

L'esercizio 2023 è stato caratterizzato dal permanere di condizioni di incertezza e crisi internazionale, con effetti di aumento di costo delle materie prime e di difficoltà di reperimento di merci e prodotti.

Il 2024 si presenta ancora come un anno incerto, pertanto è stata scelta la via della prudenza sia negli investimenti che nella previsione dei ricavi di prestazioni e servizi, nella continuità della *mission* sociale dell'Azienda.

Per i costi si è tenuto conto dell'aumento dei costi energetici e si provvederà ad un monitoraggio costante degli acquisti.

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi – Costituisce la voce più importante dei componenti positivi di reddito.

Il valore della produzione è così stimato

	2024	2025	2026
<i>RICAVI - farmacie</i>	4.542.023	4.588.072	4.645.012
<i>RICAVI - cimitero</i>	959.251	957.084	953.834
<i>RICAVI - servizi all'infanzia</i>	2.2804.426	2.287.774	2.295.196

I corrispettivi erogati dal Comune di San Giuliano Milanese ai sensi dei contratti di servizio così ripartiti:

	2024	2025	2026
<i>Corrispettivi asili nido</i>	1.119.595	1.119.595	1.119.595
<i>Corrispettivi scuola d'infanzia</i>	294.865	294.865	294.865
<i>Corrispettivi centro prima infanzia</i>	33.185	33.185	33.185

Altri ricavi e proventi – I ricavi previsti nella voce in esame per il triennio 2023/2025, rispettivamente:

	2024	2025	2026
<i>Altri ricavi e proventi diversi</i>	148.139	147.585	147.279

hanno prevalentemente carattere occasionale e di norma, possono comprendere una varietà di proventi collegati all'attività produttiva e di servizio dell'azienda.

La voce raggruppa principalmente tutti i contributi da Enti ed eventuali rimborsi da terzi a fronte di costi precedentemente sostenuti e contabilizzati, affitti attivi.

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

L'imputazione dei costi per funzioni comuni nei centri di analisi delle diverse attività gestite deve tenere conto delle profonde differenze insite nella natura delle medesime attività:

- a. attività di servizi (cimiteri, servizi educativi);
- b. attività commerciale/retail con prevalenza di costi per acquisti (farmacie);

La distribuzione dei costi per funzioni comuni tiene conto:

1. del fatturato sviluppato dal servizio;
2. della struttura dei suoi costi tipici: cimiteri e servizi educativi presentano dei costi tipici per acquisti tra il 5% e il 6%; mentre le farmacie – attività retail – presentano costi tipici per acquisti (farmaci) per ben il 62% del fatturato.

I costi di struttura sono imputati sulla base di un approccio lineare, in cui ciascuna attività assorbe indicativamente un quinto del proprio fatturato.

Devono necessariamente far eccezione alla logica sopra esposta le farmacie comunali, attività alla quale non sarebbe corretto assegnare la medesima percentuale di costi di struttura poiché il loro fatturato è impiegato per una gran parte (62%) nell'approvvigionamento di farmaci per la rivendita.

a) Costi per materie prime, sussidiarie e merci

Costituisce la posta più importante dei componenti negativi di reddito dell'esercizio.

La voce comprende i costi previsti per gli acquisti di prodotti destinati alla vendita, essenzialmente relativi al settore farmaceutico, agli acquisti di altri materiali di uso e consumo generali e ai piccoli materiali.

La previsione complessiva per forniture dei farmaceutici per il triennio:

	2024	2025	2026
<i>Prodotti farmaceutici diretti</i>	1.198.009	1.203.999	1.210.019
<i>Prodotti farmaceutici Grossista</i>	1.622.630	1.630.743	1.638.897
<i>Materiali ed altri acquisti</i>	220.929	227.134	227.836

b) Costi per servizi

Si rilevano nella voce tutti i costi relativi alla gestione dei servizi, alle opere ed alle forniture necessarie al regolare funzionamento dell'azienda: lavori, manutenzioni e riparazioni ordinarie, assicurazioni, energia elettrica, acqua, riscaldamento, telefono, postali, condominiali e pulizie, prestazioni professionali e lavorative, servizi di cassa e tesoreria,

servizi per il personale, compensi e spese di funzionamento del Consiglio di Amministrazione e del Collegio dei Revisori dei Conti.

La previsione complessiva delle voci analitiche ammonta:

	2024	2025	2026
<i>Servizio farmacie</i>	253.689	257.736	275.024
<i>Servizio cimiteriali</i>	137.720	138.441	139.165
<i>Servizio cimiteriali animali</i>	6.250	6.281	6.313
<i>Servizio asili nido</i>	327.211	328.847	330.491
<i>Servizio scuola dell'infanzia</i>	19.268	19.364	16.461
<i>Servizio centro per la prima infanzia</i>	1.729	1.738	1.747
<i>Servizio funzioni comuni</i>	401.089	402.381	403.679
<i>Godimento di beni di terzi</i>	27.048	27.184	27.320

c) Costi per il personale

La posta è suddivisa in quattro voci analitiche: stipendi, oneri sociali, trattamento di fine rapporto (quote di accantonamento e di erogazione di competenza dell'esercizio) e altri costi.

La previsione complessiva ammonta:

	2024	2025	2026
<i>Retribuzioni</i>	1.816.809	1.821.298	1.830.405
<i>Oneri</i>	648.404	650.031	653.281
<i>Accantonamento Tfr</i>	137.718	138.054	138.745
<i>Altri costi</i>	27.356	27.388	27.421

Nel costo del personale si è tenuto conto dei rinnovi contrattuali, eventuali assunzioni e dimissioni che avverranno negli esercizi futuri.

d) Ammortamenti e svalutazioni

La previsione complessiva ammonta a:

	2024	2025	2026
<i>Ammort. immateriali</i>	17.712	17.712	17.712
<i>Ammort. materiali</i>	194.607	203.354	208.939
<i>Svalutazione crediti attivo circolante</i>	3.800	3.630	3.450

I valori delle voci costituiscono gli stanziamenti delle quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, delle immobilizzazioni materiali nonché la svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante.

La voce “Ammortamento delle immobilizzazioni” pone in evidenza la quota-parte dei costi pluriennali dell’Attivo patrimoniale attribuibile all’esercizio. Lo stanziamento in bilancio è riferito ai costi capitalizzati che vengono dedotti in quote costanti in tre o cinque periodi d’imposta mediante la procedura dell’ammortamento diretto.

Le opere di natura demaniale relative al settore cimiteriale ed ai servizi educativi realizzate dall’azienda in nome e per conto proprio, vengono considerate nella temporanea proprietà del soggetto gestore stesso, con vincolo di destinazione a fine contratto. Nel frattempo, vengono ammortizzate in quote costanti in base alla durata dei contratti di servizio stipulati con il Comune di San Giuliano Milanese fino al 31.12.2035.

La voce “Svalutazione dei crediti dell’attivo circolante” accoglie, quando rilevati, i crediti inesigibili soprattutto dei servizi educativi.

e) Variazione delle rimanenze delle materie prime, sussidiarie, di consumo, merci e prodotti finiti

Per la particolare specificità dell’azienda tale posta riguarda sostanzialmente il settore farmaceutico e, in maniera residuale, il settore cimiteriale.

Nella struttura del conto economico è riportato il valore della variazione delle scorte presunte a magazzino alla fine e all’inizio dell’esercizio.

Lo scostamento previsto è in equilibrio con le scorte di magazzino al 31.12.23, scaturito dalla presunta necessità commerciale delle farmacie e dagli indici gestionali di rotazione annua.

f) Oneri diversi di gestione

Vengono rilevate in questa voce le imposte locali, gli abbonamenti a giornali e riviste, le commissioni bancarie, i contributi associativi, i contributi convenzionali sugli importi relativi alle ricette mutualistiche spedite in ambito dei rapporti con il SSN.

La previsione ammonta:

	2024	2025	2026
<i>Oneri diversi di gestione</i>	147.060	153.685	159.217

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

In questo gruppo di voci vengono rilevati tutti i proventi e i costi da imputare all’esercizio in relazione alla “gestione finanziaria”.

La posta “Interessi e altri oneri finanziari” ammonta a:

	2024	2025	2026
<i>Interessi e altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	0,00

In questa posta sono allocati anche gli interessi passivi relativi ad eventuale sconfinamento per fido di cassa.

D. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Vengono rilevate nella voce le imposte sul reddito (IRES e IRAP).

La previsione complessiva ammonta a

	2024	2025	2026
<i>Ires</i>	11.654	12.563	14.201
<i>Irap</i>	30.369	30.323	30.692

E. RISULTATO DELL'ESERCIZIO

La previsione ammonta dopo le imposte a:

	2024	2025	2026
<i>Utile dell'esercizio</i>	4.222	6.968	11.460

F. LIQUIDITÀ AZIENDALE – RISORSE PROPRIE

	2024	2025	2026
<i>Giacenza media annua di conto corrente</i>	378.000	366.000	359.000
<i>Depositi conto corrente al 31/12</i>	408.000	399.000	411.000
<i>Cassa (farmacie e cimitero) al 31/12</i>	24.000	24.000	24.000
<i>Totale liquidità aziendale al 31/12</i>	432.000	423.000	435.000

CONTO ECONOMICO - ASF AZIENDA SPECIALE (importi in EURO)	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026
A VALORE DELLA PRODUZIONE	7.781.699,14	7.832.929,10	7.894.041,95
1 RICAVI	7.633.560,23	7.685.344,05	7.746.762,90
FARMACIE - vendite SSN-CON PRESCRIZIONE	1.828.140,00	1.851.303,00	1.865.922,00
FARMACIE - vendite altri enti-DPC WEBCARE	115.121,00	120.422,00	135.886,00
FARMACIE - VPC -VENDITA AL BANCO	2.474.806,00	2.475.461,00	2.494.011,00
FARMACIE - prestazioni servizi c/AST	59.680,00	77.313,00	86.074,00
CIMITERI - illuminazione votiva	117.696,04	115.126,52	113.635,84
CIMITERI - servizi cimiteriali	132.056,00	135.628,00	137.329,00
CIMITERI - concessioni cimiteriali	698.652,00	695.329,00	691.719,00
CIMITERI - concessioni cimitero animali	6.500,00	6.533,00	6.565,00
SERV. EDUCATIVI - corrispettivi per servizi educativi	1.447.645,32	1.447.645,32	1.447.645,32
SERV. EDUCATIVI - rette famiglie per servizi educativi	679.218,87	685.797,76	692.442,44
SERV. EDUCATIVI - rette asili "nidi gratis"	74.045,00	74.785,45	75.533,30
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	148.138,91	147.585,05	147.279,05
ricavi diversi	61.000,00	60.350,00	59.950,00
ricavi diversi funzioni comuni	25.638,91	25.735,05	25.829,05
contributi in conto esercizio per servizi educativi	63.000,00	63.000,00	63.000,00
B COSTO DELLA PRODUZIONE	7.735.454,01	7.783.074,10	7.837.688,26
6 PER MATERIE PRIME, SUSS. E DI CONSUMO	3.041.567,78	3.061.875,80	3.076.751,65
acquisti di prodotti farmaceutici	2.820.638,95	2.834.742,14	2.848.915,85
altri acquisti di beni	220.928,83	227.133,66	227.835,79
7 PER SERVIZI:	1.146.956,39	1.154.788,38	1.175.880,38
costi per servizi	745.866,89	752.407,09	772.201,09
servizi funzioni comuni	401.089,50	402.381,29	403.679,29
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	27.048,00	27.184,00	27.320,00
locazioni passive immobili			
9 PER IL PERSONALE	<u>3.055.628,17</u>	<u>3.063.151,55</u>	<u>3.072.286,08</u>
retribuzioni	1.816.809,22	1.821.297,99	1.830.405,32
oneri	648.403,90	650.031,04	653.281,34
accant. Tfr	137.718,32	138.053,99	138.744,81
altri oneri del personale	27.355,73	27.387,62	27.420,61
costi personale funzioni comuni	425.341,00	426.380,91	422.434,00
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	<u>254.197,67</u>	<u>263.447,25</u>	<u>269.152,67</u>
quote di ammortamento immateriale	17.712,00	17.712,00	17.712,00
quote di ammortamento beni materiali	195.055,88	204.177,97	209.762,97
svalutazione crediti attivo circolante	3.800,00	3.630,00	3.450,00
quote di ammortamento beni materiali funzioni comuni	37.629,79	37.927,28	38.227,70
11 VARIAZ. RIMAN. MATERIE PRIME E MERCI	<u>17.250,00</u>	<u>13.750,00</u>	<u>13.750,00</u>
variazione rimanenze di materie prime e merci	17.250,00	13.750,00	13.750,00
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	<u>192.806,00</u>	<u>198.877,12</u>	<u>202.547,48</u>
oneri diversi di gestione funzioni comuni	147.060,00	153.685,00	159.217,00
<u>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO PRODUZIONE</u>	<u>46.245,13</u>	<u>49.855,00</u>	<u>56.353,70</u>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	<u>46.245,13</u>	<u>49.855,00</u>	<u>56.353,70</u>
22 IMPOSTE SUL RISULTATO DELL'ESERCIZIO	<u>42.022,89</u>	<u>42.886,75</u>	<u>44.893,60</u>
IRES	11.653,77	12.563,46	14.201,13
IRAP	30.369,11	30.323,29	30.692,47
23 UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO	4.222,25	6.968,25	11.460,09

PREVENTIVO 2024

FARMACIE - SENZA COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI

CONTO ECONOMICO - FARMACIE 2024				
	fc1	fc2	fc3	fc4
(importi in EURO)	Farmacia 1	Farmacia 2	Farmacia 3	Farmacia 4
A VALORE DELLA PRODUZIONE	1.039.610,00	972.923,00	754.335,00	1.765.879,00
1 RICAVI - Farmacie	<u>1.025.860,00</u>	<u>959.173,00</u>	<u>740.585,00</u>	<u>1.752.129,00</u>
vendite SSN-CON PRESCRIZIONE	542.047,00	501.647,00	330.171,00	454.275,00
vendite altri enti-DPC WEBCARE	37.172,00	33.284,00	18.680,00	25.985,00
VPC -VENDITA AL BANCO	432.422,00	401.618,00	379.412,00	1.261.354,00
prestazioni servizi cto ATS	14.219,00	22.624,00	12.322,00	10.515,00
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	<u>13.750,00</u>	<u>13.750,00</u>	<u>13.750,00</u>	<u>13.750,00</u>
ricavi diversi	13.750,00	13.750,00	13.750,00	13.750,00
B COSTO DELLA PRODUZIONE	<u>950.953,38</u>	<u>872.158,47</u>	<u>730.027,12</u>	<u>1.654.728,92</u>
6 PER MATERIE PRIME, SUSS. E DI CONSUMO:	<u>648.428,77</u>	<u>606.930,77</u>	<u>470.907,78</u>	<u>1.100.371,63</u>
prodotti farmaceutici	307.670,19	272.263,29	219.042,17	399.033,52
prodotti farmaceutici (acquisti all'ingrosso)	339.258,58	333.167,48	250.365,61	699.838,11
totale prodotti farmaceutici	<u>646.928,77</u>	<u>605.430,77</u>	<u>469.407,78</u>	<u>1.098.871,63</u>
materiali ed altri acquisti	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
totale materiali e altri acquisti	<u>1.500,00</u>	<u>1.500,00</u>	<u>1.500,00</u>	<u>1.500,00</u>
7 PER SERVIZI:	<u>53.456,00</u>	<u>51.789,00</u>	<u>47.321,00</u>	<u>101.123,00</u>
costi per servizi	53.456,00	51.789,00	47.321,00	101.123,00
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>27.048,00</u>
locazioni passive immobili	0,00	0,00	0,00	27.048,00
9 PER IL PERSONALE	<u>223.063,78</u>	<u>187.011,87</u>	<u>186.143,51</u>	<u>333.844,46</u>
retribuzioni	148.189,66	133.981,41	123.626,49	232.955,84
oneri	60.438,80	43.216,02	47.707,65	87.664,45
accant. Tfr	13.658,32	8.950,44	13.940,37	11.955,17
altri oneri del personale	777,00	864,00	869,00	1.269,00
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	<u>11.381,83</u>	<u>10.387,83</u>	<u>10.948,83</u>	<u>31.218,83</u>
quote di ammortamento immateriale	1.530,83	1.530,83	1.530,83	1.530,83
quote di ammortamento beni materiali	9.201,00	8.257,00	8.818,00	29.038,00
svalutazione crediti attivo circolante	650,00	600,00	600,00	650,00
11 VARIAZ. RIMAN. MATERIE PRIME E MERCI	<u>4.500,00</u>	<u>2.250,00</u>	<u>2.250,00</u>	<u>8.000,00</u>
variazione rimanenze di materie prime e merci	4.500,00	2.250,00	2.250,00	8.000,00
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	<u>10.123,00</u>	<u>13.789,00</u>	<u>12.456,00</u>	<u>53.123,00</u>
Oneri diversi di gestione	10.123,00	13.789,00	12.456,00	53.123,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO PRODUZIONE	<u>88.656,62</u>	<u>100.764,53</u>	<u>24.307,88</u>	<u>111.150,08</u>
23 UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO	88.656,62	100.764,53	24.307,88	111.150,08

PREVENTIVO 2025

FARMACIE - SENZA COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI

CONTO ECONOMICO - FARMACIE 2025				
	fc1	fc2	fc3	fc4
(importi in EURO)	Farmacia 1	Farmacia 2	Farmacia 3	Farmacia 4
A VALORE DELLA PRODUZIONE	1.038.647,00	982.430,00	756.699,00	1.800.973,00
1 RICAVI - Farmacie	<u>1.025.647,00</u>	<u>968.680,00</u>	<u>742.949,00</u>	<u>1.787.223,00</u>
vendite SSN-CON PRESCRIZIONE	546.032,00	505.228,00	334.097,00	465.946,00
vendite altri enti-DPC WEBCARE	36.514,00	33.026,00	18.512,00	32.370,00
VPC -VENDITA AL BANCO	427.354,00	402.645,00	376.754,00	1.268.708,00
prestazioni servizi c/AST	15.747,00	27.781,00	13.586,00	20.199,00
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	<u>13.000,00</u>	<u>13.750,00</u>	<u>13.750,00</u>	<u>13.750,00</u>
ricavi diversi	13.000,00	13.750,00	13.750,00	13.750,00
B COSTO DELLA PRODUZIONE	<u>956.290,34</u>	<u>879.033,68</u>	<u>734.441,87</u>	<u>1.669.988,50</u>
6 PER MATERIE PRIME,SUSS. E DI CONSUMO:	<u>651.813,41</u>	<u>610.107,92</u>	<u>473.404,82</u>	<u>1.106.015,99</u>
prodotti farmaceutici	309.208,54	273.624,61	220.137,38	401.028,69
prodotti farmaceutici Grossista 1	340.954,87	334.833,32	251.617,43	703.337,30
totale prodotti farmaceutici	<u>650.163,41</u>	<u>608.457,92</u>	<u>471.754,82</u>	<u>1.104.365,99</u>
materiali ed altri acquisti	1.650,00	1.650,00	1.650,00	1.650,00
totale materiali e altri acquisti	<u>1.650,00</u>	<u>1.650,00</u>	<u>1.650,00</u>	<u>1.650,00</u>
7 PER SERVIZI:	<u>53.739,00</u>	<u>52.210,00</u>	<u>47.448,00</u>	<u>104.339,00</u>
costi per servizi Farmacie	53.739,00	52.210,00	47.448,00	104.339,00
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>27.184,00</u>
locazioni passive immobili	0,00	0,00	0,00	27.184,00
9 PER IL PERSONALE	<u>224.179,10</u>	<u>187.946,93</u>	<u>187.074,23</u>	<u>335.513,68</u>
retribuzioni	148.930,61	134.651,32	124.244,62	234.120,62
oneri	60.740,99	43.432,10	47.946,19	88.102,77
accant. Tfr	13.726,61	8.995,19	14.010,07	12.014,95
altri costi	780,89	868,32	873,35	1.275,35
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	<u>12.679,83</u>	<u>12.011,83</u>	<u>11.531,83</u>	<u>33.226,83</u>
quote di ammortamento immateriale	1.530,83	1.530,83	1.530,83	1.530,83
quote di ammortamento beni materiali	10.549,00	9.881,00	9.401,00	31.096,00
svalutazione crediti attivo circolante	600,00	600,00	600,00	600,00
11 VARIAZ. RIMAN. MATERIE PRIME E MERCI	<u>2.500,00</u>	<u>2.000,00</u>	<u>2.000,00</u>	<u>7.000,00</u>
variaz.riman.materie prime e merci	2.500,00	2.000,00	2.000,00	7.000,00
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	<u>11.379,00</u>	<u>14.757,00</u>	<u>12.983,00</u>	<u>56.709,00</u>
Oneri diversi di gestione	11.379,00	14.757,00	12.983,00	56.709,00
<u>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO PRODUZIONE</u>	<u>82.356,66</u>	<u>103.396,32</u>	<u>22.257,13</u>	<u>130.984,50</u>
23 UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO	82.356,66	103.396,32	22.257,13	130.984,50

PREVENTIVO 2026

FARMACIE - SENZA COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI

CONTO ECONOMICO - FARMACIE 2026				
	fc1	fc2	fc3	fc4
(importi in EURO)	Farmacia 1	Farmacia 2	Farmacia 3	Farmacia 4
A VALORE DELLA PRODUZIONE	1.052.091,00	992.862,00	761.336,00	1.829.354,00
1 RICAIVI - Farmacie	<u>1.039.591,00</u>	<u>979.112,00</u>	<u>747.586,00</u>	<u>1.815.604,00</u>
vendite SSN-CON PRESCRIZIONE	550.672,00	510.275,00	335.432,00	469.543,00
vendite altri enti-DPC WEBCARE	40.330,00	37.156,00	19.832,00	38.568,00
VPC -VENDITA AL BANCO	430.678,00	402.699,00	376.913,00	1.283.721,00
prestazioni servizi cto ASL	17.911,00	28.982,00	15.409,00	23.772,00
5 ALTRI RICAIVI E PROVENTI	<u>12.500,00</u>	<u>13.750,00</u>	<u>13.750,00</u>	<u>13.750,00</u>
diversi	12.500,00	13.750,00	13.750,00	13.750,00
B COSTO DELLA PRODUZIONE	<u>965.847,06</u>	<u>887.161,71</u>	<u>740.940,02</u>	<u>1.690.803,90</u>
6 PER MATERIE PRIME,SUSS. E DI CONSUMO:	<u>655.079,23</u>	<u>613.165,21</u>	<u>475.778,59</u>	<u>1.111.552,82</u>
prodotti farmaceutici	310.754,59	274.992,73	221.238,07	403.033,83
prodotti farmaceutici Grossista 1	342.659,65	336.507,48	252.875,52	706.853,99
totale prodotti farmaceutici	<u>653.414,23</u>	<u>611.500,21</u>	<u>474.113,59</u>	<u>1.109.887,82</u>
materiali ed altri acquisti	1.665,00	1.665,00	1.665,00	1.665,00
totale materiali e altri acquisti	<u>1.665,00</u>	<u>1.665,00</u>	<u>1.665,00</u>	<u>1.665,00</u>
7 PER SERVIZI:	<u>55.018,00</u>	<u>53.863,00</u>	<u>48.014,00</u>	<u>118.129,00</u>
costi per servizi Farmacie	55.018,00	53.863,00	48.014,00	118.129,00
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>27.320,00</u>
locazioni passive immobili	0,00	0,00	0,00	27.320,00
9 PER IL PERSONALE	<u>225.299,99</u>	<u>188.886,66</u>	<u>188.009,60</u>	<u>337.191,25</u>
retribuzioni	149.675,26	135.324,57	124.865,85	235.291,22
oneri	61.044,70	43.649,26	48.185,92	88.543,29
accant. Tfr	13.795,24	9.040,17	14.080,12	12.075,02
altri costi	784,79	872,66	877,71	1.281,72
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	<u>14.589,83</u>	<u>12.930,83</u>	<u>13.157,83</u>	<u>32.196,83</u>
quote di ammortamento immateriale	1.530,83	1.530,83	1.530,83	1.530,83
quote di ammortamento beni materiali	12.459,00	10.850,00	11.077,00	30.066,00
svalutazione crediti attivo circolante	600,00	550,00	550,00	600,00
11 VARIAZ. RIMAN. MATERIE PRIME E MERCI	<u>2.500,00</u>	<u>2.000,00</u>	<u>2.000,00</u>	<u>7.000,00</u>
variaz.riman.materie prime e merci	2.500,00	2.000,00	2.000,00	7.000,00
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	<u>13.360,00</u>	<u>16.316,00</u>	<u>13.980,00</u>	<u>57.414,00</u>
Oneri diversi di gestione	13.360,00	16.316,00	13.980,00	57.414,00
<u>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO PRODUZIONE</u>	<u>86.243,94</u>	<u>105.700,29</u>	<u>20.395,98</u>	<u>138.550,10</u>
23 UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO	86.243,94	105.700,29	20.395,98	138.550,10

CONTO ECONOMICO - FARMACIE GRUPPO (importi in EURO)	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026
A VALORE DELLA PRODUZIONE	4.542.023,00	4.588.072,00	4.645.012,00
1 RICAVI - Farmacie	<u>4.477.747,00</u>	<u>4.524.499,00</u>	<u>4.581.893,00</u>
vendite SSN-CON PRESCRIZIONE	1.828.140,00	1.851.303,00	1.865.922,00
vendite altri enti-DPC WEBCARE	115.121,00	120.422,00	135.886,00
VPC -VENDITA AL BANCO	2.474.806,00	2.475.461,00	2.494.011,00
prestazioni servizi cto ATS	59.680,00	77.313,00	86.074,00
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	<u>64.276,00</u>	<u>63.573,00</u>	<u>63.119,00</u>
ricavi diversi	55.000,00	54.250,00	53.750,00
ricavi diversi funzioni comuni	9.276,00	9.323,00	9.369,00
B COSTO DELLA PRODUZIONE	4.525.896,12	4.558.991,69	4.605.342,47
6 PER MATERIE PRIME, SUSS. E DI CONSUMO:	<u>2.856.153,74</u>	<u>2.870.914,43</u>	<u>2.885.241,65</u>
prodotti farmaceutici	1.198.009,17	1.203.999,22	1.210.019,21
prodotti farmaceutici (acquisti all'ingrosso)	1.622.629,77	1.630.742,92	1.638.896,64
totale prodotti farmaceutici	2.820.638,95	2.834.742,14	2.848.915,85
materiali ed altri acquisti	6.000,00	6.600,00	6.660,00
materiali ed altri acquisti generali	29.514,79	29.572,29	29.665,79
totale materiali e altri acquisti	35.514,79	36.172,29	36.325,79
7 PER SERVIZI:	<u>368.487,33</u>	<u>373.108,00</u>	<u>390.973,00</u>
servizi farmacie	253.689,00	257.736,00	275.024,00
servizi funzioni comuni	114.798,33	115.372,00	115.949,00
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	<u>27.048,00</u>	<u>27.184,00</u>	<u>27.320,00</u>
locazioni passive immobili	27.048,00	27.184,00	27.320,00
9 PER IL PERSONALE	<u>1.091.472,94</u>	<u>1.096.630,94</u>	<u>1.101.813,51</u>
retribuzioni	638.753,40	641.947,17	645.156,90
oneri	239.026,92	240.222,05	241.423,16
accant. Tfr	48.504,30	48.746,82	48.990,56
altri oneri del personale	3.779,00	3.797,90	3.816,88
costi personale funzioni comuni	161.409,32	161.917,00	162.426,00
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	<u>76.243,11</u>	<u>81.826,32</u>	<u>85.424,32</u>
quote di ammortamento immateriale	6.123,32	6.123,32	6.123,32
quote di ammortamento beni materiali	55.314,00	60.927,00	64.452,00
svalutazione crediti attivo circolante	2.500,00	2.400,00	2.300,00
quote di ammortamento beni mat. funz. comuni	12.305,79	12.376,00	12.549,00
11 VARIAZ. RIMAN. MATERIE PRIME E MERCI	<u>17.000,00</u>	<u>13.500,00</u>	<u>13.500,00</u>
variazione rimanenze di materie prime e merci	17.000,00	13.500,00	13.500,00
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	<u>89.491,00</u>	<u>95.828,00</u>	<u>101.070,00</u>
Oneri diversi di gestione	89.491,00	95.828,00	101.070,00
<u>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO PRODUZIONE</u>	16.126,88	29.080,31	39.669,53
23 UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO	16.126,88	29.080,31	39.669,53

CONTO ECONOMICO - SERVIZIO CIMITERIALE (importi in EURO)	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026
A VALORE DELLA PRODUZIONE	959.250,94	957.083,52	953.833,84
1 RICAVI - cimitero	<u>954.904,04</u>	<u>952.616,52</u>	<u>949.248,84</u>
illuminazione votiva	117.696,04	115.126,52	113.635,84
servizi cimiteriali	132.056,00	135.628,00	137.329,00
concessioni cimiteriali	698.652,00	695.329,00	691.719,00
ricavi concessioni cimitero animali	6.500,00	6.533,00	6.565,00
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	<u>4.346,90</u>	<u>4.467,00</u>	<u>4.585,00</u>
ricavi diversi	500,00	600,00	700,00
ricavi diversi funzioni comuni	3.846,90	3.867,00	3.885,00
B COSTO DELLA PRODUZIONE	944.890,91	949.426,18	946.356,47
6 PER MATERIE PRIME, SUSS. E DI CONSUMO:	<u>51.671,30</u>	<u>51.930,12</u>	<u>52.189,41</u>
materiali ed altri acquisti	32.907,00	33.072,00	33.237,00
materiali ed altri acquisti funzioni comuni	18.764,30	18.858,12	18.952,41
7 PER SERVIZI:	<u>222.149,12</u>	<u>223.292,09</u>	<u>224.441,09</u>
servizi cimiteriali	143.970,09	144.722,09	145.478,09
servizi funzioni comuni	78.179,03	78.570,00	78.963,00
9 PER IL PERSONALE	<u>496.193,62</u>	<u>498.499,00</u>	<u>495.919,00</u>
retribuzioni	279.138,00	280.433,00	281.836,00
oneri	86.338,00	86.770,00	87.204,00
accant. Tfr	18.596,85	18.690,00	18.784,00
altri oneri del personale	2.625,00	2.638,00	2.652,00
costi personale funzioni comuni	109.495,77	109.968,00	105.443,00
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	<u>144.897,88</u>	<u>146.286,97</u>	<u>146.256,97</u>
quote di ammortamento immateriale	5.555,00	5.555,00	5.555,00
quote di ammortamento beni materiali	127.819,88	129.228,97	129.228,97
svalutazione crediti attivo circolante	400,00	380,00	350,00
quote di ammortamento beni materiali funzioni comuni	11.123,00	11.123,00	11.123,00
11 VARIAZ. RIMAN. MATERIE PRIME E MERCI	<u>250,00</u>	<u>250,00</u>	<u>250,00</u>
variazione rimanenze di materie prime e merci	250,00	250,00	250,00
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	<u>29.729,00</u>	<u>29.168,00</u>	<u>27.300,00</u>
oneri diversi di gestione	8.230,00	8.271,00	8.313,00
oneri diversi di gestione funzioni comuni	21.499,00	20.897,00	18.987,00
<u>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO PRODUZIONE</u>	<u>14.360,03</u>	<u>7.657,34</u>	<u>7.477,37</u>
23 UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO	14.360,03	7.657,34	7.477,37

CONTO ECONOMICO - ASILI NIDO (importi in EURO)	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026
A VALORE DELLA PRODUZIONE	1.914.296,56	1.921.615,90	1.929.008,43
1 RICAVI - servizi all'infanzia	<u>1.851.529,51</u>	<u>1.858.848,85</u>	<u>1.866.241,38</u>
corrispettivi per asili nido c/Comune	1.119.595,64	1.119.595,64	1.119.595,64
rette famiglie per asili nido	657.888,87	664.467,76	671.112,44
rette asili "nido gratis"	74.045,00	74.785,45	75.533,30
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	<u>62.767,05</u>	<u>62.767,05</u>	<u>62.767,05</u>
ricavi diversi	0,00	0,00	0,00
ricavi diversi funzioni comuni	6.767,05	6.767,05	6.767,05
contributi in conto esercizio per Servizi Educativi	56.000,00	56.000,00	56.000,00
B COSTO DELLA PRODUZIONE	1.909.005,93	1.918.305,93	1.927.859,20
6 PER MATERIE PRIME, SUSS. E DI CONSUMO:	<u>109.511,03</u>	<u>114.678,03</u>	<u>114.845,03</u>
materiali ed altri acquisti	28.303,00	33.470,00	33.637,00
materiali ed altri acquisti funzioni comuni	81.208,03	81.208,03	81.208,03
7 PER SERVIZI:	<u>470.059,29</u>	<u>471.695,29</u>	<u>473.339,29</u>
servizi all'infanzia asili nido	327.211,00	328.847,00	330.491,00
servizi funzioni comuni	142.848,29	142.848,29	142.848,29
9 PER IL PERSONALE	<u>1.237.872,93</u>	<u>1.237.872,93</u>	<u>1.243.257,20</u>
retribuzioni	750.112,54	750.112,54	753.863,11
oneri	269.776,93	269.776,93	271.125,82
accant. Tfr	56.964,40	56.964,40	57.249,22
altri oneri del personale	20.341,48	20.341,48	20.341,48
costi personale funzioni comuni	140.677,58	140.677,58	140.677,58
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	<u>27.600,68</u>	<u>29.850,68</u>	<u>31.960,68</u>
quote di ammortamento immateriale	6.033,68	6.033,68	6.033,68
quote di ammortamento beni materiali	11.922,00	14.022,00	16.082,00
svalutazione crediti attivo circolante	900,00	850,00	800,00
quote di ammortamento beni materiali funzioni comuni	8.745,00	8.945,00	9.045,00
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	<u>63.962,00</u>	<u>64.209,00</u>	<u>64.457,00</u>
oneri diversi di gestione	49.339,00	49.586,00	49.834,00
oneri diversi di gestione funzioni comuni	14.623,00	14.623,00	14.623,00
<u>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO PRODUZIONE</u>	5.290,63	3.309,97	1.149,23
23 UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO	5.290,63	3.309,97	1.149,23

CONTO ECONOMICO - SCUOLA DELL'INFANZIA (importi in EURO)	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026
A VALORE DELLA PRODUZIONE	304.590,98	304.619,77	304.648,77
1 RICAVI - servizi scuola dell'infanzia corrispettivi scuola dell'infanzia c/Comune	<u>294.864,77</u> 294.864,77	<u>294.864,77</u> 294.864,77	<u>294.864,77</u> 294.864,77
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI ricavi diversi ricavi diversi funzioni comuni	<u>9.726,21</u> 4.000,00 5.726,21	<u>9.755,00</u> 4.000,00 5.755,00	<u>9.784,00</u> 4.000,00 5.784,00
B COSTO DELLA PRODUZIONE	298.325,75	298.965,39	300.457,05
6 PER MATERIE PRIME, SUSS. E DI CONSUMO: materiali ed altri acquisti materiali ed altri acquisti funzioni comuni	<u>20.443,13</u> 2.244,00 18.199,13	<u>20.545,22</u> 2.255,22 18.290,00	<u>20.648,50</u> 2.266,50 18.382,00
7 PER SERVIZI: servizi alla scuola dell'infanzia servizi funzioni comuni	<u>80.331,85</u> 19.268,00 61.063,85	<u>80.734,00</u> 19.364,00 61.370,00	<u>81.137,00</u> 19.461,00 61.676,00
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI locazioni passive immobili	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
9 PER IL PERSONALE retribuzioni oneri accant. Tfr altri oneri del personale costi personale funzioni comuni	<u>182.470,77</u> 117.938,89 40.401,23 11.520,40 610,24 12.000,00	<u>182.530,77</u> 117.938,89 40.401,23 11.520,40 610,24 12.060,00	<u>183.440,37</u> 118.528,59 40.603,24 11.578,00 610,24 12.120,30
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI quote di ammortamento immateriale quote di ammortamento beni materiali svalutazione crediti attivo circolante quote di ammortamento beni materiali funzioni comuni	<u>5.456,00</u> 0,00 0,00 0,00 5.456,00	<u>5.483,28</u> 0,00 0,00 0,00 5.483,28	<u>5.510,70</u> 0,00 0,00 0,00 5.510,70
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE oneri diversi di gestione oneri diversi di gestione funzioni comuni	<u>9.624,00</u> 0,00 9.624,00	<u>9.672,12</u> 0,00 9.672,12	<u>9.720,48</u> 0,00 9.720,48
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO PRODUZIONE	6.265,23	5.654,38	4.191,72
23 UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO	6.265,23	5.654,38	4.191,72

CONTO ECONOMICO - CENTRO PRIMA INFANZIA (importi in EURO)	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026
A VALORE DELLA PRODUZIONE	61.537,66	61.537,91	61.538,91
1 RICAVI - servizio Centro Prima Infanzia	<u>54.514,91</u>	<u>54.514,91</u>	<u>54.514,91</u>
corrispettivi Centro Prima Infanzia c/Comune	33.184,91	33.184,91	33.184,91
rette per Centro Prima Infanzia	21.330,00	21.330,00	21.330,00
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI	<u>7.022,75</u>	<u>7.023,00</u>	<u>7.024,00</u>
ricavi diversi	1.500,00	1.500,00	1.500,00
ricavi diversi funzioni comuni	22,75	23,00	24,00
contributo in conto esercizio per servizi educativi	7.000,00	7.000,00	7.000,00
B COSTO DELLA PRODUZIONE	57.335,29	57.384,91	57.673,06
6 PER MATERIE PRIME, SUSS. E DI CONSUMO:	<u>3.788,58</u>	<u>3.808,00</u>	<u>3.827,06</u>
materiali ed altri acquisti	2.400,00	2.412,00	2.424,06
materiali ed altri acquisti funzioni comuni	1.388,58	1.396,00	1.403,00
7 PER SERVIZI:	<u>5.928,80</u>	<u>5.959,00</u>	<u>5.990,00</u>
servizi Centro Prima Infanzia	1.728,80	1.738,00	1.747,00
servizi funzioni comuni	4.200,00	4.221,00	4.243,00
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
locazioni passive immobili	0,00	0,00	0,00
9 PER IL PERSONALE	<u>47.617,91</u>	<u>47.617,91</u>	<u>47.856,00</u>
retribuzioni	30.866,39	30.866,39	31.020,72
oneri	12.860,82	12.860,82	12.925,12
accant. Tfr	2.132,37	2.132,37	2.143,03
altri oneri del personale	0,00	0,00	0,00
costi personale funzioni comuni	1.758,33	1.758,33	1.767,12
<u>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO PRODUZIONE</u>	<u>4.202,37</u>	<u>4.153,00</u>	<u>3.865,85</u>
23 UTILE / PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO	4.202,37	4.153,00	3.865,85

PROGRAMMA TRIENNALE DELLE ACQUISIZIONI DELLE STAZIONI APPALTANTI FORNITURE, SERVIZI E LAVORI ASF 2024-2026

DETTAGLI DELL'ACQUISTO	STIMA DEI COSTI			
	<i>importi anno 2024</i>	<i>importi anno 2025</i>	<i>importi anno 2026</i>	<i>totale</i>
	2024	2025	2026	TOTALE
Fornitura Memento fiscale	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 3.000,00
Fornitura cassoni in zinco	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 4.500,00
Fornitura cofani in cellulosa	€ 2.600,00	€ 2.600,00	€ 2.600,00	€ 7.800,00
Fornitura marmi	€ 11.650,00	€ 11.650,00	€ 11.700,00	€ 35.000,00
Fornitura materiale di consumo e minuterie cimiteriale	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 15.000,00
Fornitura materiale di uso cimiteriale	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 39.000,00
Fornitura pietrisco di frantoio	€ 1.300,00	€ 1.300,00	€ 1.300,00	€ 3.900,00
Formazione servizi cimiteriali	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 4.500,00
Fornitura scatole rifiuti cimiteriali	€ 2.660,00	€ 2.660,00	€ 2.680,00	€ 8.000,00
Fornitura vestiario per operatori cimiteriali	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 9.000,00
Manutenzione marmi manufatti cimiteriali	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 30.000,00
Servizio di abbonamento Autocad	€ 420,00	€ 420,00	€ 420,00	€ 1.260,00
Servizio assistenza software gestionale servizi cimiteriali	€ 6.600,00	€ 4.240,00	€ 4.240,00	€ 15.080,00
Servizio di gestione cimitero animali	€ 3.250,00	€ 3.900,00	€ -	€ 7.150,00
Servizio di manutenzione cella frigo cimitero	€ 924,00	€ 924,00	€ 924,00	€ 2.772,00
Servizio di manutenzione elevatori cimitero (ascensori)	€ 1.300,00	€ 1.300,00	€ 1.300,00	€ 3.900,00
Servizio di manutenzione verde cimiteriale	€ 32.000,00	€ 32.000,00	€ 32.000,00	€ 96.000,00
Servizio di manutenzione verde cimitero animali	€ 6.461,00	€ 6.461,00	€ 6.461,00	€ 19.383,00
Servizio di stampa e invio bollettini cimitero	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 9.000,00
Servizio manutenzione attrezzature cimiteriali	€ 2.600,00	€ 2.600,00	€ 2.600,00	€ 7.800,00
Verifiche periodiche impianto elevatore ascensore	€ 383,00	€ 383,00	€ 383,00	€ 1.149,00
Verifiche periodiche ponti mobili	€ 510,00	€ 510,00	€ 510,00	€ 1.530,00
Fornitura camici farmacisti	€ 1.000,00	€ 500,00	€ 1.000,00	€ 2.500,00
Fornitura e manutenzione software gestionale farmacie	€ 17.280,00	€ 17.280,00	€ 17.280,00	€ 51.840,00
Fornitura parafarmaci adeguato in base al budget	€ 1.234.241,49	€ 1.283.466,51	€ 1.360.474,50	€ 3.878.182,49
Fornitura farmaci, parafarmaci (Grossisti gara Confservizi)	€ 1.662.286,50	€ 1.712.155,10	€ 1.746.398,20	€ 5.120.839,79
Fornitura piastre DAE	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ 1.000,00
Fornitura sacchetti per farmacie	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 15.000,00
Manutenzione misuratori fiscali	€ 1.800,00	€ 1.800,00	€ 1.800,00	€ 5.400,00
Manutenzione sistemi nebbiogeno F4	€ 350,00	€ 350,00	€ 350,00	€ 1.050,00
Servizio fidelity card	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 30.000,00
Servizi in farmacia	€ 1.200,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00	€ 3.600,00
Servizio cambio moneta farmacie	€ 1.300,00	€ 1.300,00	€ 1.300,00	€ 3.900,00
Servizio di controllo di gestione	€ 11.438,00	€ 9.438,00	€ 9.438,00	€ 30.314,00
Servizio di inventario	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 21.000,00
Servizio di manutenzione frigoriferi farmacie	€ 565,00	€ 565,00	€ 565,00	€ 1.695,00
Servizio di smaltimento rifiuti speciali	€ 1.300,00	€ 1.300,00	€ 1.300,00	€ 3.900,00
Servizio lavaggio camici farmacisti	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 6.000,00
Servizio prestazioni professionali farmacisti	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 270.000,00
Servizio vettore farmacie	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 18.000,00
SIAE per diffusione musica F4	€ 290,00	€ 395,00	€ 405,00	€ 1.090,00
Verifiche periodiche bilance farmacie	€ 250,00	€ 250,00	€ 1.000,00	€ 1.500,00
Abbonamento quotidiano	€ 300,00	€ 300,00	€ 300,00	€ 900,00
Assistenza in materia lavoristica, giuridica, aziendale	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 90.000,00
Cambio batterie allarmi unità locali	€ -	€ -	€ 700,00	€ 700,00
Distribuzione volantini sul territorio	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 15.000,00
Fornitura acqua	€ 7.300,00	€ 7.300,00	€ 7.300,00	€ 21.900,00
Fornitura buoni pasto	€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ 195.000,00
Fornitura consumabili stampanti	€ 12.500,00	€ 12.500,00	€ 12.500,00	€ 37.500,00
Fornitura energia elettrica	€ 90.000,00	€ 92.880,00	€ 94.830,48	€ 277.710,48
Fornitura gas	€ 19.500,00	€ 20.124,00	€ 20.546,60	€ 60.170,60
Fornitura hardware	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 39.000,00
Fornitura materiale di cancelleria e vario	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 36.000,00
Fornitura materiale pulizie	€ 23.000,00	€ 23.000,00	€ 23.000,00	€ 69.000,00
Fornitura materiale vario	€ 1.670,00	€ 1.670,00	€ 1.670,00	€ 5.010,00
Fornitura rotoli cassa e pos	€ 1.670,00	€ 1.670,00	€ 2.000,00	€ 5.340,00
Lavori da fabbro	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 39.000,00
Manutenzione impianti allarme	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 15.000,00

Manutenzione software rilevazione presenze	€ 2.995,00	€ 2.995,00	€ 2.995,00	€ 8.985,00
Manutenzioni idrauliche	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 39.000,00
Noleggio auto Direzione	€ 6.600,00	€ 6.600,00	€ 6.600,00	€ 19.800,00
Noleggio luminarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Noleggio pos (quota mensile EURO 108,52)	€ 1.302,24	€ 1.302,24	€ 1.302,24	€ 3.906,72
Polizze assicurative aziendali	€ 28.247,37	€ 28.247,37	€ 28.247,37	€ 84.742,11
Progettazione e realizzazione materiale pubblicitario	€ 6.600,00	€ 6.600,00	€ 6.600,00	€ 19.800,00
Pubblicità su quotidiani	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 3.000,00
Rinnovo dominio sito internet	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 600,00
Rinnovo autorizzazione mezzi pubblicitari	€ -	€ 40,00	€ 160,00	€ 200,00
Sanificazione uffici, nidi, farmacie e serv. Cimiteriali	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 13.500,00
Servizi di elaborazione cedolini	€ 24.300,00	€ 24.300,00	€ 24.300,00	€ 72.900,00
Servizi postali	€ 2.660,00	€ 2.660,00	€ 2.660,00	€ 7.980,00
Assistenza, supporto e consulenza in ambito informatico	€ 15.100,00	€ 15.100,00	€ 15.100,00	€ 45.300,00
Servizio assistenza software gestionale contabilità	€ 2.720,00	€ 2.720,00	€ 2.720,00	€ 8.160,00
Servizio assistenza software gestionale contabilità	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 27.000,00
Servizio di consulenza e assistenza fiscale	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 30.000,00
Servizio di disinfestazione e derattizzazione	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 9.000,00
Servizio di esami medicina del lavoro	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 15.000,00
Servizio di facility management	€ 49.950,00	€ 49.950,00	€ 49.950,00	€ 149.850,00
Servizi di facchinaggio, sgombero e macero carta	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ -	€ 10.000,00
Servizio di formazione personale servizi educativi	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 10.500,00
Servizio di locazione multifunzione ufficio	€ 2.833,33	€ 2.833,33	€ 2.833,33	€ 8.499,99
Servizio di manutenzione automezzi aziendale	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 30.000,00
Servizio di manutenzione estintori	€ 1.600,00	€ 1.600,00	€ 1.600,00	€ 4.800,00
Servizio di manutenzione fotocopiatrici	€ 660,00	€ 660,00	€ 660,00	€ 1.980,00
Servizio di manutenzione impianti di condizionamento	€ 8.400,00	€ 8.400,00	€ 8.400,00	€ 25.200,00
Servizio di manutenzione impianti elettrici siti aziendali	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 90.000,00
Servizio di manutenzione depuratore acqua	€ 750,00	€ 750,00	€ 750,00	€ 2.250,00
Servizio di medico competente e sorveglianza sanitaria	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 13.500,00
Servizio di minuta e ordinaria manutenzione	€ 23.000,00	€ 23.000,00	€ 23.000,00	€ 69.000,00
Servizio di RSPP	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 21.000,00
Servizio elaborazione xml per anac	€ -	€ -	€ -	€ -
Servizio fornitura carburanti autoveicoli aziendali	€ 3.600,00	€ 3.600,00	€ 3.600,00	€ 10.800,00
Servizio rinnovo licenza server di posta e archiviazione	€ 2.302,00	€ 2.302,00	€ 2.302,00	€ 6.906,00
Servizio rinnovo licenze Microsoft	€ 2.120,00	€ 2.120,00	€ 2.120,00	€ 6.360,00
Servizio manutenzione caldaie	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 6.000,00
Servizio manutenzione sito ASF	€ 1.670,00	€ 1.670,00	€ 1.670,00	€ 5.010,00
Servizio pulizie aziendale	€ 46.000,00	€ 46.000,00	€ 46.000,00	€ 138.000,00
Servizio conservazione dei documenti informatici	€ 4.165,00	€ 4.165,00	€ 4.165,00	€ 12.495,00
Servizio spazi pubblicitari	€ 600,00	€ 600,00	€ 600,00	€ 1.800,00
Servizio tamponi rapidi e molecolari ridotto a euro 15000	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ -	€ 30.000,00
Servizio utilizzo software suite sicurezza lavoro	€ 968,00	€ -	€ -	€ 968,00
Servizio vettore aziendale	€ 3.300,00	€ 3.300,00	€ 3.300,00	€ 9.900,00
Somministrazione personale	€ 39.500,00	€ 39.500,00	€ 39.500,00	€ 118.500,00
Stampa volantini on-line	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 3.000,00
Telefonia fissa e mobile	€ 18.500,00	€ 18.500,00	€ 18.500,00	€ 55.500,00
Verifica impianti elettrici (messe a terra)	€ 1.200,00	€ 2.200,00	€ 1.500,00	€ 4.900,00
Servizio corso di inglese	€ 2.666,80	€ 2.666,80	€ 2.666,80	€ 8.000,40
Servizio spettacolo teatrale	€ 700,00	€ 700,00	€ 700,00	€ 2.100,00
Abbonamento riviste	€ 62,00	€ 62,00	€ 62,00	€ 186,00
Fornitura arredi	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 9.000,00
Fornitura buoni spesa dipendenti	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 30.000,00
Fornitura libri	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 4.500,00
Fornitura materiale feste fine anno scolastico	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 1.500,00
Fornitura materiale didattico	€ 3.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 13.000,00
Fornitura pannolini	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 27.000,00
Fornitura pasti	€ 237.400,00	€ 237.400,00	€ 237.400,00	€ 712.200,00
Lavoro riparazione elettrodomestici	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 3.000,00
Servizio corso di musica	€ 1.800,00	€ 1.800,00	€ 1.800,00	€ 5.400,00
Servizio assistenza software gestionale rette	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 7.500,00
Servizio Pet Therapy	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 9.000,00
Servizio supporto psicopedagogico	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 18.000,00
	€ 4.171.370,73	€ 4.270.935,34	€ 4.362.439,52	€ 12.804.745,59

ASF
 PIANO TRIENNALE OPERE PUBBLICHE
 PIANO DI SOSTENIBILITA' FINANZIARIA

Descrizione Opera	Dettaglio opera	RUP	Importo 2024	Importo 2025	Importo 2026	Importo totale	Finalità	Priorità	Progettazione approvata	Tempi esecuzione
	TOT. A		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00				

Tipologie di risorse finanziarie disponibili			Disp. finanz. 2024	Disp. finanz. 2025	Disp. finanz. 2026	Totale
	TOT. B		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

		2024	2025	2026	Totale
Sostenibilità finanziaria	Delta= A-B	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE

2023			2024					
tempo det.	tempo indet.		Livello inquadr.	Qualifica	Livello inquadr.		tempo indet.	tempo det.
1		1	Dirigente	Dirigente	Dirigente	1		1
	1	1	1° Q Assofarm	Responsabile amministrativo	2° Assofarm	1		1
	4	4	1° super Assofarm	Dirigente di farmacia	1° super Assofarm	4	4	
	1	1	1° C Assofarm	Responsabile Commerciale	1° C Assofarm	1	1	
	11	11	1° Assofarm	Farmacista collaboratore di farmacia	1° Assofarm	11	11	
1		1	3° Assofarm	Impiegato Ufficio Commerciale	3° Assofarm	1		1
1	1	2	3° Assofarm	Commesso di farmacia	3° Assofarm	2	1	1
1		1	5° Assofarm	Commesso di magazzino	5° Assofarm	1		1
	2	2	1° C Assofarm	Quadri amministrativi	1° C Assofarm	2	2	
	1	1	1° Assofarm	Impiegato amministrativo	1° Assofarm	1	1	
	1	1	2° Assofarm	Impiegato amministrativo	2° Assofarm	1	1	
2	2	4	3° Assofarm	Impiegato amministrativo	3° Assofarm	4	2	2
			4° Assofarm	Impiegato amministrativo	4° Assofarm	1		1
	1	1	5° Assofarm	Impiegato amministrativo-Apprendista	5° Assofarm	1	1	
				Impiegato amministrativo-Apprendista	6° Assofarm	1	1	
	1	1	B 1 Sefit	Responsabile servizio cimiteriale	B 1 Sefit	1	1	
	1	1	C 1 Sefit	Impiegato amministrativo-operaio	C 1 Sefit	1	1	
1	3	4	C 3 Sefit	Impiegato amministrativo	C 3 Sefit	4	3	1
	1	1	D 1 Sefit	Operatore cimiteriale	D 1 Sefit	1	1	
	1	1	D 2 Sefit	Operatore cimiteriale	D 2 Sefit	1	1	
2	1	3	D 3 Sefit	Operatore cimiteriale	D 3 Sefit	3	1	2
	12	12	1 Aninsei	Ausiliarie	1 Aninsei	12	12	
9	26	35	3 Aninsei	Educatrici	3 Aninsei	36	25	11
1	3	4	4 Aninsei	Insegnanti	4 Aninsei	4	3	1
	1	1	5 a Aninsei	Coordinatrice	5 Aninsei	1	1	
19	75	94		Totale		97	74	23

Descrizione	Budget 2023	Budget 2024
Retribuzione	2.256.356	2.211.876
Oneri	764.538	746.588
Tfr	152.308	157.708
Altri costi	21.900	38.600
TOT	3.195.102	3.154.772

ASF PIANO TRIENNALE ASSUNZIONI

2024							
area	unità	tempo	CCNL	livello	mansione	ore/sett.	note
Farmacie	1	pieno e indeterminato	Assofarm	3	Commesso	40	Figura già presente a tempo determinato
Cimiteri	1	pieno e indeterminato	Sefit	D3	Operatore cimiteriale	38	Sostituzione pensionamento GT

2025							
area	unità	tempo	CCNL	livello	ruolo	ore/sett.	note

2026							
area	unità	tempo	CCNL	livello	ruolo	ore/sett.	note

NB: non sono riportate le assunzioni a tempo determinato motivate da assunzioni annuali nei servizi educativi, da sostituzione di personale o da picchi di fabbisogno di manodopera

PROGRAMMAZIONE INCARICHI PROFESSIONALI E CONSULENZIALI		
oggetto dell'incarico	inizio incarico	fine incarico
Incarico di componente monocratico dell'Organismo di Vigilanza (OdV)	01/06/2022	31/05/2025
Incarico aggiornamento mod.organizzativo 231	06/06/2023	31/12/2024
Incarico Osteopata in farmacia	06/06/2023	31/12/2024
Incarico legale per assistenza in giudizio	26/01/2024	-
Incarico di assistente al RUP	01/03/2024	31/12/2025

**SERVIZI GESTITI DALL'ASF SAN GIULIANO MILANESE
TARIFE ANNO 2024**

SERVIZIO NIDI D'INFANZIA COMUNALI

Anno Educativo 2023-2024 - da settembre 2023 a luglio 2024

PARAMETRO ISEE - CONTRIBUTO UTENTE		PARAMETRO ISEE - CONTRIBUTO UTENTE	
0,01 - 5.000,00 =	€ 144,70	16.000,01 - 17.000,00 =	€ 458,10
5.000,01 - 6.000,00 =	€ 174,80	17.000,01 - 18.000,00 =	€ 464,10
6.000,01 - 7.000,00 =	€ 205,10	18.000,01 - 19.000,00 =	€ 470,20
7.000,01 - 8.000,00 =	€ 234,90	19.000,01 - 20.000,00 =	€ 476,20
8.000,01 - 9.000,00 =	€ 265,10	20.000,01 - 22.000,00 =	€ 518,70
9.000,01 - 10.000,00 =	€ 295,40	22.000,01 - 24.000,00 =	€ 530,70
10.000,01 - 11.000,00 =	€ 325,60	24.000,01 - 26.000,00 =	€ 542,60
11.000,01 - 12.000,00 =	€ 355,60	26.000,01 - 28.000,00 =	€ 554,60
12.000,01 - 13.000,00 =	€ 385,60	28.000,01 - 30.000,00 =	€ 566,70
13.000,01 - 14.000,00 =	€ 415,90	30.000,01 - 33.000,00 =	€ 578,80
14.000,01 - 15.000,00 =	€ 446,10	33.000,01 - 36.000,00 =	€ 590,80
15.000,01 - 16.000,00 =	€ 452,10	36.000,01 - 40.000,00 =	€ 603,10
<u>Oltre 40.000,00 = € 669,20</u>			

Anno Educativo 2024-2025 - a partire da settembre 2024

PARAMETRO ISEE - CONTRIBUTO UTENTE		PARAMETRO ISEE - CONTRIBUTO UTENTE	
0,01 - 5.000,00 =	€ 145,70	16.000,01 - 17.000,00 =	€ 461,30
5.000,01 - 6.000,00 =	€ 176,00	17.000,01 - 18.000,00 =	€ 467,40
6.000,01 - 7.000,00 =	€ 206,50	18.000,01 - 19.000,00 =	€ 473,50
7.000,01 - 8.000,00 =	€ 236,50	19.000,01 - 20.000,00 =	€ 479,50
8.000,01 - 9.000,00 =	€ 267,00	20.000,01 - 22.000,00 =	€ 522,30
9.000,01 - 10.000,00 =	€ 297,50	22.000,01 - 24.000,00 =	€ 534,40
10.000,01 - 11.000,00 =	€ 327,90	24.000,01 - 26.000,00 =	€ 546,40
11.000,01 - 12.000,00 =	€ 358,10	26.000,01 - 28.000,00 =	€ 558,50
12.000,01 - 13.000,00 =	€ 388,30	28.000,01 - 30.000,00 =	€ 570,70
13.000,01 - 14.000,00 =	€ 418,80	30.000,01 - 33.000,00 =	€ 582,90
14.000,01 - 15.000,00 =	€ 449,20	33.000,01 - 36.000,00 =	€ 594,90
15.000,01 - 16.000,00 =	€ 455,30	36.000,01 - 40.000,00 =	€ 607,30
<u>Oltre 40.000,00 = € 673,90</u>			

Sono previste le seguenti riduzioni:

- 20% della retta mensile per uscita anticipata alle ore 13.00 (pasto compreso);
- 10% della retta mensile per il secondo figlio e del 20% per i successivi (se frequentanti il nido) entro il valore dell'ISEE massimo di € 40.000,00;
- 20% della retta mensile per gli utenti frequentanti la sezione Primavera;
- Rimborso pari al 15% della tariffa giornaliera a partire dal 1° giorno in caso di assenza;
- Rimborso pari al 15% della tariffa giornaliera in caso di festività e chiusura plessi.

Per i non residenti è applicata la retta da settembre 2023 a luglio 2024 di € 724,90 e da settembre 2024 € 730,00 indipendentemente dal parametro ISEE.

Le tariffe sono annualmente adeguate ai dati comunicati dall'ISTAT.

QUOTA ISCRIZIONE

La conferma iscrizione al servizio nido d'infanzia avviene tramite il pagamento di una quota a titolo di spese di iscrizione e gestione pratica amministrativa pari ad € 30,00.

SERVIZIO POST-NIDO

Attualmente la tariffa è pari ad € 70,00 all'anno. Il servizio ad oggi non presenta una sostenibilità economica.

Si propone di rivedere la tariffa e rapportarla a quella del post-scuola comunale.

CENTRO PRIMA INFANZIA

Attualmente le tariffe sono pari ad € 158,00 per i residenti ed € 210,00 per i non residenti.

Si propone di applicare l'adeguamento ISTAT pari allo 0,7% anche per questo servizio.

Il servizio avrà così una tariffa mensile pari € 160,00 per i residenti nel Comune di San Giuliano Milanese. Per le famiglie non residenti sarà applicata una tariffa mensile pari ad € 212,00.

LUDOTECA

Il servizio ha una tariffa mensile di € 50,00 per frequenza 2gg/settimana e € 75,00 per frequenza 3gg/settimana.

Per le famiglie non residenti è applicata una tariffa mensile pari ad € 75,00 per frequenza 2gg/settimana e € 110,00 per frequenza 3gg/settimana.

Si considera residente il bambino non residente accompagnato da un adulto che sia parente e residente in San Giuliano Milanese.

Quota d'iscrizione annuale € 30,00.

(Delibera Giunta Comunale n. 186 del 29.12.2011)

(Delibera Giunta Comunale n. 116 del 25.07.2013)

(Delibera Giunta Comunale n. 43 del 01.07.2021)

TARIFFE DI CONCESSIONE ED AUTORIZZAZIONE (*)

CODICE	DESCRIZIONE		Imponibile	IVA	Totale
CONCA	Area da adibire a cappella di famiglia (Capoluogo)	(a mq.)	2.282,24	10	2.510,47
CONCB	Area da adibire a cappella di famiglia (Sesto Ulteriano/Civesio)	(a mq.)	1.901,91	10	2.092,10
CONCC	Area per tomba di famiglia (Capoluogo)	(a posto)	1.648,27	10	1.813,10
CONCD	Area per tomba di famiglia (Sesto Ulteriano/Civesio)	(a posto)	1.394,64	10	1.534,10
	Cappella gentilizia da 8 loculi e 10 ossari (interno grezzo)				
COCAPFA		Tipo A	68.882,77	10	75.771,05
COCAPFB		Tipo B	62.107,42	10	68.318,16
COCAPFC		Tipo C	59.849,01	10	65.833,91
	Tomba di famiglia (nuova costruzione)				
COTFN3P	a tre posti salma con vestibolo		12.679,04	10	13.946,94
COTFN6P	a sei posti salma con vestibolo		21.554,37	10	23.709,81
COTFRIC	Tomba di famiglia (riconcessa)	(a posto)	3.599,37	10	3.959,31

Loculi (Capoluogo dal 1° al 7° lotto - Sesto Ulteriano dal 1° al 2° lotto)

CONCH1		prima/terza fila	2.662,58	10	2.928,84
CONCH2		seconda fila	2.916,21	10	3.207,84
CONCH4		quarta fila	1.775,09	10	1.952,61
CONCH5		quinta fila	1.267,94	10	1.394,73

Loculi (Capoluogo dall' 8° lotto - Sesto Ulteriano dal 3° lotto)

CONCI1		prima/terza fila	3.296,55	10	3.626,20
CONCI2		seconda fila	3.803,70	10	4.184,08
CONCI3	(in caso di scelta ai sensi dell'art. 57 RPM, comma 7)	seconda fila	4.691,18	10	5.160,30
CONCI4		quarta fila	2.282,24	10	2.510,47
CONCI5		quinta fila	1.775,09	10	1.952,59

Ossari e cinerari (Capoluogo dal 1° al 7° lotto - Sesto Ulteriano 1° lotto - Civesio Cappella ossari)

CONCL		tutte le file	479,92	10	527,91
--------------	--	---------------	--------	----	---------------

Ossari e cinerari (Capoluogo dall' 8° lotto - Sesto Ulteriano dal 3° lotto - Civesio dal 1° lotto)

CONCM1		dalla prima alla quinta fila	779,86	10	857,86
CONCM2		dalla sesta fila	599,90	10	659,89
CONCM3		sovraluculi	697,32	10	767,05

Diritto di concessione per inserimento:

CONCN1		resti/ceneri in loculo o tomba occupato	299,95	10	329,93
CONCN2		salma in tomba a seguito riduzione in resti/ceneri salma già tumulata	570,50	10	627,55
CONCN3		salma in loculo a seguito riduzione in resti/ceneri salma già tumulata	1.439,75	10	1.583,72

Illuminazione elettrica votiva (escluso spese amm.tive)

(Delibera G.C. n.54 del 23.03.2010)

1. Canone luce votiva:

CANONE1		loculi, ossari, tombe comuni 1 lampada	17,76	22	21,66
CANONE2		2 lampade	23,52	22	28,69
CANONE3		cappelle, cripte, tombe fam. 1 lampada	32,99	22	40,26
CANONE4		2 lampade	38,03	22	46,39

2. Allacciamento luce votiva:

ALLAC01		loculi, ossari, tombe comuni a punto luce	24,12	22	29,43
ALLAC03		cappelle, cripte, tombe fam a punto luce	39,35	22	48,01

ALLACRI	3. Riallacciamento		13,92	22	16,99
----------------	---------------------------	--	-------	----	--------------

(*) TARIFFE SOGGETTE AD ADEGUAMENTO ANNUALE ISTAT (dal 01/02/2023 applicato indice FOI delle famiglie del mese di Novembre 20

ELENCO PREZZI DI PRESTAZIONI E FORNITURE (*)

(Delibera Giunta Comunale n. 116 del 25.07.2013)

(Delibera Giunta Comunale n. 43 del 01.07.2021)

2024

CODICE		Imponibile	IVA	Totale
A) Servizi				
PRA01	Inumazione	263,55	22	321,53
PRA02	Inumazione campo minori	133,16	22	162,46
PRA03	Tumulazione salma in loculo frontale	175,75	22	214,40
PRA04	Tumulazione resti in loculo frontale occupato	146,39	22	178,59
PRA05	Tumulazione salma in loculo laterale	263,55	22	321,53
PRA06	Tumulazione resti in loculo laterale occupato	175,75	22	214,40
PRA07	Tumulazione salma in tomba /cappella di famiglia	292,77	22	357,18
PRA08	Tumulazione resti in tomba/cappella di famiglia	263,55	22	321,53
PRA09	Tumulazione resti in ossario/cinerario	66,52	22	81,15
PRA10	Esumazione (con riduzione in resti)	204,97	22	250,06
PRA11	Esumazione (di indecomposto)	263,55	22	321,53
PRA12	<i>Esumazione (per traslazione)</i>	190,36	22	232,24
PRA13	Estumulazione da loculo frontale (con riduzione in resti)	190,36	22	232,24
PRA14	Estumulazione da loculo frontale (di indecomposto)	248,93	22	303,71
PRA15	<i>Estumulazione da loculo frontale (per traslazione)</i>	175,75	22	214,40
PRA16	Estumulazione da loculo laterale (con riduzione in resti)	263,55	22	321,53
PRA17	Estumulazione da loculo laterale (di indecomposto)	307,52	22	375,16
PRA18	<i>Estumulazione da loculo laterale (per traslazione)</i>	234,32	22	285,87
PRA19	Estumulazione da tomba o cappella di famiglia (con riduzione in resti)	263,55	22	321,52
PRA20	Estumulazione da tomba o cappella di famiglia (di indecomposto)	307,52	22	375,16
PRA21	<i>Estumulazione da tomba o cappella di famiglia (per traslazione)</i>	234,32	22	285,87
PRA22	Traslazione/Estumulazione di resti mortali o ceneri	39,94	22	48,73
	Dispersione di ceneri:			
PRA23	in cinerario comune	53,29	22	65,02
PRA24	nel giardino delle Rimembranze	93,10	22	113,59
B) Forniture				
PRB01	Fornitura e posa in opera cassone in zinco	346,07	22	422,20
PRB02	Fornitura di cassa biodegradabile per inumazione salme indecomposte	133,16	22	162,46
PRB03	Fornitura cassetta zinco per resti	53,29	22	65,02
PRB04	Deposito di feretro (in transito) in camera fredda (a giorno)	10,71	22	13,07
C) Smaltimento rifiuti cimiteriali				
PRC01	Conferimento all'impianto e termodistruzione (al Kg)	2,77	22	3,38
D) Pratiche amministrative e diversi				
PRD01	Ricerca e rilascio copie contratti o certificazioni	33,26	22	40,58
	Subentri e volture in atti concessori:			
PRD02A	loculi e ossari	39,94	22	48,73
PRD02B	tombe e cappelle di famiglia	86,55	22	105,59
PRD03	Inclusione o esclusione di nominativi tra gli aventi diritto in atti concessori di tombe e cappelle di famiglia	119,81	22	146,18
PRD04	Autorizzazione e fornitura energia elettrica/acqua per lavori privati (una tantum)	46,61	22	56,86
PRD05	Deposito cauzionale per tumulazione provvisoria o per esumazioni/estumulazioni straordinarie	226,26	22	276,03
PRD06	Interventi del personale a richiesta (apertura e chiusura sepolture per ispezioni,manutenzioni, pulizia e disinf.per rotture ecc.) (tariffa oraria)	33,26	22	40,58
PRD07	Diritto trimestrale per deposito provvisorio	133,16	22	162,46
PRD08	Autorizzazione iscrizione lastra di marmo loculo/ossario/cinerario/tomba	39,94	22	48,73
PRD09	Autorizzazione a posa monumento in campo comune, giardinetto	39,94	22	48,73
PRD10	Autorizzazione a costruzione tomba o modifica e restauro a preesistente	53,29	22	65,02
PRD11	Autorizzazione ad esumazione o estumulazione straordinaria	53,29	22	65,02
PRD12	Deposito cauzionale per esecuzione lavori privati (forfettario)	95,35	22	116,33
PRD13	Canone di manutenzione annuo (anticipato)	1,95	22	2,38

(*) TARIFFE SOGGETTE AD ADEGUAMENTO ANNUALE ISTAT (dal 01/02/2023 applicato indice FOI delle famiglie del mese di No



CIMITERO DEGLI ANIMALI "PER SEMPRE AMICI" - SAN GIULIANO MILANESE

- Tomba Family, con possibilità di aggiungere altri animali di proprietà € 600
€ 200 per ogni salma aggiunta
- Tariffa annuale mantenimento Tomba Family Standard (dal secondo anno) € 60 all'anno
- Tomba Friends, soluzione che ospita 2 animali di 2 proprietari diversi € 300 a salma
- Tariffa annuale mantenimento Tomba Tandem (dal secondo anno) € 50 a salma
- Esumazione (a fine periodo) € 80 (taglia media e grande) € 50 (taglia piccola)
- Tumulazione resti in ossario (a fine sepoltura, per i successivi 5 anni) € 150

Le tariffe sono comprensive di conservazione della salma in area cimiteriale per il periodo di 5 anni dalla prima sepoltura. Per i residenti nel Comune di San Giuliano Milanese è previsto uno sconto del 10% su tutte le tariffe applicate.



Corrispettivi a carico del Comune

2024	Asilo nido	Scuola per L'infanzia	Centro per L'infanzia/Ludoteca
gennaio	93.300	24.572	3.687
febbraio	93.300	24.572	3.687
marzo	93.300	24.572	3.687
aprile	93.300	24.572	3.687
maggio	93.300	24.572	3.687
giugno	93.300	24.572	3.687
luglio	93.300	24.572	
agosto	93.300	24.572	
settembre	93.300	24.572	
ottobre	93.300	24.572	3.687
novembre	93.300	24.572	3.687
dicembre	93.300	24.572	3.687
	1.119.596	294.865	33.185

2025	Asilo nido	Scuola per L'infanzia	Centro per L'infanzia/Ludoteca
gennaio	93.300	24.572	3.687
febbraio	93.300	24.572	3.687
marzo	93.300	24.572	3.687
aprile	93.300	24.572	3.687
maggio	93.300	24.572	3.687
giugno	93.300	24.572	3.687
luglio	93.300	24.572	
agosto	93.300	24.572	
settembre	93.300	24.572	
ottobre	93.300	24.572	3.687
novembre	93.300	24.572	3.687
dicembre	93.300	24.572	3.687
	1.119.596	294.865	33.185

2026	Asilo nido	Scuola per L'infanzia	Centro per L'infanzia/Ludoteca
gennaio	93.300	24.572	3.687
febbraio	93.300	24.572	3.687
marzo	93.300	24.572	3.687
aprile	93.300	24.572	3.687
maggio	93.300	24.572	3.687
giugno	93.300	24.572	3.687
luglio	93.300	24.572	
agosto	93.300	24.572	
settembre	93.300	24.572	
ottobre	93.300	24.572	3.687
novembre	93.300	24.572	3.687
dicembre	93.300	24.572	3.687
	1.119.596	294.865	33.185



TABELLA COSTO ANNUALE PER POSTO BAMBINO - BUDGET 2024

COSTO ANNUALE PER POSTO NIDO A CARICO DEL COMUNE	
Ricavi da corrispettivi contratto di servizio	€ 1.119.595,64
n. medio iscritti	202
Costo annuale posto nido per l'Amministrazione comunale	€ 5.542,55

COSTO ANNUALE PER POSTO SCUOLA INFANZIA A CARICO DEL COMUNE	
Ricavi da corrispettivi contratto di servizio	€ 294.864,77
n. medio iscritti	40
Costo annuale posto scuola infanzia per l'Amministrazione comunale	€ 7.371,62

COSTO ANNUALE PER POSTO CENTRO PRIMA INFANZIA A CARICO DEL COMUNE	
Ricavi da corrispettivi contratto di servizio	€ 33.184,91
n. medio iscritti	20
Costo annuale posto scuola infanzia per l'Amministrazione comunale	€ 1.659,25

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Verifica periodica della regolare tenuta della contabilità sociale
(art. 14, primo comma, lettera b), D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39)

I. Esame su Piano Programma – Budget economico triennale 2024-2025-2026.

L'anno 2024 il mese di aprile il giorno 16 alle ore 16,00 in video riunione, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Rag. Rosa Maria Lo Verso – Presidente;
- Rag. Walter Flavio Camillo – Componente;
- dott. Matteo Giacomo Abbadini – Componente

per esaminare il piano programma – budget triennale dell'azienda, fornito con email del 12 aprile u.s., termine differito da quanto previsto dall'art. 20 lett. h) dello Statuto, in accordo con l'Amministrazione Comunale.

Il collegio esamina il documento in osservanza a quanto previsto dall'art. 26 del vigente Statuto dell'azienda, e dopo breve discussione ritiene non vi sia da esprimere alcuna osservazione.

Tuttavia evidenzia, che a seguito risoluzione contrattuale con la parte venditrice, relativamente all'investimento dell'immobile di via Cavour 21 - San Giuliano Milanese (MI), nel presente piano programma e budget triennale non sono state previste risorse collegate al suddetto investimento. L'Azienda, una volta concluso il contenzioso e individuato un altro immobile, provvederà a variare il Piano Programma e budget economico triennale 2024-2025-2026 sottoponendolo agli organi competenti.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17,00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Cologno Monzese, 16 aprile 2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Rag. Rosa Maria Lo Verso Rag. Walter Flavio Camillo dott. Matteo Giacomo Abbadini

(Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i.)