



# PIANO PROGRAMMA 2017-2019

## Bilancio di previsione 2017

## Sommario

1. Il quadro di riferimento
2. Gli assetti organizzativi
  - 2.1. Le aree di attività
  - 2.2. L'assetto organizzativo
    - 2.2.1 Amministrazione, Servizi in staff alla Direzione
    - 2.2.2 Servizi in linea
  - 2.3 Le risorse umane
  - 2.4 Il programma delle attività
    - 2.4.1 Gestione della farmacia
    - 2.4.2 Gestione del Centro Sportivo
    - 2.4.3 Gestione delle strutture cimiteriali
    - 2.4.4 Gestione patrimonio
    - 2.4.5 Area multiservizi
3. Previsioni economico finanziarie
  - 3.1 Il bilancio di previsione annuale
  - 3.2 Budget 2017 – conto economico
  - 3.3 Piano pluriennale. Conto economico 2017-2019
  - 3.4 Piano investimenti

## **1. IL QUADRO DI RIFERIMENTO**

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

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

## **2. GLI ASSETTI ORGANIZZATIVI E GESTIONALI**

### **2.1 Le Aree di Attività**

Nel triennio 2017 – 2019 l'Azienda sarà attiva nei seguenti settori:

- Proprietà e gestione della Farmacia Comunale di Pandino con sede in via Gradella 2, Nosadello
- Proprietà e gestione del Centro Sportivo Blu Pandino con sede in via Roggetto 5, Pandino
- Servizi di supporto all'Ente Comunale: servizi area lavori pubblici e gestione documentale, quest'ultimo fino al 12 maggio 2017
- Servizi di front office a favore del gestore del servizio idrico Padania Acque SpA
- Servizi di gestione delle strutture cimiteriali del Comune di Pandino
- Area patrimonio: gestione immobili di proprietà, incluse le reti di distribuzione dell'acqua potabile, della fognatura, del gas e della pubblica illuminazione.

## 2.2 L'assetto organizzativo

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

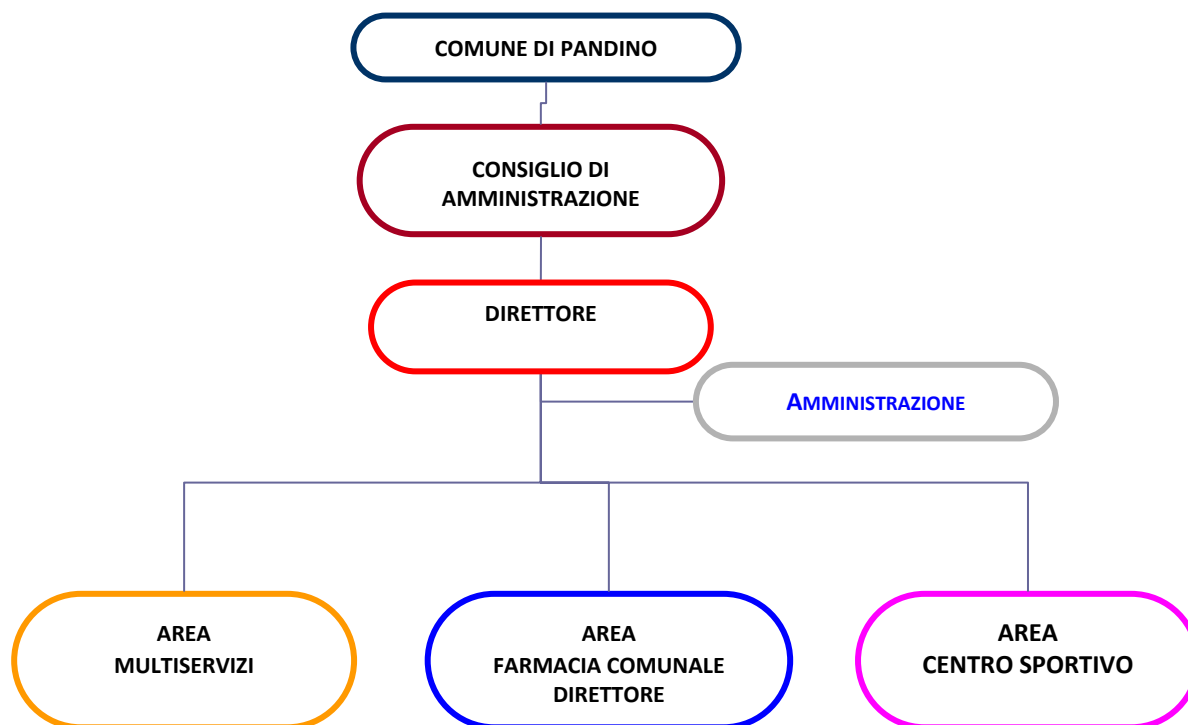


Figura 1 – assetto organizzativo

Il Direttore Generale, le cui competenze sono indicate nell'articolo 21 dello Statuto, risponde al Consiglio di Amministrazione dell'Azienda, composto di tre membri e nominato dal Sindaco del Comune di Pandino, che nomina anche il Presidente del Consiglio di Amministrazione. Al Consiglio di Amministrazione spetta la rappresentanza istituzionale legale dell'Azienda, il raccordo con il momento politico e quello manageriale e la vigilanza sulla gestione. Al Direttore Generale spettano la conduzione dell'Azienda e la responsabilità della gestione.

Le funzioni di cui si articola la struttura:

### 2.2.1 Amministrazione, Servizi in staff alla Direzione

- Pianificazione e programmazione
- Presidio degli assetti organizzativi
- Esercizio e controllo delle funzioni amministrative, contabili e di economato

- Gestione del personale
- Funzioni di segreteria societaria e supporto al funzionamento del Consiglio di Amministrazione

### **2.2.2 Servizi in linea**

- Farmacia Comunale: gestione delle attività della farmacia comunale
- Centro Sportivo: gestione delle attività del centro sportivo
- Area Multiservizi e Patrimonio:
  - Gestione delle reti di distribuzione gas metano
  - Gestione delle reti di pubblica illuminazione di proprietà o affidate in gestione
  - Servizi di supporto tecnico-amministrativo area lavori pubblici dell'Ente Comunale. Il contratto di servizio tra l'Azienda ed il Comune di Pandino relativo alla gestione flussi documentale terminerà il 12 maggio 2017.
  - Servizio Gestione delle strutture cimiteriali, amministrazione delle concessioni cimiteriali e servizi accessori al cimitero, inclusa la manutenzione ordinaria delle strutture.
  - Servizi di front office e back office per le attività cimiteriali.

### **2.3 Le Risorse Umane**

Nella tabella che segue l'organico dell'Azienda, come previsto dall'articolo 24 dello Statuto, previsto per l'anno 2017.

<b>AREA MULTISERVIZI - CCNL Aziende Multiservizi</b>			
1	Responsabile Area Amministrativa – Contabile - DG	5° livello	Indeterminato 38,5 ore
2	Amministrativo Contabile	4° livello	Indeterminato 38,5 ore
3	Amministrativo front office	4° livello	Indeterminato 38,5 ore
4	Tecnico Amministrativo	4° livello	Indeterminato 38,5 ore
5	Tecnico Amministrativo	4° livello	Indeterminato 30 ore
6	Operaio	3° livello	Indeterminato 38,5 ore
<b>AREA FARMACIA - CCNL Dipendenti Aziende Farmaceutiche Speciali</b>			
1	Direttore Farmacia	Quadro	Indeterminato 38 ore
2	Collaboratore di Farmacia	Livello A1	Indeterminato 28 ore
3	Commesso farmacia	Livello B2	Indeterminato 28 ore
4	Addetta pulizie	Livello C1	Indeterminato 15 ore
<b>AREA CENTRO SPORTIVO - CCNL Impianti sportivi e Palestre</b>			
1	Promoter / Receptionist	4° livello	Indeterminato 40 ore
2	Promoter / Receptionist	4° livello	Indeterminato 40 ore
3	Promoter / Receptionist	4° livello	Indeterminato 40 ore
4	Promoter / Receptionist	4° livello	Indeterminato 30 ore
5	Addetto Punto di Ristoro	4° livello	Indeterminato 40 ore
6	Manutentore	4° livello	Indeterminato 40 ore
7	Coordinatore piano vasca	3° livello	Indeterminato 40 ore
8	Istruttore Nuoto	3° livello	Indeterminato 40 ore
9	Istruttore Nuoto	3° livello	Indeterminato 40 ore
10	Istruttore Nuoto	4° livello	Indeterminato 40 ore
11	Istruttore Nuoto	4° livello	Indeterminato 40 ore
12	Istruttore Nuoto	4° livello	Indeterminato 40 ore
13	Istruttore Nuoto	4° livello	Indeterminato 40 ore
14	Assistente Bagnanti/istruttore	4° livello	Indeterminato 40 ore
15	Assistente Bagnanti	4° livello	Determinato 32 ore
16	Responsabile area fitness	3° livello	Indeterminato 40 ore
17	Istruttore Fitness	3° livello	Indeterminato 40 ore
18	Istruttore Fitness	4° livello	Indeterminato 40 ore

	addetti	2015	2016	2017	2018	2019
Direzione Generale,						
Cimiteri, Servizi Comuni	6	245.738	219.900	220.000	221.000	222.000
Farmacia	4	139.558	148.950	144.000	145.000	146.000
Centro Sportivo	18	509.010	492.816	519.000	523.000	526.000
<b>Costo del lavoro €</b>		<b>894.306</b>	<b>861.666</b>	<b>883.000</b>	<b>889.000</b>	<b>894.000</b>

Il costo del personale previsto nel triennio 2017-2019, confrontato con il costo a consuntivo 2015 / 2016, biennio in cui è stata deliberato un contenimento del costo dovuto alla riduzione dell'orario di lavoro, mostra un aumento della voce di costo dovuto al tempo pieno delle risorse umane impiegate in azienda.

## 2.4 Il Programma delle attività

### 2.4.1 Gestione della Farmacia

La Farmacia Comunale proseguirà le proprie attività erogando servizi analoghi a quelli esercitati nel corso del 2016, secondo un orario di attività di 44 ore e 45 minuti settimanali. Oltre alla vendita e distribuzione di farmaci e prodotti similari e correlati, offre i seguenti servizi:

- **Prenotazione delle prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale:** come previsto dal D.Lgs. 3 ottobre 2009 n. 153.
- **Autoanalisi:** automisurazione della pressione arteriosa (servizio gratuito), autoanalisi della glicemia, del colesterolo e dei trigliceridi nel sangue. Il servizio è effettuato durante l'orario di apertura al pubblico.
- **Noleggi:** bilance elettroniche per neonati, tiralatte, apparecchi per aerosol terapia e per inalazione di acque termali, stampelle, bombole di ossigeno gassoso.
- **Servizio di Laboratorio:** preparazione di capsule, unguenti, creme, pomate, emulsioni, sciroppi, cartine, lozioni, e simili. Le preparazioni possono essere allestite solo previa presentazione di specifica ricetta medica.
- **Omeopatia:** vendita e distribuzione di rimedi omeopatici, fiori di Bach e fitoterapici.
- **Servizio farmaci a domicilio:** il servizio risponde alle esigenze dei cittadini impossibilitati a recarsi direttamente in farmacia. Il servizio è offerto con l'intento di svolgere una precisa funzione sociale.

- **Servizi vari:** novità del 2016 esame “Bio tricostest” ovvero prova del capello per determinare i campi di disturbo alimentare nel soggetto.

Valutabile è la possibilità di mutare l’orario pomeridiano di apertura della Farmacia ovvero 15.00 – 19.00 dal lunedì al venerdì.

#### **2.4.2 Gestione del Centro Sportivo**

La gestione del Centro Sportivo ha annoverato iniziative volte a favore la fruizione della struttura sportiva a 360° gradi (piscina, palestra, campi di tennis e calcetto) da parte di realtà associative operanti nel territorio, sottoscrizione di convenzioni o specifiche campagne di sconto a favore di associazioni ed istituzioni scolastiche a tutti i livelli presenti nel territorio.

Saranno inoltre confermate sinergie con l’Assessorato allo Sport e Servizi Sociali del Comune di Pandino per la collaborazione di manifestazioni di carattere sportivo sociale.

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

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

#### **2.4.3 Gestione delle strutture cimiteriali**

Per le strutture cimiteriali del territorio sono già stati stanziati da parte dell’Ente Comunale delle risorse rivolte al mantenimento ed all’abbellimento dei cimiteri di Pandino, Nosadello e Gradella. Gli interventi saranno eseguiti in sinergia con l’Azienda in qualità di gestore.

Nel corso dell’esercizio dovrà essere espletata la gara di estumulazioni ordinarie e straordinarie, operazioni necessarie per la rotazione delle concessioni cimiteriali scadute.

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

#### **2.4.4 Gestione Patrimonio**

La gestione del patrimonio riguarda i seguenti immobili:

- Edificio ex scuola materna sita in Via Gradella n. 3 – Frazione Nosadello ed Edificio in Via Stefano da Pandino n. 34/36 in Pandino: i due edifici sono tuttora oggetto di cessione anche se le procedure ad evidenza pubblica espletate sono andate tutte deserte.
- Edificio polifunzionale Nosadello. Sede della Farmacia e dell’ambulatorio medico. Il locale oltre ad essere concesso in locazione a medici di base è altresì concesso in comodato d’uso al Comune di Pandino per lo sviluppo di servizi legati alla promozione del benessere della persona e della comunità.



- Reti idriche: rete acquedotto e raccolta acque fognarie di proprietà. Verrà seguito il processo di aggregazione presso un unico gestore del servizio idrico integrato.
- Reti di distribuzione gas. L'azienda si occuperà della gestione del contratto di cessione in locazione delle reti di proprietà per la distribuzione del gas metano.
- Rete di illuminazione pubblica. L'azienda si occuperà della gestione del contratto di servizio per la manutenzione delle reti di proprietà e le infrastrutture di pubblica illuminazione di proprietà dell'Ente Comunale nonché il recepimento di linee di indirizzo che quest'ultimo emanerà in ragione di strategiche azioni politiche.

#### **2.4.5 Area Multiservizi**

L'azienda opera erogando servizi di supporto al Comune di Pandino e al gestore unico della rete acquedotto Padania Acque spa. Nel 2017 si consolidano le attività di:

- Gestione del servizio di supporto all'Area Lavori Pubblici
- Gestione del servizio di front office per la gestione dell'acquedotto Padania Acque spa

Il Servizio di supporto all'ente per la gestione dei flussi documentali, interni ed esterni, con connesso servizio di invio della corrispondenza e la gestione del servizio di notifica degli atti amministrativi non verrà più erogato dall'Azienda. Il contratto di servizio per l'affidamento del servizio di gestione documentale scadrà il 12 maggio 2017.

### **3. PREVISIONI ECONOMICO FINANZIARIE**

#### **3.1 Il Bilancio di previsione annuale**

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

Il Bilancio di previsione si articola nelle sei sezioni che lo compongono: Patrimonio, Gestione Cimiteri, Area Multiservizi, Farmacia Comunale, Centro Sportivo e Attività comuni. Al Bilancio di previsione per l'anno 2017 si accompagna il bilancio pluriennale per gli esercizi fino al 2019, il programma pluriennale degli investimenti e il prospetto delle previsioni dei flussi finanziari annuali.

I dati indicati nel bilancio per l'esercizio 2016 sono dati di consuntivo, essendo il presente documento redatto prima che la proposta di bilancio d'esercizio 2016 sia stata analizzata dal Consiglio di Amministrazione.



	Patrimoniale	Gestione Cimiteriale	Servizi all'ente	Centro Sportivo	Farmacia	Attività Comuni	Totale
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>6) Per materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	-	<b>650,00</b>	-	<b>80.550,00</b>	<b>646.000,00</b>	<b>700,00</b>	<b>727.900,00</b>
Materiale vario e carburante		650,00		450,00		200,00	
Acquisto farmaci e merci in vendita				5.100,00	645.000,00		
Cancelleria e varie				3.000,00	1.000,00	500,00	
Acquisti specifici bar				72.000,00			
<b>7) Per servizi</b>	<b>92.950,00</b>	<b>27.820,00</b>	<b>6.800,00</b>	<b>260.840,00</b>	<b>39.000,00</b>	<b>56.940,00</b>	<b>484.350,00</b>
Costi impianti di Pubblica Illuminazione	50.000,00						
Costi Centro Polifunzionale Nosadello	500,00						
Costi gestione cimiteri		23.000,00					
Spese postali, servizio gestione documentale, supporto tecnico			6.800,00			1.000,00	
Manutenzione ordinaria impianti, automezzi ed attrezzature	1.500,00	3.000,00		33.000,00	2.500,00	2.000,00	
Manutenzione ordinaria hardware e software e canoni di utilizzo		1.020,00		5.400,00	5.000,00	3.000,00	
Servizio di pulizia				75.540,00			
Utenze	9.950,00	800,00		130.000,00	5.000,00	5.000,00	



	<b>Patrimoniale</b>	<b>Gestione Cimiteriale</b>	<b>Servizi all'ente</b>	<b>Centro Sportivo</b>	<b>Farmacia</b>	<b>Attività Comuni</b>	<b>Totale</b>
<b>9) Personale</b>	-	45.000,00	30.000,00	519.000,00	144.000,00	145.000,00	883.000,00
<b>10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	330.000,00	8.000,00	-	10.000,00	3.000,00	5.000,00	356.000,00
<b>11) Variazioni delle rimanenze</b>	-	-	-	- 5.000,00	- 6.000,00	-	- 11.000,00
<b>14) Oneri diversi di gestione</b>	65.500,00	4.000,00	-	38.000,00	3.900,00	3.920,00	115.320,00
Imposte e tasse deducibili	60.000,00			1.000,00	600,00	520,00	
Spese generali	5.500,00	4.000,00		19.000,00	3.300,00	3.400,00	
Materia vario di consumo, piscina				18.000,00			
<b>TOTALE B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>504.450,00</b>	<b>85.470,00</b>	<b>38.600,00</b>	<b>904.790,00</b>	<b>829.900,00</b>	<b>212.060,00</b>	<b>2.575.270,00</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>291.050,00</b>	<b>53.530,00</b>	<b>20.200,00</b>	<b>- 94.790,00</b>	<b>155.100,00</b>	<b>- 212.060,00</b>	<b>214.030,00</b>

	Patrimoniale	Gestione Cimiteriale	Servizi all'ente	Centro Sportivo	Farmacia	Attività Comuni	Totale
<b><i>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</i></b>							
Interessi passivi su mutuo	- 80.000,00					- 22.000,00	- 102.000,00
Altri oneri finanziari	- 7.000,00					- 9.000,00	- 16.000,00
<b>TOTALE C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 87.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 31.000,00</b>	<b>- 118.000,00</b>
RISULTATO ANTE IMPOSTE	204.050,00	53.530,00	20.200,00	- 94.790,00	155.100,00	- 243.060,00	<b>96.030,00</b>
20) Imposte	- 42.000,00						<b>- 42.000,00</b>
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>162.050,00</b>	<b>53.530,00</b>	<b>20.200,00</b>	<b>- 94.790,00</b>	<b>155.100,00</b>	<b>- 243.060,00</b>	<b>54.030,00</b>

Il Conto Economico è redatto considerando i seguenti elementi:

Ricavi. Per le attività inerenti al Centro Sportivo i ricavi sono incrementativi considerato la buona fidelizzazione con la clientela, un maggior utilizzo dei campi di tennis e calcetto e una climatica estiva nella media con l'utilizzo dell'area esterna piscina e punto di ristoro. Nella sezione ricavi sono considerate le entrate relative ai servizi erogati a favore di Padania Acque spa e dell'Ente Comunale: supporto lavori pubblici, gestione e manutenzione Illuminazione Pubblica e frazione dell'importo relativo alla gestione documentale; quest'ultimo servizio in scadenza a maggio 2017 non sarà rinnovato.

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

Infine di canoni per la concessione a gestori terzi di reti idriche e distribuzione del gas.

Nella sezione Costi della Produzione sono stimati:

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

Spese per servizi. Nel settore Patrimonio la principale voce di spesa è collegata alla manutenzione e gestione della rete di Illuminazione Pubblica, mentre nel settore Multiservizi la voce più significativa è riferita alla gestione delle strutture cimiteriali. Nel settore Centro Sportivo le utenze si riferiscono all'energia elettrica, gas naturale ed acqua; l'aumento del costo è dovuto alla regolarizzazione dei contratti per la fornitura di acqua; resta consolidato il risparmio dei costi energetici dopo l'avvio dell'impianto di cogenerazione.

Spese per godimento di beni e servizi. Gli oneri si riferiscono alla locazione del magazzino e attrezzature a canone per le funzioni d'ufficio.

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

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

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

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



### **3.3 Piano pluriennale. Conto Economico 2017-2019**

Gli esercizi dal 2017 al 2019 sono stimati sulla base degli affidamenti di servizi in essere con l'Ente Comunale. In particolare per il settore Patrimonio gli assetti saranno sostanzialmente modificati in virtù sia delle linee di indirizzo emanate dal Comune di Pandino nel febbraio 2017 sulla gestione e manutenzione della rete di Illuminazione Pubblica sia anche dalla riunificazione del patrimonio idrico in un unico soggetto. Le modifiche all'attuale piano programma ed il bilancio pluriennale dovranno recepire le azioni ed essere elaborati.

Nella tabella successiva il conto economico, per settore, in versione sintetica per i tre anni di piano 2017, 2018 e 2019.

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

		2017	2018	2019
<b>A</b>	<b>Ricavi della produzione:</b>	<b>2.789.300,00</b>	<b>2.379.000,00</b>	<b>2.386.000,00</b>
	Patrimonio	795.500,00	405.000,00	410.000,00
	Cimiteri	140.000,00	145.000,00	145.000,00
	Servizi	58.800,00	30.000,00	30.000,00
	Centro Sportivo	810.000,00	812.000,00	812.000,00
	Farmacia	985.000,00	987.000,00	989.000,00
<b>B</b>	<b>Costi della produzione:</b>			
<b>6</b>	<b><i>Per materie prime, sussidiarie e di consumo</i></b>	<b>727.900,00</b>	<b>729.400,00</b>	<b>730.450,00</b>
	Patrimonio	-	-	-
	Cimiteri			
	Servizi			
	Centro Sportivo	80.550,00	81.000,00	82.000,00
	Farmacia	646.000,00	647.000,00	647.000,00
	Costi Comuni	1.350,00	1.400,00	1.450,00
<b>7</b>	<b><i>Per servizi</i></b>	<b>484.350,00</b>	<b>415.000,00</b>	<b>405.000,00</b>
	Patrimonio	92.950,00	35.000,00	32.000,00
	Cimiteri	27.820,00	25.000,00	24.000,00
	Servizi	6.800,00		
	Centro Sportivo	260.840,00	262.000,00	263.000,00
	Farmacia	39.000,00	38.000,00	34.000,00
	Costi Comuni	56.940,00	55.000,00	52.000,00
<b>8</b>	<b><i>Per godimento di beni di terzi</i></b>	<b>19.700,00</b>	<b>11.900,00</b>	<b>11.900,00</b>
	Patrimonio	16.000,00	10.000,00	10.000,00
	Cimiteri			
	Servizi	1.800,00		
	Centro Sportivo	1.400,00	1.400,00	1.400,00
	Farmacia			
	Costi Comuni	500,00	500,00	500,00
<b>9</b>	<b><i>Spesa per il personale</i></b>	<b>883.000,00</b>	<b>889.000,00</b>	<b>894.000,00</b>
	Patrimonio			
	Cimiteri	45.000,00	56.000,00	56.000,00
	Servizi	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	Centro Sportivo	519.000,00	523.000,00	526.000,00
	Farmacia	144.000,00	145.000,00	146.000,00
	Costi Comuni	145.000,00	135.000,00	136.000,00

<b>10</b>	<b><i>Ammortamenti e svalutazioni</i></b>	<b>356.000,00</b>	<b>229.500,00</b>	<b>233.000,00</b>
	Patrimonio	330.000,00	200.000,00	200.000,00
	Cimiteri	8.000,00	9.000,00	10.000,00
	Servizi			
	Centro Sportivo	10.000,00	11.000,00	13.000,00
	Farmacia	3.000,00	4.500,00	5.000,00
	Costi Comuni	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>11</b>	<b><i>Variazione delle rimanenze</i></b>	<b>- 11.000,00</b>	<b>- 5.000,00</b>	<b>- 2.000,00</b>
	Patrimonio			
	Cimiteri			
	Servizi			
	Centro Sportivo	- 5.000,00	- 4.000,00	- 1.000,00
	Farmacia	- 6.000,00	- 1.000,00	- 1.000,00
	Costi Comuni			
<b>14</b>	<b><i>Oneri diversi di gestione</i></b>	<b>115.320,00</b>	<b>89.000,00</b>	<b>93.500,00</b>
	Patrimonio	65.500,00	45.000,00	46.000,00
	Cimiteri	4.000,00	3.000,00	1.500,00
	Servizi	-	-	-
	Centro Sportivo	38.000,00	36.000,00	38.000,00
	Farmacia	3.900,00	2.000,00	4.000,00
	Costi Comuni	3.920,00	3.000,00	4.000,00
<b>B</b>	<b>Totale costi della produzione</b>	<b>2.575.270,00</b>	<b>2.358.800,00</b>	<b>2.365.850,00</b>
	<b>Differenza tra Valore e Costi della Produzione (A - B)</b>	<b>214.030,00</b>	<b>20.200,00</b>	<b>20.150,00</b>
<b>C</b>	<b>Proventi e Oneri finanziari</b>	<b>- 118.000,00</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>
	Patrimonio	- 87.000,00	50,00	50,00
	Cimiteri			
	Servizi			
	Centro Sportivo			
	Farmacia			
	Costi Comuni	- 31.000,00		
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>96.030,00</b>	<b>20.250,00</b>	<b>20.200,00</b>
<b>20</b>	Imposte sul reddito dell'esercizio	- 42.000,00	- 20.000,00	- 20.000,00
<b>21</b>	<b>UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO</b>	<b>54.030,00</b>	<b>250,00</b>	<b>200,00</b>

### 3.4 Il Piano degli Investimenti

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

Per il Centro Sportivo sono previsti interventi sia all'immobile che agli impianti per il regolare mantenimento della struttura in piena efficienza. E' prevista anche un'area di sosta attrezzate per i camper nella zona nord dell'area parcheggio del Centro Sportivo, per il carico dell'acqua pulita e lo scarico di acque grigie e nere.

Per il settore Farmacia previsti interventi migliorativi per l'erogazione del servizio di distribuzione dei prodotti.

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

Descrizione interventi	2017	2018	2019	TOTALE
Manutenzione straordinaria Centro Sportivo (Illuminazione, antincendio, filtri, pompe e vasche)	2.500,00	9.000,00	12.000,00	<b>28.500,00</b>
Manutenzione e miglioramento Centro Sportivo (aree esterne, punto di ristoro, ombrelloni, lettini, campi da tennis e calcetto)	5.000,00	3.500,00	4.000,00	<b>12.500,00</b>
Interventi straordinari Cimiteri (Estumulazioni ed esumazioni)		45.000,00	45.000,00	<b>90.000,00</b>
Interventi immobile Farmacia	9.000,00	2.500,00	5.000,00	<b>16.500,00</b>
Realizzazione di area attrezzata Camper Service carico acqua potabile, scarico acque grigie e nere		3.000,00	4.000,00	<b>7.000,00</b>
Sostituzione hardware uffici amministrativi e tecnici per obsolescenza	7.500,00	7.500,00		<b>15.000,00</b>
<b>Totale investimenti previsti nel piano</b>	<b>24.000,00</b>	<b>70.500,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>164.500,00</b>
<b>descrizione interventi soggetti al reperimento di adeguate risorse finanziarie</b>				
Rifacimento coperture Centro Sportivo	200.000,00	200.000,00		<b>400.000,00</b>
<b>Totale investimenti sospesi in attesa di reperimento risorse finanziarie</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	-	<b>400.000,00</b>

### 3.5 Il Rendiconto Finanziario

Nella tabella sottostante il Flusso di Cassa stimato per la gestione dell'anno 2017 in comparazione con i dati consuntivi dell'anno 2016.

<b>RENDICONTO FINANZIARIO STIMATO - ANNO 2017</b>		
<b>FLUSSO DA RISULTATO</b>	<b>Stimato 2017</b>	<b>Consuntivo 2016</b>
<b>Ricavi</b>	2.789.300,00	2.895.543,00
Costi della produzione	- 2.575.270,00	- 2.625.206,00
Tasse	- 42.000,00	- 65.712,00
Oneri Finanziari	- 118.000,00	- 129.190,00
Oneri Straordinari	-	-
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>54.030,00</b>	<b>75.435,00</b>
<b>Correzione per componenti non monetarie e finanziarie</b>		
Ammortamenti e svalutazioni	356.000,00	379.515,00
Variazioni risconti passivi pluriennali	- 300.000,00	- 312.650,00
Acc.to TFR	50.000,00	44.287,00
<b>Flusso di cassa da risultato</b>	<b>160.030,00</b>	<b>186.587,00</b>
Variazione capitale circolante	3.650,00	46.084,00
<b>Flusso di cassa operativo della gestione</b>	<b>163.680,00</b>	<b>232.671,00</b>
Investimenti	- 24.000,00	- 71.486,00
<b>Flusso di cassa netto della gestione</b>	<b>139.680,00</b>	<b>161.185,00</b>
Posizione finanziaria ad inizio esercizio	2.245.370,00	2.406.555,00
Flusso di cassa della gestione	139.680,00	161.185,00
<b>Posizione finanziaria a fine esercizio</b>	<b>2.105.690,00</b>	<b>2.245.370,00</b>

Pandino, 5 aprile 2017

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Garatti Bruno Daniele