

**BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2018**



**BILANCIO ECONOMICO TRIENNALE DI PREVISIONE 2018 - 2020**

**ASSP S.p.A.**

**Via Garibaldi 20  
20811 CESANO MADERNO (MB)  
Capitale sociale i.v. Euro 7.128.549  
Reg. Imprese MB N. 02585280965  
REA N. 1497643  
Codice fiscale e P.IVA 02585280965**

**Consiglio di Amministrazione**

**Presidente**

Luca Zardoni

**Consiglieri**

Chiara Ciceri

Giovanni De Stasio

**Collegio Sindacale**

Dott. Claudio Migliorini - Presidente

Dott. Mario Donghi - Sindaco effettivo

Dott.ssa Silvia Ottone - Sindaco effettivo

**ASSP S.p.A.**

**RELAZIONE**

**BILANCI DI PREVISIONE ECONOMICA 2018 - 2020**

## ***BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2018-2020***

### ***RELAZIONE***

Signori Azionisti,

il Bilancio di previsione per l'anno 2018 presenta un utile d'esercizio di €. 460.000.

In premessa va sottolineato come nel mese di giugno scadrà la convenzione ex articolo 30 con il comune di Varedo per l'affidamento della farmacia e da parte degli Organi Sociali si è operato per formulare una proposta, economicamente e finanziariamente sostenibile, per poter, nelle modalità previste dalla legislazione attuale, proseguire nel rapporto con il Comune di Varedo.

Tuttavia, posto che i successivi atti saranno di competenza e soggetti alle valutazioni dell'Amministrazione comunale di Varedo ed alle determinazioni della Assemblea dei Soci, dei Consigli comunali di Cesano Maderno, Meda e Varedo, nel presente bilancio sono stati considerati i costi ed i ricavi fino a tale data.

I criteri con i quali abbiamo redatto il bilancio di previsione sono improntati alla prudenza ed al desiderio di dare una rappresentazione corretta delle dinamiche societarie.

Ciò non di meno, auspichiamo di poter registrare spazi di miglioramento nel settore principale legato alle Farmacie Comunali, compresa la nuova sede di Meda che sta dando buone soddisfazioni in termini di ricavi e soprattutto di accoglimento da parte dell'utenza.

Tuttavia, non è da sottovalutare come le previsioni siano soggette anche a dinamiche non direttamente riconducibili alla nostra azione, in primis all'ampliamento delle sedi farmaceutiche presenti nelle aree di nostra competenza.

Nonostante quanto sopra, si è ragionevolmente convinti che la previsione possa essere colta e, come detto, migliorata in corso d'anno.

Per parte nostra abbiamo da tempo messo in atto tutti gli strumenti per monitorare con periodicità l'andamento della Società, dei Ricavi e delle Marginalità.

I fatti di rilievo che si verificheranno successivamente all'approvazione del bilancio saranno apportati in corso d'anno in ottemperanza allo statuto sociale.

### **PATRIMONIO DELLA SOCIETA'**

La società detiene:

- L'immobile di via Novara 27/29 attualmente locato a Brianzacque Srl;

- La proprietà dei locali della farmacia comunale n. 1 siti in piazza Procaccini con annesso box;
- La proprietà dei locali della nuova sede della farmacia comunale n. 4 di Cascina Gaeta e di n. 3 ambulatori medici adiacenti alla stessa, realizzati in diritto di superficie trentennale;
- Il terreno di Via Palestrina;
- La partecipazione in Gelsia Srl pari al 3,435% del capitale sociale;
- La partecipazione in Reti Più Srl pari al 6,35% del capitale sociale.

## **SERVIZI SVOLTI**

- Gestione delle farmacie comunali di Cesano Maderno ubicate rispettivamente: nella zona centrale (farmacia n.1), nella zona della Sacra Famiglia (farmacia n. 2), nella zona S. Bernardo (farmacia n. 3) e nella zona di Cascina Gaeta (farmacia n. 4);
- Gestione per conto del Comune di Varedo, fino a giugno 2018;
- Gestione per conto del Comune di Meda, della farmacia comunale dal 09/01/2017;
- I cimiteri di Cesano Maderno, la cui gestione comprende anche la costruzione e la concessione delle tombe, dei loculi e dei campi comuni;
- L'imposta sulla pubblicità e pubbliche affissioni nel Comune di Cesano Maderno;
- I parcheggi a pagamento nel comune di Cesano Maderno.

## **INVESTIMENTI 2018-2020**

Il piano predisposto per gli investimenti dell'anno 2018 ammonta ad €. 60.000 di cui:

- €. 20.000 riferiti al servizio parcheggi;
- €. 40.000 per macchine elettroniche d'ufficio, mobili ed attrezzature e software per il servizio farmacie.

Tutti gli investimenti saranno finanziati interamente dalla società.

Gli investimenti delle due annualità successive saranno valutati successivamente sulla base della loro effettiva necessità.

## **BILANCIO**

### **A) Risultato economico**

Il risultato d'esercizio atteso per l'anno 2018 ammonta ad € 460.000.

I costi ed i ricavi del presente esercizio sono stati determinati sulla base dei dati accertati al 31/12/2017.

Si riassume così i principali dati del bilancio:

- Valore della produzione, ammonta complessivamente ad €. 8.208.500;
- Costi della produzione, ammontano ad €. 7.943.000;
- Proventi ed oneri finanziari ammontano ad €. 271.500;
- Risultato prima delle imposte €. 537.000;

- Utile d'esercizio €. 460.000.

Tra i costi sono inclusi i canoni che si stima di riconoscere ai Soci per i contratti in essere che ammontano complessivamente ad €. 343.300 e sono così costituiti:

- Comune di Cesano Maderno:
  - €. 21.000 per l'affitto di Via Garibaldi 20;
  - €. 164.000 per il servizio pubblicità e affissioni;
  - €. 75.000 per il servizio cimiteriale;
  - €. 21.800 per il servizio parcheggi (canone in natura).
- Comune di Meda:
  - €. 51.500 oltre ad €. 10.000 in voucher per la farmacia di Meda;

Il budget delle annualità 2019 e 2020 presenta un utile d'esercizio rispettivamente di €.450.000 ed €. 465.000.

## **B) Personale**

Attualmente il personale dipendente in forza con esclusione degli interinali è il seguente:

- N. 04 addetti al servizio cimiteriale e parcheggi;
- N. 02 addetti al servizio pubblicità e affissioni;
- N. 05 addetti al servizio amministrativo (di cui due part-time);
- N. 21 nel servizio farmacie (di cui quattro dipendenti part-time a tempo indeterminato e un farmacista collaboratore a tempo determinato).

Inoltre la società di avvale di due lavoratori interinali adibiti al servizio farmacie e cimiteriale. L'organico del servizio farmacie subirà delle riduzioni qualora non dovesse essere riconfermata la gestione della farmacia di Varedo.

Cesano Maderno il 31/01/2018

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
Luca Zardoni

**ASSP S.p.A.**

**NOTA INTEGRATIVA**

**BILANCI DI PREVISIONE ECONOMICA 2018 - 2020**

Il bilancio preventivo per il triennio 2018-2020 è stato redatto secondo i criteri previsti dalla vigente normativa civilistica ed integrati ai principi contabili dell'OIC, aggiornati sulla base delle disposizioni contenute nel Decreto Legislativo 18/08/2015 n. 139, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 4 settembre 2015, che recepisce la direttiva 34/2013/UE.

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono state determinate sul risultato complessivo della società e conseguentemente sono state indicate nel conto economico generale.

I costi e ricavi comuni della società sono stati indicati separatamente nel conto economico denominato "servizi comuni". I conti economici dei servizi settoriali includono pertanto solo i costi e i ricavi di diretta imputazione.

## A – SERVIZI COMUNI

Trattasi del conto economico relativo ai costi e ricavi comuni.

La sezione A) relativa al "VALORE DELLA PRODUZIONE" ammonta a €. 166.000 ed è costituita dall'affitto derivante dalla locazione dell'immobile di Via Novara.

I "COSTI DELLA PRODUZIONE" ammontano a € 565.500.

I "COSTI PER MATERIE PRIME" ammontano ad €. 600 e si riferiscono all'acquisto di materiali di consumo e beni strumentali di costo unitario inferiore ad €. 516,46.

I "COSTI PER SERVIZI" ammontano complessivamente a €. 244.200 e riguardano principalmente: assicurazioni per €. 52.000, prestazioni esterne per l'elaborazione delle paghe e contributi, nonché per gli adempimenti fiscali €. 15.000, revisione legale €. 16.000, spese legali €. 10.000, prestazioni informatiche €. 15.000, indennità Consiglio di Amministrazione €. 25.600, compenso al Collegio Sindacale e Organismo di Vigilanza €. 29.000, spese telefoniche €. 20.000 ed altri costi meglio dettagliati nel conto economico.

I costi per "GODIMENTO BENI DI TERZI" ammontano a €. 21.000 e sono relativi alla locazione della sede di Via Garibaldi.

Le "SPESE PER IL PERSONALE" ammontano complessivamente a €. 182.500 e riguardano n. 2 dipendenti a tempo pieno, n. 2 dipendenti part-time.

Gli "AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI" ammontano a €. 85.000 e riguardano esclusivamente i servizi comuni.

Gli "ONERI DIVERSI DI GESTIONE" ammontano a €. 32.200 e riguardano principalmente l'IMU, le imposte e tasse, nonché le quote associative e altre spese dettagliate nel conto economico.

I "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI" ammontano complessivamente a €. 277.500. Trattasi dei proventi derivanti dalle partecipazioni detenute in Gelsia Srl e Reti Più Srl per complessivi €. 280.000 e dagli interessi passivi sul mutuo relativo all'immobile di Via Novara per €. 2.500.

Il risultato prima delle imposte evidenzia una perdita d'esercizio di €. 122.000.



## B – SERVIZIO PARCHEGGI

La voce “RICAVI PER CORRISPETTIVI DA VENDITE E DA PRESTAZIONI” evidenzia un importo complessivo di € 120.000 derivante dagli introiti per sosta a pagamento.

I “COSTI DELLA PRODUZIONE” ammontano a € 56.000.

La voce “COSTI PER MATERIE PRIME E SUSSIDIARIE” ammonta a €. 800 e si riferisce all’acquisto di materiale di consumo.

La voce “SPESE PER SERVIZI” ammonta € 12.100 e si riferisce principalmente ai canoni di assistenza tecnica e alla manutenzione dei parcometri.

I costi per “GODIMENTO BENI DI TERZI” ammontano a €. 21.800. Trattasi dei lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria sulla segnaletica stradale che la società dovrà effettuare a titolo di canone, così come previsto nella convenzione.

I “COSTI DEL PERSONALE” ammontano a € 16.500 e riguardano quota parte di un addetto al servizio.

La voce “AMMORTAMENTI” ammonta a € 4.000 e si riferisce ai beni strumentali utilizzati per lo svolgimento del servizio.

Gli “ONERI DIVERSI DI GESTIONE” ammontano a €. 800.

Il risultato prima delle imposte evidenzia un utile d’esercizio di €. 64.000

## C - SERVIZI PUBBLICITA'/PUBBLICHE AFFISSIONI

I "RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI" ammontano complessivamente ad €. 253.000 ed includono: €. 60.000 per pubbliche affissioni e €. 193.000 per la pubblicità.

Gli "ALTRI RICAVI E PROVENTI" ammontano ad €. 500 e riguardano i ricavi da penali da accertamento e ritardato pagamento dell'imposta sulla pubblicità.

I "COSTI DELLA PRODUZIONE" ammontano ad €. 283.500.

Gli acquisti per "MATERIE PRIME" ammontano ad €. 1.500 trattasi del materiale di consumo necessario per lo svolgimento del servizio e dell'acquisto di beni di costo unitario inferiore ad €. 516,46.

La voce spese "PER SERVIZI", ammonta ad €. 172.200 e comprende €. 164.000 quale stima del contributo riconosciuto al Comune per il Servizio di Pubblicità e di Pubbliche Affissioni, (pari al 65% degli introiti stimati in €. 253.000).

I costi "BENI PER GODIMENTO BENI DI TERZI" ammontano ad €. 5.500 e trattasi dei costi correlati alla convenzione sottoscritta con il Comune di Cesano Maderno.

Le "SPESE PER IL PERSONALE" ammontano ad €. 93.500 e riguardano una persona addetta alla parte amministrativa del servizio e di un addetto alle affissioni e deaffissioni.

Gli "AMMORTAMENTI" ammontano a €. 7.000 e riguardano i beni direttamente impiegati nel servizio.

Gli "ONERI DIVERSI DI GESTIONE" ammontano a €. 3.800 e sono dettagliate nel conto economico.

Il risultato prima delle imposte evidenzia una perdita di €. 30.000.

## D- SERVIZI CIMITERIALI

La voce “RICAVI PER CORRISPETTIVI DA VENDITE DA PRESTAZIONI” ammonta a €. 741.000 ed è così costituita:

Corrispettivi per lampade votive	€.	146.000
Prestazioni per onoranze funebri	€.	100.000
Ricavi per concessioni tombe/colombari	€.	405.000
Ricavi per concessioni cippi ed accessori	€.	85.000
Diritti posa monumenti	€.	5.000

I “ricavi per vendite concessione tombe e campi comuni” riguardano la previsione di vendita di n. 20 concessioni di tombe, n. 50 colombari, n. 30 ossari e n. 40 posti relativi al campo comune.

I “COSTI DELLA PRODUZIONE” ammontano ad €. 835.500.

I “COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMI E MERCI” pari a € 43.000 comprendono: il materiale di consumo per €. 10.000, il costo per la fornitura dell’energia elettrica delle lampade votive per €. 30.000 ed altri costi meglio dettagliati nel conto economico.

I “ COSTI PER SERVIZI” ammontano a €. 416.000. La voce comprende: i lavori di manutenzione ordinaria delle aree e delle attrezzature cimiteriali pari a € 40.000, le prestazioni per onoranze funebri €. 60.000, costi per la costruzione di manufatti cimiteriali €. 195.000, il canone di concessione riconosciuto al Comune di Cesano Maderno €. 75.000 ed altre spese meglio dettagliate nel conto economico.

I “COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI” ammontano ad €. 2.500 e riguarda l’allestimento del Famedio per la ricorrenza del 1° novembre ed altre locazioni.

Le “SPESE PER IL PERSONALE” ammontano a €. 205.500 comprendono i costi del personale dipendente addetto alla gestione del cimitero.

Gli “AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI” pari a €. 162.000 riguardano gli investimenti effettuati sulle strutture cimiteriali.

Gli “ONERI DIVERSI DI GESTIONE” ammontano a €. 6.500 come dettagliati nel conto economico.

I “PROVENTI ED ONERI FINANZIARI” presentano un saldo negativo di €. 3.500 e riguardano gli interessi passivi sul mutuo acceso per la costruzione dei colombari.

Il risultato prima delle imposte evidenzia una perdita di €. 88.000.

## E – SERVIZIO FARMACIE

Il conto economico del servizio farmacie accoglie:

- Le quattro farmacie del comune di Cesano Maderno;
- La farmacia gestita in nome e per conto del comune di Varedo per 6 mesi, poiché il contratto di servizio scade il 13/06/2018;
- La farmacia gestita in nome e per conto del comune di Meda.

La voce “RICAVI PER CORRISPETTIVI DA VENDITE E DA PRESTAZIONI”, ammonta a €. 6.918.000 ed è stata stimata sulla base dei ricavi accertati al 31/12/2017.

Gli “ALTRI RICAVI E PROVENTI” ammontano ad €. 63.000 e sono costituiti da: €. 1.000 per utilizzo fondi, €. 35.000 per ricavi da attività connesse alla farmacia per spazi espositivi ecc., €. 24.000 per affitti attivi derivanti dagli ambulatori medici, €. 3.000 per i rimborsi spese degli ambulatori medici.

I “COSTI DELLA PRODUZIONE” ammontano ad €. 6.202.500.

I “COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI” ammontano ad €. 4.568.000. I costi per l’acquisto di medicinali e prodotti parafarmaceutici ammontano a €.4.550.000, pari al 66,50% (circa) del fatturato; le stesse sono state determinate considerando lo sconto medio praticato dai grossisti e dai produttori.

La voce “SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI” ammonta a €. 251.000 e comprendono: il canone di concessione da riconoscere alla farmacia di Varedo €. 10.000, il canone da riconoscere alla farmacia di Meda stimato in €. 51.500 oltre ai voucher per €. 10.000 ed altri costi meglio dettagliati nel conto economico.

La voce spese “PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI” ammonta a € 92.500, comprende i canoni di locazione riferiti agli immobili occupati dalle farmacie comunali di Cesano M.no n. 2 e n. 3, dalla farmacia di Varedo e dalla farmacia di Meda, nonché il noleggio di attrezzature.

Le “SPESE PER IL PERSONALE” ammontano a € 1.120.000 e comprendono i costi per il personale dipendente costituito da n. 22 addetti al servizio di cui uno con contratto a tempo determinato, un’impiegata amministrativa, quota parte del fattorino e n. 2 farmacisti collaboratori con contratto di lavoro interinale.

La voce “AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI”, ammonta a €. 122.000 riguarda la quota di ammortamento sui beni esistenti e sull’immobile di Meda.

La voce “ONERI DIVERSI DI GESTIONE” ammonta a € 49.000 ed è dettagliata nel conto economico. Sono previste imposte e tasse per €. 12.000, spese di pubblicità e promozione per €. 6.000 ed altri costi meglio descritti nel conto economico.

La voce “PROVENTI ED ONERI FINANZIARI” presenta un saldo negativo di €. 2.500 e riguarda principalmente la quota di interessi passivi su mutuo contratto per l’acquisto dell’immobile di Via C. Cantù per la farmacia n. 1 e la realizzazione dell’immobile destinato ad accogliere la farmacia n. 4 in Via Santa Lucia.

Il risultato prima delle imposte evidenzia un utile di €. 713.000.

## **NOTE AI BILANCI ECONOMICI DI PREVISIONE 2019/2020**

I bilanci di previsione delle annualità 2019 e 2020 sono stati redatti escludendo la gestione della farmacia di Varedo, poiché ad oggi non è ancora noto il nominativo del nuovo conduttore. Le voci di bilancio sono state incrementate dell'1% annuo, con esclusione degli ammortamenti e dei canoni stabiliti dai contratti.

Le imposte sul reddito d'esercizio sono state calcolate in base alle aliquote vigenti.

Il risultato d'esercizio atteso per l'anno 2019 di € 450.000 mentre per l'anno 2020 è pari a €. 465.000.

## **BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2018**

---

**Conto economico Generale Azienda**  
**Costi e ricavi comuni**  
**Servizio parcheggi**  
**Servizio affissioni e pubblicità**  
**Servizi cimiteriale**  
**Servizio farmacie**

ASSP SPA - CONTO ECONOMICO GENERALE	2018	31/12/2016
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi:		
a) delle vendite e delle prestazioni		
a - servizio pubblicità/affissioni	253.000	251.803
b - servizio parcheggi	120.000	123.070
c - servizio cimiteri	741.000	839.027
d - servizio farmacie	6.855.000	5.320.221
e - comuni	-	-
	<i>7.969.000</i>	<i>6.534.121</i>
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	( 16.941)
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incremento di immobilizz. per lavori interni	-	9.159
5) Altri ricavi e proventi:		
a) diversi	239.500	254.362
	239.500	254.362
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>8.208.500</b>	<b>6.780.701</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, ecc.		
a - servizio pubblicità/affissioni	1.500	736
b - servizio parcheggi	800	405
c - servizio cimiteri	43.000	43.119
d - servizio farmacie	4.568.000	3.593.881
e - comuni	600	395
	<i>4.613.900</i>	<i>3.638.536</i>
7) Per servizi		
a - servizio pubblicità/affissioni	172.200	172.009
b - servizio parcheggi	12.100	8.874
c - servizio cimiteri	416.000	422.906
d - servizio farmacie	251.000	171.982
e - comuni	244.200	241.701
	<i>1.095.500</i>	<i>1.017.472</i>
8) Per godimento beni di terzi	143.300	134.157
9) Per il personale		
a) salari e stipendi	1.171.000	1.011.283
b) oneri sociali	335.500	291.300
c) trattamento di fine rapporto	78.000	74.489
e) altri costi	33.500	31.531
	<i>1.618.000</i>	<i>1.408.603</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizz.immateriali	228.000	201.393
b) ammortamento delle immobilizz.materiali		
a - servizio pubblicità/affissioni	7.000	4.392
b - servizio parcheggi	4.000	2.520
c - servizio cimiteri	2.000	4.595
d - servizio farmacie	57.000	44.148
e - comuni	82.000	87.081
	<i>152.000</i>	<i>142.736</i>

<b>ASSP SPA - CONTO ECONOMICO GENERALE</b>	<b>2018</b>	<b>31/12/2016</b>
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		-
	380.000	344.129
11) Variazione delle rimanenze	-	19.573
12) Accantonamenti per rischi		
13) Altri accantonamenti	-	20.000
14) Oneri diversi di gestione	92.300	95.402
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>7.943.000</b>	<b>6.677.872</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI (A-B)</b>	<b>265.500</b>	<b>102.829</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
15) Proventi da partecipazioni c) in altre imprese	280.000	349.712
	280.000	349.712
16) Altri proventi finanziari c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni d) proventi diversi dai precedenti : 4.altri	-	2.983
	-	2.983
17) Interessi e altri oneri finanziari verso: c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni d) altri	8.500	18.334
	8.500	18.334
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)</b>	<b>271.500</b>	<b>334.361</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	<b>537.000</b>	<b>437.190</b>
20) a) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti b) Imposte sul reddito dell'esercizio differite e antic.	77.000	( 922)
		( 1.505)
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>460.000</b>	<b>439.617</b>



ASSP S.p.A. - COSTI E RICAVI COMUNI		
CONTO ECONOMICO COSTI E RICAVI COMUNI	2018	31/12/2016
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi da vendite e da prestazioni		
5) Altri ricavi e proventi		
a) diversi		
Ricavi diversi		
Fitti attivi	166.000	165.991
Sopravvenienze attive ordinarie	-	487
Rimborsi diversi	-	1.131
	<i>166.000</i>	<i>167.609</i>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	166.000	167.609
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Per materie prime, sussid. ecc.		
Materiale di consumo	100	70
Acquisto di beni inf. 516,46	500	325
	<i>600</i>	<i>395</i>
7) Per servizi		
Spese per lavori, manut. e riparaz.	15.000	9.819
F.M./Illuminazione	9.000	8.704
Assicurazioni	52.000	69.586
Telefoniche	20.000	15.877
Indennità Consiglio Amministrazione	25.600	25.521
Onorari Collegio Sindacale e OdV	29.000	28.958
Spese bancarie postali e vidimaz.	2.000	4.505
Pulizie	6.000	4.570
Riscaldamento, acqua	100	33
Prestazioni esterne	50.000	47.228
Acquisto testi ed abbonamenti	5.000	2.909
Spese esercizio automezzi	4.000	1.884
Incarico RSPP	8.000	6.140
Spese varie	3.000	2.838
Prestazioni occasionali	15.000	10.000
Spese di rappresentanza deducibili	500	129
Franchigia sinistri	-	3.000
	<i>244.200</i>	<i>241.701</i>
8) Per godimento di beni di terzi		
Affitti	21.000	20.556
Altre locazioni e noli		
	<i>21.000</i>	<i>20.556</i>
9) Spese per il personale		
a) Salari e Stipendi: retribuzioni lorde	131.500	122.886
b) Oneri sociali	38.000	30.258
c) Trattamento fine rapporto	9.500	10.559
e) Altri costi	3.500	5.159
	<i>182.500</i>	<i>168.862</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamenti delle immobiliz. Immateriali	3.000	2.492
b) ammortamenti delle immobiliz. materiali	82.000	87.081
d) svalutaz. Crediti nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
	<i>85.000</i>	<i>89.573</i>

CONTO ECONOMICO COSTI E RICAVI COMUNI	2018	31/12/2016
13) Altri accantonamenti	-	20.000
14) Oneri diversi di gestione		
Imposte e tasse	17.000	14.995
Quote associative	6.000	4.511
Stampati e cancelleria	4.000	3.462
Spese postali / bollati	1.000	725
Varie	1.500	514
Convegni, corsi formaz,aggiornam.	1.500	892
Sopravvenienze passive ordinarie	1.200	335
Sanzioni/multe e ammende	-	246
	<i>32.200</i>	<i>25.680</i>
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>565.500</b>	<b>566.767</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>( 399.500)</b>	<b>( 399.158)</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
15) Proventi da partecipazioni		
c) in altre imprese	280.000	349.712
	<i>280.000</i>	<i>349.712</i>
16) Altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti:		
4. altri		
interessi attivi	0	2.983
	-	2.983
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:		
d) altri		
Interessi passivi su depositi cauzionali		
Interessi passivi Erario		
Interessi su depositi bancari		1
Interessi su debiti: mutui	2.500	2.078
	<i>2.500</i>	<i>2.079</i>
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)</b>	<b>277.500</b>	<b>350.616</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	<b>( 122.000)</b>	<b>( 48.542)</b>

ASSP S.p.A. - SERVIZIO PARCHEGGI		
CONTO ECONOMICO SERVIZIO PARCHEGGI	2018	31/12/2016
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi da vendite e da prestazioni		
Introiti parcometri	120.000	123.070
	<i>120.000</i>	<i>123.070</i>
5) Altri ricavi e proventi		
a) Diversi		
Rimborsi diversi		
Sopravvenienze attive ordinarie		
	-	-
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	120.000	123.070
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.		
Materiale di consumo	800	405
Spese varie		
	<i>800</i>	<i>405</i>
7) Per servizi		
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	11.500	8.380
Illuminazione/ energia elettrica	-	71
Telefoniche	500	334
Spese bancarie	100	89
	<i>12.100</i>	<i>8.874</i>
8) Per godimento di beni di terzi		
Affitti e altre locazioni e noli	21.800	16.364
9) Spese per il personale		
a) Salari e stipendi	11.000	14.195
b) Oneri sociali	4.000	5.268
c) T.F.R.	1.000	925
e) altri costi	500	504
	<i>16.500</i>	<i>20.892</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortam. delle immobilizz. Immater.		
b) ammortam. delle immobilizz. Materiali	4.000	2.520
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
	<i>4.000</i>	<i>2.520</i>
11) Variazioni delle rimanenze		
meno Esistenze iniziali		649
più Rimanenze finali		( 996)
	-	( 347)
12) Accantonamenti per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione		
Imposte e tasse	500	196
Stampati e cancelleria	300	215
Sopravvenienze passive ordinarie		
	800	411
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	56.000	49.119
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>64.000</b>	<b>73.951</b>

CONTO ECONOMICO SERVIZIO PARCHEGGI	2018	31/12/2016
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
15) Proventi da partecipazioni		
16) Altri proventi finanziari	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	-	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	64.000	73.951

ASSP S.p.A. - SERVIZIO PUBBLICITA' E AFFISSIONI		
CONTO ECONOMICO SERVIZIO PUBBLICITA' E AFFISSIONI	2018	31/12/2016
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi da vendite e da prestazioni		
Introiti gestione affissioni	60.000	54.186
Introiti gestione pubblicità	193.000	197.617
Ricavi diversi		
	<i>253.000</i>	<i>251.803</i>
5) Altri ricavi e proventi		
a) Diversi		
Ricavi diversi	500	2.350
	<i>500</i>	<i>2.350</i>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	253.500	254.153
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Per materie prime, sussid. ecc.		
Materiale di consumo	1.000	726
Beni di valore unitario inf. €. 516,46	500	10
	<i>1.500</i>	<i>736</i>
7) Per servizi		
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	3.000	2.776
Assicurazioni	1.000	770
Spese bancarie	200	84
Spese esercizio automezzi	4.000	3.180
Contributo al Comune	164.000	165.199
	<i>172.200</i>	<i>172.009</i>
8) Per godimento di beni di terzi		
Affitti e altre locazioni e noli	5.500	5.460
	<i>5.500</i>	<i>5.460</i>
9) Spese per il personale		
a) Salari e stipendi	64.000	56.791
b) Oneri sociali	23.000	16.855
c) T.F.R.	4.500	4.577
e) altri costi	2.000	1.980
	<i>93.500</i>	<i>80.203</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortam. delle immobilizz. Immater.		311
b) ammortam. delle immobilizz. Materiali	7.000	4.392
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
	<i>7.000</i>	<i>4.703</i>
11) Variazioni delle rimanenze		
meno Esistenze iniziali		706
più Rimanenze finali		( 456)
	-	250
12) Accantonamenti per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione		
Imposte e tasse	2.300	1.847
Stampati e cancelleria	500	57

CONTO ECONOMICO SERVIZIO PUBBLICITA' E AFFISSIONI	2018	31/12/2016
Spese postali e bollati	1.000	833
Varie		
Sopravvenienze passive ordinarie	3.800	2.737
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)</b>	<b>283.500</b>	<b>266.098</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>( 30.000)</b>	<b>( 11.945)</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
15) Proventi da partecipazioni		-
16) Altri proventi finanziari		-
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:		-
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)</b>		<b>-</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	<b>( 30.000)</b>	<b>( 11.945)</b>

ASSP S.p.A. - SERVIZIO CIMITERI		
CONTO ECONOMICO SERVIZIO CIMITERI	2018	31/12/2016
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi da vendite e da prestazioni		
Corrispettivi da lampade votive	146.000	146.595
Ricavi da prestazioni da onoranze funebri	100.000	147.966
Ricavi per vendite concessioni tombe/colombari	405.000	475.299
Ricavi per vendite concessioni cippi ed accessori	85.000	61.393
Ricavi per servizi	5.000	7.774
	<i>741.000</i>	<i>839.027</i>
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavoraz.		( 16.941)
5) Altri ricavi e proventi		
a) Diversi:		
Utilizzo fondi	10.000	17.211
Sopravvenienze attive ordinarie		7.200
	<i>10.000</i>	<i>24.411</i>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	751.000	846.497
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.		
Materiale di consumo	10.000	9.658
Materiale diverso	1.000	445
Beni inferiori a €. 516,46	2.000	140
Energia elettrica per serv. Cimit.	30.000	32.876
	<i>43.000</i>	<i>43.119</i>
7) Per servizi		
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	40.000	25.109
Illuminazione/ energia elettrica	1.000	1.120
Assicurazioni	2.000	3.527
Telefoniche	500	275
Prestazioni esterne	500	47
Spese bancarie	500	275
Spese esercizio automezzi	4.000	4.131
Spese stampa e recapito fatture	4.000	3.594
Pulizia e acqua	15.000	13.912
Canone concessione gest. cimiteri	75.000	75.000
Riscaldamento	3.000	2.700
Prestazioni per onoranze funebri	60.000	108.999
Costi per costruzione tombe, fornitura cippi,access	195.000	169.760
Costi indetraibili, concessioni utenti disagiati	3.000	2.827
Smaltimento rifiuti	5.000	4.559
Spese varie	500	325
Perdite su crediti	7.000	6.746
	<i>416.000</i>	<i>422.906</i>
8) Per godimento di beni di terzi		
Affitti e altre locazioni e noli	2.500	2.100
	<i>2.500</i>	<i>2.100</i>
9) Spese per il personale		
a) Salari e stipendi	148.500	151.079
b) Oneri sociali	42.500	55.696
c) T.F.R.	9.000	11.689
e) Altri costi	5.500	5.444
	<i>205.500</i>	<i>223.908</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortam. delle immobilizz. Immater.	160.000	154.366
b) ammortam. delle immobilizz. Materiali	2.000	4.595
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante		
	<i>162.000</i>	<i>158.961</i>

CONTO ECONOMICO SERVIZIO CIMITERI	2018	31/12/2016
11) Variazioni delle rimanenze meno Esistenze iniziali più Rimanenze finali	-	7.162 ( 4.643) 2.519
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione		
Imposte e tasse	1.000	657
Stampati e cancelleria	1.000	952
Spese postali e bollati	2.500	2.208
Varie		
Convegni corsi di formazione		
Liberalità		
Indumenti lavoro	2.000	1.854
	<i>6.500</i>	<i>5.671</i>
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	835.500	859.184
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>( 84.500)</b>	<b>( 12.687)</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
16) Altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti da:	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:		
d) altri		
interessi passivi su mutuo	3.500	10.909
	3.500	10.909
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	<b>( 3.500)</b>	<b>( 10.909)</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	<b>( 88.000)</b>	<b>( 23.596)</b>



ASSP S.p.A. - SERVIZIO FARMACIE		
CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	2018	31/12/2016
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi da vendite e da prestazioni		
Vendite a registratore	4.050.000	3.101.876
Vendite S.S.N.	2.800.000	2.214.286
Autodiagnosi	5.000	4.059
	<i>6.855.000</i>	<i>5.320.221</i>
4) Incremento di immobilizzazioni interne	-	9.159
5) Altri ricavi e proventi		
a) diversi		
Utilizzo fondi	1.000	112
Ricavi diversi	35.000	38.064
Fitti attivi	24.000	12.593
Sopravvenienze attive ordinarie		3.875
Rimborsi diversi	3.000	5.348
	<i>63.000</i>	<i>59.992</i>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	6.918.000	5.389.372
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.		
Materiale medicinali ed altri prodotti	4.550.000	3.587.510
Materiale di consumo	8.000	1.878
Omaggi	6.000	4.438
Acquisto di beni di c.u. inf. €. 516,46	4.000	55
	<i>4.568.000</i>	<i>3.593.881</i>
7) Per servizi		
Spese per lavori, manut. e riparaz. Canoni	40.000	32.808
F.M./Illuminazione	28.500	27.538
Telefoniche	6.600	5.212
Spese bancarie postali e vidimaz.	22.000	16.148
Pulizie e spese condominiali	31.500	23.815
Riscaldamento, acqua	2.500	2.473
Prestazioni esterne	2.000	11.012
Contributi enpaf	36.000	24.903
Costi per autoanalisi	3.600	3.656
Acquisto testi ed abbonamenti	800	280
Spese automezzi	2.000	
Canone al comune di Varedo	10.000	23.000
Canone al comune di Meda	51.500	
Voucher	10.000	
Spese di rappresentanza	1.500	485
Perdite su crediti	-	112
Sponsorizzazioni	1.000	500
Spese varie	1.500	40
	<i>251.000</i>	<i>171.982</i>
8) Per godimento di beni di terzi		
Affitti	87.500	87.370
Altre locazioni e noli	5.000	2.307
	<i>92.500</i>	<i>89.677</i>
9) Spese per il personale		
a) Salari e Stipendi: retribuzioni lorde	816.000	666.332
b) Oneri sociali	228.000	183.223

CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	2018	31/12/2016
c) Trattamento fine rapporto	54.000	46.739
e) Altri costi	22.000	18.444
	<i>1.120.000</i>	<i>914.738</i>
<b>10) Ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamenti delle immobiliz. Immateriali	65.000	44.224
b) ammortamenti delle immobiliz. materiali	57.000	44.148
d) svalutaz. Crediti nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	<i>122.000</i>	<i>88.372</i>
<b>11) Variazioni delle rimanenze</b>		
- Esistenze iniziali		626.357
- Rimanenze finali		( 609.206)
		17.151
<b>13) Altri accantonamenti</b>		-
<b>14) Oneri diversi di gestione</b>		
Imposte e tasse	12.000	8.090
Spese generali		
Quote associative	3.500	2.935
Stampati e cancelleria	6.500	5.024
Spese postali / bollati	500	153
Varie	6.000	3.096
Convegni, corsi formaz,aggiornam.	1.500	640
Indumenti da lavoro	1.500	1.221
Liberalità	2.500	1.780
Spese di pubblicità	5.000	9.685
Sopravvenienze passive ordinarie	10.000	28.278
Sanzioni/multe e ammende	-	1
	<i>49.000</i>	<i>60.903</i>
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)</b>	<b>6.202.500</b>	<b>4.936.704</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>715.500</b>	<b>452.668</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
15) Proventi da partecipazioni		
16) Altri proventi finanziari		
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:		
d) altri		
Interessi passivi fornitori	500	445
Interessi su debiti: mutui	2.000	4.901
	<i>2.500</i>	<i>5.346</i>
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)</b>	<b>( 2.500)</b>	<b>( 5.346)</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	<b>713.000</b>	<b>447.322</b>

**INVESTIMENTI E FONTI DI FINANZIAMENTO**  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2018–2020**

ASSP SPA - PIANO INVESTIMENTI

Servizi	Descrizione investimento	Importo investimento			Autofinanziamento		
		2018	2019	2020	2018	2019	2020
Parcheggi	Impianti	10.000			10.000		
	Macchine elettroniche	10.000			10.000		
	<b>Tot. investimenti parcheggi</b>	<b>20.000</b>	-	-	<b>20.000</b>	-	-
Farmacie	Macchine elettroniche d'ufficio	20.000			20.000		
	Mobili e attrezzature ufficio	10.000			10.000		
	Software	10.000			10.000		
	<b>Tot. investimenti farmacie</b>	<b>40.000</b>	-	-	<b>40.000</b>	-	-
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>60.000</b>	-	-	<b>60.000</b>	-	-

## **BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2018 - 2020**

---

**Conto economico Generale Azienda**  
**Costi e ricavi comuni**  
**Servizio parcheggi**  
**Servizio affissioni e pubblicità**  
**Servizi cimiteriale**  
**Servizio farmacie**

ASSP SPA - CONTO ECONOMICO GENERALE	2018	2019	2020
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi:			
a) delle vendite e delle prestazioni			
a - servizio pubblicità/affissioni	253.000	255.550	258.100
b - servizio parcheggi	120.000	121.200	122.400
c - servizio cimiteri	741.000	748.500	756.000
d - servizio farmacie	6.855.000	6.404.750	6.468.800
e - comuni	-	-	-
	<i>7.969.000</i>	<i>7.530.000</i>	<i>7.605.300</i>
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-	-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
4) Incremento di immobilizz. per lavori interni	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi:			
a) diversi	239.500	239.400	241.850
	239.500	239.400	241.850
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>8.208.500</b>	<b>7.769.400</b>	<b>7.847.150</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Per materie prime, sussidiarie, ecc.			
a - servizio pubblicità/affissioni	1.500	1.550	1.600
b - servizio parcheggi	800	900	900
c - servizio cimiteri	43.000	43.500	44.000
d - servizio farmacie	4.568.000	4.275.000	4.317.800
e - comuni	600	600	700
	<i>4.613.900</i>	<i>4.321.550</i>	<i>4.365.000</i>
7) Per servizi			
a - servizio pubblicità/affissioni	172.200	174.500	176.350
b - servizio parcheggi	12.100	12.200	12.250
c - servizio cimiteri	416.000	419.500	423.100
d - servizio farmacie	251.000	221.600	224.000
e - comuni	244.200	246.750	249.300
	<i>1.095.500</i>	<i>1.074.550</i>	<i>1.085.000</i>
8) Per godimento beni di terzi	143.300	124.750	126.050
9) Per il personale			
a) salari e stipendi	1.171.000	1.118.200	1.129.200
b) oneri sociali	335.500	334.600	337.750
c) trattamento di fine rapporto	78.000	77.750	78.550
e) altri costi	33.500	33.250	33.600
	<i>1.618.000</i>	<i>1.563.800</i>	<i>1.579.100</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizz.immateriali	228.000	220.500	215.500
b) ammortamento delle immobilizz.materiali			
a - servizio pubblicità/affissioni	7.000	500	100
b - servizio parcheggi	4.000	4.500	1.200
c - servizio cimiteri	2.000	1.600	-
d - servizio farmacie	57.000	42.000	40.000
e - comuni	82.000	77.000	77.400
	<i>152.000</i>	<i>125.600</i>	<i>118.700</i>

<b>ASSP SPA - CONTO ECONOMICO GENERALE</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	380.000	346.100	334.200
11) Variazione delle rimanenze	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi			
13) Altri accantonamenti	-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	92.300	88.800	90.100
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>7.943.000</b>	<b>7.519.550</b>	<b>7.579.450</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI (A-B)</b>	<b>265.500</b>	<b>249.850</b>	<b>267.700</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni c) in altre imprese	280.000	282.800	285.600
	280.000	282.800	285.600
16) Altri proventi finanziari c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni d) proventi diversi dai precedenti : 4.altri	-	-	-
	-	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari verso: c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni d) altri	8.500	8.650	8.800
	8.500	8.650	8.800
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)</b>	<b>271.500</b>	<b>274.150</b>	<b>276.800</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)</b>			
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	<b>537.000</b>	<b>524.000</b>	<b>544.500</b>
20) a) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti b) Imposte sul reddito dell'esercizio differite e antic.	77.000	74.000	79.500
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>460.000</b>	<b>450.000</b>	<b>465.000</b>

ASSP S.p.A. - COSTI E RICAVI COMUNI			
CONTO ECONOMICO COSTI E RICAVI COMUNI	2018	2019	2020
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi da vendite e da prestazioni			
5) Altri ricavi e proventi			
a) diversi			
Ricavi diversi	-	-	-
Fitti attivi	166.000	167.700	169.400
Sopravvenienze attive ordinarie	-	-	-
Rimborsi diversi	-	-	-
	<i>166.000</i>	<i>167.700</i>	<i>169.400</i>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	166.000	167.700	169.400
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Per materie prime, sussid. ecc.			
Materiale di consumo	100	100	200
Acquisto di beni inf. 516,46	500	500	500
	<i>600</i>	<i>600</i>	<i>700</i>
7) Per servizi			
Spese per lavori, manut. e riparaz.	15.000	15.150	15.300
F.M./Illuminazione	9.000	9.100	9.200
Assicurazioni	52.000	52.500	53.000
Telefoniche	20.000	20.200	20.400
Indennità Consiglio Amministrazione	25.600	25.900	26.200
Onorari Collegio Sindacale e OdV	29.000	29.300	29.600
Spese bancarie postali e vidimaz.	2.000	2.050	2.100
Pulizie	6.000	6.050	6.100
Riscaldamento, acqua	100	100	100
Prestazioni esterne	50.000	50.500	51.000
Acquisto testi ed abbonamenti	5.000	5.050	5.100
Spese esercizio automezzi	4.000	4.050	4.100
Incarico RSPP	8.000	8.100	8.200
Spese varie	3.000	3.050	3.100
Prestazioni occasionali	15.000	15.150	15.300
Spese di rappresentanza deducibili	500	500	500
Franchigia sinistri	-	-	-
	<i>244.200</i>	<i>246.750</i>	<i>249.300</i>
8) Per godimento di beni di terzi			
Affitti	21.000	21.200	21.400
Altre locazioni e noli			
	<i>21.000</i>	<i>21.200</i>	<i>21.400</i>
9) Spese per il personale			
a) Salari e Stipendi: retribuzioni lorde	131.500	132.700	134.000
b) Oneri sociali	38.000	38.400	38.700
c) Trattamento fine rapporto	9.500	9.600	9.700
e) Altri costi	3.500	3.550	3.600
	<i>182.500</i>	<i>184.250</i>	<i>186.000</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamenti delle immobiliz. Immateriali	3.000	500	500
b) ammortamenti delle immobiliz. materiali	82.000	77.000	77.400
d) svalutaz. Crediti nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
	<i>85.000</i>	<i>77.500</i>	<i>77.900</i>



CONTO ECONOMICO COSTI E RICAVI COMUNI	2018	2019	2020
13) Altri accantonamenti	-	-	-
14) Oneri diversi di gestione			
Imposte e tasse	17.000	17.150	17.300
Quote associative	6.000	6.050	6.100
Stampati e cancelleria	4.000	4.050	4.100
Spese postali / bollati	1.000	1.050	1.100
Varie	1.500	1.550	1.600
Convegni, corsi formaz,aggiornam.	1.500	1.550	1.600
Sopravvenienze passive ordinarie	1.200	1.250	1.300
Sanzioni/multe e ammende			
	<i>32.200</i>	<i>32.650</i>	<i>33.100</i>
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	565.500	562.950	568.400
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)	( 399.500)	( 395.250)	( 399.000)
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni			
c) in altre imprese	280.000	282.800	285.600
	<i>280.000</i>	<i>282.800</i>	<i>285.600</i>
16) Altri proventi finanziari			
d) proventi diversi dai precedenti:			
4. altri	-	-	-
interessi attivi	-	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:			
d) altri			
Interessi passivi su depositi cauzionali	-	-	-
Interessi passivi Erario	-	-	-
Interessi su depositi bancari	-	-	-
Interessi su debiti: mutui	2.500	2.550	2.600
	<i>2.500</i>	<i>2.550</i>	<i>2.600</i>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	277.500	280.250	283.000
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	( 122.000)	( 115.000)	( 116.000)

ASSP S.p.A. - SERVIZIO PARCHEGGI			
CONTO ECONOMICO SERVIZIO PARCHEGGI	2018	2019	2020
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi da vendite e da prestazioni			
Introiti parcometri	120.000	121.200	122.400
	<i>120.000</i>	<i>121.200</i>	<i>122.400</i>
5) Altri ricavi e proventi			
a) Diversi			
Rimborsi diversi	-	-	-
Sopravvenienze attive ordinarie	-	-	-
	-	-	-
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	120.000	121.200	122.400
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.			
Materiale di consumo	800	900	900
Spese varie	-	-	-
	<i>800</i>	<i>900</i>	<i>900</i>
7) Per servizi			
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	11.500	11.600	11.650
Illuminazione/ energia elettrica	-	-	-
Telefoniche	500	500	500
Spese bancarie	100	100	100
	<i>12.100</i>	<i>12.200</i>	<i>12.250</i>
8) Per godimento di beni di terzi			
Affitti e altre locazioni e noli	21.800	22.000	22.250
9) Spese per il personale			
a) Salari e stipendi	11.000	11.150	11.250
b) Oneri sociali	4.000	4.100	4.150
c) T.F.R.	1.000	1.050	1.100
e) altri costi	500	500	500
	<i>16.500</i>	<i>16.800</i>	<i>17.000</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortam. delle immobilizz. Immater.	-	-	-
b) ammortam. delle immobilizz. Materiali	4.000	4.500	1.200
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-	-
	<i>4.000</i>	<i>4.500</i>	<i>1.200</i>
11) Variazioni delle rimanenze			
meno Esistenze iniziali			
più Rimanenze finali			
	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi	-	-	-
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione			
Imposte e tasse	500	500	500
Stampati e cancelleria	300	300	300
Sopravvenienze passive ordinarie	-	-	-
	<i>800</i>	<i>800</i>	<i>800</i>
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	56.000	57.200	54.400
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>64.000</b>	<b>64.000</b>	<b>68.000</b>

CONTO ECONOMICO SERVIZIO PARCHEGGI	2018	2019	2020
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	-	-	-
16) Altri proventi finanziari	-	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	-	-	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)			
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	<b>64.000</b>	<b>64.000</b>	<b>68.000</b>

ASSP S.p.A. - SERVIZIO PUBBLICITA' E AFFISSIONI

CONTO ECONOMICO SERVIZIO PUBBLICITA' E AFFISSIONI	2018	2019	2020
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi da vendite e da prestazioni			
Introiti gestione affissioni	60.000	60.600	61.200
Introiti gestione pubblicità	193.000	194.950	196.900
Ricavi diversi			
	<i>253.000</i>	<i>255.550</i>	<i>258.100</i>
5) Altri ricavi e proventi			
a) Diversi			
Ricavi diversi	500	500	500
	<i>500</i>	<i>500</i>	<i>500</i>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	253.500	256.050	258.600
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Per materie prime, sussid. ecc.			
Materiale di consumo	1.000	1.050	1.100
Beni di valore unitario inf. €. 516,46	500	500	500
	<i>1.500</i>	<i>1.550</i>	<i>1.600</i>
7) Per servizi			
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	3.000	3.100	3.150
Assicurazioni	1.000	1.050	1.100
Spese bancarie	200	200	200
Spese esercizio automezzi	4.000	4.050	4.100
Contributo al Comune	164.000	166.100	167.800
	<i>172.200</i>	<i>174.500</i>	<i>176.350</i>
8) Per godimento di beni di terzi			
Affitti e altre locazioni e noli	5.500	-	-
	<i>5.500</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
9) Spese per il personale			
a) Salari e stipendi	64.000	64.600	65.200
b) Oneri sociali	23.000	23.300	23.550
c) T.F.R.	4.500	4.600	4.650
e) altri costi	2.000	2.050	2.100
	<i>93.500</i>	<i>94.550</i>	<i>95.500</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortam. delle immobilizz. Immater.	-	-	-
b) ammortam. delle immobilizz. Materiali	7.000	500	100
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-	-
	<i>7.000</i>	<i>500</i>	<i>100</i>
11) Variazioni delle rimanenze meno Esistenze iniziali più Rimanenze finali	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi	-	-	-
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione			
Imposte e tasse	2.300	2.400	2.450
Stampati e cancelleria	500	500	500

CONTO ECONOMICO	2018	2019	2020
SERVIZIO PUBBLICITA' E AFFISSIONI			
Spese postali e bollati	1.000	1.050	1.100
Varie	-	-	-
Sopravvenienze passive ordinarie	-	-	-
	3.800	3.950	4.050
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	283.500	275.050	277.600
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)	( 30.000)	( 19.000)	( 19.000)
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	-	-	-
16) Altri proventi finanziari	-	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)			
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-	-	-
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	( 30.000)	( 19.000)	( 19.000)

## ASSP S.p.A. - SERVIZIO CIMITERI

CONTO ECONOMICO SERVIZIO CIMITERI	2018	2019	2020
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi da vendite e da prestazioni			
Corrispettivi da lampade votive	146.000	147.500	149.000
Ricavi da prestazioni da onoranze funebri	100.000	101.000	102.000
Ricavi per vendite concessioni tombe/colombari	405.000	409.100	413.200
Ricavi per vendite concessioni cippi ed accessori	85.000	85.850	86.700
Ricavi per servizi	5.000	5.050	5.100
	<i>741.000</i>	<i>748.500</i>	<i>756.000</i>
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavoraz.			
5) Altri ricavi e proventi			
a) Diversi:			
Utilizzo fondi	10.000	10.100	10.200
Sopravvenienze attive ordinarie	-	-	-
	<i>10.000</i>	<i>10.100</i>	<i>10.200</i>
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)</b>	<b>751.000</b>	<b>758.600</b>	<b>766.200</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.			
Materiale di consumo	10.000	10.100	10.200
Materiale diverso	1.000	1.050	1.100
Beni inferiori a €. 516,46	2.000	2.050	2.100
Energia elettrica per serv. Cimit.	30.000	30.300	30.600
	<i>43.000</i>	<i>43.500</i>	<i>44.000</i>
7) Per servizi			
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	40.000	40.400	40.850
Illuminazione/ energia elettrica	1.000	1.050	1.100
Assicurazioni	2.000	2.050	2.100
Telefoniche	500	500	500
Prestazioni esterne	500	500	500
Spese bancarie	500	500	500
Spese esercizio automezzi	4.000	4.050	4.100
Spese stampa e recapito fatture	4.000	4.050	4.100
Pulizia e acqua	15.000	15.150	15.300
Canone concessione gest. cimiteri	75.000	75.000	75.000
Riscaldamento	3.000	3.050	3.100
Prestazioni per onoranze funebri	60.000	60.600	61.200
Costi per costruzione tombe, fornitura cippi,access	195.000	196.950	198.950
Costi indetraibili, concessioni utenti disagiati	3.000	3.050	3.100
Smaltimento rifiuti	5.000	5.050	5.100
Spese varie	500	500	500
Perdite su crediti	7.000	7.050	7.100
	<i>416.000</i>	<i>419.500</i>	<i>423.100</i>
8) Per godimento di beni di terzi			
Affitti e altre locazioni e noli	2.500	2.550	2.600
	<i>2.500</i>	<i>2.550</i>	<i>2.600</i>
9) Spese per il personale			
a) Salari e stipendi	148.500	149.750	151.100
b) Oneri sociali	42.500	42.800	43.100
c) T.F.R.	9.000	9.100	9.200
e) Altri costi	5.500	5.550	5.600
	<i>205.500</i>	<i>207.200</i>	<i>209.000</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortam. delle immobilizz. Immater.	160.000	160.000	160.000
b) ammortam. delle immobilizz. Materiali	2.000	1.600	-
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante			
	<i>162.000</i>	<i>161.600</i>	<i>160.000</i>

CONTO ECONOMICO SERVIZIO CIMITERI	2018	2019	2020
11) Variazioni delle rimanenze meno Esistenze iniziali più Rimanenze finali	-	-	-
13) Altri accantonamenti	-	-	-
14) Oneri diversi di gestione			
Imposte e tasse	1.000	1.050	1.100
Stampati e cancelleria	1.000	1.050	1.100
Spese postali e bollati	2.500	2.550	2.600
Varie	-	-	-
Convegni corsi di formazione	-	-	-
Liberalità	-	-	-
Indumenti lavoro	2.000	2.050	2.100
	<i>6.500</i>	<i>6.700</i>	<i>6.900</i>
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	835.500	841.050	845.600
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>( 84.500)</b>	<b>( 82.450)</b>	<b>( 79.400)</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	-	-	-
16) Altri proventi finanziari d) proventi diversi dai precedenti da:	-	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari verso: d) altri interessi passivi su mutuo	3.500 3.500	3.550 3.550	3.600 3.600
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	( 3.500)	( 3.550)	( 3.600)
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b> TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)			
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	<b>( 88.000)</b>	<b>( 86.000)</b>	<b>( 83.000)</b>

## ASSP S.p.A. - SERVIZIO FARMACIE

CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	2018	2019	2020
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi da vendite e da prestazioni			
Vendite a registratore	4.050.000	3.800.000	3.838.000
Vendite S.S.N.	2.800.000	2.600.000	2.626.000
Autodiagnosi	5.000	4.750	4.800
	<i>6.855.000</i>	<i>6.404.750</i>	<i>6.468.800</i>
4) Incremento di immobilizzazioni interne	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi			
a) diversi			
Utilizzo fondi	1.000	1.050	1.050
Ricavi diversi	35.000	33.000	33.350
Fitti attivi	24.000	24.000	24.250
Sopravvenienze attive ordinarie	-	-	-
Rimborsi diversi	3.000	3.050	3.100
	<i>63.000</i>	<i>61.100</i>	<i>61.750</i>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	6.918.000	6.465.850	6.530.550
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.			
Materiale medicinali ed altri prodotti	4.550.000	4.260.000	4.302.600
Materiale di consumo	8.000	7.000	7.100
Omaggi	6.000	5.000	5.050
Acquisto di beni di c.u. inf. €. 516,46	4.000	3.000	3.050
	<i>4.568.000</i>	<i>4.275.000</i>	<i>4.317.800</i>
7) Per servizi			
Spese per lavori, manut. e riparaz. Canoni	40.000	36.000	36.350
F.M./Illuminazione	28.500	25.000	25.250
Telefoniche	6.600	6.100	6.150
Spese bancarie postali e vidimaz.	22.000	20.500	20.700
Pulizie e spese condominiali	31.500	27.000	27.300
Riscaldamento, acqua	2.500	2.200	2.250
Prestazioni esterne	2.000	2.000	2.050
Contributi enpaf	36.000	31.500	31.800
Costi per autoanalisi	3.600	3.400	3.450
Acquisto testi ed abbonamenti	800	800	800
Spese automezzi	2.000	2.000	2.050
Canone al comune di Varedo	10.000	-	-
Canone al comune di Meda	51.500	51.500	52.000
Voucher	10.000	10.000	10.100
Spese di rappresentanza	1.500	1.000	1.050
Perdite su crediti	-	-	-
Sponsorizzazioni	1.000	1.050	1.100
Spese varie	1.500	1.550	1.600
	<i>251.000</i>	<i>221.600</i>	<i>224.000</i>
8) Per godimento di beni di terzi			
Affitti	87.500	74.500	75.250
Altre locazioni e noli	5.000	4.500	4.550
	<i>92.500</i>	<i>79.000</i>	<i>79.800</i>
9) Spese per il personale			
a) Salari e Stipendi: retribuzioni lorde	816.000	760.000	767.650
b) Oneri sociali	228.000	226.000	228.250



CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	2018	2019	2020
c) Trattamento fine rapporto	54.000	53.400	53.900
e) Altri costi	22.000	21.600	21.800
	<i>1.120.000</i>	<i>1.061.000</i>	<i>1.071.600</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamenti delle immobiliz. Immateriali	65.000	60.000	55.000
b) ammortamenti delle immobiliz. materiali	57.000	42.000	40.000
d) svalutaz. Crediti nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-	-
	<i>122.000</i>	<i>102.000</i>	<i>95.000</i>
11) Variazioni delle rimanenze			
- Esistenze iniziali	-	-	-
- Rimanenze finali	-	-	-
13) Altri accantonamenti	-	-	-
14) Oneri diversi di gestione			
Imposte e tasse	12.000	10.500	10.600
Spese generali	-	-	-
Quote associative	3.500	3.000	3.050
Stampati e cancelleria	6.500	6.000	6.050
Spese postali / bollati	500	500	500
Varie	6.000	5.000	5.050
Convegni, corsi formaz,aggiornam.	1.500	1.550	1.600
Indumenti da lavoro	1.500	1.550	1.600
Liberalità	2.500	2.550	2.600
Spese di pubblicità	5.000	5.050	5.100
Sopravvenienze passive ordinarie	10.000	9.000	9.100
Sanzioni/multe e ammende	-	-	-
	<i>49.000</i>	<i>44.700</i>	<i>45.250</i>
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	6.202.500	5.783.300	5.833.450
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)	715.500	682.550	697.100
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	-	-	-
16) Altri proventi finanziari	-	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:			
d) altri			
Interessi passivi fornitori	500	500	500
Interessi su debiti: mutui	2.000	2.050	2.100
	<i>2.500</i>	<i>2.550</i>	<i>2.600</i>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	( 2.500) -	2.550 -	2.600
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	713.000	680.000	694.500

**DIPENDENTI ASSP S.p.A. PREVISTI**

**DAL 01/01/2018 AL 31/12/2018**

**TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE**

Federgasacqua		in servizio al 31/12/17	incrementi	decrementi	variaz. di livello	in servizio al 31/12/18
Quadro	Q	2				2
Livello	7	1				1
Livello	6	0				0
Livello	5	1				1
Livello	4 ****	3				3
Livello	3	1				1
Livello	2	2				2
Livello	1***	1				1
		<b>11</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11</b>

\*\*\* di cui uno a 20 ore settimanali

\*\*\*\* di cui uno 30 ore settimanali.

Farmacie		in servizio al 31/12/17	incrementi	decrementi	variaz. di livello	in servizio al 31/12/18
Livello	Q1	3				3
Livello	Q1S	1				1
Livello	Q1C *	1				1
Livello	1 + 2 ANNI	8				8
Livello	1 ***	3				3
Livello	4	0				0
Livello	3 **	5				5
		<b>21</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21</b>

\* di cui uno a 21 ore settimanali

\*\* di cui due a 25 ore settimanali

\*\*\* di cui un dipendente con contratto a tempo determinato

	in servizio al 31/12/17	incrementi	decrementi	variaz. di livello	in servizio al 31/12/18
<b>Totali</b>	<b>32</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>32</b>

La società ha inoltre stipulato contratti di lavoro interinale, per personale da impiegare nel settore farmacie. Nel presente bilancio di previsione per l'anno 2018 sono previsti due farmacisti collaboratori per un periodo di lavoro inferiore all'anno e un operaio per il servizio cimiteriale.