

BUDGET E PIANO INDUSTRIALE

2024-2025-2026



AZIENDA MULTISERVIZI FORTE DEI MARMI S.R.L. unipersonale

Piazza H. Moore 1 - 55042 FORTE DEI MARMI

Capitale sociale € 1.237.138

Bilancio di previsione triennale - schema ex art. 2425 cc

| Descrizione | 2026 | 2025 | 2024 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| CONTO ECONOMICO | | | |
| A) Valore della produzione | | | |
| 1) Ricavi | 5.543.109 | 5.605.787 | 5.572.140 |
| a) Per vendite e prestazioni | 5.543.109 | 5.605.787 | 5.572.140 |
| b) Da copertura di costi sociali | 0 | 0 | 0 |
| Totale ricavi | 5.543.109 | 5.605.787 | 5.572.140 |
| 2) Variazione rimanenze | 0 | 0 | 0 |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0 | 0 | 0 |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 0 | 0 |
| 5) Altri ricavi e proventi: | 44.600 | 43.590 | 43.863 |
| a) Ricavi e proventi diversi | 30.000 | 28.500 | 30.000 |
| b) Corrispettivi | 0 | 0 | 0 |
| c) Contributi in conto esercizio | 14.600 | 15.090 | 13.863 |
| Totale altri ricavi e proventi | 44.600 | 43.590 | 43.863 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | | | |
| B) Costi della produzione | | | |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 3.088.980 | 3.129.830 | 3.094.459 |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | 397.350 | 393.410 | 382.276 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 367.185 | 366.835 | 366.753 |
| 9) Costi del personale | 1.413.277 | 1.408.813 | 1.404.836 |
| a) Salari, stipendi | 1.030.459 | 1.028.459 | 1.027.073 |
| b) Oneri sociali | 191.271 | 189.749 | 187.718 |
| c) Trattamento Fine Rapporto | 125.080 | 124.138 | 122.578 |
| d) Trattamento di quiescenza e simili | 0 | 0 | 0 |
| e) Altri costi | 66.467 | 66.467 | 67.467 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 73.750 | 73.750 | 73.020 |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 8.000 | 8.000 | 8.000 |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 65.750 | 65.750 | 65.020 |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0 | 0 | 0 |
| d) Svalutazione cred. del circol. e delle disponibilità liquide | 0 | 0 | 0 |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci | -40.000 | -40.000 | -40.000 |
| 12) Accantonamenti per rischi | 0 | 0 | 0 |
| 13) Altri accantonamenti | 0 | 0 | 0 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 145.201 | 147.838 | 146.383 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 5.445.743 | 5.480.476 | 5.427.727 |
| Differenza tra Valore e Costo della Produzione | | | |
| C) Proventi e oneri finanziari | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | 0 | 0 | 0 |
| a) In imprese controllate | 0 | 0 | 0 |
| b) In imprese collegate | 0 | 0 | 0 |
| c) In imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0 | 0 | 0 |
| d) In altre imprese | 0 | 0 | 0 |
| Totale proventi da partecipazioni | 0 | 0 | 0 |
| 16) Altri proventi finanziari | 1.850 | 1.860 | 1.860 |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 1650 | 1650 | 1650 |
| 1) da imprese controllate | 0 | 0 | 0 |
| 2) da imprese collegate | 0 | 0 | 0 |
| 3) da Enti pubblici di riferimento | 0 | 0 | 0 |
| 3 bis) da imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0 | 0 | 0 |
| 4) Altri | 1.650 | 1.650 | 1.650 |
| b) Proven. da titoli iscritti nelle immobilizzazioni NON partecipazioni | 0 | 0 | 0 |
| c) Proven. finanziari da titoli iscritti nell'attivo circolante NON partecipazioni | 0 | 0 | 0 |
| d) proventi finanziari diversi dai precedenti: | 200 | 210 | 210 |
| 1) da imprese controllate | 0 | 0 | 0 |
| 2) da imprese collegate | 0 | 0 | 0 |
| 3) da Enti pubblici di riferimento | 0 | 0 | 0 |
| 3 bis) da imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0 | 0 | 0 |
| 4) Altri | 200 | 210 | 210 |
| Totale altri proventi finanziari | 1.850 | 1.860 | 1.860 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari: | 90 | 90 | 90 |
| 1) da imprese controllate | 0 | 0 | 0 |
| 2) da imprese collegate | 0 | 0 | 0 |
| 3) da Enti pubblici di riferimento | 0 | 0 | 0 |
| 4) Altri | 90 | 90 | 90 |
| 17 bis) Utili e perdite su cambi | 0 | 0 | 0 |
| Totale interessi ed altri oneri finanziari | 90 | 90 | 90 |

| | Descrizione | 2026 | 2025 | 2024 |
|---|-------------|----------------|----------------|----------------|
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | 1.760 | 1.770 | 1.770 |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | | | | |
| 18) Rivalutazioni | | 0 | 0 | 0 |
| a) Rival. di partecipazioni | | 0 | 0 | 0 |
| b) Rival. di immobiliz. finanziarie non costit. partecip. | | 0 | 0 | 0 |
| c) Rival. di titoli iscritti nell'attivo circolante | | 0 | 0 | 0 |
| d) Strumenti finanziari derivati | | 0 | 0 | 0 |
| e) Altre rivalutazioni | | 0 | 0 | 0 |
| 19) Svalutazioni | | 0 | 0 | 0 |
| a) Svalut. di partecipazioni | | 0 | 0 | 0 |
| b) Svalut. di immobiliz. finanziarie non costit. partecip. | | 0 | 0 | 0 |
| c) Svalut. di titoli iscritti nell'attivo circolante | | 0 | 0 | 0 |
| d) Strumenti finanziari derivati | | 0 | 0 | 0 |
| e) Altre svalutazioni | | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIV. FINANZIARIE | | 0 | 0 | 0 |
| Risultato prima delle imposte | | 143.726 | 170.671 | 190.046 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate | | 45.067 | 53.501 | 61.133 |
| a) imposte correnti | | 45.067 | 53.501 | 61.133 |
| b) imposte relative ad esercizi precedenti | | 0 | 0 | 0 |
| c) imposte differite ed anticipate | | | | |
| d) proventi da consolidato fiscale | | | | |
| 21) Utile (Perdita) dell'esercizio | | 98.659 | 117.170 | 128.913 |

| AZIENDA MULTISERVIZI FORTE DEI MARMI S.r.l. | | | | CONTO ECONOMICO 2024/2026 | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|---------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|--------|
| RICAVI | Farmacie | | | Parcheggi | | | Tributi | | | Informaz. | | | Insegne | | | TOTALE | TOTALE | TOTALE | |
| | 2026 | 2025 | 2024 | 2026 | 2025 | 2024 | 2026 | 2025 | 2024 | 2026 | 2025 | 2024 | 2026 | 2025 | 2024 | 2026 | 2025 | 2024 | |
| Ricavi tipici | 4.992.705 | 5.060.000 | 5.024.156 | 271.550 | 271.550 | 271.550 | 265.000 | 265.000 | 265.000 | 71.187 | 71.187 | 71.187 | 23000 | 22000 | 23000 | 5.623.442 | 5.689.737 | 5.654.893 | |
| Rettifiche su vendite | 76.333 | 83.850 | 82.660 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 76.333 | 83.850 | 82.660 |
| Proventi diversi | 17.100 | 17.590 | 17.863 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 17.100 | 17.590 | 17.863 |
| TOTALE RICAVI | 4.933.472 | 4.993.740 | 4.959.359 | 271550 | 271550 | 271550 | 265.000 | 265.000 | 265.000 | 71.187 | 71.187 | 71.187 | 23000 | 22000 | 23000 | 5.564.209 | 5.623.477 | 5.590.096 | |
| Rimanenze iniziali | 475.000 | 435.000 | 395.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | 0 | 0 | 0 | 475.000 | 435.000 | 395.000 | |
| Acquisto beni per rivendita | 3.090.000 | 3.130.000 | 3.095.391 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | 0 | 0 | 0 | 3.090.000 | 3.130.000 | 3.095.391 | |
| Rimanenze finali | 515.000 | 475.000 | 435.000 | | | | | | | | | | 0 | 0 | 0 | 515.000 | 475.000 | 435.000 | |
| Rettifiche su acquisti | 15.000 | 15.000 | 15.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | 0 | 0 | 0 | 15.000 | 15.000 | 15.000 | |
| TOTALE COSTO ACQUISTO MERCE | 3.035.000 | 3.075.000 | 3.040.391 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | 0 | 0 | 0 | 3.035.000 | 3.075.000 | 3.040.391 | |
| MARGINE LORDO SU VENDITE | 1.898.472 | 1.918.740 | 1.918.968 | 271.550 | 271.550 | 271.550 | 265000 | 265000 | 265000 | 71.187 | 71.187 | 71.187 | 23000 | 22000 | 23000 | 2.529.209 | 2.548.477 | 2.549.705 | |
| MARGINE % | 38,48% | 38,42% | 38,69% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 45,45% | 45,32% | 45,61% | |
| Spese per servizi | 165.830 | 165.830 | 156.410 | 67.650 | 66.550 | 66.000 | 51.060 | 49.860 | 50.760 | 3.570 | 2790 | 2860 | 2000 | 1280 | 1280 | 290.110 | 286.310 | 277.310 | |
| Costi del personale | 937.003 | 935.253 | 933.716 | 142.123 | 141.973 | 141.864 | 155.254 | 155.054 | 154.367 | 50.800 | 50700 | 50600 | 8267 | 8053 | 8053 | 1.293.447 | 1.291.033 | 1.288.600 | |
| Oneri accessori personale dipendente | 4.100 | 3.800 | 3.500 | 2.500 | 2500 | 2500 | 850 | 800 | 600 | 610 | 530 | 530 | 0 | 0 | 0 | 8.060 | 7.630 | 7.130 | |
| Godimento beni terzi | 330.950 | 330.700 | 330.200 | 4.735 | 4735 | 4735 | 500 | 500 | 1100 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 336.185 | 335.935 | 336.035 | |
| Altri costi gestione area commerciale | 15.420 | 16.010 | 16.010 | 5.235 | 5235 | 6235 | 2600 | 2.750 | 2.281 | 450 | 120 | 520 | 0 | 0 | 0 | 23.705 | 24.115 | 25.046 | |
| Imposte e tasse deducibili | 8.186 | 8.763 | 8.922 | 820 | 820 | 860 | 680 | 670 | 712 | 30 | 230 | 370 | 0 | 0 | 0 | 9.716 | 10.483 | 10.864 | |
| | 74,52% | 74,68% | 74,49% | 11,37% | 11,34% | 11,42% | 10,76% | 10,72% | 10,79% | 2,83% | 2,78% | 2,82% | 0,52% | 0,48% | 0,48% | | | | |
| TOTALE COSTI DIRETTI | 1.461.489 | 1.460.356 | 1.448.758 | 223.063 | 221.813 | 222.194 | 210.944 | 209.634 | 209.820 | 55.460 | 54.370 | 54.880 | 10.267 | 9.333 | 9.333 | 1.961.223 | 1.955.506 | 1.944.985 | |
| TOTALE COSTI INDIRETTI (comuni) | 251.067 | 248.283 | 242.507 | 38.320 | 37.712 | 37.193 | 36.238 | 35.641 | 35.122 | 9.527 | 9.244 | 9.186 | 1.764 | 1.587 | 1.562 | 336916 | 332466 | 325570 | |
| EBITDA | 185.916 | 210.101 | 227.703 | 10.167 | 12.025 | 12163 | 17.818 | 19.725 | 20.058 | 6.200 | 7.573 | 7.121 | 10.969 | 11.080 | 12.105 | 231.070 | 260.505 | 279.150 | |
| Ammortam. immobilizz. immateriali | 8000 | 8000 | 8.000 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8000 | 8000 | 8000 | |
| Ammortamento immobilizz. materiali | 47.000 | 47.000 | 46.770 | 14.500 | 14.500 | 14.000 | 950 | 950 | 950 | 100 | 100 | 100 | 0 | 0 | 0 | 62550 | 62550 | 61820 | |
| AMMORTAMENTI COMUNI | 2.385 | 2.390 | 2.384 | 364 | 363 | 366 | 344 | 343 | 345 | 90 | 89 | 90 | 17 | 15 | 15 | 3200 | 3200 | 3200 | |
| Accantonamento a fondo manutenz. beni in affitto | | | | | | | | | | | | | | | | 0 | 0 | 0 | |
| Accantonamento a fondo svalutazione crediti | | | | | | | | | | | | | | | | 0 | 0 | 0 | |
| UTILE OPERATIVO | 128.531 | 152.711 | 170.550 | - | 4.697 | - | 2.838 | - | 2.203 | 16.524 | 18.432 | 18.763 | 6.009 | 7.384 | 6.930 | 10.953 | 11.065 | 12.090 | |
| SALDO AREA FINANZIARIA | 1460 | 1410 | 1410 | 120 | 120 | 120 | 170 | 220 | 220 | 0 | 0 | 0 | 10 | 20 | 20 | 1760 | 1770 | 1770 | |
| SALDO AREA EXT. CARATT E STRAORDINARIA | -11500 | -14000 | - | 14.000 | 0 | -11500 | -14000 | -14000 | |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE | 118.491 | 140.121 | 157.960 | - | 4.577 | - | 2.718 | - | 2.083 | 16.694 | 18.652 | 18.983 | 6.009 | 7.384 | 6.930 | 10.963 | 11.085 | 12.110 | |
| IRES | 26.250 | 31.437 | 36.300 | | | | | | | 300 | 450 | 1.750 | 2.090 | 2.080 | 2.592 | 2.620 | 2.861 | 30.592 | 36.447 |
| IRAP | 11.400 | 13.500 | 15.700 | 1.305 | 1.539 | 1.602 | 80 | 150 | 200 | 790 | 945 | 940 | 900 | 920 | 1.000 | 14.475 | 17.054 | 19.442 | |
| I.M.U. | 3.854 | 3.854 | 3.854 | | | | | | | | | | | | | | 3.854 | 3.854 | 3.854 |
| Imposte | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Allegato al budget triennale 2024-2026

Piano industriale triennale.

Per la corretta lettura del presente documento si rammenta che l'unico settore in cui il valore della produzione corrisponde al fatturato nei confronti dei clienti/utenti è quello delle farmacie, per tutti gli altri (parcheggi, gestione tributi, informazione turistica), trattandosi di esecuzione di servizi di supporto al Comune di Forte dei Marmi, la società riceve un compenso fisso. Le previsioni di mercato 2024 per il settore farmacie indicano un deciso miglioramento dei livelli di fatturato raggiunti nel 2023; il 2023 ha scontato negativamente il periodo di chiusura per lavori della farmacia n. 2 ed il fatturato perso si ipotizza verrà recuperato ampiamente nel 2024 anche con l'offerta di nuovi servizi alla clientela. Per il 2025 e 2026 si ipotizza il mantenimento dei livelli previsti per il 2024. Nel complesso, per il prossimo triennio, si prevedono risultati economici e finanziari ampiamente positivi.

Linee di sviluppo delle diverse attività.

Farmacie:

La società gestisce il servizio delle farmacie comunali in virtù di apposita concessione dal Comune di Forte dei Marmi dietro pagamento di un canone annuo di € 240.000.

Per il prossimo triennio le linee guida del modello gestionale saranno incentrate su:

- Mantenimento/incremento del fatturato
- incremento delle marginalità
- Razionalizzazione utilizzo forza lavoro
- Formazione del personale
- Incentivazione produttività del personale
- Implementazione di nuovi servizi al cliente
- Attività di fidelizzazione del cliente/paziente

Nel 2024 diverrà operativa presso le farmacie l'attività di prenotazione di prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale presso le strutture sanitarie pubbliche e private accreditate, pagamento del relativo ticket e ritiro dei referti. Quest'attività potrebbe auspicabilmente aprire la strada alla prestazione di nuovi ulteriori servizi nell'ambito delle funzioni assistenziali in convenzione con il SSN previste dal modello “farmacia dei servizi”.

Dal punto di vista dell'approvvigionamento delle merci si continuerà con gli acquisti presso i grossisti individuati con la gara regionale ed i fornitori con cui sono stati trattate condizioni commerciali più favorevoli in forza del potere contrattuale dell'Associazione Temporanea di Scopo con le aziende farmaceutiche di Viareggio, Pietrasanta, Massarosa e Camaiore.

Per il prossimo triennio si opererà con la pianta organica del 2023 considerata ottimale e che permetterà di limitare il ricorso alle assunzioni a tempo determinato e il ricorso ai contratti di somministrazione a tempo determinato.

Saranno mantenute ed implementate le relazioni sindacali iniziate negli anni precedenti.

Nel corso del triennio 2024/2026 non sono previsti investimenti rilevanti per il settore farmacie.

Parcheggi:

Le previsioni economiche per il prossimo triennio indicano che non si potrà fare meglio che raggiungere il pareggio di bilancio per cui le scelte gestionali dovranno essere incentrate sulla razionalizzazione delle risorse disponibili.

Potrebbe essere utile il rinnovo del parco dei PARKIMETRI acquistati nel 2016 ma questa operazione, dato che necessita dell'autorizzazione del socio, non è stata considerata nella redazione del presente piano triennale.

La dotazione organica 2023 per l'attività di controllo della sosta, manutenzione degli apparecchi automatici di riscossione nonché per l'attività amministrativa di supporto alla polizia locale è considerata ottimale e verrà mantenuta anche per il triennio 2024/2026.

Tributi locali minori:

La dotazione organica con cui si è operato nel 2023 risulta adeguata anche per il triennio successivo.

Informazione turistica:

La dotazione organica con cui si è operato nel 2023 risulta adeguata anche per il triennio successivo.

Insegne (frecce direzionali):

Questa attività viene svolta in autonomia dall'azienda che ha acquisito la proprietà degli impianti pubblicitari, li concede in locazione introitando i relativi canoni. E' un'attività che, anche se strettamente connessa alla gestione dell'imposta di pubblicità, rientra nel residuale 20% di attività che le soc. in house possono svolgere non direttamente in favore degli enti pubblici soci. Essa viene svolta da personale già adibito allo svolgimento di altri servizi.

Programma degli investimenti.

Nella redazione del presente budget triennale non sono stati inseriti elementi gli economici derivanti da nuovi investimenti.

Dotazione organica del personale (attuale).

Personale a tempo indeterminato

Farmacie (CCNL ASSOFARM): n. 1 livello 1Q (Direttore del settore + direttore di farmacia); n. 2 livello 1S (2 direttori di farmacia); n. 1 livello 1+12 (farmacista collaboratore); n. 4 livello 1+2 (farmacisti collaboratori); n. 6 livello 1 (farmacisti collaboratori); n. 2 livello 4 (commessa) di cui 1 dal 01 aprile al 30 settembre lavora a tempo pieno ed il restante periodo dell'anno esegue il part-time 50%; n. 1 livello 5 (commessa di magazzino). **Totale n. 17 lavoratori.**

Amministrazione (CCNL ASSOFARM): n. 1 livello 1Q (responsabile settore amministrativo); n. 2 livello 3 (impiegati). **Totale n. 3 lavoratori.**

Tributi (CCNL ASSOFARM): n. 2 livello 3 (impiegati); n. 2 livello 4 (impiegati), part-time al 95% e 85%. **Totale n. 4 lavoratori**

Parcheggi (CCNL AUTORIMESSE E NOLEGGIO AUTOMEZZI): n. 2 livello C1 (ausiliario del traffico/sosta) con contratto a tempo parziale al 60%.

Parcheggi supporto comando polizia locale (CCNL ASSOFARM): n. 1 livello 5 (IMPIEGATO)

Totale n. 3 lavoratori

Personale a tempo determinato e/o flessibile

Il fabbisogno di personale da reclutare con rapporti di lavoro flessibili per gli anni 2024, 2025 e 2026 per ogni anno, è:

FARMACIE – il personale di seguito elencato viene assunto prioritariamente scorrendo le graduatorie in corso di validità, in caso di non capienza della graduatoria si ricorre alla somministrazione a termine.

farmacisti collaboratori livello 1 – 8 mensilità

farmacisti collaboratori livello 1 (per servizio notturno) – 2 mensilità

commessi di farmacia livello 5 – 9 mensilità

SETTORE PARCHEGGI – il personale di seguito elencato viene assunto in base alle graduatorie in corso di validità, in caso di non capienza della graduatoria si ricorre alla somministrazione a termine.

ausiliari del traffico livello C1 – 22 mensilità (a tempo parziale mediamente a 28 ore settimanali).

Elenco delle consulenze ed incarichi.

Studio Legale Lessona: consulente tecnico/legale stragiudiziale in materia di governo e strategie in società partecipate, acquisizione di beni, servizi e forniture, procedure assunzione lavoratori, consulenza legale sul lavoro, anticorruzione e trasparenza; compenso € 15.000,00 annui. Incarico dal 01/07/2023 al 30/06/2026;

Avv. Spini Francesca: consulenza mantenimento modello organizzativo ex decreto legislativo 231/2001 e funzione di Presidente dell'organo di vigilanza. Incarico fino ad approvazione del bilancio d'esercizio 2024; compenso annuo € 3.500;

Ing. Bertoni Giordano: responsabile servizio prevenzione e protezione; compenso € 5.000,00 annui.

Dr. Cherici Pier Franco: consulenze fiscale e contabile; compenso a seconda delle prestazioni richieste.

Baborsky Eugenio, elaborazione paghe e consulente del lavoro elaborazione ed invio CU, modello 770; compenso a seconda del numero dei cedolini elaborati mensilmente, delle pratiche di assunzione effettuate e delle dichiarazioni telematiche elaborate ed inviate.

Studio legali Lessona e Carducci: consulenti legale giudiziale, compenso a seconda delle prestazioni in giudizio richieste.

Per le modalità di individuazione dell'incarico si è ricorsi alla valutazione del curriculum e dei risultati ottenuti in precedenti incarichi con la nostra società.