

# ***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
CONTRO 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	5.587.709	5.649.377	5.616.003
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	141.966	168.901	188.276
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	1.650	1.650	1.650
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
	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>1.760</b>	<b>1.770</b>	<b>1.770</b>
	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
	<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIV. FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>143.726</b>	<b>170.671</b>	<b>190.046</b>
	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			
	<b>21) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>98.659</b>	<b>117.170</b>	<b>128.913</b>

AZIENDA MULTISERVIZI FORTE DEI MARMI S.r.l.			CONTO ECONOMICO 2024/2026															
	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																		
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	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	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	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	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	157320,16	186755,16	206130,47
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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	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	147.580	174.525	193.900
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	41.691
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 indeducibili	41.504	48.791	55.854	1.305	1.539	1.602	80	450	650	2.540	3.035	3.020	3.492	3.540	3.861	48.921	57.355	64.987
RISULTATO NETTO	76.987	91.330	102.106	- 5.882	- 4.257	- 3.685	16.614	18.202	18.333	3.469	4.349	3.910	7.471	7.545	8.249	98.659	117.170	128.913

## **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 (frece 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 fiscali 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.