

***AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE - ASPECON***

*Sede in Via De Giorgi 2/4 - 20863 Concorezzo*

*CF/P.IVA 02385940966*

**BILANCIO PREVENTIVO  
ECONOMICO ANNUALE  
ESERCIZIO 2016**

**PIANO PROGRAMMA**

**BILANCIO ECONOMICO DI  
PREVISIONE PLURIENNALE**

# INDICE

- **Relazione gestionale al Bilancio di Previsione anno 2016** pag. 3
- **Relazione amministrativa al Bilancio di Previsione anno 2016** pag. 5
- **Conto Economico Preventivo esercizio 2016** pag. 7
- **Programma degli investimenti - Piano Programma 2016/2017** pag. 8
- **Tabella numerica del personale** pag. 9
- **Previsioni del fabbisogno di cassa** pag. 11
- **Relazione illustrativa delle singole voci** pag. 12
- **Bilancio Economico Previsione Pluriennale 2016/2017** pag. 15
- **Conto Economico Preventivo Farmacia n. 1** pag. 16
- **Conto Economico Preventivo Centro Medico** pag. 17

## **RELAZIONE GESTIONALE AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2016**

Il buon andamento di ASPECON ci permette di guardare al futuro con più serenità e progettualità.

Stiamo raccogliendo i frutti della semina fatta precedentemente.

La coincidenza del pensionamento della magazziniera Patrizia Agostoni, part-time, e l'importante risparmio fiscale sui contributi per l'assunzione di personale con contratto a tempo indeterminato, ci ha spinto a istruire un bando pubblico per l'assunzione di un laureato.

Il vincitore, Stefano Limonta, dal 1° dicembre è entrato stabilmente nella pianta organica di ASPECON.

Così si è proceduto ad attuare progetti di rinnovamento macchine: frigorifero per la farmacia, defibrillatore per il comune, ecografo per gli specialisti del centro medico e sistemazione dei locali di quest'ultimo.

Siamo in attesa di conoscere le scelte della nostra ASL in merito alla guardia medica, il cui contratto è in scadenza a fine marzo 2016.

Se mai dovessero, con nostro rammarico, lasciarci, utilizzeremo certamente quei locali, per migliorare gli spazi disponibili per i nostri servizi sanitari alla popolazione.

La collaborazione di ASPECON con ASSAB sta producendo frutti interessanti.

Le cinque serate sanitarie, il nuovo sito web, la condivisione delle spese sulla stesura delle procedure ANAC, la condivisione di differenti esperienze professionali, tutto ciò, ci sta avvicinando sempre di più.

Da non trascurare poi il notevole risparmio economico sulle spese del personale per ASPECON.

La conferma del contratto anche per l'anno 2016, è un riconoscimento implicito alla nostra professionalità.

Ho già avuto modo di accennarvi circa la "Farmacia dei servizi" già nel precedente bilancio di previsione 2015/16.

A mio avviso è l'unico modo per sganciarci dalle catene che ci tengono, da sempre, legati al valore dei farmaci che consegniamo per conto della ASL. La maggior parte del nostro ricavo è legato alla percentuale di margine che abbiamo su queste vendite. Il valore di questa percentuale, purtroppo, è discrezionale ed è nelle mani della politica sanitaria nazionale.

I servizi socio-sanitari, che già in parte facciamo, ma che potremmo certamente migliorare, ci permetterebbero di costruire in futuro una nuova immagine della farmacia, non più solo dispensatrice di confezioni di farmaci, ma snodo di importanti servizi sul territorio, in collaborazione con i medici di base e per conto delle ASL, sempre più lontane da noi.

Investire per migliorare il servizio, in questo periodo economicamente positivo, vuol dire costruire le giuste difese, a protezione da periodi difficili che potrebbero ripresentarsi.

Non dimentichiamoci che il mercato specifico della farmacia, è ormai da anni in competizione con le parafarmacie, sparse un po' ovunque.

*Azienda Speciale Concorezzese – Aspecon*

È inoltre in corso una contesa con la grande distribuzione, che intende appropriarsi della possibilità di vendere i cosiddetti “farmaci di fascia C” con l’idea che con la liberalizzazione di questo mercato, diminuirebbero i costi per i cittadini, senza preoccuparsi della delicatezza di questa tipologia di farmaci (es. ormoni in fiale), che rischiano di essere venduti su scaffali a fianco della verdura.

Non dimentichiamoci poi delle vendite di farmaci on-line e della prossima apertura di nuove farmacie, conseguenti all’abbassamento del numero degli abitanti necessario.

Questo per dire che dobbiamo sempre essere propositivi e attenti a non sentirci mai realizzati, per rimanere un importante punto di riferimento per i cittadini di Concorezzo, ricordando loro che ogni euro di acquisto fatto presso di noi, gli sarà ritornato in servizi.

**IL DIRETTORE**  
**Scarabelli dr. Roberto**

## **RELAZIONE AMMINISTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2016**

Il bilancio di previsione 2016 è stato predisposto sulla base del consuntivo ad ottobre 2015 e sulla stima a chiudere del 2015.

La previsione dei ricavi 2016, pari a euro 1.806.000 è migliorativa rispetto al Bilancio di previsione 2015 in considerazione degli ottimi risultati registrati nel corso dell'anno per quanto riguarda la vendita di prodotti e servizi (euro 1.620.000 previsti per il 2016 contro euro 1.574.000 previsti per il 2015) e per euro 186.000 contro euro 153.000 previsti nel 2015 alla voce altri ricavi e proventi.

Anche per l'anno 2016 è stata riconfermata la convenzione con l'Azienda Speciale Agratese (ASSAB) per la condivisione della figura del Direttore Generale Dr. Roberto Scarabelli e per la supervisione della funzione amministrativa in capo ad Assab da parte di una risorsa di Aspecon.

E' da segnalare che la collaborazione con l'Azienda Speciale ASSAB durante l'anno 2015 ci ha consentito di ridurre l'incidenza del costo del personale in quanto il costo del direttore è stato suddiviso al 50% tra le due aziende speciali (comunalmente) senza pregiudicare l'operato di Aspecon, che ha saputo incrementare il valore del proprio fatturato senza ridurre il livello di servizio offerto alla cittadinanza.

La collaborazione con Assab ci ha inoltre consentito di ottenere risparmi sull'acquisto di servizi quali, il rifacimento del sito web e l'acquisto di servizi di consulenza poiché l'acquisto è stato fatto contemporaneamente per entrambe le Aziende Speciali.

Il Bilancio preventivo tiene inoltre conto dell'acquisto di un nuovo ecografo per il centro medico, che andrà a sostituire quello attualmente in uso ed ormai obsoleto, acquistato da Aspecon 12 anni or sono.

E' stato inoltre previsto un piccolo stanziamento per lavori di ristrutturazione dei locali attualmente utilizzati dalla Guardia Medica, in considerazione della prossima scadenza del contratto (fine marzo 2016) e della possibilità della stessa di trasferirsi presso l'ente ospedaliero.

Nel caso in cui la Guardia medica si trasferisse, provvederemo infatti a ristrutturare i locali per ospitare medici specialistici ed ampliare la gamma di servizi offerti alla cittadinanza.

Si riconferma anche per il 2016 la scelta di mantenere l'apertura della farmacia al sabato e alla domenica mattina e la limitazione della chiusura estiva alla sola settimana di agosto.

*Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon*

La previsione del costo del personale considera l'inserimento di un farmacista, assunto a dicembre 2015 tramite concorso pubblico, Dr. Stefano Limonta e l'uscita della magazziniera per pensionamento, avvenuta a luglio 2015. Include inoltre la stima di un bonus di produttività, pari a circa una mensilità per ciascun dipendente da erogare al raggiungimento di specifici obiettivi.

Anche nel 2016 il servizio sociale svolto attraverso il Centro Medico, cui la cittadinanza può accedere per trovare tutti i giorni assistenza medica ed infermieristica a tariffe molto contenute, verrà garantito.

**IL PRESIDENTE**

**D.ssa Stefania Chiodo Grandi**

**Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon**

**CONTO ECONOMICO**

Redatto in base allo schema tipo di bilancio di esercizio delle aziende di servizi dipendenti dagli Enti Territoriali, di cui al D.M. Tesoro del 26 aprile 1995.

	<b>CONSUNTIVO ANNO 2014</b>	<b>* PREVENTIVO ANNO 2015</b>	<b>PREVENTIVO ANNO 2016</b>	<b>SITUAZIONE 31/10/2015</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1- Ricavi				
a) delle vendite e prestazioni	€ 1.590.259	€ 1.574.000	€ 1.620.000	€ 1.407.502
c) Altri ricavi e proventi	€ 98.427	€ 153.000	€ 186.000	€ 154.326
5- Variazione rimanenze merci				
<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE</b>	<b>€ 1.688.686</b>	<b>€ 1.727.000</b>	<b>€ 1.806.000</b>	<b>€ 1.561.828</b>
<b>B) COSTI PRODUZIONE</b>				
6- Acquisto merci	€ 1.137.625	€ 1.145.000	€ 1.160.000	€ 1.004.602
7- Servizi	€ 170.846	€ 161.000	€ 194.000	€ 161.499
8- Godimento beni terzi	€ 4.225	€ 4.300	€ 4.000	€ 3.333
9- Personale	€ 291.638	€ 317.334	€ 343.285	€ 278.127
a) Retribuzioni	€ 204.928	€ 223.420	€ 247.431	€ 197.193
b) Oneri sociali	€ 68.645	€ 75.065	€ 75.303	€ 66.088
c) Accantonamento T.F.R.	€ 17.065	€ 18.849	€ 20.551	€ 14.846
10- Ammortamento	€ 29.788	€ 32.000	€ 36.000	€ 24.824
a) amm.ti immateriali	€ 495			
b) amm.ti materiali	€ 29.293			
11- Variazione rimanenze merci	€ 18.979	€ 19.360	€ 33.050	€ 37.515
12- Accantonamento fondo rischi				
14- Oneri diversi di gestione	€ 11.230	€ 11.500	€ 13.500	€ 9.358
<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE B)</b>	<b>€ 1.664.332</b>	<b>€ 1.690.494</b>	<b>€ 1.717.735</b>	<b>€ 1.444.229</b>
<b>DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>€ 24.354</b>	<b>€ 36.506</b>	<b>€ 88.265</b>	<b>€ 117.599</b>
<b>C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>	<b>€ 208</b>	<b>€ 160</b>	<b>€ 100</b>	<b>€ 67</b>
a) da cred. Immobilizzati				
c) da titoli dell'attivo circolante	€ 208	€ 160	€ 100	€ 67
d) altri proventi				
17) oneri				
<b>E) PROVENTI/ONERI STRAORD.</b>	<b>€ 2.901</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 411</b>
20- Proventi	€ 422			
21- Oneri	€ 3.322			€ 411
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-E)</b>	<b>€ 21.661</b>	<b>€ 36.666</b>	<b>€ 88.365</b>	<b>€ 117.255</b>
22- IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZI	€ 14.102	€ 20.750	€ 36.450	€ -
a) imposte correnti	€ 14.102	€ 20.750	€ 36.450	
b) imposte differite				
c) imposte anticipate				
23- <b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>€ 7.559</b>	<b>€ 15.916</b>	<b>€ 51.915</b>	<b>€ 117.255</b>

\* N.B. : Si tratta del bilancio preventivo approvato nel 2014 per l'anno 2015.

## **PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI**

**Acquisto ecografo € 70.000,00**

**Ristrutturazione centro medico € 10.000,00**

## **PIANO PROGRAMMA 2016-2017**

**Per il biennio 2016/2017**

**Acquisto ecografo € 70.000,00**

**Ristrutturazione centro medico € 10.000,00**



## TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE ANNO 2016

N.	LIVELLO	QUALIFICA	RETRIBUZIONI	INAIL	INPDAP	INPS	TOTALE	VARIAZIONI PREVISTE
1	1° liv. Q	Direttore di Azienda	stipendi € 54.300	€ 597	€ 12.923	€ 4.827	€ 72.648	NESSUNA
		C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R. € 4.733				€ 4.733	
			straordinari € 9.600	€ 106	€ 2.285	€ 854	€ 12.845	*
2	1° liv. + 2	Farmacista Collaboratore	stipendi € 37.080	€ 408	€ 8.825	€ 3.296	€ 49.609	NESSUNA
		C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R. € 3.021				€ 3.021	
			straordinari € 3.700	€ 41	€ 881	€ 329	€ 4.950	
3	1° liv. + 2	Farmacista Collaboratore	stipendi € 34.801	€ 383	€ 8.283	€ 3.094	€ 46.560	NESSUNA
		C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R. € 2.726				€ 2.726	
			straordinari € 2.000	€ 22	€ 476	€ 178	€ 2.676	
4	1° livello	Farmacista Collaboratore	stipendi € 29.960	€ 120	€ 0	€ 1.793	€ 31.874	NESSUNA
		C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R. € 2.419				€ 2.419	nuovo assunto
			straordinari € 2.700	€ 30	€ 643	€ 240	€ 3.612	esonero 8000 inps

N.	LIVELLO	QUALIFICA	RETRIBUZIONI	INAIL	INPDAP	INPS	TOTALE	VARIAZIONI PREVISTE
5	1° livello C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	stipendi	€ 38.840	€ 427	€ 9.244	€ 3.453	€ 51.964	NESSUNA
		T.F.R.	€ 3.153				€ 3.153	
		straordinari	€ 3.720	€ 41	€ 885	€ 331	€ 4.977	*

6	3° livello C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	stipendi	€ 14.570	€ 160	€ 3.468	€ 1.295	€ 19.493	NESSUNA
		T.F.R.	€ 1.266				€ 1.266	
		straordinari	€ 2.520	€ 28	€ 600	€ 224	€ 3.372	

7	3° livello C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	stipendi	€ 13.580	€ 54	€ 3.232	€ 1.207	€ 18.074	NESSUNA
		T.F.R.	€ 1.010				€ 1.010	
		straordinari	€ 60	€ 1	€ 14	€ 5	€ 80	

RETR.+STRA.	€ 247.431	€ 2.417	€ 51.759	€ 21.128	€ 322.734
TOT. T.F.R.	€ 20.552		€ -	€ -	€ 20.552
TOTALI	€ 267.982	€ 2.417	€ 51.759	€ 21.128	€ 343.285

\* Direttore e personale amministrativo: convenzione con ASSAB per cui verranno rimborsati quota parte dei costi sostenuti pari ad € 55.000,00 imputati nella voce "altri ricavi e proventi"

## PROSPETTO RELATIVO ALLE PREVISIONI DEL FABBISOGNO DI CASSA

<b>ENTRATE</b>	<b>IMPORTO €</b>
Ricavi delle vendite e altri ricavi	€ 1.806.000
Proventi finanziari	€ 100
Proventi straordinari	
Fonti proprie di finanziamento	€ 4.584
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 1.810.684</b>

<b>USCITE</b>	<b>IMPORTO €</b>
Acquisto merci	€ 1.160.000
Costi per servizi	€ 194.000
Godimento beni terzi	€ 4.000
Costi per il personale	€ 322.734
Oneri diversi di gestione	€ 13.500
Imposte sul reddito	€ 36.450
Investimenti	€ 80.000
Avanzo di cassa	
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>€ 1.810.684</b>

## **RELAZIONE ILLUSTRATIVA**

### **CONTO ECONOMICO**

#### **A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

**1) Ricavi da vendite e prestazioni** € **1.620.000**  
Rappresenta la voce più importante dell'Avere del Conto Economico e comprende tutti i proventi principali e tipici dell'Azienda, quindi i ricavi relativi ai beni venduti direttamente al pubblico (euro 945.000,00) e al Servizio Sanitario Nazionale (euro 666.000,00), al netto di I.v.a, il rimborso da parte della ASL delle prenotazioni specialistiche effettuate attraverso il SISS (euro 9.000,00).

**5) Altri ricavi e proventi** € **186.000**  
Trattasi di proventi diversi riguardanti l'indennizzo dei farmaci scaduti, proventi del servizio infermieristico presso il Centro Medico di Via Manzoni, ricavi relativi agli affitti degli ambulatori medici, ai locali della Guardia Medica, ai locali della farmacia S. Rita, proventi del Centro Medico Specialistico. Sono compresi € 55.000,00 quale rimborso per distacco di personale convenzione ASSAB Agrate Brianza firmata in data 22.12.2014.

#### **B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

**6) Per acquisto merci** € **1.160.000**  
La posta comprende tutti quei costi per l'acquisto di medicinali, parafarmaci e prodotti da banco destinati alla rivendita, al netto dell'I.v.a. e dei resi, abbuoni, sconti, etc...

**7) Per servizi****€ 194.000**

Trattasi dei costi per l'acquisizione dei servizi da terzi connessi all'attività dell'Azienda per il raggiungimento dei propri fini come di seguito precisati:

DESCRIZIONE		CONSUNTIVO 2014	PREVENTIVO 2016
Manutenzione locali	€	8.708	5.142
Utenze	€	16.865	11.786
Spese pulizia	€	25.130	25.106
Spese condominiali	€	9.010	5.817
Spese assicurative	€	8.225	6.489
quote associative	€	2.986	3.439
spese postali	€	428	1.962
spese telefoniche	€	7.113	4.994
cancelleria e stampati	€	6.610	6.424
abbon.riviste-quotidiani	€	538	1.155
spese bancarie	€	259	316
spese tariffaz.ricette	€	15.334	14.330
spese ass.tecn.programmi	€	3.641	3.148
Consulente fiscale	€	4.368	4.264
indennità c.d.a.	€	409	959
compenso revisori	€	2.261	2.275
Spese incarichi professionali	€	21.332	27.426
servizi vari amministrativi	€	6.815	7.780
corsi formazione personale	€	95	90
spese varie	€	2.280	6.145
Sponsorizzazioni	€	300	0
Prestazioni cms osp.vimnercate	€	0	29.442
compensi collaboratore	€	8.059	5.105
Consulente del lavoro	€	4.468	4.794
Canone concessione farmacie	€	15.000	15.000
Spese redazionali	€	612	612
<b>TOTALE</b>		<b>170.846</b>	<b>194.000</b>

**8) Per godimento beni di terzi** € 4.0000  
Interessa i costi sostenuti per il godimento dei beni di proprietà di terzi, quali il canone di locazione dei locali di Via XXV Aprile.

**9) Per il personale** € 343.285  
La posta comprende Retribuzioni Lorde per 247.431, Oneri Sociali per euro 75.303 e T.F.R. per euro 20.551.

Nella voce "Retribuzioni Lorde" risultano tutti i compensi e le indennità spettanti al personale in servizio: stipendi, indennità di contingenza, prestazioni per il lavoro straordinario, mensilità aggiuntive, ivi compreso l'eventuale premio di produttività. Tali emolumenti si intendono al lordo delle ritenute previdenziali, assistenziali e fiscali.

Fra gli "Oneri Sociali" si comprendono i contributi obbligatori, limitatamente alla quota a carico dell'Azienda. E' prevista una riduzione di 8.000,00 sui contributi a carico dell'Azienda, come stabilito dalla legge 190/2014 che prevede l'esonero triennale dal versamento dei contributi previdenziali a carico dei datori di lavoro in relazione alle nuove assunzioni con contratto a tempo indeterminato con decorrenza nel corso del 2015.

La voce T.F.R. comprende esclusivamente la quota annuale di accantonamento e di rivalutazione del fondo calcolata in base alla normativa che disciplina la materia.

**10) Ammortamenti** € 36.000  
Sono rappresentati dalle quote annuali di ammortamento suddivise e classificate per gruppi omogenei di cespiti cui si riferiscono, come previsto dall'art. 2425 del C.C.

**11) Variazione rimanenze merci** € -33.050  
La posta è data dalla differenza tra le rimanenze iniziali e le rimanenze finali.

**14) Oneri diversi di gestione** € 13.500  
In via residuale tale voce comprende le imposte di bollo, le tasse di concessione governativa, la tassa smaltimento rifiuti, l'imposta municipale unica ecc.

## C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI

**d) Altri proventi** € 100  
La posta comprende gli interessi attivi maturati sul c/c bancario.

**22) Imposte sul reddito d'esercizio** € 36.450  
La voce comprende l'IRAP per € 11.700 e IRES per € 24.750.

**23) Utile netto d'esercizio** € 51.915  
Rappresenta la differenza positiva fra i componenti positivi e quelli negativi dell'esercizio, al netto delle imposte sul reddito.

## BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE PLURIENNALE

		PREVENTIVO ANNO 2016	PREVISIONE ANNO 2017
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1-	Ricavi		
	a) delle vendite e prestazioni	€ 1.620.000	€ 1.636.200
	c) Altri ricavi e proventi	€ 186.000	€ 187.860
5-	Variazione rimanenze merci		
<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE</b>		<b>€ 1.806.000</b>	<b>€ 1.824.060</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI PRODUZIONE</b>		
6-	Acquisto merci	€ 1.160.000	€ 1.171.600
7-	Servizi	€ 194.000	€ 195.940
8-	Godimento beni terzi	€ 4.000	€ 4.040
9-	Personale	€ 343.285	€ 346.718
	a) Retribuzioni	€ 247.431	€ 249.906
	b) Oneri sociali	€ 75.303	€ 76.056
	c) Accantonamento T.F.R.	€ 20.551	€ 20.757
10-	Ammortamento	€ 36.000	€ 42.485
	a) amm.ti immateriali		€ -
	b) amm.ti materiali		
	c)amm.materiali antic.		
11-	Variazione rimanenze merci	-€ 33.050	-€ 33.381
12-	Accantonamento fondo rischi		€ -
14-	Oneri diversi di gestione	€ 13.500	€ 13.635
<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE B)</b>		<b>€ 1.717.735</b>	<b>€ 1.741.040</b>
<b>DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>€ 88.265</b>	<b>€ 83.020</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>	<b>€ 100</b>	<b>€ 101</b>
	a) da cred. immobilizzati		
	c) da titoli dell'attivo circolante	€ 100	€ 101
	d) altri proventi		
	17) oneri		
<b>E)</b>	<b>PROVENTI/ONERI STRAORD.</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
20-	Proventi		
21-	Oneri		
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-E)</b>		<b>€ 88.365</b>	<b>€ 83.122</b>
22-	IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO		€ -
23-	RSILTATO D'ESERCIZIO	€ 88.365	€ 83.122

**Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon**

CONTO ECONOMICO - FARMACIA N. 1

Redatto in base allo schema tipo di bilancio di esercizio delle aziende di servizi dipendenti dagli Enti Territoriali, di cui al D.M. Tesoro del 26 aprile 1995.

		PREVENTIVO ANNO 2015	PREVENTIVO ANNO 2016	SITUAZIONE 31/10/2015
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1-	Ricavi			
	a) delle vendite e prestazioni	€ 1.567.000	€ 1.611.000	€ 1.399.749
	c) Altri ricavi e proventi	€ 87.543	€ 90.000	€ 74.608
5-	Variazione rimanenze merci			
	<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE</b>	<b>€ 1.654.543</b>	<b>€ 1.701.000</b>	<b>€ 1.474.357</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI PRODUZIONE</b>			
6-	Acquisto merci	€ 1.144.500	€ 1.159.400	€ 1.004.152
7-	Servizi	€ 113.626	€ 119.000	€ 98.501
8-	Godimento beni terzi			€ -
9-	Personale	€ 283.851	€ 308.647	€ 244.650
	a) Retribuzioni	€ 199.907	€ 223.145	€ 173.458
	b) Oneri sociali	€ 67.237	€ 67.193	€ 57.860
	c) Accantonamento T.F.R.	€ 16.707	€ 18.309	€ 13.332
10-	Ammortamento	€ 22.500	€ 21.500	€ 17.903
	a) amm.ti immateriali			
	b) amm.ti materiali			
	c) amm.materiali antic.			
	d) accantonamento svalut.cred.			
11-	Variazione rimanenze merci	€ 19.360	-€ 33.050	-€ 37.515
12-	Accantonamento fondo rischi			
14-	Oneri diversi di gestione	€ 6.500	€ 8.300	€ 5.059
	<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE B)</b>	<b>€ 1.590.337</b>	<b>€ 1.583.797</b>	<b>€ 1.332.750</b>
	<b>DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>€ 64.206</b>	<b>€ 117.203</b>	<b>€ 141.607</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>	<b>€ 160</b>	<b>€ 100</b>	<b>€ 67</b>
	a) da cred. Immobilizzati			
	c) da titoli dell'attivo circolante	€ 160	€ 100	€ 67
	d) altri proventi			
	17) oneri			
<b>E)</b>	<b>PROVENTI/ONERI STRAORD.</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>-€ 240</b>
20-	Proventi			
21-	Oneri			-€ 240
	<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-E)</b>	<b>€ 64.366</b>	<b>€ 117.303</b>	<b>€ 141.434</b>
22-	<b>IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO</b>			
23-	<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>€ 64.366</b>	<b>€ 117.303</b>	<b>€ 141.434</b>

N.B. : Le imposte vengono calcolate globalmente.



**Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon**

**CONTO ECONOMICO - CENTRO MEDICO**

Redatto in base allo schema tipo di bilancio di esercizio delle aziende di servizi dipendenti dagli Enti Territoriali, di cui al D.M. Tesoro del 26 aprile 1995.

		PREVENTIVO ANNO 2015	PREVENTIVO ANNO 2016	SITUAZIONE 31/10/2015
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1-	Ricavi			
	a) delle vendite e prestazioni	€ 7.000	€ 9.000	€ 7.753
	c) Altri ricavi e proventi	€ 65.457	€ 98.000	€ 79.719
5-	Variazione rimanenze merci			
	<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE</b>	<b>€ 72.457</b>	<b>€ 105.000</b>	<b>€ 87.472</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI PRODUZIONE</b>			
6-	Acquisto merci	€ 500	€ 600	€ 450
7-	Servizi	€ 47.374	€ 75.000	€ 62.998
8-	Godimento beni terzi	€ 4.300	€ 4.000	€ 3.333
9-	Personale	€ 33.483	€ 34.638	€ 33.477
	a) Retribuzioni	€ 23.513	€ 24.288	€ 23.735
	b) Oneri sociali	€ 7.828	€ 8.110	€ 8.228
	c) Accantonamento T.F.R.	€ 2.142	€ 2.242	€ 1.514
10-	Ammortamento	€ 9.500	€ 14.500	€ 6.921
	a) amm.ti immateriali			
	b) amm.ti materiali			
	c)amm.materiali antic.	€ -	€ -	
	d)accantonamento svalut.cred.	€ -	€ -	
11-	Variazione rimanenze merci	€ -	€ -	
12-	Accantonamento fondo rischi	€ -	€ -	
14-	Oneri diversi di gestione	€ 5.000	€ 5.200	€ 4.299
	<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE B)</b>	<b>€ 100.157</b>	<b>€ 133.938</b>	<b>€ 111.479</b>
	<b>DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-€ 27.700</b>	<b>-€ 28.938</b>	<b>-€ 24.008</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>			
	a) da cred. Immobilizzati			
	c) da titoli dell'attivo circolante			
	d) altri proventi			
	17) oneri			
<b>E)</b>	<b>PROVENTI/ONERI STRAORD.</b>			
20-	Proventi			-€ 171
21-	Oneri			-€ 171
	<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-E)</b>	<b>-€ 27.700</b>	<b>-€ 28.938</b>	<b>-€ 24.179</b>
<b>22-</b>	<b>IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO</b>			
<b>23-</b>	<b>PERDITA D'ESERCIZIO</b>	<b>-€ 27.700</b>	<b>-€ 28.938</b>	<b>-€ 24.179</b>

**N.B. : Le imposte vengono calcolate globalmente**