

*AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE - ASPECON*  
*Sede in Via De Giorgi 2/4 - 20863 Concorezzo*  
*CF/P.IVA 02385940966*

**BILANCIO PREVENTIVO  
ECONOMICO ANNUALE  
ESERCIZIO 2017**

**PIANO PROGRAMMA**

**BILANCIO ECONOMICO DI  
PREVISIONE PLURIENNALE**

---

# INDICE

- Relazione gestionale al Bilancio di Previsione anno 2017 pag. 3
  - Relazione amministrativa al Bilancio di Previsione anno 2017 pag. 5
  - Conto Economico Preventivo esercizio 2017 pag. 6
  - Programma degli investimenti - Piano Programma 2017/2019 pag. 7
  - Tabella numerica del personale pag. 8
  - Previsioni del fabbisogno di cassa pag. 10
  - Relazione illustrativa delle singole voci pag. 11
  - Bilancio Economico Previsione Pluriennale 2017/2018/2019 pag. 14
  - Conto Economico Preventivo Farmacia n. 1 pag. 15
  - Conto Economico Preventivo Centro Medico pag. 16
-

## **RELAZIONE GESTIONALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017**

### **Situazione Nazionale:**

la manovra di bilancio statale per il 2017, per la prima volta dopo anni concede alla spesa convenzionata un ammontare del 7,96% del totale del fondo sanitario nazionale, ciò significa un valore di 8,94 miliardi di euro cioè quasi 600 milioni di euro in più del consuntivo con cui chiuderemo il 2016 (8,3 miliardi euro).

Questa maggiore disponibilità economica potrebbe spingere le Regioni, almeno in parte, a dirottare verso le farmacie territoriali i medicinali ora distribuiti con la DIRETTA o DOPPIO CANALE (in forte aumento anno 2016 + 8,7%).

In questo scenario un contributo decisivo potrebbe arrivare da uno studio congiunto sui costi della DIRETTA che alcune sigle della filiera si apprestano a lanciare per dimostrare o confutare la convenienza della distribuzione "territoriale".

Ogni anno in prossimità dei bilanci si parla del nostro futuro come di una farmacia sempre più "servizio pubblico", ma poi, in pratica non si procede in questa direzione, anzi negli anni ci sono state sottratte importanti risorse economiche delegando altre realtà nella dispensazione dei medicinali.

Nemmeno il progetto di ADERENZA TERAPEUTICA, cioè seguire il paziente cronico nella gestione dei suoi bisogni farmacologici vede la figura di un farmacista delegato.

Ci sono infermieri, assistenti sociali, medici, ma non farmacisti. Chissà che l'anno prossimo porti un nostro giusto coinvolgimento nelle strutture territoriali.

### **Situazione Locale:**

In una situazione di mercato "piatto" ASPECON chiuderà l'anno in corso con un modesto ma significativo aumento di fatturato. Tanto importante in quanto si proviene da anni molto positivi in termini di crescita economica (ricavi anno 2015 + 7,5%).

Il preventivo economico per l'anno 2017 si basa sui dati di bilancio al 31 ottobre 2016.

L'inverno 2015/16 fu una stagione epidemiologicamente scarsa. L'attuale si prospetta più "produttiva" causa virus più virulenti e purtroppo scarsa propensione dei cittadini a vaccinarsi.

L'aumento prudenziale proposto dei Ricavi (+ 2 %) si accompagna al matematico aumento dei Costi. Il magazzino si prevede rimanga stabile e con un miglior indice di rotazione dovuto ad un procedura degli acquisti modificata e più avanti descritta.

Il costo del personale professionistico è dato in aumento per la previsione di un rinforzo infermieristico.

Così come il costo del personale amministrativo condiviso con ASSAB di Agrate viene spalmato solo su 6 mesi per il supposto rientro dell'impiegata ora condivisa.

L'obiettivo di crescere con maggiore incisività è legato a variabili che non sono del tutto sotto il nostro controllo, a cominciare dalla metratura della nostra farmacia efficiente ma datata e difficilmente trasferibile in locali parimenti localizzati.

I progetti poi per migliorare la nostra struttura sanitaria sono allo studio di fattibilità e faremo ogni sforzo per realizzarli consapevoli che oggi esistono le condizioni economiche per acquisire e ristrutturare dei locali situati nelle vicinanze allo scopo di migliorare ed aumentare lavoro e il numero dei servizi offerti da ASPECON.

Continuerà la mia collaborazione con ASSAB anche per il prossimo anno. Di conseguenza il proficuo e continuo travaso di informazioni da una parte all'altra con risparmio per entrambi sui costi dei consulenti (Privacy, Anac, Concorso, Regolamenti). Senza dimenticare il notevole risparmio economico sulle spese del personale per ASPECON.

Si è provveduto poi, verso la fine dell'anno in corso, a istruire un percorso di acquisto merci completamente nuovo, utilizzando una piattaforma chiamata FARMACIAINSIEME proprietà di una cooperativa di farmacisti (circa 2000), che ci permette di acquistare a prezzi più redditizi. L'obiettivo è comprare con un maggiore margine il comparto Parafarmaco e migliorare l'indice di rotazione del magazzino.

Si sta procedendo inoltre ad una "rivalutazione" del Centro Medico (Tramite WEB e FACEBOOK) per comunicare più incisivamente ai cittadini le nuove specialità che abbiamo inserito ultimamente.

Prosegue il rapporto "condominiale" con la Guardia Medica" e il centro prelievi. Non si hanno per ora notizie di disdette del contratto di affitto.

Cosa che invece è successa per la Farmacia S. Rita che occupa i nostri locali in via 25 Aprile e che libererà verso la fine del prossimo anno.

IL DIRETTORE

Dott. Roberto Scarabelli

## **RELAZIONE AMMINISTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2017**

Il bilancio preventivo per l'anno 2017 presenta un utile netto al 31.12.2017 di euro 11.689.

La redazione del bilancio 2017 è stata effettuata partendo dalla situazione contabile al 31.10.2016.

Le vendite stimate per prodotti e servizi sono pari a euro 1.765.000, con un incremento quindi di circa il 9% rispetto al bilancio preventivo 2016.

Rispetto al 2016, negli altri ricavi, è stata considerato, anche per il 2017 il rinnovo della convenzione con l'azienda speciale ASSAB per la condivisione della figura del direttore Dr. Scarabelli. Il ricarico della figura amministrativa è stato invece incluso solo per un periodo di 6 mesi poiché l'Azienda ASSAB ha annunciato l'intenzione di ricercare una figura amministrativa aggiuntiva per la propria struttura.

Si segnala inoltre che nel corso del 2016, la farmacia S. Rita ha notificato ad Aspecon disdetta del contratto di affitto dei locali di Via XXV Aprile.

Tale contratto terminerà a fine novembre 2017 e pertanto negli altri ricavi i proventi relativi all'affitto dei locali della farmacia sono stati inclusi solo per 11 mesi.

Negli altri servizi è stato incluso il canone pagato al Comune di Concorezzo per euro 35.000 anziché euro 15.000 inclusi nella previsione del 2016 (redatta ante aumento richiesto dal Comune).

Nei servizi è stato incluso anche il costo di un'infermiera aggiuntiva per un onere complessivo annuo di circa 15.000 euro.

Gli ammortamenti sono superiori di 17.000 euro circa, rispetto al 2016 per effetto dell'acquisto della nuova insegna luminosa, acquistata già nel 2016 e per l'inserimento di maggiori ammortamenti relativi a nuovi investimenti previsti per 2017.

Nel 2017 è stato infatti previsto di investire nell'ampliamento dei locali del centro medico per poter offrire ai cittadini un maggiore presidio medico e specialistico, in una posizione centrale rispetto alla cittadina e quindi facile da raggiungere.

Tale ampliamento, non sarà completato prima della fine dell'anno e quindi nel bilancio preventivo 2017 non è stato inserito alcun incremento del fatturato del centro medico.

Nel 2016 sono stati accantonati euro 20.000 per lavori di sistemazione e ristrutturazione dei locali della farmacia di via XXV aprile da effettuarsi al momento dell'uscita dell'attuale conduttore.

Il costo del personale include l'accantonamento di circa una mensilità per dipendente quale premio di produttività.

**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.

	CONSUNTIVO ANNO 2015	* PREVENTIVO ANNO 2016	PREVENTIVO ANNO 2017	SITUAZIONE 31/10/2016
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1- Ricavi				
a) delle vendite e prestazioni	€ 1.710.594	€ 1.620.000	€ 1.765.000	€ 1.423.646
c) Altri ricavi e proventi	€ 190.670	€ 186.000	€ 183.000	€ 156.484
5- Variazione rimanenze merci				
<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE</b>	<b>€ 1.901.264</b>	<b>€ 1.806.000</b>	<b>€ 1.948.000</b>	<b>€ 1.580.130</b>
<b>B) COSTI PRODUZIONE</b>				
6- Acquisto merci	€ 1.182.610	€ 1.160.000	€ 1.264.000	€ 976.716
7- Servizi	€ 208.445	€ 194.000	€ 244.233	€ 187.478
8- Godimento beni terzi	€ 4.000	€ 4.000	€ 4.000	€ 3.333
9- Personale	€ 362.854	€ 343.285	€ 353.654	€ 288.297
a) Retribuzioni	€ 258.893	€ 247.431	€ 254.648	€ 205.695
b) Oneri sociali	€ 85.468	€ 75.303	€ 77.732	€ 63.249
c) Accantonamento T.F.R.	€ 18.495	€ 20.551	€ 21.274	€ 19.353
10- Ammortamento	€ 30.732	€ 36.000	€ 47.474	€ 28.860
a) amm.ti immateriali	€ 620			
b) amm.ti materiali	€ 30.112			
11- Variazione rimanenze merci	-€ 17.306	-€ 33.050	€ -	€ 1.769
12- Accantonamento fondo rischi	€ 20.000			
14- Oneri diversi di gestione	€ 10.492	€ 13.500	€ 13.500	€ 8.743
<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE B)</b>	<b>€ 1.801.829</b>	<b>€ 1.717.735</b>	<b>€ 1.926.861</b>	<b>€ 1.495.196</b>
<b>DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>€ 99.435</b>	<b>€ 88.265</b>	<b>€ 21.139</b>	<b>€ 84.934</b>
<b>C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>	<b>€ 52</b>	<b>€ 100</b>	<b>-€ 1.500</b>	<b>€ 43</b>
a) da cred. Immobilizzati				
c) da titoli dell'attivo circolante	€ 52	€ 100	€ 100	€ 43
d) altri proventi				
17) oneri			-€ 1.600	
<b>E) PROVENTI/ONERI STRAORD.</b>	<b>-€ 10.363</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
20- Proventi				
21- Oneri	-€ 10.362			
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-E)</b>	<b>€ 89.125</b>	<b>€ 88.365</b>	<b>€ 19.639</b>	<b>€ 84.977</b>
22- <b>IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZI</b>	<b>€ 41.290</b>	<b>€ 36.450</b>	<b>€ 7.950</b>	<b>€ -</b>
a) imposte correnti	€ 41.290	€ 36.450	€ 7.950	
b) imposte differite				
c) imposte anticipate				
<b>23- RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>€ 47.835</b>	<b>€ 51.915</b>	<b>€ 11.689</b>	<b>€ 84.977</b>

\* N.B. : Si tratta del bilancio preventivo approvato nel 2015 per l'anno 2016.

## **PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI**

Acquisto locali centro medico € 150.000,00

Ristrutturazione centro medico € 137.800,00

Arredi centro medico € 30.000,00

## **PIANO PROGRAMMA 2017/2019**

L'Azienda si propone di ampliare la propria attività effettuando gli investimenti sopra descritti che una volta a regime consentirebbero di consolidare, nonché incrementare, i corrispettivi risultanti dalla vendita di farmaci.

## TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE ANNO 2017

N.	LIVELLO	QUALIFICA	RETRIBUZIONI	INAIL	INPDAP	INPS	TOTALE	VARIAZIONI PREVISTE
1	1° liv. Q	Direttore di Azienda	stipendi € 57.683	€ 635	€ 13.729	€ 5.128	€ 77.175	NESSUNA
		C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R. € 4.984				€ 4.984	
			straordinari € 9.600	€ 106	€ 2.285	€ 854	€ 12.845	*
2	1° liv. + 2	Farmacista Collaboratore	stipendi € 37.299	€ 410	€ 8.877	€ 3.316	€ 49.902	NESSUNA
		C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R. € 2.996				€ 2.996	
			straordinari € 3.147	€ 35	€ 749	€ 280	€ 4.211	
3	1° liv. + 2	Farmacista Collaboratore	stipendi € 35.962	€ 396	€ 8.559	€ 3.197	€ 48.114	NESSUNA
		C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R. € 2.874				€ 2.874	
			straordinari € 2.837	€ 31	€ 675	€ 252	€ 3.796	
4	1° livello	Farmacista Collaboratore	stipendi € 31.059	€ 124	€ 0	€ 2.153	€ 33.336	NESSUNA
		C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R. € 2.527				€ 2.527	3° anno
			straordinari € 3.049	€ 34	€ 726	€ 271	€ 4.079	esonero 8000 inps



N.	LIVELLO	QUALIFICA		RETRIBUZIONI	INAIL	INPDAP	INPS	TOTALE	VARIAZIONI PREVISTE
5	1° livello	Impiegata C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	stipendi	€ 39.895	€ 439	€ 9.495	€ 3.547	€ 53.376	NESSUNA
			T.F.R.	€ 3.222				€ 3.222	
			straordinari	€ 3.596	€ 40	€ 856	€ 320	€ 4.812	*
6	3° livello	Impiegata part-time C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	stipendi	€ 15.006	€ 165	€ 3.571	€ 1.334	€ 20.076	NESSUNA
			T.F.R.	€ 1.238				€ 1.238	
			straordinari	€ 1.706	€ 19	€ 406	€ 152	€ 2.282	
7	3° livello	Impiegata part-time C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	stipendi	€ 13.748	€ 55	€ 3.272	€ 1.222	€ 18.297	NESSUNA
			T.F.R.	€ 1.023				€ 1.023	
			straordinari	€ 60	€ 1	€ 14	€ 5	€ 80	
<hr/>									
			RETR.+STRA.	€ 254.648	€ 2.487	€ 53.214	€ 22.031	€ 332.381	
			TOT. T.F.R.	€ 21.273		€ -	€ -	€ 21.273	
			TOTALI	€ 275.921	€ 2.487	€ 53.214	€ 22.031	€ 353.654	

\* Direttore e personale amministrativo (per 6 mesi): convenzione con ASSAB per cui verranno rimborsati quota parte dei costi sostenuti pari ad € 50.000,00 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	€ 1.948.000
Proventi finanziari	€ 100
Proventi straordinari	
Fonti di finanziamento interne e da mutuo	€ 237.143
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 2.185.243</b>

<b>USCITE</b>	<b>IMPORTO €</b>
Acquisto merci	€ 1.264.000
Costi per servizi	€ 243.423
Godimento beni terzi	€ 4.000
Costi per il personale	€ 332.380
Oneri diversi di gestione	€ 13.500
Imposte sul reddito	€ 10.140
Investimenti	€ 317.800
Avanzo di cassa	
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>€ 2.185.243</b>

## **RELAZIONE ILLUSTRATIVA**

### **CONTO ECONOMICO**

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

**1) Ricavi da vendite e prestazioni** € **1.765.000**

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 1.023.00,00) e al Servizio Sanitario Nazionale (euro 735.000,00), al netto di I.v.a, il rimborso da parte della ASL delle prenotazioni specialistiche effettuate attraverso il SISS (euro 7.000,00)

**5) Altri ricavi e proventi** € **183.000**

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 per 11 mesi (scadenza contratto affitto 30.11.2017), proventi del Centro Medico Specialistico. Sono compresi € 50.000,00 quale rimborso per distacco di personale convenzione ASSAB Agrate Brianza firmata in data 22.12.2014.

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

**6) Per acquisto merci** € **1.264.000**

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...

**Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon**

**7) Per servizi**

€ **244.233**

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 2015	PREVENTIVO 2017
Manutenzione locali	€	6.605	7.357
Utenze	€	15.967	12.393
Spese pulizia	€	25.102	25.890
Spese condominiali	€	10.158	7.206
Spese assicurative	€	6.489	6.500
quote associative	€	2.866	2.888
spese postali	€	1.787	272
spese telefoniche	€	5.326	4.509
cancelleria e stampati	€	6.789	6.072
abbon.riviste-quotidiani	€	963	1.402
spese bancarie	€	331	400
spese tariffaz.ricette	€	15.387	13.809
spese ass.tecn.programmi	€	3.195	3.833
Consulente fiscale	€	4.263	4.900
indennità c.d.a.	€	1.025	1.119
compenso revisori	€	2.261	2.261
Spese incarichi professionali	€	26.908	52.000
Spese legali	€	2.080	2.371
servizi vari amministrativi	€	9.676	5.912
Spese rappresentanza	€	290	1.458
corsi formazione personale	€	75	558
spese varie	€	4.593	1.500
Sponsorizzazioni	€	0	1.500
Materiale consumo	€	1.206	346
Prestazioni cms osp.vimercate	€	28.112	29.774
compensi collaboratore	€	5.560	5.532
Consulente del lavoro	€	4.952	4.490
Canone concessione farmacie	€	15.000	35.000
Spese registrazione affitti	€	858	254
Spese redazionali	€	612	867
Valori bollati	€	9	1.860
<b>TOTALE</b>		<b>208.445</b>	<b>244.233</b>

**Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon**

<b>8) Per godimento beni di terzi</b>	<b>€ 4.000</b>
Interessa i costi sostenuti per il godimento dei beni di proprietà di terzi, quali il canone di locazione dei locali di Via XXV Aprile.	
<b>9) Per il personale</b>	<b>€ 353.654</b>
La posta comprende Retribuzioni Lorde per 254.648, Oneri Sociali per euro 77.732 e T.F.R. per euro 21.274.	
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.	
<b>10) Ammortamenti</b>	<b>€ 47.474</b>
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.	
<b>11) Variazione rimanenze merci</b>	<b>€ 0</b>
La posta è data dalla differenza tra le rimanenze iniziali e le rimanenze finali, che si ipotizzano di pari importo.	
<b>14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>€ 13.500</b>
In via residuale tale voce comprende le imposte di bollo, le tasse di concessione governativa, la tassa smaltimento rifiuti, l'imposta municipale unica ecc.	
<b>C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>	
<b>c) Altri proventi</b>	<b>€ 100</b>
La posta comprende gli interessi attivi maturati sul c/c bancario per € 100,00.	
<b>17) Oneri</b>	<b>€ 1.600</b>
La posta comprende gli interessi passivi su mutuo immobiliare per l'acquisto nuovi locali per il centro medico per € 1.600,00.	
<b>22) Imposte sul reddito d'esercizio</b>	<b>€ 7.950</b>
La voce comprende l'IRAP e IRES.	
<b>23) Utile netto d'esercizio</b>	<b>€ 11.689</b>
Rappresenta la differenza positiva fra i componenti positivi e quelli negativi dell'esercizio, al netto delle imposte sul reddito.	

## BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2017-2019

		PREVENTIVO ANNO 2017	PREVISIONE ANNO 2018	PREVISIONE ANNO 2019
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1-	Ricavi			
	a) delle vendite e prestazioni	€ 1.765.000	€ 1.853.250	€ 1.945.913
	c) Altri ricavi e proventi	€ 183.000	€ 163.543	€ 171.720
5-	Variazione rimanenze merci			
	<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE</b>	<b>€ 1.948.000</b>	<b>€ 2.016.793</b>	<b>€ 2.117.633</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI PRODUZIONE</b>			
6-	Acquisto merci	€ 1.264.000	€ 1.315.808	€ 1.381.598
7-	Servizi	€ 244.233	€ 257.627	€ 269.853
8-	Godimento beni terzi	€ 4.000	€ 4.040	€ 4.080
9-	Personale	€ 353.654	€ 357.191	€ 360.762
	a) Retribuzioni	€ 254.648	€ 257.195	€ 259.768
	b) Oneri sociali	€ 77.732	€ 78.509	€ 79.294
	c) Accantonamento T.F.R.	€ 21.274	€ 21.487	€ 21.702
10-	Ammortamento	€ 47.474	€ 54.516	€ 55.061
	a) amm.ti immateriali			
	b) amm.ti materiali			
	c)amm.materiali antic.			
11-	Variazione rimanenze merci		€ -	€ -
12-	Accantonamento fondo rischi		€ -	€ -
14-	Oneri diversi di gestione	€ 13.500	€ 13.635	€ 13.771
	<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE B)</b>	<b>€ 1.926.861</b>	<b>€ 2.002.817</b>	<b>€ 2.085.125</b>
	<b>DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>€ 21.139</b>	<b>€ 13.976</b>	<b>€ 32.508</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>	<b>-€ 1.500</b>	<b>-€ 1.515</b>	<b>-€ 1.530</b>
	a) da cred. Immobilizzati			
	c) da titoli dell'attivo circolante	€ 100	€ 101	€ 102
	d) altri proventi			
	17) oneri	-€ 1.600	-€ 1.616	-€ 1.632
<b>E)</b>	<b>PROVENTI/ONERI STRAORD.</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
20-	Proventi			
21-	Oneri			
	<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-E)</b>	<b>€ 19.639</b>	<b>€ 12.461</b>	<b>€ 30.978</b>
22-	IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO	€ 7.950	€ 4.850	€ 12.100
23-	<b>RSILTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>€ 11.689</b>	<b>€ 7.611</b>	<b>€ 18.878</b>

**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 2016	PREVENTIVO ANNO 2017	SITUAZIONE 31/10/2016
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1-	Ricavi			
	a) delle vendite e prestazioni	€ 1.611.000	€ 1.758.000	€ 1.418.283
	c) Altri ricavi e proventi	€ 90.000	€ 90.500	€ 73.405
5-	Variazione rimanenze merci			
	<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE</b>	<b>€ 1.701.000</b>	<b>€ 1.848.500</b>	<b>€ 1.491.688</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI PRODUZIONE</b>			
6-	Acquisto merci	€ 1.159.400	€ 1.263.700	€ 976.491
7-	Servizi	€ 119.000	€ 147.147	€ 120.447
8-	Godimento beni terzi			€ -
9-	Personale	€ 308.647	€ 318.132	€ 259.146
	a) Retribuzioni	€ 223.145	€ 229.763	€ 185.215
	b) Oneri sociali	€ 67.193	€ 69.420	€ 56.181
	c) Accantonamento T.F.R.	€ 18.309	€ 18.949	€ 17.750
10-	Ammortamento	€ 21.500	€ 23.843	€ 22.307
	a) amm.ti immateriali			
	b) amm.ti materiali			
	c)amm.materiali antic.			
	d)accantonamento svalut.cred.			
11-	Variazione rimanenze merci	-€ 33.050		€ 1.769
12-	Accantonamento fondo rischi			
14-	Oneri diversi di gestione	€ 8.300	€ 8.300	€ 4.764
	<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE B)</b>	<b>€ 1.583.797</b>	<b>€ 1.760.922</b>	<b>€ 1.384.924</b>
	<b>DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>€ 117.203</b>	<b>€ 87.578</b>	<b>€ 106.764</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>	<b>€ 100</b>	<b>€ 100</b>	<b>€ 43</b>
	a) da cred. Immobilizzati			
	c) da titoli dell'attivo circolante	€ 100	€ 100	€ 43
	d) altri proventi			
	17) oneri			
<b>E)</b>	<b>PROVENTI/ONERI STRAORD.</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
20-	Proventi			
21-	Oneri			
	<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-E)</b>	<b>€ 117.303</b>	<b>€ 87.678</b>	<b>€ 106.807</b>
22-	<b>IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO</b>			
23-	<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>€ 117.303</b>	<b>€ 87.678</b>	<b>€ 106.807</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 2016	PREVENTIVO ANNO 2017	SITUAZIONE 31/10/2016
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1- Ricavi			
a) delle vendite e prestazioni	€ 9.000	€ 7.000	€ 5.363
c) Altri ricavi e proventi	€ 96.000	€ 92.500	€ 83.079
5- Variazione rimanenze merci			
<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE</b>	<b>€ 105.000</b>	<b>€ 99.500</b>	<b>€ 88.442</b>
<b>B) COSTI PRODUZIONE</b>			
6- Acquisto merci	€ 600	€ 300	€ 225
7- Servizi	€ 75.000	€ 97.086	€ 67.031
8- Godimento beni terzi	€ 4.000	€ 4.000	€ 3.333
9- Personale	€ 34.638	€ 35.522	€ 29.151
a) Retribuzioni	€ 24.286	€ 24.885	€ 20.480
b) Oneri sociali	€ 8.110	€ 8.312	€ 7.069
c) Accantonamento T.F.R.	€ 2.242	€ 2.325	€ 1.603
10- Ammortamento	€ 14.500	€ 23.831	€ 6.553
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	€ 5.200	€ 5.200	€ 3.979
<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE B)</b>	<b>€ 133.938</b>	<b>€ 165.939</b>	<b>€ 110.272</b>
<b>DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-€ 28.938</b>	<b>-€ 66.439</b>	<b>-€ 21.830</b>
<b>C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>		<b>-€ 1.600</b>	
a) da cred. Immobilizzati			
c) da titoli dell'attivo circolante			
d) altri proventi			
17) oneri		-€ 1.600	
<b>E) PROVENTI/ONERI STRAORD.</b>			€ -
20- Proventi			
21- Oneri			
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-E)</b>	<b>-€ 28.938</b>	<b>-€ 68.039</b>	<b>-€ 21.830</b>
<b>22- IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO</b>			
<b>23- PERDITA D'ESERCIZIO</b>	<b>-€ 28.938</b>	<b>-€ 68.039</b>	<b>-€ 21.830</b>

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