

AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE - ASPECON

Sede in Via De Giorgi 2/4 - 20863 Concorezzo

CF/P.IVA 02385940966

**BILANCIO PREVENTIVO
ECONOMICO ANNUALE
ESERCIZIO 2020**

**PIANO PROGRAMMA
2020-2022**

**BILANCIO ECONOMICO DI
PREVISIONE PLURIENNALE
2020-2022**

INDICE

- Relazione gestionale al Bilancio di Previsione anno 2020 pag. 3
- Relazione amministrativa al Bilancio di Previsione anno 2020 pag. 7
- Conto Economico Preventivo esercizio 2020 pag. 9
- Programma degli investimenti - Piano Programma 2020/2022 pag. 10
- Tabella numerica del personale pag. 11
- Previsioni del fabbisogno di cassa pag. 13
- Relazione illustrativa delle singole voci pag. 14
- Bilancio Economico Previsione Pluriennale 2020/2021/2022 pag. 17
- Conto Economico Preventivo Farmacia n. 1 pag. 18
- Conto Economico Preventivo Servizi Sanitari pag. 19

RELAZIONE GESTIONALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020**Situazione Nazionale**

Quest'anno, in questa analisi, vi propongo un interessante studio della società IQVIA (Provider globale di dati sanitari) commissionato da FEDERFARMA a Luglio per disegnare gli scenari futuri di sviluppo della spesa Farmaceutica Convenzionata (SSN) e approntare quindi eventuali interventi correttivi in collaborazione con le Regioni e Governo.

Questo studio segnala che da qui al 2024 la spesa convenzionata potrebbe diminuire rispetto al 2018 tra i 500 milioni di euro e i 3 miliardi di euro.

A queste stime la società IQVIA ci arriva sommando diverse variabili che sono:

- a) Il calo demografico.
- b) La genericazione (cioè diventano farmaci generici) di ben 22 specialità medicinali di fascia A nel prossimo quinquennio.
- c) Spostamento di classi di farmaci dalla Convenzionata al DOPPIO CANALE.

Nel frattempo il quadro nazionale a nostra disposizione, che riguarda il periodo Gennaio – Agosto 2019 rispetto allo stesso periodo del 2018, registra nel suo insieme una sostanziale stabilità nel fatturato globale (+ 0,4 %), grazie ad un discreto incremento dei reparti Commerciale, Automedicazione e Dermocosmetica.

FATTURATO IN MILIONI DI EURO E VAR.% SU ANNO PRECEDENTE (GEN-AGO 2019)		
GLOBALE	19.976,20	+0,4%
ETICO	9.835,30	-0,4%
COMMERCIALE	7.140,8	+1,5%
AUTOMEDICAZIONE	4.047,8	+3,6%
DERMOCOSMETICA	1.285,3	+3,6%
SANITARI	691,7	-0,1%
PRESIDI IN CONVENZIONE	513,8	-8,1%
ALIMENTI DIETETICI	250,6	-3,4%
VETERINARIA	235,1	-4,6%
OMEOPATIA	104,6	-7,9%
ALTRO	12,0	-18,7%

L'arretramento dell'etico è dovuto alla contrazione delle vendite di farmaci ancora coperti da brevetto (- 8,4%), rispetto allo stesso periodo del 2018, mentre i farmaci Generici Puri (a minor costo) fanno registrare una forte crescita (+ 8,2 %).

Ma in questo periodo il tema che tiene banco nel nostro ambiente è la discussione fra Governo (Ministero della Sanità e AIFA) e la Filiera del Farmaco (Federfarma, Farmaindustria e Grossisti) per la stesura della NUOVA CONVENZIONE che regolerà i futuri rapporti economici nell'ambito della Farmaceutica Convenzionata.

Si parla di implementare un sistema MISTO di remunerazione, cioè una **quota fissa** (a compenso dell'atto professionale) e una **quota variabile** in % sul prezzo di vendita dei farmaci (così come già avviene oggi).

Ci auguriamo che questo tipo di remunerazione salvaguardi la sostenibilità del SISTEMA FARMACIA, in particolare delle farmacie rurali perché sono economicamente le più disagiate.

Un'altra notizia molto importante è quella della FARMACIA dei SERVIZI o di COMUNITA', argomento di cui si parla da alcuni anni (legge del 2009) e che inizierà sperimentalmente in 9 Regioni Italiane, compreso la Regione Lombardia, a partire dal 2020.

Di cosa si tratta? Riguarda le FARMACIE TERRITORIALI che diventeranno un "**Front Office**" del SSN (Sistema Sanitario Nazionale) in grado di offrire tutta una serie di Prestazioni Remunerate dal SSN stesso per le farmacie che aderiranno (l'adesione è volontaria).

Qui sotto una serie di servizi potenzialmente erogabili.

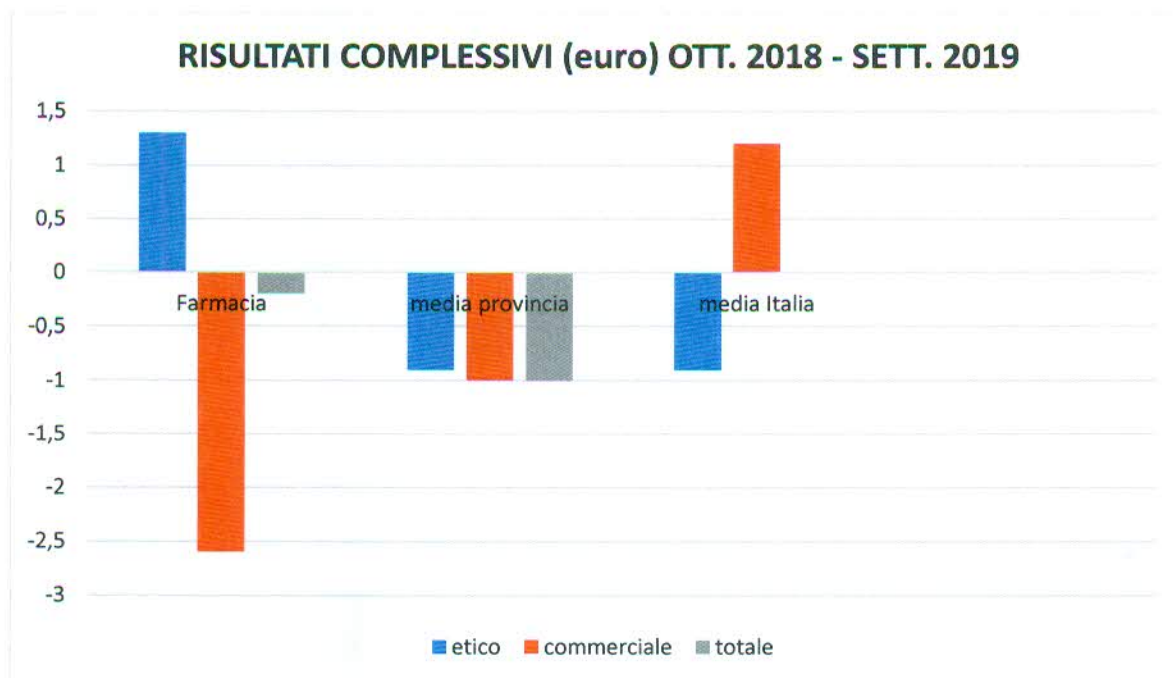
Servizi in sperimentazione	Patologie/attività in sperimentazione
SERVIZI COGNITIVI	
Riconciliazione della terapia farmacologica	Ricognizione terapia farmacologica
Monitoraggio dell'aderenza	Ipertensione, BPCO, Diabete
SERVIZI FRONT-OFFICE	
Servizio fascicolo sanitario elettronico	Attivazione, Arricchimento, Consultazione fascicolo sanitario elettronico
ANALISI DI PRIMA ISTANZA	
Servizi di Telemedicina	Holter pressorio, cardiaco, auto-spirometria, ECG
Supporto allo Screening del sangue occulto nelle feci per la prevenzione del tumore al Colon retto	Coinvolgimento del paziente e consegna del kit e materiale informativo; ritiro kit

Per tutti i cittadini, in prospettiva, la Farmacia diventerà un PRESIDIO SANITARIO POLIVALENTE all'interno del PATTO della SALUTE e delle CRONICITA' in collaborazione con **Medici, Infermieri e altri Sanitari**.

Situazione Locale

I dati economici qui sotto citati si riferiscono al periodo Ottobre 2018 – Settembre 2019 e sono stati forniti da una Agenzia di Statistica Sanitaria chiamata STAFF.

Il fatturato della farmacia comunale segnala un andamento leggermente negativo, ma tendente allo stabile (-0,2%), mentre le farmacie della nostra zona nel medesimo periodo registrano un -1%.



Nello specifico, la farmacia aumenta il suo fatturato verso il SSN (+1,3%), mentre le farmacie della zona registrano -0,9% e a livello nazionale il dato è -0,9%.

Perdiamo fatturato nel reparto commerciale (-2,6%), le farmacie della zona -1, % e il dato nazionale +1,2%.

Per quanto riguarda la farmacia dei servizi ASPECON è già attiva da diversi anni grazie al nostro **Centro Medico**, che dispone di un **servizio infermieristico**, tra l'altro recentemente potenziato negli orari, un **servizio CUP** con possibilità di pagamento del ticket, un **servizio specialistico** e di un **servizio di prima istanza** per glicemia glicata, colesterolo con profilo lipidico, Tao, ECG, mentre presso la farmacia si eseguono **holter pressorio e cardiaco**.

Per quanto riguarda la sede della farmacia, non potendo allargare gli spazi espositivi per limiti strutturali, ci si orienta verso l'incremento della professionalità e della comunicazione, con corsi mirati al miglioramento della conoscenza di ciò che offriamo alla nostra clientela.

Si prosegue con l'organizzazione di **Giornate di Screening** dedicate ad argomenti salutistici e gratuite per la popolazione, per cercare di valorizzare le nicchie di mercato che ci distinguono dalla vicina concorrenza, come ad esempio la nostra **Linea Cosmetica**, prodotta in stretta collaborazione con un laboratorio cosmetico artigianale.

Particolare attenzione è per il nostro **Laboratorio Galenico**, unico sul territorio comunale e uno dei pochi nel circondario Vimercatese.

Non dimentichiamo altresì il **Reparto Omeopatico** operativo da più di venti anni.

Obiettivo per il futuro è mantenere sempre efficiente la struttura, migliorando e aumentando i servizi offerti, prestando attenzione al cliente e alle sue aspettative nell'ottica di fidelizzarlo e per acquisirne di nuovi.

IL DIRETTORE

Dott. Roberto Scarabelli

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Roberto Scarabelli', is written over the typed name. The signature is stylized and cursive.

RELAZIONE AMMINISTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2020

Il bilancio preventivo per l'anno 2020 presenta un'ipotesi di utile netto al 31.12.2020 di euro 28.560 (le imposte ammontano ad euro 11.500 di cui €. 9.900 per Ires e €. 1.600 per Irap).

La redazione del bilancio di previsione, anche alla luce dell'insediamento del nuovo Consiglio di Amministrazione il 13.01.2020, è stata effettuata come di consueto, partendo dalla situazione contabile reale al 31.10.2019 e riparamentrandola sull'anno.

Le vendite stimate per prodotti e servizi sono pari a €. 1.932.318,00 con un incremento rispetto al bilancio preventivo dell'anno 2019, mentre nella parte altri ricavi e proventi si verifica un sostanziale decremento rispetto al bilancio di previsione 2019 dovuto anche alla conclusione alla data del 29.02.2020 della convenzione con ASSAB a seguito delle dimissioni del Dott. Scarabelli, con conseguente mancato incasso della quota parte di €. 37.500,00.

E' stato inserito in tale capitolo anche l'introito relativo alla locazione degli spazi di proprietà in Via XXV Aprile.

Negli altri servizi è stato incluso come consuetudine degli ultimi esercizi il canone gestione farmacie pagato al Comune di Concorezzo per €. 35.000,00

Il godimento beni di terzi è dovuto al canone di affitto per i locali di Via Manzoni, 10, destinati ai medici di medicina generale.

Il costo del personale passa da €. 363.583,00 del bilancio previsionale anno 2019 ad €. 344.356,00 nel bilancio 2020 a seguito e per effetto dell'uscita dall'organico del Dott. Scarabelli a fare tempo dal 29.02.2020 e della prevista assunzione di un collaboratore part-time a 30 ore settimanali in sua sostituzione.

Tale ingresso consentirà la riduzione della voce spese incarichi professionali - inclusa nella voce Servizi del capitolo Costi di produzione a €. 10.000,00 e relativo alla riduzione sostanziale delle ore di intervento della risorsa free lance utilizzata.

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

Gli ammortamenti sono pari ad €. 43.430,00.

ASPECON svolge da sempre attività sociale e di sostegno alla cittadinanza concorezzese. Nel bilancio previsionale 2020 sono stati inclusi i seguenti interventi:

- €. 72.612,00 quale costo del servizio sanitario reso tramite i centri medici specialistici e di medicina di base
- €. 1.000,00 quali buoni spesa rilasciati dal Comune di Concorezzo a persone in difficoltà che devono utilizzarli in Farmacia.
- €. 35.000,00 versati al Comune di Concorezzo quale canone di concessione per la gestione della farmacia
- €. 23.000,00 riconosciuti alla cittadinanza sotto forma di sconti erogati tramite fidelity card
- €. 1.800,00 relativi alle sponsorizzazioni di attività svolte sul territorio (come ad esempio corsa per la vita)

Complessivamente nel bilancio preventivo 2020 sono previsti trasferimenti a favore della popolazione concorezzese per un ammontare pari ad euro 133.412.

Pur con l'insediamento di un nuovo board gestionale, l'anno 2020, anche per volontà dello stesso, si presenta come un anno di continuità rispetto agli esercizi precedenti, con un'attenzione specifica oltre che all'implementazione dei servizi al cittadino, all'informazione alla popolazione di tutto quanto è e fornisce Aspecon.

In questo nuovo esercizio 2020 non si prevede l'apertura di un nuovo punto di vendita, ma solo un eventuale studio di fattibilità e posizionamento della nuova possibile farmacia nel prossimo futuro.

Durante questo esercizio si valuterà altresì la possibilità di un ampliamento dello spazio di vendita dell'attuale Farmacia.


Le dimissioni del Direttore d'Azienda dott. Scarabelli comporteranno la valutazione per il Consiglio di Amministrazione anche della scelta di un nuovo direttore, che prosegua con l'ottimo lavoro sin qui effettuato.

Al termine di questa mia prima relazione amministrativa sento l'obbligo di esprimere il mio sentito ringraziamento e quello di tutto il Consiglio di Amministrazione a tutto il personale Aspecon e al Dr. Scarabelli per l'accoglienza e la pazienza di questo primo periodo, ma soprattutto per il costante e puntuale lavoro svolto che consentono di mantenere alto il livello di servizio offerto ai cittadini, sempre propositivi verso le nuove realtà presenti in un ambito sempre in continuo cambiamento e sviluppo.

E' mio auspicio che tutti noi che veniamo a contatto direttamente o indirettamente con questa realtà, la sentissimo nostra e la utilizzassimo, perché ogni piccolo contributo, non è a beneficio di un singolo privato, ma di tutta la cittadinanza concorezzese.

IL PRESIDENTE

Marco Bramati



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 2018	* PREVENTIVO ANNO 2019	PREVENTIVO ANNO 2020	SITUAZIONE 31/10/2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1- Ricavi				
a) delle vendite e prestazioni	€ 1.907.101	€ 1.872.881	€ 1.932.318	€ 1.594.322
c) Altri ricavi e proventi	€ 172.291	€ 162.989	€ 116.828	€ 128.607
5- Variazione rimanenze merci				
TOTALE VALORE PRODUZIONE (A)	€ 2.079.391	€ 2.035.870	€ 2.049.146	€ 1.722.930
B) COSTI PRODUZIONE				
6- Acquisto merci	€ 1.289.129	€ 1.291.315	€ 1.347.422	€ 1.111.734
7- Servizi	€ 282.316	€ 268.783	€ 250.340	€ 231.205
8- Godimento beni terzi	€ 12.907	€ 10.200	€ 10.200	€ 8.500
9- Personale	€ 374.083	€ 363.583	€ 344.356	€ 329.794
a) Retribuzioni	€ 267.867	€ 255.333	€ 241.452	€ 235.906
b) Oneri sociali	€ 83.163	€ 86.433	€ 81.884	€ 75.722
c) Accantonamento T.F.R.	€ 23.053	€ 21.817	€ 21.021	€ 18.166
10- Ammortamento	€ 41.131	€ 37.635	€ 43.430	€ 34.276
a) amm.ti immateriali				
b) amm.ti materiali	€ 41.131			
11- Variazione rimanenze merci	-€ 364	€ -	€ -	-€ 23.194
12- Accantonamento fondo rischi				
14- Oneri diversi di gestione	€ 13.372	€ 12.149	€ 13.373	€ 11.144
TOTALE COSTI PRODUZIONE B)	€ 2.012.575	€ 1.983.665	€ 2.009.120	€ 1.703.459
DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)	€ 66.817	€ 52.205	€ 40.025	€ 19.471
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI	€ 34	€ 35	€ 35	€ 29
a) da cred. Immobilizzati				
c) da titoli dell'attivo circolante	€ 34	€ 35	€ 35	€ 29
d) altri proventi				
17) oneri				
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C)	€ 66.852	€ 52.240	€ 40.060	€ 19.500
20- IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO	€ 19.578	€ 22.000	€ 11.500	€ -
a) imposte correnti	€ 19.578	€ 22.000	€ 11.500	
b) imposte differite				
c) imposte anticipate				
21- RISULTATO DI ESERCIZIO	€ 47.274	€ 30.240	€ 28.560	€ 19.500

* N.B. : Si tratta del bilancio preventivo approvato nel 2018 per l'anno 2019.

PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI

Per l'anno 2020 non sono previsti investimenti

PIANO PROGRAMMA 2020/2022

Per gli anni 2020/2022 non sono previsti investimenti

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE ANNO 2020

N.	LIVELLO	QUALIFICA	RETRIBUZIONI	INAIL	INPDAP	INPS/PREV.COMP	TOTALE	VARIAZIONI PREVISTE
1	1° liv. sup	Direttore di Azienda	stipendi € 8.138	€ 90	€ 1.937	€ 805	€ 10.969	pensione al 01/03/2020
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R.	€ 721				€ 721	
		straordinari	€ 1.600	€ 18	€ 381	€ 159	€ 2.158	*
2	1° liv. +12	Farmacista Collaboratore	stipendi € 41.749	€ 459	€ 9.936	€ 4.129	€ 56.273	NESSUNA
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R.	€ 3.425				€ 3.425	
		straordinari	€ 4.487	€ 49	€ 1.068	€ 444	€ 6.048	
3	1° liv. + 2	Farmacista Collaboratore	stipendi € 39.618	€ 436	€ 9.429	€ 3.918	€ 53.401	NESSUNA
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R.	€ 3.168				€ 3.168	
		straordinari	€ 3.154	€ 35	€ 751	€ 312	€ 4.251	
4	1° liv. +2/1	collab/diretto	stipendi € 39.883	€ 160	€ 9.492	€ 3.944	€ 53.480	collab. per 2 mesi
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R.	€ 3.370				€ 3.370	diret. farm per 10 mesi
		straordinari	€ 5.607	€ 62	€ 1.334	€ 555	€ 7.557	

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

N.	LIVELLO	QUALIFICA	RETRIBUZIONI		INAIL	INPDAP	INPS/PREV.COMP	TOTALE	VARIAZIONI PREVISTE
			stipendi	T.F.R.					
5	1° livello	Farmacista Collaboratore	€ 17.973	€ 1.331	€ 198	€ 4.278	€ 1.778	€ 24.225	collaboratore per 10 mesi
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali		€ 1.331	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.331	part time 75% 30 ore sett.
	straordinari		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	

6	1° livello	Impiegata	€ 47.333	€ 3.577	€ 521	€ 11.265	€ 4.681	€ 63.801	dirett.azienda per 10 mesi
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali		€ 3.577	€ 957	€ 11	€ 228	€ 95	€ 3.577	
	straordinari		€ 957	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.290	

7	3° livello	Impiegata part-time	€ 16.588	€ 1.231	€ 182	€ 3.948	€ -	€ 20.619	NESSUNA
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali		€ 1.231	€ 25	€ 0	€ 6	€ 3	€ 1.231	legge 104/92
	straordinari		€ 25	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 34	

8	3° livello	Impiegata part-time	€ 14.315	€ 1.062	€ 57	€ 3.407	€ 1.416	€ 19.194	NESSUNA
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali		€ 1.062	€ 25	€ 0	€ 6	€ 3	€ 1.062	
	straordinari		€ 25	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 34	

RETR.+STRA.	€ 241.452	€ 2.277	€ 57.465	€ 22.141	€ 323.335
TOT. T.F.R.	€ 21.021	€ -	€ -	€ -	€ 21.021
TOTALI	€ 262.473	€ 2.277	€ 57.465	€ 22.141	€ 344.356

* Direttore: convenzione con ASSAB per cui verranno rimborsati quota parte dei costi sostenuti pari ad € 7.500,00 imputati nella voce "altri ricavi e proventi"

PROSPETTO RELATIVO ALLE PREVISIONI DEL FABBISOGNO DI CASSA

ENTRATE	IMPORTO €
Ricavi delle vendite e altri ricavi	€ 2.049.146
Proventi finanziari	€ 35
Proventi straordinari	
Fonti di finanziamento interne	
TOTALE ENTRATE	€ 2.049.181

USCITE	IMPORTO €
Acquisto merci	€ 1.347.422
Costi per servizi	€ 250.340
Godimento beni terzi	€ 10.200
Costi per il personale	€ 323.335
Oneri diversi di gestione	€ 13.373
Imposte sul reddito	€ 11.500
Investimenti	
Avanzo di cassa	€ 93.011
TOTALE USCITE	€ 2.049.181

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1a) Ricavi da vendite e prestazioni € **1.932.318**

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 1.084.800,00) e al Servizio Sanitario Nazionale (euro 823.500,00), al netto di I.v.a, e altri ricavi della gestione caratteristica per € 24.018,00.

1c) Altri ricavi e proventi € **116.828**

Trattasi di proventi diversi riguardanti ricavi del servizio infermieristico presso il Centro Medico di Via Manzoni, ricavi relativi agli affitti degli ambulatori medici, ai locali della Guardia Medica e ai locali di via XXV Aprile, proventi del Centro Medico Specialistico e il rimborso da parte della ATS delle prenotazioni specialistiche effettuate attraverso il SISS. Sono compresi € 7.500,00 quale rimborso per distacco di personale convenzione ASSAB Agrate Brianza.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Per acquisto merci € **1.347.422**

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

€ 250.340

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 2018	PREVENTIVO 2020
Manutenzione locali	€	16.915	14.361
Utenze	€	14.937	18.596
Spese pulizia	€	26.827	23.297
Spese condominiali	€	9.668	9.057
Spese assicurative	€	6.481	6.525
quote associative	€	3.197	3.250
spese telefoniche	€	7.917	7.020
cancelleria e stampati	€	9.762	7.378
abbon.riviste-quotidiani	€	498	477
spese bancarie	€	536	1.560
spese tariffaz.ricette	€	15.990	12.734
spese ass.tecn.programmi	€	6.656	4.707
compenso revisore	€	2.246	2.160
Spese incarichi professionali	€	25.436	10.000
Contratti ass. tecnica macc.ufficio	€	559	602
Servizi vari amminsitrativi	€	10.575	12.073
Spese rappresentanza	€	1.535	638
Sponsorizzazioni	€	2.426	1.800
Spese varie	€	4.944	4.373
Consulenze legali	€	6.011	4.000
Compensi collaboratore	€	4.578	2.000
Consulente fiscale	€	6.049	6.020
Consulente del lavoro	€	4.689	4.157
Canone concessione farmacie	€	35.000	35.000
Prestaz.cms osp.vimercate	€	36.948	27.235
Prestazioni infermieristiche	€	19896	28.722
Rimborso spese via manzoni 10		2.040	2.598
TOTALE		282.316	250.340

8) Per godimento beni di terzi	€ 10.200
Interessa i costi sostenuti per il godimento dei beni di proprietà di terzi, quale il canone di locazione dei locali di via Manzoni 10.	
9) Per il personale	€ 344.356
La posta comprende Retribuzioni Lorde per 241.452, Oneri Sociali per euro 81.844 e T.F.R. per euro 21.021.	
Nella voce "Retribuzioni Lorde" risultano tutti i compensi e le indennità spettanti al personale in servizio: stipendi, prestazioni per il lavoro straordinario, mensilità aggiuntive, ratei di ferie e rol, 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. 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	€ 43.430
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	€ 0
La posta è data dalla differenza tra le rimanenze iniziali e le rimanenze finali, che si ipotizzano di pari importo.	
14) Oneri diversi di gestione	€ 13.373
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	
c) Altri proventi	€ 35
La posta comprende gli interessi attivi maturati sul c/c bancario per € 100,00.	
20) Imposte di esercizio	€ 11.500
Lo stanziamento di imposte correnti è determinato in base alla previsione dell'onere d'imposta, in applicazione della vigente normativa fiscale, di € 1.600,00 per IRAP e di € 9.900,00 per IRES.	
21) Risultato d'esercizio	€ 28.560
Rappresenta la differenza positiva fra i componenti positivi e quelli negativi dell'esercizio, al lordo delle imposte sul reddito.	

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2020-2022

		PREVENTIVO ANNO 2020	PREVISIONE ANNO 2021	PREVISIONE ANNO 2022
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE			
1-	Ricavi			
	a) delle vendite e prestazioni	€ 1.932.318	€ 1.951.641	€ 1.971.158
	c) Altri ricavi e proventi	€ 116.828	€ 117.996	€ 119.176
5-	Variazione rimanenze merci			
	TOTALE VALORE PRODUZIONE	€ 2.049.146	€ 2.069.637	€ 2.090.334
B)	COSTI PRODUZIONE			
6-	Acquisto merci	€ 1.347.422	€ 1.360.896	€ 1.374.505
7-	Servizi	€ 250.340	€ 252.455	€ 254.592
8-	Godimento beni terzi	€ 10.200	€ 10.302	€ 10.405
9-	Personale	€ 344.356	€ 347.801	€ 351.279
	a) Retribuzioni	€ 241.452	€ 243.867	€ 246.306
	b) Oneri sociali	€ 81.884	€ 82.703	€ 83.530
	c) Accantonamento T.F.R.	€ 21.021	€ 21.231	€ 21.444
10-	Ammortamento	€ 43.430	€ 43.864	€ 44.303
	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	€ 13.373	€ 13.507	€ 13.642
	TOTALE COSTI PRODUZIONE B)	€ 2.009.120	€ 2.028.826	€ 2.048.724
	DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)	€ 40.025	€ 40.812	€ 41.610
C)	PROVENTI/ONERI FINANZIARI	€ 35	€ 35	€ 36
	a) da cred. Immobilizzati			
	c) da titoli dell'attivo circolante	€ 35	€ 35	€ 36
	d) altri proventi			
	17) oneri			
	RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C)	€ 40.060	€ 40.847	€ 41.646
20-	IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO	€ 11.500	€ 11.615	€ 11.731
21-	RISULTATO DI ESERCIZIO	€ 28.560	€ 29.232	€ 29.915

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 2019	PREVENTIVO ANNO 2020	SITUAZIONE 31/10/2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1- Ricavi			
a) delle vendite e prestazioni	€ 1.872.881	€ 1.932.318	€ 1.594.322
c) Altri ricavi e proventi	€ 46.400	€ 14.948	€ 43.707
5- Variazione rimanenze merci			
TOTALE VALORE PRODUZIONE (A)	€ 1.919.281	€ 1.947.266	€ 1.638.030
B) COSTI PRODUZIONE			
6- Acquisto merci	€ 1.289.315	€ 1.344.952	€ 1.109.696
7- Servizi	€ 153.096	€ 149.396	€ 148.846
8- Godimento beni terzi			€ -
9- Personale	€ 328.465	€ 309.060	€ 300.423
a) Retribuzioni	€ 230.673	€ 216.760	€ 215.139
b) Oneri sociali	€ 78.092	€ 73.422	€ 69.366
c) Accantonamento T.F.R.	€ 19.700	€ 18.878	€ 15.918
10- Ammortamento	€ 22.600	€ 23.342	€ 19.452
a) amm.ti immateriali			
b) amm.ti materiali			
c) amm. materiali antic.			
d) accantonamento svalut. cred.			
11- Variazione rimanenze merci			-€ 23.194
12- Accantonamento fondo rischi			
14- Oneri diversi di gestione	€ 7.200	€ 7.880	€ 6.567
TOTALE COSTI PRODUZIONE B)	€ 1.800.676	€ 1.834.630	€ 1.561.788
DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)	€ 118.605	€ 112.636	€ 76.242
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI	€ 35	€ 35	€ 29
a) da cred. Immobilizzati			
c) da titoli dell'attivo circolante	€ 35	€ 35	€ 29
d) altri proventi			
17) oneri			
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C)	€ 118.640	€ 112.672	€ 76.270
20- IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO			
21- RISULTATO DI ESERCIZIO	€ 118.640	€ 112.672	€ 76.270

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

CONTO ECONOMICO - SERVIZI SANITARI

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 2019	PREVENTIVO ANNO 2020	SITUAZIONE 31/10/2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1- Ricavi			
a) delle vendite e prestazioni			
c) Altri ricavi e proventi	€ 116.589	€ 101.880	€ 84.900
5- Variazione rimanenze merci			
TOTALE VALORE PRODUZIONE (A)	€ 116.589	€ 101.880	€ 84.900
B) COSTI PRODUZIONE			
6- Acquisto merci	€ 2.000	€ 2.470	€ 2.038
7- Servizi	€ 115.687	€ 100.944	€ 82.360
8- Godimento beni terzi	€ 10.200	€ 10.200	€ 8.500
9- Personale	€ 35.118	€ 35.296	€ 29.371
a) Retribuzioni	€ 24.660	€ 24.692	€ 20.767
b) Oneri sociali	€ 8.341	€ 8.462	€ 6.356
c) Accantonamento T.F.R.	€ 2.117	€ 2.142	€ 2.248
10- Ammortamento	€ 15.035	€ 20.088	€ 14.824
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	€ 4.949	€ 5.493	€ 4.577
TOTALE COSTI PRODUZIONE B)	€ 182.989	€ 174.492	€ 141.669
DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)	-€ 66.400	-€ 72.612	-€ 56.770
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI	€ -	€ -	
a) da cred. Immobilizzati			
c) da titoli dell'attivo circolante			
d) altri proventi			
17) oneri			
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C)	-€ 66.400	-€ 72.612	-€ 56.770
20- IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO			
21- RISULTATO DI ESERCIZIO	-€ 66.400	-€ 72.612	-€ 56.770