

**AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE - ASPECON**

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

*CF/P.IVA 02385940966*

**BILANCIO PREVENTIVO  
ECONOMICO ANNUALE  
ESERCIZIO 2022**

**PIANO PROGRAMMA  
2022-2024**

**BILANCIO ECONOMICO DI  
PREVISIONE PLURIENNALE  
2022-2024**

# INDICE

- Relazione gestionale e amministrativa al Bilancio di Previsione  
anno 2022 pag. 3
- Conto Economico Preventivo esercizio 2022 pag. 7
- Programma degli investimenti - Piano Programma 2022/2024 pag. 8
- Tabella numerica del personale pag. 12
- Previsioni del fabbisogno di cassa pag. 14
- Relazione illustrativa delle singole voci pag. 15
- Bilancio Economico Previsione Pluriennale 2022/2023/2024 pag. 19
- Conto Economico Preventivo Farmacia pag. 20
- Conto Economico Preventivo Servizi Sanitari pag. 21

## **RELAZIONE GESTIONALE E AMMINISTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022**

Il Bilancio Preventivo per l'anno 2022 presenta un'ipotesi di risultato di esercizio al 31.12.2022 di euro 32.650,00 al lordo delle imposte.

Come di consueto la redazione del Bilancio di Previsione è stata effettuata partendo dalla situazione contabile reale al 31.10.2021 e parametrandola sull'anno.

La situazione economica dell'azienda, come si può ben immaginare, è condizionata dal momento storico che l'Italia tutta, e la maggior parte dei settori economici, sta attraversando a seguito del prolungarsi della pandemia da Covid-19 ed alla conseguente variazione sia del modo di vivere, che più semplicemente di acquistare, di cui ognuno di noi sta facendo esperienza.

Tutto ciò, come già per il precedente bilancio preventivo, comporta un'ulteriore contrazione generale delle vendite, che vengono stimate per prodotti e servizi in €. 1.818.608,00 con un'ipotesi di decremento rispetto al bilancio preventivo dell'anno 2021 di circa €. 23.700,00; nella parte altri ricavi e proventi è stato inserito un incremento rispetto al bilancio di previsione esercizio precedente dovuto alla tipologia di fatturazione relativamente alle prestazioni fornite dagli specialisti presso il Centro Medico di Aspecon: ora è l'Azienda che fattura il costo delle prestazioni ai clienti, riconoscendo poi allo specialista la quota di sua spettanza pari a circa il 75% del fatturato.

Come già per gli esercizi precedenti nella voce "Servizi" è stato incluso il canone gestione farmacie pagato da Aspecon al Comune di Concorezzo per l'importo concordato di €. 35.000,00.

Per quanto concerne la parte costi produzione si segnala un aumento rispetto alle previsioni 2021, tra cui si ritiene di precisare:

- spese legali: si è prevista una spesa maggiore alla luce sia del proseguimento contenzioso tra il Condominio Le Azalee ove è sito il negozio di proprietà Aspecon locato alla pescheria, sia per le attività legali legate alla predisposizione gare per l'affidamento opere di ristrutturazione completa negozio.

Per quanto alla voce ammortamenti sono stati già inserite le prime annualità di ammortamento sugli interventi di rifacimento negozio e acquisto magazzino robotizzato di Euro 17.500, per un ammontare totale di Euro 66.000.

Pur con una costante passività di bilancio per la parte "Servizi Sanitari" (centro medico specialistico e infermeria) l'Azienda ASPECON non ritiene di stravolgere tale attività, mantenendo sempre il focus di attività sociale e di sostegno alla cittadinanza concorezzese.

Complessivamente nel bilancio preventivo 2022 sono previsti trasferimenti a favore della popolazione concorezzese per un ammontare superiore a €. 67.000 (Centro Medico € 48.540; carta fedeltà € 17.000; pacco bebè € 2.000)

Si segnala che anche per il prossimo anno è stata prevista la possibilità di proseguimento della Campagna pacco bebè.

### Situazione Nazionale

Le analisi di New Line Ricerche di Mercato evidenziano che nel primo semestre del 2021 il giro d'affari complessivo del canale farmacia registra una **flessione abbastanza contenuta rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, pari al -1%**. La contrazione risulta più marcata, invece, se facciamo riferimento ai volumi di vendita, con una riduzione pari al -3,6%.

Possiamo considerare **non ancora recuperato il differenziale rispetto ai livelli di andamento precedenti all'emergenza Covid**. Se infatti confrontiamo questi dati con la stessa analisi relativa al primo semestre del 2019, è **evidente una perdita sia in termini di fatturato con -4,8% sia in termini di confezioni -6,3%**.

Nello specifico, vediamo che il Farmaco Etico, il cui peso sul fatturato complessivo è quasi del 60%, ha registrato perdite a valori (-1,8%) accompagnate da un più marcato calo a volumi (-3,4%); invece nell'ambito Commerciale (SOP, OTC e Extra-Farmaco) viene registrata una dinamica differente, con un trend tendenzialmente stabile a fatturato (+0,1%) e un trend negativo a confezioni (-3,9%) rispetto al 1° semestre 2020.

### Situazione Locale

I dati economici qui sotto citati si riferiscono al periodo Novembre 2020 – Ottobre 2021 e sono stati forniti da una Agenzia di Statistica Sanitaria chiamata STAFF.

Si evidenzia che ASPECON registra un fatturato di € 1.922.500 per il periodo novembre 2020 – ottobre 2021, mentre la media del mercato locale rimane fermo a € 1.425.934. (dati STAFF).

Il fatturato della farmacia comunale segnala comunque un andamento negativo rispetto al 2020 dovuto alla crisi pandemica, e di conseguenza economico-sociale, nonostante l'arrivo dei vaccini a inizio 2021.

I dati riportati nella tabella seguente si rapportano allo stesso periodo che va dal novembre 2020 a ottobre 2021.

| <b>FATTURATO E VARIAZIONE %<br/>NOVEMBRE 2020 – OTTOBRE 2021<br/>FARMACIA</b> | <b>FATTURATO</b> | <b>Δ %</b>  |
|---|------------------|-------------|
| <b>GLOBALE*</b>   | <b>1.919.219</b> | <b>-6,8</b> |
| <b>ETICO</b>  | <b>1.211.655</b> | <b>-8,1</b> |
| <b>COMMERCIALE</b>  | <b>707.564</b>   | <b>-4,5</b> |
| Automedicazione   | 405.201          | -5,4        |
| Dermocosmesi  | 73.778           | +1,2        |
| Alimenti dietetici  | 21.966           | +17,3       |
| Sanitari  | 83.667           | -4,3        |
| Omeopatia   | 27.085           | -3,1        |
| Veterinaria   | 11.804           | -2,6        |
| Presidi in convenzione  | 83.357           | -10,4       |
| Altro   | 706              | -22,4       |

\*GLOBALE= ETICO + COMMERCIALIE

Il periodo che stiamo vivendo ha cambiato le nostre abitudini, la nostra quotidianità e le nostre esigenze. La farmacia ha saputo rispondere in modo ottimale come primo presidio medico di aiuto alla popolazione e prima leva sanitaria per sconfiggere la pandemia, offrendo servizi professionali che ci hanno permesso di resistere e in parte contenere l'aggressività del Covid 19.

In un momento così recessivo come quello che stiamo vivendo, sia a livello generale sia per il settore farmaceutico, ci sentiamo di guardare al futuro con fiducia e, nell'ottica dello sviluppo intendiamo sostenere un importante investimento per rilanciare l'immagine della farmacia adeguandola agli standard più avanzati.

La nostra farmacia ha bisogno di essere rivista e riprogettata per la necessità di disporre di spazi idonei per effettuare i servizi alla persona ed avere la possibilità di avere un ambiente all'altezza per le nuove richieste e i nuovi comportamenti dei cliente-paziente. Abbiamo bisogno di creare spazi al servizio delle persone: un luogo dove "stare" e non solo transitare.

Dobbiamo cogliere l'opportunità di utilizzare le nuove tecnologie, in particolare l'inserimento di un magazzino automatico che permetta di ottimizzare lo spazio da riservare alla vendita e soprattutto permetta al Farmacista di dedicare più tempo al paziente-cliente senza doversi allontanare dalla postazione di lavoro, fornendo supporto, ascolto e conforto professionale.

L'investimento in beni strumentali tecnologicamente avanzati funzionali ai processi di trasformazione 4.0 (robot) rientra nel regime fiscale di acquisti che garantiranno un credito di imposta del 40% del valore del bene.

La ristrutturazione dei locali della farmacia e l'acquisto del robot saranno finanziati in parte con mezzi propri e in parte con finanziamenti bancari.

I lavori di ristrutturazione inizieranno nel mese di giugno, a battenti aperti, per poi concludersi nel mese di agosto.

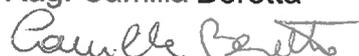
A settembre, dopo la chiusura estiva di 15 giorni, avremo una farmacia rivolta al futuro in termini di professionalità e servizio al cliente, di supporto al SSN, di sostenibilità dei processi e dei materiali e attenzione alla sicurezza igienico sanitaria per combattere il COVID19.

Riteniamo di rinnovare il ringraziamento dovuto a tutto il personale Aspecon per il costante impegno speso per l'azienda.

In particolare un ringraziamento alla positiva risposta di parte del personale alla richiesta di implementazione dei servizi alla cittadinanza con l'esecuzione dei tamponi Covid seppur in condizioni operative non ottimali.

Il Direttore dell'Azienda

Rag. Camilla Beretta



Per il Consiglio di Amministrazione

Geom. 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<br>ANNO 2020 | *<br>PREVENTIVO<br>ANNO 2021 | PREVENTIVO<br>ANNO 2022 | SITUAZIONE<br>31/10/2021 |
|---|-------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                       |                         |                              |                         |                          |
| 1- Ricavi   |                         |                              |                         |                          |
| a) delle vendite e prestazioni                          | € 1.796.519             | € 1.842.310                  | € 1.818.608             | € 1.384.314              |
| c) Altri ricavi e proventi                              | € 162.203               | € 156.902                    | € 217.312               | € 181.094                |
| 5- Variazione rimanenze merci                           |                         |                              |                         |                          |
| <b>TOTALE VALORE PRODUZIONE (A)</b>                     | <b>€ 1.958.722</b>      | <b>€ 1.999.212</b>           | <b>€ 2.035.920</b>      | <b>€ 1.565.408</b>       |
| <b>B) COSTI PRODUZIONE</b>                              |                         |                              |                         |                          |
| 6- Acquisto merci                                       | € 1.218.087             | € 1.270.127                  | € 1.241.128             | € 954.714                |
| 7- Servizi  | € 302.968               | € 288.654                    | € 333.163               | € 271.044                |
| 8- Godimento beni terzi                                 | € 10.277                | € 10.300                     | € 10.300                | € 8.538                  |
| 9- Personale  | € 324.207               | € 340.847                    | € 333.400               | € 263.557                |
| a) Retribuzioni   | € 230.214               | € 239.017                    | € 233.778               | € 186.074                |
| b) Oneri sociali  | € 73.487                | € 81.473                     | € 79.650                | € 61.509                 |
| c) Accantonamento T.F.R.                                | € 20.506                | € 20.357                     | € 19.972                | € 15.974                 |
| 10- Ammortamento  | € 49.816                | € 48.500                     | € 66.000                | € 41.513                 |
| a) amm.ti immateriali                                   | € 1.070                 |                              |                         |                          |
| b) amm.ti materiali                                     | € 48.746                |                              |                         |                          |
| 11- Variazione rimanenze merci                          | -€ 7.103                | € -                          | € -                     | -€ 7.719                 |
| 12- Accantonamento fondo rischi                         |                         |                              |                         |                          |
| 14- Oneri diversi di gestione                           | € 15.314                | € 13.500                     | € 15.314                | € 12.762                 |
|   |                         |                              |                         |                          |
| <b>TOTALE COSTI PRODUZIONE B)</b>                       | <b>€ 1.913.566</b>      | <b>€ 1.971.928</b>           | <b>€ 1.999.306</b>      | <b>€ 1.544.410</b>       |
| <b>DIFFERENZA VALORE/<br/>COSTI DI PRODUZIONE (A-B)</b> | <b>€ 45.156</b>         | <b>€ 27.284</b>              | <b>€ 36.615</b>         | <b>€ 20.998</b>          |
| <b>C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>                     | <b>€ 40</b>             | <b>€ 35</b>                  | <b>-€ 2.965</b>         | <b>€ 33</b>              |
| a) da cred. Immobilizzati                               |                         |                              |                         |                          |
| c) da titoli dell'attivo circolante                     | € 40                    | € 35                         | € 35                    | € 33                     |
| d) altri proventi                                       |                         |                              |                         |                          |
| 17) oneri   |                         |                              | -€ 3.000                |                          |
|   |                         |                              |                         |                          |
| <b>RISULTATO ANTE IMPOSTE<br/>(A-B+C)</b>               | <b>€ 45.196</b>         | <b>€ 27.319</b>              | <b>€ 33.650</b>         | <b>€ 21.031</b>          |
| 20- IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO                         | € 13.133                | € 7.650                      | € 9.400                 | € -                      |
| a) imposte correnti                                     | € 13.133                | € 7.650                      | € 9.400                 |                          |
| b) imposte differite                                    |                         |                              |                         |                          |
| c) imposte anticipate                                   |                         |                              |                         |                          |
|   |                         |                              |                         |                          |
| 21- <b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>                       | <b>€ 32.063</b>         | <b>€ 19.669</b>              | <b>€ 24.250</b>         | <b>€ 21.031</b>          |

\* N.B. : Si tratta del bilancio preventivo approvato nel 2020 per l'anno 2021.

## PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI

### 2022-2023-2024

Per l'anno 2022 sono previsti investimenti per circa € 250.000.

L'obiettivo del Consiglio di Amministrazione è quello di un investimento che permetta di gestire la farmacia in modo più efficiente e funzionale per incrementare il fatturato e riportarlo, possibilmente, ai livelli del periodo pre-covid.

L'investimento riguarda il rinnovo della struttura del negozio, così che si possano raddoppiare il numero di postazioni di vendita, e l'acquisto di un robot per la gestione automatizzata della farmacia.

Oltre ad un incremento delle vendite, con l'acquisto di un magazzino automatico si vorrebbe ottimizzare la gestione delle scorte e dei flussi logistici, perfezionare la gestione del lavoro del personale di Aspecon e migliorare il livello di servizio al cliente.

L'investimento in beni strumentali **tecnologicamente avanzati** funzionali ai processi di trasformazione 4.0 (robot) rientra nel regime fiscale di acquisti che garantiranno un credito di imposta del 40% del valore del bene.

La ristrutturazione dei locali della farmacia e l'acquisto del robot saranno finanziati in parte con mezzi propri e in parte con finanziamenti bancari.

## **PIANO PROGRAMMA 2022-2023-2024**

Il Piano Programma ha la finalità di indicare le politiche di breve e medio periodo dell'Azienda con l'indicazione di obiettivi, scelte e priorità, tenendo conto di quanto stabilito nello Statuto dell'Azienda all'art. 4.

Il presente Piano Programma si basa sulle attuali potenzialità derivanti da capacità professionali, risorse tecnologiche ed economico-finanziarie. Si basa inoltre sulle norme che attualmente regolano il settore (liberalizzazioni, modalità di apertura di nuove farmacie, modalità di rimborso da parte del SSN, modalità di determinazione dei prezzi dei farmaci) essendo impossibile prevederne eventuali modifiche.

### **Politica economica e sociale**

La gestione economica e finanziaria dell'Azienda è impostata in conformità al carattere di imprenditorialità secondo criteri di efficienza, efficacia ed economicità compatibilmente peraltro con la connessa esigenza di stabilire con l'utenza un rapporto di primaria valenza sul piano sanitario.

La qualità ed economicità della gestione è periodicamente verificata con appropriati indicatori, adottando metodi normativamente previsti, ovvero individuandone di specifici.

L'incentivazione economica del personale concorre a realizzare obiettivi di efficienza ed efficacia. Gli incentivi sono correlati ai risultati di bilancio, al ruolo ed all'entità dell'apporto individuale del personale.

Nel triennio 2022-2023-2024 si prevede che saranno offerti i seguenti servizi:

- Campagne promozionali con sconti su farmaci da banco e prodotti parafarmaceutici ai possessori della fidelity card
- Campagna pacco bebè
- Servizio di prenotazione e consegna farmaci e parafarmaci a domicilio
- Servizio di telemedicina (holter pressorio e dinamico)
- Servizi infermieristici
- Servizi di medicina specialistica
- Servizi CUP di prenotazione visite specialistiche ed esami

### **Politica del personale**

Il personale dipendente è la risorsa essenziale dell'Azienda. L'obiettivo è quello di garantire una formazione professionale da attuare con la partecipazione ai corsi obbligatori e tramite progetti specifici. I dipendenti saranno inoltre impegnati in specifica attività di formazione propedeutica ad una nuova ed efficace gestione.

L'obiettivo sarà la fruizione delle giornate di ferie e delle ore di ROL maturate con conseguente contenimento del costo del personale, fatta salva la dimostrazione dei nuovi costi da sostenere coerentemente con la consistenza del personale impiegato per nuove attività per migliorare la qualità dei servizi offerti alla cittadinanza.

### **Politica degli acquisti**

L'obiettivo è il contenimento dei costi mantenendo alta la qualità del servizio.

L'Azienda aderisce a CONF SERVIZI LOMBARDIA per gestire la gara pubblica per la fornitura di beni e servizi farmaceutici a valenza europea secondo le norme comunitarie. Questa forma di approvvigionamento è la più economica in quanto consente di ottenere prezzi di acquisto migliori rispetto a quanto si otterrebbe con una gara indetta dalla sola Azienda; inoltre permette di risparmiare sui costi fissi della gara in quanto sono suddivisi tra tutte le aziende partecipanti.

Per la quota di acquisti esclusa dalla gara europea si provvederà attraverso ricerche di mercato e secondo convenienza.

### **Politica della gestione delle giacenze**

Obiettivo è l'ottimizzazione delle giacenze attraverso l'acquisto del magazzino automatico, previsto nel corso del 2022; il robot semplificherà la gestione degli acquisti, delle scadenze e dell'inventario, permettendo al farmacista di dedicare più tempo ai clienti.

### **Politica amministrativo-contabile**

L'Azienda conferma la scelta di mantenere la gestione diretta della contabilità e di applicare il processo operativo del controllo di gestione per monitorare mensilmente i dati delle vendite, monitorare i flussi finanziari, nonché tutti gli altri dati economici-finanziari utili alla gestione. Con tale costante controllo svolto da risorse interne si persegue l'obiettivo di poter reagire tempestivamente con eventuali azioni correttive.

## **Politica ampliamento attività**

L'Azienda è sempre disponibile e attenta verso le opportunità di consolidamento ed ampliamento delle attività, sia in termini di servizi che di presenza sul territorio, in accordo con l'evolversi delle normative in materia e compatibilmente con l'equilibrio economico-finanziario. In particolare la collaborazione e la disponibilità dell'Azienda saranno dedicate a gestire servizi sanitari e socio sanitari in accordo con l'Amministrazione Comunale di Concorezzo, compatibilmente con lo Statuto vigente e la struttura organizzativa dell'Azienda.

## **Politica di relazioni esterne**

L'Azienda si atterrà in materia di comunicazione e trasparenza agli obblighi previsti dal D.lgvo n. 33/2013, integrato e modificato del D.lgvo n. 97/2016 insieme alle disposizioni sull'incompatibilità e inconferibilità degli incarichi di cui al D.lgvo n. 39/2013 come mezzo principale attraverso il quale perseguire l'obiettivo della lotta alla corruzione sancito alla Legge n. 190/2012, garantendo un aggiornamento costante delle notizie finalizzato a renderne più facile l'accesso alla cittadinanza, in ottemperanza della Deliberazione ANAC n. 8/2005 e della Deliberazione ANAC n. 831/2016 di approvazione del nuovo PNA (Piano Nazionale Anticorruzione)

Per quanto riguarda i rapporti con l'Ente proprietario, Comune di Concorezzo, dal 2002 gli stessi sono regolamentati dal Contratto di Servizio stipulato in data 06.05.2002, che fissa gli obblighi reciproci tra Comune e Azienda al fine di garantire l'autonomia dell'Azienda ed il perseguimento degli obiettivi del Comune.

## **Politica investimenti**

Per l'anno 2022 sono previsti investimenti per circa € 250.000.

L'obiettivo del consiglio di amministrazione è quello di un investimento che permetta di gestire la farmacia in modo più efficiente e funzionale per incrementare il fatturato e riportarlo, possibilmente, ai livelli del periodo pre-covid.

L'investimento riguarda il rinnovo della struttura del negozio, così che si possano raddoppiare il numero di postazioni di vendita, e l'acquisto di un robot per la gestione automatizzata della farmacia.

Oltre ad un incremento delle vendite, con l'acquisto di un magazzino automatico si vorrebbe ottimizzare la gestione delle scorte e dei flussi logistici, perfezionare la gestione del lavoro del personale di Aspecon e migliorare il livello di servizio al cliente.

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE ANNO 2022

| N. | LIVELLO     | QUALIFICA   | RETRIBUZIONI      | INAIL | INPDAP   | INPS/PREV.COMP | TOTALE   | VARIAZIONI PREVISTE |
|----|-------------|---|-------------------|-------|----------|----------------|----------|---------------------|
| 1  | 1° liv. Q   | Direttore di Azienda                                    | stipendi € 52.696 | € 580 | € 12.542 | € 5.212        | € 71.029 |                     |
|    |             | C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali | T.F.R. € 3.903    |       |          |                | € 3.903  | NESSUNA             |
| 2  | 1° liv. S   | Direttore di Farmacia                                   | stipendi € 48.206 | € 530 | € 11.473 | € 4.768        | € 64.977 | NESSUNA             |
|    |             | C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali | T.F.R. € 3.571    |       |          |                | € 3.571  |                     |
| 3  | 1° liv. +12 | Farmacista Collaboratore                                | stipendi € 41.973 | € 462 | € 9.990  | € 4.151        | € 56.576 | NESSUNA             |
|    |             | C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali | T.F.R. € 3.109    |       |          |                | € 3.109  |                     |
| 4  | 1° liv. + 2 | Farmacista Collaboratore                                | stipendi € 38.973 | € 429 | € 9.276  | € 3.854        | € 52.532 |                     |
|    |             | C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali | T.F.R. € 2.887    |       |          |                | € 2.887  | NESSUNA             |
| 5  | 1° livello  | Farmacista Collab.p/t                                   | stipendi € 22.566 | € 248 | € 5.371  | € 2.232        | € 30.417 | NESSUNA             |
|    |             | C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali | T.F.R. € 1.672    |       |          |                | € 1.672  |                     |

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

| N. | LIVELLO   | QUALIFICA           | RETRIBUZIONI      | INAIL | INPDAP  | INPS/PREV.COMP | TOTALE   | VARIAZIONI PREVISTE |
|----|---|---------------------|-------------------|-------|---------|----------------|----------|---------------------|
| 6  | 3° livello  | Impiegata part-time | stipendi € 15.174 | € 167 | € 3.611 | -€ 39          | € 18.913 | NESSUNA             |
|    | C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali |                     | T.F.R. € 1.124    |       |         |                | € 1.124  | legge 104/92        |

|   |   |                     |                   |      |         |         |          |         |
|---|---|---------------------|-------------------|------|---------|---------|----------|---------|
| 7 | 3° livello  | Impiegata part-time | stipendi € 14.188 | € 14 | € 3.377 | € 1.403 | € 18.983 | NESSUNA |
|   | C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali |                     | T.F.R. € 1.051    |      |         |         | € 1.051  |         |

|                           |           |         |          |          |           |
|---------------------------|-----------|---------|----------|----------|-----------|
| RETRIBUZIONI E CONTRIBUTI | € 233.778 | € 2.430 | € 55.639 | € 21.581 | € 313.427 |
| T.F.R.                    | € 19.972  |         |          |          | € 19.972  |
| TOTALI                    | € 253.750 | € 2.430 | € 55.639 | € 21.581 | € 333.400 |

## PROSPETTO RELATIVO ALLE PREVISIONI DEL FABBISOGNO DI CASSA ANNUALE

Si precisa che il fabbisogno annuale di cassa per l'esercizio 2022 è previsto in complessivi € 1.916.333 necessari per il pagamento entro le scadenze stabilite di:

|   |                    |
|---|--------------------|
| • Fatture beni e servizi, acquisto attrezzature ecc.... | € 1.602.905        |
| • Stipendi e relativi oneri al personale dipendente     | € 313.428          |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€ 1.916.333</b> |

Al soprastimato fabbisogno annuale di cassa l'Azienda fa fronte con il complesso delle entrate che si prevedono in € 2.035.920; esse derivano dalla vendita al minuto di prodotti di libera vendita con pagamenti in contanti e in formato elettronico o dietro presentazione di ricetta medica rimborsabile dal SSL e dall'incasso di fatture di vario genere.

I rimborsi da parte del SSN avvengono con sufficiente regolarità ed al momento non si ha motivo di ritenere che possa subire variazioni.

Si ricorda che i crediti sono iscritti al loro valore nominale senza accantonamenti al Fondo rischi su crediti poiché gli stessi sono per la quasi totalità verso il SSN e ritenuti per loro natura di certo e completo realizzo.

## RELAZIONE ILLUSTRATIVA

### CONTO ECONOMICO

#### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

**1a) Ricavi da vendite e prestazioni** € **1.818.608**

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 1.034.326) e al Servizio Sanitario Nazionale (euro 754.862), al netto di I.v.a, e altri ricavi della gestione caratteristica per € 25.420.

**1c) Altri ricavi e proventi** € **217.312**

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.

#### B) COSTI DELLA PRODUZIONE

**6) Per acquisto merci** € **1.241.128**

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****€ 333.163**

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<br>2020 | PREVENTIVO<br>2022 |
|-------------------------------------|---|--------------------|--------------------|
| Manutenzione locali                 | € | 11.544             | 9.676              |
| Utenze                              | € | 13.242             | 11.253             |
| Spese pulizia                       | € | 24.580             | 26.002             |
| Spese condominiali                  | € | 10.889             | 8.014              |
| Spese assicurative                  | € | 9.310              | 8.000              |
| quote associative                   | € | 3.212              | 3.482              |
| Spese postali                       | € | 9                  | 50                 |
| spese telefoniche                   | € | 8.658              | 7.385              |
| cancelleria e stampati              | € | 5.367              | 4.900              |
| abbon.riviste-quotidiani            | € | 399                | 388                |
| spese bancarie                      | € | 1.201              | 1.500              |
| spese tariffaz.ricette              | € | 14.134             | 11.900             |
| spese ass.tecn.programmi            | € | 5.585              | 6.607              |
| Noleggio fotocopiatrici             | € | 0                  | 1.287              |
| compenso revisore                   | € | 2.246              | 2.246              |
| Spese incarichi professionali       | € | 24.802             | 15.896             |
| Contratti ass. tecnica macc.ufficio | € | 660                | 1.209              |
| Servizi vari amminisitrativi        | € | 4.087              | 4.945              |
| Spese rappresentanza                | € | 1.137              | 218                |
| Sponsorizzazioni/pubblicità         | € | 2.087              | 2.000              |
| Spese varie                         | € | 5.221              | 2.993              |
| Consulenze legali                   | € | 2.213              | 20.000             |
| Compensi collaboratore              | € | 1.800              | 2.800              |
| Consulente fiscale                  | € | 6.329              | 4.800              |
| Consulente del lavoro               | € | 4.918              | 4.930              |
| Canone concessione farmacie         | € | 35.000             | 35.000             |
| Prestazioni sanitarie cms           | € | 79.945             | 101.942            |
| Prestazioni infermieristiche        | € | 22.353             | 27.406             |
| Assistenza ecografo/robot           | € | 0                  | 4.294              |
| Rimborso spese via manzoni 10       |   | 2.040              | 2.040              |
|                                     |   |                    |                    |
| <b>TOTALE</b>                       |   | <b>302.968</b>     | <b>333.163</b>     |

**8) Per godimento beni di terzi** € 10.300

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** € 333.400

La posta comprende Retribuzioni Lorde per 233.778, Oneri Sociali per euro 79.650 e T.F.R. per euro 19.972.

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** € 66.000

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.

In particolare si evidenziano maggiori ammortamenti per € 17.500 relativi ai lavori di ristrutturazione dei locali della farmacia e all'acquisto del magazzino automatico.

**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** € 15.314

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 € 35,00.

**17) Oneri** € 5.000

La posta comprende gli oneri finanziari per finanziamenti bancari legati agli investimenti.

**20) Imposte di esercizio** € **9.400**

Lo stanziamento di imposte correnti è determinato in base alla previsione dell'onere d'imposta, in applicazione della vigente normativa fiscale.

**21) Risultato d'esercizio** € **24.250**

Rappresenta la differenza positiva fra i componenti positivi e quelli negativi dell'esercizio, al netto delle imposte sul reddito.

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2022-2024

|   | PREVENTIVO<br>ANNO 2022 | PREVISIONE<br>ANNO 2023 | PREVISIONE<br>ANNO 2024 |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                       |                         |                         |                         |
| 1- Ricavi   |                         |                         |                         |
| a) delle vendite e prestazioni                          | € 1.818.608             | € 1.916.538             | € 1.935.704             |
| c) Altri ricavi e proventi                              | € 217.312               | € 228.178               | € 230.459               |
| 5- Variazione rimanenze merci                           |                         |                         |                         |
| <b>TOTALE VALORE PRODUZIONE</b>                         | <b>€ 2.035.920</b>      | <b>€ 2.144.716</b>      | <b>€ 2.166.163</b>      |
| <b>B) COSTI PRODUZIONE</b>                              |                         |                         |                         |
| 6- Acquisto merci                                       | € 1.241.128             | € 1.303.185             | € 1.316.217             |
| 7- Servizi  | € 333.163               | € 334.000               | € 336.970               |
| 8- Godimento beni terzi                                 | € 10.300                | € 10.403                | € 10.507                |
| 9- Personale  | € 333.400               | € 336.735               | € 340.102               |
| a) Retribuzioni   | € 233.778               | € 236.116               | € 238.478               |
| b) Oneri sociali  | € 79.650                | € 80.447                | € 81.251                |
| c) Accantonamento T.F.R.                                | € 19.972                | € 20.172                | € 20.373                |
| 10- Ammortamento  | € 66.000                | € 84.660                | € 85.507                |
| 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                           | € 15.314                | € 15.467                | € 15.622                |
| <b>TOTALE COSTI PRODUZIONE B)</b>                       | <b>€ 1.999.306</b>      | <b>€ 2.084.450</b>      | <b>€ 2.104.923</b>      |
| <b>DIFFERENZA VALORE/<br/>COSTI DI PRODUZIONE (A-B)</b> | <b>€ 36.615</b>         | <b>€ 60.266</b>         | <b>€ 61.240</b>         |
| <b>C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>                     | <b>-€ 2.965</b>         | <b>-€ 4.965</b>         | <b>-€ 4.964</b>         |
| a) da cred. Immobilizzati                               |                         |                         |                         |
| c) da titoli dell'attivo circolante                     | € 35                    | € 35                    | € 36                    |
| d) altri proventi                                       |                         |                         |                         |
| 17) oneri   | -€ 3.000                | -€ 5.000                | -€ 5.000                |
| <b>RISULTATO ANTE IMPOSTE<br/>(A-B+C)</b>               | <b>€ 33.650</b>         | <b>€ 55.301</b>         | <b>€ 56.276</b>         |
| 20- IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO                         | € 9.400                 | € 14.900                | € 14.600                |
| 21- <b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>                       | <b>€ 24.250</b>         | <b>€ 40.401</b>         | <b>€ 41.676</b>         |

**Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon**

CONTO ECONOMICO - FARMACIA

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<br>ANNO 2021 | PREVENTIVO<br>ANNO 2022 | SITUAZIONE<br>31/10/2021 |
|---|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                       |                         |                         |                          |
| 1- Ricavi   |                         |                         |                          |
| a) delle vendite e prestazioni                          | € 1.842.310             | € 1.818.608             | € 1.384.314              |
| c) Altri ricavi e proventi                              | € 20.406                | € 14.250                | € 11.875                 |
| 5- Variazione rimanenze merci                           |                         |                         |                          |
| <b>TOTALE VALORE PRODUZIONE (A)</b>                     | <b>€ 1.862.716</b>      | <b>€ 1.832.858</b>      | <b>€ 1.396.188</b>       |
| <b>B) COSTI PRODUZIONE</b>                              |                         |                         |                          |
| 6- Acquisto merci                                       | € 1.268.677             | € 1.240.302             | € 954.026                |
| 7- Servizi  | € 155.916               | € 152.033               | € 111.797                |
| 8- Godimento beni terzi                                 |                         |                         | € -                      |
| 9- Personale  | € 308.738               | € 301.727               | € 240.951                |
| a) Retribuzioni   | € 216.617               | € 211.685               | € 170.422                |
| b) Oneri sociali  | € 73.821                | € 72.105                | € 56.381                 |
| c) Accantonamento T.F.R.                                | € 18.300                | € 17.937                | € 14.149                 |
| 10- Ammortamento  | € 27.650                | € 44.738                | € 23.795                 |
| a) amm.ti immateriali                                   |                         |                         |                          |
| b) amm.ti materiali                                     |                         |                         |                          |
| c)amm.materiali antic.                                  |                         |                         |                          |
| d)accantonamento svalut.cred.                           |                         |                         |                          |
| 11- Variazione rimanenze merci                          |                         |                         | -€ 7.718                 |
| 12- Accantonamento fondo rischi                         |                         |                         |                          |
| 14- Oneri diversi di gestione                           | € 8.000                 | € 8.903                 | € 7.418                  |
|   |                         |                         |                          |
| <b>TOTALE COSTI PRODUZIONE B)</b>                       | <b>€ 1.768.981</b>      | <b>€ 1.747.703</b>      | <b>€ 1.330.269</b>       |
|   |                         |                         |                          |
| <b>DIFFERENZA VALORE/<br/>COSTI DI PRODUZIONE (A-B)</b> | <b>€ 93.736</b>         | <b>€ 85.155</b>         | <b>€ 65.919</b>          |
|   |                         |                         |                          |
| <b>C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>                     | <b>€ 35</b>             | <b>-€ 2.965</b>         | <b>€ 33</b>              |
| a) da cred. Immobilizzati                               |                         |                         |                          |
| c) da titoli dell'attivo circolante                     | € 35                    | € 35                    | € 33                     |
| d) altri proventi                                       |                         |                         |                          |
| 17) oneri   |                         | -€ 3.000                |                          |
|   |                         |                         |                          |
| <b>RISULTATO ANTE IMPOSTE<br/>(A-B+C)</b>               | <b>€ 93.771</b>         | <b>€ 82.190</b>         | <b>€ 65.953</b>          |
|   |                         |                         |                          |
| 20- IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO                         |                         |                         |                          |
|   |                         |                         |                          |
| 21- <b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>                       | <b>€ 93.771</b>         | <b>€ 82.190</b>         | <b>€ 65.953</b>          |

**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<br>ANNO 2021 | PREVENTIVO<br>ANNO 2022 | SITUAZIONE<br>31/10/2021 |
|-----------|---|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| <b>A)</b> | <b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                          |                         |                         |                          |
| 1-        | Ricavi  |                         |                         |                          |
|           | a) delle vendite e prestazioni                          |                         |                         |                          |
|           | c) Altri ricavi e proventi                              | € 136.496               | € 203.062               | € 169.219                |
| 5-        | Variazione rimanenze merci                              |                         |                         |                          |
|           | <b>TOTALE VALORE PRODUZIONE (A)</b>                     | <b>€ 136.496</b>        | <b>€ 203.062</b>        | <b>€ 169.219</b>         |
| <b>B)</b> | <b>COSTI PRODUZIONE</b>                                 |                         |                         |                          |
| 6-        | Acquisto merci  | € 1.450                 | € 826                   | € 688                    |
| 7-        | Servizi   | € 132.738               | € 181.130               | € 159.247                |
| 8-        | Godimento beni terzi                                    | € 10.300                | € 10.300                | € 8.538                  |
| 9-        | Personale   | € 32.109                | € 31.673                | € 22.606                 |
|           | a) Retribuzioni   | € 22.400                | € 22.093                | € 15.652                 |
|           | b) Oneri sociali  | € 7.652                 | € 7.545                 | € 5.129                  |
|           | c) Accantonamento T.F.R.                                | € 2.057                 | € 2.035                 | € 1.825                  |
| 10-       | Ammortamento  | € 20.850                | € 21.262                | € 17.718                 |
|           | 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                               | € 5.500                 | € 6.412                 | € 5.343                  |
|           |   |                         | f                       |                          |
|           | <b>TOTALE COSTI PRODUZIONE B)</b>                       | <b>€ 202.947</b>        | <b>€ 251.603</b>        | <b>€ 214.141</b>         |
|           | <b>DIFFERENZA VALORE/<br/>COSTI DI PRODUZIONE (A-B)</b> | <b>-€ 66.452</b>        | <b>-€ 48.540</b>        | <b>-€ 44.922</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>RISULTATO ANTE IMPOSTE<br/>(A-B+C)</b>               | <b>-€ 66.452</b>        | <b>-€ 48.540</b>        | <b>-€ 44.922</b>         |
| 20-       | IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO                             |                         |                         |                          |
| 21-       | <b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>                           | <b>-€ 66.452</b>        | <b>-€ 48.540</b>        | <b>-€ 44.922</b>         |