

**AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE - ASPECON**

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

*CF/P.IVA 02385940966*

**BILANCIO PREVENTIVO  
ECONOMICO ANNUALE  
ESERCIZIO 2024**

**PIANO PROGRAMMA  
2024-2026**

**BILANCIO ECONOMICO DI  
PREVISIONE PLURIENNALE  
2024-2026**

# INDICE

- Relazione gestionale e amministrativa al Bilancio di Previsione  
anno 2024 pag. 3
- Conto Economico Preventivo esercizio 2024 pag. 7
- Programma degli investimenti - Piano Programma 2024/2026 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 2024/2025/2026 pag. 18
- Conto Economico Preventivo Farmacia pag. 19
- Conto Economico Preventivo Servizi Sanitari pag. 20

## RELAZIONE GESTIONALE E AMMINISTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Il Bilancio Preventivo per l'anno 2024 presenta un'ipotesi di risultato di esercizio al 31.12.2024 di euro 45.987 al lordo delle imposte. Si ricorda che tale cifra non comprende l'ammontare delle rimanenze di magazzino, inserendo le quali, nei tempi dovuti, il risultato potrebbe cambiare in maniera sostanziale.

Come di consueto la redazione del Bilancio di Previsione è stata effettuata partendo dalla situazione contabile reale al 31.10.2023 e parametrandola sull'anno.

La situazione economica dell'azienda è migliorata rispetto al precedente anno, grazie al completo rinnovamento dei locali della farmacia, che ha migliorato il servizio offerto alla cittadinanza e grazie anche ad una serie positiva di fattori legati al mercato e al territorio.

Tutto ciò ha portato un generale aumento delle vendite, che vengono stimate per prodotti e servizi in euro 2.155.389 con un'ipotesi di incremento rispetto al bilancio preventivo dell'anno 2023 di circa euro 224.000.

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.

Per quanto concerne la voce del personale si segnala che l'aumento è dovuto al rinnovo contrattuale, a un maggior costo del TFR per quanto riguarda la rivalutazione del fondo ed a un maggior rateo di ferie.

Per quanto alla voce ammortamenti sono state aggiunte le quote di ammortamento sugli interventi di sistemazione dei locali di via Santa Marta per euro 13.000 per un ammontare totale di euro 120.967.

Con l'investimento effettuato nel 2022 relativo all'acquisto di beni strumentali 4.0 si è ottenuto un credito di imposta pari a euro 55.742: le prime due tranches da euro 18.580 l'una sono state utilizzate nel 2023, mentre l'ultima tranche sarà usata nel 2024.

Pur con una costante passività di bilancio per la parte "Servizi Sanitari" (centro medico specialistico e infermeria) ASPECON ritiene di rilanciare con nuovi investimenti, progetti e riorganizzazione del lavoro l'attività del Centro Medico, mantenendo sempre il focus sul servizio sanitario a sostegno della cittadinanza concorezzese.

Complessivamente nel bilancio preventivo 2024 sono previsti trasferimenti a favore della popolazione concorezzese per un ammontare superiore a euro. 84.000 (Centro Medico Euro 67.985; carta fedeltà euro 15.000; pacco bebè euro 2.000)

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

## Situazione Nazionale

Nel corso dei primi tre trimestri del 2023, il settore della farmacia ha registrato un incremento dello 0,8% nel fatturato, raggiungendo i 19,6 miliardi di euro, un lieve aumento rispetto ai 19,4 miliardi dello stesso arco temporale del 2022 (dati Iqvia).

La crescita, se confrontata con l'espansione significativa del 5,4% osservata tra il 2021 e il 2022, evidenzia una decelerazione del trend positivo. In particolare, il segmento dei farmaci etici ha mostrato un rialzo del 2,1%, in parte attribuito all'escalation dei consumi di farmaci di classe A, scaturita dall'incremento dei casi di infezione da streptococco nei primi mesi dell'anno.

Nonostante l'aumento nel settore etico, il comparto commerciale ha subito una flessione dello 0,8%. In particolare, il segmento dei parafarmaci ha accusato un calo significativo, con un decremento del 36% nel fatturato, principalmente a causa della riduzione delle vendite di prodotti legati al Covid-19, come le mascherine. Al contrario, gli integratori hanno visto un incremento del 6%, mentre i settori dell'igiene personale e della bellezza, dell'autocura e del veterinario hanno registrato rispettivamente aumenti del 7,9%, 7,8% e 11,2%.

Le previsioni di Iqvia indicano che il 2023 potrebbe concludersi con una leggera contrazione del fatturato per il canale farmacia, influenzata dal calo nel segmento parafarmaceutico e dallo spostamento dei picchi influenzali. Inoltre, le farmacie si trovano a dover competere con il canale e-commerce, che nei primi nove mesi dell'anno ha offerto sconti medi del 22,3% rispetto ai prezzi di vendita delle farmacie tradizionali. Tale scenario pone nuove sfide per le farmacie tradizionali, che devono rivedere le proprie strategie per mantenere la competitività in un mercato in rapida trasformazione.

**Situazione Locale**

I dati economici qui sotto citati si riferiscono al periodo Novembre 2022 – Ottobre 2023 e sono stati forniti da una Agenzia di Statistica Sanitaria STA.F.F.

Si evidenzia che ASPECON registra un fatturato di euro 2.608.836 per il periodo novembre 2022 – ottobre 2023, mentre la media del mercato locale risulta essere di euro 1.482.996.

Il fatturato della farmacia comunale segnala un andamento positivo rispetto al 2022 grazie alla ristrutturazione della farmacia e all'inserimento del magazzino automatico, le postazioni di lavoro a disposizione dei clienti sono diventate quattro, offrendo al cittadino un servizio migliore ed efficiente e rivolto ad una sempre maggiore attenzione nei confronti del cliente-paziente.

I dati riportati nella tabella seguente si rapportano allo stesso periodo che va dal novembre 2022 a ottobre 2023.

<b>FATTURATO E VARIAZIONE % NOVEMBRE 2022 – OTTOBRE 2023 FARMACIA</b>	<b>FATTURATO LORDO IVA</b>	<b>Δ %</b>
<b>GLOBALE*</b>	<b>2.608.836</b>	<b>+17,6</b>
<b>ETICO USO UMANO</b>	<b>1.665.696</b>	<b>+17,2</b>
<b>COMMERCIALE</b>	<b>943.140</b>	<b>+18,2</b>
Automedicazione	594.720	+22,4
Dermocosmesi	110.218	+25,1
Alimenti dietetici	20.012	-27,0
Sanitari	71.063	-1,7
Omeopatia	24.532	+7,1
Veterinaria	17.092	+22,8
Presidi in convenzione	104.925	+6,7
Altro	578	-22,5

\*GLOBALE= ETICO + COMMERCIALIE

ASPECON è già da diversi anni una "farmacia dei servizi"; grazie al nostro Centro Medico, aperto a tutta la cittadinanza, offriamo un servizio infermieristico, in sede e a domicilio, un servizio CUP, un servizio specialistico e un servizio di prima istanza per glicemia glicata, colesterolo con profilo lipidico, Tao, ECG.

Andando a recepire le segnalazioni dei pazienti e degli specialisti operanti nel centro medico specialistico, il servizio infermieristico nell'esercizio 2024 verrà potenziato come presenza fisica in ambulatorio, riportandolo alle quattro ore quotidiane (ridotte a due nel precedente esercizio).

Nei locali della farmacia si eseguono gli esami di telemedicina quali holter pressorio e cardiaco. Nel 2023 è stato attivato, sempre in farmacia, il servizio teledermatologia volto ad analizzare in tempi brevissimi nei o lesioni cutanee.

ASPECON vuole incrementare Giornate di Screening dedicate ad argomenti salutistici e gratuite per la popolazione, come ad esempio lo screening del ritorno venoso, analisi audiometrica e analisi dermocosmetica.

Il nostro Laboratorio Galenico, unico sul territorio comunale e uno dei pochi nel circondario Vimercatese è sempre più attivo nell'allestire preparati galenici, in grado di soddisfare le richieste particolari, distinguendoci dal mercato votato ad una gestione quasi esclusivamente commerciale. Questo valorizza la figura del farmacista, in quanto "preparatore" di medicinali ad hoc.

Per il 2024 ASPECON intende potenziare, incrementare e razionalizzare l'offerta di servizi sanitari alla cittadinanza, riqualificando nel contempo i locali di via Santa Marta, che saranno concessi in comodato d'uso gratuito ad ASPECON dall'Amministrazione Comunale. Sono previsti investimenti per circa euro 130.000; l'obiettivo è quello di trasferire gli ambulatori dei medici specialisti attualmente presenti in via Manzoni 5 nei locali di via Santa Marta, liberando gli spazi di Via Manzoni 5 al fine di rendere disponibili ambulatori da destinare ad eventuali nuovi e indispensabili per la cittadinanza, medici di medicina generale, che si spera siano in tal modo maggiormente facilitati a prediligere Concorezzo invece di altre realtà territoriali della zona.

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.

Riteniamo di rinnovare il ringraziamento dovuto a tutto il personale Aspecon per il costante impegno speso per l'azienda, in particolar modo durante il periodo di ristrutturazione dei locali della farmacia tra giugno e settembre.

Ci teniamo a sottolineare la sempre costante risposta positiva del personale alla richiesta di implementazione dei servizi rivolti alla cittadinanza.

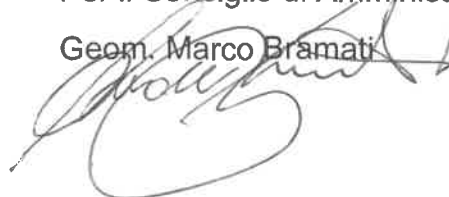
Il Direttore dell'Azienda

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 ANNO 2022	* PREVENTIVO ANNO 2023	PREVENTIVO ANNO 2024	SITUAZIONE 31/10/2023
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1- Ricavi				
a) delle vendite e prestazioni	€ 1.946.815	€ 1.931.158	€ 2.155.389	€ 1.760.938
c) Altri ricavi e proventi	€ 211.763	€ 186.348	€ 220.818	€ 153.181
5- Variazione rimanenze merci				
<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE (A)</b>	<b>€ 2.158.578</b>	<b>€ 2.117.506</b>	<b>€ 2.376.207</b>	<b>€ 1.914.119</b>
<b>B) COSTI PRODUZIONE</b>				
6- Acquisto merci	€ 1.265.050	€ 1.294.779	€ 1.459.828	€ 1.192.670
7- Servizi	€ 340.221	€ 318.510	€ 328.760	€ 246.409
8- Godimento beni terzi	€ 10.572	€ 10.300	€ 11.500	€ 9.554
9- Personale	€ 375.232	€ 359.493	€ 387.446	€ 303.828
a) Retribuzioni	€ 255.051	€ 248.771	€ 260.753	€ 204.491
b) Oneri sociali	€ 82.477	€ 84.859	€ 89.018	€ 67.784
c) Accantonamento T.F.R.	€ 37.704	€ 25.863	€ 37.675	€ 31.553
10- Ammortamento	€ 76.467	€ 107.607	€ 120.967	€ 89.973
a) amm.ti immateriali	€ 1.405			
b) amm.ti materiali	€ 75.062			
11- Variazione rimanenze merci	-€ 21.117	€ -	€ -	-€ 75.711
12- Accantonamento fondo rischi				
14- Oneri diversi di gestione	€ 21.719	€ 12.590	€ 21.719	€ 18.099
<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE B)</b>	<b>€ 2.068.144</b>	<b>€ 2.103.279</b>	<b>€ 2.330.220</b>	<b>€ 1.784.821</b>
<b>DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>€ 90.434</b>	<b>€ 14.227</b>	<b>€ 45.987</b>	<b>€ 129.299</b>
<b>C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 35</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
a) da cred. Immobilizzati				
c) da titoli dell'attivo circolante	€ -	€ 35		
d) altri proventi				
17) oneri				
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C)</b>	<b>€ 90.434</b>	<b>€ 14.262</b>	<b>€ 45.987</b>	<b>€ 129.299</b>
<b>20- IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO</b>	<b>€ 23.675</b>	<b>€ 3.710</b>	<b>€ 11.550</b>	<b>€ -</b>
a) imposte correnti	€ 23.675	€ 3.710	€ 11.550	
b) imposte differite				
c) imposte anticipate				
<b>21- RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>€ 66.759</b>	<b>€ 10.552</b>	<b>€ 34.437</b>	<b>€ 129.299</b>

\* N.B. : Si tratta del bilancio preventivo approvato nel 2022 per l'anno 2023.  
N.B. : Nel bilancio di previsione non vengono calcolate le rimanenze (B11)

## PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI

Per l'anno 2024 sono previsti investimenti per circa € 130.000; l'obiettivo è quello di trasferire gli ambulatori dei medici specialisti attualmente presenti in via Manzoni 5 nei locali di via Santa Marta, che saranno ceduti ad ASPECON dall'Amministrazione Comunale in comodato gratuito.

La ristrutturazione dei locali di via Santa Marta è indispensabile per poter ospitare gli attuali specialisti del Centro Medico, liberando gli spazi di Via Manzoni 5 per eventuali nuovi medici di medicina generale; l'ottica dell'intervento sarebbe quella di potenziare, incrementare e razionalizzare l'offerta di servizi sanitari alla cittadinanza, riqualificando nel contempo i locali di via Santa Marta.

## PIANO PROGRAMMA 2024/2026

Per l'anno 2024 sono previsti investimenti per circa € 130.000.



## **PIANO PROGRAMMA 2024-2025-2026**

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 2024-2025-2026 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 telemedicina (holter pressorio e dinamico, teledermatologia)
- Servizio prenotazioni on-line servizi del centro medico (visite specialistiche)
- Servizi infermieristici in sede e a domicilio
- 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 gestione efficiente del servizio farmaceutico.

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 anche attraverso l'utilizzo del magazzino automatico, entrato in funzione nel corso del 2022.

### **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 sociosanitari 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 inconfiribilità 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 il 2024 ASPECON intende potenziare, incrementare e razionalizzare l'offerta di servizi sanitari alla cittadinanza, riqualificando nel contempo i locali di via Santa Marta, che saranno ceduti ad ASPECON dall'Amministrazione Comunale in comodato gratuito.

Sono previsti investimenti per circa € 130.000; l'obiettivo è quello di trasferire gli ambulatori dei medici specialisti attualmente presenti in via Manzoni 5 nei locali di via Santa Marta, liberando gli spazi di Via Manzoni 5 per eventuali nuovi medici di medicina generale.

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE ANNO 2024

N.	LIVELLO	QUALIFICA	RETRIBUZIONI	INAIL	INPDAP	INPS/PREV.COMP	TOTALE	VARIAZIONI PREVISTE
1	1° liv.Q	Direttore di Azienda	€ 58.476	€ 643	€ 13.917	€ 5.783	€ 78.819	
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali		T.F.R. € 4.332				€ 4.332	NESSUNA
2	1° liv. S	Direttore di Farmacia	€ 53.596	€ 590	€ 12.756	€ 5.301	€ 72.242	NESSUNA
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali		T.F.R. € 3.970				€ 3.970	
3	1° liv. +12	Farmacista Collaboratore	€ 47.913	€ 527	€ 11.403	€ 4.739	€ 64.582	NESSUNA
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali		T.F.R. € 3.549				€ 3.549	
4	1° liv. + 12	Farmacista Collaboratore	€ 43.120	€ 474	€ 10.263	€ 4.265	€ 58.122	
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali		T.F.R. € 3.194				€ 3.194	NESSUNA
5	1° livello	Farmacista Collab.p/t	€ 25.081	€ 276	€ 5.969	€ 2.480	€ 33.806	NESSUNA
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali		T.F.R. € 1.858				€ 1.858	

**Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon**

<b>N.</b>	<b>LIVELLO</b>	<b>QUALIFICA</b>	<b>RETRIBUZIONI</b>	<b>INAIL</b>	<b>INPDAP</b>	<b>INPS/PREV.COMP</b>	<b>TOTALE</b>	<b>VARIAZIONI PREVISTE</b>
<b>6</b>	3° livello	Impiegata part-time	stipendi € 16.791	€ 185	€ 3.996	€ 121	€ 21.093	NESSUNA
		C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R. € 1.244				€ 1.244	legge 104/92

<b>7</b>	3° livello	Impiegata part-time	stipendi € 15.776	€ 16	€ 3.755	€ 1.560	€ 21.107	NESSUNA
		C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R. € 1.169				€ 1.169	

<b>RETRIBUZIONI E CONTRIBUTI</b>	€ 260.753	€ 2.711	€ 62.059	€ 24.248	€ 349.771
<b>T.F.R.</b>	€ 37.675				€ 37.675
<b>TOTALI</b>	€ 298.428	€ 2.711	€ 62.059	€ 24.248	€ 387.446

## PROSPETTO RELATIVO ALLE PREVISIONI DEL FABBISOGNO DI CASSA ANNUALE

Si precisa che il fabbisogno annuale di cassa per l'esercizio 2024 è previsto in complessivi € 2.171.578 necessari per il pagamento entro le scadenze stabilite di:

• Fatture beni e servizi, acquisto attrezzature ecc.....	€ 1.821.807
• Stipendi e relativi oneri al personale dipendente	€ 349.771
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.171.578</b>

Al sopra stimato fabbisogno annuale di cassa l'Azienda fa fronte con il complesso delle entrate che si prevedono in € 2.356.207; 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** € **2.155.389**

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 1.202.470) e al Servizio Sanitario Nazionale (euro 888.250), al netto di I.v.a, e altri ricavi della gestione caratteristica per € 64.669.

**1c) Altri ricavi e proventi** € **220.818**

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 agli affitti dei 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** € **1.459.828**

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

€ 328.760

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 2022	PREVENTIVO 2024
Manutenzione locali	€	12.941	18.866
Utenze	€	21.407	28.149
Spese pulizia	€	24.464	25.027
Spese condominiali	€	16.803	5.780
Spese assicurative	€	8.303	8.000
Quote associative	€	3.173	3.173
Spese postali	€	2	50
Spese telefoniche	€	7.281	5.824
Cancelleria e stampati	€	5.053	6.091
Abbon.riviste-quotidiani	€	0	54
Spese bancarie	€	2.579	3.200
Spese tariffaz.ricette	€	15.167	15.138
Spese ass.tecn.programmi	€	8.653	9.125
Noleggio fotocopiatrici	€	1.553	1.245
Compenso revisore	€	2.246	2.246
Spese incarichi professionali	€	13.531	10.314
Contratti ass. tecnica macc.ufficio	€	810	1.599
Servizi vari amminstrativi	€	4.291	5.088
Formazione personale	€	0	439
Sponsoriz./pubblicità/rappresen.	€	4.970	2.500
Consulenze legali	€	10.733	10.732
Compensi collaboratori	€	3.364	1.800
Consulente fiscale	€	5.642	7.588
Consulente del lavoro	€	4.478	3.638
Canone concessione farmacie	€	35.000	35.000
Prestazioni sanitarie cms	€	88.723	75.537
Prestazioni infermieristiche	€	24.109	24.000
Assistenza ecografo/robot	€	2.196	6.582
Spese varie documentate	€	8.415	7.641
Rimborso spese via manzoni 10	€	4.334	4.334
<b>TOTALE</b>		<b>340.221</b>	<b>328.760</b>



**8) Per godimento beni di terzi** € 11.500

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** € 387.446

La posta comprende Retribuzioni Lorde per 260.753, Oneri Sociali per euro 89.018 e T.F.R. per euro 37.675.

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** € 120.967

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 € 13.000 relativi ai lavori di ristrutturazione dei locali di Via Santa Marta.

**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** € 21.719

In via residuale tale voce comprende le imposte di bollo, le tasse di concessione governativa, la tassa smaltimento rifiuti, l'imposta municipale unica ecc.

**20) Imposte di esercizio** € 11.550

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** € 34.437

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

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2024-2026

		PREVENTIVO ANNO 2024	PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1-	<b>Ricavi</b>			
	a) delle vendite e prestazioni	€ 2.155.389	€ 2.198.497	€ 2.242.467
	c) Altri ricavi e proventi	€ 220.818	€ 225.234	€ 229.739
5-	<b>Variazione rimanenze merci</b>			
	<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE</b>	€ 2.376.207	€ 2.423.731	€ 2.472.206
<b>B)</b>	<b>COSTI PRODUZIONE</b>			
6-	<b>Acquisto merci</b>	€ 1.459.828	€ 1.489.026	€ 1.518.806
7-	<b>Servizi</b>	€ 328.760	€ 337.930	€ 342.914
8-	<b>Godimento beni terzi</b>	€ 11.500	€ 11.615	€ 11.731
9-	<b>Personale</b>	€ 387.446	€ 391.321	€ 395.235
	a) Retribuzioni	€ 260.753	€ 263.361	€ 265.995
	b) Oneri sociali	€ 89.018	€ 89.908	€ 90.807
	c) Accantonamento T.F.R.	€ 37.675	€ 38.052	€ 38.432
10-	<b>Ammortamento</b>	€ 120.967	€ 122.177	€ 123.398
	a) amm.ti immateriali			
	b) amm.ti materiali			
	c)amm.materiali antic.			
11-	<b>Variazione rimanenze merci</b>			
12-	<b>Accantonamento fondo rischi</b>			
14-	<b>Oneri diversi di gestione</b>	€ 21.719	€ 21.936	€ 22.156
	<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE B)</b>	€ 2.330.220	€ 2.374.004	€ 2.414.238
	<b>DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)</b>	€ 45.987	€ 49.727	€ 57.968
<b>C)</b>	<b>PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>		€ -	€ -
	a) da cred. Immobilizzati			
	c) da titoli dell'attivo circolante	€ 35		€ -
	d) altri proventi			
	17) oneri			
	<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C)</b>	€ 45.987	€ 49.726	€ 57.968
20-	<b>IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO</b>	€ 11.550	€ 11.666	€ 11.782
21-	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	€ 34.437	€ 38.061	€ 46.186

**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 ANNO 2023	PREVENTIVO ANNO 2024	SITUAZIONE 31/10/2023
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1- Ricavi			
a) delle vendite e prestazioni	€ 1.931.158	€ 2.155.389	€ 1.760.938
c) Altri ricavi e proventi	€ 6.506	€ 24.295	€ 10.246
5- Variazione rimanenze merci			
<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE (A)</b>	<b>€ 1.937.664</b>	<b>€ 2.179.684</b>	<b>€ 1.771.184</b>
<b>B) COSTI PRODUZIONE</b>			
6- Acquisto merci	€ 1.293.898	€ 1.458.430	€ 1.191.528
7- Servizi	€ 166.484	€ 158.200	€ 123.016
8- Godimento beni terzi			€ -
9- Personale	€ 325.260	€ 349.944	€ 280.429
a) Retribuzioni	€ 225.377	€ 236.206	€ 188.501
b) Oneri sociali	€ 76.868	€ 80.636	€ 62.451
c) Accantonamento T.F.R.	€ 23.015	€ 33.102	€ 29.477
10- Ammortamento	€ 81.377	€ 85.691	€ 71.409
a) amm.ti immateriali			
b) amm.ti materiali			
c)amm.materiali antic.			
d)accantonamento svalut.cred.			
11- Variazione rimanenze merci			-€ 75.711
12- Accantonamento fondo rischi			
14- Oneri diversi di gestione	€ 7.095	€ 13.447	€ 11.206
<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE B)</b>	<b>€ 1.874.114</b>	<b>€ 2.065.712</b>	<b>€ 1.601.877</b>
<b>DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>€ 63.550</b>	<b>€ 113.972</b>	<b>€ 169.307</b>
<b>C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>	<b>€ 35</b>		<b>€ -</b>
a) da cred. Immobilizzati			
c) da titoli dell'attivo circolante	€ 35		
d) altri proventi			
17) oneri			
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C)</b>	<b>€ 63.585</b>	<b>€ 113.972</b>	<b>€ 169.307</b>
<b>20- IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO</b>			
<b>21- RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>€ 63.585</b>	<b>€ 113.972</b>	<b>€ 169.307</b>

N.B. : Nel bilancio di previsione non vengono calcolate le rimanenze (B11)

**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 2023	PREVENTIVO ANNO 2024	SITUAZIONE 31/10/2023
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1-	<b>Ricavi</b>			
	a) delle vendite e prestazioni			
	c) Altri ricavi e proventi	€ 179.842	€ 196.523	€ 142.935
5-	<b>Variazione rimanenze merci</b>			
	<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE (A)</b>	€ 179.842	€ 196.523	€ 142.935
<b>B)</b>	<b>COSTI PRODUZIONE</b>			
6-	<b>Acquisto merci</b>	€ 881	€ 1.398	€ 1.142
7-	<b>Servizi</b>	€ 152.026	€ 170.560	€ 123.393
8-	<b>Godimento beni terzi</b>	€ 10.300	€ 11.500	€ 9.554
9-	<b>Personale</b>	€ 34.233	€ 37.502	€ 23.398
	a) Retribuzioni	€ 23.394	€ 24.547	€ 15.990
	b) Oneri sociali	€ 7.991	€ 8.382	€ 5.333
	c) Accantonamento T.F.R.	€ 2.848	€ 4.573	€ 2.075
10-	<b>Ammortamento</b>	€ 26.230	€ 35.276	€ 18.563
	a) amm.ti immateriali			
	b) amm.ti materiali			
	c) amm.materiali antic.	€ -	€ -	
	d) accantonamento svalut.cred.	€ -	€ -	
11-	<b>Variazione rimanenze merci</b>	€ -	€ -	
12-	<b>Accantonamento fondo rischi</b>	€ -	€ -	
14-	<b>Oneri diversi di gestione</b>	€ 5.495	€ 8.272	€ 6.893
	<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE B)</b>	€ 229.165	€ 264.508	€ 182.944
	<b>DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)</b>	-€ 49.323	-€ 67.985	-€ 40.008
<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 (A-B+C)</b>	-€ 49.323	-€ 67.985	-€ 40.008
20-	<b>IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO</b>			
21-	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	-€ 49.323	-€ 67.985	-€ 40.008

**N.B. : Nel bilancio di previsione non vengono calcolate le rimanenze (B11)**