

AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE - ASPECON

Sede in Via De Giorgi 2/4 - 20863 Concorezzo

CF/P.IVA 02385940966

**BILANCIO PREVENTIVO
ECONOMICO ANNUALE
ESERCIZIO 2018**

**PIANO PROGRAMMA
2018-2020**

**BILANCIO ECONOMICO DI
PREVISIONE PLURIENNALE
2018-2020**

INDICE

- Relazione gestionale al Bilancio di Previsione anno 2018 pag. 3
- Relazione amministrativa al Bilancio di Previsione anno 2018 pag. 7
- Conto Economico Preventivo esercizio 2018 pag. 9
- Programma degli investimenti - Piano Programma 2018/2020 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 2018/2019/2020 pag. 17
- Conto Economico Preventivo Farmacia n. 1 pag. 18
- Conto Economico Preventivo Farmacia n. 2 pag. 19
- Conto Economico Preventivo Servizi Sanitari pag. 20

RELAZIONE GESTIONALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018

Situazione Nazionale

La novità legislativa più rilevante da segnalare è la possibilità, permessa dalla “legge annuale per il mercato e la concorrenza”, legge 4 agosto 2017, n. 124, dell’ingresso delle società di capitale nella proprietà delle farmacie, fino a un massimo del 20% su base regionale.

Per capire i rischi/benefici di questa situazione, bisogna brevemente fare un passo indietro e spiegare la situazione attuale in cui si trovano molte farmacie.

In questi anni si è registrata una contrazione dei margini e quindi delle risorse disponibili, a causa:

- dell’introduzione dei farmaci generici più competitivi nel prezzo al pubblico rispetto ai farmaci di marca;
- del passaggio del settore dei farmaci innovativi dal canale farmacie territoriali a favore delle farmacie ospedaliere o della “distribuzione per conto”.

Questa situazione fa sì che il 20% delle farmacie si trovi in difficoltà economiche. In particolare sono le farmacie dislocate in paesi di piccole dimensioni e che di conseguenza hanno una notevole funzione sociale.

Il rischio principale, insito nella natura stessa dei capitali privati, è che quando investono, lo fanno con logiche ben precise.

La prima di queste è generare utili e tendere a un esteso controllo economico di tutta la filiera del farmaco, limitando così l’indipendenza decisionale del singolo farmacista, indotto a privilegiare una consulenza più improntata alla convenienza economica che a quella professionale.

Il secondo rischio, ma non meno importante, è che l’approccio privatistico punta alla redditività degli investimenti e, ove non realizzata, si decide di dismetterli in favore di altri investimenti più redditizi, privando così il territorio della sua uniformità di servizio farmaceutico.

Creare aggregazione e network tra le farmacie indipendenti, in una logica di mercato così aggressivo e con marginalità ridotte, sono la chiave di volta per valorizzare il nostro settore, organizzare servizi al cittadino sempre più complessi, contrastare e rispondere in modo positivo e da protagonisti alle aggregazioni opportunistiche, su cui puntano gli investitori esterni al nostro mondo.

Rimanere soli sarà un privilegio di pochi.

La situazione della spesa farmaceutica convenzionata per singole regioni è qui sotto evidenziata, utilizzando le ultime tabelle pubblicate da AIFA - Agenzia Italiana del Farmaco - per il periodo gennaio/giugno 2017.

Si noti in regione Lombardia un aumento della spesa convenzionata del 3,5% contro una diminuzione del numero di ricette del 1,3% (vedi AIFA tab. 3 e tab. 5).

TABELLA 3 RIEPILOGO DELLA SPESA FARMACEUTICA CONVENZIONATA NETTA NEL PERIODO GENNAIO-GIUGNO 2017, NELLE SINGOLE REGIONI, RISPETTO ALLO STESSO PERIODO DEL 2016

Regione	gen-giu 16	gen-giu 17	Var assoluta	Var %
PIEMONTE	299.475.116	302.046.492	2.571.376	0,9%
V. D'AOSTA	6.717.694	6.747.625	29.930	0,4%
LOMBARDIA	674.495.287	697.822.033	23.326.745	3,5%
P.A. BOLZANO	23.858.213	23.933.922	75.710	0,3%
P.A. TRENTO	31.163.674	31.660.493	496.818	1,6%
VENETO	277.993.453	276.443.210	-1.550.243	-0,6%
FRIULI V.G.	88.253.147	88.461.300	208.153	0,2%
LIGURIA	105.632.394	105.413.514	-218.880	-0,2%
E. ROMAGNA	252.017.978	249.128.098	-2.889.880	-1,1%
TOSCANA	231.846.720	236.469.775	4.623.055	2,0%
UMBRIA	64.197.046	65.255.599	1.058.553	1,6%
MARCHE	119.369.556	126.025.574	6.656.017	5,6%
LAZIO	447.857.412	456.314.119	8.456.707	1,9%
ABRUZZO	111.001.632	113.105.158	2.103.526	1,9%
MOLISE	21.064.645	21.545.836	481.191	2,3%
CAMPANIA	427.398.065	424.964.497	-2.433.569	-0,6%
PUGLIA	323.061.484	322.280.297	-781.187	-0,2%
BASILICATA	39.517.406	40.792.284	1.274.878	3,2%
CALABRIA	155.618.710	155.700.023	81.313	0,1%
SICILIA	349.768.479	344.803.425	-4.965.054	-1,4%
SARDEGNA	134.577.147	131.062.293	-3.514.855	-2,6%
ITALIA	4.184.885.260	4.219.975.565	35.090.305	0,8%

**TABELLA 5 RIEPILOGO DELL'ANDAMENTO DEI CONSUMI (N° DI RICETTE)
NEL PERIODO GENNAIO-GIUGNO 2017, NELLE SINGOLE REGIONI,
RISPETTO ALLO STESSO PERIODO DEL 2016**

Regione	gen-giu 16	gen-giu 17	Var assoluta	Var %
PIEMONTE	22.087.007	21.761.832	-325.175	-1,5%
V. D'AOSTA	484.859	474.173	-10.686	-2,2%
LOMBARDIA	39.990.056	39.453.560	-536.496	-1,3%
P.A. BOLZANO	1.520.302	1.488.586	-31.716	-2,1%
P.A. TRENTO	2.244.012	2.262.109	18.097	0,8%
VENETO	18.545.037	18.050.552	-494.485	-2,7%
FRIULI V.G.	5.827.155	5.810.708	-16.447	-0,3%
LIGURIA	7.904.849	7.805.316	-99.533	-1,3%
E. ROMAGNA	20.558.832	20.185.211	-373.621	-1,8%
TOSCANA	18.819.523	18.829.617	10.094	0,1%
UMBRIA	5.405.499	5.420.959	15.460	0,3%
MARCHE	8.731.860	9.053.189	321.329	3,7%
LAZIO	31.822.340	32.161.758	339.418	1,1%
ABRUZZO	7.782.341	7.714.193	-68.148	-0,9%
MOLISE	1.692.187	1.703.540	11.353	0,7%
CAMPANIA	31.001.605	31.133.774	132.169	0,4%
PUGLIA	23.337.138	23.150.673	-186.465	-0,8%
BASILICATA	3.193.834	3.220.657	26.823	0,8%
CALABRIA	11.384.305	11.431.478	47.173	0,4%
SICILIA	28.312.485	28.187.847	-124.638	-0,4%
SARDEGNA	9.601.364	9.342.413	-258.951	-2,7%
ITALIA	300.246.590	298.642.145	-1.604.445	-0,5%

Situazione Locale

La situazione locale si prevede prosegua con andamento positivo, così come succede ormai da alcuni anni.

Il valore di questa positività economica, per l'anno entrante, è più complicato da preventivare, alla luce dell'apertura di una nuova farmacia privata sede n. 4, dell'intenzione della Farmacia Santa Rita di trasferirsi presso una nuova sede e della nostra possibilità di apertura di una nuova farmacia comunale.

Questi avvenimenti e le novità legislative elencate nel quadro nazionale, fanno del 2018 un anno economico in perenne evoluzione.

Il futuro di ASPECON, il cui motore economico sono la farmacia e le attività sanitarie collegate, è legato al buon andamento di tutti i progetti che abbiamo in cantiere.

Sono progetti sviluppati durante l'anno 2017 che dovranno venire a compimento necessariamente nell'anno economico 2018 e riguardano:

1. Apertura nuovo ambulatorio di medicina generale;
2. Conseguimento autorizzazione sanitaria alla medicina specialistica presso il centro medico e suo ulteriore sviluppo in termini qualitativi e organizzativi;
3. Apertura verso fine anno della nuova farmacia comunale sede n. 5 e relativi investimenti;
4. Costanti progetti di sviluppo delle attività della farmacia comunale che spazieranno dal puro commerciale con azioni di "marketing oriented" ai nuovi servizi alla persona con apposite campagne mirate alla prevenzione.

ASPECON ha un proprio sito web nel quale sono pubblicate informazioni di carattere generale che riguardano la farmacia, il CUP, il Centro Medico ecc., nonché una sezione denominata "**amministrazione trasparente**" nella quale vengono pubblicati i documenti, le informazioni e i dati previsti dal D.lgs. n. 33/2013.

Si è altresì proceduto quest'anno ad implementare sul sito web il servizio "**prenota qui il tuo farmaco**", per favorire il cliente nella velocizzazione dei tempi di acquisto/consegna.

Proseguirà anche per il prossimo anno la collaborazione fra ASSAB e ASPECON con risparmio per entrambe le società sui servizi di consulenza in comune, nonché con la condivisione economica del Direttore Generale.

Concludo con l'auspicio di migliorare e allargare il numero dei nostri servizi, prestando attenzione al cliente e alle sue aspettative nell'ottica di fidelizzarlo e acquisirne di nuovi.

IL DIRETTORE

Dott. Roberto Scarabelli

RELAZIONE AMMINISTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2018

Il bilancio preventivo per l'anno 2018 presenta un utile netto al 31.12.2018 di euro 29.324.

La redazione del bilancio preventivo 2018 è stata effettuata, come consueto, partendo dalla situazione contabile al 31.10.2017.

Le vendite stimate per prodotti e servizi sono pari a euro 2.002.844, con un incremento quindi di circa il 31,40% rispetto al bilancio preventivo 2017. Tale incremento è legato ai progetti avviati nel 2017 e che porteranno risultati economici nel corso del 2018. In particolare è stata ipotizzata l'apertura di una nuova farmacia i cui ricavi sono stati previsti nel bilancio preventivo a partire da ottobre 2018 ed un maggiore sviluppo del Centro Medico Specialistico.

Durante il mese di dicembre 2017 è stata rinnovata la convenzione con l'Azienda Speciale ASSAB per la sola figura del Direttore Generale, Dr. Roberto Scarabelli, poiché ASSAB si è strutturata diversamente e non ha più necessità della collaborazione della figura amministrativa Sig.ra Camilla Beretta.

Negli altri servizi è stato incluso il canone pagato al Comune di Concorezzo per euro 40.000 anziché euro 35.000 inclusi nella previsione del 2017, in considerazione dell'apertura di una nuova farmacia a partire dall'ultimo trimestre 2018.

Nei costi è stato inserito il canone di affitto per i locali di Via Manzoni, 10, destinati ai medici di base, che non possono condividere gli spazi adibiti alla medicina specialistica, come da convenzione sottoscritta con l'ATS di Monza.

E' stato incrementato anche il costo dell'infermiera in considerazione della copertura necessaria sui centri medici.

Il costo del personale passa da 353.654 euro del bilancio previsionale 2017 ad euro 391.746 del bilancio previsione 2018 per effetto del personale aggiuntivo necessario per l'apertura della nuova farmacia (un direttore ed un collaboratore).

Gli ammortamenti 2018 comprendono anche i costi relativi alla ristrutturazione di via Manzoni 10 e degli arredi della nuova farmacia.

Negli esercizi precedenti sono già stati accantonati euro 40.000 per lavori di sistemazione e ristrutturazione dei locali della farmacia di via XXV aprile da effettuarsi al momento dell'uscita dell'attuale conduttore che verranno utilizzati per i vari lavori di ristrutturazione/adequamento previsti nel corso del 2018.

Anche nel bilancio previsionale 2018 il costo del personale include l'accantonamento di circa una mensilità per dipendente quale premio di produttività.

L'anno 2018 si presenta come un anno carico di sfide importanti per Aspecon, sia relativamente allo sviluppo ulteriore da dare al centro Medico Specialistico volto all'aumento dei servizi offerti alla cittadinanza ed ai comuni limitrofi, sia nella creazione di una nuova farmacia comunale che dovrà fornire sempre maggiori servizi alla popolazione.

Un ringraziamento particolare va a tutto il personale che supporta le continue sfide loro proposte ed al Dr. Scarabelli che continua a guidare con entusiasmo ed impegno Aspecon.

LA PRESIDENTE

Dott.ssa Stefania Chiodo Grandi

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 2016	* PREVENTIVO ANNO 2017	PREVENTIVO ANNO 2018	SITUAZIONE 31/10/2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1- Ricavi				
a) delle vendite e prestazioni	€ 1.751.969	€ 1.765.000	€ 2.002.844	€ 1.524.642
c) Altri ricavi e proventi	€ 195.129	€ 183.000	€ 147.100	€ 141.901
5- Variazione rimanenze merci				
TOTALE VALORE PRODUZIONE (A)	€ 1.947.098	€ 1.948.000	€ 2.149.944	€ 1.666.543
B) COSTI PRODUZIONE				
6- Acquisto merci	€ 1.193.247	€ 1.264.000	€ 1.364.809	€ 1.084.886
7- Servizi	€ 240.041	€ 244.233	€ 291.675	€ 207.927
8- Godimento beni terzi	€ 4.000	€ 4.000	€ 12.200	€ 3.333
9- Personale	€ 354.963	€ 353.654	€ 391.746	€ 291.490
a) Retribuzioni	€ 255.003	€ 254.648	€ 280.995	€ 205.196
b) Oneri sociali	€ 79.037	€ 77.732	€ 87.275	€ 64.553
c) Accantonamento T.F.R.	€ 20.924	€ 21.274	€ 23.476	€ 21.741
10- Ammortamento	€ 33.190	€ 47.474	€ 47.090	€ 30.908
a) amm.ti immateriali	€ 441			
b) amm.ti materiali	€ 32.749			
11- Variazione rimanenze merci	€ 33.887	€ -	€ -	-€ 46.050
12- Accantonamento fondo rischi	€ 20.000			
14- Oneri diversi di gestione	€ 23.719	€ 13.500	€ 13.125	€ 9.854
TOTALE COSTI PRODUZIONE B)	€ 1.903.048	€ 1.926.861	€ 2.120.645	€ 1.582.348
DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)	€ 44.051	€ 21.139	€ 29.299	€ 84.194
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI	€ 25	-€ 1.500	€ 25	€ 21
a) da cred. Immobilizzati				
c) da titoli dell'attivo circolante	€ 25	€ 100	€ 25	€ 21
d) altri proventi				
17) oneri		-€ 1.600		
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C)	€ 44.076	€ 19.639	€ 29.324	€ 84.215
20- IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO	€ 20.207	€ 7.950	€ -	€ -
a) imposte correnti	€ 20.207	€ 7.950		
b) imposte differite				
c) imposte anticipate				
21- RISULTATO DI ESERCIZIO	€ 23.869	€ 11.689	€ 29.324	€ 84.215

* N.B. : Si tratta del bilancio preventivo approvato nel 2016 per l'anno 2017.

PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI

Sistemazione locali nuovo ambulatorio € 30.000

Apertura farmacia n. 2 € 100.000,00

PIANO PROGRAMMA 2018/2020

L'Azienda si propone di ampliare la propria attività effettuando gli investimenti sopra descritti che una volta a regime consentirebbero di consolidare, nonché incrementare, il fatturato e i servizi offerti alla cittadinanza.

In particolare è prevista l'apertura di una nuova farmacia per la fine del 2018, che sarà a regime a partire dal 2019.

E' in previsione la sistemazione di nuovi locali destinati a medicina generale, nonché il conseguimento di autorizzazione sanitaria alla medicina specialistica presso il centro medico e il suo ulteriore sviluppo in termini qualitativi e organizzativi.

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE ANNO 2018

N.	LIVELLO	QUALIFICA	RETRIBUZIONI	INAIL	INPDAP	INPS	TOTALE	VARIAZIONI PREVISTE
1	1° liv. Q	Direttore di Azienda	stipendi € 57.316	€ 630	€ 13.641	€ 5.095	€ 76.684	NESSUNA
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R.	€ 4.957				€ 4.957	*
	straordinari	€ 9.600	€ 106	€ 2.285	€ 854	€ 12.845		
2	liv. Q sup	Direttore di Farmacia	stipendi € 11.877	€ 131	€ 2.827	€ 1.056	€ 15.890	NESSUNA
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R.	€ 880				€ 880	4 mesi
	straordinari	€	€	€	€	€	€	
3	1° liv. +12	Farmacista Collaboratore	stipendi € 37.576	€ 413	€ 8.943	€ 3.341	€ 50.273	NESSUNA
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R.	€ 3.092				€ 3.092	
	straordinari	€ 4.163	€ 46	€ 991	€ 370	€ 5.570		
4	1° liv. + 2	Farmacista Collaboratore	stipendi € 35.491	€ 390	€ 8.447	€ 3.155	€ 47.483	NESSUNA
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R.	€ 2.859				€ 2.859	
	straordinari	€ 3.106	€ 34	€ 739	€ 276	€ 4.156		
5	1° liv. + 2	Farmacista Collaboratore	stipendi € 32.377	€ 130	€ 373	€ 2.878	€ 35.758	NESSUNA
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R.	€ 2.687				€ 2.687	
	straordinari	€ 3.902	€ 43	€ 929	€ 347	€ 5.220		

N.	LIVELLO	QUALIFICA	RETRIBUZIONI	INAIL	INPDAP	INPS	TOTALE	VARIAZIONI PREVISTE
6	1° liv	Farmacista Collaboratore	€ 9.985	€ 110	€ 2.376	€ 888	€ 13.359	NESSUNA
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali		€ 740				€ 740	4 mesi
	straordinari		€	-	€	-	€	-

7	1° liv.	Farmacista Collaboratore	€ 2.618	€ 10	€ 623	€ 233	€ 3.484	NESSUNA
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali		€ 194				€ 194	
	contratto a chiamata straordinari		€	-	€	-	€	-

8	1° livello	Impiegata	€ 39.895	€ 439	€ 9.495	€ 3.547	€ 53.376	NESSUNA
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali		€ 3.004				€ 3.004	
	straordinari		€ 664	€ 7	€ 158	€ 59	€ 888	

9	3° livello	Impiegata part-time	€ 18.417	€ 203	€ 4.383	€ 1.637	€ 24.640	NESSUNA
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali		€ 1.379				€ 1.379	
	straordinari		€ 200	€ 2	€ 48	€ 18	€ 268	

10	3° livello	Impiegata part-time	€ 13.748	€ 55	€ 3.272	€ 1.222	€ 18.297	NESSUNA
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali		€ 1.023				€ 1.023	
	straordinari		€ 60	€ 1	€ 14	€ 5	€ 80	

RETR.+STRA.	€	280.995	€	2.750	€	59.544	€	24.981	€	368.270
TOT. T.F.R.	€	23.476	€		€	-	€	-	€	23.476
TOTALI	€	304.471	€	2.750	€	59.544	€	24.981	€	391.746

PROSPETTO RELATIVO ALLE PREVISIONI DEL FABBISOGNO DI CASSA

ENTRATE	IMPORTO €
Ricavi delle vendite e altri ricavi	€ 2.149.944
Proventi finanziari	€ 25
Proventi straordinari	
Fonti di finanziamento interne	€ 30.110
TOTALE ENTRATE	€ 2.180.079

USCITE	IMPORTO €
Acquisto merci	€ 1.364.809
Costi per servizi	€ 291.675
Godimento beni terzi	€ 12.200
Costi per il personale	€ 368.270
Oneri diversi di gestione	€ 13.125
Imposte sul reddito	
Investimenti	€ 130.000
Avanzo di cassa	
TOTALE USCITE	€ 2.180.079

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1a) Ricavi da vendite e prestazioni € **2.002.844**

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 1.158.411) e al Servizio Sanitario Nazionale (euro 831.433,00), al netto di I.v.a, e altri ricavi della gestione caratteristica per € 13.000,00.

1c) Altri ricavi e proventi € **147.100**

Trattasi di proventi diversi riguardanti l'indennizzo dei farmaci scaduti, proventi del servizio infermieristico presso il Centro Medico di Via Manzoni, ricavi relativi agli affitti degli ambulatori medici, ai locali della Guardia Medica, proventi del Centro Medico Specialistico. Sono compresi € 45.000,00 quale rimborso per distacco di personale convenzione ASSAB Agrate Brianza, il rimborso da parte della ATS delle prenotazioni specialistiche effettuate attraverso il SISS.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Per acquisto merci € **1.364.809**

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

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

7) Per servizi

€ **291.675**

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 2016	PREVENTIVO 2018
Manutenzione locali	€	6.685	13.690
Utenze	€	14.454	16.044
Spese pulizia	€	25.080	33.307
Spese condominiali	€	6.863	11.265
Spese assicurative	€	6.497	8.481
quote associative	€	2.888	3.918
spese postali	€	232	177
spese telefoniche	€	5.423	6.079
cancelleria e stampati	€	8.025	7.962
abbon.riviste-quotidiani	€	1.168	814
spese bancarie	€	440	543
spese tariffaz.ricette	€	16.038	14.417
spese ass.tecn.programmi	€	3.952	7.505
Consulente fiscale	€	4.472	5.919
indennità c.d.a.	€	1.003	0
compenso revisori	€	2.246	2.277
Spese incarichi professionali	€	39.496	21.215
Consulenze legali	€	3.016	5.000
servizi vari amministrativi	€	7.637	8.461
Spese rappresentanza	€	1.565	790
corsi formazione personale	€	465	1.647
spese varie	€	4.013	6.200
Sponsorizzazioni/pubblicità	€	6.740	3.000
Prestazioni cms osp.vimercate	€	26.184	23.964
compensi collaboratore	€	5.798	5.417
Consulente del lavoro	€	4.661	5.100
Canone concessione farmacie	€	35.000	40.000
Valori bollati	€	0	2.083
Prestazioni infermieristiche	€	0	26.400
Sostegno spesa farmaceutica	€	0	10.000
TOTALE		240.041	291.675

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

8) Per godimento beni di terzi € **12.200**

Interessa i costi sostenuti per il godimento dei beni di proprietà di terzi, quali il canone di locazione dei locali di Via XXV Aprile e il canone di locazione dei locali di via Manzoni 10.

9) Per il personale € **391.746**

La posta comprende Retribuzioni Lorde per 280.995, Oneri Sociali per euro 87.275 e T.F.R. per euro 23.476.

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

Fra gli "Oneri Sociali" si comprendono i contributi obbligatori, limitatamente alla quota a carico dell'Azienda. E' prevista una riduzione di 7.333 sui contributi a carico dell'Azienda, come stabilito dalla legge 190/2014 che prevede l'esonero triennale dal versamento dei contributi previdenziali a carico dei datori di lavoro in relazione alle nuove assunzioni con contratto a tempo indeterminato con decorrenza nel corso del 2015.

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

10) Ammortamenti € **47.090**

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 € **13.125**

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 € **25**

La posta comprende gli interessi attivi maturati sul c/c bancario per € 100,00.

21) Risultato d'esercizio € **29.324**

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

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2018-2020

	PREVENTIVO ANNO 2018	PREVISIONE ANNO 2019	PREVISIONE ANNO 2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1- Ricavi			
a) delle vendite e prestazioni	€ 2.002.844	€ 2.642.901	€ 2.695.759
c) Altri ricavi e proventi	€ 147.100	€ 150.042	€ 108.043
5- Variazione rimanenze merci			
TOTALE VALORE PRODUZIONE	€ 2.149.944	€ 2.792.943	€ 2.803.802
B) COSTI PRODUZIONE			
6- Acquisto merci	€ 1.364.809	€ 1.808.250	€ 1.826.333
7- Servizi	€ 291.675	€ 324.125	€ 336.836
8- Godimento beni terzi	€ 12.200	€ 10.322	€ 10.425
9- Personale	€ 391.746	€ 480.556	€ 485.362
a) Retribuzioni	€ 280.995	€ 343.925	€ 347.366
b) Oneri sociali	€ 87.275	€ 108.465	€ 109.549
c) Accantonamento T.F.R.	€ 23.476	€ 28.166	€ 28.447
10- Ammortamento	€ 47.090	€ 54.590	€ 55.136
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	€ 13.125	€ 14.856	€ 15.005
TOTALE COSTI PRODUZIONE B)	€ 2.120.645	€ 2.692.700	€ 2.729.094
DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)	€ 29.299	€ 100.243	€ 74.708
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI	€ 25	€ 25	€ 26
a) da cred. Immobilizzati			
c) da titoli dell'attivo circolante	€ 25	€ 25	€ 26
d) altri proventi			
17) oneri		€ -	€ -
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C)	€ 29.324	€ 100.268	€ 74.733
20- IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO			
21- RISULTATO DI ESERCIZIO	€ 29.324	€ 100.268	€ 74.733

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 2017	PREVENTIVO ANNO 2018	SITUAZIONE 31/10/2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1- Ricavi			
a) delle vendite e prestazioni	€ 1.758.000	€ 1.802.844	€ 1.524.642
c) Altri ricavi e proventi	€ 90.500	€ 45.100	€ 61.400
5- Variazione rimanenze merci			
TOTALE VALORE PRODUZIONE (A)	€ 1.848.500	€ 1.847.944	€ 1.586.042
B) COSTI PRODUZIONE			
6- Acquisto merci	€ 1.263.700	€ 1.227.917	€ 1.084.327
7- Servizi	€ 147.147	€ 170.497	€ 136.763
8- Godimento beni terzi			€ -
9- Personale	€ 318.132	€ 326.038	€ 260.010
a) Retribuzioni	€ 229.763	€ 234.578	€ 183.593
b) Oneri sociali	€ 69.420	€ 71.688	€ 56.801
c) Accantonamento T.F.R.	€ 18.949	€ 19.772	€ 19.616
10- Ammortamento	€ 23.643	€ 23.784	€ 19.820
a) amm.ti immateriali			
b) amm.ti materiali			
c) amm. materiali antic.			
d) accantonamento svalut. cred.			
11- Variazione rimanenze merci			-€ 46.050
12- Accantonamento fondo rischi			
14- Oneri diversi di gestione	€ 8.300	€ 6.583	€ 5.486
TOTALE COSTI PRODUZIONE B)	€ 1.760.922	€ 1.754.820	€ 1.460.356
DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)	€ 87.578	€ 93.124	€ 125.686
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI	€ 100	€ 25	€ 21
a) da cred. Immobilizzati			
c) da titoli dell'attivo circolante	€ 100	€ 25	€ 21
d) altri proventi			
17) oneri			
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C)	€ 87.678	€ 93.149	€ 125.706
20- IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO			
21- RISULTATO DI ESERCIZIO	€ 87.678	€ 93.149	€ 125.706

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

CONTO ECONOMICO - FARMACIA N. 2 - **apertura prevista settembre 2018**

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 2017	PREVENTIVO ANNO 2018	SITUAZIONE 31/10/2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1- Ricavi			
a) delle vendite e prestazioni		€ 200.000	
c) Altri ricavi e proventi			
5- Variazione rimanenze merci			
TOTALE VALORE PRODUZIONE (A)	€ -	€ 200.000	€ -
B) COSTI PRODUZIONE			
6- Acquisto merci		€ 136.220	
7- Servizi		€ 20.033	
8- Godimento beni terzi			€ -
9- Personale	€ -	€ 30.868	€ -
a) Retribuzioni		€ 21.862	
b) Oneri sociali		€ 7.387	
c) Accantonamento T.F.R.		€ 1.619	
10- Ammortamento		€ 7.500	
a) amm.ti immateriali			
b) amm.ti materiali		€ 7.500	
c) amm. materiali antic.			
d) accantonamento svalut.cred.			
11- Variazione rimanenze merci			
12- Accantonamento fondo rischi			
14- Oneri diversi di gestione		€ 800	
TOTALE COSTI PRODUZIONE B)	€ -	€ 195.421	€ -
DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)	€ -	€ 4.579	€ -
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)	€ -	€ 4.579	€ -
20- IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO			
21- RISULTATO DI ESERCIZIO	€ -	€ 4.579	€ -

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 2017	PREVENTIVO ANNO 2018	SITUAZIONE 31/10/2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1- Ricavi			
a) delle vendite e prestazioni	€ 7.000		
c) Altri ricavi e proventi	€ 92.500	€ 102.000	€ 80.501
5- Variazione rimanenze merci			
TOTALE VALORE PRODUZIONE (A)	€ 99.500	€ 102.000	€ 80.501
B) COSTI PRODUZIONE			
6- Acquisto merci	€ 300	€ 672	€ 560
7- Servizi	€ 97.086	€ 101.145	€ 71.164
8- Godimento beni terzi	€ 4.000	€ 12.200	€ 3.333
9- Personale	€ 35.522	€ 34.840	€ 31.480
a) Retribuzioni	€ 24.885	€ 24.555	€ 21.604
b) Oneri sociali	€ 8.312	€ 8.200	€ 7.752
c) Accantonamento T.F.R.	€ 2.325	€ 2.085	€ 2.125
10- Ammortamento	€ 23.831	€ 15.806	€ 11.088
a) amm.ti immateriali			
b) amm.ti materiali			
c) amm. materiali antic.	€ -	€ -	
d) accantonamento svalut.cred.	€ -	€ -	
11- Variazione rimanenze merci	€ -	€ -	
12- Accantonamento fondo rischi	€ -	€ -	
14- Oneri diversi di gestione	€ 5.200	€ 5.742	€ 4.368
TOTALE COSTI PRODUZIONE B)	€ 165.939	€ 170.404	€ 121.993
DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)	-€ 66.439	-€ 68.404	-€ 41.491
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI	-€ 1.600	€ -	
a) da cred. Immobilizzati			
c) da titoli dell'attivo circolante			
d) altri proventi			
17) oneri	-€ 1.600		
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C)	-€ 68.039	-€ 68.404	-€ 41.491
20- IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO			
21- RISULTATO DI ESERCIZIO	-€ 68.039	-€ 68.404	-€ 41.491