

AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE - ASPECON

Sede in Via De Giorgi 2/4 - 20863 Concorezzo

CF/P.IVA 02385940966

**BILANCIO PREVENTIVO
ECONOMICO ANNUALE
ESERCIZIO 2026**

**PIANO PROGRAMMA
2026-2028**

**BILANCIO ECONOMICO DI
PREVISIONE PLURIENNALE
2026-2028**

INDICE

- Relazione gestionale e amministrativa al Bilancio di Previsione
anno 2026 pag. 3
- Conto Economico Preventivo esercizio 2026 pag. 7
- Programma degli investimenti 2026/2027/2028 pag. 8
- Piano Programma 2026/2027/2028 pag. 9
- Tabella numerica del personale pag. 12
- Previsioni del fabbisogno di cassa pag. 14
- Relazione illustrativa delle singole voci pag. 15
- Bilancio Economico Previsione Pluriennale 2026/2027/2028 pag. 18
- Conto Economico Preventivo Farmacia pag. 19
- Conto Economico Preventivo Servizi Sanitari pag. 20

RELAZIONE GESTIONALE E AMMINISTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2026 evidenzia un risultato economico positivo stimato, al 31 dicembre 2026, pari a euro 25.605 al lordo delle imposte.

La predisposizione del bilancio previsionale è stata effettuata, come di consueto, partendo dalla situazione contabile aggiornata al 31 ottobre 2025, opportunamente proiettata su base annua.

Nel corso dell'ultimo esercizio la situazione economica dell'Azienda ha registrato un sensibile miglioramento rispetto all'anno precedente. Tale andamento positivo è riconducibile in larga parte al completo rinnovamento dei locali della farmacia, intervento che ha consentito di elevare la qualità del servizio offerto alla cittadinanza e di migliorare l'esperienza complessiva dell'utenza.

Il miglioramento strutturale e organizzativo ha determinato un incremento generalizzato delle vendite, che per l'anno 2026 vengono stimate in euro 2.407.413 per prodotti e servizi, con un aumento di circa euro 137.000 rispetto al Bilancio di Previsione 2025.

Analogamente agli esercizi precedenti, nella voce "Servizi" è incluso il canone di gestione delle farmacie corrisposto da ASPECON al Comune di Concorezzo, pari all'importo concordato di euro 35.000.

Per quanto riguarda i costi del personale, l'aumento previsto è dovuto principalmente all'assunzione di un magazziniere a tempo pieno, in sostituzione della magazziniera andata in pensione al 31 dicembre 2025.

La voce ammortamenti comprende le nuove quote relative agli investimenti per il centro medico e per la farmacia per un importo annuo di euro 5.260, portando il totale complessivo degli ammortamenti a euro 120.834.

Pur in presenza di una persistente passività nella sezione relativa ai Servizi Sanitari (Centro Medico specialistico e infermeria), ASPECON intende rilanciare l'attività del Centro Medico attraverso nuovi investimenti, progetti di sviluppo e una riorganizzazione del lavoro, mantenendo come obiettivo prioritario il servizio sanitario a supporto della cittadinanza di Concorezzo.

Nel complesso, nel Bilancio di Previsione 2026 sono previsti trasferimenti a favore della popolazione concorezzese per un importo complessivo superiore a euro 138.975, così suddivisi:

- Centro Medico: euro 124.475
- Carta fedeltà: euro 12.000
- Campagna "Pacco bebè": euro 2.500

Anche per il prossimo esercizio è stata confermata la possibilità di proseguire la Campagna Pacco Bebè, iniziativa a sostegno delle famiglie del territorio.

Situazione Nazionale

I dati IQVIA per il 2025 mostrano un mercato farmaceutico italiano in crescita a valori (fatturato), spinto principalmente dal canale etico (farmaci su prescrizione) e dall'e-commerce, mentre i volumi (confezioni) sono in lieve calo, con l'area di libera vendita (OTC) che recupera parzialmente dopo una fase di contrazione, trainata da integratori e cura persona, ma con andamenti contrastanti tra i vari segmenti.

A fine 2025, il fatturato totale si aggira sui 22 miliardi di euro (+4,2%), mentre i volumi scendono leggermente a circa 2 miliardi di confezioni (-0,5%), con segnali di ripresa nei volumi di ottobre-novembre.

Dati chiave (aggiornati a fine 2025)

- Fatturato totale: Circa 22 miliardi di euro (gennaio-ottobre 2025).
- Crescita Valori: +4,2% (gennaio-ottobre 2025).
- Volumi (Confezioni): Circa 2 miliardi di pezzi, -0.5% (gennaio-ottobre 2025).

Andamenti per canale e segmento

- Canale Etico (Prescrizione): Forte crescita a valori (+8.7% a settembre) e volumi stabili o in lieve crescita, trainante per il mercato.
- Libera Vendita (OTC): Volumi in recupero dopo una fase negativa, fatturato stabile o in crescita, con gli integratori alimentari e il cura persona in evidenza.
- E-commerce: Crescita solida, con integratori e farmaci di automedicazione che trainano le vendite online.
- Stagionali: Rallentamento nei prodotti per tosse e raffreddore nei periodi di picco, con recupero nei mesi invernali.

Sintesi trend 2025

- Valori in aumento, volumi in calo: Il mercato cresce grazie all'aumento dei prezzi e al mix di prodotti, ma si vendono meno confezioni.
- Forte spinta da Etico e Online: Questi segmenti compensano la debolezza della libera vendita.
- Ripresa tardiva dei volumi: Ottobre e novembre 2025 segnano un'inversione di tendenza per i volumi, dopo una lunga fase di calo.

Situazione Locale

I dati economici relativi al periodo novembre 2024 – ottobre 2025, forniti dall’Agenzia di Statistica Sanitaria STA.F.F., mostrano per ASPECON un fatturato complessivo pari a euro 3.032.007, a fronte di una media del mercato locale pari a euro 1.685.114.

Il fatturato della farmacia comunale registra un andamento positivo rispetto al 2024, risultato ottenuto anche grazie all’attenzione costante, alla professionalità e all’ascolto che il personale dedica sia alla clientela storica sia ai numerosi nuovi utenti che quotidianamente scelgono i servizi offerti dalla farmacia.

Nel periodo considerato, la composizione del fatturato evidenzia una crescita significativa del comparto etico e un andamento complessivamente positivo del settore commerciale, con risultati differenziati tra le singole categorie merceologiche.

I dati riportati nella tabella seguente si rapportano allo stesso periodo che va da Novembre 2024 a Ottobre 2025

FATTURATO E VARIAZIONE % NOVEMBRE 2024 – OTTOBRE 2025 FARMACIA	FATTURATO	Δ %
GLOBALE*	3.032.007	+7,9
ETICO USO UMANO	2.009.147	+11,7
COMMERCIALE	1.022.860	+1,2
Automedicazione	649.964	+1,7
Dermocosmesi	125.394	-1,6
Alimenti dietetici	20.750	+17,7
Sanitari	78.043	+1,9
Omeopatia	19.056	-22,5
Veterinaria	20.594	+23,3
Presidi in convenzione	108.109	+0,1
Altro	950	+17,3

*GLOBALE= ETICO + COMMERCIALE

Da diversi anni ASPECON si è consolidata come “farmacia dei servizi”, grazie anche all’attività del Centro Medico aperto a tutta la cittadinanza. Tra i servizi offerti rientrano l’assistenza infermieristica in sede e a domicilio, il servizio CUP, le consulenze specialistiche e le analisi di prima istanza (glicemia glicata, profilo lipidico, TAO ed ECG).

All’interno della farmacia vengono inoltre effettuati servizi di telemedicina, quali holter pressorio e cardiaco e teledermatologia, che consente una rapida valutazione di eventuali lesioni cutanee.

ASPECON promuove con continuità le Giornate di Screening gratuito, dedicate alla prevenzione e alla tutela della salute della popolazione, comprendenti screening del ritorno venoso, analisi audiometriche, valutazioni dermocosmetiche e MOC.

Un elemento distintivo dell’Azienda è rappresentato dal Laboratorio Galenico, unico nel Comune e tra i pochi presenti nell’area vimercatese, che consente la preparazione di medicinali personalizzati, valorizzando il ruolo del farmacista come professionista preparatore e rispondendo in modo mirato alle esigenze dei pazienti.

Per il 2026 ASPECON prevede di rafforzare e ampliare l’offerta dei servizi sanitari, attraverso la dotazione del Centro Medico Santa Marta di macchinari di ultima generazione per la fisioterapia, con un investimento stimato in circa euro 32.000.

È inoltre programmata l’installazione di etichette elettroniche in farmacia, mediante un modulo avanzato integrato nel gestionale Winfarm, con l’obiettivo di ottimizzare la gestione delle scadenze, prevenire le rotture di stock e migliorare l’efficienza operativa complessiva. L’investimento previsto ammonta a circa euro 18.500.

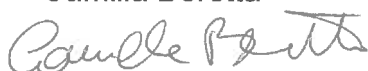
L’importo complessivo degli investimenti previsti per il 2026 è pari a euro 50.500.

L’obiettivo strategico dell’Azienda resta quello di garantire elevati livelli di efficienza e qualità, migliorando e ampliando costantemente i servizi offerti, con particolare attenzione alle esigenze della cittadinanza, al fine di fidelizzare l’utenza esistente e attrarre nuovi clienti.

Si rinnova infine il ringraziamento a tutto il personale di ASPECON per il costante impegno e la disponibilità dimostrata, nonché per la positiva risposta alle richieste di implementazione e sviluppo dei servizi rivolti alla comunità.

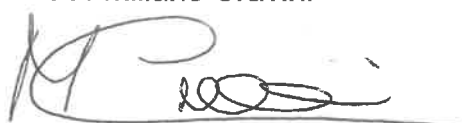
Il Direttore dell’Azienda

Camilla Beretta



Per il Consiglio di Amministrazione

Massimiliano Cravini



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 2024	* PREVENTIVO ANNO 2025	PREVENTIVO ANNO 2026	SITUAZIONE 31/10/2025
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1- Ricavi				
a) delle vendite e prestazioni	€ 2.268.580	€ 2.270.982	€ 2.407.413	€ 1.947.744
c) Altri ricavi e proventi	€ 226.395	€ 225.938	€ 185.825	€ 149.854
5- Variazione rimanenze merci				
TOTALE VALORE PRODUZIONE (A)	€ 2.494.975	€ 2.496.920	€ 2.593.238	€ 2.097.598
B) COSTI PRODUZIONE				
6- Acquisto merci	€ 1.489.461	€ 1.554.214	€ 1.633.634	€ 1.321.710
7- Servizi	€ 336.492	€ 360.145	€ 374.384	€ 309.736
8- Godimento beni terzi	€ 11.517	€ 11.520	€ 11.620	€ 9.677
9- Personale	€ 365.948	€ 385.073	€ 406.439	€ 279.475
a) Retribuzioni	€ 257.500	€ 268.158	€ 283.514	€ 192.586
b) Oneri sociali	€ 82.958	€ 92.956	€ 98.477	€ 65.804
c) Accantonamento T.F.R.	€ 25.490	€ 23.959	€ 24.448	€ 21.085
10- Ammortamento	€ 92.954	€ 105.830	€ 120.834	€ 97.462
a) amm.ti immateriali	€ 3.134			
b) amm.ti materiali	€ 89.820			
11- Variazione rimanenze merci	-€ 53.492	€ -	€ -	-€ 59.421
12- Accantonamento fondo rischi	€ 80.000			
14- Oneri diversi di gestione	€ 23.720	€ 26.166	€ 25.722	€ 19.768
TOTALE COSTI PRODUZIONE B)	€ 2.346.599	€ 2.442.948	€ 2.572.633	€ 1.978.406
DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)	€ 148.376	€ 53.972	€ 20.605	€ 119.193
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI	€ 22.460	€ 3.000	€ 5.000	€ 7.487
16) altri proventi finanziari	€ 22.460	€ 3.000	€ 5.000	€ 7.487
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C)	€ 170.836	€ 56.972	€ 25.605	€ 126.679
20- IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO	€ 67.816	€ 15.750	€ 7.145	€ -
a) imposte correnti	€ 67.816	€ 15.750	€ 7.145	
b) imposte differite				
c) imposte anticipate				
21- RISULTATO DI ESERCIZIO	€ 103.020	€ 41.222	€ 18.460	€ 126.679

* N.B. : Si tratta del bilancio preventivo approvato nel 2024 per l'anno 2025.
N.B. : Nel bilancio di previsione non vengono calcolate le rimanenze (B11)

PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI

2026-2027-2028

Politica investimenti

Nel 2026 ASPECON prevede di rafforzare, ampliare e rendere più efficiente l'offerta dei servizi sanitari rivolti alla cittadinanza, attraverso la dotazione del Centro Medico Santa Marta di macchinari di ultima generazione per la fisioterapia, con un investimento stimato di circa 32.000 euro.

Per quanto riguarda la farmacia, è programmata l'installazione di etichette elettroniche, mediante un modulo avanzato sviluppato e integrato nel gestionale Winfarm, al fine di ottimizzare la gestione delle scadenze, prevenire le rotture di stock e migliorare l'efficienza operativa complessiva, con un investimento previsto di circa 18.500 euro.

L'importo totale degli investimenti previsti per il 2026 è di euro 50.500.

PIANO PROGRAMMA 2026-2027-2028

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 orientata a criteri di imprenditorialità, efficienza, efficacia ed economicità, in coerenza con la funzione pubblica svolta e con l'esigenza di garantire all'utenza un rapporto di elevata rilevanza sotto il profilo sanitario.

La qualità e la sostenibilità della gestione sono periodicamente monitorate attraverso l'utilizzo di indicatori appropriati, adottando strumenti previsti dalla normativa vigente ovvero appositamente individuati.

I sistemi di incentivazione economica del personale contribuiscono al raggiungimento degli obiettivi di efficienza ed efficacia, essendo correlati ai risultati di bilancio, al ruolo ricoperto e al contributo individuale fornito.

Nel triennio 2026-2027-2028 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 della farmacia (telemedicina)
- 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 rappresenta la risorsa fondamentale dell'Azienda. L'obiettivo è garantire un'adeguata formazione professionale, tramite la partecipazione ai corsi obbligatori e lo sviluppo di progetti dedicati. I dipendenti saranno inoltre coinvolti in attività formative specifiche, propedeutiche a una gestione efficiente del servizio farmaceutico.

Si intende favorire la fruizione delle giornate di ferie e delle ore di ROL maturate, contribuendo così al contenimento dei costi del personale, fatti salvi eventuali nuovi oneri giustificati dall'ampliamento delle attività e dalla conseguente necessità di risorse aggiuntive finalizzate al miglioramento della qualità dei servizi offerti alla cittadinanza.

Politica degli acquisti

L'obiettivo della politica degli acquisti è il contenimento dei costi, garantendo al contempo elevati standard qualitativi del servizio.

L'Azienda aderisce a CONF SERVIZI LOMBARDIA per la gestione della gara pubblica a rilevanza europea relative alla fornitura di beni e servizi farmaceutici, nel rispetto della normativa comunitaria vigente. Tale modalità di approvvigionamento consente di beneficiare di condizioni economiche più vantaggiose rispetto a una procedura indetta autonomamente, nonché di ridurre i costi fissi della gara, ripartiti tra tutte le aziende aderenti.

Per gli acquisti non ricompresi nelle gare europee, l'Azienda procederà mediante ricerche di mercato, individuando le soluzioni economicamente più convenienti.

Politica della gestione delle giacenze

L'obiettivo è ottimizzare le giacenze, anche mediante l'utilizzo del magazzino automatico entrato in funzione nel 2022.

Nel corso del 2026 saranno introdotte le etichette elettroniche tramite un modulo avanzato, sviluppato e integrato nel gestionale Winfarm, con l'obiettivo di ottimizzare la gestione delle scadenze, prevenire le rotture di stock e migliorare l'efficienza operativa complessiva.

Politica amministrativo-contabile

L'Azienda conferma la gestione diretta della contabilità e l'applicazione del controllo di gestione quale strumento operativo fondamentale. Attraverso il monitoraggio mensile dei dati di vendita, dei flussi finanziari e degli altri indicatori economico-finanziari rilevanti, svolto da risorse interne, l'Azienda persegue l'obiettivo di garantire un costante presidio gestionale e di attivare tempestivamente 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

Nel 2026 ASPECON prevede di rafforzare, ampliare e rendere più efficiente l'offerta dei servizi sanitari rivolti alla cittadinanza, attraverso la dotazione del Centro Medico Santa Marta di macchinari di ultima generazione per la fisioterapia, con un investimento stimato di circa 32.000 euro.

Per quanto riguarda la farmacia, è programmata l'installazione di etichette elettroniche, mediante un modulo avanzato sviluppato e integrato nel gestionale Winfarm, al fine di ottimizzare la gestione delle scadenze, prevenire le rotture di stock e migliorare l'efficienza operativa complessiva, con un investimento previsto di circa 18.500 euro.

L'importo totale degli investimenti previsti per il 2026 è di euro 50.500.

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE ANNO 2026

N.	LIVELLO	QUALIFICA	RETRIBUZIONI	INAIL	INPDAP	INPS/PREV.COMP	TOTALE	VARIAZIONI PREVISTE
1	1° liv.Q	Direttore di Azienda	stipendi € 70.389	€ 774	€ 16.752	€ 6.961	€ 94.877	
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R.	€ 5.214				€ 5.214	NESSUNA
2	1° liv. S	Direttore di Farmacia	stipendi € 64.561	€ 710	€ 15.365	€ 6.385	€ 87.021	NESSUNA
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R.	€ 4.782				€ 4.782	
3	1° liv. +12	Farmacista Collaboratore	stipendi € 48.603	€ 535	€ 11.568	€ 4.807	€ 65.512	NESSUNA
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R.	€ 3.600				€ 3.600	
4	1° liv. + 12	Farmacista Collaboratore	stipendi € 42.954	€ 472	€ 10.223	€ 4.248	€ 57.897	
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R.	€ 3.182				€ 3.182	NESSUNA
5	1° livello	Farmacista Collaboratore	stipendi € 11.950	€ 131	€ 2.844	€ 1.182	€ 16.107	NESSUNA
	C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R.	€ 885				€ 885	

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

N.	LIVELLO	QUALIFICA	RETRIBUZIONI		INAIL	INPDAP	INPS/PREV.COMP	TOTALE	VARIAZIONI PREVISTE		
			stipendi	€							
6	3° livello	magazziniere	€	29.274	€	322	€	6.967	€	39.459	NESSUNA
		C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R.	€	2.168					€	2.168

7	3° livello	Impiegata part-time	€	15.784	€	16	€	3.756	€	1.561	€	21.117	NESSUNA
		C.C.N.L. per i dipendenti da Az. Farmaceutiche Speciali	T.F.R.	€	1.169					€	1.169		

RETRIBUZIONI E CONTRIBUTI	€	283.514	€	2.961	€	67.476	€	28.040	€	381.991
T.F.R.	€	24.448							€	24.448
TOTALI	€	307.962	€	2.961	€	67.476	€	28.040	€	406.439

PROSPETTO RELATIVO ALLE PREVISIONI DEL FABBISOGNO DI CASSA ANNUALE

Si precisa che il fabbisogno annuale di cassa per l'esercizio 2026 è previsto in complessivi euro 2.427.351 necessari per il pagamento entro le scadenze stabilite di:

• Fatture beni e servizi, acquisto attrezzature ecc.....	€ 2.045.360
• Stipendi e relativi oneri al personale dipendente	€ 381.991
TOTALE	€ 2.427.351

Al sopra stimato fabbisogno annuale di cassa l'Azienda fa fronte con il complesso delle entrate che si prevedono in euro 2.593.238; 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 SSN 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 € **2.407.413**

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 per euro 1.320.000 e al Servizio Sanitario Nazionale per euro 1.060.000, al netto di I.v.a, e altri ricavi della gestione caratteristica per euro 27.413.

1c) Altri ricavi e proventi € **185.825**

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 € **1.633.634**

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

€

374.384

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 2024	PREVENTIVO 2026
manutenzione locali	8.155	25.573
utenze	20.720	20.624
spese pulizia	27.203	28.970
spese condominiali	8.568	8.114
spese assicurative	8.484	10.000
quote associative	2.722	2.787
spese rappresentanza	414	2.244
spese telefoniche	5.710	5.506
cancelleria e stampati	5.323	7.202
assistenza tecnica telefoni	0	6.310
spese bancarie	3.415	3.415
spese tariffaz.ricette	16.811	16.453
spese ass.tecn.programmi	12.964	13.949
noleggio fotocopiatrici	1.415	797
compenso revisore	2.276	2.246
spese incarichi professionali	25.610	43.761
contratti ass. tec.macchine	188	96
servizi vari amministrativi	5.824	5.840
formazione personale	0	1.714
spese sponsorizz./pubblicità	3.740	2.500
spese varie	3.627	3.229
consulenze legali/amm	6.168	6.168
buoni pasto dipendenti	0	4.120
consulente fiscale	5.538	7.622
consulente del lavoro	4.582	5.175
canone gestione farmacie	35.000	35.000
prestaz.sanitarie cms	87.507	66.148
assistenza ecografo/robot	5.120	11.174
valore bollati	1.380	2.263
prestazioni infermieristiche	25.055	22.411
rimb. spese via manzoni 10	2.973	2.973
TOTALE	336.492	374.384

8) Per godimento beni di terzi € 11.620

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 € 406.439

La posta comprende Retribuzioni Lorde per euro 283.514, Oneri Sociali per euro 98.477 e T.F.R. per euro 24.448.

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 € 120.834

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 euro 5.260 relativi agli investimenti per il centro medico e per la farmacia.

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 € 25.722

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

16) Altri proventi finanziari € 5.000

La posta comprende gli interessi attivi maturati sul c/c bancario

20) Imposte di esercizio € 7.145

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 € 18.460

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

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2025-2027

		PREVENTIVO ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027	PREVISIONE ANNO 2028
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE			
1-	Ricavi			
	a) delle vendite e prestazioni	€ 2.407.413	€ 2.455.561	€ 2.504.672
	c) Altri ricavi e proventi	€ 185.825	€ 189.542	€ 193.332
5-	Variazione rimanenze merci			
TOTALE VALORE PRODUZIONE		€ 2.593.238	€ 2.645.104	€ 2.698.005
B)	COSTI PRODUZIONE			
6-	Acquisto merci	€ 1.633.634	€ 1.666.308	€ 1.699.634
7-	Servizi	€ 374.384	€ 379.921	€ 385.884
8-	Godimento beni terzi	€ 11.620	€ 11.736	€ 11.854
9-	Personale	€ 406.439	€ 410.504	€ 414.609
	a) Retribuzioni	€ 283.514	€ 286.349	€ 289.214
	b) Oneri sociali	€ 98.477	€ 99.462	€ 100.456
	c) Accantonamento T.F.R.	€ 24.448	€ 24.692	€ 24.939
10-	Ammortamento	€ 120.834	€ 125.922	€ 127.182
	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	€ 25.722	€ 25.978	€ 26.238
TOTALE COSTI PRODUZIONE B)		€ 2.572.633	€ 2.620.370	€ 2.665.400
DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)		€ 20.605	€ 24.734	€ 32.604
C)	PROVENTI/ONERI FINANZIARI	€ 5.000	€ 5.050	€ 5.101
	16) altri proventi finanziari	€ 5.000	€ 5.050	€ 5.101
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C)		€ 25.605	€ 29.784	€ 37.705
20-	IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO	€ 7.145	€ 7.216	€ 7.289
21-	RISULTATO DI ESERCIZIO	€ 18.460	€ 22.567	€ 30.416

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 2025	PREVENTIVO ANNO 2026	SITUAZIONE 31/10/2025
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE			
1-	Ricavi			
	a) delle vendite e prestazioni	€ 2.270.982	€ 2.407.413	€ 1.947.745
	c) Altri ricavi e proventi	€ 27.628	€ 19.972	€ 16.643
5-	Variazione rimanenze merci			
	TOTALE VALORE PRODUZIONE (A)	€ 2.298.610	€ 2.427.385	€ 1.964.388
B)	COSTI PRODUZIONE			
6-	Acquisto merci	€ 1.551.660	€ 1.629.524	€ 1.318.385
7-	Servizi	€ 166.095	€ 191.257	€ 156.474
8-	Godimento beni terzi			€ -
9-	Personale	€ 347.038	€ 368.621	€ 251.525
	a) Retribuzioni	€ 241.721	€ 257.172	€ 173.115
	b) Oneri sociali	€ 83.931	€ 89.470	€ 59.516
	c) Accantonamento T.F.R.	€ 21.386	€ 21.979	€ 18.894
10-	Ammortamento	€ 79.630	€ 75.920	€ 63.266
	a) amm.ti immateriali			
	b) amm.ti materiali			
	c)amm.materiali antic.			
	d)accantonamento svalut.cred.			
11-	Variazione rimanenze merci			-€ 59.421
12-	Accantonamento fondo rischi			
14-	Oneri diversi di gestione	€ 18.403	€ 16.983	€ 14.152
	TOTALE COSTI PRODUZIONE B)	€ 2.162.826	€ 2.282.305	€ 1.744.381
	DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)	€ 135.784	€ 145.080	€ 220.007
C)	PROVENTI/ONERI FINANZIARI	€ 3.000	€ 5.000	€ 7.487
	16) altri proventi finanziari	€ 3.000	€ 5.000	€ 7.487
	RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C)	€ 138.784	€ 150.080	€ 227.494
20-	IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO			
21-	RISULTATO DI ESERCIZIO	€ 138.784	€ 150.080	€ 227.494

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

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 2025	PREVENTIVO ANNO 2026	SITUAZIONE 31/10/2025
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1- Ricavi			
a) delle vendite e prestazioni			
c) Altri ricavi e proventi	€ 198.310	€ 165.853	€ 133.210
5- Variazione rimanenze merci			
TOTALE VALORE PRODUZIONE (A)	€ 198.310	€ 165.853	€ 133.210
B) COSTI PRODUZIONE			
6- Acquisto merci	€ 2.554	€ 4.110	€ 3.325
7- Servizi	€ 194.050	€ 183.127	€ 153.262
8- Godimento beni terzi	€ 11.520	€ 11.620	€ 9.677
9- Personale	€ 38.035	€ 37.818	€ 27.950
a) Retribuzioni	€ 26.437	€ 26.342	€ 19.470
b) Oneri sociali	€ 9.025	€ 9.007	€ 6.288
c) Accantonamento T.F.R.	€ 2.573	€ 2.469	€ 2.192
10- Ammortamento	€ 26.200	€ 44.914	€ 34.196
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	€ 7.763	€ 8.739	€ 5.616
TOTALE COSTI PRODUZIONE B)	€ 280.122	€ 290.328	€ 234.025
DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)	-€ 81.812	-€ 124.475	-€ 100.815
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI	€ -	€ -	
16) altri proventi finanziari			
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C)	-€ 81.812	-€ 124.475	-€ 100.815
20- IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO			
21- RISULTATO DI ESERCIZIO	-€ 81.812	-€ 124.475	-€ 100.815

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