

**AZIENDA SPECIALE SERVIZI SANITARI
VERGIATE**

**RELAZIONE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
E DEL DIRETTORE
AL
BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2022**

Sommario

1. PREMESSA	3
2. ANDAMENTO GENERALE.....	4
3. ANDAMENTO DEI SINGOLI SERVIZI	5
Farmacie.....	5
Servizi Sanitari specialistici - Poliambulatorio	7
Medicina di base	7
Gestione energia.....	7
Servizi socio assistenziali.....	8
Servizi comuni	11
Gestione finanziaria e fiscale	11
4. TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE	12
5. ONERI E RISCHI SPECIFICI DELL'AZIENDA	12
6. CENNI SUGLI INVESTIMENTI	13
7. ANDAMENTO COMPARATO DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO	15
8. ANDAMENTO DEI PRINCIPALI INDICI GESTIONALI COMPLESSIVI.....	17

1. PREMESSA

Signori Consiglieri, ai sensi dell'art. 35 dello Statuto come approvato dal Consiglio Comunale con delibera 32 del 14.06.2022, si sottopone all'approvazione del Consiglio di Amministrazione il Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, redatto in conformità alle normative di legge vigenti in materia di contabilità e di bilancio per le Aziende Speciali dei Comuni.

Il documento contabile è composto:

- dal bilancio redatto in forma abbreviata secondo la tassonomia XBRL costituito da:
 1. stato patrimoniale 2022 riportante per confronto i dati dell'esercizio 2021;
 2. conto economico 2022 riportante per confronto i dati dell'esercizio 2021;
 3. nota integrativa che illustra i criteri e le modalità di redazione del bilancio, di valutazione delle voci che lo compongono e le più significative variazioni delle medesime, nonché la tabella riepilogativa del personale;
- dal conto economico 2022 comparato con i dati del previsionale 2022 e dei consuntivi 2021 e 2020;
- dal conto economico 2022 redatto per singoli servizi (Farmacia Vergiate, Farmacia Corgeno, Servizi sanitari, Servizi Medicina di base, Servizio energia, Servizi socio assistenziali, Servizi comuni, Gestione finanziaria e tributaria), con separata indicazione dei servizi comuni, comparato con i dati del previsionale 2022, del consuntivo 2021 e del consuntivo 2020;
- dal conto economico 2022 redatto per singoli servizi (Farmacia Vergiate, Farmacia Corgeno, Servizi sanitari, Servizi Medicina di base, Servizio energia, Servizi socio assistenziali, Servizi comuni, Gestione finanziaria e tributaria), con ribaltamento sugli stessi dei costi per servizi comuni in proporzione ai rispettivi valori della produzione, sempre comparato con i dati del previsionale 2022, del consuntivo 2021 e del consuntivo 2020;
- dalla presente relazione sulla gestione svolta.

Si ricorda che le aree in cui è suddivisa l'attività azienda ed in cui si articola il documento sono le seguenti:

1. **Servizio di distribuzione dei prodotti farmaceutici e parafarmaceutici (Farmacie):**

E' l'attività originaria e principale dell'Azienda, che si realizza nei due punti vendita di Vergiate via Di Vittorio e Corgeno via Leopardi;

2. **Servizi sanitari specialistici (Poliambulatorio):**

Si realizzano nel Poliambulatorio di Vergiate via Di Vittorio e si sostanziano in prestazioni diagnostiche ambulatoriali ed a domicilio, specialistiche, di fisioterapia e di riabilitazione, nonché di medicina del lavoro e di certificazione legale;

3. **Servizi medicina di base:**

accanto all'attività medica specialistica, l'Azienda assicura anche la concessione in uso di ambulatori a favore dei medici di base nella sede di Vergiate via Di Vittorio ed in via decentrata in tutto il territorio comunale;

4. **Servizi gestione energia:**

Si tratta della gestione del servizio di sportello per la promozione commerciale e vendita di gas naturale ed energia elettrica prima in capo alla società Omnia Ver S.r.l. in liquidazione e trasferito all'Azienda in data 28.02.2019, servizio la cui gestione diretta da parte dell'Azienda è cessata in corso di esercizio come meglio *infra*.

5. **Servizi socio assistenziali:**

Si concretano in attività di assistenza quali principalmente l'assistenza domiciliare, trasporti, pasti a domicilio, supporto a diversamente abili ed a soggetti in condizioni di fragilità sociale. Tali attività sono inoltre arricchite e completate da specifici progetti realizzati di volta in volta d'intesa con le strutture dell'amministrazione comunale.

Accanto a tali aree operative esistono poi le attività a valenza comune: servizi di supporto, gestione amministrativa e finanziaria.

Ciò premesso, si illustra di seguito dapprima l'andamento complessivo dell'attività aziendale e successivamente gli aspetti salienti dei singoli servizi per il 2022, prendendo a confronto principalmente i dati esposti nel bilancio consuntivo 2021 sia comparato che per singoli servizi.

2. ANDAMENTO GENERALE.

- Valore della produzione. Il valore della produzione, pari a 3.502.844 , nel suo complesso registra una variazione del 8,99% rispetto al 2021 quando è risultato pari a 3.214.003 . In via specifica si registra una variazione del 7,82% nei ricavi da vendite e prestazioni rispetto al consuntivo 2021. Tale voce, infatti, passa da Euro 3.185.982 nel 2021 ad Euro 3.435.277 nel 2022. Il previsionale 2022 stimava ricavi da vendite e prestazioni di Euro 3.193.643 . La differenza positiva del 7,57% anche rispetto al previsionale è sostanzialmente da ascrivere alla fortemente migliorata situazione pandemica, con un generale ritorno alla normalità delle attività delle farmacie e dei servizi sanitari specialistici, rispetto alle ancora prudenti previsioni formulate a fine 2021, allorché il quadro sanitario appariva ancora incerto, seppure in evoluzione positiva.
- Costi. I costi della produzione, nel loro complesso, si attestano ad Euro -3.267.784 , con una variazione percentuale del 4,90% rispetto al 2021, quando erano pari ad Euro -3.115.104 . Nell'ambito di tali componenti negative di reddito si segnala, in particolare:
 - L'incremento del costo di acquisto delle materie e delle merci che passano da Euro 1.671.587 nel 2021 ad Euro 1.773.677 nel 2022, con una variazione percentuale del 6,11%. Tale incremento è certamente da ascrivere ai volumi di attività aziendali significativamente aumentati;
 - L'incremento nel costo per servizi, che passano da Euro 643.464 nel 2021 ad Euro 718.780 nel 2022, con una variazione del 11,70%, in significativo aumento anche rispetto allo stimato in previsionale 2022 di Euro 579.720 . La differenza è principalmente da ascrivere all'aumento delle prestazioni di servizio di cui si sono avvalsi i Servizi socio assistenziale (SAD);
 - Il sostanziale contenimento dei costi per godimento beni di terzi che passano da 47.497 Euro nel 2021 a 51.580 nel 2022. Tale voce è composta quanto ad Euro 29.000 dal canone di affitto relativamente ai locali concessi dall'amministrazione comunale, quanto ad Euro 10.000 dal canone di concessione per gestione servizi in base al contratto di servizio in essere del 05.03.2021 e quanto ad Euro 12.580 dagli oneri per noleggi stipulati per l'utilizzo di beni mobili;
 - Il contenimento del costo del personale che passa da Euro 580.100 nel 2021 ad Euro 571.781 nel 2022, con una variazione del -1,43% ;
 - Il maggiore ammortamento per investimenti in beni strumentali, pari ad Euro 61.704 nel 2021 e ad Euro 68.073 nel 2022, con una variazione percentuale del 10,32%, confermandosi il piano di ammortamento già in essere nel passato esercizio;
 - La leggera riduzione delle giacenze di magazzino, con una variazione di Euro -6.723 ;
 - Il contenimento degli oneri diversi di gestione che passano da 105.985 nel 2021 a 90.616 nel 2022.

3. ANDAMENTO DEI SINGOLI SERVIZI

Farmacie.

Ricavi da vendite e prestazioni.

L'andamento dei ricavi da vendite e prestazioni ha manifestato la seguente evoluzione in relazione ai due punti vendita gestiti:

- la farmacia di Vergiate registra un aumento del 7,68% nei ricavi da vendite, che passano da Euro 2.254.631 nel 2021 ad Euro 2.427.872 nel 2022. Il dato è significativamente superiore rispetto al preventivato 2022, di 2.243.202, anche in virtù del ritorno a condizioni di sostanziale normalità sanitaria ed economica;
- la farmacia di Corgeno evidenzia una variazione positiva del 4,25%, passando da ricavi per vendite e prestazioni di Euro 314.535 nel 2021 ad Euro 327.900 nel 2022; anche tale variazione è da ascrivere al migliorato contesto sanitario ed economico..

L'ammontare complessivo dei ricavi da vendite e prestazioni delle due farmacie passa da Euro 2.569.166 nel 2021 ad Euro 2.755.772 nel 2022, con una positiva variazione a livello globale del 7,26%.

La ripresa dell'attività del servizio specifico è risultata migliore rispetto al previsto.

Proventi complessivi

Tenendo conto, oltre che dei ricavi da vendite e prestazioni, anche dei ricavi e proventi diversi, si registrano i seguenti dati:

- Valore della produzione complessivo dei punti vendita di Vergiate e Corgeno 2022: 2.797.655 ;
- Valore della produzione complessivo dei punti vendita di Vergiate e Corgeno 2021: 2.593.824 .

In relazione alla analitica suddivisione delle componenti positive di reddito si segnalano nella tabella che segue gli andamenti delle specifiche voci delle vendite tramite SSN e delle vendite "per contanti" ed altri ricavi a confronto:

	2022		2021		2022/2021
	Valore assoluto	%	Valore assoluto	%	Variazione %
Vendite SSN	970.248	34,68%	911.926	35,16%	7,57%
Vendite contanti e altri ricavi	1.827.407	65,32%	1.681.898	64,84%	8,01%
Totale	2.797.655	100,00%	2.593.824	100,00%	7,86%

Di seguito si riporta un prospetto esplicativo del volume di attività delle farmacie espresso tramite il numero di ricette del SSN trattate ed il loro valore medio.

Anni	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Vendite SSN	970.248	911.926	912.562	927.887	955.178	923.645	867.216
n. ricette SSN	53.759	52.379	50.2026	51.552	52.865	54.077	59.780
Ricavo medio per ricetta SSN	18,04	17,41	18,17	17,94	18,07	17,08	14,51

Costi.

Nel complesso i costi dei punti vendita si attestano ad Euro -1.971.458 per Vergiate e ad Euro -277.778 per Corgeno, per complessivi Euro -2.249.236 (Euro -2.155.392 nel 2021). La variazione percentuale dei costi è stata pari al 4,35%.

L'incidenza percentuale dei costi rispetto al valore della produzione è così sintetizzabile.

	Totale VP 2022	Totale Costi 2022	Incidenza % Costi/VP 2022	Incidenza % Costi/VP 2021
Farmacia Vergiate	2.466.937	-1.971.458	79,92%	82,26%
Farmacia Corgeno	330.718	-277.778	83,99%	89,04%
Totale	2.797.655	-2.249.236	80,40%	83,10%

Si segnala la riduzione dei costi in percentuale sui ricavi rispetto al precedente esercizio, riduzione ascrivibile ai risultati di entrambi i punti vendita.

In ordine alla gestione degli acquisti, si rileva un consolidamento dei positivi risultati raggiunti negli ultimi esercizi.

Di seguito il prospetto dell'andamento del Costo del Venduto e dei Margini sulle vendite per gli esercizi qui in esame:

	Bilancio consuntivo 31/12/2022	Bilancio previsione 2022	Bilancio consuntivo 31/12/2021	Bilancio consuntivo 31/12/2020
Ricarichi globali				
Esistenze iniziali	203.879,69	211.192,18	211.192,18	184.383,88
Acquisti	1.721.168,84	1.637.459,49	1.636.956,44	1.603.942,64
di cui diretti	796.229,38	774.155,82	691.135,54	731.135,45
di cui indiretti	924.939,46	172.374,32	945.820,90	872.807,19
	1.721.168,84	946.530,14	1.636.956,44	1.603.942,64
Rimanenze finali	210.610,72	211.192,18	203.879,69	211.192,18
Costo del venduto	1.714.437,81	1.637.459,49	1.644.268,93	1.577.134,34
Vendite	2.752.284,72	2.558.530,45	2.567.735,86	2.472.893,72
Ricarico medio globale				
totale Costo del venduto (CV)	1.714.437,81	1.637.459,49	1.644.268,93	1.577.134,34
totale Vendite	2.752.284,72	2.558.530,45	2.567.735,86	2.472.893,72
Margine lordo commerciale (Vendite - CV)/Vendite	37,71%	36,00%	35,96%	36,22%
Margine di ricarico (Vendite-CV)/CV	60,54%	56,25%	56,16%	56,80%

Può rilevarsi come i risultati siano migliorati sia rispetto all'esercizio precedente sia rispetto a quanto stimato in previsionale.

Il risultato finale delle singole farmacie è così riassumibile

	Senza ribaltamento quota costi generali	Con ribaltamento quota costi generali
Risultato gestione Farmacia Vergiate	495.479	313.993
Risultato gestione Farmacia Corgeno	52.941	28.611

Servizi Sanitari specialistici - Poliambulatorio

Ricavi.

Il valore della produzione dei servizi sanitari specialistici registra un saldo complessivo di Euro 336.726 , rispetto ad Euro 287.850 nel 2021, con un rilevante incremento del 16,98%. Il volume di attività è maggiore anche a quanto stimato nel previsionale 2022 (Euro 320.141).

Si osserva come l'aumento di attività evidenziata sia da ascrivere non solo alle migliorate condizioni sanitarie generali, ma anche al costante incremento di servizi specialistici offerti e tra questi si ricorda il servizio di ecografia, con l'introduzione di macchinari diagnostici di ultima generazione.

Costi.

Le principali voci di costo, come per il 2021, sono costituite:

- dalle prestazioni rese per consulenze mediche, paramediche e prestazioni di laboratorio volte ad assicurare i servizi specifici pari a 243.070,81 ;
- dalle spese del personale in relazione alla erogazione di servizi di segreteria e reception per 18.414 .

Si evidenzia:

- l'incremento nel costo per servizi complessivi, che passano da Euro 272.689 nel 2021 a Euro 285.093 nel 2022 con una variazione del 4,55%. Tale variazione è in particolare connessa al significativo aumento delle prestazioni erogate.

Il risultato dell'esercizio 2022 è di Euro -22.564 (euro -47.336 con ribaltamento della quota di costi generali) a fronte di un dato del 2021 pari ad Euro -36.245 (euro -62.315 con ribaltamento della quota di costi generali).

Medicina di base

Si tratta dell'attività connessa alla gestione degli ambulatori per la medicina di base, attività che è stata oggetto di scorporo e separazione da quella del poliambulatorio specialistico a partire dal 2019.

Il valore della produzione è pari a 32.908 a fronte di 29.061 nell'esercizio precedente; i costi sono pari -56.577 a fronte di -42.725 nel 2021. Il risultato di esercizio è negativo per -23.669 (euro -26.090 con la quota di costi comuni di spettanza) .

Il risultato negativo risente anche della componente sociale del servizio erogato, al quale afferiscono gli oneri di gestione che l'Azienda si è assunta (pulizie, manutenzioni ordinarie, affitti, ecc.).

Gestione energia

In questa sede si evidenziano ricavi a consuntivo per la gestione dello sportello e del servizio lettura contatori pari a 13.069 a fronte di un previsto di 11.491 .

I costi 2022 sono pari a -22.095 , rispetto al preventivato di -36.072 .

Stanti i ridotti volumi di attività connessi alla gestione diretta e la conseguente impossibilità di pervenire alla copertura dei costi minimi ed incompressibili del servizio si è determinato un risultato negativo di -9.026 (euro -9.988 con la quota di costi comuni di spettanza). Il risultato negativo è stato contenuto rispetto al dato 2021 di Euro -21.320 .

Si ricorda che al 30.06.2022 è cessata la gestione diretta del servizio dello sportello per la promozione commerciale e vendita di gas naturale ed energia elettrica prima in capo alla società Omnia Ver S.r.l. in liquidazione e trasferita all'Azienda in data 28.02.2019; dal 01.07.2023

l'Azienda ha concesso alla società Soenergy S.p.A. il diritto di uso del marchio Omniaver Energia a fronte di pagamento di un corrispettivo variabile in funzione dei Mwh di energia e Mc di gas prelevati annualmente dalle utenze domestiche gestite dallo sportello di Vergiate.

Servizi socio assistenziali

Ricavi.

I ricavi dei servizi socio assistenziali si attestano ad Euro 316.502 nel 2022 e sono così analiticamente suddivisi:

• Pasti a domicilio	€ 17.503,01
• Trasporti utenti	€ -
• Prestazioni assist.a privati	€ 9.767,66
• Prestazioni su incarico dell'ente di riferimento	€ 289.235,00
• Sconti e abbuoni	-€ 8,02
• Altri ricavi	€ 3,94

Costi.

Le principali voci di costo sono rappresentate dalle prestazioni per le assistenze educative e domiciliari svolte dal servizio, pari ad Euro 171.289,70, rispetto ad Euro 129.313,53 nel 2021.

Il costo del personale è aumentato nel 2022, ad Euro 62.183 , rispetto ad Euro 52.511 del 2021 (variazione del 18,42%), in relazione all'incremento dell'organico assegnato al servizio.

Sono stati contenuti gli altri oneri di gestione,

Si ritiene opportuno segnalare che, da un punto di vista quantitativo e qualitativo, anche nel 2022 l'attività socio assistenziale si è caratterizzata per un generale sostanziale mantenimento dei servizi erogati, nei limiti di quanto consentito dalla situazione pandemica.

Da un punto di vista strettamente economico il servizio Si conferma in sostanziale equilibrio economico grazie ai ricavi connessi alle prestazioni per incarico del Comune; il risultato del servizio passa da Euro 22.779 nel 2021 ad Euro -846 nel 2022 rispetto ad un dato previsionale pari ad Euro 31.536 . Il risultato al netto dei costi generali di competenza è pari ad euro -24.130.

Dati principali per i servizi Socio-assistenziali erogati.

Di seguito alcuni dati sui servizi resi scelti tra i maggiormente significativi.

Servizi di trasporto:	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Utenti minori in difficoltà e minori disabili:	3	6	8	15	10	11	7
Utenti adulti in difficoltà ed anziani:	24	22	25	21	19	17	9
Utenti disabili adulti:	8	5	6	12	11	9	6
Numero utenti medi per giornata:	12	10	10	11	9	8	8

Numero di giornate di servizio nell'anno:	250	250	250	250	250	250	250
Servizio di assistenza domiciliare:							
Utenti anziani:	11	11	13	11	14	10	9
Utenti disabili:	1	2	2	3	4	4	4
Totale:	12	13	15	14	18	14	13
Numero utenti medi per giornata:	6	5	5	6	6	7	7
Servizio pasto a domicilio:							
Utenti:	18	19	19	11	15	10	13
Servizio animazione anziani:							
Utenti: presenza settimanale circa	35	35	35	30	30	30	30

DENOMINAZIONE	DESCRIZIONE	STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DICEMBRE 2020	STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DICEMBRE 2021	STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DICEMBRE 2022
Tutela Presenza in carico e sostegno nuclei familiari in presenza di provvedimenti della Autorità Giudiziaria, in collaborazione con il servizio psicologico specifico del Piano di Zona; eventuale segnalazione alle autorità di situazione di grave pregiudizio dei minori	Minori in carico Penali minorili in carico Nuclei familiari in carico	74 minori di 52 nuclei familiari di cui 8 penali minorili	97 minori di 60 nuclei familiari di cui 9 penali minorili	97 minori in carico di cui 62 nuclei familiari di cui 14 penali minorili di cui segnalazioni all'autorità 2

Assistenza Domiciliare Minori: Percorsi educativi specifici di sostegno a domicilio presso i servizi educativi e scolastici di minori disabili, in tutela o comunque in presenza di disagio significativo, in collaborazione con ASSSV	Minori ADM Minori Disabili Assistenza Scolastica (A.S.) Minori in Tutela ADM Minori in Tutela spazio neutro Minori in Prevenzione ADM	28 (11 disabili 14 in tutela 3 in prevenzione)	35 di cui: disabili 18 minori in tutela 12 spazio neutro 4 prevenzione 5 educativa di gruppo consulenza pedagogica a domicilio 1	Minori ADM 52 di cui disabili 6 di cui prevenzione 3 di cui tutela 13 di cui ass.za scolastica 30
---	---	---	--	---

Accoglienza utenza e informazioni di orientamento alla rete dei servizi	Attività di sportello per ascolto e decodificazione richieste ed orientamento per il soddisfacimento delle necessità, tenendo conto dei servizi del comune e di terzi	200 (in presenza o al telefono causa pandemia)	170	130 in presenza o al telefono
Guida all'accesso ed erogazione fondi provenienti da Enti Terzi ed accompagnamento cittadini per ottenimento agevolazioni tariffarie	Fondo Sostegno Affitti Regionale, Assegni INPS per Nucleo Numeroso e di Maternità, Bonus Gas ed Energia Elettrica, eventuali altri benefici di nuova istituzione	- Misura buoni spesa emergenza alimentare - 130 - Misura sostegno bollette- 42 utenti - Attivazione misura Caritas nazionale (Fondo S Giuseppe) 4 utenti - Assegno maternità n. 6 - Assegno Nucleo Familiare terzo figlio n. 11 - Nidi Gratis n. 19 - Misura Regionale B2 n. 18	Nr. Beneficiari sussidi specifici: assegno maternità 10 assegno nucleo familiare 10 misura B2 disabili 27 nidi gratis 19	6 assegno maternità 6 nucleo familiare 24 misura B2 10 nidi gratis

Servizi comuni

Tale area non comprende ricavi rilevanti, ma costi a carattere generale, comune o fruiti da più aree di attività, per i quali non è possibile o significativo procedere a specifiche imputazioni.

Nell'ambito di tale area sono ricompresi quindi, a titolo esemplificativo:

- I costi di amministrazione;
- I costi di segreteria (cancelleria, stampati, ecc.);
- Le spese per servizi comuni (vigilanza, canoni di manutenzione di apparecchiature, utenze, ecc.);
- I costi del personale di supporto alle varie aree di attività.

Si rileva il contenimento dei costi di struttura che passano da -291.083 nel 2021 a -257.254 nel 2022, valore di poco superiore al previsionale che stimava oneri per -246.659 .

I costi del personale passano da 103.633 nell'esercizio precedente a 96.087 .

Si ricorda che a partire dal consuntivo 2020 si è provveduto anche ad elaborare il conto economico con ribaltamento integrale sui servizi specifici dei costi comuni, secondo il criterio della proporzionalità al valore della produzione di ciascuno di questi.

Gestione finanziaria e fiscale

Proventi finanziari.

Sono pari ad Euro 0 nel 2022, così come erano Euro 0 nel 2021.

Oneri finanziari.

L'Azienda nel corso del 2022 ha sostenuto oneri finanziari per -16.104 , rispetto a -4.599 nel 2021. L'incidenza degli oneri finanziari sul valore della produzione resta di importo contenuto e precisamente pari allo 0,46%.

Oneri fiscali.

L'importo stimato per imposte di competenza dell'esercizio è pari a complessivi Euro 65.751 rispetto ad Euro 39.851 del precedente esercizio.

Tra gli oneri fiscali non figurano componenti da fiscalità differita od anticipata.

4. TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE

Di seguito è esposta la tabella del personale dipendente della Azienda per come in forza durante l'esercizio 2022.

La tabella è riepilogativa per tipologia di contratto e livello d'inquadramento. Il costo esposto è costituito dalla retribuzione teorica spettante secondo il vigente CCNL, comprensiva di eventuali superminimi, oneri del TFR previsto a maturazione e degli oneri previdenziali accessori, fatta esclusione di eventuali straordinari.

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE DIPENDENTE 2022 COSTO COMPLESSIVO TEORICO A CARICO DELL'ANNO

CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE ASSOFARM

N. DIPENDENTI	0	LIV. Q	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	2	LIV. S.	TOT.	€	73.799,65
N. DIPENDENTI	0	LIV. C	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	1	LIV. 1A	TOT.	€	25.671,09
N. DIPENDENTI	4	LIV. 1B	TOT.	€	85.586,67
N. DIPENDENTI	4	LIV. 1	TOT.	€	89.337,55
N. DIPENDENTI	0	LIV. 2	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	1	LIV. 3	TOT.	€	27.728,66
N. DIPENDENTI	2	LIV. 4	TOT.	€	42.462,22
N. DIPENDENTI	0	LIV. 5	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	2	LIV. 6	TOT.	€	26.272,92

CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE SOCIO-SANIT.-ASSIST.-EDUC. UNEBA

N. DIPENDENTI	1	LIV. 2	TOT.	€	27.288,46
N. DIPENDENTI	0	LIV. 3S	TOT.	€	-

TOTALE COSTO DIRETTO € 398.147,23

ONERI SOCIALI	INPDAP	€	88.412,88
	INPS	€	34.696,48
	INAIL	€	2.578,09

TOTALE ONERI SOCIALI € 125.687,45

TOTALE COMPLESSIVO € 523.834,67

NEL CORSO DEL 2022 IN FORZA N.

12,55 DIPENDENTI FULL-TIME EQUIVALENTI

5. ONERI E RISCHI SPECIFICI DELL'AZIENDA

La direzione continua a svolgere una periodica attenta disanima dei rischi che possono essere riconnessi all'attività aziendale.

Gli stessi sono confermati come nei precedenti esercizi, aggiornati ed individuati come segue:

- rischi connessi all'attività di vendita del farmaco;

Tali rischi si sostanziano a loro volta in:

- possibili errori connessi alla distribuzione del farmaco: il rischio è fronteggiato da un lato mediante puntuale e meticolosa classificazione delle confezioni con loro magazzinaggio

secondo precisi criteri ben noti al personale onde ridurre il rischio di errori, dall'altro mediante adeguate coperture assicurative in ipotesi di sinistri;

- possibile deperimento dei farmaci e prodotti: tale rischio, sulla base dell'esperienza storica e dell'andamento del magazzino, è da considerarsi minimale e quasi inesistente. Le vendite assicurano un veloce ricambio di gran parte del magazzino di modo che non è ragionevolmente ipotizzabile un significativo rischio per sua obsolescenza. Vengono comunque svolte dal personale continue verifiche sullo stato di conservazione e commerciabilità delle merci al fine di assicurare il loro tempestivo ritiro in caso di prossimità alla scadenza;
 - possibili indebite sottrazioni. Sono in essere procedure di controllo al fine di rilevare sintomi di tali eventuali fattispecie;
 - monitoraggio costi di acquisto delle merci: sono adottati sistemi software che consentono un costante monitoraggio degli acquisti.
- rischi connessi alla attività del poliambulatorio e medicina di base:
Si configurano come:
- possibili errori connessi alle prestazioni sanitarie: al riguardo è richiesta ai medici operanti una adeguata copertura assicurative onde evitare che eventuali problematiche connesse allo svolgimento dell'attività professionale possano avere riflessi sull'attività aziendale;
 - rischi di perdite su crediti: sono contenuti per l'attività del poliambulatorio rivolta all'utenza, sono di carattere minimale e residuale per l'attività di medicina del lavoro e per il servizio socio-assistenziale. Per tale componente di rischio sono state implementate sin dagli scorsi esercizi precise direttive per la verifica delle eventuali posizioni in sofferenza e per l'avvio delle connesse attività di recupero ovvero di stralcio, se di fatto inesigibili. Si tratta comunque di rischi minimali e trascurabili rispetto all'andamento complessivo aziendale. Nel bilancio qui in esame sono stati operati stralci per crediti pari a 849, mentre nel precedente esercizio erano stati stralciati crediti per 971, anche risalenti nel tempo e risultati non recuperabili..
- rischi connessi ad attività di gestione generale:
Nel corso del 2022 è rimasto all'attenzione dell'Azienda il permanere del rischio connesso alla pandemia da Covid-19.
L'Azienda ha mantenuto in essere ogni opportuna misura atta a tutelare sia il personale, sia l'utenza, continuando ad adottare modelli di comportamento e protocolli in linea con le *best practices* sviluppate.

In ordine alla emergenza sanitaria che ha pesantemente condizionato tutte le attività economiche e sociali nel corso del periodo 2020-2022, questa non ha manifestato effetti negativi sull'andamento dell'Azienda, come segnalato anche in nota integrativa.

Attualmente non si ritiene che si possano manifestare rischi sulla continuità aziendale, la quale è assicurata anche dalla natura delle risorse finanziarie da attività caratteristica, con pagamenti immediati da parte dell'utenza ed in tempi ragionevoli da parte degli enti pubblici (ATS, Comune di riferimento), soggetti questi ultimi che si distinguono anche per assenza di rischio del credito.

6. CENNI SUGLI INVESTIMENTI

Brevemente, in questa sede si ricorda che l'Azienda, nel corso del 2015 ha realizzato la profonda ristrutturazione ed ammodernamento dei locali di Vergiate per la parte destinata al punto vendita farmacia. Dopo l'impegno profuso nel corso del periodo 2011-2015 (acquisto locali sede di Vergiate, loro ristrutturazione, implementazione nuovi software gestionali dei punti vendita farmacie, adeguamento dotazioni poliambulatorio), il 2019 ha visto una ripresa delle attività di investimento con l'acquisto del ramo di azienda per gestione gas da Omnia Ver S.r.l. in liquidazione

sopra già descritto, oltre che con una serie di interventi per il fisiologico mantenimento ed ammodernamento della struttura.

La crisi pandemica ha limitato gli investimenti dell'esercizio 2020, investimenti che sono comunque ripresi nel 2021 e 2022 con:

- interventi di ristrutturazione degli ambulatori al piano terra della sede di Via G. Di Vittorio, che hanno consentito di ottenere spazi più funzionali per il servizio di medicina di base;
- realizzazione di nuovo spazio dedicato al punto prelievi;
- investimenti in strumenti diagnostici di ultima generazione per la medicina specialistica, avuto particolare riguardo all'acquisto della strumentazione per il nuovo servizio di oculistica ed all'acquisto di un nuovo ecografo per il servizio di diagnostica per immagini.

Si segnala al riguardo come:

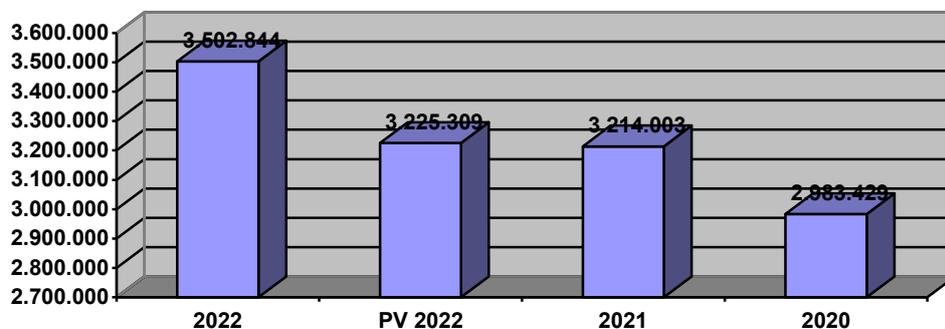
- l'intervento per realizzazione di nuovo centro prelievi sia stato effettuato adottando criteri che consentono all'Azienda di fruire del *bonus* per ristrutturazione energetica con detrazione di imposta ai fini IRES pari al 50% dell'intervento sull'involucro esterno (infissi e serramenti) e pari al 65% dell'intervento sull'impianto di climatizzazione;
- l'acquisto del nuovo ecografo abbia consentito all'Azienda di fruire dei benefici fiscali previsti dalla normativa "Industria 4.0";
- altri investimenti di minor portata nei vari servizi dell'Azienda abbiano parimenti consentito l'ottenimento di crediti di imposta per nuovi investimenti.

Ciò ha permesso significativi interventi a beneficio della collettività vergiatese, con un positivo risparmio fiscale.

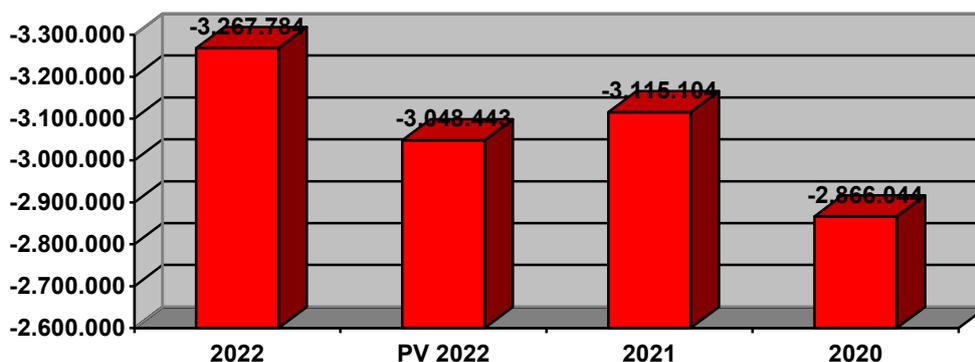
7. ANDAMENTO COMPARATO DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

Si evidenzia di seguito in via grafica il trend dei principali valori economici avendo riguardo ai dati di consuntivo 2022, 2021 e 2020 ed al previsionale 2022.

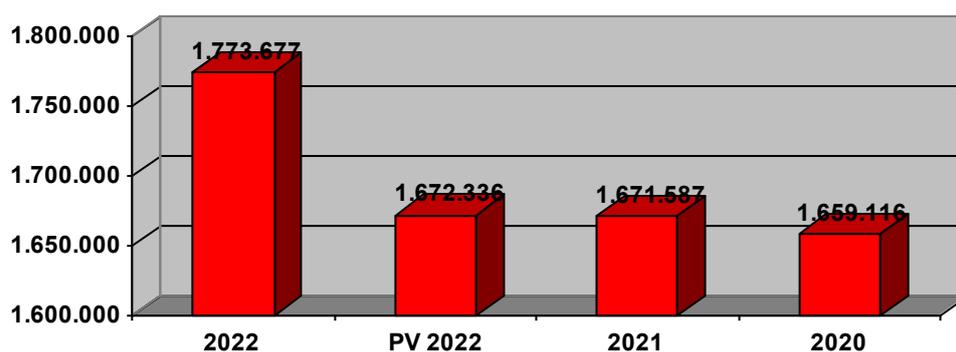
Andamento del valore della produzione:



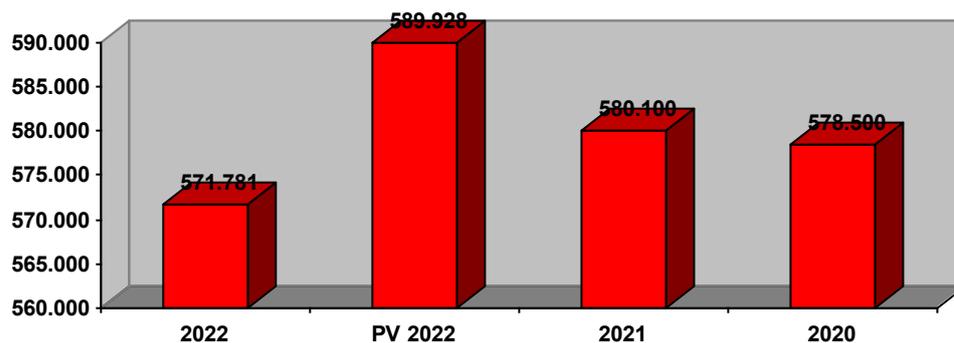
Andamento dei costi della produzione:



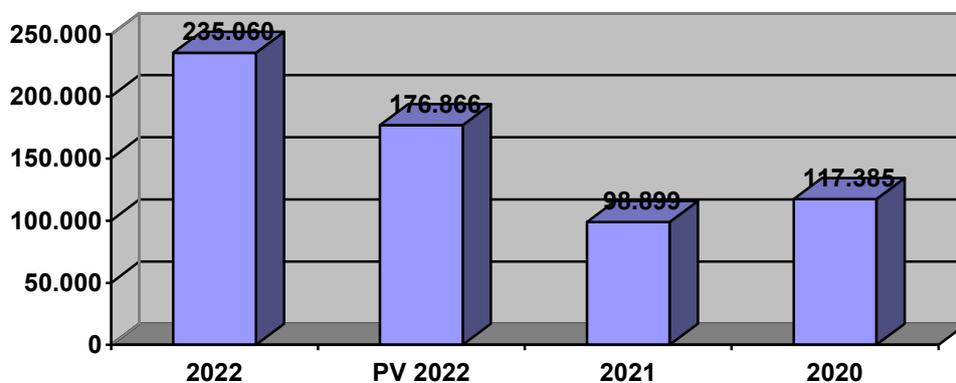
Andamento costo di acquisto di beni e merci destinate alla rivendita:



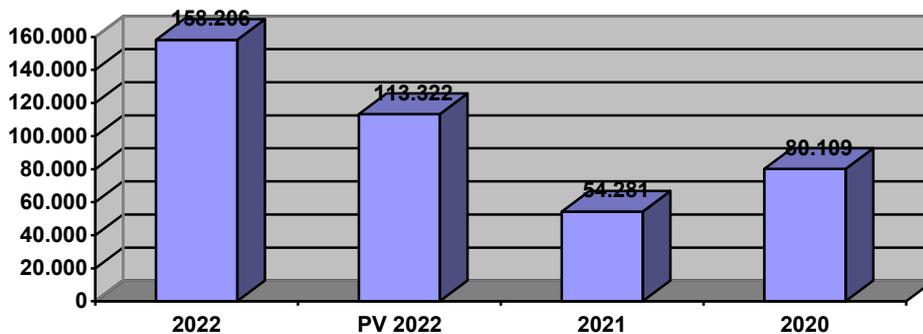
Andamento degli oneri per lavoro dipendente:



Andamento del risultato operativo:



Andamento del risultato di esercizio:



8. ANDAMENTO DEI PRINCIPALI INDICI GESTIONALI COMPLESSIVI.

Andamento rapporto Costo del personale/Valore della produzione:

	2022	PV 2022	2021	2020
Costo del personale	571.781	589.928	580.100	578.500
Valore della produzione	3.502.844	3.225.309	3.214.003	2.983.429
Rapporto	16,32%	18,29%	18,05%	19,39%

Andamento rapporto Costo del personale/Costi della produzione:

	2022	PV 2022	2021	2020
Costo del personale	571.781	589.928	580.100	578.500
Costi della produzione	3.267.784	3.048.443	3.115.104	2.866.044
Rapporto	17,50%	19,35%	18,62%	20,18%

Andamento rapporto Costi della produzione/Valore della produzione:

	2022	PV 2022	2021	2020
Costi della produzione	3.267.784	3.048.443	3.115.104	2.866.044
Valore della produzione	3.502.844	3.225.309	3.214.003	2.983.429
Rapporto	93,29%	94,52%	96,92%	96,07%

Andamento rapporto Risultato operativo/Valore della produzione:

	2022	PV 2022	2021	2020
Risultato operativo	235.060	176.866	98.899	117.385
Valore della produzione	3.502.844	3.225.309	3.214.003	2.983.429
Rapporto	6,71%	5,48%	3,08%	3,93%

Indice di rotazione del magazzino per settore farmacia (Costo del venduto /magazzino medio)

	2022	PV 2022	2021	2020
Costo del venduto	1.714.438	1.643.455	1.644.269	1.577.134
Magazzino medio	207.245	184.384	207.536	197.778
Rapporto	8,27	8,91	7,92	7,97

Vergiate, il 11.04.2023.

Il Direttore
dott. Paolo Stellini

La presente relazione è fatta proprio dal Consiglio di Amministrazione ed assunta ai sensi e per gli effetti dell'articolo 36 dello Statuto.

Vergiate, il 19.04.2023.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Federica Angoli