



AZIENDA SPECIALE SERVIZI SANITARI VERGIATE

Via G. Di Vittorio, 2 – 21029 Vergiate (Va)
Tel. 0331-946093 – P. IVA 02021020124
C.C.I.A.A. 172230/1996 VA

**RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
E DEL DIRETTORE DELL'AZIENDA
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023
E TRIENNALE 2023/2025**



Sommario

1. IL PRECONSUNTIVO 2022	2
2. IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 E TRIENNALE 2023 / 2025	5
3. ANDAMENTO DELLE PRINCIPALI VOCI AGGREGATE DI BILANCIO	9
4. TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE	11
5. AGGIORNAMENTO PIANO INVESTIMENTI	12
6. CONCLUSIONI	13

1. IL PRECONSUNTIVO 2022

Il preconsuntivo al 31.12.2022 è elaborato sulla base dei dati dell'esercizio in corso e della stimata evoluzione dell'attività in questa fase finale dell'anno.

L'esercizio 2022 si è caratterizzato per una progressiva uscita dalla fase pandemica, con una generale ripresa dei principali settori di attività aziendale.

In via generale e complessiva si osserva:

- una variazione pari a 6,582% nei ricavi da vendite e prestazioni, che passano da Euro 3.185.982 nel 2022 ad Euro 3.395.683 nel preconsuntivo 2022, in notevole crescita anche rispetto al dato previsionale di 3.193.643 , in particolare avuto riguardo all'attività del settore Farmacie;
- una variazione di 5,085% nei costi operativi complessivi, che passano da Euro -3.115.104 nel 2021 a Euro -3.273.522 nel preconsuntivo 2022, a fronte di un previsto 2022 di Euro -3.048.443 . All'interno di tale componente reddituale è da rilevare:
 - a) l'incremento nel costo di acquisto di beni, tra i quali peso predominante hanno gli acquisti di farmaco e parafarmaco. Tale componente di costo passa da Euro 1.671.587 del consuntivo 2021 ad Euro 1.785.109 del preconsuntivo 2022, con una variazione di 6,791%. Si precisa che il valore di acquisto beni previsto in fase di preventivo 2022 era stato determinato in Euro 1.672.336 . Tale incremento è chiaramente connesso ai volumi di attività della Farmacie, che hanno registrato uno sviluppo significativamente superiore a quanto prudentemente stimato in sede di previsionale 2022, documento, si ricorda, redatto in fase di pandemia ancora diffusa, e quindi elaborato con criteri estremamente prudenziali.;
 - b) l'andamento in aumento, rispetto al consuntivo 2021, della dinamica dei costi riguardanti le spese per prestazioni di servizi, che passano da Euro 643.464 nel 2021 a Euro 718.397 nel preconsuntivo 2022, con una variazione percentuale di 11,645%. Il dato è da ascrivere principalmente all'incremento degli oneri connessi al servizio Socio assistenziale (SAD);
 - c) il sostanziale contenimento degli oneri – a carattere fisso - per godimento beni di terzi, che passano da Euro 47.497 nel 2021 ad Euro 50.746 nel preconsuntivo 2022. Si ricorda che i valori tengono conto del canone di concessione previsto nel contratto di servizio per gestione farmacie e servizi sanitari stipulato rinnovato in corso d'anno 2021 con l'amministrazione comunale. Il dato a preconsuntivo è in linea con la stima fatta in previsionale 2022, pari ad Euro 50.413 ;
 - d) il contenimento delle spese per il personale che, con una variazione di -4,657%, passano da Euro 580.100 nel 2021 ad Euro 553.084 stimato a preconsuntivo per il 2022. La variazione è da ascrivere ad una razionalizzazione della gestione del personale ed alla cessazione della gestione diretta del ramo energia intervenuto in corso di esercizio.

In via specifica:

Per quanto attiene al servizio di distribuzione del farmaco si osserva:

- l'incremento nei ricavi per vendite e prestazioni della farmacia di Vergiate, i quali passano da Euro 2.254.631 nel 2021 ad Euro 2.376.010 stimato per il 2022 (5,384%). Il valore è superiore al previsionale 2022 (2.243.202). La farmacia di Vergiate registra un risultato a preconsuntivo 2022 di Euro +458.396 , superiore sia rispetto al preventivo 2022 di Euro 379.130 , sia rispetto al risultato 2021 di Euro 403.441 , con una variazione percentuale, rispetto al precedente esercizio, di 13,622%. Il risultato complessivo della quota di costi generali imputabili è pari ad Euro 271.890 , migliore rispetto al previsto 2022 di Euro 206.593 .
- l'incremento dei volumi di attività della farmacia di Corgeno, con ricavi per vendite e prestazioni che passano da Euro 314.535 nel 2021 ad Euro 337.513 a preconsuntivo 2022, corrispondente ad una variazione di 7,305%. I ricavi a preconsuntivo sono migliori anche rispetto al dato del previsionale 2022, a suo tempo quantificato in crescita limitata ad Euro 316.719 . Ciò ha determinato un risultato superiore rispetto alle aspettative: Euro 51.772 a

preconsuntivo a fronte di un previsto di Euro 33.177 . Il risultato complessivo della quota di costi generali imputabili è pari ad Euro 25.504 a fronte di un previsto di Euro 8.745 .

Per quanto attiene ai servizi sanitari specialistici si rileva:

- una conferma delle prestazioni specialistiche direttamente erogate dall'Azienda, le quali passano da Euro 285.760 nel 2021 ad Euro 325.877 nel preconsuntivo 2022 (variazione del 14,039%).
- Andando all'analisi dei costi, si osserva l'incremento degli oneri per servizi, che passano da Euro 272.689 nel 2021 ad Euro 284.778 nel preconsuntivo 2022 (4,433%). Ciò è principalmente da porre in correlazione con il servizio tamponi Covid, che nel 2022 è stato messo a disposizione della utenza.
- La gestione registra una stima di miglioramento del risultato complessivo che passa da Euro -36.245 nel 2021 ad Euro -14.841 nel 2022. Il dato, pur se in miglioramento, non raggiunge quello quantificato in previsionale 2022 indicato in Euro 8.574 , principalmente per effetto della erogazione di servizi infermieristici rivelatasi inferiore rispetto al previsto, con conseguenti minori proventi. Il risultato complessivo della quota di costi generali imputabili è pari ad Euro -41.481 .

Per quanto attiene alla medicina di base si osserva:

- Un ammontare di ricavi di Euro 34.514 a fronte di un previsto 2022 di Euro 40.499 . I ricavi sono costituiti da quanto corrisposto dai medici di base per la fruizione degli spazi messi a disposizione dall'Azienda e da quanto rinveniente dalla messa a disposizione dei locali per l'attività di centro prelievi, ammontare complessivo insufficiente a coprire i principali costi del servizio, stimati pari a -53.523 . La differenza in termini di minori ricavi rispetto al previsto è da ascrivere da un lato alla scelta di non procedere all'adeguamento dei rapporti contrattuali con i medici di base, dall'altro dalla dismissione di alcuni ambulatori da parte id medici che hanno cessato l'attività.
- Per effetto di quanto esposto, il risultato del servizio chiude in preconsuntivo con una perdita di Euro -18.920 (nel 2021 la perdita è stata di Euro -13.664). Il risultato complessivo della quota di costi generali imputabili è pari ad Euro -21.588 a fronte di un previsto di Euro -7.408 .

Per quanto attiene alla gestione del settore energia si osserva:

- Una ammontare dei ricavi, di Euro 13.487 , in contrazione rispetto al dato del 2021 di Euro 27.233 e leggermente superiore al previsto di Euro 11.491 . Al riguardo giova segnalare come l'Azienda abbia operato la dismissione della gestione diretta del servizio, che dal luglio 2022 viene svolto direttamente dalla società distributrice Soenergy S.p.A..
Per effetto di tale operazione sono cessato gli oneri connessi alla gestione diretta del servizio e l'Azienda fruisce, a partire dal luglio 2022, dei proventi connessi al diritto di utilizzo del marchio Omniaver concesso alla società distributrice, senza sostenere ulteriori costi che non siano il puro ammortamento dell'avviamento corrisposto a suo tempo per la rilevazione del ramo gas dalla allora Omniaver S.r.l. in liquidazione.
- I costi a preconsuntivo 2022 sono pari ad Euro -24.641 , in riduzione rispetto al previsionale 2022 di Euro -36.072 proprio per la cessione della gestione diretta del servizio come sopra illustrato. Il risultato negativo a preconsuntivo di Euro -11.155 è quindi, per identico motivo, in miglioramento rispetto al previsto in Euro -24.582 . Il risultato complessivo della quota di costi generali imputabili è pari ad Euro -12.195 .

Per quanto attiene ai servizi socio assistenziali si osserva:

- Un incremento nei costi di gestione, che passano da Euro -253.256 nel 2021 ad Euro -318.145 nel preconsuntivo 2022, con variazione del 25,62%, anche per effetto dell'assestamento di pregressi oneri di servizio. Tale andamento complessivo è principalmente da ascrivere all'aumento delle spese per servizi (Euro 155.113 nel 2021, Euro 208.763 nel preconsuntivo 2022), ed all'incremento della spesa per il personale dedicato (Euro 52.511 nel 2021 ed Euro

62.934 nel preconsuntivo 2022). Si registra altresì un incremento dei ricavi stimati, che passano da Euro 276.035 del consuntivo 2021 ad Euro 308.283 di prechiusura. Per il servizio si stima, relativamente al 2022, un risultato in leggera perdita di Euro -9.863 , rispetto al previsto di Euro 31.536 , il tutto a fronte di un risultato a consuntivo 2021 di Euro 22.779 . Il risultato esaminato tenendo conto dei costi generali imputabili è stimato in Euro -33.636 rispetto ad Euro -2.221 dell'esercizio precedente.

Per quanto attiene ai servizi comuni si segnala:

- Il leggero incremento dei costi generali rispetto al previsto: essi si attestano in prechiusura 2022 ad Euro -267.922 , a fronte di un dato previsionale 2022 di Euro -246.915 . Il dato risente dell'incremento generale dei prezzi per il fenomeno inflazionistico che si è manifestato nel corso del 2022.

Per quanto attiene alla gestione finanziaria si segnala:

- Il dato a preconsuntivo degli oneri finanziari netti per Euro -14.024 in crescita rispetto al dato a consuntivo 2021 di Euro -4.599 . Tali maggiori oneri sono connessi al generalizzato incremento dei tassi di interesse cui abbiamo assistito in particolare nel secondo semestre 2022. In corso di esercizio non sono stati attivati mutui o finanziamenti, avendo l'Azienda fatto ricorso esclusivamente all'utilizzo della anticipazione di cassa di Tesoreria.

2. IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 E TRIENNALE 2023 / 2025

Il bilancio di previsione 2023-2025 è stato predisposto nel rispetto del criterio di prudenza e con particolare riguardo ai seguenti elementi:

- tasso di inflazione e di incremento fisiologico nei valori assoluti dei ricavi e dei costi stimato nel triennio, pari globalmente al 2,50% per il 2023 e 2024, 3,00% per il 2025;
- conferma dei positivi effetti connessi alla migliorata politica degli acquisti con conseguenti riflessi sui margini commerciali delle farmacie.

Si è altresì tenuto conto dei seguenti ulteriori principali elementi di sviluppo dell'Azienda:

- dotazione organica del personale come da relativa pianta organica. Si prevede nel 2022 il mantenimento dell'attuale dotazione di personale, con stabilizzazione ed inserimento nella dotazione organica di un farmacista collaboratore e con inserimento con contratto part time al 50% di una risorsa di segreteria per il SAD;
- acquisto, per un investimento di Euro 420.000,00 oltre oneri notarili ed accessori – con effetto previsto dal 01.04.2023 - dei locali a piano terra siti in Vergiate via Di Vittorio ove attualmente è svolto il servizio di centro prelievi ed il servizio Medici di Base, dei locali per servizi amministrativi/generali e, infine, dei locali al secondo piano ove attualmente è svolto il servizio di Poliambulatorio;
- conseguente rideterminazione in diminuzione degli oneri di affitto locali dagli attuali 29.000,00 ad Euro 14.000,00, sempre con effetto dal 01.04.2023 ;
- stima ad Euro 400.000,00 per il 2023, 300.000,00 per il 2024 e 200.000,00 per il 2025 dell'anticipazione media annua di tesoreria;
- tasso sull'anticipazione di tesoreria previsto al 5% annuo;
- nessuna accensione di mutui;
- margine lordo commerciale medio farmacie stimato costante al 36,00%;
- mantenimento degli attuali livelli di attività del Poliambulatorio. Al riguardo si prevede che il servizio tamponi Covid, destinato prevedibilmente ad una progressiva riduzione già dal 2023, potrà essere sostituito da servizi di diagnostica.

Ricavi:

Per stimare i ricavi di competenza degli anni 2023, 2024, 2025 si è tenuto conto dei volumi di attività osservati per il 2022 ed in corso per il 2022. In particolare, per il 2022 si è stimato un incremento del 2,50% rispetto al preconsuntivo 2022 per tenere conto della componente inflazionistica. Per il 2024 e 2025 si è stimata una variazione rispettivamente del 2,50% e 3,00%, sempre correlata alla ripresa progressiva delle attività ed al presumibile tasso di inflazione.

Si è altresì ritenuto di operare come segue:

- per la farmacia di Vergiate non si è stimato alcun ulteriore incremento nei ricavi da vendite - rispetto al preconsuntivo 2022 - connesso a fattori diversi;
- per il poliambulatorio si è proceduto a confermare il livello nei ricavi da prestazioni - rispetto al preconsuntivo 2022 come sopra detto, in connessione con il pieno dispiegamento del servizio di diagnostica;
- per la medicina di base si è stimato di confermare i livelli di ricavi del preconsuntivo 2022 quanto ai Medici di Base ed ai proventi da locazione del Centro Prelievi;
- per la gestione energia, a seguito dismissione del servizio avvenuta in corso di 2022, viene stimato da un lato l'introito connesso alla concessione in uso del marchio Omniaever, dall'altro l'onere per l'ammortamento del relativo avviamento per come ceduto all'Azienda dalla Omniaever S.r.l. in liquidazione.

Costi operativi:

In via generale si è considerato il fisiologico incremento nei costi aziendali valutati sulla base dei previsti tassi di inflazione e di sviluppo dell'attività già citati, oltre che per il mantenimento e progressivo miglioramento della politica degli acquisti che hanno già dato risultati positivi. Più in dettaglio:

- Acquisto merci per rivendita: si ricorda che l'azienda adotta, per la determinazione del valore dei beni a magazzino (rimanenze), il criterio del costo di acquisto FIFO (First in – First Out). Per i margini commerciali e di ricarico in relazione ai beni destinati alla rivendita riguardanti l'attività delle farmacie si è proceduto alle seguenti stime:

	Bilancio consuntivo 31/12/2021	Bilancio previsione 2022	Bilancio preconsuntivo 31/12/2022	Bilancio previsione 2023	Bilancio previsione 2024	Bilancio previsione 2025
Ricarichi globali						
totale Costo del venduto (CV)	1.644.268,93	1.637.459,49	1.735.009,60	1.778.384,84	1.822.844,46	1.877.529,80
totale Vendite	2.567.735,86	2.558.530,46	2.710.952,49	2.778.726,31	2.848.194,46	2.933.640,30
Margine lordo commerciale (Vendite - CV)/Vendite	35,96%	36,00%	36,00%	36,00%	36,00%	36,00%
Margine di ricarico (Vendite-CN)/CV	56,16%	56,25%	56,25%	56,25%	56,25%	56,25%

Si può evincere dalla tabella sopra esposta che l'Azienda intende stimare per il triennio 2023-2025 il Margine lordo commerciale al 36,00%, consolidando il dato a consuntivo 2021.

- Godimento beni di terzi: si sono assunti gli oneri prevedibili sulla base principalmente del contratto di locazione attualmente in essere (Euro 29.000,00) con oneri sino al 31.03.2023 e con rivisitazione dello stesso all'esito dell'acquisto dei locali sopra già richiamato e conseguente ridefinizione del canone di locazione in Euro 14.000,00 a partire dal 01.04.2023. A questi oneri si aggiungono i canoni di noleggio per beni strumentali utilizzati nelle attività aziendali. E' stato altresì stanziato per il triennale di previsione l'importo di Euro 10.000,00 annuo previsto nel contratto di servizio come da ultimo rinnovata in corso di 2021 per il triennio 2021-2023 con l'amministrazione comunale, a titolo di canone di concessione per i servizi di farmacia e sanitari.
- Acquisto servizi ed altri oneri di gestione: si è assunto a base il dato di preconsuntivo, previa verifica del trend storico.
- Costo del personale: come sopra già cennato si prevede nel 2023 il mantenimento dell'attuale dotazione di personale, con la stabilizzazione di un farmacista a tempo pieno ed indeterminato e l'inserimento in organico di una risorsa amministrativa part time al 50% per il servizio SAD. Gli importi comprendono anche una quota di premio aziendale, per il quale, si ricorda, è stata portata a conclusione la contrattazione decentrata con stipula di accordi aziendali per il triennio 2021-2023. Si è altresì tenuto dei nuovi livelli retributivi a seguito rinnovo del CCNL ASSOFARM intervenuto in corso di anno 2022.
- Ammortamenti: sono stati stanziati nei limiti delle aliquote fiscali *pro-tempore* applicabili ai beni strumentali tenendo conto degli investimenti effettuati sino all'esercizio in chiusura e del previsto investimento immobiliare sopra descritto. In particolare, si segnala che in tale voce:
 - oltre ai costi di ammortamento per l'intervento di ristrutturazione dei locali adibiti ad ambulatorio e servizi sociali di Sesona e ambulatorio Corgeno, sono ricompresi gli oneri d'ammortamento per l'acquisto del fabbricato di Vergiate via Di Vittorio. L'ammortamento di tale investimento è ripartito tra il servizio di farmacia Vergiate ed il servizio medici di base (servizi che fruiscono di tali locali acquisiti in proprietà) in funzione delle rispettive superfici;

- sono stanziati gli ammortamenti per rifacimento della farmacia di Vergiate, suddivisi tra interventi edili con relativa impiantistica, arredi e scaffalature;
- sono stanziati gli oneri di ammortamento per gli investimenti effettuati in corso di anno 2021 e 2022 con particolare riguardo all'apertura del nuovo centro prelievi ed alla acquisizione, per il Poliambulatorio, di strumentazione per il servizio di oculistica, di software gestionale e di nuovo ecografo di ultima generazione;
- sono stati stanziati dal 01.04.2023 gli oneri di ammortamento per l'acquisto, sopra già illustrato, dei locali a piano terra e secondo piano, suddivisi tra i costi comuni, Medicina di Base e Poliambulatorio;
- nel centro di costo "servizio energia", attesa la dismissione dell'attività, prosegue l'ammortamento del residuo ammontare dell'avviamento ricevuto a seguito dell'acquisto del relativo ramo di azienda prima in capo ad Omnia Ver S.r.l. in liquidazione.

Area finanziaria:

L'andamento della gestione finanziaria riflette gli interventi e gli investimenti che l'Azienda costantemente effettua per garantire un sempre miglior servizio e tra questi si ricordano i principali:

- la realizzazione del nuovo ambulatorio di Sesona con annessa creazione di spazi destinati ad attività sociali;
- la realizzazione del nuovo ambulatorio di Corgeno;
- l'acquisto dell'immobile della sede con radicale ristrutturazione del punto vendita di Vergiate;
- gli interventi in tema di rifacimento della struttura gestionale softwares delle farmacie;
- gli investimenti in strumentazione e software dedicati al Poliambulatorio.

Tali significativi impieghi hanno oggettivamente ridotto, in particolare sino al 2018, le risorse finanziarie disponibili ed hanno richiesto anche l'utilizzo di fonti di finanziamento esterne

Come già ricordato nei precedenti documenti annuali, si è ritenuto di non acquisire risorse nominalmente a lungo termine, utilizzando piuttosto l'anticipazione di tesoreria contrattualmente prevista, atteso che la stessa, sino alla prima metà del 2022, ha manifestato livelli di costo estremamente contenuti.

Tale scelta di gestione finanziaria ha consentito un notevole contenimento degli oneri per interessi passivi in relazione ai mezzi di terzi utilizzati.

Inoltre, il positivo andamento economico dell'Azienda negli ultimi anni ha consentito la generazione di risorse finanziarie che hanno da un lato determinato il progressivo miglioramento della situazione finanziaria, dall'altro confermato la bontà della scelta di utilizzare la sola anticipazione di Tesoreria, che può essere utilizzata in via temporanea e può essere ridotta/estinta senza piani e vincoli di scadenza nell'ambito della sua durata.

Come sopra illustrato, nel 2023 è previsto un significativo investimento con l'acquisto dei locali al piano terra e secondo piano di proprietà comunale destinati a servizi comuni, Medici di Base e Poliambulatorio. Attesa la significativa e progressiva riduzione della esposizione di Tesoreria, si ritiene che l'Azienda potrà fruire nuovamente di tale fonte di finanziamento per operare l'investimento descritto, senza prevedere allo stato l'accensione di mutui, anche in considerazione del fatto che il buon andamento della gestione previsto assicurerà equilibrio nella situazione finanziaria e conferma della capacità di autofinanziamento con progressiva riduzione dell'anticipazione.

Le stime per oneri finanziari del triennio 2023/2025 sono state pertanto così elaborate:

- per anticipazioni di tesoreria si è considerata una esposizione media annua di Euro 400.000,00 nel 2023, 300.000,00 nel 2024 e 200.000,00 nel 2025, al tasso medio del 5,00%;
- Nessun onere di servizio per mutui.

Area tributaria:

Il bilancio previsionale tiene conto della componente fiscale che è stata conteggiata sulla base della prevedibile evoluzione del sistema tributario per come attualmente noto e nei limiti di quanto è dato conoscere.

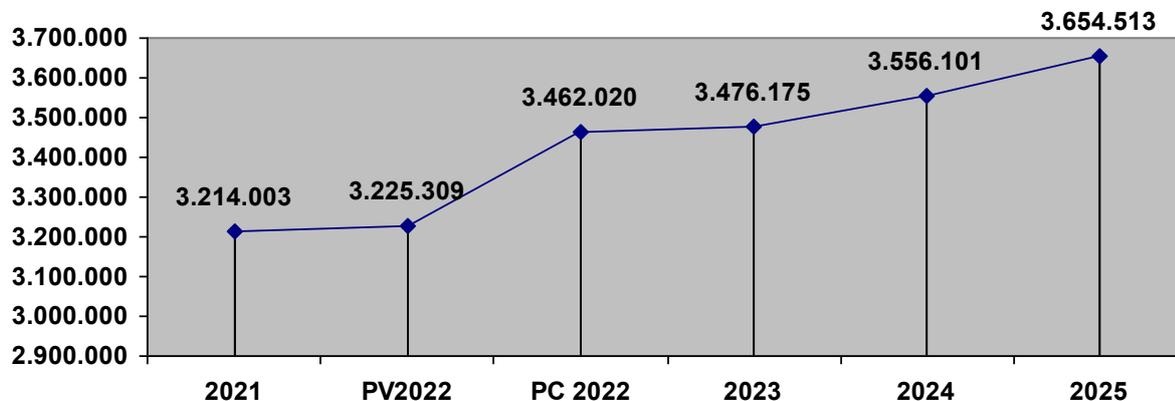
In particolare sono state stanziare, sul reddito imponibile, le seguenti imposte:

AREA GESTIONE TRIBUTARIA	Cons. 2021	Prev. 2022	Prec. 2022	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO						
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	39.851	55.543	57.952	47.811	48.410	49.370
accantonamento IRES	29.494	42.602	48.231	39.054	40.441	41.450
accantonamento IRAP	10.357	12.941	9.721	8.757	7.969	7.920
Imposte relative a esercizi precedenti	169	0	-5.100	0	0	0
imposte insussistenti esercizi precedenti	-2	0	-5.100	0	0	0
imposte sopravvenute esercizi precedenti	170	0	0	0	0	0
Imposte differite sul reddito dell'esercizio	0	0	0	0	0	0
imposte differite sul reddito dell'esercizio	0	0	0	0	0	0
utilizzo imposte differite acc.te pregresse	0	0	0	0	0	0
rettifica imposte differite pregresse	0	0	0	0	0	0
Imposte anticipate	0	0	0	0	0	0
imposte anticipate sul reddito dell'esercizio	0	0	0	0	0	0
utilizzo imposte anticipate acc.te pregresse	0	0	0	0	0	0
rettifica imposte differite pregresse	0	0	0	0	0	0
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-40.020	-55.543	-52.852	-47.811	-48.410	-49.370
RISULTATO AREA TRIBUTARIA	-40.020	-55.543	-52.852	-47.811	-48.410	-49.370

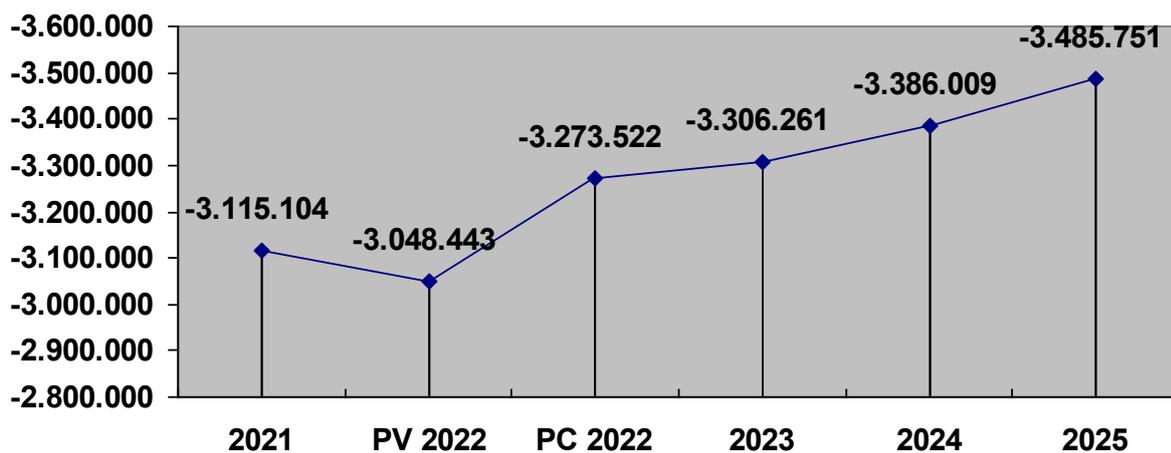
3. ANDAMENTO DELLE PRINCIPALI VOCI AGGREGATE DI BILANCIO

Si evidenzia di seguito in via grafica il trend previsto dei principali valori economici avendo riguardo ai dati di consuntivo 2021, previsionale e preconsuntivo 2022, previsionale 2023/2025.

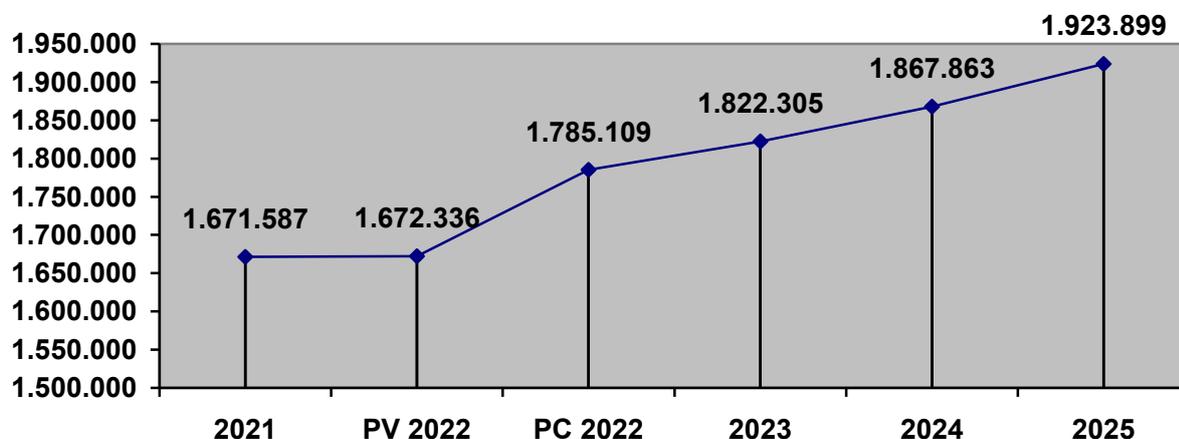
Andamento previsto del valore della produzione:



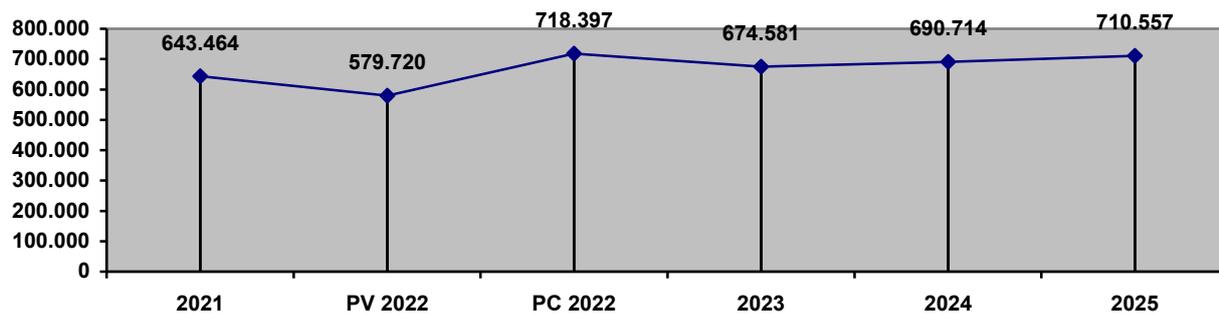
Andamento previsto dei costi della produzione:



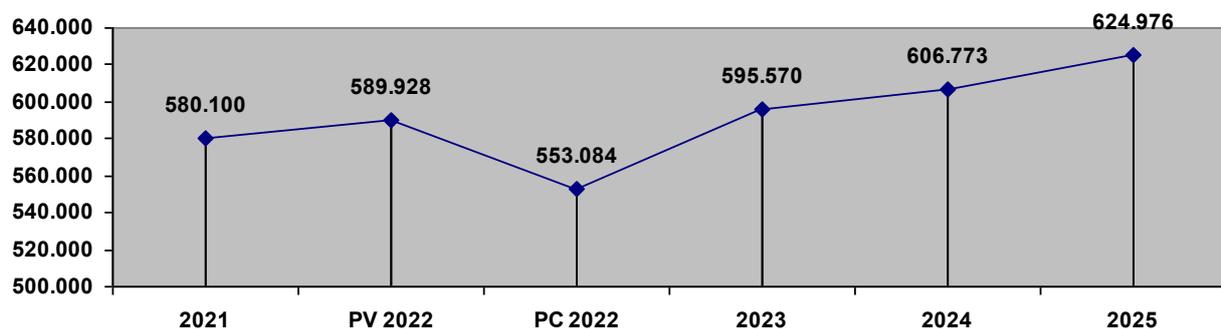
Andamento previsto del costo di acquisto di beni e merci destinate alla rivendita:



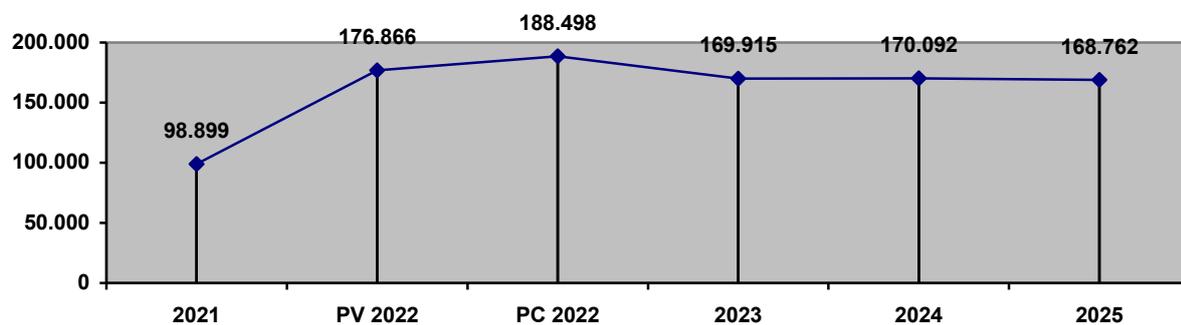
Andamento previsto del costo per servizi:



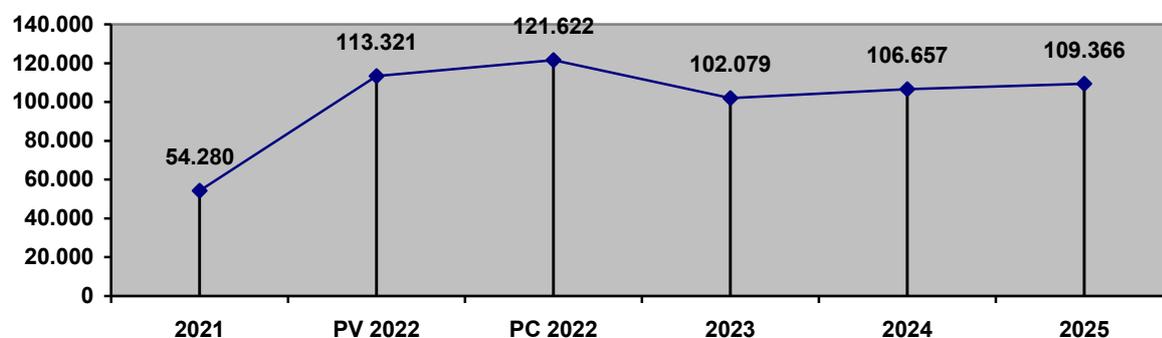
Andamento previsto degli oneri per lavoro dipendente:



Andamento previsto del risultato operativo:



Andamento previsto del risultato di esercizio:



4. TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE

Di seguito è esposta la tabella del personale dipendente della Azienda per come previsto in forza durante l'esercizio 2023 anche alla luce della pianta organica approvata.

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.

CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE ASSOFARM

N. DIPENDENTI	0	LIV. Q	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	3	LIV. S.	TOT.	€	116.796,66
N. DIPENDENTI	0	LIV. C	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	1	LIV. 1A	TOT.	€	26.186,65
N. DIPENDENTI	3	LIV. 1B	TOT.	€	72.020,26
N. DIPENDENTI	3	LIV. 1	TOT.	€	76.568,95
N. DIPENDENTI	0	LIV. 2	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	3	LIV. 3	TOT.	€	86.438,78
N. DIPENDENTI	2	LIV. 4	TOT.	€	30.935,83
N. DIPENDENTI	0	LIV. 5	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	1	LIV. 6	TOT.	€	15.978,21

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

N. DIPENDENTI	0	LIV. 2	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	0	LIV. 3S	TOT.	€	-

TOTALE COSTO DIRETTO € **424.925,36**

ONERI SOCIALI INPDAP € 94.251,76

INPS € 36.987,88

INAIL € 2.748,35

TOTALE ONERI SOCIALI € **133.987,99**

TOTALE COMPLESSIVO € **558.913,34**

NEL CORSO DEL 2023 SI PREVEDONO IN FORZA N. 12,74 DIPENDENTI FULL-TIME EQUIVALENTI

Nel previsionale 2022 i dipendenti full time equivalenti previsti erano pari a 12,55.

5. AGGIORNAMENTO PIANO INVESTIMENTI

Allo stato per l'esercizio 2023 e triennio 2022-2024 è previsto l'acquisto dei locali sopra già ampiamente descritto, cui potranno aggiungersi interventi prevedibilmente limitati che, peraltro, avranno prevalentemente finalità di sostituzione e/o ripristino della struttura ora a regime.

Il finanziamento di tali interventi è previsto come segue:

- Acquisto immobiliare per Euro 425.000,00: anticipazione di tesoreria per Euro 400.000,00 ed autofinanziamento per il residuo, stimato in Euro 25.000,00
- Interventi di manutenzione straordinaria della struttura aziendale: allo stato non previsti e comunque, se da effettuarsi, suscettibili di autofinanziamento integrale.

6. CONCLUSIONI

I dati esposti nel bilancio previsionale triennale tengono conto della progressiva attività di efficientamento aziendale avviata nei precedenti esercizi.

Il 2022 ora in chiusura vede un andamento complessivo certamente in ulteriore miglioramento rispetto al 2021, anche grazie alla continua attività di implementazione e razionalizzazione dei servizi offerti dall'Azienda.

E' ora intenzione dell'Azienda proseguire nell'attività di razionalizzazione ed efficientamento e si conferma:

- a) la attenzione che verrà posta sul settore dei servizi sanitari (Poliambulatorio), da un lato con la implementazione dell'attività di diagnostica (holter ed altri servizi), dall'altro con la attività volta a razionalizzare e coordinare gli orari di impiego degli ambulatori anche al fine di meglio gestire le risorse umane interne ed esterne;
- b) l'attenzione alla gestione degli acquisti per il settore farmacie, mediante una ulteriore costante sensibilizzazione del personale addetto, anche tramite corsi di formazione specifici;
- c) in generale una costante attività di formazione del personale per una sempre miglior consapevolezza dei rispettivi ruoli ed un apprendimento delle competenze utili al fine del loro ottimale svolgimento

Da ultimo si ricorda che con l'amministrazione comunale era stato stipulato in corso di anno 2021 contratto quadro di servizio per il conferimento all'Azienda dei Servizi Sanitari e dei Servizi di assistenza domiciliare per il triennio 2021-2023. Di tale contratto e del suo eventuale rinnovo si è tenuto conto nella redazione del presente previsionale.

Vergiate, 21.01.2023.

Il Presidente del C.di A.
dott.ssa Federica Angoli

Il Direttore
dott. Paolo Stellini