



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 2024
E TRIENNALE 2024/2026**



Sommario

1. PREMESSA METODOLOGICA	2
2. IL PRECONSUNTIVO 2023	2
3. IL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 E TRIENNALE 2024 / 2026	6
4. ANDAMENTO DELLE PRINCIPALI VOCI AGGREGATE DI BILANCIO	9
5. TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE	12
6. AGGIORNAMENTO PIANO INVESTIMENTI	13
7. CONCLUSIONI	13

1. PREMESSA METODOLOGICA

A partire dall'esercizio 2023 l'Azienda ha adottato un più aggiornato sistema di contabilità.

Per l'effetto:

- il bilancio preconsuntivo e previsionale qui all'esame si caratterizzano, fermo restando il mantenimento dei settori di attività invariati rispetto al pregresso, per l'accorpamento dei dati riguardanti le Farmacie, ora necessariamente esposti in forma aggregata. Ai fini di omogeneità di esposizione e di raffronto, si è quindi operata, laddove possibile, l'aggregazione dei corrispondenti dati anche per il consuntivo 2022 e previsionale 2023.
- a seguito di tale variazione di impostazione contabile, tutti i costi generali sono ora direttamente imputati agli specifici servizi secondo criteri di ripartizione predeterminati.

Ciò illustrato, 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. Gestione marchio Omniaver (ex Servizi gestione energia):

Si ricorda che è cessata la gestione 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 trasferito all'Azienda in data 28.02.2019. L'Azienda ha, dunque, 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 venuti meno 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.

5. Servizi socio assistenziali (SAD):

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

2. IL PRECONSUNTIVO 2023

Il preconsuntivo al 31.12.2023 è elaborato sulla base dei dati dell'esercizio in corso e della stimata evoluzione dell'attività in questa fase finale dell'anno.

L'esercizio 2023 si è caratterizzato per la sostanziale uscita dalla fase pandemica, con una la piena ripresa di tutti i settori di attività aziendale.

In via generale e complessiva si osserva:

- una variazione pari a -3,079% nei ricavi da vendite e prestazioni, che passano da Euro 3.435.277 nel 2022 ad Euro 3.329.510 nel preconsuntivo 2023, in contrazione anche rispetto

al dato previsionale di Euro 3.421.979 , in particolare per diminuiti volumi di attività del settore Farmacie;

- una variazione di 0,865% nei costi operativi complessivi, che passano da Euro -3.267.784 nel 2022 a Euro -3.296.038 nel preconsuntivo 2023, a fronte di un previsto 2023 di Euro -3.306.261 . All'interno di tale componente reddituale è da rilevare:
 - a) il contenimento 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 1.773.677 del consuntivo 2022 ad Euro 1.725.939 del preconsuntivo 2023, con una variazione di -2,691%. Si precisa che il valore di acquisto beni previsto in fase di preventivo 2023 era stato determinato in Euro 1.822.305 . Tale contenimento è connesso ai volumi di attività della Farmacie, che, come sopra detto, hanno registrato una contrazione rispetto a quanto stimato in sede di previsionale 2023;
 - b) l'andamento in aumento, rispetto al consuntivo 2022, della dinamica dei costi riguardanti le spese per prestazioni di servizi, che passano da Euro 718.780 nel 2022 a Euro 753.717 nel preconsuntivo 2023, con una variazione percentuale di 4,861%. Il dato è da ascriversi 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 51.580 nel 2022 ad Euro 55.532 nel preconsuntivo 2023. Si ricorda che i valori tengono conto del canone di concessione previsto nel contratto di servizio per gestione farmacie e servizi sanitari in essere con l'amministrazione comunale. Il dato degli oneri per godimento beni di terzi a preconsuntivo è superiore rispetto alla stima fatta in previsionale 2023, pari ad Euro 39.332 , questo perché si era previsto l'acquisto in corso di I trimestre 2023 delle residue porzioni del fabbricato di via Di Vittorio di proprietà comunale, con conseguente rivisitazione dei canoni di locazione per l'anno 2023. Tale acquisto è stato posticipato;
 - d) l'incremento delle spese per il personale che, con una variazione di 8,570%, passano da Euro 571.781 nel 2022 ad Euro 620.781 stimato a preconsuntivo per il 2023. La variazione è da ascriversi all'inserimento in organico di una risorsa destinata al SAD, ad oneri di sostituzione per maternità, a premio al personale per i risultati conseguiti, oltre che a fisiologici incrementi degli oneri del personale.

In via specifica:

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

- la contrazione nei ricavi per vendite e prestazioni delle farmacie, i quali passano da Euro 2.755.772 nel 2022 ad Euro 2.695.479 stimato per il 2023 (-2,188%). Il valore è in diminuzione rispetto al previsionale 2023 (2.781.360). Le farmacie registrano un risultato a preconsuntivo 2023, comprensivo della quota di costi generali imputabili, pari ad Euro 261.713 , comunque sostanzialmente in linea rispetto al previsto 2023 di Euro 271.345 .

Per quanto attiene ai servizi sanitari specialistici si rileva:

- una sostanziale positiva conferma dei ricavi del servizio, i quali passano da Euro 317.119 nel 2022 ad Euro 307.414 nel preconsuntivo 2023 (variazione del -3,060%). L'andamento risulta particolarmente positivo in considerazione del fatto che in corso di 2023 non sono stati rilevati per il servizio ricavi straordinari o da attività per tamponi COVID e dunque, nei fatti, l'attività caratteristica da prestazioni specialistiche ha segnalato un significativo incremento (circa Euro 45.000).
- Andando all'analisi dei costi, si osserva il contenimento degli oneri per servizi, che passano da Euro 285.093 nel 2022 ad Euro 278.417 nel preconsuntivo 2023 (-2,342%). Ciò è principalmente da porre in correlazione da un lato con il diminuito servizio per tamponi Covid, dall'altro dagli aumentati oneri per maggiori prestazioni specialistiche erogate.
- La gestione registra un risultato complessivo che passa da Euro -47.336 nel 2022 ad Euro -53.589 nel preconsuntivo 2023. Il risultato è da considerarsi positivo se si tiene conto, come

sopra detto, dell'assenza nel 2023 di proventi straordinari che avevano invece caratterizzato i risultati 2022.

Per quanto attiene alla medicina di base si osserva:

- Un ammontare di ricavi di Euro 31.442 a preconsuntivo, a fronte di un previsto 2023 di Euro 35.377 . 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 in preconsuntivo pari a -65.753 . La differenza in termini di minori ricavi rispetto al previsto è da ascrivere da un lato alla scelta di non procedere all'adeguamento dei canoni dei rapporti contrattuali con i medici di base, dall'altro dalla decisione di mettere a disposizione degli stessi, a partire da ottobre 2023, gli ambulatori a titolo gratuito con oneri di gestione integralmente a carico dell'Azienda.
- Per effetto di quanto esposto, il risultato del servizio chiude in preconsuntivo con una perdita di Euro -34.222 (nel 2022 la perdita era stata di Euro -26.090), a fronte di un previsto di Euro -20.770 .

Per quanto attiene alla gestione del marchio Omniaver (ex settore energia) si osserva:

- I ricavi stimati a preconsuntivo sono pari ad Euro 2.200 e sono rappresentati dal previsto introito derivante dalla concessione in uso del marchio Omniaver. Si ricorda al riguardo 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 cessati i ricavi connessi alla gestione diretta del servizio e l'Azienda fruisce, appunto a partire dal luglio 2022, esclusivamente 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 2023 sono pari ad Euro -1.048 , sostanzialmente in linea con il previsionale 2023 e corrispondono esclusivamente al costo di ammortamento dell'avviamento di cui si è detto sopra.
- Il risultato positivo a preconsuntivo di Euro 1.152 è leggermente migliore rispetto al previsionale di Euro 973 . Da notarsi come la dismissione del servizio abbia consentito di evitare ulteriori perdite come quelle sostenute nel 2022 e pari ad Euro -9.988 .

Per quanto attiene ai servizi socio assistenziali si osserva:

- Una riduzione nei ricavi, che passano da Euro 316.502 nel 2022 ad Euro 295.174 a preconsuntivo 2023
- Un incremento nei costi di gestione, che passano da Euro -317.347 nel 2022 ad Euro -393.103 nel preconsuntivo 2023, con variazione del 23,87%. Tale andamento complessivo è principalmente da ascrivere all'aumento delle spese per servizi (Euro 210.385 nel 2022, Euro 275.570 nel preconsuntivo 2023), ed all'incremento della spesa per il personale dedicato (Euro 62.183 nel 2022 ed Euro 87.533 nel preconsuntivo 2023). Per il servizio si stima, relativamente al 2023, un risultato in significativa perdita di Euro -97.929 rispetto ad Euro -24.130 dell'esercizio precedente.

Per quanto attiene ai servizi comuni si segnala:

- Per effetto della nuova impostazione contabile, i costi comuni sono già direttamente imputati ai singoli servizi, Gli stessi, pertanto, a partire dal 2023 non sono più oggetto di separata indicazione nel bilancio..

Per quanto attiene alla gestione finanziaria si segnala:

- Il dato a preconsuntivo degli oneri finanziari netti per Euro -11.352 contenuti rispetto al dato a consuntivo 2022 di Euro -16.104 , nonostante il significativo aumento dei tassi di interessi notoriamente verificatosi in corso di anno. In corso di esercizio non sono stati attivati mutui o

finanziamenti, avendo l'Azienda fatto ricorso esclusivamente, per periodi limitati, all'utilizzo della anticipazione di cassa di Tesoreria.

3. IL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 E TRIENNALE 2024 / 2026

Il bilancio di previsione 2024-2026 è stato predisposto nel rispetto del criterio di prudenza e con particolare riguardo ai seguenti elementi:

- un fisiologico incremento nei valori assoluti dei ricavi e dei costi stimato nel triennio;
- 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 2024 il mantenimento dell'attuale dotazione di personale;
- acquisto, per un investimento complessivo di Euro 450.300,00 inclusi oneri notarili ed accessori – con effetto previsto dal 01.01.2024 - 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 01.01.2024;
- stima ad Euro 200.000,00 per il 2023, 150.000,00 per il 2024 e 100.000,00 per il 2025 dell'anticipazione media annua di tesoreria, precisandosi che tale posta è inserita esclusivamente a fini prudenziali, al fine di verificare la capacità dell'Azienda di sostenere il peso di eventuali oneri finanziari, in periodi di possibili tensioni sui tassi;
- tasso sull'anticipazione di tesoreria previsto al 6% nel 2024, 5% nel 2025 e 4% nel 2026, voce sempre prudentemente inserita con le finalità appena dette;
- nessuna accensione di mutui;
- margine lordo commerciale medio farmacie stimato costante al 37,00%;
- mantenimento degli attuali livelli di attività del Poliambulatorio.

Ricavi:

Per stimare i ricavi di competenza degli anni 2024, 2025, 2026 si è tenuto conto dei volumi di attività osservati per il 2023. In particolare, per il 2024 si è stimato un incremento del 2,50% rispetto al preconsuntivo 2023 per tenere conto della componente inflazionistica. Per il 2025 e 2026 si è stimata una variazione rispettivamente del 2,50% e 3,00%, sempre correlata 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 2023 - connesso a fattori diversi;
- per il poliambulatorio si è proceduto a confermare il livello nei ricavi da prestazioni rispetto al preconsuntivo 2023 come sopra detto, salva la componente inflazionistica;
- per la medicina di base si sono aggiornati i livelli di ricavi rispetto al preconsuntivo 2023, per tenere conto della determinazione di non richiedere ai medici canoni di locazione o rimborso spese. I ricavi del servizio saranno pertanto costituiti dai proventi da locazione dei locali adibiti a Centro Prelievi;
- per la gestione marchio Omniaver, a seguito dismissione della gestione diretta dello sportello energia avvenuta in corso di 2022, proseguirà la pura gestione del marchio con ricavi derivanti dai diritti di utilizzo concesso a terzi a fronte del relativo ammortamento dell'avviamento per come ceduto all'Azienda dalla Omniaver 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 31/12/2022	Bilancio previsione 2023	Bilancio preconsuntivo 31/12/2023	Bilancio previsione 2024	Bilancio previsione 2025	Bilancio previsione 2026
Ricarichi globali						
totale Costo del venduto (CV)	1.714.437,81	1.778.384,84	1.698.151,86	1.740.605,66	1.784.120,80	1.837.644,42
totale Vendite	2.752.284,72	2.778.726,32	2.695.479,15	2.762.866,13	2.831.937,78	2.916.895,91
Margine lordo commerciale (Vendite - CV)/Vendite	37,71%	36,00%	37,00%	37,00%	37,00%	37,00%
Margine di ricarico (Vendite-CN)/CV	60,54%	56,25%	58,73%	58,73%	58,73%	58,73%

Si può evincere dalla tabella sopra esposta che l'Azienda stima per il triennio 2024-2026 il Margine lordo commerciale al 37,00%, in miglioramento rispetto al previsionale 2023 (36%) in considerazione del dato a consuntivo 2022 (37,71%).

- 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 31.12.2023 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 01.01.2024. 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 in essere con il Comune, 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 e dei fabbisogni stimati.
- Costo del personale: come sopra già cennato si prevede nel 2024 il mantenimento dell'attuale dotazione di personale. 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.;
 - 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 01.01.2024 gli oneri di ammortamento per l'acquisto, sopra già illustrato, dei locali a piano terra e secondo piano, suddivisi tra uffici comuni, Medicina di Base e Poliambulatorio;
 - nel centro di costo gestione marchio Omniaver ("ex servizio energia"), attesa la dismissione dell'attività, proseguirà 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 software delle farmacie;
- gli investimenti in strumentazione e software dedicati al Poliambulatorio.

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

Come già ricordato nei precedenti documenti annuali, si era 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, aveva manifestato livelli di costo estremamente contenuti.

Tale scelta di gestione finanziaria aveva 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 2024 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 fare fronte a tale investimento mediante opportuna modulazione del suo pagamento di intesa con l'amministrazione comunale e senza prevedere, allo stato, l'accensione di mutui, anche in considerazione del fatto che il positivo andamento della gestione previsto assicurerà equilibrio nella situazione finanziaria, confermando le capacità di autofinanziamento dell'Azienda.

Le stime per oneri finanziari del triennio 2024/2026 sono state pertanto così elaborate a scopo meramente prudenziale e di verifica della capacità di sostenimento degli oneri del debito:

- per anticipazioni di tesoreria si è considerata una esposizione media annua di Euro 200.000,00 nel 2024, 150.000,00 nel 2025 e 100.000,00 nel 2026, al tasso medio rispettivamente del 6,00%, 5,00% e 4,00%;
- 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.

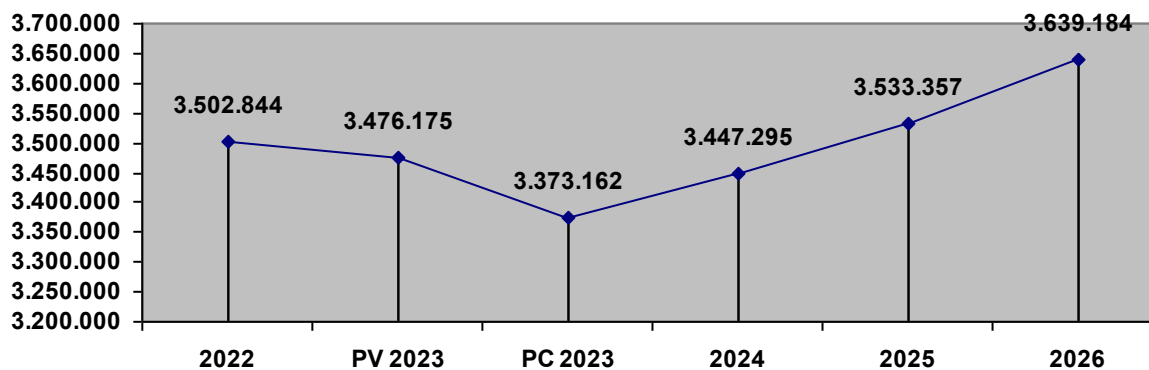
In particolare sono state stanziare, sul reddito imponibile, le seguenti imposte:

AREA GESTIONE TRIBUTARIA	Cons. 2022	Prev. 2023	Prec. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025	Prev. 2026
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO						
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	65.751	47.811	23.983	23.213	22.843	24.439
accantonamento IRES	52.312	39.054	18.753	18.100	17.898	19.346
accantonamento IRAP	13.439	8.757	5.230	5.113	4.945	5.093
Imposte relative a esercizi precedenti	-5.001	0	0	0	0	0
imposte insussistenti esercizi precedenti	-5.001	0	0	0	0	0
imposte sopravvenute esercizi precedenti	0	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 anticipate pregresse	0	0	0	0	0	0
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-60.750	-47.811	-23.983	-23.213	-22.843	-24.439
RISULTATO AREA TRIBUTARIA	-60.750	-47.811	-23.983	-23.213	-22.843	-24.439

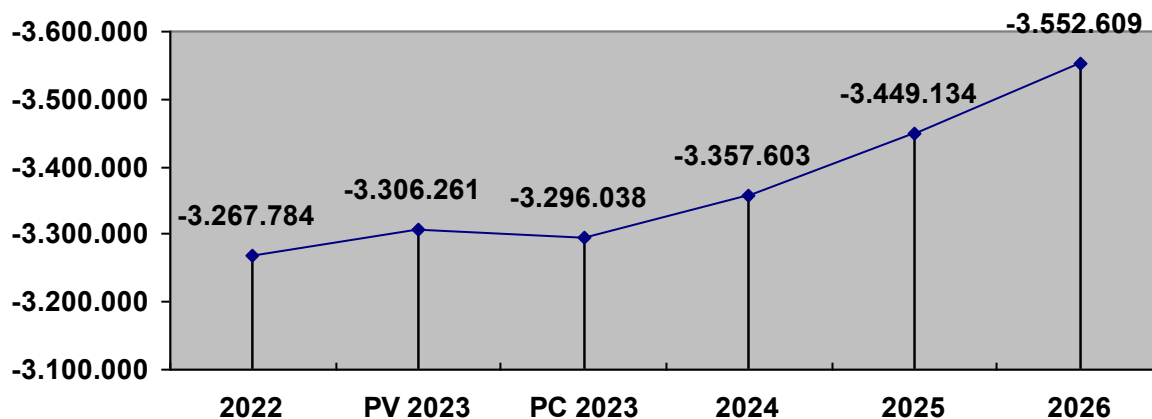
4. ANDAMENTO DELLE PRINCIPALI VOCI AGGREGATE DI BILANCIO

Si evidenzia di seguito in via grafica il trend previsto dei principali valori economici avendo riguardo ai dati di consuntivo 2022, previsionale e preconsuntivo 2023, previsionale 2024/2026.

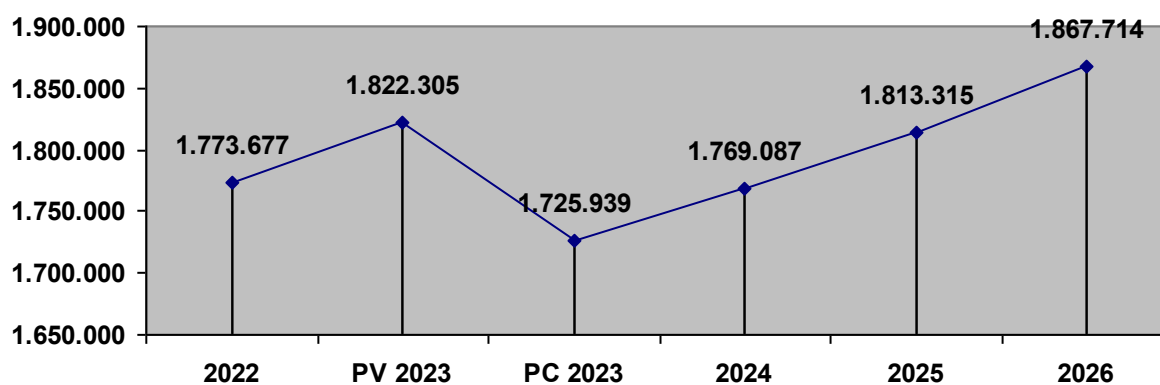
Andamento previsto del valore della produzione:



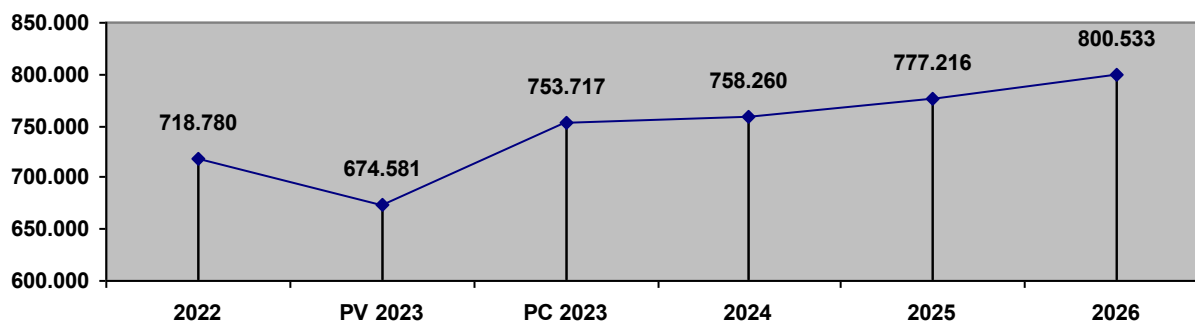
Andamento previsto dei costi della produzione:



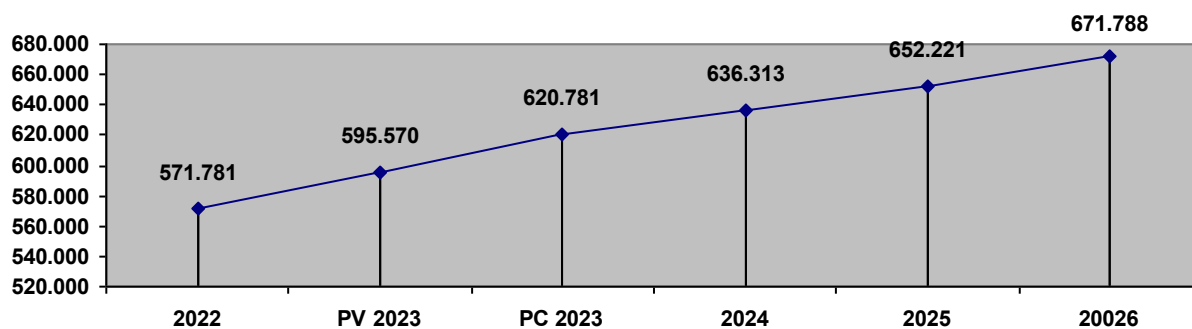
Andamento previsto del costo di acquisto di beni e merci destinate alla rivendita:



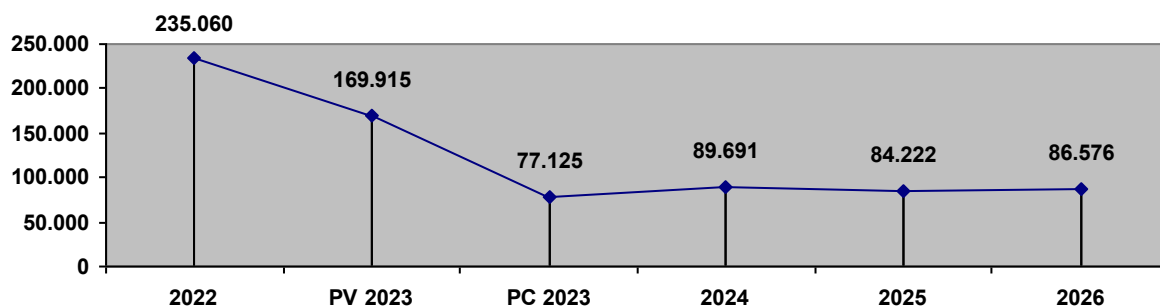
Andamento previsto del costo per servizi:



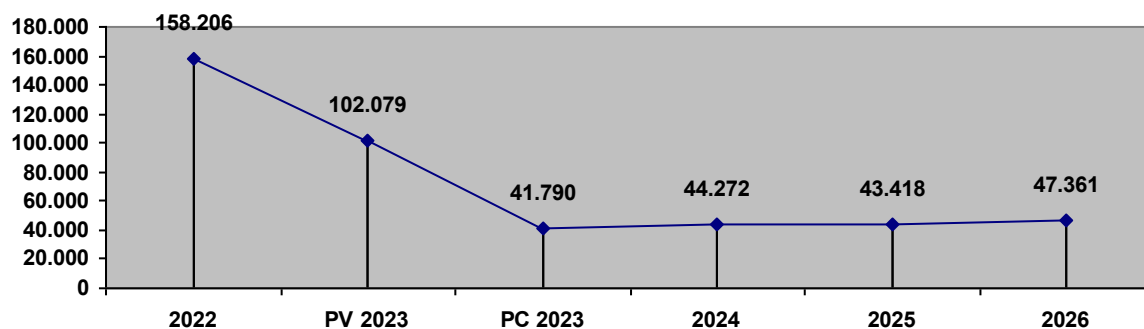
Andamento previsto degli oneri per lavoro dipendente:



Andamento previsto del risultato operativo:



Andamento previsto del risultato di esercizio:



5. TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE

Di seguito è esposta la tabella del personale dipendente della Azienda per come previsto in forza durante l'esercizio 2024 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 e premi.

AZIENDA SPECIALE SERVIZI SANITARI

VIA G. DI VITTORIO 2

21029 VERGIATE - VA

4TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE DIPENDENTE 2024
COSTO COMPLESSIVO TEORICO A CARICO DELL'ANNO

CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE ASSO-FARM

N. DIPENDENTI	0	LIV. Q	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	3	LIV. S.	TOT.	€	118.051,67
N. DIPENDENTI	0	LIV. C	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	1	LIV. 1A	TOT.	€	25.953,81
N. DIPENDENTI	4	LIV. 1B	TOT.	€	122.674,95
N. DIPENDENTI	1	LIV. 1	TOT.	€	28.795,96
N. DIPENDENTI	0	LIV. 2	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	3	LIV. 3	TOT.	€	87.075,86
N. DIPENDENTI	2	LIV. 4	TOT.	€	31.178,97
N. DIPENDENTI	0	LIV. 5	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	1	LIV. 6	TOT.	€	15.947,50

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

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

TOTALE COSTO DIRETTO € 429.678,71

ONERI SOCIALI	INPDAP	€	95.210,88
	INPS	€	37.364,27
	INAIL	€	2.776,32

TOTALE ONERI SOCIALI € 135.351,46

TOTALE COMPLESSIVO € 565.030,17

NEL CORSO DEL 2024 SI PREVEDONO IN FORZA N. 12,74 DIPENDENTI FULL-TIME EQUIVALENTI

Nel previsionale 2023 i dipendenti full time equivalenti previsti erano pari a 12,74.

6. AGGIORNAMENTO PIANO INVESTIMENTI

Allo stato per l'esercizio 2024 e triennio 2024-2026 è previsto l'acquisto dei locali sopra già ampiamente descritto, cui potranno aggiungersi interventi 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 massimo stimato di Euro 450.300 inclusi oneri notarili ed accessori: mediante autofinanziamento;
- Interventi di manutenzione straordinaria della struttura aziendale: allo stato non previsti e comunque, se da effettuarsi, suscettibili di autofinanziamento integrale.

7. CONCLUSIONI

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

Il 2023 ora in chiusura vede un andamento complessivo con un risultato più contenuto rispetto al previsto, ma comunque positivo.

Tale risultato deve essere valutato tenendo conto delle scelte operate dall'Azienda di intesa con l'Amministrazione comunale volte segnatamente:

- a sostenere un significativo maggiore sforzo per la erogazione di servizi Socio Assistenziali;
- ad assicurare ambulatori a disposizione dei medici di base senza oneri per gli stessi.

Resta confermata la intenzione dell'Azienda di proseguire nell'attività di razionalizzazione ed efficientamento e si conferma:

- a) la attenzione che verrà posta sul settore dei servizi sanitari (Poliambulatorio), con razionalizzazione dell'utilizzo delle risorse umane anche mediante coordinamento degli orari di impiego degli ambulatori;
- b) l'attenzione alla gestione degli acquisti per il settore farmacie, attenzione che sta portando significativi risultati come sopra già descritto;
- 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

Vergiate, 15.12.2023.

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

Il Direttore
dott. Paolo Stellini