

**AZIENDA SPECIALE SERVIZI SANITARI  
VERGIATE**

**RELAZIONE  
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE  
E DEL DIRETTORE  
AL  
BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2023**

## Sommario

1. PREMESSA .....	3
2. ANDAMENTO GENERALE.....	4
3. ANDAMENTO DEI SINGOLI SERVIZI.....	6
Servizio di distribuzione dei prodotti farmaceutici e parafarmaceutici - Farmacie.....	6
Servizi Sanitari specialistici - Poliambulatorio .....	7
Servizi Medicina di base .....	7
Servizi Gestione energia .....	8
Servizi Socio Assistenziali - SAD .....	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 31.12.2023, redatto in conformità alle normative di legge vigenti in materia di contabilità e di bilancio per le Aziende Speciali dei Comuni.

Si ricorda che a partire dall'esercizio 2023 l'Azienda ha adottato un più aggiornato sistema di contabilità.

Per l'effetto:

- il bilancio consuntivo qui all'esame si caratterizza, fermo restando il mantenimento dei settori di attività invariati rispetto al pregresso, per l'accorpamento dei dati riguardanti le Farmacie, ora esposti in forma aggregata. Ai fini di omogeneità di esposizione e di raffronto, si è quindi operata, laddove possibile, l'aggregazione dei corrispondenti dati del previsionale 2023 e consuntivi 2022 e 2021;
- a seguito di tale variazione di impostazione contabile, tutti i costi generali sono ora direttamente imputati agli specifici servizi secondo criteri di ripartizione predeterminati.

Il documento contabile è composto:

- dal bilancio redatto in forma abbreviata secondo la tassonomia XBRL costituito da:
  1. stato patrimoniale 2023 riportante per confronto i dati dell'esercizio 2023;
  2. conto economico 2023 riportante per confronto i dati dell'esercizio 2022;
  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 2023 comparato con i dati del previsionale 2023 e dei consuntivi 2022 e 2021;
- dal conto economico 2023 redatto per singoli Servizi (Farmacie, Servizi sanitari, Servizi Medicina di base, Servizio energia, Servizi socio assistenziali, gestione finanziaria e tributaria), con ribaltamento integrale sugli stessi dei costi per servizi comuni in proporzione ai rispettivi volumi d'affari assestati nell'esercizio precedente, sempre comparato con i dati del previsionale 2023, del consuntivo 2022 e del consuntivo 2021;
- dalla presente relazione sulla gestione svolta.

Si ricorda che le aree (o anche "Servizi") in cui è suddivisa l'attività azienda ed in cui si articola l'esposizione contenuta in questo 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. 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 01.07.2022 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.

#### **5. Servizi socio assistenziali (SAD):**

Si concretano in attività di assistenza quali principalmente l'assistenza domiciliare, 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: 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 2023, prendendo a confronto principalmente i dati esposti nel bilancio consuntivo 2022, sia comparato che per singoli servizi.

## **2. ANDAMENTO GENERALE.**

- Valore della produzione. Il valore della produzione, pari a 3.448.461 , nel suo complesso registra una variazione del -1,55% rispetto al 2022 quando è risultato pari a 3.502.844 . In via specifica si registra una variazione del -1,73% nei ricavi da vendite e prestazioni rispetto al consuntivo 2022. Tale voce, infatti, passa da Euro 3.435.277 nel 2022 ad Euro 3.375.867 nel 2023. Il previsionale 2023 stimava ricavi da vendite e prestazioni di Euro 3.421.979 . La differenza negativa del -1,35% anche rispetto al previsionale è sostanzialmente da ascrivere ad un assestamento dei livelli di attività raggiunti in corso di 2022 dopo il periodo pandemico.
- Costi. I costi della produzione, nel loro complesso, si attestano ad Euro -3.396.588 , con una variazione percentuale del 3,94% rispetto al 2022, quando erano pari ad Euro -3.267.784 . 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 1.773.677 nel 2022 ad Euro 1.796.046 nel 2023, con una variazione percentuale del 1,26%. Tale leggero incremento è da ascrivere principalmente al fenomeno inflattivo manifestatosi nel periodo 2022/2023;
  - L'incremento nel costo per servizi, che passano da Euro 718.780 nel 2022 ad Euro 813.551 nel 2023, con una variazione del 13,19%, in significativo aumento anche rispetto allo stimato in previsionale 2023 di Euro 674.581 . La differenza è principalmente da ascrivere all'aumento delle prestazioni di servizi di cui si sono avvalsi i Servizi socio assistenziale (SAD), oltre che al citato fenomeno inflattivo;
  - Il sostanziale contenimento dei costi per godimento beni di terzi che passano da 51.580 Euro nel 2022 a 54.180 nel 2023. 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 con il Comune e quanto ad Euro 15.180 dagli oneri per noleggi stipulati per l'utilizzo di beni mobili e da canoni software;
  - L'aumento del costo del personale che passa da Euro 571.781 nel 2022 ad Euro 619.324 nel 2023, con una variazione del 8,31% in connessione al premio aziendale connesso ai risultati conseguiti nell'esercizio precedente, ad aumenti retributivi previsti dal CCNL, a passaggi di livello ed all'incremento dell'organico con la stabilizzazione di una risorsa.

- La sostanziale invarianza degli ammortamenti per investimenti in beni strumentali, pari ad Euro 68.073 nel 2022 e ad Euro 68.214 nel 2023, con una variazione percentuale del 0,21%, confermandosi il piano di ammortamento già in essere nel passato esercizio;
- Il contenimento delle giacenze di magazzino, con una variazione di Euro -33.986 ;
- Il contenimento degli oneri diversi di gestione che passano da 90.616 nel 2022 a 79.259 nel 2023.

### 3. ANDAMENTO DEI SINGOLI SERVIZI

#### Servizio di distribuzione dei prodotti farmaceutici e parafarmaceutici - Farmacie

##### Ricavi da vendite e prestazioni.

L'ammontare complessivo dei ricavi da vendite e prestazioni passa da Euro 2.755.772 nel 2022 ad Euro 2.726.593 nel 2023, con una variazione del -1,06%.

##### 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 2023: 2.794.440 ;
- Valore della produzione complessivo dei punti vendita di Vergiate e Corgeno 2022: 2.797.655 .

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:

	2023		2022		2023/2022
	Valore assoluto	%	Valore assoluto	%	Variazione %
Vendite SSN	935.533	33,48%	970.248	34,68%	-3,58%
Vendite contanti e altri ricavi	1.858.907	66,52%	1.827.407	65,32%	1,72% Var.perc.
Totale	2.794.440	100,00%	2.797.655	100,00%	-0,11%

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	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Vendite SSN	935.533	970.248	970.248	912.562	927.887	955.178	923.645
n. ricette SSN	53.222	53.759	52.379	50.226	51.552	52.865	54.077
Ricavo medio per ricetta SSN	17,58	18,04	17,41	18,17	17,94	18,07	17,08

##### Costi.

Nel complesso i costi dei punti vendita si attestano ad Euro -2.504.035 (Euro -2.455.051 nel 2022, inclusi, si ricorda, i costi generali per la quota ribaltata sul servizio). La variazione percentuale dei costi è stata pari al 2,00%.

L'incidenza percentuale dei costi rispetto al valore della produzione (sempre inclusi la quota di costi generali attribuita al Servizio) è così sintetizzabile.

	Totale VP 2023	Totale Costi 2023	Incidenza % Costi/VP 2023	Incidenza % Costi/VP 2022
Farmacie	2.794.440	-2.504.035	89,61%	87,75%
Totale	2.794.440	-2.504.035	89,61%	87,75%

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

	<b>Bilancio consuntivo 31/12/2023</b>	<b>Bilancio previsione 2023</b>	<b>Bilancio consuntivo 31/12/2022</b>	<b>Bilancio consuntivo 31/12/2021</b>
Ricarichi globali				
Esistenze iniziali	210.610,72	203.879,69	203.879,69	211.192,18
Acquisti	1.765.845,92	1.778.384,84	1.721.168,84	1.636.956,44
di cui diretti	806.687,05	948.383,36	796.229,38	691.135,54
di cui indiretti	959.158,87	182.632,35	924.939,46	945.820,90
	1.765.845,92	1.131.015,71	1.721.168,84	1.636.956,44
Rimanenze finali	243.174,21	203.879,69	210.610,72	203.879,69
Costo del venduto	1.733.282,43	1.778.384,84	1.714.437,81	1.644.268,93
Vendite	2.718.949,19	2.778.726,31	2.752.284,72	2.567.735,86
Ricarico medio globale				
totale Costo del venduto (CV)	1.733.282,43	1.778.384,84	1.714.437,81	1.644.268,93
totale Vendite	2.718.949,19	2.778.726,31	2.752.284,72	2.567.735,86
<b>Margine lordo commerciale (Vendite - CV)/Vendite</b>	<b>36,25%</b>	<b>36,00%</b>	<b>37,71%</b>	<b>35,96%</b>
<b>Margine di ricarico (Vendite-CV)/CV</b>	<b>56,87%</b>	<b>56,25%</b>	<b>60,54%</b>	<b>56,16%</b>

Il risultato finale del servizio farmacie, al netto dei costi comuni di competenza, è pari a 290.405 a fronte di 342.604 nell'esercizio precedente.

### **Servizi Sanitari specialistici - Poliambulatorio**

#### Ricavi.

Il valore della produzione dei servizi sanitari specialistici registra un saldo complessivo di Euro 310.584, rispetto ad Euro 336.726 nel 2022, con una riduzione del -7,76%. La riduzione è connessa anche al venir meno della attività per "tamponi Covid" ed era prevista, tanto che il volume di attività è in linea e leggermente maggiore a quanto stimato nel previsionale 2023 (Euro 306.260).

#### Costi.

Le principali voci di costo, come per il 2022, sono costituite:

- dalle prestazioni rese per consulenze mediche, paramediche e prestazioni di laboratorio volte ad assicurare i servizi specifici pari a 225.051,17 a fronte di 218.162,02 nel 2022;
- dalle spese del personale in relazione alla erogazione di servizi di segreteria e reception per 29.622 .

Si evidenzia che il costo complessivo per servizi passa da Euro 285.093 nel 2022 a Euro 293.367 nel 2023 con una variazione del 2,90%. Tale variazione è connessa al corrispondente incremento negli oneri per consulenze sanitarie sopra già indicato.

Il risultato dell'esercizio 2023 è di Euro -68.289 a fronte di un dato del 2022 pari ad Euro -47.336 .

### **Servizi 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 31.531 , a fronte di 32.908 nell'esercizio precedente; i costi sono pari -71.065 a fronte di -58.998 nel 2022. Il risultato di esercizio è negativo per Euro -39.534 (Euro -26.090 nell'esercizio precedente) .

Il risultato negativo risente sia della componente sociale del servizio erogato, al quale afferiscono gli oneri di gestione che l'Azienda si è assunta (pulizie, manutenzioni ordinarie, affitti, ecc.) sia della determinazione assunta di non addebitare a partire dal mese di ottobre 2023 i canoni per locazioni e spese ai medici di base fruitori dei locali.

### **Servizi Gestione energia**

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 01.07.2022 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. Il relativo servizio è quindi venuto meno ed è stato espunto anche in termini contabili, perché non più significativo. Il singolo ricavo da utilizzo del marchio, prudentemente stimato in Euro 2.000,00 ed il singolo onere per l'ammortamento dell'avviamento di Euro 1.051,00 sono ricompresi nel Servizio Farmacie.

### **Servizi Socio Assistenziali - SAD**

#### Ricavi.

Il valore della produzione dei servizi Socio Assistenziali si attesta ad Euro 311.906 nel 2023 a fronte di Euro 316.502 nell'esercizio precedente. La componente principale di ricavo per € 284.635,53 ( € 289.235,00 nell'esercizio precedente) è costituita da prestazioni su incarico del Comune di Vergiate in forza di contratto di servizio in essere.

#### Costi.

Le principali voci di costo sono rappresentate dalle prestazioni per le assistenze educative e domiciliari svolte dal servizio, pari ad Euro 265.743,42 , rispetto ad Euro 171.289,70 nel 2022.

Il costo del personale è aumentato nel 2023, ad Euro 86.027 , rispetto ad Euro 62.183 del 2022 (variazione del 38,35%), in relazione alle progressioni contrattuali ed all'incremento dell'organico assegnato al servizio.

Sono stati contenuti gli altri oneri di gestione.

La maggiore spesa sociale per il 2023 è in larga parte dovuta all'incremento dei servizi di supporto educativo scolastico per i bambini disabili, il cui numero a Vergiate è largamente aumentato, nel rispetto del trend nazionale. Tale aumento ha richiesto la riorganizzazione della rete dei servizi comunali, in particolare potenziando i servizi destinati ai minori disabili ed alle loro famiglie. L'aumento del numero degli utenti destinatari di assistenza scolastica nel 2023 è preciso indice di questa tendenza.

Da un punto di vista strettamente economico il risultato del servizio, sempre al netto dei costi generali di competenza, passa da Euro -24.130 nel 2022 ad Euro -130.709 nel 2023 , rispetto ad un dato previsionale pari ad Euro -33.578 . La variazione nel risultato è da ascrivere ai significativi maggiori oneri nell'ambito dell'attività propria del servizio e sopra richiamati.



Dati principali per i servizi Socio-assistenziali erogati.

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

<b>Servizi di TRASPORTO:</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Utenti minori in difficoltà e minori disabili:	6	8	15	10	11	7	2
Utenti adulti in difficoltà ed anziani:	22	25	21	19	17	9	15
Utenti disabili adulti:	5	6	12	11	9	6	2 + 6 dal Seme
Numero utenti medi per giornata:	10	10	11	9	8	8	2
Numero di giornate di servizio nell'anno:	250	250	250	250	250	250	250
<b>Servizio di ASS.ZA DOMICILIARE:</b>							
Utenti anziani:	11	13	11	14	10	9	19
Utenti disabili:	2	2	3	4	4	4	3
Totale:	13	15	14	18	14	13	22
Numero utenti medi per giornata:	5	5	6	6	7	7	12
<b>Servizio PASTO a domicilio:</b>							
Utenti:	19	19	11	15	10	13	9
<b>Servizio ANIMAZIONE ANZIANI:</b>							
Utenti: presenza settimanale circa	35	35	30	30	30	30	40

DENOMINAZIONE	DESCRIZIONE	STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DICEMBRE 2021	STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DICEMBRE 2022	STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DICEMBRE 2023
<b>TUTELA</b>  Preso 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	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 2 segnalazioni all'autorità	55 minori in carico di cui 34 nuclei familiari di cui 6 penali minorili di cui 0 segnalazioni all'autorità
<b>Assistenza Domiciliare Minori:</b>  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	35 di cui: disabili 18 minori in tutela 12 prevenzione 5 educativa di gruppo Spazio Neutro 4 consulenza pedagogica a domicilio 1	Minori ADM nr.52 di cui disabili nr.6 di cui Tutela nr. 13 di cui prevenzione nr.3 Ass.za Scolastica nr. 30	Minori ADM nr.27 di cui disabili nr.12 di cui Tutela nr.12 di cui prevenzione nr.3 Ass.za Scolastica nr.43 Spazio Neutro nr.9

DENOMINAZIONE	DESCRIZIONE	STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DICEMBRE 2021	STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DICEMBRE 2022	STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DICEMBRE 2023
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	170	130 in presenza o al telefono	189 in presenza

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	Nr. Beneficiari sussidi specifici:  10 assegno maternità  10 Assegno Nucleo familiare  misura B2 disabili 27  nidi gratis19	nr. 11 Assegno Maternità  nr.6 Assegno Nucleo familiare terzo figlio  nr.24 Misura B2  nr.10 Nidi gratis	Misura buoni spesa emergenza alimentare nr. 0  Nr. 4 utenti per pratica Sgate  nr. 3 Assegno Maternità  nr.0 Assegno Nucleo Familiare terzo figlio  nr. 24 Misura B2  nr. 10 Nidi gratis
--	--	---	--	--

## Servizi comuni

Per effetto della nuova impostazione contabile che vede il riparto in capo a tutte le aree di attività degli oneri per servizi comuni, la relativa area contabile è venuta meno.

## Gestione finanziaria e fiscale

### Proventi finanziari.

Sono pari ad Euro 3 nel 2023; erano Euro 0 nel 2022.

### Oneri finanziari.

L'Azienda nel corso del 2023 ha sostenuto oneri finanziari per -13.388 , rispetto a -16.104 nel 2022. L'incidenza degli oneri finanziari sul valore della produzione resta di importo contenuto e precisamente pari allo 0,39% .

### Oneri fiscali.

L'importo stimato per imposte complessive dell'esercizio è pari ad Euro -14.471 rispetto ad Euro -60.750 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 2023.

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 2023 CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE AZIENDE FARMACEUTICHE SPECIALI**

<b>N. DIPENDENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>LIV. 1Q</b>	<b>TOT. €</b>	<b>-</b>
<b>N. DIPENDENTI</b>	<b>2,79</b>	<b>LIV. 1S</b>	<b>TOT. €</b>	<b>107.004,35</b>
<b>N. DIPENDENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>LIV. 1C</b>	<b>TOT. €</b>	<b>-</b>
<b>N. DIPENDENTI</b>	<b>0,63</b>	<b>LIV. 1A</b>	<b>TOT. €</b>	<b>29.697,90</b>
<b>N. DIPENDENTI</b>	<b>2,10</b>	<b>LIV. 1B</b>	<b>TOT. €</b>	<b>82.916,51</b>
<b>N. DIPENDENTI</b>	<b>2,88</b>	<b>LIV. 1</b>	<b>TOT. €</b>	<b>95.479,31</b>
<b>N. DIPENDENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>LIV. 2</b>	<b>TOT. €</b>	<b>-</b>
<b>N. DIPENDENTI</b>	<b>3,00</b>	<b>LIV 3</b>	<b>TOT. €</b>	<b>97.672,36</b>
<b>N. DIPENDENTI</b>	<b>1,18</b>	<b>LIV 4</b>	<b>TOT. €</b>	<b>29.102,01</b>
<b>N. DIPENDENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>LIV 5</b>	<b>TOT. €</b>	<b>-</b>
<b>N. DIPENDENTI</b>	<b>0,63</b>	<b>LIV 6</b>	<b>TOT. €</b>	<b>19.432,15</b>

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

<b>N. DIPENDENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>LIV 2</b>	<b>TOT. €</b>	<b>436,11</b>
<b>N. DIPENDENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>LIV 3S</b>	<b>TOT. €</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE PERSONALE IN FORZA ESERCIZIO 2023 -</b>	<b>13,22</b>	<b>DIPENTI FULL TIME EQUIVALENTI</b>		

#### **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 adeguato 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 dei prodotti, al fine di assicurare il loro tempestivo ritiro in caso di prossimità alla scadenza;

- possibili indebite sottrazioni. Sono in essere procedure di controllo con video sorveglianza 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 assicurativa onde evitare che eventuali problematiche connesse allo svolgimento dell'attività professionale possano avere riflessi sull'attività aziendale;
  - rischi di perdite su crediti: sono sostanzialmente inesistenti 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 non sono stati operati stralci per crediti, mentre nel precedente esercizio erano stati stralciati crediti per 849.
- rischi connessi alle prospettive di continuità aziendale: la emergenza sanitaria che ha pesantemente condizionato tutte le attività economiche e sociali nel corso del periodo 2020-2022 è stata superata senza compromissioni delle prospettive di continuità aziendale, che restano confermate alla luce del consuntivo qui in esame e delle prospettive elaborate in sede di preventivo 2024 e triennale 2024-2026.

## **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.

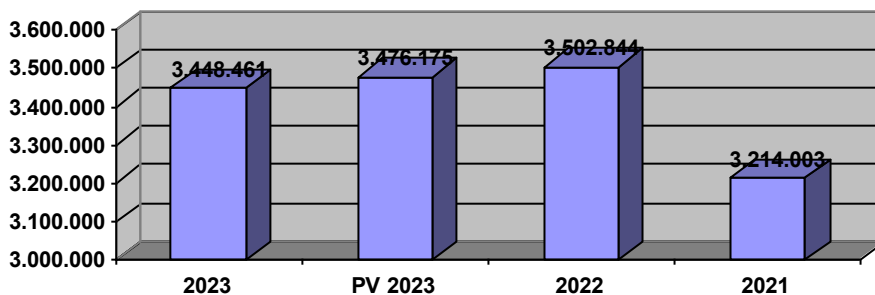
Ciò ha permesso significativi interventi a beneficio della collettività vergiatese, con un positivo risparmio fiscale.

Infine, nel corso dell'esercizio qui in esame l'Azienda ha acquistato dall'ente di riferimento i locali ove svolge attività di medicina di base e poliambulatorio, oltre i locali ad uso ufficio. L'acquisto è avvenuto con atto notarile del 20.12.2023 ad un prezzo di Euro 418.750,00 corrisposti all'Ente di riferimento ricorrendo esclusivamente a risorse proprie.

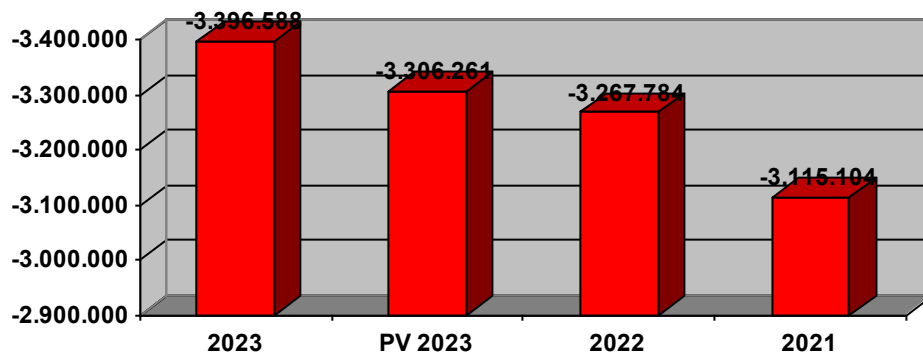
## 7. ANDAMENTO COMPARATO DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

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

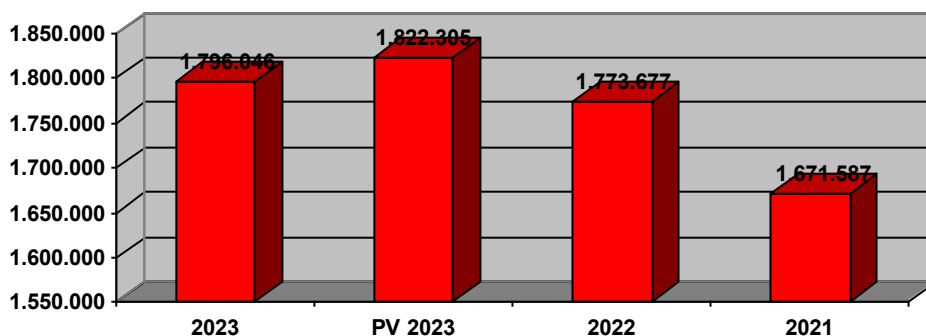
Andamento del valore della produzione:



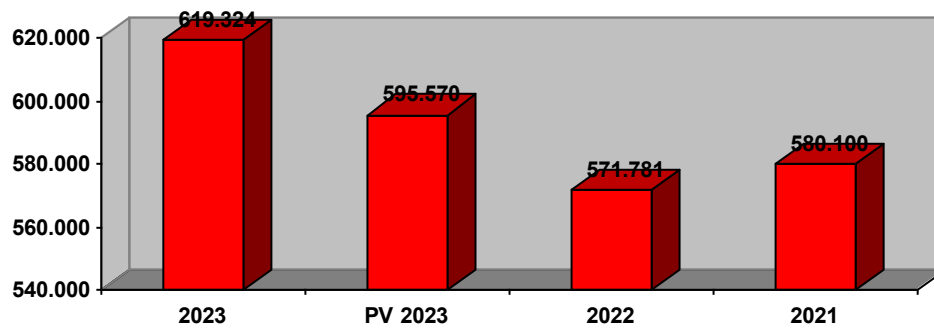
Andamento dei costi della produzione:



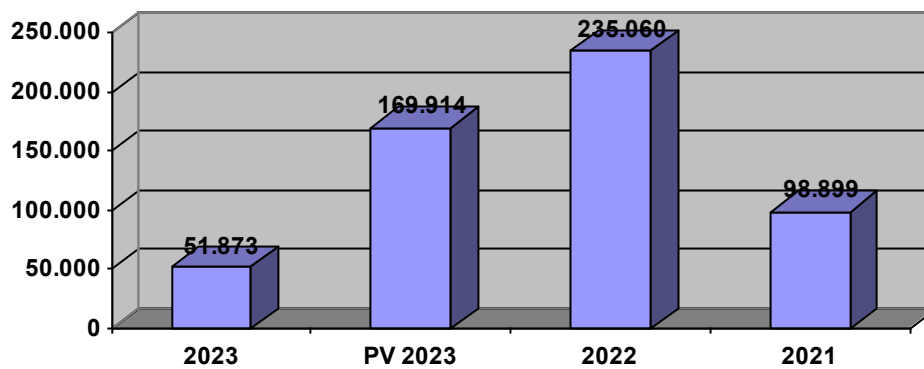
Andamento costo di acquisto di beni e merci destinate alla rivendita:



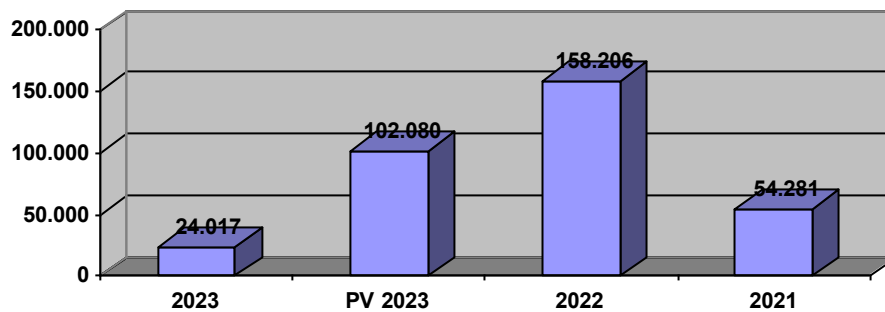
Andamento degli oneri per lavoro dipendente:



Andamento del risultato operativo:



Andamento del risultato di esercizio:





## **8. ANDAMENTO DEI PRINCIPALI INDICI GESTIONALI COMPLESSIVI.**

Andamento rapporto Costo del personale/Valore della produzione:

	2023	PV 2023	2022	2021
Costo del personale	619.324	595.570	571.781	580.100
Valore della produzione	3.448.461	3.476.175	3.502.844	3.214.003
Rapporto	17,96%	17,13%	16,32%	18,05%

Andamento rapporto Costo del personale/Costi della produzione:

	2023	PV 2023	2022	2021
Costo del personale	619.324	595.570	571.781	580.100
Costi della produzione	3.396.588	3.306.261	3.267.784	3.115.104
Rapporto	18,23%	18,01%	17,50%	18,62%

Andamento rapporto Costi della produzione/Valore della produzione:

	2023	PV 2023	2022	2021
Costi della produzione	3.396.588	3.306.261	3.267.784	3.115.104
Valore della produzione	3.448.461	3.476.175	3.502.844	3.214.003
Rapporto	98,50%	95,11%	93,29%	96,92%

Andamento rapporto Risultato operativo/Valore della produzione:

	2023	PV 2023	2022	2021
Risultato operativo	51.873	169.914	235.060	98.899
Valore della produzione	3.448.461	3.476.175	3.502.844	3.214.003
Rapporto	1,50%	4,89%	6,71%	3,08%

Indice di rotazione del magazzino per Servizio Farmacie (costo del venduto /magazzino medio)

	2023	PV 2023	2022	2021
Costo del venduto	1.733.282	1.778.385	1.714.438	1.644.269
Magazzino medio	226.892	203.880	207.245	207.536
Rapporto	7,64	8,72	8,27	7,92

Vergiate, il 30.04.2024.

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 17.05.2024.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
dott.ssa Federica Angoli