

**AZIENDA SPECIALE SERVIZI SANITARI
VERGIATE**

**RELAZIONE DEL DIRETTORE
AL
BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2015**

Signori Consiglieri, ai sensi dell'art. 43 dello Statuto, si sottopone all'approvazione del Consiglio di Amministrazione il Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2015, 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:

- dallo stato patrimoniale 2015 riportante per confronto i dati dell'esercizio 2014;
- dal Conto economico 2015 riportante per confronto i dati dell'esercizio 2014;
- dalla 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 2015 redatto per singoli servizi (Farmacia Vergiate, Farmacia Corgeno, Servizi sanitari, Servizi socio assistenziali, Servizi comuni, Gestione finanziaria, straordinaria e tributaria), comparato con i dati del previsionale 2015, del consuntivo 2014 e del consuntivo 2013;
- dal conto economico 2015 comparato con i dati del previsionale 2015 e dei consuntivi 2014 e 2013;
- dalla tabella riepilogativa del personale contenuta nella presente relazione del direttore.

Si ricorda che l'Azienda Speciale è impegnata nello svolgimento delle seguenti attività operative:

- Gestione farmacie di Vergiate e Corgeno;
- Gestione servizi sanitari;
- Gestione servizi socio-assistenziali.

Ciò premesso, si illustra di seguito dapprima l'andamento complessivo dell'attività aziendale e successivamente gli aspetti salienti dei singoli servizi per il 2015, prendendo a confronto principalmente i dati esposti nel bilancio consuntivo 2014 sia comparato che per singoli servizi.

ANDAMENTO GENERALE.

- Valore della produzione. Il valore della produzione, pari a 2.778.078 , nel suo complesso registra una variazione del 2,85% rispetto al 2014 quando è risultato pari a 2.701.157 . In via specifica si registra una variazione del 2,63% nei ricavi da vendite e prestazioni rispetto al consuntivo 2014. Tale voce infatti passa da Euro 2.665.799 nel 2014 ad Euro 2.736.032 nel 2015.
- Costi. I costi della produzione, nel loro complesso, si attestano ad Euro -2.742.130 , con una variazione percentuale del -1,48% rispetto al 2014, quando erano pari ad Euro -2.783.378 . Nell'ambito di tali componenti negative di reddito si segnala, in particolare:
 - L'andamento del costo di acquisto delle materie e delle merci che passano da Euro 1.654.143 nel 2014 ad Euro 1.675.181 nel 2015, con una variazione percentuale del 1,27%;
 - L'aumento nelle giacenze di magazzino per Euro 68.333 ;
 - L'aumento nel costo per servizi, che passano da Euro 317.953 nel 2014 ad Euro 440.591 nel 2015, con una variazione del 38,57% in relazione ad un aumento di tali componenti di costo (in sede di previsionale 2015 Euro 321.116) avuto particolare riguardo al notevole incremento dei livelli di attività del poliambulatorio;
 - L'incremento dei costi per godimento beni di terzi che passano da 32.720 Euro nel 2014 a 47.545 nel 2015. Tale voce è composta quanto ad Euro 28.000 dal canone rideterminato per l'esercizio relativamente ai locali concessi dall'amministrazione comunale e quanto ad Euro 19.545 dagli oneri per noleggio e leasing operativo e finanziario stipulati per l'utilizzo di attrezzature. Il canone per affitti 2015, come per il 2014 e 2013 è stanziato in attesa di addivenire ad una complessivo riassetamento dei contratti di affitto per i locali in uso a seguito acquisizione della piena proprietà dei locali di Vergiate via Di Vittorio;

- Il contenimento del costo del personale che passa da Euro 555.107 nel 2014 ad Euro 527.226 nel 2015, con una variazione del -5,02%. Tale contenimento nei costi è connesso da un lato al completo manifestarsi degli effetti della cessazione dal servizio per pensionamento di risorse umane senza loro sostituzione, dall'altro da una ulteriore razionalizzazione dell'attività. E' da tenersi presente che tra i costi sono anche ricompresi oneri straordinari di Euro 5.195 per risoluzione consensuale di un rapporto di lavoro;
- L'incremento degli oneri per ammortamenti, pari ad Euro 32.801 nel 2014 e ad Euro 36.723 nel 2015, con una variazione percentuale del 11,96% per effetto degli investimenti effettuati con particolare riguardo alla ristrutturazione del punto vendita di Vergiate.

ANDAMENTO DEI SINGOLI SERVIZI

Farmacie.

Ricavi da vendite e prestazioni.

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

- la farmacia di Vergiate registra una riduzione del -1,79% nei ricavi da vendite, che passano da Euro 2.059.614 nel 2014 ad Euro 2.022.814 nel 2015;
- il punto vendita di Corgeno evidenzia un incremento del 5,98% , passando da ricavi per vendite e prestazioni di Euro 352.499 nel 2014 ad Euro 373.581 nel 2015.

In valore assoluto, l'ammontare complessivo dei ricavi da vendite e prestazioni delle due farmacie passa da Euro 2.412.113 nel 2014 ad Euro 2.396.394 nel 2015, con una variazione a livello globale del -0,65%.

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 2015: 2.405.493
- Valore della produzione complessivo dei punti vendita di Vergiate e Corgeno 2014: 2.412.447 .

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 a confronto:

	2015		2014		2014/2013
	Valore assoluto	%	Valore assoluto	%	Variazione %
Vendite SSN	917.123	38,13%	966.184	40,05%	-5,08%
Vendite contanti e altri ricavi	1.488.370	61,87%	1.446.262	59,95%	2,91% Var.perc.
Totale	2.405.493	100,00%	2.412.447	100,00%	-0,29%

La variazione nella composizione delle vendite conferma il trend già segnalatosi ormai da tempo. Sin da 2012, infatti, si è registrata una progressiva contrazione nella vendita di farmaci SSN, solo in parte contrastata con un aumento nelle vendite per contanti. Tale contrazione è proseguita con ulteriore evidenza nel 2013, registrandosi in tale esercizio una riduzione delle vendite da SSN del 14,33% rispetto al 2012, ed è proseguita nel 2014 con una ulteriore contrazione del 18,80% rispetto

al 2013, per confermarsi anche nel 2015, con una contrazione del 5,08% rispetto all'esercizio precedente.

Si ricorda che negli esercizi sino al 2011 si era invece manifestato un aumento dell'incidenza dei ricavi da vendite tramite SSN.

Tale contrazione ha comportato per l'Azienda una erosione nei margini di contribuzione globale delle farmacie a causa del minor livello complessivo di vendite, peraltro contrastata da una attenta politica degli acquisti.

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	2015	2014	2013	2012	2011
Vendite SSN	917.123	966.184	1.189.889	1.388.906	1.537.481
n. ricette SSN	53.304	59.477	61.412	60.212	61.196
Ricavo medio per ricetta SSN	17,21	16,25	19,38	23,07	25,12

Si nota come la riduzione dei ricavi da vendite per SSN evidenziata al capoverso precedente sia ascrivibile al numero di prescrizioni trattate, ulteriormente diminuito rispetto al 2014 ed al 2013, mentre si è interrotto il trend di costante riduzione del valore medio per prescrizione, trend che aveva caratterizzato il periodo dal 2011 al 2014.

Costi.

Nel complesso i costi dei punti vendita si attestano ad Euro -1.715.794 per Vergiate ed Euro -363.229 per Corgeno, per complessivi Euro -2.079.023 (Euro -2.249.921 nel 2014). La variazione percentuale dei costi è stata pari al -7,60%.

L'incidenza percentuale dei costi rispetto ai ricavi è così sintetizzabile.

	Totale Ricavi 2015	Totale Costi 2015	Incidenza % Costi/Ricavi 2015	Incidenza % Costi/Ricavi 2014
Farmacia Vergiate	2.031.630	-1.715.794	84,45%	92,30%
Farmacia Corgeno	373.863	-363.229	97,16%	98,90%
Totale	2.405.493	-2.079.023	86,43%	93,26%

Si segnala il contenimento dei costi in percentuale sui ricavi rispetto al precedente esercizio in particolare per il punto vendita di Vergiate, dovuta anche ad una attenta politica degli acquisti dei beni destinati alla rivendita ed alla organizzazione del personale.

Si rammenta che tra le prestazioni fornite sono sempre ricomprese anche attività di carattere sociale volte ad assicurare un ulteriore servizio alla cittadinanza che, tramite i nostri sportelli, può accedere al Centro Unico di Prenotazioni senza necessità di viaggi, trasferte o telefonate.

Servizi Sanitari.

Ricavi.

I ricavi dei servizi sanitari registrano un saldo complessivo di Euro 181.947, rispetto ad Euro 105.372 nel 2014, con una importante variazione in aumento del 72,67%. Il risultato è notevolmente superiore anche a quanto stimato nel previsionale 2015 (Euro 113.307).

E' opportuno tenere sempre presente che tra gli oneri contabilizzati nell'area dei servizi sanitari restano alcuni elementi a spiccata valenza sociale quali gli oneri per ammortamenti degli investimenti operati presso le frazioni (ambulatori di Sesona e Corgeno) oltre ai relativi costi di gestione e locazione, a fronte di ricavi estremamente contenuti derivanti dal loro utilizzo da parte dei medici di famiglia, ricavi che, attualmente, non consentono certo neppure la copertura di tali oneri.

Costi.

Le principali voci di costo, come per il 2014, sono costituite:

- dalle prestazioni rese per consulenze mediche, paramediche e prestazioni di laboratorio volte ad assicurare i servizi specifici 125.659 nel 2015 rispetto a 88.670 nel 2014);
- dalle spese del personale in relazione alla erogazione di servizi di segreteria e reception.

Si evidenzia:

- l'incremento negli oneri per lavoro dipendente, che passano da 22.997 nel 2014 a 26.801 nel 2015 (variazione di 16,54%). Si precisa peraltro che tale voce è influenzata dalla componente straordinaria per definizione consensuale di un rapporto di lavoro. La quota ordinaria del costo del personale nel 2015 è di Euro 21.606 e manifesta quindi una riduzione rispetto al 2014;
- l'aumento del costo per servizi che passano da Euro 65.282 nel 2014 a Euro 138.644 nel 2015 con una variazione del 112,38%. Tale aumento è in particolare connesso al notevole incremento delle prestazioni erogate ed ai conseguenti costi per prestazioni mediche di cui sopra è cenno, tenuto conto anche della contabilizzazione nel corso dell'esercizio del saldo per oneri per servizi medici specialistici relativi ad esercizi precedenti (10.188).

Il risultato dell'esercizio 2015 di -40.669 registra un peggioramento rispetto al 2014 di -15.706, ma tale dato contabile deve essere depurato da componenti straordinarie riferite ad anni precedenti per complessivi Euro 11.952, da quelle riferite a risoluzione di un rapporto di lavoro per Euro 5.195 e dalla registrazione di minusvalenze contabili per dismissione macchinari diagnostici obsoleti per Euro 9.621. Ne consegue che il risultato di gestione corrente va determinato in Euro -13.901.

Servizi socio assistenziali

Ricavi.

I ricavi dei servizi socio assistenziali si attestano ad Euro 185.936 nel 2015 e sono così analiticamente suddivisi:

• Pasti a domicilio	€	13.754
• Trasporti utenti	€	424
• Prestazioni assist.a privati	€	6.139
• Prestazioni su incarico dell'ente di riferimento	€	165.526
• Sconti e abbuoni	€	-
• Altri ricavi	€	93

Costi.

Le principali voci di costo sono rappresentate dalle consulenze per le assistenze educative e domiciliari svolte dal servizio, pari ad Euro 87.780 , rispetto ad Euro 82.071 nel 2014, con un aumento del 6,96%.

A fronte dell'aumento delle spese per servizi si evidenzia che il costo del personale è stato pari, nel 2015, ad Euro 83.797 , rispetto ad Euro 86.494 nel 2014, (-3,12%).

Si ritiene opportuno segnalare che, da un punto di vista quantitativo e qualitativo, anche nel 2015 l'attività socio assistenziale si è caratterizzata per un generale sostanziale mantenimento dei servizi erogati.

Da un punto di vista strettamente economico si evidenzia che il risultato del servizio passa da Euro -30.503 nel 2014 ad Euro -24.919 nel 2015 anche grazie ai maggiori trasferimenti dal comune per la copertura degli oneri del servizio.

Dati principali per i servizi Socio-assistenziali erogati.

Per il SAD:

Servizi di trasporto:	2014	2015
Utenti minori in difficoltà e minori disabili:	6	4
Utenti adulti in difficoltà ed anziani:	28	29
Utenti disabili adulti:	10	9
Numero utenti medi per giornata:	12	10
Numero di giornate di servizio nell'anno:	250	250
Servizio di assistenza domiciliare:		
Utenti anziani:	20	19
Utenti disabili:	2	1
Totale:	22	20
Numero utenti medi per giornata:	6	6
Servizio pasto a domicilio:		
Utenti:	16	17
Servizio animazione anziani:		
Utenti: presenza settimanale circa	33	35

Di seguito alcuni dati sugli altri servizi resi da personale ASSSV scelti tra i maggiormente significativi (estratto dalla ricognizione dei servizi comunali).

DENOMINAZIONE	DESCRIZIONE	STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DICEMBRE 2015
Tutela Presa 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	n. Minori 35 n. Penali 4 n. Nuclei familiari 25

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	25 totali 13 A.S. 9 Tutela ADM 4 spazio neutro 3 ADM prevenzione
---	---	--

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	Attività regolarmente attuata quotidianamente allo sportello; stima utenti 300 circa
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: bonus energia elettrica: 64 domande bonus gas: 60 domande assegno maternità: 9 assegno nucleo familiare: 12 fondo affitto: 15

Servizi comuni

Tale area non comprende ricavi significativi, 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 (compensi organi aziendali, contabilità, paghe, ecc.);
- 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.

Nell'ambito dei servizi comuni si evidenzia che le spese telefoniche e per assicurazioni sono state ribaltate sulle singole aree di attività secondo il criterio della proporzionalità rispetto alle vendite. Per assicurare uniformità di comparazione, identico criterio è stato utilizzato per la esposizione dei dati del previsionale 2015 e dei consuntivi 2014 e 2013.

Si segnala la variazione complessiva dei costi di struttura che passano da -205.401 nel 2014 a -229.637 nel 2015 per evidenziare che tale variazione dipende essenzialmente da:

- oneri per supporto di collaborazione per ausilio all'attività di ristrutturazione riorganizzazione del settore amministrativo e più in generale di revisione delle procedure aziendali, per Euro 14.000;
- spese di pubblicità per promozione dei prodotti e servizi aziendali mediante campagne territoriali in provincia per Euro 13.513.

Il dato depurato da tali componenti sarebbe quindi pari ad Euro 202.124, inferiore al dato 2014. Si osserva peraltro che tali risorse sono risultate importanti e significative per i miglioramenti ottenuti dall'Azienda sia in termini di incremento dei ricavi di alcuni servizi, sia in termini di controllo dei costi.

Gestione finanziaria, straordinaria e fiscale.

Proventi finanziari.

Sono pari ad Euro 20 nel 2015, rispetto ad Euro 21 nel 2014.

Oneri finanziari.

L'Azienda nel corso del 2015 ha sostenuto oneri per interessi passivi per Euro -7.413 , rispetto ad Euro -8.379 nel 2014. L'incidenza degli oneri finanziari sul valore della produzione è di importo contenuto e precisamente pari allo 0,27%.

Componenti straordinarie.

Le componenti negative straordinarie sono pari ad Euro -2.272. Nel 2014 erano pari a -4.840.

La componente principale (Euro 1.320) è connessa ad assestamenti su liquidazione imposte in sede di dichiarazione dei redditi intervenuti successivamente alla chiusura del bilancio 2014.

Le componenti positive straordinarie sono pari ad Euro 0. Nel 2014 erano pari a 1.901.

Oneri fiscali.

L'importo stimato per imposte dirette correnti di competenza del 2015 è pari ad Euro 7.921 rispetto ad Euro 9.744 nel 2014.

E' stato iscritto a conto economico l'utilizzo di imposte anticipate su perdite esercizi precedenti come dettagliato in nota integrativa per Euro 13.208

Oneri e rischi specifici dell'Azienda.

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

Gli stessi sono riconfermati come nei precedenti esercizi, sono aggiornati e sono 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 ricambi 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 state attivate procedure di controllo al fine di rilevare sintomi di tali eventuali fattispecie;
- rischi connessi alla attività del poliambulatorio:
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 inesistenti per l'attività del poliambulatorio rivolta all'utenza, mentre sono di carattere minimale e residuale per l'attività di medicina del lavoro. Per tale settore di attività sono state implementate precise direttive in relazione alla 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 sono state operati

stralci per crediti non più esigibili per Euro 3.465 e per assestamenti contabili nei rapporti con l'Ente di riferimento per Euro 13.463.

- rischi connessi ad attività di gestione generale:

Nel corso del 2014 l'Azienda era stata oggetto di azione intentata da lavoratore dipendente per il riconoscimento di differenze di inquadramento e retributive. La vertenza si è conclusa in primo grado con il rigetto integrale delle domande del lavoratore e la conferma della piena legittimità e correttezza dell'operato di questa Azienda. Nel 2015 è intervenuta risoluzione consensuale del rapporto di lavoro

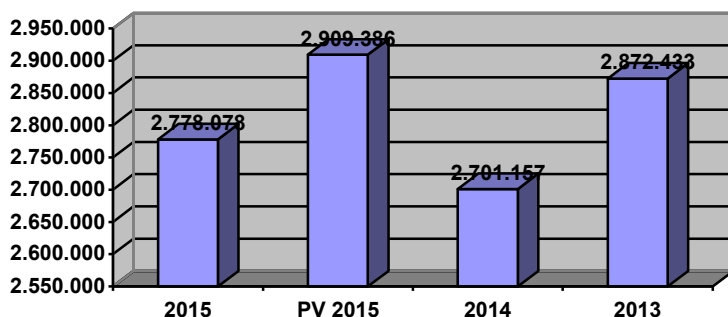
Cenni sugli investimenti.

Brevemente, in questa sede si precisa che l'Azienda, nel corso del 2015 ha avviato e realizzato la profonda ristrutturazione ed ammodernamento dei locali di Vergiate per la parte destinata al punto vendita farmacia. Tale operazione ha comportato un investimento di Euro 159.182 per interventi su edificio ed Euro 67.860 per arredi ed attrezzature e così complessivamente per oltre Euro 227.000. L'intervento ha comportato altresì una interruzione dell'attività per circa 3 settimane che indubbiamente ha avuto riflessi sui risultati della farmacia, consentendo peraltro all'esito di disporre di un punto vendita completamente rinnovato con superfici di vendita, locali di servizio ed accessori su nuovi e più ampi spazi.

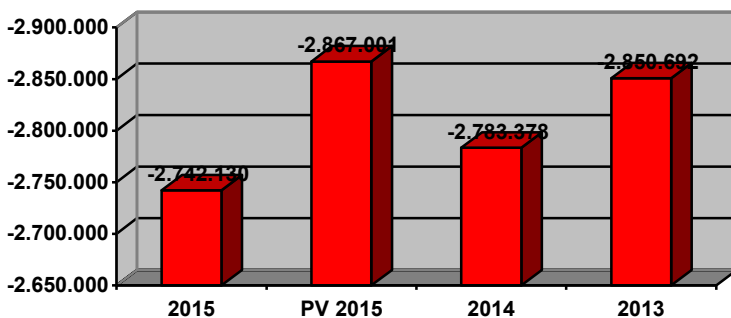
Andamento delle principali voci aggregate di bilancio.

Si evidenzia di seguito in via grafica il trend dei principali valori economici avendo riguardo ai dati di consuntivo 2015, 2014 e 2013 ed al previsionale 2015.

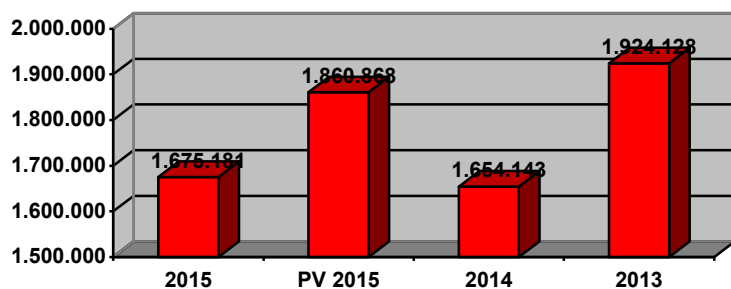
Andamento del valore della produzione:



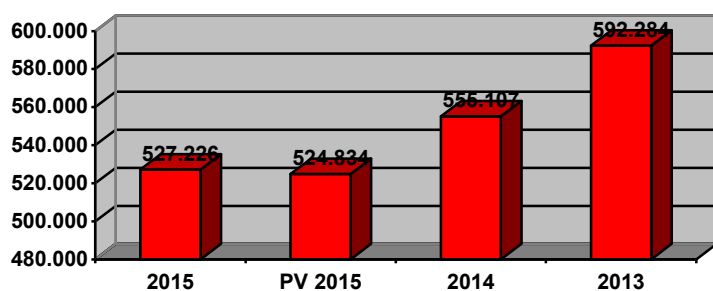
Andamento dei costi della produzione:



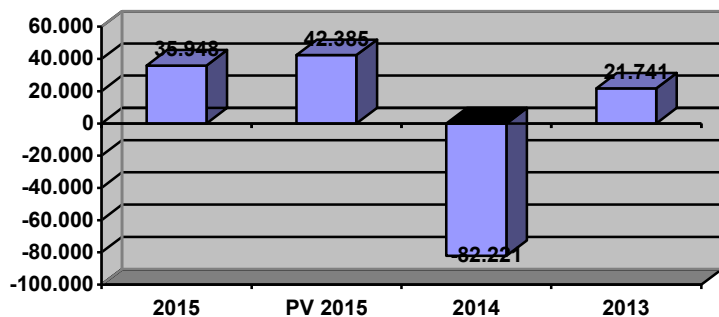
Andamento del costo di acquisto di beni e merci destinate alla rivendita:



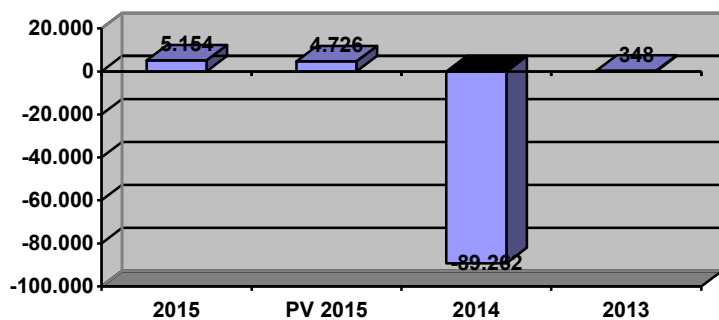
Andamento degli oneri per lavoro dipendente:



Andamento del risultato operativo:



Andamento del risultato di esercizio:



Andamento dei principali indici reddituali complessivi.

Andamento rapporto Costo del personale/Valore della produzione:

	2015	PV 2015	2014	2013
Costo del personale	527.226	524.834	555.107	592.284
Valore della produzione	2.778.078	2.909.386	2.701.157	2.872.433
Rapporto	18,98%	18,04%	20,55%	20,62%

Andamento rapporto Costo del personale/Costi della produzione:

	2015	PV 2015	2014	2013
Costo del personale	527.226	524.834	555.107	592.284
Costi della produzione	2.742.130	2.867.001	2.783.378	2.850.692
Rapporto	19,23%	18,31%	19,94%	20,78%

Andamento rapporto Costi della produzione/Valore della produzione:

	2015	PV 2015	2014	2013
Costi della produzione	2.742.130	2.867.001	2.783.378	2.850.692
Valore della produzione	2.778.078	2.909.386	2.701.157	2.872.433
Rapporto	98,71%	98,54%	103,04%	99,24%

Andamento rapporto Risultato operativo/Valore della produzione:

	2015	PV 2015	2014	2013
Risultato operativo	35.948	42.385	-82.221	21.741
Valore della produzione	2.778.078	2.909.386	2.701.157	2.872.433
Rapporto	1,29%	1,46%	-3,04%	0,76%

Vergiate, il 07.04.2016.

Il Direttore
Dott. Giovanni Zanetta