

**AZIENDA SPECIALE SERVIZI SANITARI
VERGIATE**

**RELAZIONE DEL DIRETTORE
AL
BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2016**

Signori Consiglieri, ai sensi dell'art. 35 dello Statuto come approvato dal Consiglio Comunale con delibera 45 del 29.09.2016, si sottopone all'approvazione del Consiglio di Amministrazione il Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2016, 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 2016 riportante per confronto i dati dell'esercizio 2015;
- dal Conto economico 2016 riportante per confronto i dati dell'esercizio 2015;
- 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 2016 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 2016, del consuntivo 2015 e del consuntivo 2014;
- dal conto economico 2016 comparato con i dati del previsionale 2016 e dei consuntivi 2015 e 2014.

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 2016, prendendo a confronto principalmente i dati esposti nel bilancio consuntivo 2015 sia comparato che per singoli servizi.

ANDAMENTO GENERALE.

- Valore della produzione. Il valore della produzione, pari a 2.796.927 , nel suo complesso registra una variazione del 0,68% rispetto al 2015 quando è risultato pari a 2.778.078 . In via specifica si registra una variazione del 0,65% nei ricavi da vendite e prestazioni rispetto al consuntivo 2015. Tale voce infatti passa da Euro 2.736.032 nel 2015 ad Euro 2.753.865 nel 2016. Il previsionale 2016 stimava un valore della produzione di Euro 2.911.407. Il minor volume di attività è da ascrivere principalmente alla farmacia di Vergiate, come di seguito meglio illustrato.
- Costi. I costi della produzione, nel loro complesso, si attestano ad Euro -2.775.826 , con una variazione percentuale del 1,15% rispetto al 2015, quando erano pari ad Euro -2.744.402 . 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 1.675.181 nel 2015 ad Euro 1.669.323 nel 2016, con una variazione percentuale del -0,35%;
 - La diminuzione nelle giacenze di magazzino per Euro -18.217 ;
 - La riduzione nel costo per servizi, che passano da Euro 440.591 nel 2015 ad Euro 408.871 nel 2016, con una variazione del -7,20% ed un risultato migliore anche dello stimato in previsionale 2016 Euro 415.540 ;
 - L'incremento dei costi per godimento beni di terzi che passano da 47.545 Euro nel 2015 a 55.939 nel 2016. 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 27.939 dagli oneri per affitti, noleggio e leasing stipulati per l'utilizzo di beni mobili. Il canone per affitti 2016, come per il 2015, 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 527.226 nel 2015 ad Euro 505.203 nel 2016, con una variazione del -4,18%;
- L'incremento degli oneri per ammortamenti, pari ad Euro 36.723 nel 2015 e ad Euro 38.904 nel 2016, con una variazione percentuale del 5,94%, principalmente per effetto della completa entrata a regime degli investimenti effettuati con particolare riguardo alla ristrutturazione del punto vendita di Vergiate;
- Il contenimento degli oneri diversi di gestione che scendono da 85.469 nel 2015 a 79.369 nel 2016. Tale voce, seppur ridottasi, risulta superiore allo stimato a preventivo di 62.250 a causa degli oneri per minore IVA detraibile in connessione all'attività esente da imposta del servizio socio assistenziale. La quota rimasta indetraibile è stata necessariamente imputata a costo di esercizio.

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 un incremento del 1,16% nei ricavi da vendite, che passano da Euro 2.022.814 nel 2015 ad Euro 2.046.239 nel 2016. Il dato è inferiore rispetto al preventivato 2016 di 2.161.589. Si ritiene che il minor livello di attività rispetto al previsto dipenda anche da un non completo dispiegamento delle potenzialità del nuovo punto vendita;
- il punto vendita di Corgeno evidenzia un incremento del 0,69% , passando da ricavi per vendite e prestazioni di Euro 373.581 nel 2015 ad Euro 376.172 nel 2016.

In valore assoluto, l'ammontare complessivo dei ricavi da vendite e prestazioni delle due farmacie passa da Euro 2.396.394 nel 2015 ad Euro 2.422.412 nel 2016, con una variazione a livello globale del 1,09%.

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 2016: 2.431.727
- Valore della produzione complessivo dei punti vendita di Vergiate e Corgeno 2015: 2.405.493 .

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:

	2016		2015		2016/2015
	Valore assoluto	%	Valore assoluto	%	Variazione %
Vendite SSN	867.216	35,66%	917.123	38,13%	-5,44%
Vendite contanti e altri ricavi	1.564.511	64,34%	1.488.370	61,87%	5,12% Var.perc.
Totale	2.431.727	100,00%	2.405.493	100,00%	1,09%

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, a

fronte di 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 continuata 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. Tale progressiva modifica nella struttura dei ricavi si propone anche nel 2016, con una riduzione del peso delle vendite SSN del 5,44% a fronte di un incremento delle vendite per contanti del 5,12%. Si ricorda che negli esercizi sino al 2011 si era invece manifestato un aumento dell'incidenza dei ricavi da vendite tramite SSN.

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	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Vendite SSN	867.216	914.123	966.184	1.189.889	1.388.906	1.537.481
n. ricette SSN	59.780	53.304	59.477	61.412	60.212	61.196
Ricavo medio per ricetta SSN	14,51	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 non tanto al numero di prescrizioni trattate, quanto alla riduzione del valore medio per prescrizione, riprendendo tale dato il trend che aveva caratterizzato il periodo dal 2011 al 2014.

Costi.

Nel complesso i costi dei punti vendita si attestano ad Euro -1.792.923 per Vergiate ed Euro -364.386 per Corgeno, per complessivi Euro -2.157.310 (Euro -2.079.023 nel 2015). La variazione percentuale dei costi è stata pari al 3,77%.

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

	Totale Ricavi 2016	Totale Costi 2016	Incidenza % Costi/Ricavi 2016	Incidenza % Costi/Ricavi 2015
Farmacia Vergiate	2.055.159	-1.792.923	87,24%	84,45%
Farmacia Corgeno	376.567	-364.386	96,77%	97,16%
Totale	2.431.727	-2.157.310	88,72%	86,43%

Si segnala che l'aumento dei costi in percentuale sui ricavi rispetto al precedente esercizio per il punto vendita di Vergiate è da imputarsi principalmente ad un maggiore costo dei beni destinati alla rivendita che appare in salita rispetto al 2015.

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

	Bilancio consuntivo 31/12/2016	Bilancio previsione 2016	Bilancio consuntivo 31/12/2015	Bilancio consuntivo 31/12/2014
Ricarichi globali				
Esistenze iniziali	308.265,08	239.931,75	239.931,75	366.208,11
Acquisti	1.639.139,94	1.742.659,20	1.644.499,64	1.636.253,96
Rimanenze finali	290.048,06	239.931,75	306.565,08	239.931,75
Costo del venduto				

	1.657.356,96	1.742.659,20	1.577.866,31	1.762.530,32
Vendite	2.417.114,08	2.539.475,84	2.389.399,59	2.410.197,51
Ricarico medio globale totale Costo del venduto (CV)	1.657.356,96	1.742.659,20	1.577.866,31	1.762.530,32
totale Vendite	2.417.114,08	2.539.475,84	2.389.399,59	2.410.197,51
Margine lordo commerciale (Vendite - CV)/Vendite	31,43%	31,38%	33,96%	26,87%
Margine di ricarico (Vendite-CN)/CV	45,84%	45,72%	51,43%	36,75%

Si rammenta da ultimo che tra le prestazioni fornite dai punti vendita 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 176.570, rispetto ad Euro 181.947 nel 2015, con una leggera flessione del -2,96%. Il risultato è parimenti leggermente inferiore a quanto stimato nel previsionale 2016 (Euro 189.813). Va ricordato comunque che il dato è estremamente positivo e consolida il notevole incremento conseguito nel 2015 se sol si pensi che nel 2014 i ricavi erano pari a 105.372.

E' opportuno ricordare 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, non consentono certo neppure la copertura di tali oneri.

Costi.

Le principali voci di costo, come per il 2015, sono costituite:

- dalle prestazioni rese per consulenze mediche, paramediche e prestazioni di laboratorio volte ad assicurare i servizi specifici 105.649 nel 2016 rispetto a 125.659 nel 2015;
- dalle spese del personale in relazione alla erogazione di servizi di segreteria e reception.

Si evidenzia:

- la contrazione degli oneri per lavoro dipendente, che passano da 26.801 nel 2015 a 20.083 nel 2016 (variazione di -25,07%). Si ricorda peraltro che tale voce era influenzata nel 2015 dalla componente straordinaria per definizione consensuale di un rapporto di lavoro. La quota ordinaria del costo del personale nel 2015 era di Euro 21.606;
- il contenimento del costo per servizi che passano da Euro 138.644 nel 2015 a Euro 133.635 nel 2016 con una variazione del -3,61%. Tale contenimento è in particolare connesso alla correlata lieve flessione delle prestazioni erogate.

Il risultato dell'esercizio 2016 di -21.819 registra un miglioramento significativo rispetto al 2015 quando risultava pari a -40.669 ed è quindi un dato da ritenersi confortante seppure inferiore alle attese previste (previsionale 2016 -7.948) per effetto solo del leggermente minor livello di attività conseguito.

Per completezza di informazione al riguardo si segnala che gli oneri per ammortamenti ristrutturazioni locali di Sesona e Corgeno sono pari ad Euro 12.329, cui devono aggiungersi gli oneri di gestione corrente (pulizie, manutenzioni ordinarie ecc.), di tal che, al netto di dette componenti “sociali”, il servizio è da considerarsi in sostanziale pareggio.

Servizi socio assistenziali

Ricavi.

I ricavi dei servizi socio assistenziali si attestano ad Euro 182.985 nel 2016 e sono così analiticamente suddivisi:

• Pasti a domicilio	€	18.753
• Trasporti utenti	€	1.467
• Prestazioni assist.a privati	€	5.453
• Prestazioni su incarico dell'ente di riferimento	€	157.312
• Sconti e abbuoni	€	-0
• Altri ricavi	€	-

Costi.

Le principali voci di costo sono rappresentate dalle consulenze per le assistenze educative e domiciliari svolte dal servizio, pari ad Euro 70.013, rispetto ad Euro 87.780 nel 2015, con una riduzione del -20,24%.

A fronte della riduzione delle spese per servizi si evidenzia che anche il costo del personale è stato contenuto, nel 2016, ad Euro 82.662, rispetto ad Euro 83.797 nel 2015, (-1,35%).

Sono invece aumentati gli altri oneri di gestione, in particolare per la quota di IVA indetraibile connessa alla fatturazione in corso di esercizio di una quota importante di prestazioni di servizi esenti IVA erogati a favore dell'amministrazione comunale.

Si ritiene opportuno segnalare che, da un punto di vista quantitativo e qualitativo, anche nel 2016 l'attività socio assistenziale si è caratterizzata per un generale sostanziale mantenimento dei servizi erogati, salva una diminuzione nel numero di utenti anziani per assistenza domiciliare.

Da un punto di vista strettamente economico si evidenzia che il risultato del servizio passa da Euro -24.919 nel 2015 ad Euro -33.115 nel 2016, valore sostanzialmente in linea con quanto esposto nel previsionale e pari a -31.133.

Dati principali per i servizi Socio-assistenziali erogati.

Per il SAD:

Servizi di trasporto:	2014	2015	2016
Utenti minori in difficoltà e minori disabili:	6	4	3
Utenti adulti in difficoltà ed anziani:	28	29	24
Utenti disabili adulti:	10	9	8
Numero utenti medi per giornata:	12	10	12
Numero di giornate di servizio nell'anno:	250	250	250
Servizio di assistenza domiciliare:			

Utenti anziani:	20	19	11
Utenti disabili:	2	1	1
Totale:	22	20	12
Numero utenti medi per giornata:	6	6	6
Servizio pasto a domicilio:			
Utenti:	16	17	18
Servizio animazione anziani:			
Utenti: presenza settimanale circa	33	35	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	STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DICEMBRE 2016
Tutela Presenza in carico e sostegno nuclei familiari in presenza di provvedimenti della Autorità Giudiziaria, in collaborazione con il servizio psicologico specifico del Piano di Zona; eventuale segnalazione alle autorità di situazione di grave pregiudizio dei minori	Minori in carico Penali minorili in carico Nuclei familiari in carico	n. Minori 35 n. Penali 4 n. Nuclei familiari 25	n. Minori 56 n. Penali 15 n. Nuclei familiari 40
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	40totali 17 A.S. 9 Tutela ADM 3 spazio neutro 5 ADM prevenzione 4ADM di gruppo 2 consulenza pedagogica a domicilio

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	300
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	Nr. Beneficiari sussidi specifici: bonus energia elettrica: 62 domande bonus gas: 60 domande assegno maternità: 10 assegno nucleo familiare: 11

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 2016 e dei consuntivi 2015 e 2014.

Si rileva la variazione complessiva dei costi di struttura che passano da -231.909 nel 2015 a -204.028 nel 2016, anche in virtù dell'attribuzione dal servizio SAD degli oneri connessi all'IVA indetraibile per pro rata sulle operazioni esenti del relativo servizio (23.210).

Gestione finanziaria e fiscale.

Proventi finanziari.

Sono pari ad Euro 4 nel 2016, rispetto ad Euro 20 nel 2015.

Oneri finanziari.

L'Azienda nel corso del 2016 ha sostenuto oneri per interessi passivi per Euro -7.666, rispetto ad Euro -7.413 nel 2014. L'incidenza degli oneri finanziari sul valore della produzione è di importo contenuto e precisamente pari allo 0,27%.

Oneri fiscali.

L'importo stimato per imposte dirette correnti di competenza del 2016 è pari ad Euro 5.690 rispetto ad Euro 7.921 nel 2015.

E' stato iscritto a conto economico l'utilizzo di imposte anticipate su perdite esercizi precedenti come dettagliato in nota integrativa per Euro 5.773

Componenti straordinarie

Si ricorda che a seguito della riforma sulla struttura del bilancio di esercizio introdotta a partire dal 2016 non è più prevista la separata indicazione di componenti ed oneri straordinari. Per gli esercizi pregressi, a fini di omogeneità di raffronto si è operata riclassificazione tra i proventi ed i costi comuni delle voci prima iscritte tra le componenti straordinarie.

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 ricambio di gran parte del magazzino di modo che non è ragionevolmente ipotizzabile un significativo rischio per sua obsolescenza. Vengono comunque svolte dal personale continue verifiche sullo stato di conservazione e commerciabilità delle merci al fine di assicurare il loro tempestivo ritiro in caso di prossimità alla scadenza;
- possibili indebite sottrazioni. Sono 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 pressoché 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 sin dal precedente esercizio 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 120.
- rischi connessi ad attività di gestione generale:
Nel corso del 2016 non sono emersi rischi potenziali di tale natura.

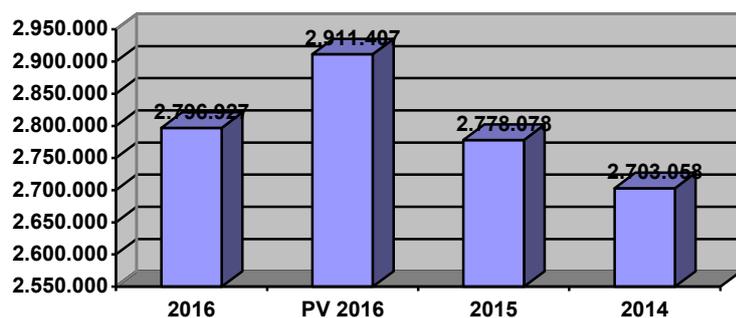
Cenni sugli investimenti.

Brevemente, in questa sede si precisa 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. Atteso l'impegno profuso nel corso del periodo 2011-2015 (acquisto locali sede di Vergiate, loro ristrutturazione, implementazione nuovi softwares gestionali dei punti vendita farmacie), il 2016 non ha visto né ricche investimenti significativi, che hanno avuto carattere di marginale completamento della ristrutturazione ovvero di fisiologica sostituzione di beni strumentali.

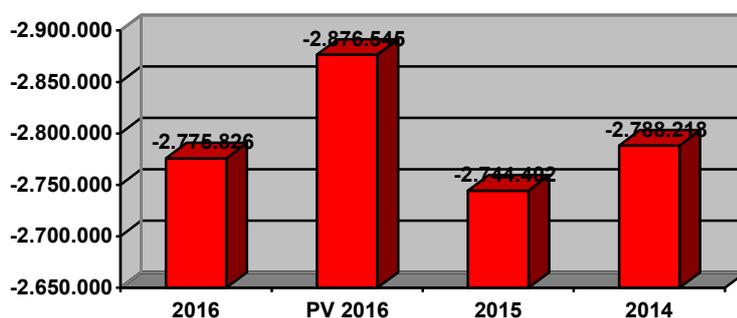
Andamento delle principali voci aggregate di bilancio.

Si evidenzia di seguito in via grafica il trend dei principali valori economici avendo riguardo ai dati di consuntivo 2016, 2015 e 2014 ed al previsionale 2016.

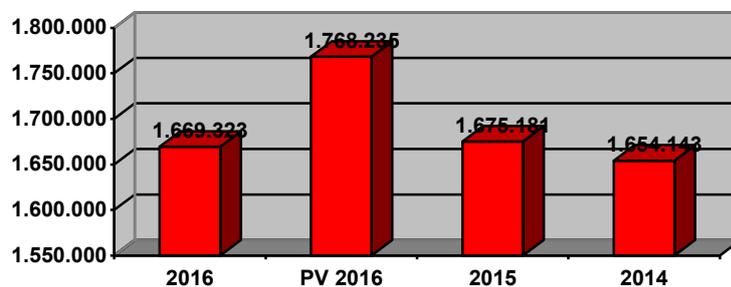
Andamento del valore della produzione:



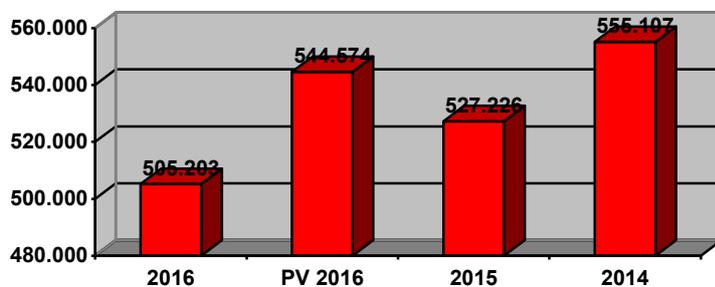
Andamento dei costi della produzione:



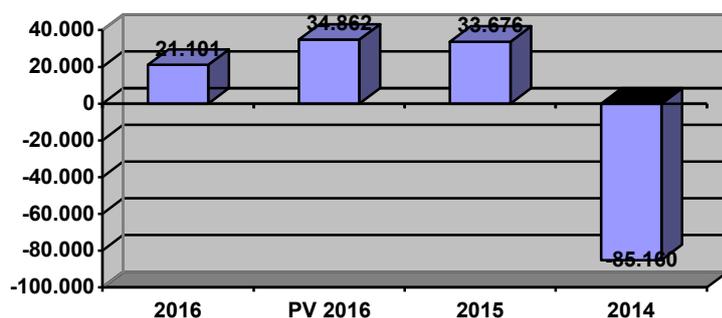
Andamento del costo di acquisto di beni e merci destinate alla rivendita:



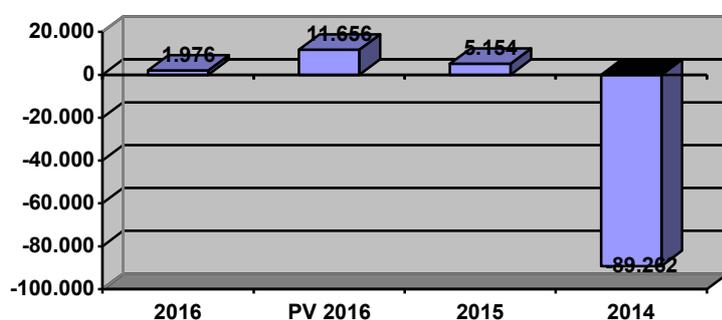
Andamento degli oneri per lavoro dipendente:



Andamento del risultato operativo:



Andamento del risultato di esercizio:



Andamento dei principali indici reddituali complessivi.

Andamento rapporto Costo del personale/Valore della produzione:

	2016	PV 2016	2015	2014
Costo del personale	505.203	544.574	527.226	555.107
Valore della produzione	2.796.927	2.911.407	2.778.078	2.703.058
Rapporto	18,06%	18,70%	18,98%	20,54%

Andamento rapporto Costo del personale/Costi della produzione:

	2016	PV 2016	2015	2014
Costo del personale	505.203	544.574	527.226	555.107
Costi della produzione	2.775.826	2.876.545	2.744.402	2.788.218
Rapporto	18,20%	18,93%	19,21%	19,91%

Andamento rapporto Costi della produzione/Valore della produzione:

	2016	PV 2016	2015	2014
Costi della produzione	2.775.826	2.876.545	2.744.402	2.788.218
Valore della produzione	2.796.927	2.911.407	2.778.078	2.703.058
Rapporto	99,25%	98,80%	98,79%	103,15%

Andamento rapporto Risultato operativo/Valore della produzione:

	2016	PV 2016	2015	2014
Risultato operativo	21.101	34.862	33.676	-85.160
Valore della produzione	2.796.927	2.911.407	2.778.078	2.703.058
Rapporto	0,75%	1,20%	1,21%	-3,15%

Vergiate, il 31.03.2017.

Il Direttore
Dott. Giovanni Zanetta