



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 2018
E TRIENNALE 2018/2020**



INDICE

PREMESSA	Pag.	02
IL PRECONSUNTIVO 2017	Pag.	03
IL BILANCIO DI PREVISIONE 2018 E TRIENNALE 2018/2020	Pag.	05
ANDAMENTO DELLE PRINCIPALI VOCI AGGREGATE DI BILANCIO	Pag.	09
ANDAMENTO DEI PRINCIPALI INDICI REDDITUALI COMPLESSIVI	Pag.	11
ANDAMENTO DEI PRINCIPALI INDICI REDDITUALI AL NETTO DEI SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI	Pag.	13
TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE	Pag.	15
AGGIORNAMENTO PIANO INVESTIMENTI	Pag.	16
CONCLUSIONI	Pag.	17

PREMESSA

Con questo bilancio di previsione e con il correlato aggiornamento del piano programma, il Consiglio di Amministrazione ed il direttore presentano al proprio ente di riferimento le linee guida dell'attività che si intendono attuare nel prossimo triennio in relazione ai tre differenti settori di attività dell'Azienda, che sono:

1. **Servizio di distribuzione dei prodotti farmaceutici e parafarmaceutici:**

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 ambulatoriali:**

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. A fianco di tale attività, l'Azienda assicura anche la concessione in uso di ambulatori a favore dei medici di base e specialisti in tutto il territorio comunale;

3. **Servizi socio assistenziali:**

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.

Accanto a tali aree operative esistono poi le attività a valenza comune: servizi di supporto, gestione amministrativa e finanziaria.

Il documento contabile è, come ormai d'uso, redatto su più piani ed in particolare:

1. il bilancio previsionale generale dell'azienda ove sono indicati i dati aggregati riguardanti i singoli servizi. Il documento riporta per confronto i dati del bilancio consuntivo 2016, del previsionale 2017, del preconsuntivo 2017 e del previsionale per gli esercizi 2018, 2019 e 2020;
2. il bilancio previsionale dei singoli servizi ove sono evidenziate le relative componenti di costo e ricavo con lo specifico risultato dell'area in esame espresse con riferimento al consuntivo 2016, al previsionale 2017, al preconsuntivo 2017 ed alle previsioni per gli esercizi 2018, 2019 e 2020.

IL PRECONSUNTIVO 2017

Il preconsuntivo al 31.12.2017 è elaborato sulla base dei dati dell'esercizio in corso e della stimata evoluzione dell'attività in questa fase finale dell'anno. Esso denota i seguenti fattori ed elementi di rilievo:

In via generale e complessiva:

- una variazione pari a 0,947% nei ricavi da vendite e prestazioni, che passano da Euro 2.753.865 nel 2016 ad Euro 2.779.948 nel preconsuntivo 2017;
- una variazione di 0,222% nei costi operativi complessivi, che passano da Euro -2.775.826 nel 2016 a Euro -2.781.998 nel preconsuntivo 2017. All'interno di tale componente reddituale è da rilevare:
 - a) l'aumento 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 1.669.323 del consuntivo 2016 ad Euro 1.696.524 del preconsuntivo 2017, con una variazione di 1,629%. La variazione, in quanto inferiore all'incremento dei ricavi sopra già richiamata, denota un miglioramento nei margini di vendita rispetto al 2016;
 - b) il contenimento, rispetto al consuntivo 2016, della dinamica dei costi riguardanti le spese per prestazioni di servizi, che passano da Euro 408.871 nel 2016 a Euro 379.925 nel preconsuntivo 2017, con una variazione percentuale di -7,079%. Il dato è, per una parte significativa, da ascrivere al contenimento dei costi per servizi poliambulatoriali e comuni che si registra in corso di esercizio 2017;
 - c) la determinazione degli oneri per godimento beni di terzi che si incrementano da Euro 55.939 nel 2016 ad Euro 61.099 nel preconsuntivo 2017. La variazione è connessa principalmente al completo dispiegarsi degli costi di noleggio di un moderno dispensatore automatico esterno al punto vendita di Vergiate;
 - d) la variazione delle spese per il personale che, con una riduzione di 4,703%, passano da Euro 505.203 nel 2016 ad Euro 528.965 stimato per il 2017.

In via specifica:

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

- Il significativo incremento nei ricavi per vendite e prestazioni della farmacia di Vergiate, i quali passano da Euro 2.046.239 nel 2016 ad Euro 2.115.553 stimato per il 2017 (3,387%). Il valore è superiore anche al previsionale 2017 (2.065.541). La farmacia di Vergiate registra un risultato a preconsuntivo 2017 di Euro +257.586 , superiore, per effetto dei migliorati margini ed aumentati volumi di attività, rispetto al preventivato 2017 di Euro 240.172 e prossima al risultato 2016 di Euro 262.236 , con una variazione percentuale, rispetto al precedente esercizio, di -1,773%.
- La leggera riduzione dei volumi di attività della farmacia di Corgeno, con ricavi per vendite e prestazioni che passano da Euro 376.172 nel 2016 ad Euro 361.555 a preconsuntivo 2017, corrispondente ad una variazione di -3,886%. I ricavi a preconsuntivo sono inferiori rispetto anche al dato del previsionale 2017, a suo tempo stimato in Euro 383.005 Grazie comunque ad un contenimento dei costi ed al miglioramento dei margini di vendita, si determina un risultato soddisfacente e superiore alle aspettative: 22.724 rispetto al previsto di 11.894 .

Per quanto attiene ai servizi sanitari si rileva:

- Una riduzione del fatturato riguardante le prestazioni specialistiche direttamente erogate dall'Azienda, le quali passano da Euro 148.468 nel 2016 ad Euro 127.050 nel preconsuntivo 2017 (-14,426%). Andamento sostanzialmente invariato rispetto al precedente esercizio registrano invece i proventi per la concessione in uso degli ambulatori. I ricavi diversi, infatti, sommano Euro 28.102 nel 2016 a fronte di Euro 28.355 nel preconsuntivo 2017. I ricavi complessivi del servizio manifestano quindi anch'essi una riduzione, passando da Euro 176.570 nel 2016 ad Euro 155.404 nel preconsuntivo 2017 (-11,987%). Andando all'analisi dei

costi, si osserva il contenimento degli oneri per servizi, che variano da Euro 133.635 nel 2016 ad Euro 103.186 nel preconsuntivo 2017 (-22,785%). Ciò è principalmente da porre in correlazione con il minor volume di ricavi sopra già segnalato, cui corrisponde un minore ammontare di oneri per prestazioni specialistiche. La gestione registra, comunque, una previsione di miglioramento del risultato complessivo che passa da Euro -21.819 nel 2016 ad Euro -15.237 nel 2017, seppure inferiore rispetto alla perdita stimata in previsionale 2017 di Euro -1.564 . Va sempre ricordato che tale risultato è stato raggiunto pur in presenza di fattori contabili costituiti dalla quota di ammortamento della parte di fabbricato acquistato a fine 2014, ma al momento non ancora utilizzato dai servizi sanitari perché in attesa di ristrutturazione come meglio *infra* e, principalmente, dagli ammortamenti per interventi su immobili di proprietà comunale aventi anche valenza sociale. Tale componente di ammortamenti è stimabile in circa Euro 15.000,00 cui devono aggiungersi oneri di gestione ordinaria degli ambulatori mantenuti presso le frazioni comunali.

Per quanto attiene ai servizi socio assistenziali si osserva:

- Un contenimento nei costi di gestione, che passano da Euro -216.100 nel 2016 ad Euro -206.081 nel preconsuntivo 2017, con variazione del -4,636%. Tale andamento complessivo è principalmente da ascrivere, a fronte di un non rilevante incremento nelle spese per acquisti (Euro 19.600 nel 2016, Euro 19.646 nel preconsuntivo 2017), al contenimento delle spese per servizi (Euro 85.378 nel 2016, Euro 77.758 nel preconsuntivo 2017) a fronte di un leggero incremento nella spesa per il personale dedicato al servizio (Euro 82.662 nel 2016 ed Euro 84.575 nel preconsuntivo 2017). Si registra per altro aspetto una riduzione dei ricavi stimati, che passano da Euro 182.985 del previsionale 2016 ad Euro 175.790 di prechiusura. Conseguenza che per il servizio specifico si stima, relativamente al 2017, una perdita di Euro -30.291 inferiore a quella del 2016 di Euro -33.115 e prossima alla previsione 2017 di Euro -27.078 .

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2018 E TRIENNALE 2018/2020

Il bilancio di previsione 2018-2020 è stato predisposto nel rispetto del criterio di prudenza e con particolare riguardo ai seguenti aspetti:

- tasso di inflazione stimato nel triennio (2,50% per il 2018 e 2019, 3,00% per il 2020);
- conferma dei positivi effetti economici rilevata nel 2017 a seguito degli interventi effettuati nel 2015 per i locali al piano terra di Vergiate via Di Vittorio, con conseguente intervenuta ristrutturazione ed ampliamento, della zona destinata a farmacia;
- conferma dei positivi effetti connessi alla migliorata politica degli acquisti con conseguente ripresa dei margini commerciali delle farmacie.

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

- avvio nel 2018 di rapporto professionale con infermiere per implementazione servizio di segreteria poliambulatorio, assistenza infermieristica agli specialisti e servizi infermieristici all'utenza, per un costo stimato di circa Euro 30.000,00 annui;
- avvio di rapporto professionale con direttore azienda al costo stimato di Euro 40.000 annui a decorrere dal II trimestre 2018 previo espletamento di adeguate procedure di selezione;
- riduzione a Euro 250.000,00 dell'anticipazione media di tesoreria a partire dal II semestre 2018;
- tasso sull'anticipazione di tesoreria stimato al 2% annuo;
- accensione entro il 30.06.2018 di mutuo decennale (od oltre) al tasso fisso 2,22% con primo rateo semestrale di interessi al 31.12.2018;
- margine lordo commerciale medio farmacie stimato costante a circa il 33,00%;
- incremento ricavi del poliambulatorio per Euro 20.000/anno dal 2018 in connessione con l'introduzione del servizio infermieristico e di accoglienza in segreteria.

Ricavi:

Per stimare i ricavi di competenza degli anni 2018, 2019 e 2020 si è tenuto conto dei volumi di attività osservati per il 2016 ed in corso per il 2017. In particolare, per il 2018 si è stimato un incremento del 2,50% rispetto al preconsuntivo 2017 per tenere conto del presumibile tasso di inflazione reale. Per il 2019 e 2020 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 2017 - connesso a fattori diversi;
- per il poliambulatorio si è proceduto a stimare un incremento nei ricavi da prestazioni - rispetto al preconsuntivo 2017 in connessione alla prevista attivazione di servizi infermieristici con la previsione di maggiori ricavi per Euro 20.000,00 a partire dal 2018.

Costi operativi:

In via generale si è considerato il fisiologico incremento nei costi aziendali valutati sulla base dei previsti tassi di inflazione già citati e degli interventi per migliorare la politica degli acquisti che sono stati già posti in essere in corso di 2017 e che verranno ulteriormente implementati. 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 31/12/2015	Bilancio consuntivo 31/12/2016	Bilancio prev. 2017	Bilancio precons. 31/12/2017	Bilancio prev. 2018	Bilancio prev. 2019	Bilancio prev. 2020
Ricarichi globali Ricarico medio globale							
totale Costo del venduto (CV)	1.577.866,31	1.657.356,96	1.693.787,28	1.659.662,51	1.700.173,68	1.742.678,02	1.794.958,36
totale Vendite	2.389.399,59	2.417.114,08	2.448.546,77	2.477.107,96	2.539.035,66	2.602.511,55	2.680.586,90
Margine lordo commerciale (Vendite - CV)/Vendite	33,96%	31,43%	30,82%	33,00%	33,04%	33,04%	33,04%
Margine di ricarico (Vendite-CV)/CV	51,43%	45,84%	44,56%	49,25%	49,34%	49,34%	49,34%

Si può evincere dalla tabella sopra esposta che l'Azienda sta conseguendo un significativo miglioramento del Margine lordo commerciale a preconsuntivo 2017 (33,00%) rispetto al 2016 (31,43%). Tale miglioramento consente di riportare il dato in prossimità del valore conseguito in corso di esercizio 2016 (33,96%). Si confida di poter assestare il dato per triennio 2018/2020.

- Godimento beni di terzi: si sono assunti gli oneri prevedibili sulla base principalmente dei contratti di locazione attualmente in essere con la loro rivisitazione alla luce dell'intervenuto acquisto dei locali al piano terra di Vergiate. Per tenere conto di tale aspetto, sia il preconsuntivo 2017 che il previsionale 2018-2020 confermano la prevista rideterminazione dei canoni di locazione complessivi, stimati in Euro 28.000,00, dei quali Euro 3.000,00 relativi a locali dei servizi comuni, Euro 15.000,00 per il locali della farmacia di Corgeno ed Euro 10.000,00 per i locali destinati ad ambulatori. A questi si aggiungono i canoni di noleggio e locazione finanziaria per beni strumentali utilizzati nelle attività aziendali.
- Acquisto servizi ed altri oneri di gestione: si è assunto a base il dato di preconsuntivo, previa verifica del trend storico, implementandolo per il programmato avvio di un rapporto di natura professionale per il ruolo di direttore di azienda, il cui onere è stato stimato in Euro 40.000,00 annui.
- Costo del personale: per il 2018 e successivi non sono stati previsti particolari incrementi degli oneri per lavoro dipendente. La previsione comprende comunque le due figura di farmacisti apprendisti assunti in corso di 2017. L'onere è comunque parzialmente compensato sia per la cessazione di una risorsa in corso di anno 2017, sia per il minor ricorso previsto al lavoro straordinario. Gli importi comprendono anche una quota di premio aziendale, per il quale, comunque si dovrà procedere con apposite trattative decentrate, essendo il contratto aziendale in corso scaduto. Anche il vigente CCNL rinnovato in corso di 2013 è scaduto, ma è previsto il rinnovo tacito annuale. Si ritiene pertanto allo stato non necessario prevedere integrazioni agli oneri per lavoro dipendente, anche considerato che per il periodo 2018-2020 la stima del costo del personale presuppone una sostanziale costanza delle risorse umane rispetto a quelle oggi in forza e tenuto altresì conto dell'incremento annuale da tasso di inflazione comunque considerato anche per questa risorsa.
- Ammortamenti: sono stati stanziati non oltre le aliquote fiscali pro-tempore applicabili ai beni strumentali tenendo conto degli investimenti effettuati sino al corrente esercizio. In particolare si ricorda che in tale voce:
 - oltre ai costi di ammortamento per l'intervento di ristrutturazione dei locali adibiti ad ambulatorio e servizi sociali di Sesona e ambulatorio Corgeno, sono ricompresi gli oneri d'ammortamento per l'acquisto del fabbricato di Vergiate via Di Vittorio. L'ammortamento di tale investimento è ripartito tra il servizio di farmacia Vergiate e di poliambulatorio in ragione rispettivamente di due terzi ed un terzo;

- sono altresì stanziati gli ammortamenti per recente rifacimento della farmacia di Vergiate, suddiviso tra interventi edili con relativa impiantistica, arredi e scaffalature.

Area finanziaria:

L'andamento della gestione finanziaria riflette gli interventi e gli investimenti fatti nel recente passato.

Al riguardo si ricorda che negli scorsi anni l'Azienda è stata impegnata in un importante sforzo: dalla realizzazione del nuovo ambulatorio di Sesona con annessa creazione di spazi destinati ad attività sociali alla realizzazione del nuovo ambulatorio di Corgeno, all'acquisto dell'immobile della sede con radicale ristrutturazione del punto vendita di Vergiate. Tali significativi impieghi a lungo termine hanno oggettivamente ridotto le risorse finanziarie disponibili.

Gli investimenti effettuati, atteso il loro carattere strategico, il loro rilievo e la loro fruibilità su un orizzonte temporale non breve, hanno quindi richiesto anche l'utilizzo di fonti di finanziamento esterne.

Come già ricordato in occasione del previsionale 2016 e confermato nel previsionale 2017, si è ritenuto di non acquisire risorse a lungo termine, utilizzando piuttosto l'anticipazione di tesoreria contrattualmente prevista, atteso che la stessa, ancora per il 2017, manifesta livelli di costo decisamente contenuti (1,28% è il tasso di interesse in corso di anno 2017 sulla anticipazione di tesoreria).

Tale gestione finanziaria ha consentito un notevole contenimento degli oneri per interessi passivi. Attualmente, in considerazione da un lato della possibile ripresa dei tassi almeno nel medio termine, dall'altro della necessità di procedere con un rinnovo del servizio di tesoreria (o, in alternativa, di conto corrente) con conseguente possibile rideterminazione di condizioni meno favorevoli rispetto a quelle sino ad ora fruite, l'Azienda intende procedere ad una ottimizzazione della struttura finanziaria mediante accensione di un mutuo chirografario per Euro 450.000,00 di durata non inferiore a 10 anni, a tasso fisso e rata di ammortamento ipotizzata semestrale costante.

Le stime per oneri finanziari del triennio 2018/2020 sono state pertanto così elaborate:

- per anticipazioni di tesoreria si è stimata una esposizione media di Euro 450.000,00 per il I semestre 2018 e poi di Euro 250.000,00 a partire dal II semestre 2018, al tasso medio del 2,00%;
- per oneri di servizio del mutuo chirografario la cui accensione è prevista alla fine del I semestre 2018, si è determinato l'ammontare degli interessi semestrali sulla base di piano di ammortamento specificatamente elaborato e di seguito esposto, tenendo conto di un tasso di interesse nominale del 2,22%, determinato sulla base del tasso di riferimento "Eurirs" fisso a 5 anni rilevato al 22.11.2017 (0,22%) oltre a spread del 2%.

PIANO AMMORTAMENTO MUTUO 10 ANNI - RATA FISSA				TASSO 2,220%			
RATA	INTERESSI	CAPITALE	TOTALE RATA	RESIDUO CAPITALE		QUOTA ANNUA INTERESSI	QUOTA ANNUA CAPITALE
1	4.995	20.219	25.214	429.781			
2	4.771	20.443	25.214	409.338	€ 9.765,57	€ 40.662,37	
3	4.544	20.670	25.214	388.667			
4	4.314	20.900	25.214	367.768	€ 8.857,85	€ 41.570,08	
5	4.082	21.132	25.214	346.636			
6	3.848	21.366	25.214	325.269	€ 7.929,88	€ 42.498,06	
7	3.610	21.603	25.214	303.666			
8	3.371	21.843	25.214	281.823	€ 6.981,18	€ 43.446,75	
9	3.128	22.086	25.214	259.737			
10	2.883	22.331	25.214	237.406	€ 6.011,31	€ 44.416,63	

11	2.635	22.579	25.214	214.827		
12	2.385	22.829	25.214	191.998	€ 5.019,79	€ 45.408,15
13	2.131	23.083	25.214	168.915		
14	1.875	23.339	25.214	145.576	€ 4.006,14	€ 46.421,80
15	1.616	23.598	25.214	121.978		
16	1.354	23.860	25.214	98.118	€ 2.969,85	€ 47.458,09
17	1.089	24.125	25.214	73.993		
18	821	24.393	25.214	49.601	€ 1.910,44	€ 48.517,50
19	551	24.663	25.214	24.937		
20	277	24.937	25.214	0	€ 827,37	€ 49.600,57
TOTALI	54.279	450.000	504.279		54.279	749.166

Si ricorda che la convenzione di Tesoreria in essere è scaduta. Una prima gara per l'assegnazione del servizio è andata deserta. Sono ora in corso le conseguenti procedure per giungere alla assegnazione del servizio per il prossimo triennio, eventualmente anche in forma di rapporto di conto corrente con affidamento. Nel frattempo, il servizio è assicurato d'intesa con il tesoriere in proroga temporanea.

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 stanziate, sul reddito imponibile, le seguenti imposte:

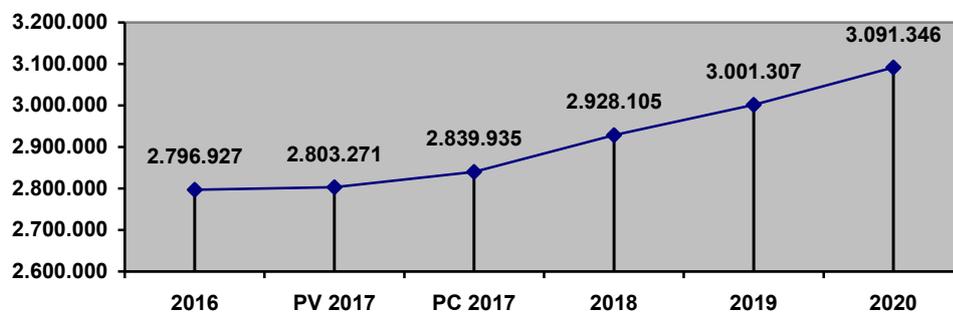
IMPOSTE CORRENTI	Preconsuntivo 2017	Previsionale 2018	Previsionale 2019	Previsionale 2020
IRES	13.244	6.264	4.132	5.344
IRAP	5.179	4.854	5.209	5.980
TOTALI CORRENTI DIFFERITE/ANTICIPATE	18.423	11.118	9.341	11.324

L'aliquota assunta ai fini della determinazione dell'IRES è del 24,00%, quella per la determinazione dell'IRAP è stata assunta pari al 3,90%. Si prevede che l'Azienda non sosterrà particolari esborsi per IRES per imposte correnti nel triennio 2018-2020, attesa la possibilità di scomputare dagli utili fiscalmente imponibili le perdite pregresse.

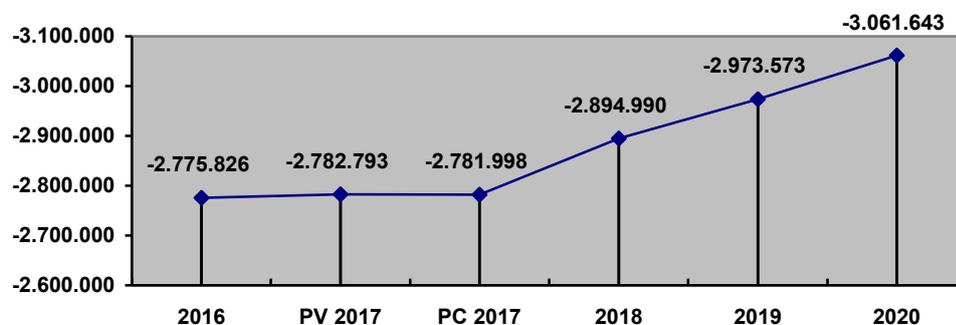
ANDAMENTO DELLE PRINCIPALI VOCI AGGREGATE DI BILANCIO.

Si evidenzia di seguito in via grafica il trend previsto dei principali valori economici avendo riguardo ai dati di consuntivo 2016, previsionale e preconsuntivo 2017, previsionale 2018/2020.

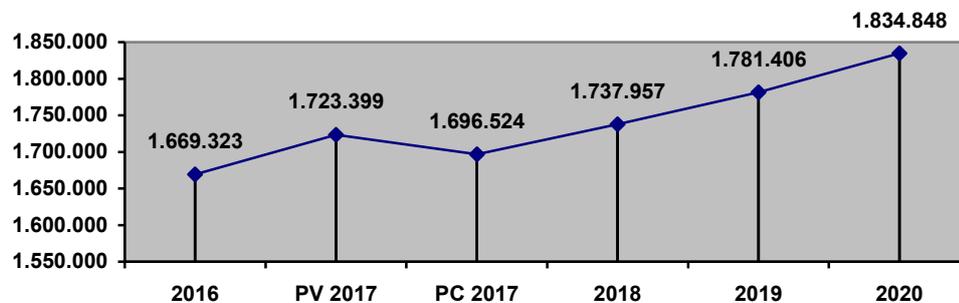
Andamento previsto del valore della produzione:



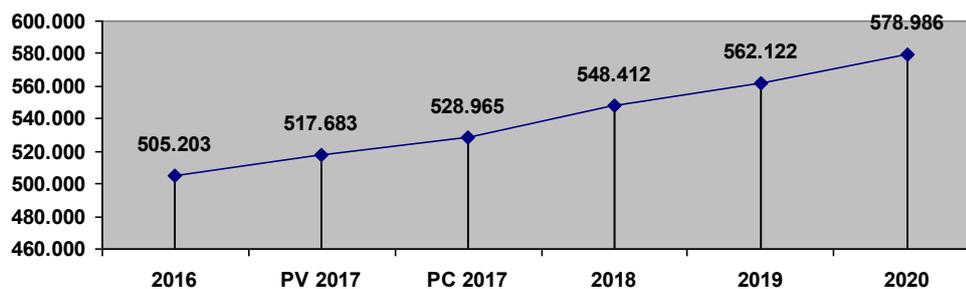
Andamento previsto dei costi della produzione:



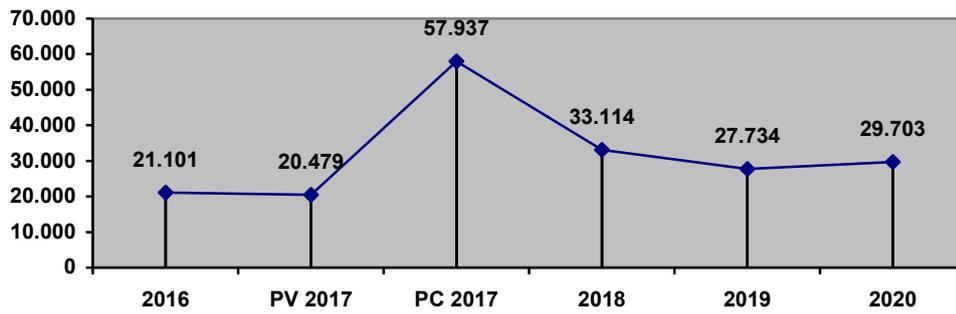
Andamento previsto del costo di acquisto di beni e merci destinate alla rivendita:



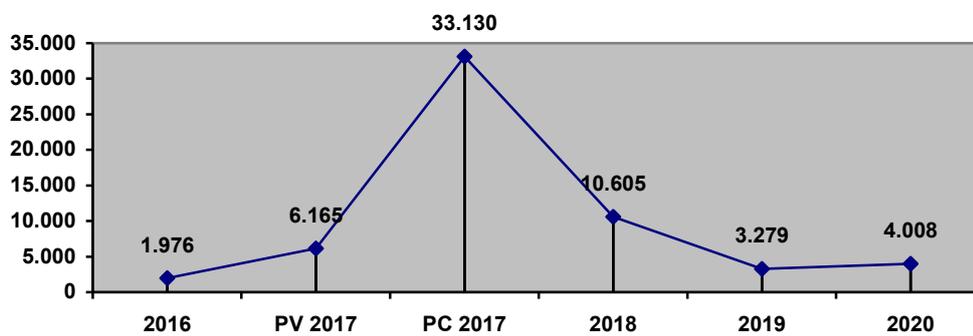
Andamento previsto degli oneri per lavoro dipendente:



Andamento previsto del risultato operativo:



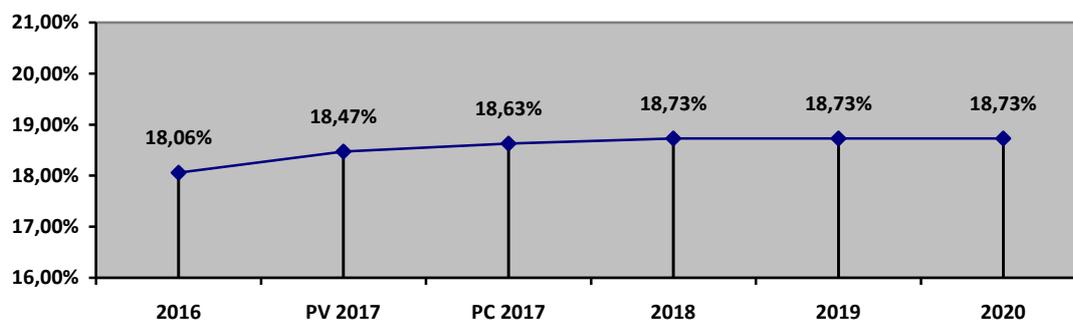
Andamento previsto del risultato di esercizio:



ANDAMENTO DEI PRINCIPALI INDICI REDDITUALI COMPLESSIVI

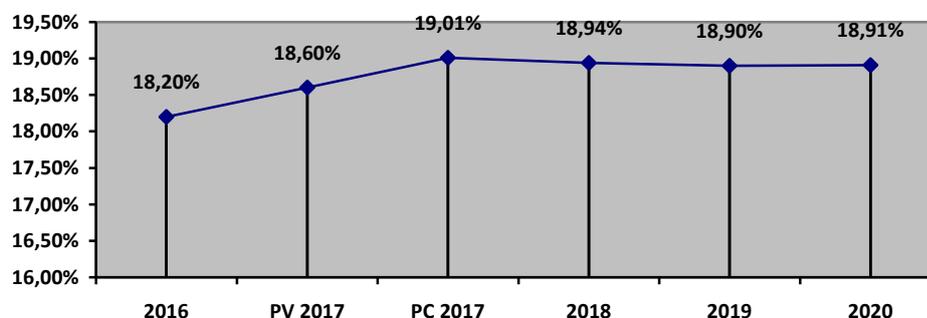
Andamento rapporto Costo del personale/Valore della produzione:

	2016	PV 2017	PC 2017	2018	2019	2020
Costo del personale	505.203	517.683	528.965	548.412	562.122	578.986
Valore della produzione	2.796.927	2.803.271	2.839.935	2.928.105	3.001.307	3.091.346
Rapporto	18,06%	18,47%	18,63%	18,73%	18,73%	18,73%



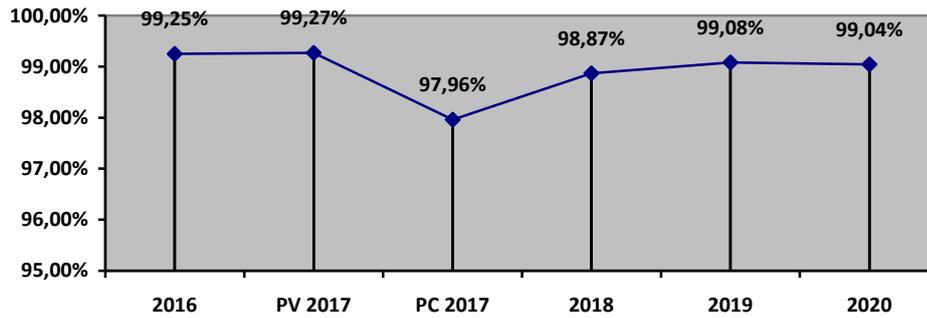
Andamento rapporto Costo del personale/Costi della produzione:

	20016	PV 2017	PC 2017	2018	2019	2020
Costo del personale	505.203	517.683	528.965	548.412	562.122	578.986
Costi della produzione	2.775.826	2.782.793	2.781.998	2.894.990	2.973.573	3.061.643
Rapporto	18,20%	18,60%	19,01%	18,94%	18,90%	18,91%



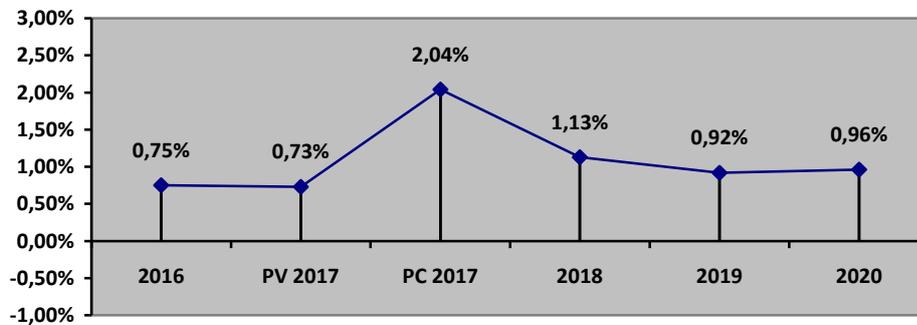
Andamento rapporto Costi della produzione/Valore della produzione:

	2016	PV 2017	PC 2017	2018	2019	2020
Costi della produzione	2.775.826	2.782.793	2.781.998	2.894.990	2.973.573	3.061.643
Valore della produzione	2.796.927	2.803.271	2.839.935	2.928.105	3.001.307	3.091.346
Rapporto	99,25%	99,27%	97,96%	98,87%	99,08%	99,04%



Andamento rapporto Utile operativo/Valore della produzione:

	2015	PV 2016	PC 2016	2017	2018	2019
Risultato operativo	21.101	20.479	57.937	33.114	27.734	29.703
Valore della produzione	2.796.927	2.803.271	2.839.935	2.928.105	3.001.307	3.091.346
Rapporto	0,75%	0,73%	2,04%	1,13%	0,92%	0,96%

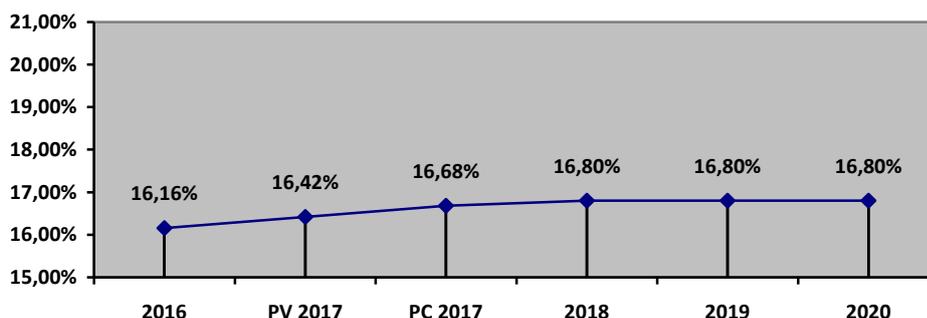


ANDAMENTO DEI PRINCIPALI INDICI REDDITUALI AL NETTO DEI SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI.

Si evidenzia, come consuetudine, che gli indici esposti al precedente capitolo comprendono tutte le aree operative dell'azienda e quindi anche l'attività dell'area socio assistenziale. Per tale settore peraltro, la valutazione effettuata su meri indici di redditività e di rapporti costi/ricavi è poco significativa e rischia di falsare la visione economica delle restanti attività generatrici di risorse. Si reputa pertanto, come anche per gli anni precedenti, di dovere esporre di seguito i medesimi indici al netto della componente dei costi e ricavi riguardanti il settore dei servizi socio assistenziali. In tale modo è sicuramente meglio percepibile l'andamento globale delle aree a più spiccato carattere economico.

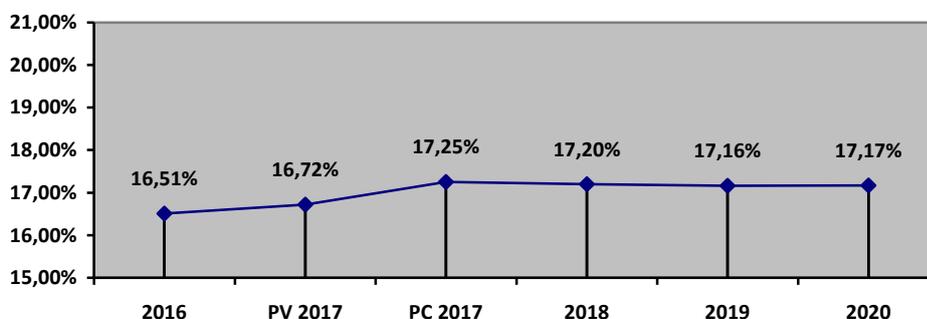
Andamento rapporto Costo del personale/Valore della produzione:

	2016	PV 2017	PC 2017	2018	2019	2020
Costo del personale	422.541	434.222	444.390	461.698	473.241	487.438
Valore della produzione	2.613.942	2.644.393	2.664.144	2.747.988	2.816.688	2.901.189
Rapporto	16,16%	16,42%	16,68%	16,80%	16,80%	16,80%



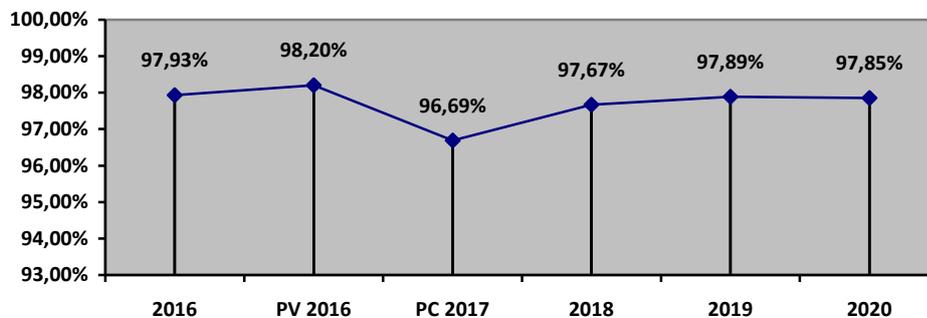
Andamento rapporto Costo del personale/Costi della produzione:

	2016	PV 2017	PC 2017	2018	2019	2020
Costo del personale	422.541	434.222	444.390	461.698	473.241	487.438
Costi della produzione	2.559.727	2.596.836	2.575.917	2.683.840	2.757.144	2.838.721
Rapporto	16,51%	16,72%	17,25%	17,20%	17,16%	17,17%



Andamento rapporto Costi della produzione/Valore della produzione:

	2017	PV 2017	PC 2017	2018	2019	2020
Costi della produzione	2.559.727	2.596.836	2.575.917	2.683.840	2.757.144	2.838.721
Valore della produzione	2.613.942	2.644.393	2.664.144	2.747.988	2.816.688	2.901.189
Rapporto	97,93%	98,20%	96,69%	97,67%	97,89%	97,85%



Andamento rapporto Risultato operativo/Valore della produzione:

	2015	PV 2016	PC 2016	2017	2018	2019
Risultato operativo	54.215	47.557	88.227	64.149	59.544	62.467
Valore della produzione	2.613.942	2.644.393	2.664.144	2.747.988	2.816.688	2.901.189
Rapporto	2,07%	1,80%	3,31%	2,33%	2,11%	2,15%

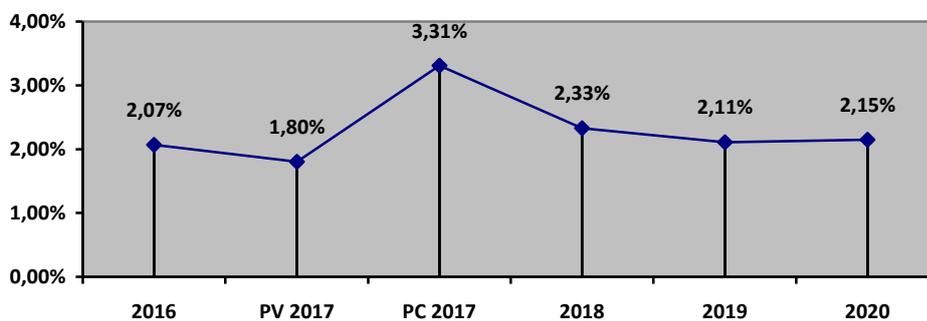


TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE

Di seguito è esposta la tabella del personale dipendente della Azienda per come previsto in forza durante l'esercizio 2018.

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.

AZIENDA SPECIALE SERVIZI SANITARI

VIA G. DI VITTORIO 2

21029 VERGIATE - VA

TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE DIPENDENTE 2018
COSTO COMPLESSIVO TEORICO A CARICO DELL'ANNO

CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE ASSOFORM

N. DIPENDENTI	0	LIV. Q	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	2	LIV. S.	TOT.	€	79.777,50
N. DIPENDENTI	0	LIV. C	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	1	LIV. 1A	TOT.	€	25.356,86
N. DIPENDENTI	2	LIV. 1B	TOT.	€	51.613,54
N. DIPENDENTI	3	LIV. 1	TOT.	€	65.252,92
N. DIPENDENTI	0	LIV. 2	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	1	LIV. 3	TOT.	€	29.142,36
N. DIPENDENTI	3	LIV. 4	TOT.	€	64.849,59
N. DIPENDENTI	0	LIV. 5	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	2	LIV. 6	TOT.	€	20.977,29

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

N. DIPENDENTI	1	LIV. 2	TOT.	€	27.503,48
N. DIPENDENTI	0	LIV. 3S	TOT.	€	-

TOTALE COSTO DIRETTO € **364.473,54**

ONERI SOCIALI INPDAP € 86.744,70
INPS € 34.041,83

TOTALE ONERI SOCIALI € **120.786,52**

TOTALE COMPLESSIVO € **485.260,06**

NEL CORSO DEL 2018 SI PREVEDONO IN FORZA N. 12,55 DIPENDENTI FULL-TIME EQUIVALENTI

AGGIORNAMENTO PIANO INVESTIMENTI

Il bilancio come formato non contempla al momento nuovi interventi in beni materiali ed immateriali, tenendo conto piuttosto degli investimenti fatti sino al 2015, che qui si ricordano.

E' stato dato corso (in sintesi):

- all'acquisto dell'immobile di Vergiate via Di Vittorio;
- alla ristrutturazione del punto vendita di Vergiate;
- all'aggiornamento tecnologico dei punti vendita farmacia con implementazione di nuovi softwares gestionali;
- all'acquisto di un nuovo ecografo di ultima generazione per il poliambulatorio.

Si conferma che l'Azienda attualmente sta valutando la possibilità di eseguire un intervento di ristrutturazione della parte dei locali posti a piano terra nella sede di Vergiate, da destinarsi ad ambulatori. Sul punto si ricorda quanto già accennato in sede di previsionale 2016: atteso il rilevante impegno sino ad ora sostenuto per l'effettuazione dei sopra descritti interventi, si considera opportuna una ulteriore verifica dei risultati che tali interventi porteranno alle economie dell'Azienda, prima di avviare l'ulteriore fase di realizzazione dei nuovi locali ambulatoriali.

Inoltre, atteso che eventuali nuovi interventi di ristrutturazione comporteranno un ulteriore impiego duraturo di risorse, è opportuno preliminarmente ottimizzare la struttura finanziaria dell'Azienda mediante l'acquisizione di mutuo a lungo termine come sopra descritto.

All'esito di tale operazione l'Azienda avvierà gli studi per valutare la possibilità di un nuovo intervento di ristrutturazione, i cui eventuali effetti saranno tenuti in considerazione nei prossimi bilanci previsionali.

CONCLUSIONI

I dati esposti nel bilancio previsionale triennale tengono conto della progressiva attività di ristrutturazione aziendale.

Dopo il significativo incremento dell'attività del poliambulatorio che si è registrato nel 2016 anche con l'introduzione di nuovi moderni macchinari ed apparecchiature diagnostiche oltre che con l'implementazione di servizi specialistici, nel corso del 2017 si sono manifestati confortanti indici di miglioramento dei volumi di attività del settore farmacia e dei relativi margini di vendita.

E' quindi intenzione dell'Azienda proseguire nell'attività di efficientamento e si conferma:

- a) la attenzione che verrà posta sulla ripresa dello sviluppo già registrato dall'attività del Poliambulatorio, pur sempre gravato da costi sociali che solo apparentemente lo fanno risultare antieconomico, ma che in realtà svolge un significativo servizio a favore della cittadinanza mediante il mantenimento di ambulatori anche nelle frazioni;
- b) lo sforzo per massimizzare il ritorno dell'investimento effettuato, con la ristrutturazione della farmacia di Vergiate, che ha permesso di riprendere nuovi livelli nei volumi di ricavi rispetto al 2016;
- c) l'attenzione alla gestione degli acquisti mediante una costante sensibilizzazione del personale addetto, anche tramite corsi di formazione specifici;
- d) la necessità di procedere alla revisione dei rapporti con l'ente di riferimento per la definizione dei contratti di locazione dei restanti spazi utilizzati.

Da ultimo si ricorda che contratto di servizio precedentemente in essere relativamente al servizio socio-assistenziale, scaduto il 31.12.2016 è stato rinnovato per un ulteriore triennio a condizioni sostanzialmente invariate. Il bilancio qui in esame tiene conto di tale costanza di condizioni.

Vergiate, 07.12.2017.

Il Presidente del C.di A.
dott. Giampietro Tamborini

Il Direttore
dott. Giovanni Zanetta