

**AZIENDA SPECIALE SERVIZI SANITARI  
VERGIATE**

**RELAZIONE  
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE  
E DEL  
DIRETTORE  
AL  
BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2017**

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 31/12/2017, 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 2017 riportante per confronto i dati dell'esercizio 2016;
- dal Conto economico 2017 riportante per confronto i dati dell'esercizio 2016;
- 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 2017 redatto per singoli servizi (Farmacia Vergiate, Farmacia Corgeno, Servizi sanitari, Servizi socio assistenziali, Servizi comuni, Gestione finanziaria e tributaria), comparato con i dati del previsionale 2017, del consuntivo 2016 e del consuntivo 2015;
- dal conto economico 2017 comparato con i dati del previsionale 2017 e dei consuntivi 2016 e 2015.

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 2017, prendendo a confronto principalmente i dati esposti nel bilancio consuntivo 2016 sia comparato che per singoli servizi.

#### **ANDAMENTO GENERALE.**

- Valore della produzione. Il valore della produzione, pari a 2.888.747 , nel suo complesso registra una variazione del 3,28% rispetto al 2016 quando è risultato pari a 2.796.927 . In via specifica si registra una variazione del 2,26% nei ricavi da vendite e prestazioni rispetto al consuntivo 2016. Tale voce, infatti, passa da Euro 2.753.865 nel 2016 ad Euro 2.816.019 nel 2017. Il previsionale 2017 stimava un valore della produzione di Euro 2.803.271 . Il maggior 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 -2.808.808 , con una variazione percentuale del 1,19% rispetto al 2016, quando erano pari ad Euro -2.775.826 . 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 1.669.323 nel 2016 ad Euro 1.583.243 nel 2017, con una variazione percentuale del -5,16%;
  - La diminuzione nelle giacenze di magazzino per Euro -119.055 ;
  - La riduzione nel costo per servizi, che passano da Euro 408.871 nel 2016 ad Euro 383.199 nel 2017, con una variazione del -6,28%, un risultato in linea con lo stimato in previsionale 2017 di Euro 386.274 ;
  - L'incremento dei costi per godimento beni di terzi che passano da 55.939 Euro nel 2016 a 58.436 nel 2017. 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 30.436 dagli oneri per affitti, noleggio e leasing stipulati per l'utilizzo di beni mobili. Il canone per affitti 2017, come per il 2016, 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;

- L'incremento del costo del personale che passa da Euro 505.203 nel 2016 ad Euro 541.165 nel 2017, con una variazione del 7,12% connesso ad una aumentata dotazione di personale oltre che ad un incremento degli oneri contributivi per variazione aliquote previdenziali;
- L'incremento degli oneri per ammortamenti, pari ad Euro 38.904 nel 2016 e ad Euro 47.312 nel 2017, con una variazione percentuale del 21,61%, principalmente per effetto dell'azzeramento di valori contabili di cespiti obsoleti ormai da considerarsi non più fruibili;
- Il contenimento degli oneri diversi di gestione che scendono da 79.369 nel 2016 a 76.398 nel 2017. Tale voce, seppur ridottasi, risulta superiore allo stimato a preventivo di 54.566 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 4,97% nei ricavi da vendite, che passano da Euro 2.046.239 nel 2016 ad Euro 2.147.842 nel 2017. Il dato è migliore rispetto al preventivato 2017 di 2.065.541 ;
- il punto vendita di Corgeno evidenzia una variazione del -3,27% , passando da ricavi per vendite e prestazioni di Euro 376.172 nel 2016 ad Euro 363.865 nel 2017.

In valore assoluto, l'ammontare complessivo dei ricavi da vendite e prestazioni delle due farmacie passa da Euro 2.422.412 nel 2016 ad Euro 2.511.706 nel 2017, con una variazione a livello globale del 3,69%.

#### 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 2017: 2.542.733
- Valore della produzione complessivo dei punti vendita di Vergiate e Corgeno 2016: 2.431.727 .

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:

	2017		2016		2017/2016
	Valore assoluto	%	Valore assoluto	%	Variazione %
Vendite SSN	923.645	36,32%	867.216	35,66%	6,51%
Vendite contanti e altri ricavi	1.619.088	63,68%	1.564.511	64,34%	3,49% Var.perc.
Totale	2.542.733	100,00%	2.431.727	100,00%	4,56%

La variazione nella composizione delle vendite evidenzia una inversione di tendenza rispetto al trend segnalatosi nei passati esercizi. Dal 2012 al 2016, infatti, si è registrata una progressiva contrazione nella vendita di farmaci SSN, a fronte di un aumento nelle vendite per contanti. Si

ricorda che nel 2013 si è registrata una riduzione delle vendite da SSN del 14,33% rispetto al 2012, e detta riduzione 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 era proposta 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%.

Nel 2017 le vendite SSN tornano ad aumentare sia in valore assoluto (923.645 2017 rispetto a 867.216 nel 2016) ma anche in percentuale rispetto al totale delle vendite (36,32% nel 2017 rispetto al 35,66% del 2016).

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.

<b>Anni</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Vendite SSN	923.645	867.216	914.123	966.184	1.189.889	1.388.906
n. ricette SSN	54.077	59.780	53.304	59.477	61.412	60.212
Ricavo medio per ricetta SSN	17,08	14,51	17,21	16,25	19,38	23,07

Si nota come l'incremento dei ricavi da vendite per SSN evidenziata al capoverso precedente sia ascrivibile non tanto al numero di prescrizioni trattate rispetto al 2016, quanto ad un aumento del valore medio per prescrizione, valore che torna su livelli vicini a quelli del 2015.

#### Costi.

Nel complesso i costi dei punti vendita si attestano ad Euro -1.898.016 per Vergiate ed Euro -334.118 per Corgeno, per complessivi Euro -2.232.134 (Euro -2.157.310 nel 2017). La variazione percentuale dei costi è stata pari al 3,47%.

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

	<b>Totale Ricavi 2017</b>	<b>Totale Costi 2017</b>	<b>Incidenza % Costi/Ricavi 2017</b>	<b>Incidenza % Costi/Ricavi 2016</b>
Farmacia Vergiate	2.178.868	-1.898.016	87,11%	87,24%
Farmacia Corgeno	363.865	-334.118	91,82%	96,77%
<b>Totale</b>	<b>2.542.733</b>	<b>-2.232.134</b>	<b>87,78%</b>	<b>88,72%</b>

Si segnala la riduzione dei costi in percentuale sui ricavi rispetto al precedente esercizio, riduzione rilevabile in misura più contenuta per il punto vendita di Vergiate e più accentuata per il punto vendita di Corgeno, essendo quest'ultimo più sensibile alle variazioni degli oneri, ciò in virtù dei suoi fisiologici minori volumi di attività.

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

	Bilancio consuntivo 31/12/2017	Bilancio previsione 2017	Bilancio consuntivo 31/12/2016	Bilancio consuntivo 31/12/2015
Ricarichi globali				
Esistenze iniziali	290.048,06	308.265,08	308.265,08	239.931,75
Acquisti	1.545.771,55	1.693.787,28	1.639.139,94	1.644.499,64
Rimanenze finali	170.993,11	308.265,08	290.048,06	306.565,08
Costo del venduto	1.664.826,50	1.693.787,28	1.657.356,96	1.577.866,31
Vendite	2.509.674,72	2.448.546,76	2.417.114,08	2.389.399,59
Ricarico medio globale				
totale Costo del venduto (CV)	1.664.826,50	1.693.787,28	1.657.356,96	1.577.866,31
totale Vendite	2.509.674,72	2.448.546,76	2.417.114,08	2.389.399,59
<b>Margine lordo commerciale (Vendite - CV)/Vendite</b>	<b>33,66%</b>	<b>30,82%</b>	<b>31,43%</b>	<b>33,96%</b>
<b>Margine di ricarico (Vendite-CN)/CV</b>	<b>50,75%</b>	<b>44,56%</b>	<b>45,84%</b>	<b>51,43%</b>

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 154.253 , rispetto ad Euro 176.570 nel 2016, con una flessione del -12,64%. Il risultato è parimenti inferiore a quanto stimato nel previsionale 2017 (Euro 180.985 ). Va ricordato comunque che il dato resta positivo e consolida il notevole incremento conseguito da 2015, atteso che solo nel 2014 i ricavi erano pari a 105.372.

E' opportuno ricordare 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 2017, sono costituite:

- dalle prestazioni rese per consulenze mediche, paramediche e prestazioni di laboratorio volte ad assicurare i servizi specifici 80.443 nel 2017 rispetto a 105.649 nel 2016;
- dalle spese del personale in relazione alla erogazione di servizi di segreteria e reception.

Si evidenzia:

- la costanza degli oneri per lavoro dipendente, che passano da 20.083 nel 2016 a 20.080 nel 2017 (variazione di -0,01%);
- il contenimento del costo per servizi che passano da Euro 133.635 nel 2016 a Euro 112.819 nel 2017 con una variazione del -15,58%. Tale contenimento è in particolare connesso alla correlata flessione delle prestazioni erogate.

Il risultato dell'esercizio 2017 di -21.463 è in linea con il dato del 2016 pari a -21.819

Per completezza di informazione al riguardo si ricorda 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 178.415 nel 2017 e sono così analiticamente suddivisi:

• Pasti a domicilio	€	21.718
• Trasporti utenti	€	1.797
• Prestazioni assist.a privati	€	4.678
• Prestazioni su incarico dell'ente di riferimento	€	150.221,84
• Sconti e abbuoni	€	-
• Altri ricavi	€	-

### Costi.

Le principali voci di costo sono rappresentate dalle consulenze per le assistenze educative e domiciliari svolte dal servizio, pari ad Euro 55.688 , rispetto ad Euro 70.013 nel 2016, con una riduzione del -10,15%.

A fronte della riduzione delle spese per servizi si evidenzia che il costo del personale è leggermente aumentato, nel 2017, ad Euro 86.066 , rispetto ad Euro 82.662 nel 2016, (4,12%).

Sono stati altresì contenuti gli altri oneri di gestione, costituiti in parte significativa dalla quota di IVA indetraibile connessa alla fatturazione 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 2017 l'attività socio assistenziale si è caratterizzata per un generale sostanziale mantenimento dei servizi erogati, e, per alcuni servizi (ad esempio: minori in tutela), per un aumento delle prestazioni erogate.

Da un punto di vista strettamente economico si evidenzia che il risultato del servizio passa da Euro -33.115 nel 2016 ad Euro -31.886 nel 2017, valore che di poco si discosta con quanto esposto nel previsionale e pari a -27.078.

### Dati principali per i servizi Socio-assistenziali erogati.

Per il SAD:

Servizi di trasporto:	2015	2016	2017
Utenti minori in difficoltà e minori disabili:	4	3	6
Utenti adulti in difficoltà ed anziani:	29	24	22
Utenti disabili adulti:	9	8	5
Numero utenti medi per giornata:	10	12	10
Numero di giornate di servizio nell'anno:	250	250	250
Servizio di assistenza domiciliare:			

Utenti anziani:	19	11	11
Utenti disabili:	1	1	2
Totale:	20	12	13
Numero utenti medi per giornata:	6	6	5
Servizio pasto a domicilio:			
Utenti:	17	18	19
Servizio animazione anziani:			
Utenti: presenza settimanale circa	35	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 2016	STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DICEMBRE 2017
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 56 n. Penali 15 n. Nuclei familiari 40	65 minori in tutela di 48 nuclei familiari, di cui: 15 penali
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	40totali 17 A.S. 9 Tutela ADM 3 spazio neutro 5 ADM prevenzione 4ADM di gruppo 2 consulenza pedagogica a domicilio	40 totali di cui: minori disabili assistenza scolastica 17 minori in tutela 10 spazio neutro 8 prevenzione 3 educativa di gruppo 4 consulenza pedagogica a domicilio 2

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	300	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: 62 domande bonus gas: 60 domande assegno maternità: 10 assegno nucleo familiare: 11	Nr. Beneficiari sussidi specifici: bonus energia elettrica: 76 domande bonus gas: 78 domande assegno maternità: 3 assegno nucleo familiare: 12

## **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 2017 e dei consuntivi 2016 e 2015.

Si rileva la variazione complessiva dei costi di struttura che passano da -204.028 nel 2016 a -190.657 nel 2017.

## **Gestione finanziaria e fiscale.**

### Proventi finanziari.

Sono pari ad Euro 582 nel 2017, rispetto ad Euro 4 nel 2016. Sono costituiti sostanzialmente da interessi attivi erariali per rimborsi fiscali conseguiti.

### Oneri finanziari.

L'Azienda nel corso del 2017 ha sostenuto oneri per interessi passivi per Euro -7.369 , rispetto ad Euro -7.666 nel 2016. L'incidenza degli oneri finanziari sul valore della produzione è di importo contenuto e precisamente pari allo 0,26%.

### Oneri fiscali.

L'importo stimato per imposte di competenza del 2017 è pari ad Euro -30.221 rispetto ad Euro -11.463 nel 2016.

Tale voce ricomprende l'utilizzo di imposte anticipate su perdite esercizi precedenti come dettagliato in nota integrativa per Euro 18.463.

## **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 disanima 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 stati operati stralci per crediti commerciali non esigibili per Euro 274.
- rischi connessi ad attività di gestione generale:  
Nel corso del 2017 non sono emersi rischi potenziali di tale natura.

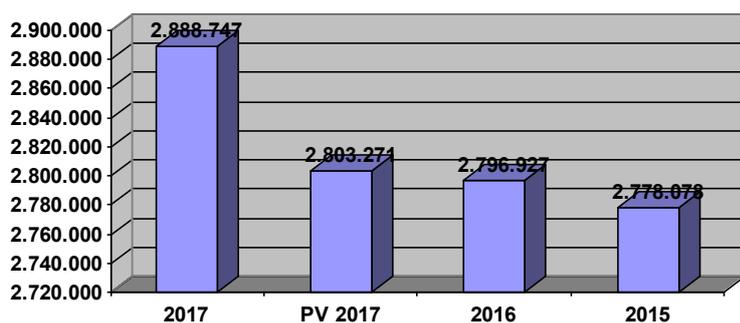
### **Cenni sugli investimenti.**

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. 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), dopo il 2016, anche il 2017 non ha visto né richiesto significativi investimenti; quelli effettuati hanno avuto carattere di fisiologico mantenimento della struttura.

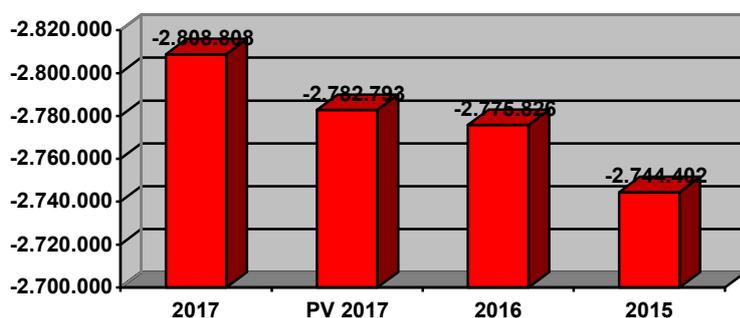
### **Andamento delle principali voci aggregate di bilancio.**

Si evidenzia di seguito in via grafica il trend dei principali valori economici avendo riguardo ai dati di consuntivo 2017, 2016 e 2015 ed al previsionale 2017.

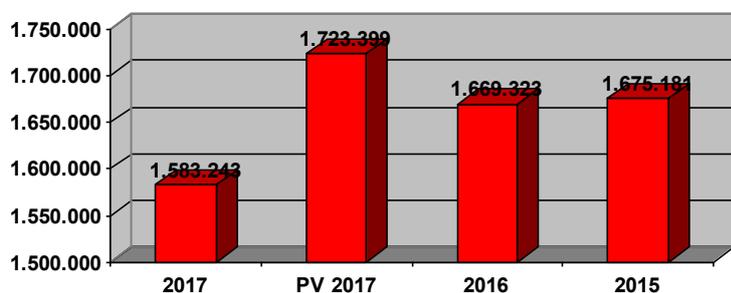
Andamento del valore della produzione:



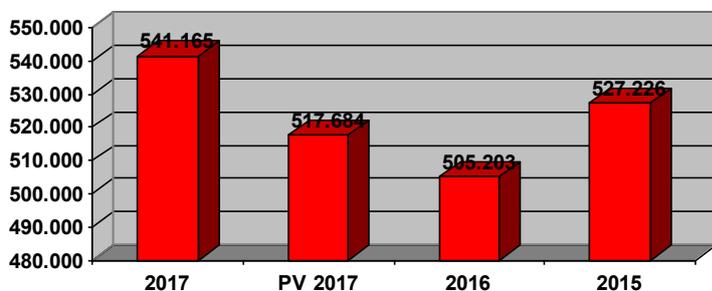
Andamento dei costi della produzione:



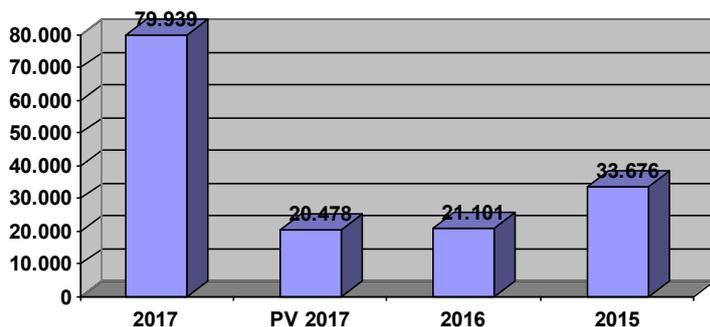
Andamento del costo di acquisto di beni e merci destinate alla rivendita:



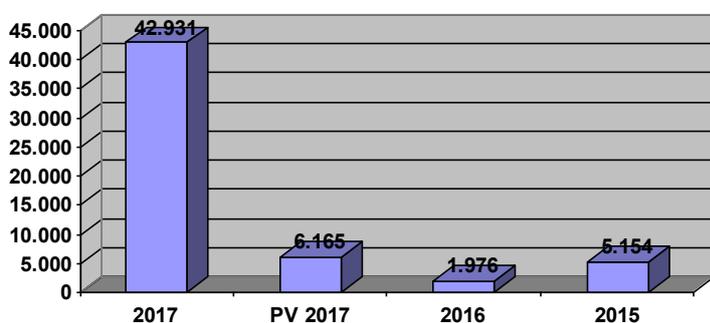
Andamento degli oneri per lavoro dipendente:



Andamento del risultato operativo:



Andamento del risultato di esercizio:



### **Andamento dei principali indici reddituali complessivi.**

Andamento rapporto Costo del personale/Valore della produzione:

	2017	PV 2017	2016	2015
Costo del personale	541.165	517.684	505.203	527.226
Valore della produzione	2.796.927	2.911.407	2.778.078	2.703.058
Rapporto	19,35%	17,78%	18,19%	19,50%

Andamento rapporto Costo del personale/Costi della produzione:

	2017	PV 2017	2016	2015
Costo del personale	541.165	517.684	505.203	527.226
Costi della produzione	2.808.808	2.782.793	2.775.826	2.744.402
Rapporto	19,27%	18,60%	18,20%	19,21%

Andamento rapporto Costi della produzione/Valore della produzione:

	2017	PV 2017	2016	2015
Costi della produzione	2.808.808	2.782.793	2.775.826	2.744.402
Valore della produzione	2.888.747	2.803.271	2.796.927	2.778.078
Rapporto	97,23%	99,27%	99,25%	98,79%

Andamento rapporto Risultato operativo/Valore della produzione:

	2017	PV 2017	2016	2015
Risultato operativo	79.939	20.478	21.101	33.676
Valore della produzione	2.888.747	2.803.271	2.796.927	2.778.078
Rapporto	2,77%	0,73%	0,75%	1,21%

Indice di produttività per addetto dell'esercizio (escluso servizio socio assistenziale):  
Valore produzione/collaboratori full time equivalenti

	2017	2016
Valore della produzione	2.710.333	2.613.942
Addetti full time equiv.	9,75	8,63
Rapporto	277.983	302.890

Indice di rotazione del magazzino per settore farmacia (Costo del venduto /magazzino medio)

	2017	2016
Costo del venduto	1.664.827	1.657.357
Magazzino medio	230.521	299.157
Rapporto	7,22	5,54

Vergiate, il 31.03.2018.

Il Direttore  
dott. Giovanni Zanetta

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 10.04.2018.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
dott. Giampietro Tamborini