



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 2021
E TRIENNALE 2021/2023**



INDICE

PREMESSA	Pag.	02
IL PRECONSUNTIVO 2020	Pag.	03
IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 E TRIENNALE 2021/2023	Pag.	06
ANDAMENTO DELLE PRINCIPALI VOCI AGGREGATE DI BILANCIO	Pag.	10
ANDAMENTO DEI PRINCIPALI INDICI REDDITUALI COMPLESSIVI	Pag.	12
TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE	Pag.	14
AGGIORNAMENTO PIANO INVESTIMENTI	Pag.	15
CONCLUSIONI	Pag.	16

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 molteplici settori di attività dell'Azienda.

Le aree in cui è suddivisa l'attività dell'Azienda sono le seguenti:

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 specialistici:**

Si realizzano nel Poliambulatorio di Vergiate via Di Vittorio e si sostanziano in prestazioni diagnostiche ambulatoriali ed a domicilio, specialistiche, di fisioterapia e di riabilitazione, nonché di medicina del lavoro e di certificazione legale;

3. **Medicina di base:**

accanto all'attività medica specialistica, l'Azienda assicura anche la concessione in uso di ambulatori a favore dei medici di base nella sede di Vergiate via Di Vittorio ed in via decentrata in tutto il territorio comunale;

4. **Gestione gas:**

Si tratta del servizio di gestione gas ed energia elettrica prima in capo alla società Omnia Ver S.r.l. in liquidazione e trasferito all'Azienda in data 28.02.2019.

5. **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 2019, del previsionale 2020, del preconsuntivo 2020 e del previsionale per gli esercizi 2021, 2022 e 2023;
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 2019, al previsionale 2020, al preconsuntivo 2020 ed alle previsioni per gli esercizi 2021, 2022 e 2023;
3. Da quest'anno, ad ulteriore corredo e per una più ampia analisi dell'andamento, il bilancio per servizi è formulato anche mediante ribaltamento dei costi comuni generali sulle singole aree di attività sopra esposte, secondo il criterio della proporzionalità al valore della produzione di ciascuna.

IL PRECONSUNTIVO 2020

Il preconsuntivo al 31.12.2020 è elaborato sulla base dei dati dell'esercizio in corso e della stimata evoluzione dell'attività in questa fase finale dell'anno. E' da premettersi al riguardo che alcuni valori si stanno discostando rispetto a quanto stimato in previsionale 2020 per effetto della pandemia sopravvenuta e tuttora in essere. Tale situazione ha comportato una generale contrazione dell'attività pur se svolta in ambito sanitario e socio assistenziale e questo per fattori indipendenti dalla volontà dell'Azienda, la quale ha dovuto necessariamente attraversare periodi di ridotta attività per le note limitazioni imposte ai movimenti oltre che per la doverosa regolamentazione dell'afflusso dell'utenza in una parte significativa dei suoi servizi.

Tale elemento deve essere tenuto sempre presente nell'analisi del preconsuntivo, che denota i seguenti fattori ed elementi di rilievo.

In via generale e complessiva si osserva:

- una variazione pari a -4,646% nei ricavi da vendite e prestazioni, che passano da Euro 3.048.614 nel 2019 ad Euro 2.906.975 nel preconsuntivo 2020;
- una variazione di -5,086% nei costi operativi complessivi, che passano da Euro -3.011.747 nel 2019 a Euro -2.858.572 nel preconsuntivo 2020. All'interno di tale componente reddituale è da rilevare:
 - a) la riduzione 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 1.703.503 del consuntivo 2018 ad Euro 1.653.664 del preconsuntivo 2020, con una variazione di -2,926%. Si precisa che il valore di acquisto beni previsto in fase di preventivo 2020 era stato stimato in Euro 1.785.647 e la riduzione che si sta manifestando è in linea con la già cennata riduzione dei volumi di attività aziendali. In sostanza, il dato a preconsuntivo è variato per fattori esogeni rispetto al previsionale, anche in relazione alla più contenuta attività delle farmacie;
 - b) l'andamento, rispetto al consuntivo 2019, della dinamica dei costi riguardanti le spese per prestazioni di servizi, che passano da Euro 524.637 nel 2019 a Euro 454.266 nel preconsuntivo 2020, con una variazione percentuale di -13,413%. Il dato è da ascriversi anche in questo caso principalmente agli effetti della pandemia ed alla conseguente ridotta attività di alcuni servizi sanitari e socio assistenziali;
 - c) la determinazione sostanzialmente stabile degli oneri – a carattere fisso - per godimento beni di terzi che passano da Euro 60.224 nel 2019 ad Euro 57.133 nel preconsuntivo 2020. Si ricorda che i valori tengono conto del canone di concessione previsto nel nuovo contratto di servizio per gestione farmacie e servizi sanitari stipulato in corso di 2018 con l'amministrazione comunale;
 - d) la sostanziale costanza delle spese per il personale che, con una variazione di -0,989%, passano da Euro 578.953 nel 2019 ad Euro 573.229 stimato a preconsuntivo per il 2020.

In via specifica:

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

- la riduzione nei ricavi per vendite e prestazioni della farmacia di Vergiate, i quali passano da Euro 2.241.380 nel 2019 ad Euro 2.118.726 stimato per il 2020 (-5,472%). Il valore è inevitabilmente inferiore al previsionale 2020 (2.295.724). La farmacia di Vergiate registra comunque un risultato a preconsuntivo 2020 di Euro +321.358 , inferiore, per effetto dei minori volumi di attività, sia rispetto al preventivo 2020 di Euro 355.193 sia rispetto al risultato 2019 di Euro 369.704 , con una variazione percentuale, rispetto al precedente esercizio, di -13,077%. Il risultato complessivo della quota di costi generali imputabili è pari ad Euro 146.657 .
- Il leggero miglioramento dei volumi di attività della farmacia di Corgeno, con ricavi per vendite e prestazioni che passano da Euro 307.395 nel 2019 ad Euro 319.146 a preconsuntivo 2020, corrispondente ad una variazione di 3,823%. I ricavi a preconsuntivo sono migliori anche

rispetto al dato del previsionale 2020, a suo tempo stimato in crescita in Euro 315.092. Ciò, unitamente al controllo dei costi, ha determinato un risultato positivo e migliore rispetto alle aspettative: Euro 22.148 a preconsuntivo rispetto al previsto di Euro 7.755. Il risultato complessivo della quota di costi generali imputabili è pari ad Euro -3.954.

Per quanto attiene ai servizi sanitari specialistici si rileva:

- Una contrazione delle prestazioni specialistiche direttamente erogate dall'Azienda, le quali passano da Euro 185.229 nel 2019 ad Euro 165.518 nel preconsuntivo 2020 (-10,642%). Anche in questo caso deve rimarcarsi come tale andamento sia da ascrivere agli effetti della pandemia in corso, che ha limitato fortemente la propensione dell'utenza ad accedere agli ambulatori sanitari se non per motivi di urgenza e di percepita necessità.
- Andando all'analisi dei costi, si osserva la riduzione degli oneri per servizi, che passano da Euro 156.973 nel 2019 ad Euro 130.361 nel preconsuntivo 2020 (-16,953%). Ciò è principalmente da porre in correlazione con i ridotti volumi di prestazioni erogate e già segnalate, cui corrisponde un minor ammontare di oneri per prestazioni specialistiche. Nonostante tale situazione del tutto imprevedibile ed indipendente, la gestione registra una previsione di leggero miglioramento del risultato complessivo che passa da Euro -25.784 nel 2019 ad Euro -23.719 nel 2020.
- Per effetto delle note dinamiche esterne la perdita a preconsuntivo di Euro -23.719 è quindi inevitabilmente maggiore rispetto a quella stimata in previsionale 2020 indicata in Euro -14.334, comunque in miglioramento rispetto al consuntivo 2019 di Euro -25.784. Il risultato complessivo della quota di costi generali imputabili è pari ad Euro -37.256.

Per quanto attiene alla medicina di base si osserva:

- Un ammontare di ricavi Euro 28.838 costituito da quanto corrisposto dai medici di base per la fruizione degli spazi messi a disposizione dall'Azienda e da quanto rinveniente dalla messa a disposizione dei locali per l'attività di centro prelievi, ammontare insufficiente a coprire i principali costi del servizio ad oggi individuati e pari a -40.388. Si conferma pertanto la necessità di una più attenta valutazione del servizio, così da poter tenere in considerazione in modo completo e compiuto l'ammontare complessivo degli oneri gravanti sullo stesso, al fine di assicurarne un effettivo equilibrio e sostenibilità. Il risultato del servizio chiude in preconsuntivo con una perdita di Euro -11.550 (nel 2019 la perdita è stata di Euro -10.737). Il risultato complessivo della quota di costi generali imputabili è pari ad Euro -13.909.

Per quanto attiene alla gestione gas si osserva:

- Un ammontare dei ricavi, di Euro 23.581, in linea e leggero miglioramento rispetto al dato del 2019 (Euro 17.538 a partire dal marzo 2019), il dato permane inferiore rispetto ai livelli desunti dalla cedente Omnia Ver S.r.l. in liquidazione. I costi a preconsuntivo 2020 sono pari ad Euro -46.397, in linea con il previsionale 2020 di Euro -47.329; il risultato negativo a preconsuntivo di Euro -22.816 è coerente con quanto previsto in Euro -22.329. Il risultato complessivo della quota di costi generali imputabili è pari ad Euro -24.745.

Per quanto attiene ai servizi socio assistenziali si osserva:

- Un contenimento nei costi di gestione, che passano da Euro -278.579 nel 2019 ad Euro -229.056 nel preconsuntivo 2020, con variazione del -17,78%. Tale andamento complessivo è principalmente da ascrivere al contenimento delle spese per servizi (Euro 160.545 nel 2019, Euro 139.254 nel preconsuntivo 2020) e della spesa per il personale dedicato (Euro 73.037 nel 2019 ed Euro 48.215 nel preconsuntivo 2020). Si registra per altro aspetto un contenimento dei ricavi stimati, che passano da Euro 268.265 del consuntivo 2019 ad Euro 251.167 di prechiusura. Per il servizio si stima, relativamente al 2020, un risultato in equilibrio, con un avanzo di Euro 22.111, in miglioramento rispetto al previsto di Euro 11.594, a fronte di una perdita a consuntivo 2019 di Euro -10.314. Il risultato esaminato tenendo conto dei costi generali imputabili è previsto in sostanziale pareggio ad Euro 1.569.

Per quanto attiene ai servizi comuni si segnala:

- Il contenimento dei costi generali nei termini previsti: essi si attestano in prechiusura 2020 ad Euro -241.815 , a fronte di un dato previsionale 2020 di Euro -237.347 .

Per quanto attiene alla gestione finanziaria si segnala:

- Il dato a preconsuntivo degli oneri finanziari netti per Euro -6.671 è in linea con il dato a consuntivo 2019 di Euro -6.521 . In corso di esercizio non sono stati attivati mutui o finanziamenti, ricorrendo esclusivamente all'utilizzo della anticipazione di cassa di Tesoreria.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 E TRIENNALE 2021 / 2023

Il bilancio di previsione 2021-2023 è stato predisposto nel rispetto del criterio di prudenza e con particolare riguardo ai seguenti aspetti:

- tasso di inflazione e di incremento fisiologico nei valori assoluti dei ricavi e dei costi stimato nel triennio pari globalmente al 2,50% per il 2021 e 2022, 3,00% per il 2023;
- conferma dei positivi effetti connessi alla migliorata politica degli acquisti con conseguenti riflessi sui margini commerciali delle farmacie.

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

- dotazione organica del personale come da relativa pianta organica approvata a fine 2019. Si prevede nel 2021 l'avvio di rapporto di lavoro subordinato per una risorsa nel settore amministrativo, di altro rapporto per una risorsa nel servizio socio assistenziale ed infine la copertura di un posto di farmacia nel frattempo divenuto vacante per dimissioni;
- l'intervenuto avvio di rapporto con direttore azienda a decorrere dal IV trimestre 2020 previo espletamento delle procedure di selezione;
- stima ad Euro 400.000,00 dell'anticipazione media annua di tesoreria;
- tasso sull'anticipazione di tesoreria previsto al 2% annuo;
- nessuna accensione di mutui;
- margine lordo commerciale medio farmacie stimato costante al 34,20%;
- incremento ulteriore ricavi netti del poliambulatorio per Euro 5.000,00 nel 2021 in connessione con il pieno dispiegamento del servizio infermieristico e di accoglienza in segreteria oltre che della ripresa del normale afflusso compatibilmente con il venire meno della emergenza sanitaria ancora in corso. La stima è da considerarsi estremamente prudentiale, atteso che si ritiene potranno intervenire ulteriori miglioramenti anche grazie all'implementazione di nuovi servizi specialistici, implementazione attualmente già in corso.

Ricavi:

Per stimare i ricavi di competenza degli anni 2021, 2022 e 2023 si è tenuto conto dei volumi di attività osservati per il 2019 ed in corso per il 2020. In particolare, per il 2021 si è stimato un incremento del 2,50% rispetto al preconsuntivo 2020 per tenere conto anche dell'auspicata ripresa generale, ritenendosi invece marginale la componente inflazionistica che, presumibilmente resterà a livelli contenuti. Per il 2022 e 2023 si è stimata una variazione rispettivamente del 2,50% e 3,00%, sempre correlata alla ripresa progressiva ed 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 2020 - connesso a fattori diversi;
- per il poliambulatorio si è proceduto a stimare un incremento nei ricavi da prestazioni - rispetto al preconsuntivo 2020 - per Euro 5.000,00 nel 2021 come sopra detto, in connessione con il pieno dispiegamento del servizio infermieristico e di accoglienza in segreteria e la ripresa della normale attività post emergenza;
- per la medicina di base si è stimato di poter conseguire dal 2021 maggiori ricavi netti per Euro 5.000,00 in relazione alla concessione in uso dei rinnovati ambienti dedicati a centro prelievi;
- per la gestione gas le previsioni sono state formulate sulla base dei dati a preconsuntivo 2020 integrate sulla base di un programma di sviluppo della attività con il quale si ritiene di poter raggiungere miglioramenti nei volumi di attività per Euro 10.000,00 dal 2021 ed ulteriori Euro 5.000,00 dal 2022.

Costi operativi:

In via generale si è considerato il fisiologico incremento nei costi aziendali valutati sulla base dei previsti tassi di inflazione e di ripresa dell'attività già citati, oltre che per il mantenimento e

progressivo miglioramento della politica degli acquisti che hanno già dato risultati positivi. 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 31/12/2019	Bilancio previsione 2020	Bilancio preconsuntivo 31/12/2020	Bilancio previsione 2021	Bilancio previsione 2022	Bilancio previsione 2023
Ricarichi globali						
Ricarico medio globale						
totale Costo del venduto (CV)	1.674.442,94	1.747.049,02	1.603.371,04	1.643.455,32	1.684.541,70	1.735.077,95
totale Vendite	2.544.252,94	2.607.535,86	2.436.734,09	2.497.652,45	2.560.093,76	2.636.896,57
Margine lordo commerciale (Vendite - CV)/Vendite	34,19%	33,00%	34,20%	34,20%	34,20%	34,20%
Margine di ricarico (Vendite-CN)/CV	51,95%	49,25%	51,98%	51,98%	51,98%	51,98%

Si può evincere dalla tabella sopra esposta che l'Azienda intende stimare il Margine lordo commerciale al 34,20, consolidando il dato consolidatosi a consuntivo 2019 pari al 34,19. Si confida di poter quindi confermare il dato così stimato per tutto il triennio 2021/2023.

- Godimento beni di terzi: si sono assunti gli oneri prevedibili sulla base principalmente dei contratti di locazione attualmente in essere. A questi oneri si aggiungono i canoni di noleggio e locazione finanziaria per beni strumentali utilizzati nelle attività aziendali. E' stato altresì stanziato per il triennale di previsione (come anche a preconsuntivo 2020) l'importo di Euro 10.000,00 annuo previsto nel contratto di servizio stipulato in corso di 2018 con l'amministrazione comunale, a titolo di canone di concessione per i servizi di farmacia e sanitari, ripartito tra detti centri di costo in base ed i proporzioni ai previsti livelli dei volumi di ricavi da vendite e prestazioni di servizi.
- Acquisto servizi ed altri oneri di gestione: si è assunto a base il dato di preconsuntivo, previa verifica del trend storico.
- Costo del personale: per il 2021 e successivi è stato prevista la introduzione in organico di una risorsa amministrativa, una risorsa per il servizio socio assistenziale, una risorsa per il settore farmacie, oltre che alcuni assestamenti per presenze ed orari. Gli importi comprendono anche una quota di premio aziendale, per il quale, comunque, si dovrà procedere per gli anni futuri con apposite trattative decentrate. Il vigente CCNL Assofarm rinnovato in corso di 2013 è scaduto, ma è previsto il rinnovo tacito annuale. Si ritiene pertanto allo stato non necessario prevedere ulteriori integrazioni agli oneri per lavoro dipendente, anche considerato che per il periodo 2021-2023 si è comunque provveduto a stimare un incremento dei relativi oneri secondo i tassi di crescita generale dei costi già ricordati in premessa.
- Ammortamenti: sono stati stanziati nei limiti delle aliquote fiscali *pro-tempore* applicabili ai beni strumentali tenendo conto degli investimenti effettuati sino al corrente esercizio. In particolare si segnala 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 ed il servizio medici di

- base (servizi che fruiscono di tali locali acquisiti in proprietà) in funzione delle rispettive superfici;
- sono stanziati gli ammortamenti per rifacimento della farmacia di Vergiate, suddivisi tra interventi edili con relativa impiantistica, arredi e scaffalature;
 - sono stanziati gli oneri di ammortamento per gli investimenti effettuati in corso di anno 2020;
 - sono stati stimati ulteriori futuri ammortamenti in capo al servizio medicina di base in relazione al previsto intervento di ristrutturazione/rifacimento dell'area dedicata a centro prelievi, per un investimento allo stato considerato di ristrutturazione immobiliare stimato ed aggiornato ad Euro 90.000,00, da ammortizzarsi al tasso del 3%, oltre ad arredi e dotazioni di Euro 20.000,00 da ammortizzarsi al tasso del 15%;
 - nel centro di costo "servizio gas", a seguito dell'effettuato acquisto del relativo ramo di azienda ora in capo ad Omnia Ver S.r.l. in liquidazione, proseguirà l'ammortamento di quanto corrisposto in Euro 18.900,00 a titolo di avviamento su un orizzonte temporale di 18 anni in relazione alla aliquota fiscalmente consentita.

Area finanziaria:

L'andamento della gestione finanziaria riflette gli interventi e gli investimenti fatti negli anni precedenti:

la realizzazione del nuovo ambulatorio di Sesona con annessa creazione di spazi destinati ad attività sociali, la realizzazione del nuovo ambulatorio di Corgeno, l'acquisto dell'immobile della sede con radicale ristrutturazione del punto vendita di Vergiate, gli interventi in tema di rifacimento della struttura gestionale softwares delle farmacie, la dotazione di un moderno apparato ecografico per il poliambulatorio mediante leasing.

Tali significativi impieghi hanno oggettivamente ridotto negli scorsi anni 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 nei precedenti documenti annuali, si è ritenuto di non acquisire risorse nominalmente a lungo termine, utilizzando piuttosto l'anticipazione di tesoreria contrattualmente prevista, atteso che la stessa, ancora per il 2020, manifesta livelli di costo estremamente contenuti.

Tale scelta di gestione finanziaria ha consentito un notevole contenimento degli oneri per interessi passivi in relazione ai mezzi di terzi utilizzati.

Nel 2021, come detto, è previsto il completamento dell'intervento di ristrutturazione del centro prelievi sito a piano terra dell'immobile di via Di Vittorio, intervento comunque già avviato nelle sue fasi preliminari, pur avendo subito un ritardo dovuto alla situazione emergenziale più volte ricordata. Atteso il basso costo delle risorse cui l'Azienda può attingere tramite l'anticipazione di tesoreria si è confermata la scelta di non prevedere l'accensione di alcun mutuo, anche in considerazione del fatto che il buon andamento della gestione potrà consentire di fare fronte con la sola anticipazione di tesoreria all'investimento.

Le stime per oneri finanziari del triennio 2021/2023 sono state pertanto così elaborate:

- per anticipazioni di tesoreria si è considerata una esposizione media annua di Euro 400.000,00, al tasso medio del 2,00%;
- Nessun onere di servizio per mutuo chirografari.

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 stanziare, sul reddito imponibile, le seguenti imposte:

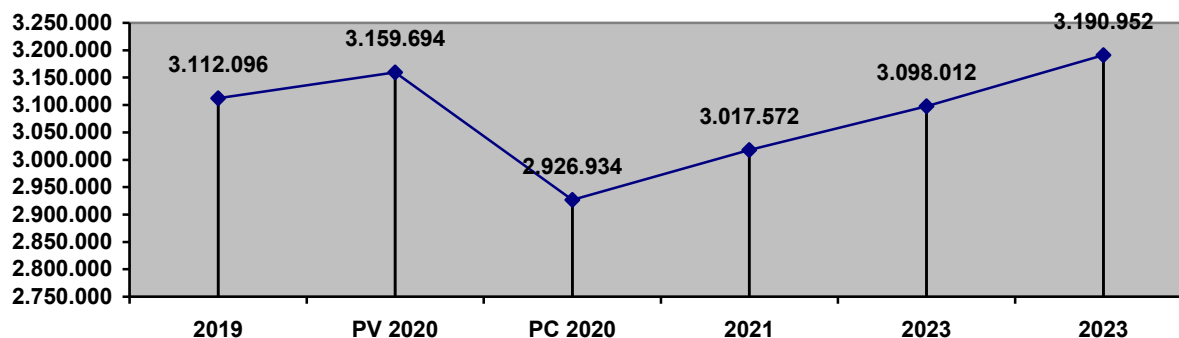
AREA GESTIONE TRIBUTARIA	Cons. 2019	Prev. 2020	Prev. 2020	Prev. 2021	Prev. 2022	Prev. 2023
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO						
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	27.473	28.517	22.353	24.628	26.490	27.684
accantonamento IRES	19.804	20.741	15.302	15.946	17.056	17.470
accantonamento IRAP	7.669	7.776	7.051	8.682	9.434	10.214
Imposte differite sul reddito dell'esercizio	0	0	0	0	0	0
imposte differite sul reddito dell'esercizio	0	0	0	0	0	0
utilizzo imposte differite acc.te pregresse	0	0	0	0	0	0
rettifica imposte differite pregresse	0	0	0	0	0	0
Imposte anticipate	125	0	0	0	0	0
imposte anticipate sul reddito dell'esercizio	0	0	0	0	0	0
utilizzo imposte anticipate acc.te pregresse	125	0	0	0	0	0
rettifica imposte anticipate pregresse	0	0	0	0	0	0
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-27.598	-28.517	-22.353	-24.628	-26.490	-27.684

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%.

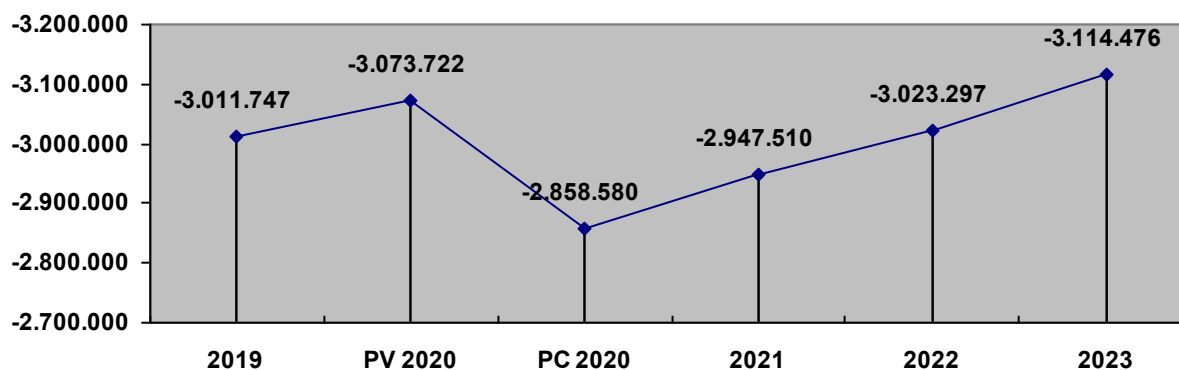
ANDAMENTO DELLE PRINCIPALI VOCI AGGREGATE DI BILANCIO

Si evidenzia di seguito in via grafica il trend previsto dei principali valori economici avendo riguardo ai dati di consuntivo 2020, previsionale e preconsuntivo 2020, previsionale 2021/2023.

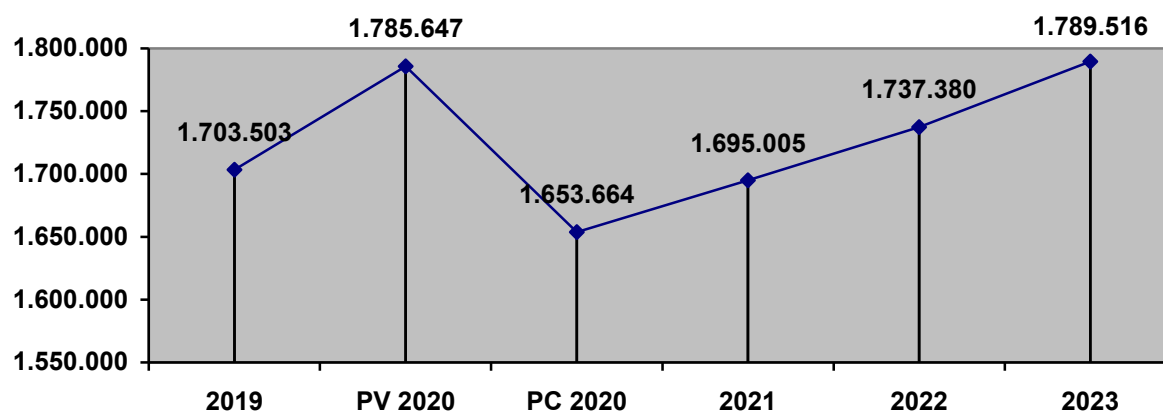
Andamento previsto del valore della produzione:



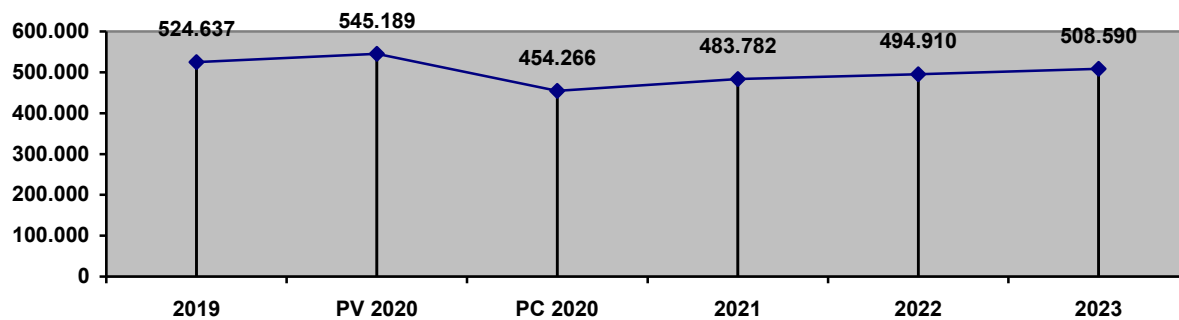
Andamento previsto dei costi della produzione:



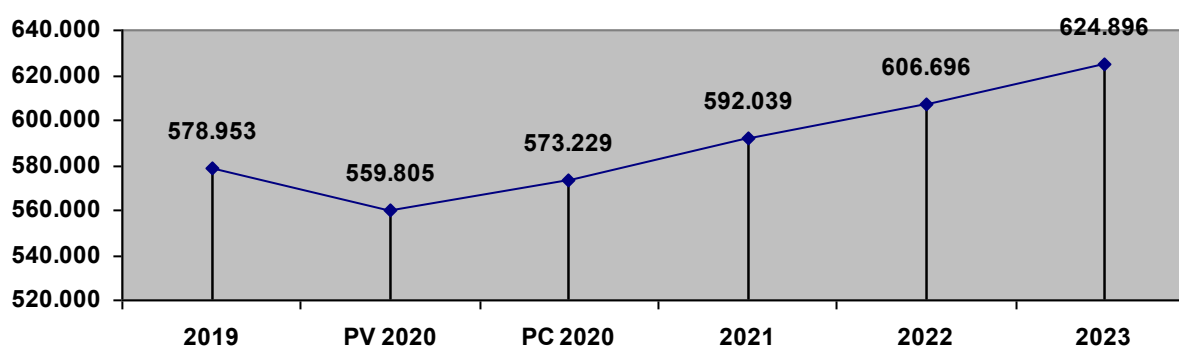
Andamento previsto del costo di acquisto di beni e merci destinate alla rivendita:



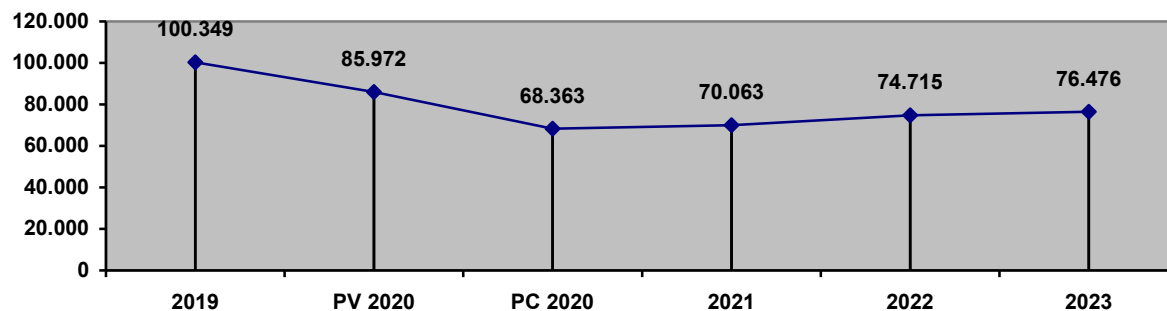
Andamento previsto del costo per servizi:



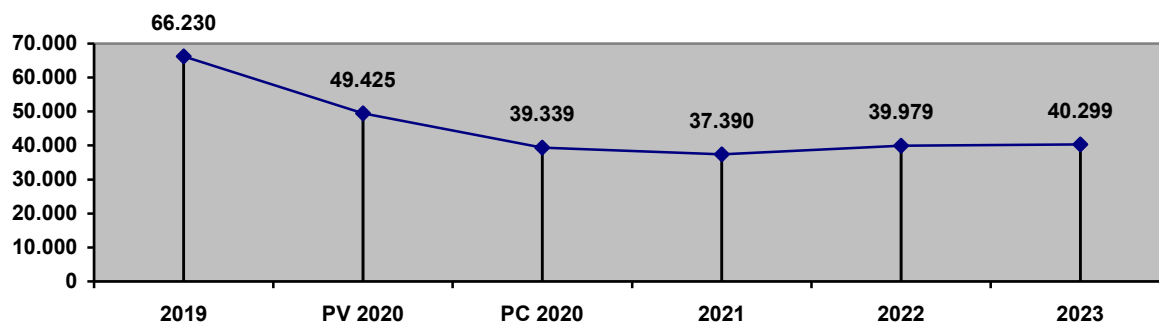
Andamento previsto degli oneri per lavoro dipendente:



Andamento previsto del risultato operativo:



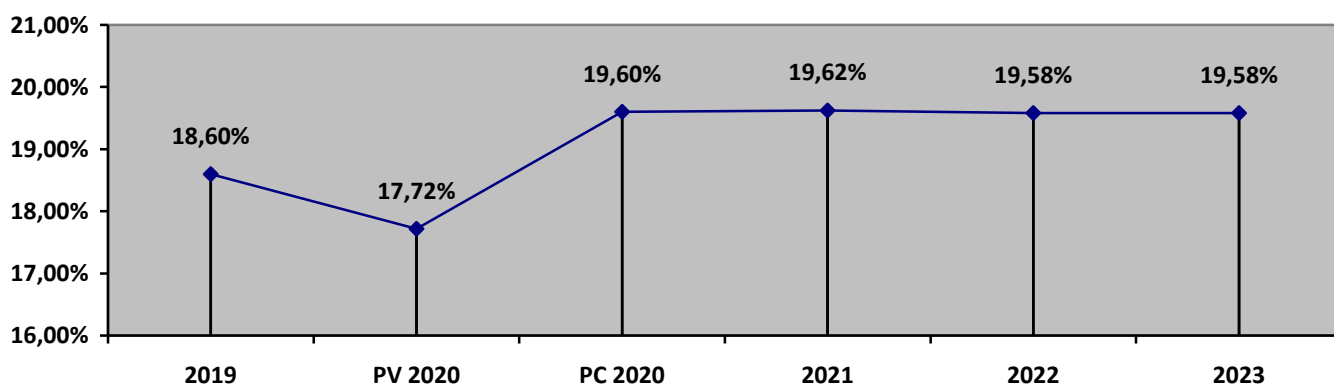
Andamento previsto del risultato di esercizio:



ANDAMENTO DEI PRINCIPALI INDICI REDDITUALI COMPLESSIVI

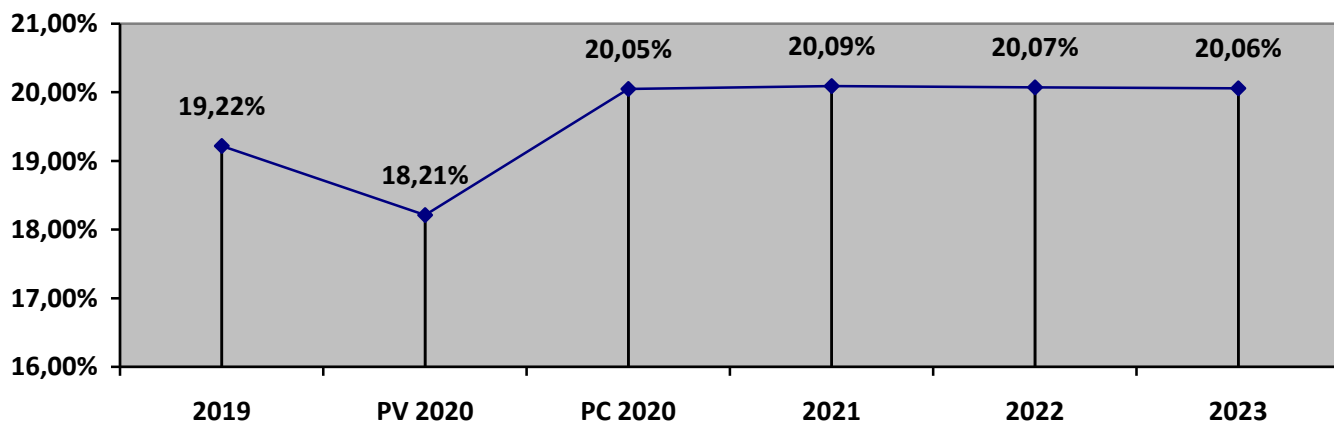
Andamento rapporto Costo del personale/Valore della produzione:

	2019	PV 2020	PC 2020	2021	2022	2023
Costo del personale	578.953	559.805	573.229	592.039	606.696	624.896
Valore della produzione	3.112.096	3.159.694	2.924.934	3.017.522	3.097.960	3.190.899
Rapporto	18,60%	17,72%	19,60%	19,62%	19,58%	19,58%



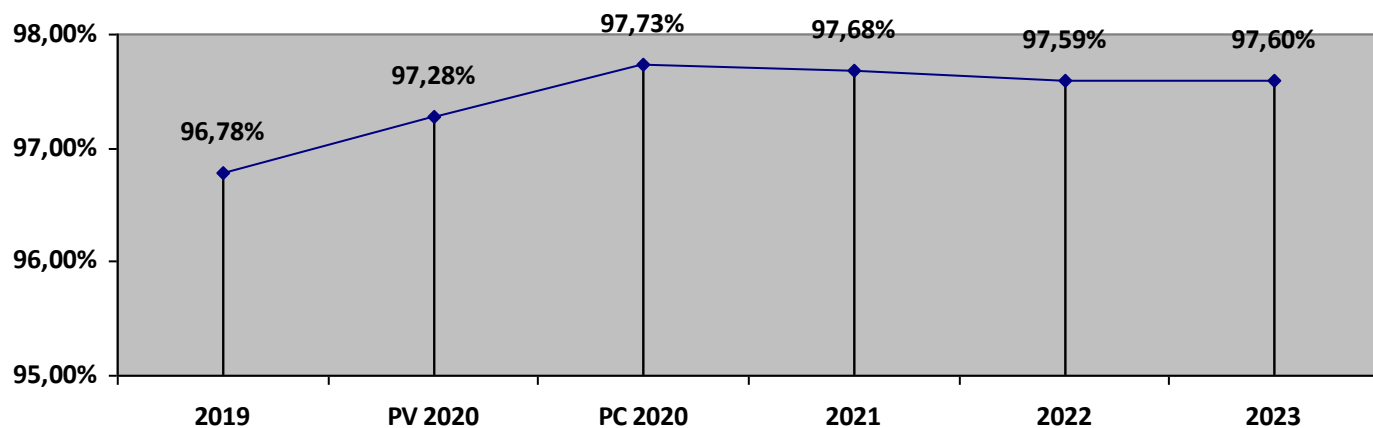
Andamento rapporto Costo del personale/Costi della produzione:

	2019	PV 2020	PC 2020	2021	2022	2023
Costo del personale	578.953	559.805	573.229	592.039	606.696	624.896
Costi della produzione	-3.011.747	-3.073.722	-2.858.572	-2.947.510	-3.023.297	-3.114.476
Rapporto	19,22%	18,21%	20,05%	20,09%	20,07%	20,06%



Andamento rapporto Costi della produzione/Valore della produzione:

	2019	PV 2020	PC 2020	2021	2022	2023
Costi della produzione	<u>-3.011.747</u>	<u>-3.073.722</u>	<u>-2.858.572</u>	<u>-2.947.510</u>	<u>-3.023.297</u>	<u>-3.114.476</u>
Valore della produzione	<u>3.112.096</u>	<u>3.159.694</u>	<u>2.924.934</u>	<u>3.017.522</u>	<u>3.097.960</u>	<u>3.190.899</u>
Rapporto	96,78%	97,28%	97,73%	97,68%	97,59%	97,60%



Andamento rapporto Risultato operativo/Valore della produzione:

	2019	PV 2020	PC 2020	2021	2022	2023
Risultato operativo	100.349	85.972	68.363	70.063	74.715	76.476
Valore della produzione	3.112.096	3.159.694	2.926.934	3.017.572	3.098.012	3.190.952
Rapporto	3,22%	2,72%	2,34%	2,32%	2,41%	2,40%

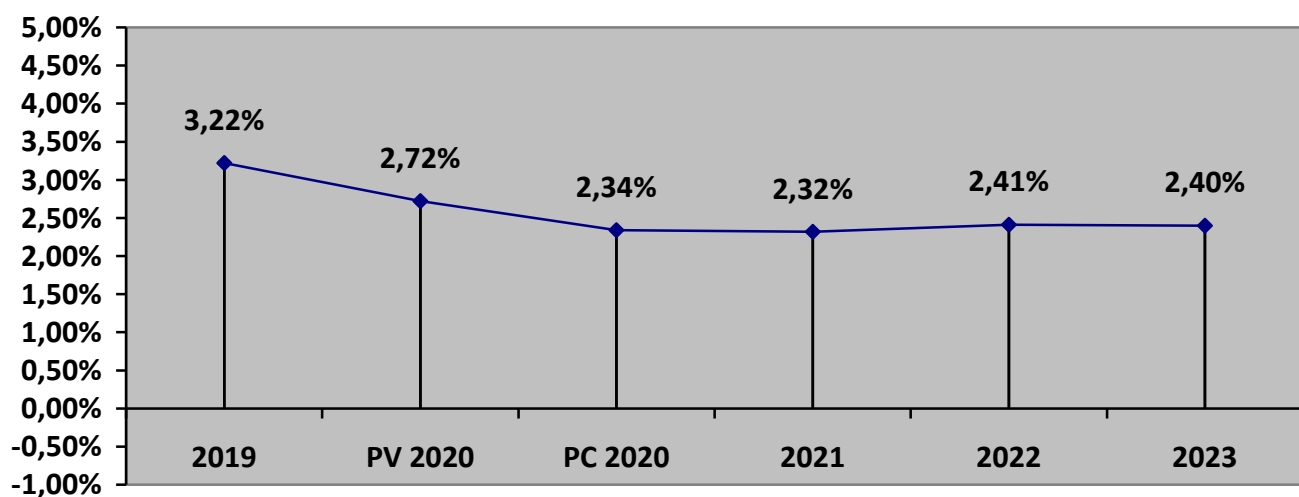


TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE

Di seguito è esposta la tabella del personale dipendente della Azienda per come previsto in forza durante l'esercizio 2021 anche alla luce della pianta organica recentemente approvata.

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.

CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE ASSOFORM

N. DIPENDENTI	0	LIV. Q	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	2	LIV. S.	TOT.	€	81.789,28
N. DIPENDENTI	0	LIV. C	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	1	LIV. 1A	TOT.	€	25.442,34
N. DIPENDENTI	2	LIV. 1B	TOT.	€	53.651,85
N. DIPENDENTI	3	LIV. 1	TOT.	€	91.627,82
N. DIPENDENTI	0	LIV. 2	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	2	LIV. 3	TOT.	€	57.606,65
N. DIPENDENTI	2	LIV. 4	TOT.	€	41.071,09
N. DIPENDENTI	0	LIV. 5	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	2	LIV. 6	TOT.	€	25.669,09

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

N. DIPENDENTI	1	LIV. 2	TOT.	€	24.501,05
N. DIPENDENTI	1	LIV. 3S	TOT.	€	25.032,50

TOTALE COSTO DIRETTO € **426.391,66**

ONERI SOCIALI	INPDAP	€	94.597,22
	INPS	€	37.123,45
	INAIL	€	2.758,42

TOTALE ONERI SOCIALI € **134.479,09**

TOTALE COMPLESSIVO € **560.870,75**

NEL CORSO DEL 2021 SI PREVEDONO IN FORZA N. 13,91 DIPENDENTI FULL-TIME EQUIVALENTI

Nel previsionale 2019 i dipendenti full time equivalenti previsti erano pari a 14,12.

AGGIORNAMENTO PIANO INVESTIMENTI

Il bilancio come formato tiene conto degli interventi previsti per il 2020 come descritti nella presente relazione e di seguito riassunti:

- intervento di ristrutturazione/rifacimento dell'area dedicata a centro prelievi, per un investimento stimato complessivo di Euro 110.000,00 dei quali Euro 90.000,00 per interventi edilizi/impiantistici ed Euro 20.000,00 per arredi ed attrezzature.

Il finanziamento di tale intervento è previsto con risorse derivanti da anticipazione di tesoreria come sopra parimenti indicato.

CONCLUSIONI

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

Il 2020 in chiusura vede un andamento complessivo chiaramente influenzato dagli effetti della pandemia in corso, che ha oggettivamente influenzato in senso negativo a prevista evoluzione aziendale., Nondimeno i risultati complessivi sono positivi e l'Azienda ha ad oggi assicurato la sua generale economicità ed ha mantenuto adeguati livelli di prestazioni e di servizi a favore dell'utenza anche grazie agli interventi di efficientamento e riorganizzazione posti in essere..

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

- a) la attenzione che verrà posta sul settore dei servizi sanitari, con l'intervento di ristrutturazione dell'area destinata a punto prelievi, ciò a beneficio dell'utenza per il previsto migliore e più confortevole servizio negli ambienti così rinnovati;
- b) l'attenzione alla gestione degli acquisti per il settore farmacie, mediante una ulteriore costante sensibilizzazione del personale addetto, anche tramite corsi di formazione specifici;
- c) L'approfondimento riguardante il settore della medicina di base e della gestione gas, per i quali questa Azienda, conclusa la fase emergenziale, intende verificare la esistenza o meno di percorsi di efficientamento volti a consentirne la economicità.

Da ultimo si ricorda che con l'amministrazione comunale sono stati stipulati in corso di anno 2018 e sono stati considerati a base della redazione del presente previsionale:

- Contratto quadro di servizio per il conferimento all'Azienda dei Servizi Sanitari e dei Servizi di assistenza domiciliare per il triennio 2018-2020;
- Contratto di servizio per la gestione delle farmacie comunali e Servizi Sanitari;
- Contratto di servizio per la gestione del Servizio di assistenza domiciliare e Servizio sociale di base per il triennio.

Vergiate, 16.12.2020.

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

Il Direttore
dott. Paolo Stellini