



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 2022
E TRIENNALE 2022/2024**



Sommario

1. IL PRECONSUNTIVO 2021	2
2. IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 E TRIENNALE 2022 / 2024	5
3. ANDAMENTO DELLE PRINCIPALI VOCI AGGREGATE DI BILANCIO	9
4. TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE	11
5. AGGIORNAMENTO PIANO INVESTIMENTI	12
6. CONCLUSIONI	13

1. IL PRECONSUNTIVO 2021

Il preconsuntivo al 31.12.2021 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 risultano significativamente variati rispetto a quanto stimato in previsionale 2021 per effetto delle notevoli difficoltà di prevedere l'evoluzione dell'attività a causa della pandemia tuttora in essere. Tale situazione ha determinato in alcuni momenti e settori una contrazione, in altri momenti e settori un forte aumento dei volumi di attività, e questo per fattori del tutto indipendenti dalla volontà dell'Azienda

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 4,579% nei ricavi da vendite e prestazioni, che passano da Euro 2.956.660 nel 2020 ad Euro 3.092.050 nel preconsuntivo 2021, in notevole crescita anche rispetto al dato previsionale di 2.999.570, con particolare riguardo all'attività dei servizi sanitari specialistici (Poliambulatorio);
- una variazione di 5,164% nei costi operativi complessivi, che passano da Euro -2.866.044 nel 2020 a Euro -3.014.033 nel preconsuntivo 2021, a fronte di un previsto 2021 di Euro -2.947.509. 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 1.659.116 del consuntivo 2020 ad Euro 1.631.547 del preconsuntivo 2021, con una variazione di -1,662%. Si precisa che il valore di acquisto beni previsto in fase di preventivo 2021 era stato determinato in Euro 1.695.005. Il tutto a fronte di un seppure leggero incremento dei volumi di attività delle farmacie. La riduzione del costo di acquisto delle merci che si sta manifestando non dipende quindi da riduzioni del volume di attività come avvenuto nell'esercizio 2020, particolarmente colpito dagli effetti della pandemia, quanto da una sempre più attenta ed oculata politica di acquisto. In sostanza, il dato a preconsuntivo è variato principalmente per fattori endogeni, mentre nell'esercizio precedente era variato principalmente per fattori esogeni (la più contenuta attività delle farmacie);
 - b) l'andamento in aumento, rispetto al consuntivo 2020, della dinamica dei costi riguardanti le spese per prestazioni di servizi, che passano da Euro 475.046 nel 2020 a Euro 564.541 nel preconsuntivo 2021, con una variazione percentuale di 18,839%. Il dato è da ascrivere principalmente al forte incremento dell'attività del Poliambulatorio che ha comportato un correlato incremento delle prestazioni dei medici specialisti e del servizio infermeria;
 - c) il contenimento degli oneri – a carattere fisso - per godimento beni di terzi che passano da Euro 55.697 nel 2020 ad Euro 48.466 nel preconsuntivo 2021. Si ricorda che i valori tengono conto del canone di concessione previsto nel contratto di servizio per gestione farmacie e servizi sanitari stipulato rinnovato in corso d'anno 2021 con l'amministrazione comunale. La riduzione dell'onere complessivo è da ascrivere principalmente al completamento avvenuto in corso d'anno del contratto di locazione finanziaria riguardante attrezzature del poliambulatorio. Il dato a preconsuntivo è in linea con la stima fatta in previsionale 2021, pari ad Euro 48.185;
 - d) l'incremento delle spese per il personale che, con una variazione di 6,596%, passano da Euro 578.500 nel 2020 ad Euro 616.659 stimato a preconsuntivo per il 2021. La variazione è da ascrivere alla maggiore dotazione intervenuta in corso d'anno per il settore farmacie e per la segreteria del Poliambulatorio mediante contratti di somministrazione lavoro.

In via specifica:

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

- l'incremento nei ricavi per vendite e prestazioni della farmacia di Vergiate, i quali passano da Euro 2.145.324 nel 2020 ad Euro 2.188.490 stimato per il 2020 (2,012%). Il valore è in linea e leggermente superiore al previsionale 2021 (2.171.694). La farmacia di Vergiate registra un risultato a preconsuntivo 2021 di Euro +376.477 , superiore sia rispetto al preventivato 2021 di Euro 334.913 sia rispetto al risultato 2020 di Euro 364.506 , con una variazione percentuale, rispetto al precedente esercizio, di 3,284%. Il risultato complessivo della quota di costi generali imputabili è pari ad Euro 177.314 , migliore rispetto al previsto 2021 di Euro 137.669 .
- la contrazione dei volumi di attività della farmacia di Corgeno, con ricavi per vendite e prestazioni che passano da Euro 328.645 nel 2020 ad Euro 308.994 a preconsuntivo 2021, corrispondente ad una variazione di -5,979%. I ricavi a preconsuntivo sono inferiori anche rispetto al dato del previsionale 2021, a suo tempo quantificato in crescita in Euro 327.124 . Ciò ha determinato un risultato leggermente inferiore rispetto alle aspettative: Euro 12.878 a preconsuntivo a fronte di un previsto di Euro 22.713 . Il risultato complessivo della quota di costi generali imputabili è pari ad Euro -15.325 a fronte di un previsto di Euro -6.758 .

Per quanto attiene ai servizi sanitari specialistici si rileva:

- Un sensibile aumento delle prestazioni specialistiche direttamente erogate dall'Azienda, le quali passano da Euro 177.757 nel 2020 ad Euro 266.327 nel preconsuntivo 2021 (aumento del 49,826%).
- Andando all'analisi dei costi, si osserva l'incremento degli oneri per servizi, che passano da Euro 142.297 nel 2020 ad Euro 243.363 nel preconsuntivo 2021 (71,024%). Ciò è principalmente da porre in correlazione da un lato con i notevolmente aumentati volumi di prestazioni erogate già segnalate, cui corrisponde necessariamente un maggior ammontare di oneri per prestazioni specialistiche, dall'altro con l'implementazione del servizio infermieristico.
- Si segnala che a tale risultato positivo contribuisce il provento costituito dal credito di imposta sull'acquisto di ecografo di ultima generazione e di nuovo software gestionale, stimato a preconsuntivo in Euro 29.000 ai sensi dell'art. 1 commi da 1051 a 1067 della Legge n.178 del 30.12.2020 (Legge di Bilancio 2021);
- La gestione registra una previsione di miglioramento del risultato complessivo che passa da Euro -30.833 nel 2020 ad Euro 1.952 nel 2021. Il dato è in miglioramento anche rispetto a quello quantificato in previsionale 2020 indicato in Euro -7.905 . Il risultato complessivo della quota di costi generali imputabili è pari ad Euro -24.772 .

Per quanto attiene alla medicina di base si osserva:

- Un ammontare di ricavi Euro 28.916 a fronte di un previsto 2021 di Euro 34.559 . I ricavi sono costituiti 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 -45.165 . La differenza in termini di minori ricavi rispetto al previsto è da ascrivere alla scelta di rinviare al 2022 la valutazione di un adeguamento dei rapporti contrattuali con i medici, attesa la pesante situazione pandemica e la necessità di garantire, in primo luogo, la messa a disposizione dei locali per il servizio di medicina di base in un difficile periodo.
- L'Azienda intende ora avviare l'iter di valutazione delle condizioni di erogazione del servizio a favore dei medici di base, 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. Per effetto di quanto esposto, il risultato del servizio chiude in preconsuntivo con una perdita di Euro -16.249 (nel 2020 la perdita è stata di Euro -14.790). Il risultato complessivo della quota di costi generali imputabili è pari ad Euro -18.866 a fronte di un previsto di Euro -14.176 .

Per quanto attiene alla gestione energia si osserva:

- Un ammontare dei ricavi, di Euro 22.421 , in contrazione rispetto al dato del 2020 di Euro 25.019 ed inferiore al previsto di Euro 34.170 . Il dato permane inferiore rispetto ai livelli desunti dalla cedente Omnia Ver S.r.l. in liquidazione. I costi a preconsuntivo 2021 sono pari ad Euro -50.264 , sostanzialmente in linea con il previsionale 2020 di Euro -47.279 ; il risultato negativo a preconsuntivo di Euro -27.843 è coerente con quanto previsto in Euro -13.109 tenuto conto dei volumi di attività inferiori al previsto. I risultato complessivo della quota di costi generali imputabili è pari ad Euro -29.872 Alla luce dell'andamento del servizio l'Azienda ha avviato una riflessione che l'ha portata alla determinazione di lasciare direttamente al distributore la completa operatività del servizio.

Per quanto attiene ai servizi socio assistenziali si osserva:

- Un contenimento nei costi di gestione, che passano da Euro -225.189 nel 2020 ad Euro -217.995 nel preconsuntivo 2021, con variazione del -3,19%. Tale andamento complessivo è principalmente da ascrivere al contenimento delle spese per servizi (Euro 145.937 nel 2020, Euro 121.916 nel preconsuntivo 2021) , pur con un correlato – ma in valore assoluto inferiore - incremento della spesa per il personale dedicato (Euro 39.439 nel 2020 ed Euro 55.869 nel preconsuntivo 2021). Si registra un incremento dei ricavi stimati, che passano da Euro 251.061 del consuntivo 2020 ad Euro 276.903 di prechiusura. Per il servizio si stima, relativamente al 2021, una risultato in equilibrio, con un avanzo di Euro 58.908 , in miglioramento rispetto al previsto di Euro 16.345 , a fronte di un risultato a consuntivo 2020 di Euro 25.871 . Il risultato esaminato tenendo conto dei costi generali imputabili è previsto in miglioramento ad Euro 33.851 .

Per quanto attiene ai servizi comuni si segnala:

- Il leggero incremento dei costi generali rispetto al previsto: essi si attestano in prechiusura 2021 ad Euro -284.039 , a fronte di un dato previsionale 2021 di Euro -272.088 . Il dato è connesso principalmente a maggiori oneri per il personale dipendente, ma risente anche da un lato all'incremento generale dei prezzi per il fenomeno inflazionistico che si è manifestato nella seconda metà del 2021, dall'altro dagli oneri cui l'Azienda è stata sottoposta anche per la gestione della pandemia.

Per quanto attiene alla gestione finanziaria si segnala:

- Il dato a preconsuntivo degli oneri finanziari netti per Euro -4.528 è in miglioramento rispetto al dato a consuntivo 2020 di Euro -6.387 . In corso di esercizio non sono stati attivati mutui o finanziamenti, ricorrendo esclusivamente all'utilizzo della anticipazione di cassa di Tesoreria.

2. IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 E TRIENNALE 2022 / 2024

Il bilancio di previsione 2022-2024 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 2022 e 2023, 3,00% per il 2024;
- 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 2022 il mantenimento dell'attuale dotazione di personale, salva l'assunzione di un farmacista a tempo pieno e determinato, già presente nel 2021 per sostituzione maternità tramite contatto di somministrazione. Si prevede altresì nel 2023 l'inserimento nella dotazione organica con contratto parti time al 50% di una risorsa di segreteria per il Poliambulatorio, risorsa attualmente in forza con contratto di somministrazione lavoro.
- 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 36,00%;
- incremento ulteriore ricavi netti del poliambulatorio per Euro 14.700 (già al netto dei relativi costi) nel 2022 e seguenti in connessione servizio di tamponi Covid-19 recentemente avviata e che sta dando buoni risultati, oltre ad Euro 17.000 lordi circa (da cui detrarre i relativi costi specialistici di Euro 14.000) per il servizio di oculistica avviato nel 2° semestre 2021. La stima è da considerarsi prudenziale, atteso che si ritiene potranno intervenire ulteriori miglioramenti anche grazie all'implementazione di nuovi servizi specialistici, sempre in corso, oltre che grazie alla introduzione di un nuovo ecografo di ultima generazione.

Ricavi:

Per stimare i ricavi di competenza degli anni 2022, 2023, 2024 si è tenuto conto dei volumi di attività osservati per il 2020 ed in corso per il 2021. In particolare, per il 2022 si è stimato un incremento del 2,50% rispetto al preconsuntivo 2021 per tenere conto della componente inflazionistica. Per il 2023 e 2024 si è stimata una variazione rispettivamente del 2,50% e 3,00%, sempre correlata alla ripresa progressiva delle attività 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 2021 - connesso a fattori diversi;
- per il poliambulatorio si è proceduto a stimare un incremento nei ricavi da prestazioni - rispetto al preconsuntivo 2020 - per Euro 34.700 nel 2022 come sopra detto, in connessione con il pieno dispiegamento del servizio tamponi Covid e specializzazione oculistica;
- per la medicina di base si è stimato di poter conseguire dal 2022 maggiori ricavi netti per Euro 5.000,00 in relazione alla stipula di contratto di affitto per il centro prelievi a condizioni migliorate rispetto alla concessione in uso vigente fino al 2021, ciò grazie al recente integrale rifacimento del centro prelievi medesimo ed ulteriori Euro 5.000,00 circa in relazione alla prevista rivisitazione dei rapporti con i medici di base fruitori degli ambulatori;
- per la gestione energia è prevista la dismissione del servizio, attesa la constatata impossibilità di pervenire ad un suo equilibrio economico, nonostante i piani di incentivazione e di promozione avviati. Il servizio richiede, evidentemente, per poter essere sostenuto, adeguati volumi di attività ed economie di scale che l'Azienda non può ottenere.

Costi operativi:

In via generale si è considerato il fisiologico incremento nei costi aziendali valutati sulla base dei previsti tassi di inflazione e di sviluppo 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 31/12/2020	Bilancio previsione 2021	Bilancio preconsuntivo 31/12/2021	Bilancio previsione 2022	Bilancio previsione 2023	Bilancio previsione 2024
Ricarichi globali Ricarico medio globale						
totale Costo del venduto (CV)	1.577.134,34	1.643.455,32	1.597.521,45	1.637.459,49	1.678.395,97	1.728.747,85
totale Vendite	2.472.893,72	2.497.652,46	2.496.127,27	2.558.530,45	2.622.493,71	2.701.168,52
Margine lordo commerciale (Vendite - CV)/Vendite	36,22%	34,20%	36,00%	36,00%	36,00%	36,00%
Margine di ricarico (Vendite - CN)/CV	56,80%	51,98%	56,25%	56,25%	56,25%	56,25%

Si può evincere dalla tabella sopra esposta che l'Azienda intende stimare per il triennio 2022-2024 il Margine lordo commerciale al 36,00%, consolidando il dato a consuntivo 2020 pari al 36,22%.

- 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 per beni strumentali utilizzati nelle attività aziendali. E' stato altresì stanziato per il triennale di previsione (come anche a preconsuntivo 2021) l'importo di Euro 10.000,00 annuo previsto nel contratto di servizio come da ultimo rinnovata in corso di 2021 per il triennio 2021-2023 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 proporzione 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: come sopra già cennato si prevede nel 2022 il mantenimento dell'attuale dotazione di personale, salva l'assunzione di un farmacista a tempo pieno e determinato, già presente nel 2021 per sostituzione maternità tramite contratto di somministrazione. Si prevede altresì nel 2023 l'inserimento nella dotazione organica con contratto parti time al 50% di una risorsa di segreteria per il Poliambulatorio, risorsa attualmente in forza con contratto di somministrazione lavoro. Gli importi comprendono anche una quota di premio aziendale, per il quale, si ricorda, è stata portata a conclusione la contrattazione decentrata con stipula di accordi aziendali per il triennio 2021-2023. Si è altresì tenuto conto di un probabile incremento degli oneri complessivi considerato che il vigente CCNL Assofarm, rinnovato in corso di 2013, è scaduto al 31.12.2015 e si prevede che un nuovo accordo potrebbe entrare in vigore nel 2022.
- Ammortamenti: sono stati stanziati nei limiti delle aliquote fiscali *pro-tempore* applicabili ai beni strumentali tenendo conto degli investimenti effettuati sino all'esercizio in chiusura. 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 2021 con particolare riguardo all'apertura del nuovo centro prelievi ed alla acquisizione, per il Poliambulatorio, di strumentazione per il servizio di oculistica, di software gestionale e di nuovo ecografo di ultima generazione;
- nel centro di costo "servizio energia", attesa la prevista dismissione dell'attività si è proceduto a spendere integralmente in corso di 2022 il residuo ammontare dell'avviamento trasferito, a seguito dell'effettuato acquisto del relativo ramo di azienda prima in capo ad Omnia Ver S.r.l. in liquidazione.

Area finanziaria:

L'andamento della gestione finanziaria riflette gli interventi e gli investimenti che l'Azienda costantemente effettua per garantire un sempre miglior servizio e tra questi si ricordano i principali:

- 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;
- Gli investimenti in strumentazione e software dedicati al Poliambulatorio.

Tali significativi impieghi hanno oggettivamente ridotto, in particolare sino al 2018, le risorse finanziarie disponibili ed hanno 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 2021, 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.

Inoltre il positivo andamento economico dell'Azienda negli ultimi anni ha consentito la generazione di risorse finanziarie che hanno determinato da un lato il progressivo miglioramento della situazione finanziaria, dall'altro hanno confermato al bontà della scelta di utilizzare la sola anticipazione di Tesoreria, che può essere utilizzata in via temporanea e può essere ridotta/estinta senza piani e vincoli di scadenza.

Nel 2022 non sono previsti significativi investimenti anche in considerazione dell'ingente sforzo di rinnovamento realizzato nel 2021. In ogni caso, 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 previsto porterà un ulteriore miglioramento della situazione finanziaria e della capacità di autofinanziamento.

Le stime per oneri finanziari del triennio 2022/2024 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.

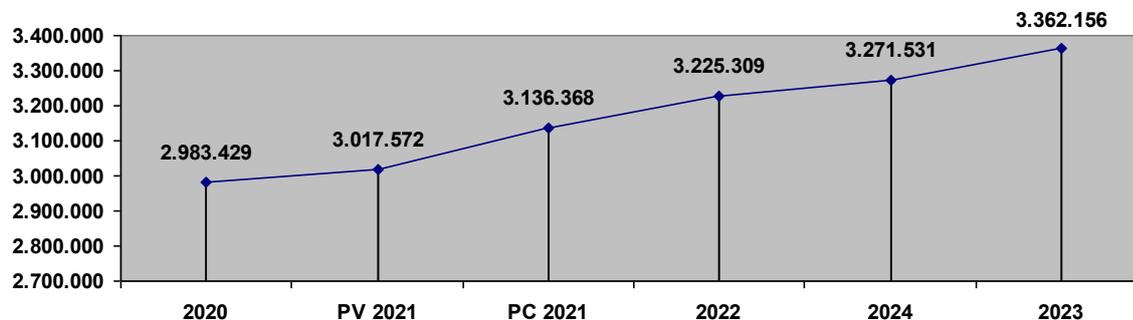
In particolare sono state stanziare, sul reddito imponibile, le seguenti imposte:

AREA GESTIONE TRIBUTARIA	Cons. 2020	Prev. 2021	Prec. 2021	Prev. 2022	Prev. 2023	Prev. 2024
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO						
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	32.689	24.628	39.360	55.543	55.183	55.077
accantonamento IRES	27.327	15.946	28.803	42.602	41.942	41.236
accantonamento IRAP	5.362	8.682	10.557	12.941	13.241	13.841
Imposte relative a esercizi precedenti	-1.800	0	0	0	0	0
imposte insussistenti esercizi precedenti	-1.802	0	0	0	0	0
imposte sopravvenute esercizi precedenti	2	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0	0
imposte anticipate sul reddito dell'esercizio	0	0	0	0	0	0
utilizzo imposte anticipate acc.te pregresse	0	0	0	0	0	0
rettifica imposte differite pregresse	0	0	0	0	0	0
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-30.889	-24.628	-39.360	-55.543	-55.183	-55.077
RISULTATO AREA TRIBUTARIA	-30.889	-24.628	-39.360	-55.543	-55.183	-55.077

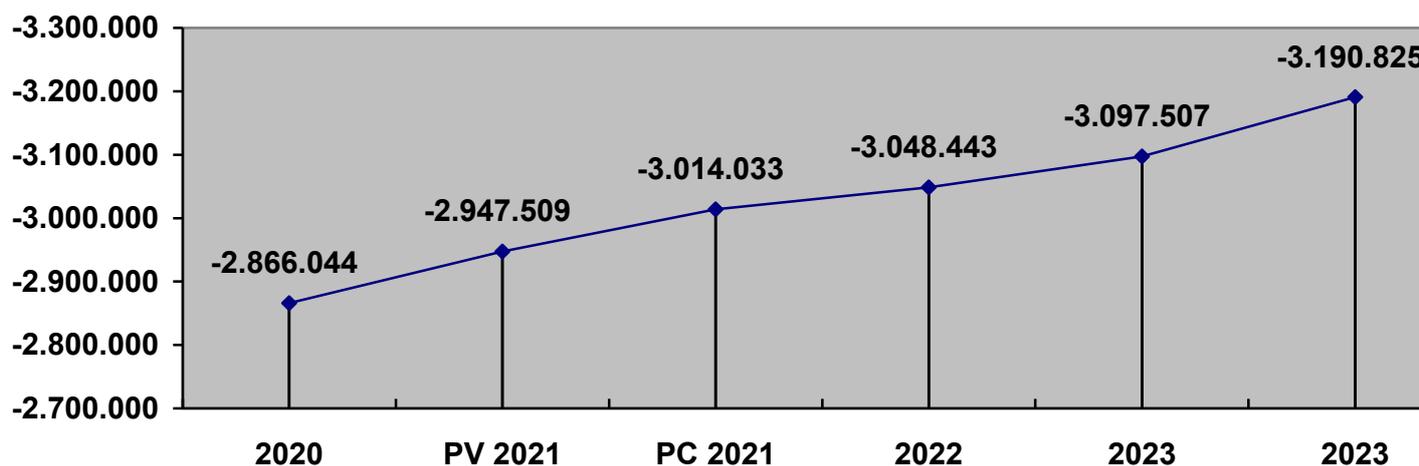
3. ANDAMENTO DELLE PRINCIPALI VOCI AGGREGATE DI BILANCIO

Si evidenzia di seguito in via grafica il trend previsto dei principali valori economici avendo riguardo ai dati di consuntivo 2020, previsionale e preconsuntivo 2021, previsionale 2022/2024.

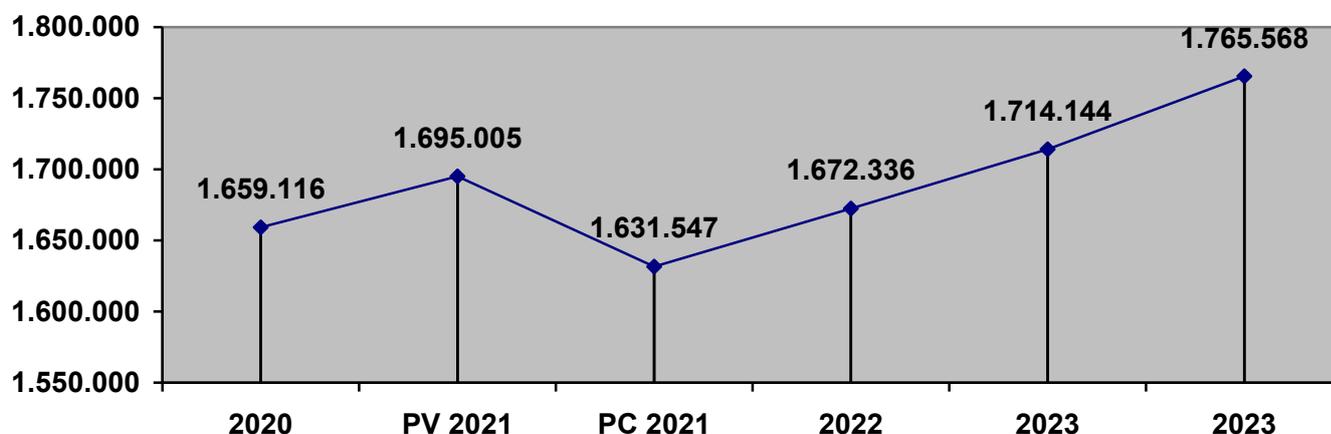
Andamento previsto del valore della produzione:



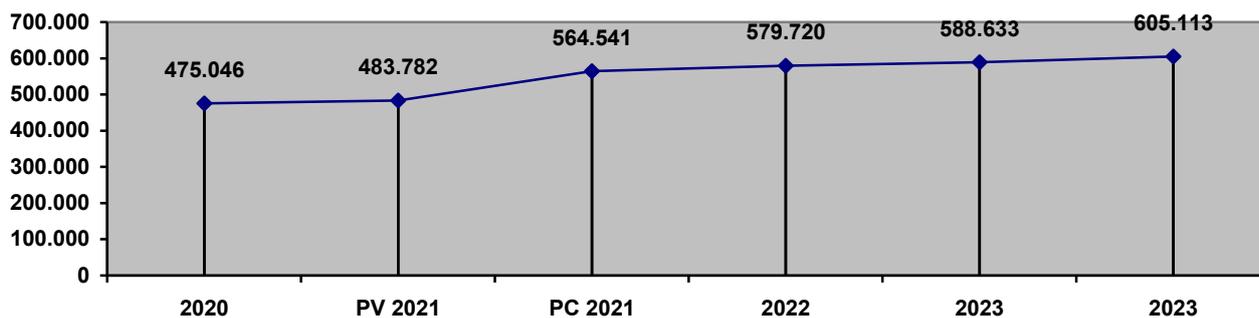
Andamento previsto dei costi della produzione:



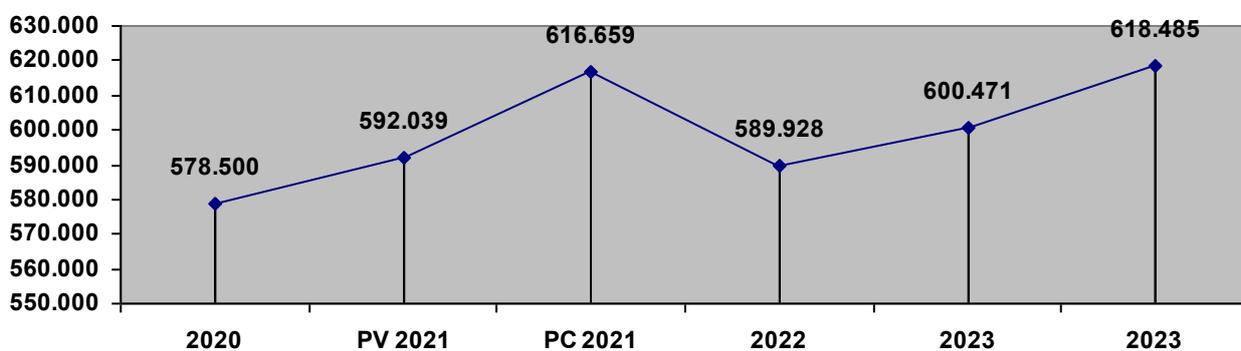
Andamento previsto del costo di acquisto di beni e merci destinate alla rivendita:



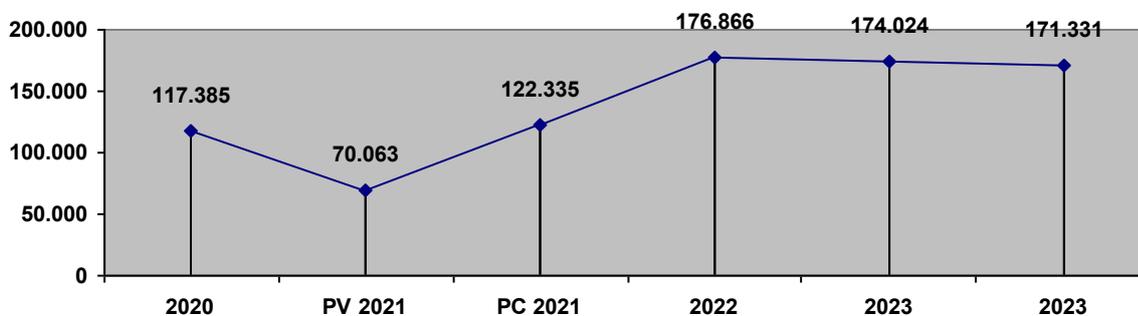
Andamento previsto del costo per servizi:



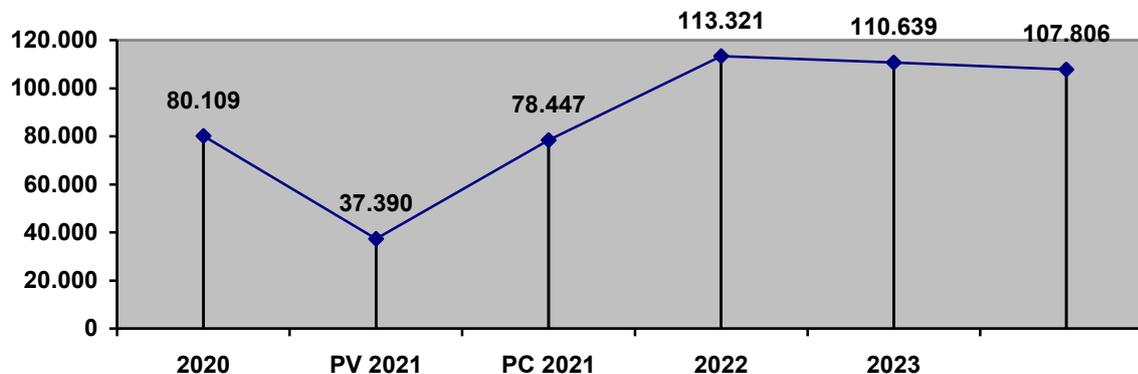
Andamento previsto degli oneri per lavoro dipendente:



Andamento previsto del risultato operativo:



Andamento previsto del risultato di esercizio:



4. TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE

Di seguito è esposta la tabella del personale dipendente della Azienda per come previsto in forza durante l'esercizio 2022 anche alla luce della pianta organica 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.	€	73.799,65
N. DIPENDENTI	0	LIV. C	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	1	LIV. 1A	TOT.	€	25.671,09
N. DIPENDENTI	4	LIV. 1B	TOT.	€	85.586,67
N. DIPENDENTI	4	LIV. 1	TOT.	€	89.337,55
N. DIPENDENTI	0	LIV 2	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	1	LIV 3	TOT.	€	27.728,66
N. DIPENDENTI	2	LIV 4	TOT.	€	42.462,22
N. DIPENDENTI	0	LIV 5	TOT.	€	-
N. DIPENDENTI	2	LIV 6	TOT.	€	26.272,92

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

N. DIPENDENTI	1	LIV 2	TOT.	€	27.288,46
N. DIPENDENTI	0	LIV 3S	TOT.	€	-

TOTALE COSTO DIRETTO € **398.147,23**

ONERI SOCIALI INPDAP € 88.412,88

INPS € 34.696,48

INAIL € 2.578,09

TOTALE ONERI SOCIALI € **125.687,45**

TOTALE COMPLESSIVO € **523.834,67**

NEL CORSO DEL 2022 SI PREVEDONO IN FORZA N. 12,55 DIPENDENTI FULL-TIME EQUIVALENTI

Nel previsionale 2021 i dipendenti full time equivalenti previsti erano pari a 13,91.

5. AGGIORNAMENTO PIANO INVESTIMENTI

Allo stato per l'esercizio 2022 e triennio 2022-2024 non sono previsti nuovi investimenti, avendo l'Azienda completato quelli programmati e ritenuti ad oggi di interesse ed utilità.

Non si escludono al momento interventi che, peraltro, avranno prevalentemente finalità di sostituzione e/o ripristino della struttura ora a regime.

Il finanziamento di tali interventi ordinari è previsto con risorse derivanti da anticipazione di tesoreria, come sopra già indicato.

6. CONCLUSIONI

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

Il 2021 in chiusura vede un andamento complessivo certamente in miglioramento rispetto al 2020, che era stato maggiormente e negativamente influenzato dagli effetti della pandemia. Nondimeno l'Azienda ha in corso ulteriori attività di implementazione e razionalizzazione dei suoi servizi.

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

- a) la attenzione che verrà posta sul settore dei servizi sanitari (Poliambulatorio), con la messa a regime del software gestionale che consentirà una migliore gestione degli appuntamenti specialistici e, più in generale, del servizio nel suo complesso. A questa verrà affiancata una analisi per razionalizzare e coordinare gli orari di impiego degli ambulatori anche al fine di meglio gestire le risorse umane interne ed esterne;
- b) la dismissione del servizio energia, la cui antieconomicità grava sulle risorse aziendali. Tale dismissione avverrà d'intesa con l'amministrazione comunale e adottando idonee misure per mantenere l'attuale servizio nei confronti dell'utenza;
- c) l'attenzione alla gestione degli acquisti per il settore farmacie, mediante una ulteriore costante sensibilizzazione del personale addetto, anche tramite corsi di formazione specifici;

Da ultimo si ricorda che con l'amministrazione comunale è stato stipulato in corso di anno 2021 (ed è stato considerato 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 2022-2024.

Vergiate, 16.01.2022.

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

Il Direttore
dott. Paolo Stellini