

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI RESCALDINA

20027 RESCALDINA (MI) – Via Pineta,1 – Tel. 0331/1816346 – Fax 0331/466756
Codice Fiscale e Partita IVA 11667520156 – C.C.I.A.A. MI 1490323 Reg. Soc. 358657

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2021

La documentazione presentata risulta così composta:

Conto economico previsionale dell’Azienda

Conto economico previsionale del servizio Farmacia

Conto economico previsionale del servizio Trasporti socio-assistenziali

Conto economico previsionale del servizio Mensa: pur non essendo gestito il servizio di refezione scolastica a partire dall’anno 2016 e rimanendo in capo all’Azienda la gestione dei crediti pregressi, è stato predisposto anche un conto economico, rilevante solamente per le perdite su crediti ed al costo sociale a carico del Comune di Rescaldina, al fine di scomputare tali valori e dare maggior chiarezza ai conti economici dei due servizi ancora gestiti

Bilancio previsionale del triennio 2021 – 2022 - 2023

Si forniscono di seguito informazioni gestionali aggiuntive per meglio comprendere il bilancio previsionale 2021.

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI RESCALDINA

20027 RESCALDINA (MI) – Via Pineta,1 – Tel. 0331/1816346 – Fax 0331/466756
Codice Fiscale e Partita IVA 11667520156 – C.C.I.A.A. MI 1490323 Reg. Soc. 358657

RISULTATO DI SINTESI

Il bilancio previsionale 2021 di ASMR evidenzia il pareggio dei costi di esercizio con i ricavi derivanti dalla attività di commercializzazione dei prodotti farmaceutici e l'erogazione dei servizi di trasporto socio – assistenziale.

Il conto economico previsionale in particolare evidenzia:

1. La previsione della contrazione dei ricavi di vendita della farmacia;
2. La previsione dell'accollo al Comune di Rescaldina del corrispettivo spettante ad ASMR per il servizio di accompagnamento socio – assistenziale erogato a soggetti in condizione di fragilità sociale e della perdita su crediti inesigibili generata dalla refezione scolastica.

La quota di costo sociale prevista nell'anno 2021 a carico del Comune di Rescaldina, determinata analiticamente in relazione al servizio di trasporti socio-assistenziali ed al servizio di refezione scolastica, ammonta ad Euro 67.000 (oltre IVA).

FARMACIA

Contrazione dei ricavi.

Le previsioni dell'anno 2021 evidenziano una contrazione dei ricavi derivanti dalla vendita di farmaci ed altri prodotti commercializzati nella Farmacia.

L'entità di tale riduzione è stimata, in ragione del monitoraggio condotto nei primi mesi dell'esercizio, in misura pari al 18% dei ricavi dell'esercizio precedente. Tale contrazione, coerente con quella delle altre farmacie del territorio, è conseguente alle misure di distanziamento sociale e di obbligo di utilizzo dei dispositivi di protezione individuale imposte dalle autorità e che hanno limitato in modo considerevole le patologie respiratorie stagionali.

L'emergenza sanitaria causata dalla diffusione del COVID-19, che ha colpito duramente anche la prima parte dell'anno 2021, unitamente alla severa crisi economica che ne è conseguita, hanno causato la contrazione della domanda.

Stabilità dei costi.

I costi per il personale non subiranno variazioni di rilievo rispetto all'anno 2020. L'azienda, in ragione dello scenario soggetto ad importanti oscillazioni (a causa della pandemia ancora in corso e dall'assestamento del volume delle vendite a seguito della nascita di un nuovo operatore sullo stesso territorio), ha deciso di non effettuare nel corso del primo semestre inserimenti di personale a tempo indeterminato.

La riduzione stimata delle vendite di prodotti farmaceutici impatta solamente sui costi variabili che diminuiscono proporzionalmente. Rimane l'impatto dei costi fissi che è monitorato e rispetto al quale l'Azienda effettuerà le opportune valutazioni durante l'anno 2021. Il conto economico previsionale conferma un risultato economico positivo seppur sensibilmente inferiore rispetto al risultato consuntivo dell'anno 2020.

ACCOMPAGNAMENTO

Le previsioni del 2021 sono condizionate fortemente dalle restrizioni dovute alla pandemia. L'operatività nei primi mesi del 2021 dimostra una ripresa seppur non ancora confrontabile rispetto al periodo antecedente l'emergenza sanitaria. Economicamente ne consegue una contrazione dei ricavi ed una contrazione dei soli

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI RESCALDINA

20027 RESCALDINA (MI) – Via Pineta,1 – Tel. 0331/1816346 – Fax 0331/466756
Codice Fiscale e Partita IVA 11667520156 – C.C.I.A.A. MI 1490323 Reg. Soc. 358657

costi variabili. Le misure di distanziamento sociale hanno inoltre condizionato fortemente le modalità di svolgimento del servizio.

I ricavi stanziati nel conto economico previsionale attengono alla stima dei proventi rendicontati in modo analitico al Comune di Rescaldina oltre ad una quota relativa alla tariffa applicata all'utenza.

REFEZIONE SCOLASTICA

Nell'anno d'imposta 2021 continuerà il monitoraggio dei crediti pregressi. Coerentemente con il bilancio consuntivo 2020, stante l'oggettiva difficoltà di individuare il valore che l'ente della riscossione riterrà inesigibile alla data del 31.12.2021, è stato stanziato un importo di Euro 50.000 Euro quale perdita su crediti. Tale importo risulta inferiore al valore rendicontato nell'anno 2020 (57.714 Euro) poiché le attività di riscossione sono limitate nel 2021 a causa delle misure conseguenti all'emergenza sanitaria in corso. Nella voce di ricavo è presente invece la quota di costo sociale a carico del Comune di Rescaldina. Tale quota, considerevolmente inferiore all'onere sostenuto da ASMR, è coerente con le previsioni dell'articolo 19 dello Statuto di ASMR dove viene prevista la copertura degli oneri impropri fino al raggiungimento del pareggio di bilancio.

PIANO TRIENNALE 2021-2022-2023

La prospettiva di sviluppo deve necessariamente passare attraverso la prioritaria stabilità economica e finanziaria.

Stabilità economica

La conclusione del processo di riscossione e/o svalutazione dei crediti inerenti il servizio mensa, prevista nell'annualità 2021, risulta posticipata: i provvedimenti legislativi emanati per fronteggiare i disagi economici e sociali connessi alla diffusione della pandemia da COVID-19, contenuti in diverse misure, hanno prodotto importanti riflessi sull'attività di riscossione che ne risulta fortemente rallentata. Premesso che alla data di predisposizione del piano triennale è difficile effettuare previsioni in merito, si è ipotizzato la conclusione dell'attività di riscossione e/o svalutazione alla conclusione dell'anno 2022. Successivamente a tale data l'utile della farmacia dovrebbe coprire la perdita fisiologica generata dal servizio di accompagnamento risultando pertanto raggiunto l'obiettivo dell'equilibrio economico.

Stabilità finanziaria

L'equilibrio finanziario risulta raggiunto nel corso dell'anno 2021 con l'estinzione dei finanziamenti e il recupero del ritardo di pagamento di alcune forniture di farmaci da parte di grossisti. L'attività della farmacia genererà liquidità che andrà consolidandosi entro la chiusura dell'esercizio.

Il prevedibile scenario evidenzia la possibilità di effettuare alcuni investimenti già nel corso del 2022. Nel piano triennale viene ipotizzato un investimento in ristrutturazione e riammodernamento dei locali della farmacia comunale, attraverso l'acquisto di nuovi arredi ed interventi edili per la riorganizzazione degli spazi, per un importo di circa 70.000 Euro la cui copertura finanziaria sarà garantita mediante i flussi che si generano nel corso del 2021. Contestualmente viene prevista l'ipotesi di investimenti per l'allestimento di un nuovo

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI RESCALDINA

20027 RESCALDINA (MI) – Via Pineta,1 – Tel. 0331/1816346 – Fax 0331/466756
Codice Fiscale e Partita IVA 11667520156 – C.C.I.A.A. MI 1490323 Reg. Soc. 358657

spazio, concesso in comodato d'uso gratuito da parte del Comune di Rescaldina, da adibire all'avvio graduale di ulteriori servizi in area socio-sanitaria con un importo stimato in Euro 60.000. Quest'ultimo investimento dovrà necessariamente trovare la copertura finanziaria in un trasferimento ad opera del Comune di Rescaldina quale investimento (ulteriore rispetto al costo sociale ordinariamente addebitato).

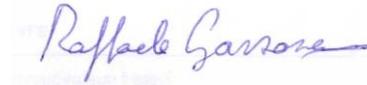
Le due operazioni di investimento producono effetti economici che si concretizzano in maggiori ammortamenti per circa 20.000 Euro annui.

L'Amministratore Unico

Il Direttore Generale

Dott. Pietro Maria Insinamo

Dott. Raffaele Garzone



AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI RESCALDINA

20027 RESCALDINA (MI) – Via Pineta,1 – Tel. 0331/1816346 – Fax 0331/466756
Codice Fiscale e Partita IVA 11667520156 – C.C.I.A.A. MI 1490323 Reg. Soc. 358657

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE AL 31.12.2021 (TOTALE AZIENDA)

Conto economico	31.12.2021
A) Valore della produzione	
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 860.859
5) Altri ricavi e proventi	€ 6.900
Totale valore della produzione	€ 867.759
B) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 519.588
7) Costi per servizi	€ 85.744
8) Costi per godimento di beni di terzi	€ 7.760
9) Costi per il personale	
a) salari e stipendi	€ 123.000
b) oneri sociali	€ 41.420
c) trattamento di fine rapporto	€ 11.000
e) altri costi	€ 300
Totale costi per il personale	€ 175.720
10) Ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali	€ 2.860
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ -
Totale ammortamenti e svalutazioni	€ 2.860
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ -
14) Oneri diversi di gestione	€ 60.853
Totale costi della produzione	€ 852.525
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	€ 15.234
C) Proventi e oneri finanziari	
16) Altri proventi finanziari	
d) proventi diversi dai precedenti	€ -
Totale altri proventi finanziari	€ -
17) Interessi e altri oneri finanziari	
interessi	€ 3.000
altri	
Totale interessi e altri oneri finanziari	€ 3.000
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-€ 3.000
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	€ 12.234
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	
Imposte correnti	€ 11.000
Totale delle imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 11.000
21) Utile (perdita) dell'esercizio	€ 1.234

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI RESCALDINA

20027 RESCALDINA (MI) – Via Pineta,1 – Tel. 0331/1816346 – Fax 0331/466756
Codice Fiscale e Partita IVA 11667520156 – C.C.I.A.A. MI 1490323 Reg. Soc. 358657

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE AL 31.12.2021 (FARMACIA)

Conto economico	31.12.2021
A) Valore della produzione	
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 789.859
5) Altri ricavi e proventi	€ 6.746
Totale valore della produzione	€ 796.605
B) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 513.558
7) Costi per servizi	€ 50.638
8) Costi per godimento di beni di terzi	€ 7.705
9) Costi per il personale	
a) salari e stipendi	€ 116.376
b) oneri sociali	€ 39.266
c) trattamento di fine rapporto	€ 10.408
e) altri costi	€ 300
Totale costi per il personale	€ 166.350
10) Ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali	€ 2.861
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ -
Totale ammortamenti e svalutazioni	€ 2.861
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ -
14) Oneri diversi di gestione	€ 8.908
Totale costi della produzione	€ 750.019
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	€ 46.586
C) Proventi e oneri finanziari	
16) Altri proventi finanziari	€ -
d) proventi diversi dai precedenti	€ -
Totale altri proventi finanziari	€ -
17) Interessi e altri oneri finanziari	
interessi	€ 3.000
altri	
Totale interessi e altri oneri finanziari	-€ 3.000
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-€ 3.000
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	€ 43.586
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	
Imposte correnti	€ 10.718
Totale delle imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 10.718
21) Utile (perdita) dell'esercizio	€ 32.868

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI RESCALDINA

20027 RESCALDINA (MI) – Via Pineta,1 – Tel. 0331/1816346 – Fax 0331/466756
Codice Fiscale e Partita IVA 11667520156 – C.C.I.A.A. MI 1490323 Reg. Soc. 358657

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE AL 31.12.2021 (TRASPORTI)

Conto economico	31.12.2021	
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€	21.000
5) Altri ricavi e proventi	€	154
Totale valore della produzione	€	21.154
B) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€	6.030
7) Costi per servizi	€	30.106
8) Costi per godimento di beni di terzi	€	55
9) Costi per il personale		
a) salari e stipendi	€	6.624
b) oneri sociali	€	2.154
c) trattamento di fine rapporto	€	592
e) altri costi	€	-
Totale costi per il personale	€	9.370
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	€	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€	-
14) Oneri diversi di gestione	€	1.945
Totale costi della produzione	€	47.506
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	-€	26.352
C) Proventi e oneri finanziari		
16) Altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti	€	-
Totale altri proventi finanziari	€	-
17) Interessi e altri oneri finanziari		
interessi	€	-
altri		
Totale interessi e altri oneri finanziari	€	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	€	-
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	-€	26.352
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	€	282
Totale delle imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate	€	282
21) Utile (perdita) dell'esercizio	-€	26.634

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI RESCALDINA

20027 RESCALDINA (MI) – Via Pineta,1 – Tel. 0331/1816346 – Fax 0331/466756
Codice Fiscale e Partita IVA 11667520156 – C.C.I.A.A. MI 1490323 Reg. Soc. 358657

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE AL 31.12.2021 (MENSA)

Conto economico		31.12.2021
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€	50.000
5) Altri ricavi e proventi		
Totale valore della produzione	€	50.000
B) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
7) Costi per servizi	€	5.000
8) Costi per godimento di beni di terzi		
9) Costi per il personale		
a) salari e stipendi		
b) oneri sociali		
c) trattamento di fine rapporto		
e) altri costi		
Totale costi per il personale	€	-
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	€	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
14) Oneri diversi di gestione	€	50.000
Totale costi della produzione	€	55.000
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	-€	5.000
C) Proventi e oneri finanziari		
16) Altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
Totale altri proventi finanziari	€	-
17) Interessi e altri oneri finanziari		
interessi	€	-
altri		
Totale interessi e altri oneri finanziari	€	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	€	-
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	-€	5.000
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti		
Totale delle imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate	€	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	-€	5.000

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI RESCALDINA

20027 RESCALDINA (MI) – Via Pineta,1 – Tel. 0331/1816346 – Fax 0331/466756
Codice Fiscale e Partita IVA 11667520156 – C.C.I.A.A. MI 1490323 Reg. Soc. 358657

BILANCIO PREVISIONALE TRIENNIO 2021/2022/2023

PIANO TRIENNALE (TOTALE AZIENDA)				
Conto economico	2021	2022	2023	
A) Valore della produzione				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 860.859	€ 915.902	€	929.379
5) Altri ricavi e proventi	€ 6.900	€ 8.000	€	8.500
Totale valore della produzione	€ 867.759	€ 923.902	€	937.879
B) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 519.588	€ 545.567	€	561.934
7) Costi per servizi	€ 85.744	€ 80.000	€	82.400
8) Costi per godimento di beni di terzi	€ 7.760	€ 7.534	€	7.760
9) Costi per il personale				
a) salari e stipendi	€ 123.000	€ 140.000	€	142.000
b) oneri sociali	€ 41.420	€ 47.600	€	48.280
c) trattamento di fine rapporto	€ 11.000	€ 12.600	€	12.780
e) altri costi	€ 300	€ 600	€	600
Totale costi per il personale	€ 175.720	€ 200.800	€	203.660
10) Ammortamenti e svalutazioni				
a) ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali	€ 2.860	€ 14.860	€	22.000
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponib	€ -	€ -	€	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	€ 2.860	€ 14.860	€	22.000
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ -	€ -	€	-
14) Oneri diversi di gestione	€ 60.853	€ 60.000	€	35.000
Totale costi della produzione	€ 852.525	€ 908.761	€	912.754
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	€ 15.234	€ 15.141	€	25.125
C) Proventi e oneri finanziari				
16) Altri proventi finanziari				
d) proventi diversi dai precedenti	€ -	€ -	€	-
Totale altri proventi finanziari	€ -	€ -	€	-
17) Interessi e altri oneri finanziari				
interessi	€ 3.000	€ 4.000	€	4.500
altri				
Totale interessi e altri oneri finanziari	€ 3.000	€ 4.000	€	4.500
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-€ 3.000	-€ 4.000	-€	4.500
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie				
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	€ 12.234	€ 11.141	€	20.625
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate				
Imposte correnti	€ 11.000	€ 11.000	€	4.268
Totale delle imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 11.000	€ 11.000	€	4.268
21) Utile (perdita) dell'esercizio	€ 1.234	€ 141	€	16.357