

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 2023

Bilancio preventivo economico 2023 azienda

Bilancio preventivo economico 2023 servizio farmacia

Bilancio preventivo economico 2023 servizio trasporti socio - assistenziali

Bilancio previsionale economico del triennio 2023-2024-2025

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 PREVENTIVO ECONOMICO 2023 AZIENDA

Dati di sintesi

Il bilancio previsionale 2023 di Azienda Speciale Multiservizi Rescaldina evidenzia la presenza di un utile di esercizio, al netto delle imposte, di euro 12.400 circa.

Il conto economico previsionale in particolare evidenzia:

1. La previsione della copertura dei costi generati dai servizi di trasporto socio - assistenziali con i ricavi derivanti dalla attività di commercializzazione dei prodotti farmaceutici;
2. L'assenza di quote di costo sociale a carico del Comune di Rescaldina relativamente a corrispettivi per l'esecuzione di servizi di accompagnamento socio – assistenziale erogati a soggetti in condizione di fragilità;
3. L'assenza di componenti di costo e di ricavo relativamente al cessato servizio di refezione scolastica.

Fabbisogno del personale dipendente

Per una visione complessiva del fabbisogno di personale dipendente ed assimilato si veda la tabella riepilogativa sotto riportata che include la totalità dell'organico aziendale distribuito sui due servizi attualmente attivi:

Profilo professionale	31/12/2022		Assunzioni nell'anno	Dimissioni nell'anno	31/12/2023	
	Unità	F.T.E. (full time equivalent)			Unità	F.T.E. (full time equivalent)
Direttore farmacia	1,00	1,00	-	-	1,00	1,00
Farmacista collaboratore	2,00	1,60	-	-	2,00	1,60
Magazziniere/amministrativo farmacia	1,00	1,00	-	-	1,00	1,00
Amministrativo generale/servizio trasporti	1,00	0,75	-	-	1,00	0,75
Totale con contratto a tempo indeterminato	5,00	4,35	-	-	5,00	4,35
Direttore generale - collaboratore	1,00	n.d.	-	-	1,00	n.d.

In particolare, al fine di salvaguardare la stabilità dei costi ed in considerazione delle attuali esigenze, non vengono previste assunzioni e l'organico risulta così coincidente con il personale in forza alla data del 31.12.2022.

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 31.12.2023 (TOTALE AZIENDA)

Conto economico	31.12.2023
A) Valore della produzione	
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 1.015.298
5) Altri ricavi e proventi	€ 6.980
Totale valore della produzione	€ 1.022.278
B) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 631.200
7) Costi per servizi	€ 100.073
8) Costi per godimento di beni di terzi	€ 10.600
9) Costi per il personale	
a) salari e stipendi	€ 153.456
b) oneri sociali	€ 51.367
c) trattamento di fine rapporto	€ 21.496
e) altri costi	€ 464
Totale costi per il personale	€ 226.783
10) Ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali	€ 14.580
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ -
Totale ammortamenti e svalutazioni	€ 14.580
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ -
14) Oneri diversi di gestione	€ 12.573
Totale costi della produzione	€ 995.809
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	€ 26.469
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	€ 4.000
altri	€ -
Totale interessi e altri oneri finanziari	€ 4.000
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-€ 4.000
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	€ 22.469
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	
Imposte correnti	€ 10.096
Totale delle imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 10.096
21) Utile (perdita) dell'esercizio	€ 12.373

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 PREVENTIVO ECONOMICO 2023 SERVIZIO FARMACIA

Andamento dei ricavi

Il contesto macroeconomico dell'ultimo triennio, in grado di influenzare l'andamento dei proventi del servizio farmacia, rende difficoltoso effettuare stime. L'anno 2022 è stato caratterizzato da componenti straordinarie di ricavi riferibili principalmente al servizio tamponi. Quest'ultimo servizio, a seguito di provvedimenti normativi ed in ragione dell'andamento epidemiologico, si è ridotto sensibilmente nei primi mesi del 2023 raggiungendo livelli ormai poco significativi in relazione al volume totale dei ricavi della farmacia. Per tale motivo non vengono previste variazioni sostanziali dei ricavi nell'anno 2023, rispetto all'anno precedente: si ipotizza infatti la compensazione della riduzione dei proventi derivanti dall'esecuzione del servizio tamponi con ricavi generati dall'incremento dei servizi offerti. L'impegno della Farmacia sarà orientato al consolidamento e allo sviluppo in termini di economicità e redditività con una gestione accorta e prudente e, al tempo stesso, a dare sempre più risposte agli accresciuti bisogni di salute e benessere della popolazione.

Stabilità dei costi

I costi per il personale saranno tendenzialmente stabili, eccetto gli adeguamenti previsti per legge. Il bilancio previsionale recepisce il costo relativo al compenso che sarà corrisposto all'Amministratore Unico presumibilmente nel secondo semestre 2023. Sono stati inoltre aumentate le quote degli ammortamenti civilistici ipotizzando alcuni investimenti in attrezzature per la farmacia, hardware e software; nel 2023 sono stati incrementati prudenzialmente i costi relativi alle utenze in relazione allo scenario macroeconomico attuale. L'azienda, in ragione del contesto in cui opera soggetto ad importanti oscillazioni, mantiene nel corso del 2023 una gestione prudentiale non prevedendo voci di costo di straordinario rilievo capaci di incidere sull'equilibrio economico.

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 31.12.2023 (FARMACIA)

Conto economico	31.12.2023
A) Valore della produzione	
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 1.013.798
5) Altri ricavi e proventi	€ 500
Totale valore della produzione	€ 1.014.298
B) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 623.600
7) Costi per servizi	€ 58.506
8) Costi per godimento di beni di terzi	€ 10.585
9) Costi per il personale	
a) salari e stipendi	€ 141.086
b) oneri sociali	€ 47.391
c) trattamento di fine rapporto	€ 19.763
e) altri costi	€ 464
Totale costi per il personale	€ 208.704
10) Ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali	€ 8.100
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ -
Totale ammortamenti e svalutazioni	€ 8.100
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ -
14) Oneri diversi di gestione	€ 10.894
Totale costi della produzione	€ 920.388
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	€ 93.910
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	€ 4.000
altri	
Totale interessi e altri oneri finanziari	-€ 4.000
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-€ 4.000
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	€ 89.910
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	
Imposte correnti	€ 10.096
Totale delle imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 10.096
21) Utile (perdita) dell'esercizio	€ 79.814

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 PREVENTIVO ECONOMICO 2023 SERVIZIO TRASPORTI SOCIO-ASSISTENZIALI

In ragione del monitoraggio condotto nei primi mesi dell'anno, viene stimato per l'anno 2023 il ritorno al volume dei servizi eseguiti nel periodo pre-pandemia.

I ricavi stanziati nel conto economico previsionale attengono unicamente alla stima dei proventi derivanti dalla quota relativa alla tariffa applicata all'utenza definita in funzione dell'indicatore ISEE. Rispetto agli anni precedenti non sono stati stanziati ricavi per rimborso del costo sociale, relativamente ai servizi effettuati ad un valore inferiore al costo sostenuto, in ragione della compensazione operata con l'utile generato dal servizio farmacia ai sensi dell'art. 19 dello Statuto di ASMR. I costi relativi alla convenzione con AUSER, scadente al 30 giugno 2023, sono stati ipotizzati di pari importo anche sul secondo semestre 2023.

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE AL 31.12.2023 (TRASPORTI)

Conto economico	31.12.2023
A) Valore della produzione	
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 1.500
5) Altri ricavi e proventi	€ 6.480
Totale valore della produzione	€ 7.980
B) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 7.600
7) Costi per servizi	€ 41.567
8) Costi per godimento di beni di terzi	€ 15
9) Costi per il personale	
a) salari e stipendi	€ 12.370
b) oneri sociali	€ 3.976
c) trattamento di fine rapporto	€ 1.733
e) altri costi	€ -
Totale costi per il personale	€ 18.079
10) Ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 6.480
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ -
Totale ammortamenti e svalutazioni	€ 6.480
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ -
14) Oneri diversi di gestione	€ 1.679
Totale costi della produzione	€ 75.420
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	-€ 67.440
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)	-€ 67.440
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	-€ 67.440

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 ECONOMICO DEL TRIENNIO 2023-2024-2025

La prospettiva di sviluppo deve necessariamente passare attraverso il mantenimento della prioritaria stabilità economica e finanziaria.

Stabilità economica e finanziaria

La conclusione del processo di riscossione e/o svalutazione dei crediti inerenti il servizio mensa che si è manifestata nel corso del 2022 porta l'azienda ad un nuovo scenario: l'utile della farmacia copre la perdita fisiologica generata dal servizio di accompagnamento risultando pertanto raggiunto l'obiettivo dell'equilibrio economico autonomo dell'Azienda (senza pertanto quote di proventi derivanti dal Comune). Quest'ultimo risulta garantito nell'attuale formulazione del servizio trasporti, espletato in collaborazione con associazioni di volontariato; il bilancio preventivo 2023 ed il piano triennale 2023-2024-2025 ipotizzano la medesima struttura ed importo della convenzione. L'eventuale esecuzione del servizio con appalti ad enti commerciali o per mezzo di esecuzione diretta, mediante assunzioni di personale dipendente, vedrebbe nuovamente il verificarsi dell'accollo al Comune di Rescaldina di parte della quota di costo. I ricavi attesi vedono una crescita, stimata in modo prudenziale, legata ai numerosi servizi aggiuntivi introdotti: servizio di Farmacia Oncologica; servizio di telemedicina in collaborazione con Centro Cardiologico dell'Ospedale di Brescia; realizzazione della campagna promozionale della prevenzione cardiovascolare e del monitoraggio della pressione con HOLTER; servizi di diagnosi di prima istanza; test di primo livello inerenti le intolleranze alimentari e mineralometria ossea computerizzata; ampliamento dell'assortimento del farmaco veterinario in relazione alla presenza di un ambulatorio adiacente; punto specializzato per l'ipoacusia acustica; servizio di foratura dei lobi. Viene previsto inoltre l'acquisto di un distributore automatico per la farmacia. Tali servizi, seppur debbano ancora raggiungere adeguata redditività, godono di un potenziale di espansione interessante. Il piano triennale evidenzia, già a decorrere dall'anno 2023, la generazione di utili di esercizio la cui scelta di destinazione sarà competenza del consiglio comunale.

Nell'anno 2023 l'attività della farmacia genererà liquidità che andrà consolidandosi nel corso del tempo seppur tali disponibilità saranno di entità marginale in ragione delle perdite che genererà il servizio trasporti.

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

PIANO TRIENNALE (TOTALE AZIENDA)

Conto economico	2023	2024	2025
A) Valore della produzione			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 1.015.298	€ 1.045.757	€ 1.077.130
5) Altri ricavi e proventi	€ 6.980	€ 8.000	€ 9.000
Totale valore della produzione	€ 1.022.278	€ 1.053.757	€ 1.086.130
B) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 631.200	€ 650.136	€ 669.640
7) Costi per servizi	€ 100.073	€ 102.074	€ 104.116
8) Costi per godimento di beni di terzi	€ 10.600	€ 10.812	€ 11.028
9) Costi per il personale			
a) salari e stipendi	€ 153.456	€ 156.525	€ 159.656
b) oneri sociali	€ 51.367	€ 52.394	€ 53.442
c) trattamento di fine rapporto	€ 21.496	€ 21.926	€ 22.364
e) altri costi	€ 464	€ 473	€ 483
Totale costi per il personale	€ 226.783	€ 231.319	€ 235.945
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali	€ 14.580	€ 15.400	€ 16.400
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponit	€ -	€ -	€ -
Totale ammortamenti e svalutazioni	€ 14.580	€ 15.400	€ 16.400
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ -	€ -	€ -
14) Oneri diversi di gestione	€ 12.573	€ 12.950	€ 13.209
Totale costi della produzione	€ 995.809	€ 1.022.691	€ 1.050.338
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	€ 26.469	€ 31.066	€ 35.791
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	€ 4.000	€ 3.500	€ 3.500
altri			
Totale interessi e altri oneri finanziari	€ 4.000	€ 3.500	€ 3.500
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-€ 4.000	-€ 3.500	-€ 3.500
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	€ 22.469	€ 27.566	€ 32.291
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
Imposte correnti	€ 10.096	€ 10.888	€ 12.755
Totale delle imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 10.096	€ 10.888	€ 12.755
21) Utile (perdita) dell'esercizio	€ 12.373	€ 16.677	€ 19.536

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

Piano degli investimenti del triennio 2023-2024-2025

Il prevedibile scenario evidenzia la possibilità di effettuare alcuni investimenti di entità limitata, senza ricorrere al credito bancario. L’Azienda, sebbene ritenga opportuno salvaguardare prioritariamente l’equilibrio finanziario, intende investire nei limiti delle proprie disponibilità: nel 2023 viene previsto infatti l’acquisto di un distributore automatico per la farmacia. Eventuali ulteriori investimenti di rilievo, non inclusi nel presente piano triennale, saranno valutati e coordinati a seguito dell’insediamento del nuovo organo amministrativo. Di seguito viene riepilogato il programma degli investimenti e le relative modalità di finanziamento.

Descrizione investimenti	2023	2024	2025
	Euro	Euro	Euro
Attrezzature sanitarie specifiche	24.800,00		
Hardware e software		2.000,00	
Totale investimenti azienda	24.800,00	2.000,00	-
Fonti di finanziamento	2023	2024	2025
	Euro	Euro	Euro
Disponibilità correnti	24.800,00	2.000,00	
Totale investimenti azienda	24.800,00	2.000,00	-

Rescaldina, 27 marzo 2023

L’Amministratore Unico

Dott. Gianpietro Natalino

Il Direttore Generale

Dott. Raffaele Garzone