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 2022

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 2022 – 2023 - 2024

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

RISULTATO DI SINTESI

Il bilancio previsionale 2022 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 dell'incremento dei volumi delle vendite 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 2022 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 16.000 (oltre IVA).

FARMACIA

Incremento dei ricavi.

Le previsioni dell'anno 2022 evidenziano un incremento dei ricavi derivanti dalla vendita di farmaci ed altri prodotti commercializzati nella Farmacia.

L'entità di tale incremento è stimata, in ragione del monitoraggio condotto nei primi mesi dell'esercizio, in misura pari al 6,5% dei ricavi dell'esercizio precedente. Tale incremento è coerente con quello del settore che tende a recuperare i volumi generati negli anni antecedenti la pandemia, sebbene l'utilizzo dei dispositivi di protezione individuale ipotizziamo continuerà a limitare parzialmente la diffusione di alcune patologie respiratorie.

Stabilità dei costi.

I costi per il personale sono stati stimati considerando la stabilizzazione di un collaboratore farmacista part-time (24 ore) e subiranno pertanto un incremento rispetto ai valori consuntivi dell'anno 2021. Il bilancio previsionale recepisce il costo relativo al compenso che sarà corrisposto all'Amministratore Unico presumibilmente nell'ultimo trimestre del 2022. Sono stati inoltre aumentate le quote degli ammortamenti civilistici ipotizzando alcuni investimenti, di entità ridotta, in attrezzature per la farmacia ed incrementati prudenzialmente i costi relativi alle utenze in relazione allo scenario macroeconomico attuale. 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), mantiene nel corso del 2022 una gestione prudenziale non prevendendo voci di costo straordinarie di rilievo capaci di incidere sull'equilibrio economico.

Il conto economico previsionale conferma un risultato economico positivo anche per l'anno 2022, in linea con il risultato consuntivo 2021 (al netto del maggior costo per personale dipendente).

ACCOMPAGNAMENTO

L'anno 2022 sarà ancora parzialmente condizionato dalla pandemia: l'operatività nei primi mesi del 2022 dimostra un continuo recupero seppur ancora distante dai livelli antecedenti l'emergenza sanitaria; le modalità di svolgimento del servizio manterranno, almeno per una parte dell'anno, alcune misure di

prevenzione adottate sulla scorta dell'esperienza maturata in periodo pandemico (sanificazioni dei mezzi, dispositivi di protezione individuale, numerosità degli utenti contestualmente presenti sui mezzi).
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 definita in ragione dell'indicatore ISEE. Nel corso del 2022, sebbene la stima del rimborso analitico del costo sociale per servizi effettuati ad un valore inferiore al costo ammonti a circa 29.000 Euro (in linea con i dati consuntivi dell'anno 2021), viene previsto un ricavo per il rimborso del costo sociale pari ad Euro 16.000 (oltre IVA) imputati nella voce A1 del conto economico previsionale del servizio. La motivazione risiede nella presenza di utili generati dal servizio farmacia quale compensazione parziale ai sensi dell'art. 19 dello Statuto di ASMR.

REFEZIONE SCOLASTICA

Nell'anno d'imposta 2022 continuerà il monitoraggio dei crediti pregressi. Nel corso dell'anno l'azienda prevede di concludere il processo di svalutazione o discarico per inesigibilità della totalità dei crediti. La creazione di un fondo accantonamento rischi per crediti inesigibili stanziato nell'anno 2021 (Euro 35.780) riduce in modo sensibile l'impatto economico nell'annualità 2022 in cui viene stimata una perdita per crediti inesigibili ammontante ad Euro 13.573. Nella voce di ricavo non è presente alcun importo poiché, coerentemente con il punto 1 dell'art. 19 dello Statuto di ASMR, l'Amministrazione comunale dovrebbe prevedere il trasferimento del corrispettivo occorrente alla copertura del costo solamente qualora non ci fossero eccedenze di gestione da compensare e fino al raggiungimento del pareggio di bilancio.

PIANO TRIENNALE 2022-2023-2024

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

Stabilità economica

La conclusione del processo di riscossione e/o svalutazione dei crediti inerenti il servizio mensa si manifesterà probabilmente nel corso del 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 autonomo dell'Azienda (senza pertanto quote di proventi derivanti dal Comune). 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; partecipazione alla giornata sulle intolleranze alimentari; ampliamento dell'assortimento del farmaco veterinario in relazione alla presenza di un ambulatorio adiacente. Tali servizi, seppur debbano ancora raggiungere adeguata redditualità, godono di un potenziale di espansione interessante.

Stabilità finanziaria

Alla fine dell'anno 2021 l'azienda ha raggiunto l'equilibrio finanziario atteso. Dall'anno 2022 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. Il prevedibile scenario evidenzia la

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

possibilità di effettuare alcuni investimenti di entità limitata, senza ricorrere al credito bancario, già nel corso del 2022.
L'Azienda ritiene opportuno salvaguardare prioritariamente l'equilibrio finanziario ed eventuali valutazioni di ulteriori investimenti, non inclusi nel presente piano triennale, saranno eventualmente valutati e coordinati a seguito dell'insediamento del nuovo organo amministrativo.

Rescaldina, 30 marzo 2022

L'Amministratore Unico

avv. Gianpietro Natalino

Il Direttore Generale

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 31.12.2022 (TOTALE AZIENDA)

Conto economico		31.12.2022
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€	981.133
5) Altri ricavi e proventi	€	9.740
Totale valore della produzione	**€**	**990.873**
B) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€	617.717
7) Costi per servizi	€	96.477
8) Costi per godimento di beni di terzi	€	9.800
9) Costi per il personale		
a) salari e stipendi	€	144.135
b) oneri sociali	€	47.852
c) trattamento di fine rapporto	€	15.376
e) altri costi	€	3.000
Totale costi per il personale	€	210.363
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali	€	9.090
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquic	€	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	€	9.090
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€	-
14) Oneri diversi di gestione	€	25.659
Totale costi della produzione	**€**	**969.106**
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	**€**	**21.767**
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	€	3.530
altri		
Totale interessi e altri oneri finanziari	€	3.530
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	**-€**	**3.530**
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	**€**	**18.237**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	€	12.900
Totale delle imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate	€	12.900
21) Utile (perdita) dell'esercizo	**€**	**5.337**

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 31.12.2022 (FARMACIA)

Conto economico		31.12.2022
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€	961.633
5) Altri ricavi e proventi	€	6.401
Totale valore della produzione	**€**	**968.034**
B) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€	611.117
7) Costi per servizi	€	49.661
8) Costi per godimento di beni di terzi	€	9.755
9) Costi per il personale		
a) salari e stipendi	€	131.462
b) oneri sociali	€	43.798
c) trattamento di fine rapporto	€	14.024
e) altri costi	€	3.000
Totale costi per il personale	€	192.284
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali	€	5.850
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquid	€	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	€	5.850
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€	-
14) Oneri diversi di gestione	€	10.799
Totale costi della produzione	**€**	**879.465**
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	**€**	**88.569**
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	€	3.530
altri		
Totale interessi e altri oneri finanziari	-€	3.530
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-€	3.530
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	**€**	**85.039**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	€	12.645
Totale delle imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate	€	12.645
21) Utile (perdita) dell'esercizo	**€**	**72.394**

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 31.12.2022 (TRASPORTI)

Conto economico		31.12.2021
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€	19.500
5) Altri ricavi e proventi	€	3.339
Totale valore della produzione	**€**	**22.839**
B) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€	6.600
7) Costi per servizi	€	36.066
8) Costi per godimento di beni di terzi	€	45
9) Costi per il personale		
a) salari e stipendi	€	12.673
b) oneri sociali	€	4.054
c) trattamento di fine rapporto	€	1.352
e) altri costi	€	-
Totale costi per il personale	€	18.079
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€	3.240
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	€	3.240
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€	-
14) Oneri diversi di gestione	€	1.287
Totale costi della produzione	**€**	**65.317**
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	**-€**	**42.478**
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)	**-€**	**42.478**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	€	255
Totale delle imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate	€	255
21) Utile (perdita) dell'esercizo	**-€**	**42.733**

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 31.12.2022 (MENSA)

Conto economico		31.12.2022
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€	-
5) Altri ricavi e proventi		
Totale valore della produzione	**€**	**-**
B) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
7) Costi per servizi	€	10.750
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	€	13.573
Totale costi della produzione	**€**	**24.323**
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	**-€**	**24.323**
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)	**-€**	**24.323**
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'esercizo	**-€**	**24.323**

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 2022/2023/2024

PIANO TRIENNALE (TOTALE AZIENDA)

Conto economico	2022	2023	2024
A) Valore della produzione			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 981.133	€ 1.014.001	€ 1.054.561
5) Altri ricavi e proventi	€ 9.740	€ 8.000	€ 8.500
Totale valore della produzione	**€ 990.873**	**€ 1.022.001**	**€ 1.063.061**
B) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 617.717	€ 654.780	€ 680.971
7) Costi per servizi	€ 96.477	€ 96.500	€ 97.000
8) Costi per godimento di beni di terzi	€ 9.800	€ 10.094	€ 10.397
9) Costi per il personale			
a) salari e stipendi	€ 144.135	€ 145.000	€ 148.000
b) oneri sociali	€ 47.852	€ 48.000	€ 48.500
c) trattamento di fine rapporto	€ 15.376	€ 16.000	€ 16.500
e) altri costi	€ 3.000	€ 3.250	€ 3.500
Totale costi per il personale	€ 210.363	€ 212.250	€ 216.500
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali	€ 9.090	€ 10.000	€ 12.000
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponil	€ -	€ -	€ -
Totale ammortamenti e svalutazioni	€ 9.090	€ 10.000	€ 12.000
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ -	€ -	€ -
14) Oneri diversi di gestione	€ 25.659	€ 26.000	€ 26.500
Totale costi della produzione	**€ 969.106**	**€ 1.009.624**	**€ 1.043.368**
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	**€ 21.767**	**€ 12.377**	**€ 19.693**
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	€ 3.530	€ 3.500	€ 3.500
altri			
Totale interessi e altri oneri finanziari	€ 3.530	€ 3.500	€ 3.500
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	**-€ 3.530**	**-€ 3.500**	**-€ 3.500**
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	**€ 18.237**	**€ 8.877**	**€ 16.193**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
Imposte correnti	€ 12.900	€ 7.500	€ 8.500
Totale delle imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 12.900	€ 7.500	€ 8.500
21) Utile (perdita) dell'esercizo	**€ 5.337**	**€ 1.377**	**€ 7.693**