

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 ESERCIZIO 2023

1 - INTRODUZIONE

La documentazione presentata risulta così composta:

- per la parte formale, dal Bilancio redatto nella forma prevista dalle norme civilistiche;
- per la parte sostanziale, dalla presente Relazione Illustrativa che unitamente a quella del Direttore della Farmacia e del Direttore Generale può ritenersi utile per una migliore comprensione dei fatti avvenuti nel periodo in esame.

Il bilancio di esercizio riferito all'anno 2023 è stato redatto in osservanza delle norme civilistiche e fiscali ed è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa al bilancio, in conformità a quanto previsto dagli articoli da 2424 a 2427 bis del codice civile.

2. RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2023

Il conto economico evidenzia un utile di esercizio di ammontare pari a € 36.881 (era, al 31.12.2022, pari a € 34.094), determinato come segue:

Voci	31.12.2023	31.12.2022	Differenza	Variazione %
	Valori in €	Valori in €	Valori in €	
Totale valore della produzione	1.020.472,00	1.041.006,00	-20.534,00	-1,97%
Totale costi della produzione	-962.182,00	-973.668,00	11.486,00	-1,18%
Differenza tra valore e costo della produzione	58.290,00	67.338,00	-9.048,00	-13,44%
Oneri finanziari	-4.498,00	-3.473,00	-1.025,00	29,51%
Risultato prima delle imposte	53.792,00	63.865,00	-10.073,00	-15,77%
Imposte	-16.911,00	-29.771,00	12.860,00	-43,20%
Utile di esercizio	36.881,00	34.094,00	2.787,00	8,17%

Il conto economico evidenzia un lieve decremento sia dei ricavi che dei costi di produzione rispetto all'esercizio precedente.

La gestione aziendale ha operato, pur nel complesso e difficile contesto, in modo efficace la variabilizzazione dei costi diretti al variare dei ricavi, realizzando in tal modo condizioni di efficienza economica che hanno consentito di mantenere una buona redditività nell'attività della dispensazione farmaci.

Forniamo di seguito il confronto tra il bilancio di esercizio al 31.12.2023 ed il bilancio previsionale relativo allo stesso esercizio, al fine di completare l'analisi:

Voci	31.12.2023	Previsionale 2023	Differenza	Variazione %
	Valori in €	Valori in €	Valori in €	
Totale valore della produzione	1.020.472,00	1.022.278,00	-1.806,00	-0,18%
Totale costi della produzione	-962.182,00	-995.809,00	33.627,00	-3,38%
Differenza tra valore e costo della produzione	58.290,00	26.469,00	31.821,00	120,22%
Oneri finanziari	-4.498,00	-4.000,00	-498,00	12,45%
Risultato prima delle imposte	53.792,00	22.469,00	31.323,00	139,41%
Imposte	-16.911,00	-10.096,00	-6.815,00	67,50%
Utile di esercizio	36.881,00	12.373,00	24.508,00	198,08%

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

Il confronto tra bilancio di esercizio e previsionale evidenzia i seguenti andamenti della gestione:

- La dinamica reddituale (andamento dei ricavi e dei costi) si è rivelata migliore di quella prevista nel bilancio di previsione;
- I ricavi del servizio farmacia sono stati lievemente inferiori rispetto a quelli previsti.

Le valutazioni condotte in sede previsionale sullo scenario economico hanno comunque trovato sostanziale conferma nei risultati dell'esercizio.

3. ANDAMENTO RICAVI DI ESERCIZIO

La scomposizione dei ricavi è la seguente:

Valore della produzione	Azienda	Farmacia	Accompagnamento
Consuntivo al 31.12.2023	1.020.472,00	1.009.294,00	11.178,00
Previsionale 2023	1.022.278,00	1.014.298,00	7.980,00
Diff. consuntivo / previsionale 2023	- 1.806,00	- 5.004,00	3.198,00
Diff. % consuntivo / previsionale 2023	-0,18%	-0,49%	40,08%
Consuntivo al 31.12.2022	1.041.006,00	1.039.962	3.197,60
Diff. 2023 / 2022	- 20.534,00	- 30.668,00	7.980,40
Diff. %2023 / 2022	-1,97%	-2,95%	249,57%

I ricavi totali nell'esercizio 2023 sono diminuiti del 1,97% rispetto al 2022. Il decremento, riferito ai soli ricavi derivanti dall'attività farmaceutica, è del 2,95%. Seppur sopra evidenziato, non è significativo il confronto in relazione al servizio di accompagnamento che, in questa sede, ha il solo fine di scomputare i valori e dare maggiore chiarezza al servizio farmacia.

4. ANDAMENTO COSTI DI ESERCIZIO

La scomposizione dei costi della produzione è la seguente:

Costi della produzione	Azienda	Farmacia	Accompagnamento
Consuntivo al 31.12.2023	962.182,00	906.256,00	55.926,00
Previsionale 2023	995.809,00	920.388,00	75.421,00
Diff. consuntivo / previsionale 2023	- 33.627,00	- 14.132,00	19.495,00
Diff. % consuntivo / previsionale 2023	-3,38%	-1,54%	-25,85%
Consuntivo al 31.12.2022	973.668,00	890.364	62.535,00
Diff. 2023 / 2022	- 11.486,00	15.892,00	6.609,00
Diff. %2023 / 2022	-1,18%	1,78%	-10,57%

Il raggiungimento e mantenimento di condizioni di efficienza economica nella gestione farmaceutica hanno consentito di connotare i costi della produzione di un andamento proporzionalmente variabile al variare dei ricavi. Si rileva che tale azione di recupero di efficienza nella gestione farmaceutica trova, nell'esercizio 2023, conferma di un percorso già avviato negli esercizi precedenti ed assume, pertanto, carattere strutturale.

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

5. SERVIZI SVOLTI DALL'AZIENDA

5.1 SERVIZIO FARMACIA.

Rimando, per ragioni di opportuna ed efficace sintesi, alla esauriente ed esaustiva relazione del Direttore dott.ssa GUZZETTI per la puntuale ed analitica conoscenza dell'andamento delle differenti voci che compongono la spesa farmaceutica.

La gestione della farmacia è stata caratterizzata, nel corso del 2023, dai seguenti fatti rilevanti:

1. Oltre ai numerosi servizi introdotti negli anni precedenti (servizio di Farmacia Oncologica; servizio di telemedicina; 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; servizio di foratura lobi; punto specializzato per l'ipoacusia acustica) la farmacia ha puntato sul diventare luogo dove effettuare vaccinazioni;
2. E' stato installato a fine novembre 2023 un distributore automatico di parafarmaci; sebbene non ci si aspetti rilevante redditualità dallo stesso, l'azienda ha voluto fornire un ulteriore servizio alla collettività in orari serali e notturni: tale intervento riveste anch'esso prioritariamente finalità sociale a conferma della vocazione dell'azienda.

5.2 SERVIZIO ACCOMPAGNAMENTO.

La convenzione sottoscritta con AUSER, con effetti a decorrere dal 1.7.2023, è proseguita nella sua operatività.

La gestione di tale servizio è caratterizzata dalla sua natura prettamente sociale ed assistenziale, dalla quale deriva la forte integrazione con i competenti servizi del Comune di Rescaldina nelle diverse fasi erogative.

La qualità di tale servizio dipende in modo stringente dalla costruzione di una rete territoriale di soggetti che, a vario titolo e con competenze diverse e complementari, intervengono nelle diverse fasi. L'Azienda conferma, in tale ambito, la strategia già delineata negli esercizi precedenti di consolidamento del proprio ruolo di governance di questa rete.

I risultati economici prodotti dalla gestione di tale servizio sono da inquadrare nell'ambito di una missione alla quale è teso: il servizio, conformemente alle linee di indirizzo dell'amministrazione comunale, non prevede la recuperabilità dei relativi costi sull'utenza.

Rescaldina, 1 marzo 2024

L'AMMINISTRATORE UNICO
Dott. Gianpietro Natalino

