

Malnate, 04/12/2023

Relazione accompagnatoria al Bilancio Previsionale triennale del periodo 2024-2026.

Variazione al Bilancio Preventivo rilasciato in data 23/03/2023.

Gent.le Socio,

dobbiamo innanzitutto premettere che per una corretta impostazione del futuro triennio abbiamo dovuto procedere ad una Revisione del Bilancio Preventivo 2023 rilevando i dati consuntivi al 31/10/2023 e le vendite al 30/11 dello stesso periodo.

Ne emerge che pur avendo ottenuto considerevoli effetti positivi dalla riduzione dei costi, l'andamento aziendale è penalizzato dalla costante diminuzione del fatturato. La previsione si discosta da quanto indicato nella precedente previsione annuale da euro 1.207.143,00 a euro 1.110.000,00.

L'andamento pluriennale trova conferma nella tabella seguente:

2018	1.425.999,00
2019	1.272.861,00
2020	1.242.829,00
2021	1.126.737,00
2022	1.150.240,00
2023	1.110.000,00 * previsionale

Si ritiene pertanto di poter considerare, alla luce dei fatti, un andamento endemico nella riduzione dei ricavi legato alla difficoltà di posizionamento territoriale dopo le aperture della 4° e 5° Farmacia.

Ciò nonostante abbiamo ritenuto di procedere anche per l'esercizio 2024 a nuovi correttivi con investimenti (Led Pubblicitario Vetrina, rinnovo dei servizi con l'aggiunta del prelievo capillare) attivando finanziamenti in leasing per adeguare il costo finanziario all'utilizzo degli investimenti stessi. Ci preme ricordarVi che alla fine dell'anno 2022 il patrimonio netto risulta ridotto a euro 61.044,76 e che conseguentemente perdurando l'andamento negativo di questo e dei prossimi esercizi il Socio Comune di Malnate si potrebbe trovare a riformulare il patrimonio necessario per il proseguimento dell'attività.

Il Bilancio preventivo 2023 che oggi presentiamo con le opportune variazioni onde poter procedere coerentemente alla Relazione del Bilancio 2024-2026 presenta un risultato negativo dell'ordine di euro 26.609,00 (allegato A). Per i successivi esercizi, in mancanza di ulteriori considerazioni soprattutto sull'andamento dei ricavi, in funzione degli investimenti effettuati e in termini positivi in controtendenza, abbiamo ritenuto di considerare incrementi nell'ordine del 2% annuo riservando la stessa modalità all'acquisto dei farmaci e dei servizi fondamentali con l'unica previsione in riduzione degli ammortamenti nel frattempo scaduti.

Le risultanze di questo procedimento sono allegate alla modulistica (allegato B).

Distinti saluti

p. IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Il Presidente
Emilio Franzì



**AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA PER LA FARMACIA
E SERVIZI SOCIOSANITARI**

ALLEGATO
A

BILANCIO PREVENTIVO 2023 MULTISERVIZI

CONTO ECONOMICO		PREVENTIVO 2023
		PARZIALI TOTALI
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	
A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.110.000
	ricavi da vendite	1.090.000
	<i>vendite contanti</i>	615.197
	<i>vendite ATS</i>	451.843
	<i>enpaf ricette</i>	6.400
	<i>vendite dpc</i>	6.000
	<i>ricavi concessione d'uso ambulatori</i>	10.560
	ricavi da prestazioni	20.000
	<i>prestazioni varie</i>	20.000
A.5	Altri ricavi e proventi	2.150
	<i>rimborsi vari</i>	0
	<i>sconti abbuoni att.</i>	0
	<i>sopravv.attive DL 201/2011</i>	0
	<i>sopravvenienze attive da gestione ordinaria</i>	0
	<i>sopravvenienze attive non tassabili</i>	0
	<i>contributi c.to esercizio Covid-19</i>	0
	<i>proventi diversi</i>	2.150
	<i>rimborso assicurazione</i>	0
	<i>rimborso Assinde</i>	0
	<i>plusvalenze</i>	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		1.112.150
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	
B.6	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	707.000
		0
	<i>materiali consumo farmacia</i>	1.500
	<i>acquisto prodotti finiti</i>	700.000
	<i>acquisto dpc</i>	3.000
	<i>vestiario personale farmacia</i>	0
	<i>vestiario personale servizi socio sanitari</i>	0
	<i>oneri accessori trattenuta ATS</i>	5.500
	<i>materiali consumo ambulatori</i>	500
	<i>variazioni attivi su acquisti</i>	-3.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		707.000
B.7	Costi per servizi	73.400
	<i>spese bancarie</i>	500
	<i>commiss. pos carte cred</i>	3.000
	<i>energia elettrica</i>	3.500
	<i>spese telefoniche ordinarie</i>	1.200
	<i>manut.ripar.attrezzature</i>	1.000
	<i>canoni manutenzione</i>	1.500
	<i>manut.macch.uff.elettr.</i>	100
	<i>manut. e riparaz.su beni di terzi</i>	1.500
	<i>ricerca formazione e addestramento</i>	500
	<i>consulenze tecniche,legali e fiscali</i>	15.000
	<i>collaborazioni farmacista esterno</i>	8.000
	<i>pulizia locali farmacia</i>	5.400
	<i>prestazioni varie (revisori)</i>	5.600
	<i>spese postali - valori bollati</i>	100
	<i>assicurazione R.C. farmacia</i>	2.800
	<i>elaborazione paghe</i>	5.000
TOT. PARZ. COSTI DELLA PRODUZIONE		780.400

**AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA PER LA FARMACIA
E SERVIZI SOCIOSANITARI**

CONTO ECONOMICO		PREVENTIVO 2023
		PARZIALI TOTALI
RIPORTO TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE		780.400
<i>elaborazione paghe serv.sociosanitari</i>		0
<i>pubblicità/marketing</i>		1.200
<i>spese amministrative diverse</i>		550
<i>omaggi</i>		2.000
<i>servizio pasti</i>		
<i>pulizie ambulatori</i>		5.400
<i>acqua servizi ambulatori</i>		
<i>energia elettrica ambulatori</i>		4.250
<i>spese telefoniche ambulatori</i>		1.000
<i>spese telefoniche cellulari ambulatori</i>		
<i>riscaldamento ambulatori</i>		3.500
<i>assistenza tecnica ambulatori</i>		500
<i>manutenzioni varie ambulatori</i>		
<i>assicurazione R.C.furto ambulatori</i>		300
<i>consulenze professionali trasporti</i>		0
B.8	Costi per godimento di beni di terzi	38.500
	<i>affitto locali farmacia</i>	18.000
	<i>spese condominiali</i>	5.000
	<i>noleggio apparecchi medicali</i>	3.500
	<i>affitto locali ambulatori</i>	12.000
	<i>noleggio automezzi</i>	0
B.9	Costi personale	274.000
B.9.a	Salari e stipendi	190.000
	<i>retribuzioni lorde farmacia</i>	190.000
	<i>retribuzioni lorde ambulatori</i>	0
	<i>retribuzioni lorde trasporti</i>	0
	<i>lavoro accessorio voucher</i>	0
B.9.b	Oneri sociali	60.000
	<i>Oneri sociali fiscalizzati farmacia</i>	58.000
	<i>Assistensta sanitaria integrativa farmacia</i>	1.000
	<i>contributi lavoro accessorio</i>	0
	<i>Premi INAIL farmacia</i>	1.000
B.9.c	Trattamento di fine rapporto	24.000
	<i>Quote T.F.R. dipendenti farmacia</i>	24.000
	<i>Indennità fine rapporto liquidate farmacia</i>	0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		1.092.900

**AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA PER LA FARMACIA
E SERVIZI SOCIOSANITARI**

CONTO ECONOMICO		PREVENTIVO 2023	
		PARZIALI TOTALI	
RIPORTO TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE		1.092.900	
B.9.e	Altri costi di personale	0	
	<i>Compensi Cda</i>	0	
	<i>Personale da cooperativa per servizio trasporti</i>	0	
	<i>Altri costi di personale</i>	0	
B.10	Ammortamenti e svalutazioni		21.007
B.10.a	Amm.to immobilizzazioni immateriali	16.637	
	<i>amm.to immob.immateriali farmacia</i>	2.600	
	<i>amm.to immob.immateriali ambulatori</i>	14.037	
	<i>amm.to immob.immateriali trasporti</i>	0	
B.10.b	Amm.to immobilizzazioni materiali	4.370	
	<i>amm.to immob.materiale farmacia</i>	4.100	
	<i>amm.to immob.materiale ambulatori</i>	270	
	<i>amm.to immob.materiale trasporti</i>	0	
B.11	Variazioni delle rimanenze di materie		10.052
	prime, sussidiarie, di consumo e merci	10.052	
	<i>rimanenze iniziali</i>	166.052	
	<i>rimanenze finali</i>	156.000	
B.14	Oneri diversi di gestione		7.800
	<i>omaggi valore unitario inf. a 25,82 euro</i>		
	<i>contributi associativi</i>	2.700	
	<i>cancelleria mat. x ufficio</i>	1.000	
	<i>abbonamenti, canoni</i>	1.200	
	<i>imposte e tasse deducibili</i>	1.200	
	<i>imposte e tasse indeducibili</i>	0	
	<i>abbuoni e arrotondamenti passivi</i>	0	
	<i>sanzioni</i>	1.000	
	<i>minusvalenze ambulatori</i>	0	
	<i>erogazioni liberali</i>	200	
	<i>sopravvenienze passive</i>	0	
	<i>spese diverse di gestione</i>	0	
	<i>vidimazione libri</i>	500	
	<i>costi indeducibili</i>	0	
	<i>perdite su crediti</i>	0	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		1.131.759	
Differenza tra valore e costi della produzione		-19.609	
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
C.16	Altri proventi finanziari		2.300
C.16.a	<i>proventi finanziari</i>	2.300	
C.16.d	<i>interessi attivi</i>	0	
	<i>interessi attivi diversi</i>	0	
C.17	<i>interessi passivi</i>	0	
TOT. PROVENTI E ONERI FINANZIARI		0	
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
E.20	Proventi straordinari		0
E.20.a	<i>utilizzo fondi</i>	0	
E.20.a	<i>sopravvenienze attive non tassabili</i>		
E.21	Oneri straordinari		7.000
E.21.c	<i>sopravvenienze passive indeducibili</i>	7.000	
TOT. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		7.000	
Risultato prima delle imposte		-26.609	
22	Imposte sul reddito d'esercizio		
26	Utile (perdita) dell'esercizio	-26.609	

**AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA PER LA FARMACIA
E SERVIZI SOCIOSANITARI**

BUDGET TRIENNALE MULTISERVIZI 2024-2026

ALLEGATO
B

CONTO ECONOMICO		PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2026	
		PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
A	VALORE DELLA PRODUZIONE						
A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni		1.132.134		1.154.165		1.169.147
	ricavi da vendite	1.112.134		1.134.165		1.149.147	
	<i>vendite contanti</i>	627.594		640.146		652.949	
	<i>vendite ATS</i>	460.880		470.098		479.500	
	<i>enpaf ricette</i>	7.200		7.344		0	
	<i>vendite dpc</i>	5.900		6.018		6.138	
	<i>canone concessorio annuo servizio trasporti</i>			0		0	
	<i>ricavi pasti</i>			0		0	
	<i>ricavi concessione d'uso ambulatori</i>	10.560		10.560		10.560	
	ricavi da prestazioni	20.000		20.000		20.000	
	<i>prestazioni varie</i>	20.000		20.000		20.000	
A.5	Altri ricavi e proventi		3.150		1.600		1.800
	<i>rimborsi vari</i>			0		0	
	<i>sconti abboni att.</i>			0		0	
	<i>sopravv.attive DL 201/2011</i>	0		0		0	
	<i>sopravvenienze attive da gestione ordinaria</i>	0		0		0	
	<i>sopravvenienze attive non tassabili</i>	0		0		0	
	<i>contributi c.to esercizio Covid-19</i>	0		0		0	
	<i>proventi diversi</i>	2.150		0		0	
	<i>rimborso assicurazione</i>	0		0		0	
	<i>rimborso Assinde</i>	1.000		1.600		1.800	
	<i>plusvalenze</i>	0		0		0	
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		1.135.284		1.155.765		1.170.947
B	COSTI DELLA PRODUZIONE						
B.6	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		723.900		737.880		753.146
	<i>omaggi da fornitori</i>	0				0	
	<i>materiali consumo farmacia</i>	1.500		1.500		1.500	
	<i>acquisto prodotti finiti</i>	714.000		728.280		742.846	
	<i>acquisto dpc</i>	3.400		3.600		3.800	
	<i>vestiario personale farmacia</i>	500		0		500	
	<i>oneri accessori tratenuta ats</i>	5.500		5.500		5.500	
	<i>materiali consumo ambulatori</i>	500		500		500	
	<i>variazioni su acquisti</i>	-1.500		-1.500		-1.500	
	<i>carburante</i>	0		0		0	
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		723.900		737.880		753.146
B.7	Costi per servizi		103.200		104.400		104.400
	<i>spese bancarie</i>	700		700		700	
	<i>commiss. pos carte cred</i>	3.000		3.000		3.000	
	<i>energia elettrica</i>	3.500		3.500		3.500	
	<i>spese telefoniche ordinarie</i>	1.200		1.200		1.200	
	<i>spese telefoniche cellulari farm.</i>	0		0		0	
	<i>manut.ripar.attrezzature</i>	1.000		1.000		1.000	
	<i>canoni manutenzione</i>	1.500		1.500		1.500	
	<i>manut.macch.uff.elettr.</i>	100		100		100	
	<i>manut. e riparaz.su beni di terzi</i>	1.500		1.500		1.500	
	<i>ricerca formazione e addestramento</i>	500		500		500	
	<i>consulenze tecniche,legali e fiscali</i>	15.000		15.000		15.000	
	<i>collaborazioni farmacista esterno</i>	38.000		38.000		38.000	
	<i>pulizia locali farmacia</i>	5.400		6.000		6.000	
	<i>Prestazioni varie (Revisori)</i>	5.600		5.600		5.600	
	<i>spese postali - valori bollati</i>	100		100		100	
	<i>assicurazione R.C. farmacia</i>	2.800		2.800		2.800	
	<i>viaggi e trasferte</i>	0		0		0	
	<i>elaborazione paghe</i>	5.000		5.000		5.000	
	TOT. PARZ. COSTI DELLA PRODUZIONE		827.100		737.880		753.146

**AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA PER LA FARMACIA
E SERVIZI SOCIOSANITARI**

CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2026	
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
RIPORTO TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE		827.100		737.880		753.146
<i>elaborazione paghe serv.sociosanitari</i>	0		0		0	
<i>pubblicità/marcketing</i>	1.200		1.200		1.200	
<i>spese amministrative diverse</i>	550		550		550	
<i>omaggi</i>	2.000		2.000		2.000	
<i>assistenza tecnica servizi sociosanitari</i>	0		0		0	
<i>spese telefoniche servizi sociosanitati</i>	0		0		0	
<i>spese telefoniche cellulari servizi</i>	0		0		0	
<i>pulizie ambulatori</i>	5.400		6.000		6.000	
<i>acqua servizi ambulatori</i>	0		0		0	
<i>energia elettrica ambulatori</i>	4.250		4.250		4.250	
<i>spese telefoniche ambulatori</i>	600		600		600	
<i>spese telefoniche cellulari ambulatori</i>	0		0		0	
<i>risaldamento ambulatori</i>	3.500		3.500		3.500	
<i>spese rappresentanza ambulatori</i>	0		0		0	
<i>assistenza tecnica ambulatori</i>	500		500		500	
<i>consulenze professionali ambulatori</i>	0		0		0	
<i>manutenzioni varie ambulatori</i>	0		0		0	
<i>assicurazione R.C.furto ambulatori</i>	300		300		300	
<i>consulenze professionali trasporti</i>	0		0		0	
<i>cooperativa per erogazione servizio trasporti</i>	0		0		0	
B.8 Costi per godimento di beni di terzi		42.750		44.130		44.130
<i>affitto locali farmacia</i>	18.000		18.700		18.700	
<i>spese condominiali</i>	5.000		5.200		5.200	
<i>noleggio apparecchi medicali</i>	3.500		3.500		3.500	
<i>affitto locali ambulatori</i>	12.000		12.480		12.480	
<i>Costi per leasing operativi</i>	4.250		4.250		4.250	
B.9 Costi personale		251.000		251.010		251.010
B.9.a Salari e stipendi	175.000		175.000		175.000	
<i>retribuzioni lorde farmacia</i>	175.000		175.000		175.000	
<i>lavoro accessorio voucher</i>	0		0		0	
B.9.b Oneri sociali	55.000		55.010		55.010	
<i>Oneri sociali fiscalizzati farmacia</i>	53.000		53.000		53.000	
<i>Assistenza sanitaria integrativa farmacia</i>	1.000		1.000		1.000	
<i>Assistenza sanitaria integrativa trasporti</i>	0		0		0	
<i>contributi lavoro accessorio</i>	0		0		0	
<i>Premi INAIL farmacia</i>	1.000		1.000		1.000	
<i>Premi INAIL ambulatori</i>	0		10		10	
<i>Premi INAIL trasporti</i>	0		0		0	
B.9.c Trattamento di fine rapporto	21.000		21.000		21.000	
<i>Quote T.F.R. dipendenti farmacia</i>	21.000		21.000		21.000	
<i>Indennità fine rapporto liquidate farmacia</i>	0		0		0	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		1.120.850		1.137.420		1.152.686

**AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA PER LA FARMACIA
E SERVIZI SOCIOSANITARI**

CONTO ECONOMICO		PREVENTIVO 2024		PREVENTIVO 2025		PREVENTIVO 2026	
		PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
RIPORTO TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE			1.120.850		1.137.420		1.152.686
B.9.e	Altri costi di personale	0		0		0	
	<i>Compensi Cda</i>	0		0		0	
	<i>Personale da cooperativa per servizio trasporti</i>	0		0		0	
	<i>Altri costi di personale</i>	0		0		0	
B.10	Ammortamenti e svalutazioni		15.500		800		800
B.10.a	Amm.to immobilizzazioni immateriali	13.000		0		0	
	<i>amm.to immob.immateriali farmacia</i>	0		0		0	
	<i>amm.to immob.immateriali ambulatori</i>	13.000		0		0	
	<i>amm.to immob.immateriali trasporti</i>	0		0		0	
B.10.b	Amm.to immobilizzazioni materiali	2.500		800		800	
	<i>amm.to immob.materiale farmacia</i>	2.500		800		800	
	<i>amm.to immob.materiale ambulatori</i>	0		0		0	
	<i>amm.to immob.materiale trasporti</i>	0		0		0	
B.11	Variazioni delle rimanenze di materie		0		0		0
	<i>prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>	0		0		0	
	<i>rimanenze iniziali</i>	156.000		156.000		156.000	
	<i>rimanenze finali</i>	156.000		156.000		156.000	
B.14	Oneri diversi di gestione		8.800		8.100		8.100
	<i>omaggi valore unitario inf. a 25,82 euro</i>	0		0		0	
	<i>contributi associativi</i>	2.700		3.000		3.000	
	<i>cancelleria mat. x ufficio</i>	1.000		1.000		1.000	
	<i>abbonamenti, canoni</i>	1.200		1.200		1.200	
	<i>imposte e tasse deducibili</i>	2.200		2.200		2.200	
	<i>imposte e tasse indeducibili</i>	0		0		0	
	<i>abbuoni e arrotondamenti passivi</i>	0		0		0	
	<i>sanzioni</i>	1.000		0		0	
	<i>minusvalenze ambulatori</i>	0		0		0	
	<i>erogazioni liberali</i>	200		200		200	
	<i>sopravvenienze passive</i>	0		0		0	
	<i>spese diverse di gestione</i>	0		0		0	
	<i>vidimazione libri</i>	500		500		500	
	<i>costi indeducibili</i>	0		0		0	
	<i>perdite su crediti</i>	0		0		0	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			1.145.150		1.146.320		1.161.586
Differenza tra valore e costi della produzione			-9.866		9.445		9.361
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
C.16	Altri proventi finanziari		1.500		1.000		1.000
C.16.a	<i>proventi finanziari</i>	0		0		0	
C.16.d	<i>interessi attivi</i>	1.500		1.000		1.000	
	<i>interessi attivi diversi</i>	0		0		0	
C.17	<i>interessi passivi</i>	0		0		0	
TOT. PROVENTI E ONERI FINANZIARI			0		0		0
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
E.20	Proventi straordinari		0		0		0
E.20.a	<i>utilizzo fondi</i>	0		0		0	
E.20.a	<i>sopravvenienze attive non tassabili</i>			0		0	
E.21	Oneri straordinari		0		0		0
E.21.c	<i>imposte e tasse indeducibili</i>	0		0		0	
TOT. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			0		0		0
Risultato prima delle imposte			-9.866		9.445		9.361
22	<i>Imposte sul reddito d'esercizio</i>				2.739		2.715
26	<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>		-9.866		6.706		6.646