

**AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI  
VIMERCATESI**

**Piano Programma e  
Bilancio Pluriennale di  
previsione per il  
Triennio  
2023-2024-2025**

# AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI VIMERCATESI

## 1.PIANO PROGRAMMA

### 2.BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2023-2024-2025

#### 1. PIANO PROGRAMMA

Il piano programma ha la finalità di indicare le politiche di breve e medio periodo dell'Azienda con indicazione di obiettivi, scelte e priorità. Esso è formulato tenendo conto di quanto statutariamente stabilito, in particolare in relazione a:

- a) finalità e funzioni dell'Azienda come da art. 3 dello Statuto dell'Azienda
- b) disposizioni dell'art. 52 dello Statuto
- c) indirizzi generali deliberati dal Consiglio Comunale di Vimercate nella seduta del 28 febbraio 2017.

Il Piano Programma è annualmente soggetto ad eventuale revisione in sede di approvazione del piano triennale, cui è strutturalmente connesso.

Il presente Piano Programma si basa sulle attuali potenzialità derivanti da capacità professionali, risorse tecnologiche, risorse economico-finanziarie. Si basa inoltre sulle norme che attualmente regolamentano il settore (liberalizzazioni, modalità di apertura di nuove farmacie, modalità di rimborso da parte del SSN, modalità di determinazione dei prezzi dei farmaci) essendo impossibile prevederne eventuali modifiche.

#### Politica economica/sociale.

L'Azienda è tenuta ad ottimizzare la gestione oltre che con tutte le note accortezze in merito ai principi di efficienza ed efficacia dell'ordinaria attività, mediante una dettagliata professionale e costante attività di pianificazione e di controllo di gestione come indicato dall'art.46/bis dello Statuto vigente attraverso una verifica alla fine del primo e del secondo quadrimestre con appropriati indicatori, ricavati dagli strumenti di controllo di gestione interno, raffrontati con i dati del territorio di riferimento in cui opera l'Azienda, e dalla contabilità ordinaria. Mediante l'implementazione dei servizi socio-sanitari si raggiungerà l'obiettivo di sostanziale pareggio di bilancio come previsto dall'art.47 dello Statuto e comunque perseguendo in ogni caso

un risultato economico certamente non negativo come citato dall'art. 55 dello Statuto aziendale.

L'incremento dei costi connesso alla volontà di attuare e migliorare quantità e qualità di servizi erogati alla cittadinanza, dovrà contemporaneamente comportare condizioni di equilibrio finanziario di breve e di medio periodo.

Si prevede che nel triennio 2023-2024-2025 saranno offerti i seguenti servizi:

- campagne promozionali con sconti su farmaci da banco e prodotti parafarmaceutici ai possessori di fidelity card;
- voucher bebe';
- sportello psicologico d'ascolto a scuola;
- progetto "tutti per uno";
- servizio di assistenza infermieristica;
- altri interventi di carattere socio-sanitario.

**Politica del personale.** Il personale dipendente è la risorsa essenziale dell'Azienda. L'obiettivo è quello di una formazione professionale permanente da attuare tramite specifici progetti oltre che con la partecipazione ai corsi obbligatori. Istituito nuovi servizi, i dipendenti saranno inoltre impegnati in specifica attività di formazione propedeutica ad una efficace gestione.

Consistenza del personale inizio periodo	Dipendenti in forza ad inizio anno	Assunzioni	Cessazioni	Consistenza del personale fine periodo
2023	11	0	0	11
2024	11	0	0	11
2025	11	0	0	11

L'obiettivo sarà il contenimento del valore assoluto del costo del personale fatta salva la dimostrazione dei nuovi costi da sostenere coerentemente con la consistenza del personale impiegato per nuove attività per migliorare la qualità dei servizi erogati.

**Politica degli acquisti.** L'obbiettivo è il contenimento dei costi, mantenendo alta la qualità del servizio. L'Azienda ha aderito all'Associazione facoltativa di acquisto con altre aziende pubbliche della Lombardia (CONFSERVIZI LOMBARDIA) per gestire l'appalto pubblico a valenza europea secondo le norme comunitarie. Stante l'obbligatorietà di gara europea, questa è la forma di approvvigionamento più economica in quanto a) consente di ottenere prezzi d'acquisto migliori rispetto a quanto otterrebbe una gara indetta dalla sola Azienda b) consente di risparmiare sui costi fissi della gara che sono suddivisi tra tutte le aziende partecipanti.

Per la quota di acquisti esclusa dalle norme comunitarie si provvederà attraverso oculate ricerche di mercato e secondo convenienza.

**Politica della gestione delle giacenze.** Obiettivo è l'ottimizzazione delle giacenze attraverso il magazzino centralizzato, con scambi di prodotti tra i punti vendita, con ricorso a frequenti richieste di somministrazione ai fornitori, con attento coordinamento rispetto alle campagne di vendita. Data la struttura, dei pagamenti ai fornitori, degli incassi, e delle giacenze delle scorte, emerge che l'Azienda, su base annua, non necessita di ricorso al credito, ma al contrario è un'Azienda che produce liquidità.

**Politica amministrativo-contabile.** Si conferma la scelta di mantenere la gestione diretta della contabilità e di applicare il processo operativo del controllo di gestione per monitorare mensilmente i dati delle vendite distinti per specialità, per unità di vendita e monitorare i flussi finanziari, nonché tutti gli altri dati economici-finanziari utili alla gestione. Con tale costante controllo svolto da risorse interne, si persegue l'obbiettivo di poter reagire tempestivamente con eventuali azioni correttive.

**Politica ampliamento attività.** La scelta, in stretta correlazione con gli indirizzi deliberati dal Consiglio Comunale di Vimercate, è di disponibilità e attenzione verso le opportunità di consolidamento ed ampliamento delle attività, sia in termini di servizi che di presenza sul territorio, in accordo con l'evolversi

delle normative in materia e compatibilmente con l'equilibrio economico-finanziario dell'Azienda. In particolare, collaborazione e disponibilità saranno dedicate a:

- a) seguire con attenzione lo sviluppo della legislazione in materia di ampliamento del numero di punti vendita, al fine di cogliere le eventuali opportunità, coniugando economicità e servizio al territorio
- b) gestire servizi sanitari e socio-sanitari in accordo con l'Amministrazione Comunale di Vimercate, compatibili con lo Statuto vigente e la struttura organizzativa dell'Azienda

**Politica di relazioni esterne.** L'azienda si atterrà in materia di comunicazione e trasparenza agli obblighi previsti dal D.lgvo n.33/2013, integrato e modificato dal D.lgvo 25 maggio 2016 n.97 insieme alle disposizioni sull'incompatibilità e inconferibilità degli incarichi di cui al D.lgvo n.39/2013 come mezzo principale attraverso il quale perseguire l'obbiettivo della lotta alla corruzione sancito dalla Legge n. 190/2012, garantendo un aggiornamento costante delle notizie finalizzato a renderne più facile l'accesso alla cittadinanza, in ottemperanza della Deliberazione ANAC n.8/2005 e della Deliberazione ANAC n.831/2016 di approvazione del nuovo PNA (Piano Nazionale Anticorruzione).

Per quanto riguarda i rapporti con l'Ente proprietario, Comune di Vimercate, dal 2016 gli stessi sono regolamentati dal Contratto di servizio stipulato il giorno 6 Dicembre 2016, che fissa gli obblighi reciproci tra il Comune e l'Azienda al fine di garantire l'autonomia gestionale dell'Azienda ed il perseguimento degli obiettivi del Comune.

Nel corso dell'anno 2022 l'Azienda ha provveduto alla stesura della "Carta dei servizi" regolarmente pubblicata nel sito dell'Azienda.

### **Politica investimenti.**

Per la realizzazione dell'ampliamento dei servizi ed il relativo sviluppo nel periodo 2023-2024-2025 si prevede la realizzazioni di due ulteriori ambulatori medici adiacenti la farmacia di via Passirano.

Vimercate, 30 Novembre 2022

Il Direttore dell'Azienda  
(dott.Nikola Nisic)

Per il Consiglio di Amministrazione  
Il Presidente (dott. Nunzio Del Sorbo)

Azienda Speciale Farmacie Comunali Vimercatesi  
BILANCIO TRIENNALE 2023-2024-2025

## 2. BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2023-2024-2025

Per quanto riguarda gli anni 2024 e 2025 si prevede la conferma del fatturato previsto per il 2023. Continuerà l'erogazione dei servizi socio-sanitari alla cittadinanza in modo da restituire i margini economici prodotti dall'Azienda Speciale Farmacie Comunali di Vimercate.

Il Direttore dell'Azienda

(dott.Nikola Nisic)

Il Presidente

(dott.Nunzio Del Sorbo)

# AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI VIMERCATESI

Bilancio Triennale anni 2023 - 2024 - 2025

## CONTO ECONOMICO

	<b>BILANCIO 2021 APPROVATO</b>	<b>ANNO 2023</b>	<b>ANNO 2024</b>	<b>ANNO 2025</b>
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1 RICAVI:	3.071.077	3.190.000	3.195.000	3.200.000
a. delle vendite e delle prestazioni				
b. da copertura di costi sociali				
2 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI				
3 VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE				
4 INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI ED ESTERNI				
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI:				
a. diversi	24.438	10.000	10.000	10.000
b. corrispettivi				
c. contributi in conto esercizio				
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.095.515</b>	<b>3.200.000</b>	<b>3.205.000</b>	<b>3.210.000</b>

	<b>BILANCIO 2021 APPROVATO</b>	<b>ANNO 2023</b>	<b>ANNO 2024</b>	<b>ANNO 2025</b>
<b>B <u>COSTI DELLA PRODUZIONE</u></b>				
6 PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	1.918.197	2.100.000	2.105.000	2.110.000
7 PER SERVIZI	271.127	337.000	338.000	339.000
9 PER IL PERSONALE:	427.322	500.000	500.000	500.000
a. salari e stipendi				
b. oneri sociali				
c. trattamento di fine rapporto				
d trattamento di quiescenza e simili				
e. altri costi				
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:	86.588	100.000	100.000	100.000
a. ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				
b. ammortamento delle immobilizzazioni materiali				
c. altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d. svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide				
<b>(vedi allegato pag.14 tabella D)</b>				
11 VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE DI CONSUMO E DI MERCI	34.932			
12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI	3.805	5.000	5.000	5.000
13 ALTRI ACCANTONAMENTI				
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	160.347	145.000	146.000	147.000
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.902.318</b>	<b>3.187.000</b>	<b>3.194.000</b>	<b>3201.000</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>193.197</b>	<b>13.000</b>	<b>11.000</b>	<b>9.000</b>

**C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI				
a. in imprese controllate				
b. in imprese collegate				
c. in altre imprese				
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI				
a. da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso:	.			
1. imprese controllate				
2. imprese collegate				
3. enti pubblici di riferimento				
4. altri				
b. da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	1			
c. da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
d. proventi diversi dai precedenti da:				
1. imprese controllate				
2. imprese collegate				
3. enti pubblici di riferimento				
4. altri	5.750	2.000	1.000	1.000
17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO:				
a. imprese controllate				
b. imprese collegate				
c. enti pubblici di riferimento				
d. altri	300			
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)</b>	<b>5.451</b>	<b>2.000</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>

**D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

18 RIVALUTAZIONI:

- a. di partecipazioni
- b. di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni
- c. di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
- d. altre

19 SVALUTAZIONI:

- a. di partecipazioni
- b. di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni
- c. di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
- d. altre

**TOTALE DELLE RETTIFICHE**

**RISULTATO PRIMA DELLE  
IMPOSTE (A-B+C+D+E)**

	<b>198.648</b>	<b>15.000</b>	<b>13.000</b>	<b>10.000</b>
<b>22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>58.115</b>	<b>5.000</b>	<b>4.000</b>	<b>3.000</b>
<b>23 UTILE (PERDITA ) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>140.533</b>	<b>10.000</b>	<b>9.000</b>	<b>7.000</b>

**AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI VIMERCATESI**  
**ANALISI DEI CONTI RIFERITI AL BILANCIO TRIENNALE ANNI 2021-2022-2023**

Ai sensi dell'art. 55 punto 3 comma e) dello Statuto dell'Azienda

**A. VALORE DELLA PRODUZIONE**

	<b>ANNO 2021</b>	<b>ANNO 2023</b>	<b>ANNO 2024</b>	<b>ANNO 2025</b>
voce 1 RICAVI:	<b>3.071.077</b>	<b>3.190.000</b>	<b>3.195.000</b>	<b>3.200.000</b>
a. delle vendite e delle prestazioni	3.068.077	3.187.000	3.192.000	3.197.000
b. da copertura di costi sociali	3.000	3.000	3.000	3.000
voce 2 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI				
a. differenza tra rimanenze iniziali e finali				
voce 5 ALTRI RICAVI E PROVENTI:				
a. diversi				
affitto Studi medici	24.438	10.000	10.000	10.000
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.095.515</b>	<b>3.200.000</b>	<b>3.205.000</b>	<b>3.210.000</b>

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

	ANNO 2021	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
Voce 6 PER MATERIE PRIME SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	1.918.197	2.100.000	1.979.000	1.981.000
<b>voce 7 PER SERVIZI</b>	<b>271.127</b>	<b>337.000</b>	<b>338.000</b>	<b>339.000</b>
Energia elettrica	14.226	30.000	30.000	30.000
Gas e riscaldamento	3.768	15.000	16.000	17.000
Spese condominiali	3.211	8.000	8.000	8.000
Canone manutenzioni e occasionali	41.421	55.000	55.000	55.000
Spese di pulizia	17.110	20.000	20.000	20.000
Assicurazioni	13.480	16.000	16.000	16.000
Compenso Revisore	2.340	2.500	2.500	2.500
Compensi professionali	93.631	50.000	50.000	50.000
Spese telefoniche	5.910	10.000	10.000	10.000
Spese postali	323	500	500	500
Aggiornamento professionale	0	1.000	1.000	1.000
Oneri bancari	13.697	15.000	15.000	15.000
Elaborazione dati	4.529	8.000	8.000	8.000
Trattenute ricette	14.846	20.000	20.000	20.000
Spese amministrative	26.527	20.000	20.000	20.000
Spese SISS	150	0		
Spese pubblicitarie	0	10.000	10.000	10.000
Contributi sindacali e di categoria	3.166	6.000	6.000	6.000
Prestazioni infermieristiche	0	30.000	30.000	30.000
<b>Per servizi socio- sanitari:</b>	<b>12.792</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>
<b>voce 9 PER IL PERSONALE</b>	<b>427.322</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>
a. salari e stipendi	318.294	360.000	360.000	360.000
b. oneri sociali	78.247	110.000	110.000	110.000
c. trattamento di fine rapporto	30.781	30.000	30.000	30.000
<b>voce 10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>86.588</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>
Voce11 Variazione delle rimanenze di merci	34.932			
Voce12 ACCANTONAMENTO PER RISCHI	3.805	5.000	5.000	5.000
<b>Voce14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>160.347</b>	<b>145.000</b>	<b>146.000</b>	<b>147.000</b>
Spese varie	6.515	10.000	10.000	10.000
IMU	9.192	9.200	9.200	9.200
Altre imposte e tasse	1.674	2.300	2.300	2.300
Trattenute art.7 L.724	115.596	120.000	121.000	122.000
Tasse indeducibili	1.272	3.000	3.000	3.000
Altri Oneri- indumenti da lavoro	26.098	500	500	500
<b>TOTALE COSTI DELLE PRODUZIONE</b>	<b>2.902.318</b>	<b>3.187.000</b>	<b>3.194.000</b>	<b>3.201.000</b>

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

	ANNO 2021	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
voce 16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI	<b>5.751</b>	<b>2.000</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>
b. da titoli iscritti nelle immobiliz.che non costituiscono partecipazioni	1			
d.proventi diversi dai precedenti	5.750	2.000	1.000	1.000
voce 17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO:	<b>-300</b>			
d. altri				
interessi su mutuo della farmacia	-300			
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>5.451</b>	<b>2.000</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>