

**AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI  
VIMERCATESI**

**Bozza**

**CONTO ECONOMICO PREVENTIVO  
ANNO 2023**

## CONTO ECONOMICO PREVENTIVO ANNO 2023

Il bilancio è predisposto secondo lo schema di bilancio tipo approvato con Decreto del Ministero del Tesoro in data 26 aprile 1995; in particolare si precisa che esso è composto secondo le norme comunitarie, ed osservando i principi di unità, annualità, universalità e veridicità.

Il bilancio poggia su questi elementi di riferimento:

1. conservazione delle vigenti regole amministrative ed in particolare del mantenimento del vigente prontuario farmaceutico, della permanenza dei diversi sconti in atto al SSN per fasce di costo del farmaco, della invarianza dei tempi di pagamento da parte della ATS di riferimento, della permanenza dei vigenti livelli di tickets.
2. attuale livello di risorse tecnologiche, economico-finanziario.

L'andamento dell'anno in corso, con i dati di previsione di chiusura al 31/12/2022, prevede una crescita del fatturato rispetto all'anno precedente.

E' ipotizzabile il persistere di difficoltà economiche generali e il protrarsi di un trend di decrescita dei prezzi dei medicinali (trend supportato anche da una politica aziendale favorevole all'uso del medicinale generico ogni qualvolta possibile), per il 2023 si è prudenzialmente previsto un valore degli acquisti pari a euro 2.100.000 e delle vendite pari a euro 3.190.000.

Il C.d.A. dell'Azienda sta valutando la realizzazione di due nuovi ambulatori presso la Farmacia di Via Passirano per accogliere nuovi Medici di Medicina generale al servizio dei cittadini vimercalesi.

Le iniziative socio-sanitarie previste nell'anno 2023 sono:

1. progetto “benvenuto -bonus bebe’ “ : viene distribuito a tutti i nati nel corso dell'anno, residenti a Vimercate, un kit di benvenuto contenente prodotti per la prima infanzia, con lettera di benvenuto da parte del Sindaco, per un ammontare di 2.500 euro circa.
2. progetto sportello psicologico d’ascolto per la scuola secondario di 1° grado in un’ottica di prevenzione del disagio adolescenziale, rivolto a studenti, genitori ed insegnanti,
3. progetto “ tutti per uno “ di sostegno alle situazioni di difficoltà per gli studenti delle scuole primarie.

L’impegno della Direzione aziendale rimarrà quello di cogliere ogni nuova opportunità sia di prodotti che di servizi tali da garantire equilibrio di bilancio, stabilità dell’Azienda, soddisfazione degli utenti, in modo che il C.d.A. possa al meglio promuovere e migliorare la quantità e qualità dei servizi, compresi quelli ad indirizzo socio-sanitario, da offrire ai cittadini.

Per quanto riguarda i dati numerari iscritti nel documento di previsione 2023 si precisa quanto segue:

- La voce B6 “costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci” rappresenta la gran parte dei costi di esercizio, costi per loro natura necessari al funzionamento dell’attività dell’azienda. Sono stati indicati in 2.100.000 euro al netto di premi da fornitori.
- La voce B7 “costi per servizi” € 337.000 è stata adeguata tenendo presente l'utilizzo di farmacisti liberi professionisti per i turni notturni, per alcune domeniche e per sostituzioni di personale in ferie;
- La voce B9 “costi per il personale” è pari a € 500.000 euro prevedendo 11 dipendenti dei quali 4 part-time.

- La voce B10 “ammortamenti e svalutazioni” è indicata in 100.000 euro e rappresenta la prudenziale svalutazione del valore dei cespiti aziendali, a norma di legge,

Ai sensi e per gli effetti dell’art. 55 dello Statuto il bilancio di previsione 2023 chiude in sostanziale pareggio. Nel documento non sono iscritti contributi in conto esercizio derivanti da leggi regionali e/o statali; sono iscritti contributi comunali per maggiori costi per l'erogazione del servizio infermieristico alla Corte Crivelli richiesto e concordato con l’Amministrazione comunale.

E’ parte integrante e sostanziale di questo documento l'allegata tabella numerica del personale dipendente.

E’ altresì parte integrante e sostanziale il documento “Previsioni del fabbisogno annuale di cassa”.

E’ allegato sintesi del conto consuntivo al 31 dicembre 2021, ultimo consuntivo disponibile.

Vimercate, 30 Novembre 2022

Il Direttore dell’Azienda

(dott.Nikola Nisic)

Il Presidente

(dott.Nunzio Del Sorbo)

# AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI VIMERCATESI

## CONTO ECONOMICO PREVENTIVO ANNO 2023

### A. VALORE DELLA PRODUZIONE

	EURO
1 RICAVI:	3.190.000
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	10.000
b. corrispettivi	
c. contributi in conto esercizio	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.200.000</b>

**B. COSTI DELLA PRODUZIONE**

	EURO
6 PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	2.100.000
7 PER SERVIZI	337.000
9 PER IL PERSONALE:	500.000
a. salari e stipendi	360.000
b. oneri sociali	110.000
c. trattamento di fine rapporto	30.000
d. trattamento di quiescenza e simili	
e. altri costi	
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:	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	
11 VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE DI CONSUMO E DI MERCI	
12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI	5.000
13 ALTRI ACCANTONAMENTI	
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	145.000
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.187.000</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>13.000</b>

**C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

EURO

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

- 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

2.000

17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO:

- a. imprese controllate
- b. imprese collegate
- c. enti pubblici di riferimento
- d. altri

**TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)**

**2.000**

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

EURO

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**

**E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

	EURO
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>15.000</b>
<b>20 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>5.000</b>
<b>21 UTILE (PERDITA ) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>10.000</b>

**AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI VIMERCATESI**  
**ANALISI DEI CONTI RIFERITI CONTO ECONOMICO DI PREVISIONE ANNO 2023**  
Ai sensi dell'art. 55 punto 3 comma e) dello Statuto dell'Azienda

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

		EURO
voce 1	RICAVI:	3.190.000
	a. delle vendite e delle prestazioni	3.187.000
	b. da copertura di costi sociali	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	10.000
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.200.000</b>

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

		EURO
voce 6	PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCÌ acquisti di prodotti destinati alla vendita	2.100.000
voce 7	PER SERVIZI:	337.000
	Compenso Revisore	2.500
	Spese manutenzioni occasionali	20.000
	Spese telefoniche	10.000
	Spese manutenzioni contrattuali	35.000
	Spese pulizia	20.000
	Assicurazioni	16.000
	Spese di illuminazione	30.000
	Aggiornamento professionale	1.000
	Prestazioni collaboratore farmacista	50.000
	Spese amministrative	20.000
	Spese elaborazione stipendi	8.000
	Spese condominiali	8.000
	Prestazioni infermieristiche	30.000
	Spese pubblicitarie	10.000
	Interventi socio-sanitari:	20.000
	Postali e valori bollati	500
	Gas e riscaldamento	15.000
	Contributi sindacali e di categoria	6.000
	Oneri bancari	15.000
	Trattenute ricette	20.000
voce 9	PER IL PERSONALE	500.000
	a. salari e stipendi	360.000
	b. oneri sociali	110.000
	c. trattamento di fine rapporto	30.000
voce 10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	100.000
Voce11	Variazione delle rimanenze di merci	

Voce12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI 5.000

voce 14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE		145.000
Spese varie	10.000	
Imposte e tasse (regionali, cciaa, vidimaz.libri...)	11.500	
Imposte e tasse da autofattura	3.000	
Tratt.art.7 L 724	120.000	
Indumenti da lavoro	500	
<b>TOTALE COSTI DELLE PRODUZIONE</b>		<b>3.185.000</b>

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

		EURO
voce 16	ALTRI PROVENTI FINANZIARI d.proventi diversi dai precedenti	2.000
		2.000
	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>2.000</b>

## **AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI VIMERCATESI**

### **TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE CONTO ECONOMICO PREVENTIVO ANNO 2023**

n.1	Direttore dell'azienda e Direttore di farmacia	livello 1q
n.1	Direttore di farmacia	livello 1s
n.7	Farmacisti collaboratori (di cui 4 part-time)	livello 1
n.1	Commesso	livello 4
n.1	Impiegato amministrativo	livello 1

## PROSPETTO RELATIVO ALLE PREVISIONI DEL FABBISOGNO ANNUALE DI CASSA

Si precisa che il fabbisogno annuale di cassa per l'esercizio 2023 è previsto in complessivi € 3.036.800 necessari per il pagamento entro le scadenze stabilite di:

- fatture di beni e servizi, acquisto attrezzature, ecc	€ 2.582.000
- stipendi e relativi oneri al personale dipendente	€ 470.000
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.052.000</b>

Al soprastimato fabbisogno annuale di cassa l'Azienda fa fronte con il complesso delle entrate che si prevedono in € 3.200.000; esso derivano dalla vendita al minuto di prodotti di libera vendita con pagamenti in contanti o dietro presentazione di ricetta medica rimborsabile dal SSN e dall'incasso di fatture di vario genere.

I rimborsi da parte del SSN avvengono da tempo con sufficiente regolarità ed al momento non si ha motivo di ritenere possa subire variazioni. Il complesso delle entrate, permette un flusso di entrate tale da alimentare le riscossioni in modo adeguato e senza necessità di ricorrere a prestiti a breve. Data la struttura degli incassi, a parità di qualsiasi altra condizione eventuali carenze di liquidità non potrebbero che derivare da imprevisi ritardi nelle rimesse del SSN, fatto che esula dalla nostra volontà. In tale caso potrebbe essere necessario il ricorso a forme di credito a breve.

Da ultimo si ricorda che i crediti, come in tutti i precedenti Bilanci consuntivi e preventivi, sono iscritti al loro valore nominale senza accantonamenti al Fondo rischi su crediti poiché gli stessi sono per la quasi totalità verso il SSN e ritenuti per loro natura di certo e completo realizzo.

Vimercate, 30 Novembre 2022

Il Presidente  
(dott.Del Sorbo Nunzio)

Il Direttore dell'Azienda  
( dott.Nikola Nisic)