



CITTA' DI DESENZANO DEL GARDA

Provincia di Brescia

VERBALE DI DELIBERAZIONE
DEL CONSIGLIO COMUNALE

COPIA

Del. Nr. 90
Immediatamente Eseguitibile

Oggetto: DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI - APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025 E PIANO PROGRAMMA

Adunanza ordinaria di prima convocazione - Seduta pubblica

L'anno duemilaventidue addì ventuno del mese di dicembre, con inizio alle ore 18.11 previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge comunale e provinciale, si è riunito il Consiglio Comunale.

Per la trattazione dell'oggetto di cui sopra si hanno le seguenti presenze:

MALINVERNO	GUIDO	P
ABATE	PAOLO	P
FORMENTINI	PAOLO	G
CARELLA	SONIA	P
FONDACARO	PIERLUIGI	P
GIRELLI	GIOVITA	P
PIONA	EMANUEL	P
DI GIORGIO	OLIVIERO	P
TAVELLI	LAURA	G
GIARDINO	TOMMASO	P
BOCCAFOLIO	ALESSANDRO	P
TERZI	STEFANO	P
PAPA	MARIA VITTORIA	P
COMINI	BERNARDO	P
PALMERINI	ANDREA ANGELO	A
GABUSI	BEATRICE	P
SPILLER	ANDREA	P

Presenti n. 14

Assenti n.3

Assiste l'adunanza l'infrascritto Segretario generale dott. ALESSANDRO TOMASELLI

Essendo legale il numero degli intervenuti, PAOLO ABATE Presidente assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.



CITTA' DI DESENZANO DEL GARDA

Provincia di Brescia

Oggetto:

112160

Proposta nr.

DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI - APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025 E PIANO PROGRAMMA

Su invito del Presidente, prima l'Assessore allo Sviluppo Economico - Stefano Mediolì, poi il Presidente della Desenzano Azienda Speciale Servizi - Alessandro Glisoni, illustrano l'argomento all'ordine del giorno e la relativa proposta di deliberazione.

Apertasi la discussione intervengono, anche a più riprese:

- Maria Vittoria Papa - Capogruppo Lista Partito Democratico;
- Bernardo Comini - Consigliere Lista Partito Democratico;
- Alessandro Glisoni - Presidente "Desenzano Azienda Speciale Servizi";
- Andrea Spiller - Capogruppo Lista Movimento 5 Stelle - l'Altra Desenzano;
- Giovita Girelli - Consigliere Lista Idee in Comune Desenzano.

Nella delibera di approvazione del verbale della seduta odierna, verrà allegata la trascrizione, ad opera di ditta esterna appositamente incaricata, degli interventi registrati dei relatori e di coloro che sono intervenuti nel dibattito, la stessa verrà allegata anche all'originale del presente provvedimento.

IL CONSIGLIO COMUNALE

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 66 del 27.7.2012, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto: "Indirizzi in merito alle modalità di gestione delle farmacie comunali e alla costituzione di un'Azienda Speciale" con la quale si stabiliva di avviare la procedura di costituzione di un'Azienda speciale per la gestione delle farmacie comunali, con un assetto organizzativo e gestionale che consentisse un'ottimizzazione delle risorse assegnate ed una più elevata redditività dei servizi affidati;

RICHIAMATA, inoltre, la deliberazione del Consiglio Comunale n. 103 del 28.11.2012, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stata costituita l'Azienda "Desenzano Azienda Speciale Servizi" per la gestione delle farmacie comunali e contestualmente sono stati approvati lo Statuto ed il contratto di servizio della durata di anni 10 dalla



CITTA' DI DESENZANO DEL GARDA

Provincia di Brescia

data di attivazione effettiva dell'Azienda;

PRESO ATTO che, con atto Notaio Pozzoli, in data 5.2.2013 è stata costituita la "Desenzano Azienda Speciale Servizi" e che con successivo atto Notaio Pozzoli, in data 12.2.2013 è stato stipulato l'atto di trasferimento di azienda per il funzionamento delle farmacie comunali;

RITENUTO opportuno approvare il piano programma ed il bilancio di previsione annuale 2023 quali strumenti necessari per fornire alla "Desenzano Azienda Speciale Servizi" gli indirizzi per l'espletamento della propria attività per garantire la continuità dei servizi trasferiti e il loro svolgimento in conformità alle linee programmatiche definite per le attività comunali;

PRESO ATTO che con delibera n. 328 del 29.11.2022, la Giunta Comunale ha definito gli obiettivi e gli indirizzi per l'anno 2023;

VISTO il prospetto di bilancio di previsione presentato al Comune per la relativa approvazione, che allegato alla presente deliberazione ne costituisce parte integrante e sostanziale (all. A) ed il piano programma (all. B);

PRESO ATTO che il bilancio allegato alla presente è stato approvato dal CDA;

VISTO il parere favorevole del Revisore unico dell'Azienda, espresso nella propria relazione del 30.11.2022 (all. C);

VISTO l'art. 114 del D.Lgs. 267/2000 il quale stabilisce che, essendo l'Azienda speciale ente strumentale dell'ente locale, dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e di proprio statuto, il Comune ne debba approvare gli atti fondamentali, tra i quali il piano-programma, ed il bilancio economico di previsione;

ACQUISITO il parere favorevole del Collegio dei revisori del Comune di Desenzano (all. D);

VISTI gli allegati pareri favorevoli, sia sotto il profilo della regolarità tecnica che contabile, espressi da parte della dirigente dell'Area Servizi Finanziari - dott.ssa Loretta Bettari - ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. n.267/2000, così come modificato dalla Legge n.



CITTA' DI DESENZANO DEL GARDA

Provincia di Brescia

213/2012;

VISTO l'art. 42, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267;

VISTO il Capo II dello Statuto Comunale;

CON VOTI favorevoli unanimi, espressi dai presenti in forma palese e proclamati dal Presidente,

DELIBERA

di approvare, per le motivazioni svolte in premessa, il bilancio di previsione 2023 – 2025 ed il piano programma 2023 della Desenzano Azienda Speciale Servizi, allegati sotto la lettera A) e B) al presente provvedimento.

QUINDI,

IL CONSIGLIO COMUNALE

AI SENSI dell'art. 134, ultimo comma, del D.Lgs. n. 267/00;

CON VOTI favorevoli unanimi, espressi dai presenti in forma palese e proclamati dal Presidente,

DICHIARA

il presente provvedimento immediatamente eseguibile, stante l'urgenza di darvi attuazione.

Entra in aula il Consigliere Andrea Palmerini, per cui i presenti risultano essere in n. di 15.

Atto: CONSIGLIO COMUNALE



CITTA' DI DESENZANO DEL GARDA

Provincia di Brescia

R.U.P. Loretta Bettari

Assessore proponente: Stefano Mediolì



CITTA' DI DESENZANO DEL GARDA

Provincia di Brescia

Letto, confermato e sottoscritto.

II PRESIDENTE
Paolo Abate

II SEGRETARIO GENERALE
dott. Alessandro Tomaselli

(*) Atto firmato digitalmente

La presente deliberazione di CONSIGLIO COMUNALE nr.. 90 del 21/12/2022 sarà pubblicata all'Albo Pretorio ai sensi dell'art.125, comma 1, D. Lgs. n. 267/2000.

E' stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, ultimo comma, del D.Lgs. n. 267/2000.

DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI

BILANCIO DI PREVISIONE

2023-2025

DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI

VIA CARDUCCI 4 - 25015 - DESENZANO DEL GARDA - BS

desenzanoaziendaspeciale@pec.it

Codice fiscale 03499620981 Partita IVA 03499620981

Iscritta al numero 03499620981 del Reg. delle Imprese - Ufficio di 03499620981

Iscritta al numero 539229 del R.E.A.

PREVISIONALE 2023-2025

	PREVISIONALE 2023	PREVISIONALE 2024	PREVISIONALE 2025
RISULTATO UNITA' FARMACIA LE GREZZE	€ 136.495,00	€ 115.875,00	€ 108.878,00
RISULTATO UNITA' FARMACIA VIA DAL MOLIN	€ 25.285,00	€ 83.755,00	€ 100.958,00
RISULTATO COSTI/RICAVI NON RIPARTIBILI	-€ 49.520,00	-€ 49.970,00	-€ 50.420,00
RISULTATO LORDO	€ 112.260,00	€ 149.660,00	€ 159.416,00
IMPOSTE D'ESERCIZIO	-€ 31.400,00	-€ 41.800,00	-€ 44.600,00
RISULTATO NETTO DI GESTIONE	€ 80.860,00	€ 107.860,00	€ 114.816,00

FARMACIA LE GREZZE

		Previsionale 2023	Previsionale 2024	Previsionale 2025
RICAVI	Vendite	€ 1.540.000,00	€ 1.578.500,00	€ 1.618.000,00
	Prestazioni di servizi (Tamponi)	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 0,00
	VENDITE	1.560.000,00	1.578.500,00	1.618.000,00
	Google search ADS	5.300,00	0,00	0,00
	Google shopping	16.200,00	0,00	0,00
	Facebook/Instagram ADS	45.000,00	0,00	0,00
	Mail marketing	28.000,00	0,00	0,00
	Organico (SEO)	9.000,00	0,00	0,00
	Diretto	96.000,00	0,00	0,00
	Affiliazioni	17.000,00	0,00	0,00
	FATTURATO ECOMMERCE	216.500,00	0,00	0,00
	TRATTENUTE MUTUA	23.500,00	24.000,00	24.500,00
	Proventi diversi	€ 1.000,00	€ 1.050,00	€ 1.100,00
	ALTRI RICAVI	1.000,00	1.050,00	1.100,00
	PREMI	4.300,00	4.400,00	4.450,00

CVD	COSTO DEL VENDUTO	998.000,00	1.010.000,00	1.035.000,00
------------	--------------------------	-------------------	---------------------	---------------------

COSTI	1. PERSONALE	257.000,00	263.500,00	270.000,00
	2. PRESTAZIONE DI SERVIZI FARMACISTI	25.000,00	25.600,00	26.200,00
	Costi fissi e marketing	39.900,00	0,00	0,00
	Costo merce	142.900,00	0,00	0,00
	Costi variabili	15.300,00	0,00	0,00
	TOTALE COSTI PROGETTO ECOMMERCE	198.100,00	0,00	0,00
	Attrezzatura minuta	500,00	600,00	700,00
	Manutenzioni varie	€ 1.000,00	€ 1.050,00	€ 1.100,00
	Canoni manutenzione	€ 1.600,00	€ 1.650,00	€ 1.700,00
	Canoni ass. tecnica	€ 1.400,00	€ 1.450,00	€ 1.500,00
	Canoni assistenza software	€ 4.300,00	€ 4.400,00	€ 4.500,00
	Ammortamenti	€ 6.000,00	€ 6.150,00	€ 6.300,00
	3. AMMORT.+MANUTENZIONI	14.800,00	15.300,00	15.800,00
	4. AFFITTO LOCALI	27.000,00	27.700,00	28.400,00
	Energia elettrica	€ 7.000,00	€ 7.200,00	€ 7.400,00
	Acqua potabile	€ 200,00	€ 250,00	€ 300,00
	5. SPESE DI PRODUZIONE	7.200,00	7.450,00	7.700,00
	Ins. e stamp. publ.	€ 700,00	€ 750,00	€ 800,00
	Assicurazioni	€ 2.400,00	€ 2.450,00	€ 2.550,00
	Spese generali varie	€ 500,00	€ 550,00	€ 600,00
	6. SPESE GENERALI	3.600,00	3.750,00	3.950,00
	Spese telefoniche	€ 1.300,00	€ 1.350,00	€ 1.400,00
	Materiali di consumo	€ 1.000,00	€ 1.050,00	€ 1.100,00
	Consulenze tecniche	€ 2.000,00	€ 2.050,00	€ 2.100,00
	Cancelleria varia	€ 500,00	€ 550,00	€ 600,00
	Tariffazione	€ 2.800,00	€ 2.900,00	€ 3.000,00
	7. SPESE AMMINISTRATIVE	7.600,00	7.900,00	8.200,00
	8. TRATTENUTE MUTUA	27.300,00	27.600,00	28.300,00
	Spese di trasporto	€ 3.300,00	€ 3.900,00	€ 4.000,00
	Smaltimento rifiuti	€ 700,00	€ 750,00	€ 800,00
	Vigilanza	€ 800,00	€ 850,00	€ 900,00
	Contrib. Associativi	€ 2.300,00	€ 2.350,00	€ 2.400,00
	Comm. e spese bancarie	€ 2.500,00	€ 2.550,00	€ 2.600,00
	Int. pass. commerciali	€ 1.000,00	€ 1.050,00	€ 1.100,00
	Oneri finanziari diversi	€ 2.000,00	€ 2.050,00	€ 2.100,00
	Imposte e tasse deduc.	€ 500,00	€ 550,00	€ 600,00
	Costi non prevedibili	€ 10.000,00	€ 12.500,00	€ 15.000,00
	9. ALTRE SPESE	23.100,00	26.550,00	29.500,00
	CANONE CONCESSIONE COMUNE	80.105,00	76.725,00	86.122,00

RISULTATO

136.495,00

115.875,00

108.878,00

FARMACIA VIA MOLIN

		PREVISIONALE 2023	PREVISIONALE 2024	PREVISIONALE 2025
RICAVI	VENDITE	1.260.000,00	1.386.000,00	1.390.000,00
	Google search ADS	0,00	13.700,00	60.900,00
	Google shopping	0,00	35.700,00	158.300,00
	Facebook/Instagram ADS	0,00	116.200,00	377.600,00
	Mail marketing	0,00	52.800,00	79.200,00
	Organico (SEO)	0,00	31.700,00	72.300,00
	Diretto	0,00	126.700,00	162.400,00
	Affiliazioni	0,00	35.200,00	40.600,00
	FATTURATO ECOMMERCE	0,00	412.000,00	951.300,00
	TRATTENUTE MUTUA	38.000,00	41.800,00	42.000,00
	Proventi diversi	€ 1.000,00	€ 1.050,00	€ 1.100,00
	ALTRI RICAVI	1.000,00	1.050,00	1.100,00
	PREMI	6.000,00	6.600,00	6.600,00

CVD	COSTO DEL VENDUTO	882.000,00	970.200,00	973.000,00
------------	--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

COSTI	1. PERSONALE	192.000,00	197.000,00	202.000,00
	2. PRESTAZIONE DI SERVIZI FARMACISTI	21.000,00	21.500,00	22.000,00
	Costi fissi e marketing	0,00	74.600,00	188.600,00
	Costo merce	0,00	263.700,00	589.800,00
	Costi variabili	0,00	31.700,00	68.000,00
	TOTALE COSTI PROGETTO ECOMMERCE	0,00	370.000,00	846.400,00
	Attrezzatura minuta	€ 500,00	€ 600,00	€ 700,00
	Spese trasferimento farmacia	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00
	Manutenzioni varie	€ 1.000,00	€ 1.050,00	€ 1.100,00
	Canoni ass. tecnica	€ 1.000,00	€ 1.050,00	€ 1.100,00
	Canoni manutenzione	€ 400,00	€ 450,00	€ 500,00
	Canoni assistenza software	€ 2.800,00	€ 2.900,00	€ 3.000,00
	ammortamenti	€ 21.000,00	€ 21.550,00	€ 22.000,00
	3. AMMORT.+MANUTENZIONI	€ 31.700,00	€ 27.600,00	€ 28.400,00
	Affitto locali	€ 13.500,00	€ 0,00	€ 0,00
	Spese condominiali	€ 600,00	€ 0,00	€ 0,00
	4. AFFITTO LOCALI	14.100,00	0,00	0,00
	Energia elettrica	€ 3.500,00	€ 3.600,00	€ 3.700,00
	Acqua potabile	€ 200,00	€ 250,00	€ 300,00
	5. SPESE DI PRODUZIONE	3.700,00	3.850,00	4.000,00
	Ins. e stamp. Publ.	€ 700,00	€ 750,00	€ 800,00
	Assicurazioni	€ 2.400,00	€ 2.450,00	€ 2.500,00
	Spese generali varie	€ 500,00	€ 550,00	€ 600,00
	6. SPESE GENERALI	3.600,00	3.750,00	3.900,00
	Spese telefoniche	€ 1.100,00	€ 1.150,00	€ 1.200,00
	Materiali di consumo	€ 1.000,00	€ 1.050,00	€ 1.100,00
	Prestazioni di terzi	€ 1.200,00	€ 1.250,00	€ 1.300,00
	Consulenze tecniche	€ 1.200,00	€ 1.250,00	€ 1.300,00
	Cancelleria varia	€ 500,00	€ 550,00	€ 600,00
	Tariffazione	€ 3.400,00	€ 3.500,00	€ 3.600,00
	7. SPESE AMMINISTRATIVE	8.400,00	8.750,00	9.100,00
	8. TRATTENUTE MUTUA	44.000,00	48.400,00	48.500,00
	Spese di trasporto	€ 4.700,00	€ 4.800,00	€ 4.920,00
	Smaltimento rifiuti	€ 600,00	€ 650,00	€ 700,00
	Contrib. Associativi	€ 2.100,00	€ 2.150,00	€ 2.200,00
	Comm. E spese bancarie	€ 2.500,00	€ 2.550,00	€ 2.600,00
	Int. Pass. Commerciali	€ 2.000,00	€ 2.050,00	€ 2.100,00
	Imposte e tasse deduc.	€ 500,00	€ 550,00	€ 600,00
	Costi non prevedibili	€ 10.000,00	€ 12.500,00	€ 15.000,00
	9. ALTRE SPESE	22.400,00	25.250,00	28.120,00
	CANONE CONCESSIONE COMUNE	56.815,00	87.395,00	124.622,00

RISULTATO

25.285,00

83.755,00

100.958,00

DASS
NON RIPARTIBILI

		PREVISIONALE 2023	PREVISIONALE 2024	PREVISIONALE 2025
COSTI	7281 Costo Direttore	14.000,00	14.350,00	14.700,00
	7284002 Consulenze legali e fiscali	8.800,00	8.800,00	8.800,00
	7284005 consul/elab dati	11.500,00	11.500,00	11.500,00
	7284012 consulenze varie	2.000,00	2.050,00	2.100,00
	7285013 canone dominio internet	100,00	150,00	200,00
	7286007 emolamenti revisore	3.120,00	3.120,00	3.120,00
	COSTI IMPREVISTI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	COSTI	49.520,00	49.970,00	50.420,00
RISULTATO		-49.520,00	-49.970,00	-50.420,00

DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI

BILANCIO DI PREVISIONE 2023

DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI

VIA CARDUCCI 4 - 25015 - DESENZANO DEL GARDA - BS

desenzanoaziendaspeciale@pec.it

Codice fiscale 03499620981 Partita IVA 03499620981

Iscritta al numero 03499620981 del Reg. delle Imprese - Ufficio di 03499620981

Iscritta al numero 539229 del R.E.A.

DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

PREVISIONALE 2023

[illegible]

FARMACIA LE GREZZE DASS		
	PREVISIONALE 2023	%
VENDITE		
	1.560.000,00	100,00%
Ricavi progetto ecommerce	216.500,00	
Altri ricavi	1.000,00	0,06%
Trattenute mutua	23.500,00	1,51%
Premi CEF e altri	4.300,00	0,28%
TOTALE RICAVI	1.805.300,00	101,85%
Acquisti + Rim. Iniziali - Rim. Finali	998.000,00	63,97%
1 - Costo del personale	257.000,00	16,47%
2 - Prestazioni servizi e consulenza	25.000,00	1,60%
Costi progetto ecommerce	198.100,00	
3 - Ammortamenti + Manutenzioni + Leasing	14.800,00	0,95%
4 - Locazioni	27.000,00	1,73%
5 - Spese di produzione (energia elt., riscald.)	7.200,00	0,46%
6 - Spese generali	3.600,00	0,23%
7 - Spese amministrative	7.600,00	0,49%
9 - Altre (imposte e tasse, spese non ded.)	23.100,00	1,48%
TOTALE COSTI	563.400,00	36,12%
8 - Trattenute mutua	27.300,00	1,75%
UTILE NETTO D'ESERCIZIO Commerciale	216.600,00	13,88%
10 - Canone di affidamento	80.105,00	5,13%
UTILE LORDO D'ESERCIZIO	136.495,00	8,75%

FARMACIA LE GREZZE

Previsionale 2023

RICAVI	Vendite	€ 1.540.000,00
	Prestazioni di servizi (Tamponi)	€ 20.000,00
	VENDITE	1.560.000,00
	Google search ADS	5.300,00
	Google shopping	16.200,00
	Facebook/Instagram ADS	45.000,00
	Mail marketing	28.000,00
	Organico (SEO)	9.000,00
	Diretto	96.000,00
	Affiliazioni	17.000,00
	FATTURATO ECOMMERCE	216.500,00
	TRATTENUTE MUTUA	23.500,00
	Proventi diversi	€ 1.000,00
	ALTRI RICAVI	1.000,00
	PREMI	4.300,00

CVD	COSTO DEL VENDUTO	998.000,00
------------	--------------------------	-------------------

COSTI	1. PERSONALE	257.000,00
	2. PRESTAZIONE DI SERVIZI FARMACISTI	25.000,00
	Costi fissi e marketing	39.900,00
	Costo merce	142.900,00
	Costi variabili	15.300,00
	TOTALE COSTI PROGETTO ECOMMERCE	198.100,00
	Attrezzatura minuta	500,00
	Manutenzioni varie	€ 1.000,00
	Canoni manutenzione	€ 1.600,00
	Canoni ass. tecnica	€ 1.400,00
	Canoni assistenza software	€ 4.300,00
	Ammortamenti	€ 6.000,00
	3. AMMORT.+MANUTENZIONI	14.800,00
	4. AFFITTO LOCALI	27.000,00
	Energia elettrica	€ 7.000,00
	Acqua potabile	€ 200,00
	5. SPESE DI PRODUZIONE	7.200,00
	Ins. e stamp. publ.	€ 700,00
	Assicurazioni	€ 2.400,00
	Spese generali varie	€ 500,00
	6. SPESE GENERALI	3.600,00
	Spese telefoniche	€ 1.300,00
	Materiali di consumo	€ 1.000,00
	Consulenze tecniche	€ 2.000,00
	Cancelleria varia	€ 500,00
	Tariffazione	€ 2.800,00
	7. SPESE AMMINISTRATIVE	7.600,00
	8. TRATTENUTE MUTUA	27.300,00
	Spese di trasporto	€ 3.300,00
	Smaltimento rifiuti	€ 700,00
	Vigilanza	€ 800,00
	Contrib. Associativi	€ 2.300,00
	Comm. e spese bancarie	€ 2.500,00
	Int. pass. commerciali	€ 1.000,00
	Oneri finanziari diversi	€ 2.000,00
	Imposte e tasse deduc.	€ 500,00
	Costi non prevedibili	€ 10.000,00
	9. ALTRE SPESE	23.100,00
	CANONE CONCESSIONE COMUNE	80.105,00

RISULTATO

136.495,00

FARMACIA VIA DAL MOLIN DASS		
	PREVISIONALE 2023	%
VENDITE		
	1.260.000,00	100,00%
Altri ricavi	1.000,00	0,08%
Trattenute mutua	38.000,00	3,02%
Premi CEF e altri	6.000,00	0,48%
TOTALE RICAVI	1.305.000,00	103,57%
Acquisti + Rim. Iniziali - Rim. Finali	882.000,00	70,00%
1 - Costo del personale	192.000,00	15,24%
2 - Prestazioni servizi e consulenza	21.000,00	1,67%
3 - Ammortamenti + Manutenzioni + Leasing	31.700,00	2,52%
4 - Locazioni	14.100,00	1,12%
5 - Spese di produzione (energia elt., riscald.)	3.700,00	0,29%
6 - Spese generali	3.600,00	0,29%
7 - Spese amministrative	8.400,00	0,67%
9 - Altre (imposte e tasse, spese non ded.)	22.400,00	1,78%
TOTALE COSTI	296.900,00	23,56%
8 - Trattenute mutua	44.000,00	3,49%
UTILE NETTO D'ESERCIZIO Commerciale	82.100,00	6,52%
10 - Canone di affidamento	56.815,00	4,51%
UTILE LORDO D'ESERCIZIO	25.285,00	2,01%

FARMACIA VIA MOLIN

PREVISIONALE 2023

RICAVI	VENDITE	1.260.000,00
	TRATTENUTE MUTUA	38.000,00
	<i>Proventi diversi</i>	<i>€ 1.000,00</i>
	ALTRI RICAVI	1.000,00
	PREMI	6.000,00

CVD	COSTO DEL VENDUTO	882.000,00
------------	--------------------------	-------------------

COSTI	1. PERSONALE	192.000,00
	2. PRESTAZIONE DI SERVIZI FARMACISTI	21.000,00
	<i>Attrezzatura minuta</i>	<i>€ 500,00</i>
	<i>Spese trasferimento farmacia</i>	<i>€ 5.000,00</i>
	<i>Manutenzioni varie</i>	<i>€ 1.000,00</i>
	<i>Canoni ass. tecnica</i>	<i>€ 1.000,00</i>
	<i>Canoni manutenzione</i>	<i>€ 400,00</i>
	<i>Canoni assistenza software</i>	<i>€ 2.800,00</i>
	<i>ammortamenti</i>	<i>€ 21.000,00</i>
	3. AMMORT.+MANUTENZIONI	€ 31.700,00
	<i>Affitto locali</i>	<i>€ 13.500,00</i>
	<i>Spese condominiali</i>	<i>€ 600,00</i>
	4. AFFITTO LOCALI	14.100,00
	<i>Energia elettrica</i>	<i>€ 3.500,00</i>
	<i>Acqua potabile</i>	<i>€ 200,00</i>
	5. SPESE DI PRODUZIONE	3.700,00
	<i>Ins. e stamp. Publ.</i>	<i>€ 700,00</i>
	<i>Assicurazioni</i>	<i>€ 2.400,00</i>
	<i>Spese generali varie</i>	<i>€ 500,00</i>
	6. SPESE GENERALI	3.600,00
	<i>Spese telefoniche</i>	<i>€ 1.100,00</i>
	<i>Materiali di consumo</i>	<i>€ 1.000,00</i>
	<i>Prestazioni di terzi</i>	<i>€ 1.200,00</i>
	<i>Consulenze tecniche</i>	<i>€ 1.200,00</i>
	<i>Cancelleria varia</i>	<i>€ 500,00</i>
	<i>Tariffazione</i>	<i>€ 3.400,00</i>
	7. SPESE AMMINISTRATIVE	8.400,00
	8. TRATTENUTE MUTUA	44.000,00
	<i>Spese di trasporto</i>	<i>€ 4.700,00</i>
	<i>Smaltimento rifiuti</i>	<i>€ 600,00</i>
	<i>Contrib. Associativi</i>	<i>€ 2.100,00</i>
	<i>Comm. E spese bancarie</i>	<i>€ 2.500,00</i>
	<i>Int. Pass. Commerciali</i>	<i>€ 2.000,00</i>
	<i>Imposte e tasse deduc.</i>	<i>€ 500,00</i>
	<i>Costi non prevedibili</i>	<i>€ 10.000,00</i>
	9. ALTRE SPESE	22.400,00
	CANONE CONCESSIONE COMUNE	56.815,00

RISULTATO

25.285,00

DASS
NON RIPARTIBILI

PREVISIONALE 2023

COSTI	7281 Costo Direttore	14.000,00
	7284002 Consulenze legali e fiscali	8.800,00
	7284005 consul/elab dati	11.500,00
	7284012 consulenze varie	2.000,00
	7285013 canone dominio internet	100,00
	7286007 emulamenti revisore	3.120,00
	COSTI IMPREVISTI	10.000,00
	COSTI	49.520,00

RISULTATO **-49.520,00**



RELAZIONE 2022 ed AGGIORNAMENTO PIANO PROGRAMMA 2023

DASS – Desenzano Azienda Speciale Servizi

Il 2022 ha visto il proseguo dell'attività svolta dal Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale con le difficoltà e criticità legate alla pandemia mondiale ancora in corso provocata dal virus "Covid-19".

DESCRIZIONE GENERALE anno 2022 e TENDENZE DI ATTIVITA' DELLE FARMACIE per l'anno 2023

FARMACIA LE GREZZE

L'anno 2022 è contrassegnato da un incremento degli incassi rispetto all'anno 2021: al 30 settembre 2022 il fatturato è stato di € 1.417.346,50 rispetto a quello del settembre 2021 di € 1.014.788,88, crescita del 39,67% circa.

Anche le statistiche di vendita al 30/09/2022 rispecchiano l'andamento dei ricavi: le presenze sono aumentate del 36,48%, la quantità di merce venduta del 23,98% e le ricette del 6,55%.

FARMACIA DI VIA DAL MOLIN

Il fatturato è in leggerissima crescita rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, euro 900,789,58 al 30/09/2022 ed euro 895.183,19 evidenziando una crescita del 0,63% circa.

Anche le statistiche di vendita al 30/09/2022 sono in lieve miglioramento rispetto all'anno precedente: le presenze sono aumentate del 1% circa, la merce venduta del 3,81% e le ricette del 7,22%.

INIZIATIVE VARIE

È tuttora attiva la DISTRIBUZIONE DEI FARMACI A DOMICILIO. Per ogni dettaglio si rinvia alle precedenti relazioni ed agli atti inerenti l'argomento: Delibera di Giunta Comunale n. 300 del 31.10.2013 e relativi allegati, in particolare il protocollo approvato anche dal C.d.A. della DASS.



Prosegue anche la distribuzione di PRESIDI PER PERSONE IN CONDIZIONI DI DISABILITÀ (letti, carrozzine, ecc.), in particolare nei momenti di attesa della risposta da parte dell'ATS, con la disponibilità di noleggio di alcuni presidi a condizioni economiche molto agevolate, nell'ambito di un'intesa tra Servizi Sociali del Comune e Farmacie comunali, con la collaborazione che la Croce Rossa Italiana già presta al Comune.

Prosegue anche la collaborazione con i volontari della Croce Rossa per la consegna di farmaci e presidi ai positivi al Covid in quarantena.

Tali iniziative rappresentano una possibilità di aiuto a persone in condizioni di necessità, a prescindere dall'effettivo utilizzo, che attualmente risulta aumentato, poiché in generale nella nostra città è presente una rete assistenziale, assicurata sia dalle famiglie che dai Servizi pubblici e di volontariato, che garantisce un sufficiente soddisfacimento dei bisogni delle persone non autosufficienti.

Nel mese di febbraio la farmacia ha partecipato all'iniziativa del Banco Farmaceutico con un buon risultato. L'evento sarà ripetuto nel 2023.

Nel mese di novembre si è svolta la giornata di raccolta dei farmaci e dei prodotti sanitari per l'infanzia promosso dalla Fondazione Francesca Rava. L'evento rientra nella Giornata Mondiale dei diritti dell'infanzia. I prodotti raccolti saranno donati ai bambini in povertà sanitaria in Italia e in Haiti. Una parte del ricavato sarà devoluto al Centro aiuto vita di Desenzano del Garda. Anche tale evento sarà ripetuto nel 2023.

È stata avviata e proseguirà nell'anno a venire la gestione del sito web e social che permette di informare e pubblicizzare le attività svolte dalle farmacie in quanto a promozioni, eventi e pubblicità di parafarmaci, sia in relazione alle stagionalità che all'occasionalità.

È sempre attivo il servizio di ricevimento risultati del PT che l'ospedale invia tramite fax e-mail al fine di facilitare le persone soprattutto anziane o impossibilitate a recarsi nuovamente in ospedale.

È ripresa, dopo una pausa forzata causata dalla pandemia, la campagna di prevenzione del tumore colon-rettale promosso dall'istituto di medicina dell'igiene di Brescia, tramite la consegna e la raccolta da parte delle farmacie dei kit per la raccolta dei campioni fecali.

Al fine di rilanciare e incrementare il servizio a favore sia dell'ente che dell'utenza per l'anno 2023 restano in programmazione e messa in atto una serie di attività che si confida di attuare nei mesi prossimi, emergenza permettendo:

- Nuova piattaforma ecommerce per le vendite on line;
- lo sconto del 10% per i cittadini over 60 dotati di Silver Card del Comune di Desenzano, sui prodotti non soggetti a ricetta medica
- prenotazione on-line di prodotti tramite una specifica funzione collegata al sito web;
- organizzazione di conferenze su temi di interesse sanitario in collaborazione con aziende e medici



- Da autunno 2022 è anche possibile il cambio medico in farmacia attraverso la piattaforma regionale.
- Sono altresì previsti per l'anno 2023 anche implementazioni dei servizi alla persona, non appena sarà fruibile la nuova sede di Via Dal Molin e lo spazio dedicato che consentirà, con l'ausilio dell'infermiera, di offrire servizi quali medicazioni, iniezioni, possibilità di fare ECG o altre iniziative sempre legate al servizio alla persona.
- Verosimilmente rimarrà in funzione anche il servizio tamponi, in relazione all'evoluzione della pandemia.
- Per quanto riguarda le vaccinazioni, che a differenza dei tamponi necessitano della figura fissa di un farmacista per l'anamnesi, si attende l'assunzione di una nuova figura a supporto e, come sopra, si valuta l'evoluzione della pandemia.

RISORSE UMANE

LE GREZZE

Dott. Alberto Dubinelli direttore a tempo indeterminato full time, 40 ore settimanali e direttore aziendale dal 31 ottobre 2020;

Dott. Cusato Giorgio farmacista collaboratrice a tempo indeterminato, 40 ore settimanali;

Dott.ssa Bruna Ferramola farmacista collaboratrice a tempo indeterminato, 40 ore settimanali;

Dott.sa Amanda Erba farmacista collaboratrice a tempo indeterminato, 40 ore settimanali;

Sig.ra Annunziata Visani commessa a tempo indeterminato part time, 20 ore settimanali

Sig.ra Timar Antonela Marcela commessa a tempo indeterminato, 40 ore settimanali

VIA DAL MOLIN

Dott.ssa Laura Schivardi direttrice a tempo indeterminato full time ,40 ore settimana;

Dott.ssa Domenica Ruffa farmacista collaboratrice a tempo indeterminato full time, 40 ore settimanali;

E' prevista, nel corso del 2023, l'assunzione di una farmacista collaboratrice a tempo pieno e indeterminato in sostituzione della commessa andata in pensione nel corso del 2022.

I turni notturni di guardia (uno al mese per ogni farmacia) continuano ad essere affidati ad un professionista esterno a ciò disponibile, ad un costo minore e con l'eliminazione delle giornate di recupero previste per i dipendenti.



BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Quanto detto ai punti precedenti è stato preso a riferimento per la stesura dei dati economici che costituiscono il bilancio di previsione 2023, i cui criteri di realizzo si basano, come per gli anni precedenti, su dati storici ai quali sono stati apportati alcuni accorgimenti per il 2023, in particolare modo:

per la farmacia Le Grezze si è tenuto conto del progetto ecommerce, che trova riclassificazione in due voci distinte, una di ricavo e l'altra di costo, al fine di evidenziare l'impatto dello stesso sul conto economico della farmacia.

Per la farmacia di via Dal Molin si è tenuto conto dell'assunzione di una farmacista a tempo pieno e indeterminato e del trasferimento nella nuova sede a partire dal 01/07/2023.

Di seguito si riporta la descrizione delle voci più significative:

Ricavi

I ricavi della gestione caratteristica per le vendite dirette sono stati previsti in linea rispetto al 2022 con alcuni accorgimenti: per la farmacia di via Dal Molin, è stato previsto un incremento dei ricavi di circa il 5% legato al potenziamento dell'attività commerciale nella nuova sede; per la farmacia Le Grezze sono stati indicati ricavi per la fase di start up del progetto ecommerce per euro 227.000.

Per quanto riguarda i premi CEF e altri (CEF è la Cooperativa Esercenti Farmacia S.c.r.l. di cui l'Azienda Speciale è socia), essendo conteggiati sull'acquistato, ci si è basati sul dato storico consolidato degli anni precedenti.

Costi

Per quanto riguarda il *costo del venduto* si è considerata una percentuale sul fatturato del 64,00% circa per la farmacia Le Grezze ed una percentuale del 70,00% circa per la farmacia di via Dal Molin. La differenza tra le due farmacie è dovuta al fatto che, essendo la prima all'interno di un centro commerciale, riesce a puntare alla vendita di prodotti sui quali il margine di guadagno è molto elevato rispetto al farmaco.

Costo del personale e prestazione di servizi (farmacisti libero professionisti): per il costo del personale si è preso a riferimento l'attuale organico incrementato dall'inserimento di un farmacista collaboratore a tempo pieno e indeterminato presso la farmacia Dal Molin. In merito ai libero professionisti, per entrambe le farmacie, il costo tiene conto del libero professionista che copre i turni notturni e di ulteriori collaborazioni nei picchi di lavoro o quando il personale dipendente è in ferie.



Per quanto riguarda la voce *ammortamenti e manutenzioni* non sono previsti particolari interventi per la farmacia delle Grezze, mentre per la farmacia Dal Molin si è tenuto conto dell'investimento nella nuova sede e dei costi di trasferimento.

Le spese di *locazione* sono in linea con i contratti sottoscritti con la proprietà degli immobili.

Per le spese relative alle *utenze* è stato preso a riferimento il trend storico, influenzato dalle dimensioni dei locali.

Nelle *spese generali* la voce principale è data dal costo delle assicurazioni iscritte in base agli attuali contratti, mentre nella voce *spese amministrative* i costi principali sono dati dalle spese telefoniche, dalle consulenze tecniche in tema di sicurezza sul luogo di lavoro e dalle spese della società che si occupa della tariffazione delle ricette.

Nella voce *altre spese* è stata inserita, a titolo prudenziale, una sorta di fondo generico di euro 10.000,00 a farmacia che ricomprende tutti quei costi che non sono ipotizzabili nel bilancio di previsione.

In merito al *canone per l'affidamento* del servizio farmacia, dal 2014 è entrato in vigore la modalità di calcolo basata su percentuali da applicare a diversi scaglioni di fatturato netto IVA (nessun canone sino ad 1.000.000 di fatturato; il 6% tra 1.000.000,01 e 2.000.000; l'8% oltre 2.000.000,00 di fatturato).

I *costi dell'ufficio* comprendono i costi di natura generale della struttura, promiscui e non ripartibili tra le due farmacie, le cui voci più significative sono: il direttore aziendale, la consulenza fiscale ed elaborazione dati, l'organo di revisione.

Anche nei costi non ripartibili è stato iscritto un fondo generico di euro 10.000,00 per spese non ipotizzabili nel bilancio di previsione.



Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2023

E

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Costantino Dott. Rancati

Al Sindaco, ai signori Consiglieri del Comune di Desenzano ed ai signori Consiglieri de Desenzano Azienda Speciale Servizi.

1. PREMESSE

L'azienda speciale, quale Ente Strumentale del Comune di Desenzano, è dotata di personalità giuridica e di autonomia contabile, è classificata giuridicamente quale Ente Pubblico Economico, come tale la normativa di riferimento, oltre allo Statuto ed ai regolamenti aziendali adottati, è il D.Lgs n. 267/2000 TUEL, oltre alle normative specifiche in materia di Azienda Speciale.

L'art. 239, comma 1° lettera b) del Tuel prevede che l'organo di revisione, nel parere sulla proposta di bilancio di previsione e dei documenti allegati, deve esprimere un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, delle variazioni rispetto all'esercizio precedente e di ogni altro elemento utile.

A ciò si aggiunge che l'organo di revisione è disciplinato dagli articoli 25 e 26 dello Statuto della Vostra Azienda Speciale ed ha i compiti di cui all'art. 2403 C.C. e le funzioni di revisore legale dei conti di cui all'art. 2409-bis C.C.

La relazione si concretizza in una in una serie di attestazioni riguardanti:

- L'osservanza delle norme vigenti, dello statuto e dei regolamenti;
- L'osservanza dei principi del bilancio;
- La completezza degli allegati;
- La coerenza delle previsioni con gli atti fondamentali di programmazione e gestione (coerenza interna);
- Il giudizio sull'attendibilità delle previsioni di entrata e di congruità delle previsioni di spesa.

Il giudizio sulla coerenza interna delle previsioni concerne in particolare la conformità delle previsioni annuali e pluriennali agli atti fondamentali della programmazione dell'ente quali:

- Linee programmatiche;
- Piano generale di sviluppo dell'azienda;
- Aggiornamento del fabbisogno di personale.

Il giudizio sulla attendibilità e congruità delle previsioni di bilancio concerne la verifica dell'accertabilità ed esigibilità delle previsioni di entrata e la congruità e compatibilità della previsione di spesa al fine di mantenere o ricondurre in equilibrio la gestione.

La congruità e la compatibilità delle previsioni di spesa deriva da leggi, contratti e decisioni assunte che producono effetti sul periodo del bilancio autorizzato.

Il giudizio sulla congruità ed attendibilità non può prescindere da un confronto delle previsioni con i dati consuntivati dell'esercizio precedente e dall'analisi degli scostamenti.

2. CONTROLLI GENERALI

Allo scrivente organo di revisione sono stati consegnati i seguenti documenti:

- ⇒ Bilancio di previsione 2023
- ⇒ Bilancio di previsione 2023 – 2025
- ⇒ Relazione 2022 ed aggiornamento piano programma 2023
- ⇒ Bilancio di verifica al 30 settembre 2022

Il procedimento di controllo si è concentrato sui documenti consegnati, trovandoli esaurenti, anche con riferimento ai valori storici ed ai risultati economici delle due farmacie.

Si rileva che il Bilancio di Previsione 2023 presenta un risultato netto di gestione di 80.860,00, mentre negli esercizi successivi si prevede un risultato netto di gestione di 107.860,00 nel 2024 e 114.816,00 nel 2025.

Per quanto riguarda gli aspetti strettamente legati al controllo contabile, lo scrivente Revisore, ha assunto le informazioni necessarie per valutare l'impostazione dello stesso e per potersi esprimere sulla generale conformità del bilancio ai principi contabili nazionali, per ciò che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

TUTTO CIO' PREMESSO E CONSIDERATO

L'organo di revisione, verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'Ente, dei principi contabili

ATTESTA

Di aver verificato l'attendibilità dei dati ricevuti, la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti

ESPRIME

Parere favorevole sul bilancio di previsione 2023 e sul bilancio pluriennale 2023 – 2025.

INVITA

Gli Amministratori ad effettuare prudenzialmente il costante monitoraggio delle voci inserite nel Bilancio di previsione, in particolare le voci relative all'attività e-commerce, al fine di apportare eventuali tempestivi provvedimenti correttivi durante l'esercizio.

Spino d'Adda, 30 novembre 2022

Il Revisore Unico
Costantino dott. Rancati

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA
PROVINCIA DI BRESCIA
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 40 Data 12.12.2022	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio comunale inerente l'approvazione del bilancio di previsione e del Piano Programma 2023 -2025 dell'Azienda Speciale "Desenzano Azienda Speciale Servizi"
--	--

L'anno 2022, il giorno dodici del mese di dicembre l'Organo di revisione economico-finanziaria si è riunito in modalità telematica per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di bilancio di previsione e del Piano Programma dell'Azienda in oggetto, come da proposta deliberazione Consiglio Comunale n. 112160.

RICHIAMATO l'art. 239, del D. Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3 del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, secondo il quale è necessario che l'Organo di revisione esprima un parere sugli atti di programmazione economico – finanziaria, nonché sui provvedimenti riguardanti la partecipazione ad organismi esterni;

ESAMINATA la proposta di bilancio di previsione relativa al triennio 2023 - 2025, composta dai seguenti documenti:

- Delibera Giunta Comunale n. 328 del 29.11.2022, con la quale sono stati approvati gli obiettivi ed indirizzi per la DASS;
- Bilancio di previsione annuale 2023;
- Bilancio di previsione triennale 2023-2025;
- Relazione 2022 ed aggiornamento Piano Programma 2023
- Relazione del revisore unico;
- Proposta di deliberazione Consiglio Comunale di approvazione della documentazione sopra descritta n. 112160;

ATTESO che a fronte di tale bilancio non vengono iscritti oneri sul bilancio del Comune, mentre tra le entrate viene iscritto il canone annuale che verrà corrisposto a consuntivo, come da contratto di servizio;

VERIFICATA l'esistenza e la congruità del bilancio e del piano per la sostenibilità economica dell'organismo partecipato;

VISTA la documentazione acquisita agli atti d'ufficio, tra cui il parere del revisore contabile della Azienda Speciale sopra citato e i pareri tecnico e contabile apposti sulla proposta di deliberazione dal Dirigente Servizi Finanziari, dott.ssa Loretta Bettari;

PRESO ATTO che il Bilancio è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione della DASS il 7 dicembre 2022;

VERIFICATA la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile rispetto alle previsioni del bilancio comunale e al Documento Unico di programmazione 2023 - 2025;

ESPRIME

Parere FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Carlo Aldo Merico

Dott. Dell'Agli Michele

Dott.ssa Geremia Patrizia
