



CITTA' DI DESENZANO DEL GARDA

Provincia di Brescia

VERBALE DI DELIBERAZIONE
DEL CONSIGLIO COMUNALE

COPIA

Del. Nr. 77
Immediatamente Eseguibile

Oggetto: DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI -APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026 E PIANO PROGRAMMA

Adunanza ordinaria di prima convocazione - Seduta Pubblica -

L'anno duemilaventitre addì diciotto del mese di dicembre , con inizio alle ore 18.42 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	P
CARELLA	SONIA	P
FONDACARO	PIERLUIGI	P
GIRELLI	GIOVITA	P
TADDEI	GIOVANNI	P
DI GIORGIO	OLIVIERO	P
TAVELLI	LAURA	G
GIARDINO	TOMMASO	A
BOCCAFOLIO	ALESSANDRO	P
TERZI	STEFANO	P
PAPA	MARIA VITTORIA	P
COMINI	BERNARDO	P
PALMERINI	ANDREA ANGELO	A
GABUSI	BEATRICE	G
SPILLER	ANDREA	P

Presenti n. 13

Assenti n.4

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:

Proposta nr. 115689

DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI -APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026 E PIANO PROGRAMMA

Su invito del Presidente, prima l'Assessore alla Programmazione Economica Finanziaria e Bilancio - Stefano Medioli, poi il componente del consiglio di amministrazione della Desenzano Azienda Speciale Servizi - Riccardo Guacci, illustrano l'argomento all'ordine del giorno e la relativa proposta di deliberazione.

Apertasi la discussione intervengono:

- Bernardo Comini - Consigliere Lista Partito Democratico;
- Riccardo Guacci - componente del consiglio di amministrazione di "Desenzano Azienda Speciale Servizi";
- Guido Malinverno - Sindaco.

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 data di attivazione effettiva dell'Azienda;



CITTA' DI DESENZANO DEL GARDA

Provincia di Brescia

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 2024 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. 334 del 21.11.2023, la Giunta Comunale ha definito gli obiettivi e gli indirizzi per l'anno 2024;

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 1.12.2023 (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. 213/2012;



CITTA' DI DESENZANO DEL GARDA

Provincia di Brescia

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 in forma palese da n.13 consiglieri presenti e votanti, compreso il Sindaco, e proclamati dal Presidente,

DELIBERA

di approvare, per le motivazioni svolte in premessa, il bilancio di previsione 2024 – 2026 ed il piano programma 2024 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 in forma palese da n.13 consiglieri presenti e votanti, compreso il Sindaco, e proclamati dal Presidente,

DICHIARA

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

Atto: CONSIGLIO COMUNALE

R.U.P. Loretta Bettari

Assessore proponente: Stefano Medioli



CITTA' DI DESENZANO DEL GARDA

Provincia di Brescia



CITTA' DI DESENZANO DEL GARDA

Provincia di Brescia

Letto, confermato e sottoscritto.

Il PRESIDENTE
Paolo Abate

Il SEGRETARIO GENERALE
dott. Alessandro Tomaselli

(*) Atto firmato digitalmente

La presente deliberazione di CONSIGLIO COMUNALE nr.. 77 del 18/12/2023 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

2024-2026

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 2024-2026

	PREVISIONALE 2024	PREVISIONALE 2025	PREVISIONALE 2026
RISULTATO UNITA' FARMACIA LE GREZZE	€ 91.450,00	€ 65.600,00	€ 61.350,00
RISULTATO UNITA' FARMACIA VIA DAL MOLIN	€ 80.000,00	€ 119.250,00	€ 194.100,00
RISULTATO COSTI/RICAVI NON RIPARTIBILI	-€ 50.720,00	-€ 52.070,00	-€ 53.420,00
RISULTATO LORDO	€ 120.730,00	€ 132.780,00	€ 202.030,00
IMPOSTE D'ESERCIZIO	-€ 37.500,00	-€ 41.000,00	-€ 63.500,00
RISULTATO NETTO DI GESTIONE	€ 83.230,00	€ 91.780,00	€ 138.530,00

FARMACIA LE GREZZE

		Previsionale 2024	Previsionale 2025	Previsionale 2026
RICAVI	VENDITE	1.360.000,00	1.375.000,00	1.390.000,00
	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	29.500,00	30.000,00	30.500,00
	Proventi diversi	7.500,00	7.600,00	7.700,00
	ALTRI RICAVI	7.500,00	7.600,00	7.700,00
	PREMI	5.000,00	5.100,00	5.200,00

CDV	COSTO DEL VENDUTO	870.400,00	880.000,00	890.000,00
-----	-------------------	------------	------------	------------

1. PERSONALE	240.000,00	243.000,00	246.000,00
2. PRESTAZIONE DI SERVIZI	30.000,00	30.500,00	31.000,00
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
7274002 attrezzatura minuta	500,00	550,00	600,00
7278007 manutenzioni varie	1.000,00	1.050,00	1.100,00
7285005 canoni manutenzione	1.500,00	1.550,00	1.600,00
7285008 canoni ass. tecnica	1.700,00	1.750,00	1.800,00
7285011 canoni assistenza software	8.500,00	8.600,00	8.700,00
ammortamenti	6.500,00	6.600,00	6.700,00
3. AMMORT.+MANUTENZIONI	19.700,00	20.100,00	20.500,00
4. AFFITTO LOCALI	32.000,00	32.500,00	33.000,00
7277002 energia elettrica	10.500,00	10.600,00	10.700,00
7277005 acqua potabile	250,00	300,00	350,00
5. SPESE DI PRODUZIONE	10.750,00	10.900,00	11.050,00
7283002 ins. E stamp. Publ.	600,00	650,00	700,00
7287001 assicurazioni	2.900,00	3.000,00	3.100,00
7287007 spese generali varie	500,00	550,00	600,00
6. SPESE GENERALI	4.000,00	4.200,00	4.400,00
7277003 spese telefoniche	1.600,00	1.650,00	1.700,00
7272003 materiali di consumo	1.000,00	1.050,00	1.100,00
7284001 cons. tecniche	1.800,00	1.850,00	1.900,00
7286001 cancelleria varia	1.000,00	1.050,00	1.100,00
7286003 postali e bolletti	100,00	150,00	200,00
7286004 tariffazione	2.400,00	2.450,00	2.500,00
7. SPESE AMMINISTRATIVE	7.900,00	8.200,00	8.500,00
8. TRATTENUTE MUTUA	33.000,00	33.500,00	34.000,00
7275001 spese di trasporto	3.000,00	3.050,00	3.100,00
7277006 smaltimento rifiuti	700,00	750,00	800,00
7287002 vigilanza	900,00	950,00	1.000,00
7287005 contrib. Associativi	2.300,00	2.350,00	2.400,00
7288003 comm. E spese bancarie	4.300,00	4.350,00	4.400,00
7288008 int. Pass. Commerciali	1.600,00	1.650,00	1.700,00
7288009 oneri finanziari diversi	2.000,00	2.050,00	2.100,00
7293004 imposte e tasse deduc.	500,00	550,00	600,00
Costi non prevedibili	10.000,00	11.000,00	12.000,00
9. ALTRE SPESE	25.300,00	26.700,00	28.100,00
CANONE CONCESSIONE COMUNE	55.900,00	62.500,00	65.500,00

RISULTATO 91.450,00 65.600,00 61.350,00

FARMACIA VIA MOLIN

	PREVISIONALE 2024	PREVISIONALE 2025	PREVISIONALE 2026
RICAVI	VENDITE	1.440.000,00	1.515.000,00
	<i>Google search ADS</i>	0,00	13.700,00
	<i>Google shopping</i>	0,00	35.700,00
	<i>Facebook/Instagram ADS</i>	0,00	116.200,00
	<i>Mail marketing</i>	0,00	52.800,00
	<i>Organico (SEO)</i>	0,00	31.700,00
	<i>Diretto</i>	0,00	126.700,00
	<i>Affiliazioni</i>	0,00	35.200,00
	FATTURATO ECOMMERCE	0,00	412.000,00
	TRATTENUTE MUTUA	43.000,00	45.000,00
<i>Proventi diversi</i>		12.000,00	12.150,00
ALTRI RICAVI		12.000,00	12.150,00
			12.300,00

ANSWER

1. PERSONALE	215.000,00	217.000,00	220.000,00
2. PRESTAZIONE DI SERVIZI	12.000,00	12.500,00	13.000,00
<i>Costi fissi e marketing</i>	<i>0,00</i>	<i>74.600,00</i>	<i>188.600,00</i>
<i>Costo merce</i>	<i>0,00</i>	<i>263.700,00</i>	<i>589.800,00</i>
<i>Costi variabili</i>	<i>0,00</i>	<i>31.700,00</i>	<i>68.000,00</i>
TOTALE COSTI PROGETTO ECOMMERCE	0,00	370.000,00	846.400,00
7274002 attrezzatura minuta	500,00	550,00	600,00
7278007 manutenzioni varie	1.000,00	1.050,00	1.100,00
7285008 canoni ass. tecnica	1.000,00	1.050,00	1.100,00
7285005 canoni manutenzione	400,00	450,00	500,00
7285011 canoni assistenza software	4.000,00	4.050,00	4.100,00
ammortamenti	38.000,00	54.000,00	54.500,00
3. AMMORT.+MANUTENZIONI	44.900,00	61.150,00	61.900,00
7285001 affitto locali	10.100,00	6.000,00	6.000,00
7285007 spese condominiali	200,00	0,00	0,00
4. AFFITTO LOCALI	10.300,00	6.000,00	6.000,00
7277002 energia elettrica	5.500,00	5.600,00	5.700,00
7277005 acqua potabile	100,00	150,00	200,00
5. SPESE DI PRODUZIONE	5.600,00	5.750,00	5.900,00
7287001 assicurazioni	2.700,00	2.750,00	2.800,00
7287007 spese generali varie	500,00	550,00	600,00
6. SPESE GENERALI	3.200,00	3.300,00	3.400,00
7277003 spese telefoniche	900,00	950,00	1.000,00
7272003 materiali di consumo	1.000,00	1.050,00	1.100,00
7284001 consulenze tecniche	1.900,00	1.950,00	2.000,00
7286001 cancelleria varia	500,00	550,00	600,00
7286003 postali e bollati	100,00	150,00	200,00
7284041 consulenze website	4.400,00	4.450,00	4.500,00
7286004 tariffazione	3.600,00	3.650,00	3.700,00
7. SPESE AMMINISTRATIVE	12.400,00	12.750,00	13.100,00
8. TRATTENUTE MUTUA	50.500,00	53.200,00	55.800,00
7275001 spese di trasporto	4.300,00	4.350,00	4.400,00
7277006 smaltimento rifiuti	600,00	650,00	700,00
7287005 contrib. Associativi	2.400,00	2.450,00	2.500,00
7288003 comm. E spese bancarie	8.300,00	8.400,00	8.500,00
7288008 int. Pass. Commerciali	3.700,00	3.750,00	3.800,00
7293004 imposte e tasse deduc.	500,00	550,00	600,00
<i>Costi non prevedibili</i>	<i>10.000,00</i>	<i>11.000,00</i>	<i>12.000,00</i>
9. ALTRE SPESE	29.800,00	31.150,00	32.500,00
CANONE CONCESSIONE COMUNE	59.100,00	69.000,00	75.000,00

RISULTATO

DASS
NON RIPARTIBILI

	PREVISIONALE 2024	PREVISIONALE 2025	PREVISIONALE 2026
7281 Costo Direttore	14.000,00	14.200,00	14.400,00
7284002 Consulenze legali e fiscali	8.800,00	8.800,00	8.800,00
7284005 consul/elab dati	12.000,00	12.000,00	12.000,00
7284012 consulenze varie	2.000,00	2.050,00	2.100,00
7285013 canone dominio internet	100,00	150,00	200,00
7286007 emulamenti revisore	3.120,00	3.120,00	3.120,00
7293004 imposte e tasse deducibili	700,00	750,00	800,00
Costi non prevedibili	10.000,00	11.000,00	12.000,00
COSTI	50.720,00	52.070,00	53.420,00

RISULTATO	-50.720,00	-52.070,00	-53.420,00
------------------	------------	------------	------------

DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI

BILANCIO DI PREVISIONE 2024

DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI

VIA CARDUCCI 4 - 25015 - DESENZANO DEL GARDA - BS

desenzanoaziendaspesiale@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 2024

		PREVISIONALE 2024
RISULTATO UNITA' FARMACIA LE GREZZE		€ 91.450,00
RISULTATO UNITA' FARMACIA VIA DAL MOLIN		€ 80.000,00
RISULTATO COSTI/RICAVI NON RIPARTIBILI		-€ 50.720,00
RISULTATO LORDO		€ 120.730,00
IMPOSTE D'ESERCIZIO		-€ 37.500,00
RISULTATO NETTO DI GESTIONE		€ 83.230,00

FARMACIA LE GREZZE DASS

	PREVISIONALE 2024	%
VENDITE		
Ricavi progetto ecommerce	1.360.000,00	100,00%
Altri ricavi	216.500,00	15,92%
Trattenute mutua	7.500,00	0,55%
Premi CEF e altri	29.500,00	2,17%
TOTALE RICAVI	1.618.500,00	119,01%
Acquisti + Rim. Iniziali - Rim. Finali	870.400,00	64,00%
1 - Costo del personale	240.000,00	17,65%
2 - Prestazioni servizi e consulenza	30.000,00	2,21%
Costi progetto ecommerce	198.100,00	14,57%
3 - Ammortamenti + Manutenzioni + Leasing	19.700,00	1,45%
4 - Locazioni	32.000,00	2,35%
5 - Spese di produzione (energia eltr., riscald.)	10.750,00	0,79%
6 - Spese generali	4.000,00	0,29%
7 - Spese amministrative	7.900,00	0,58%
9 - Altre (imposte e tasse, spese non ded.)	25.300,00	1,86%
TOTALE COSTI	567.750,00	41,75%
8 - Trattenute mutua	33.000,00	2,43%
UTILE NETTO D'ESERCIZIO Commerciale	147.350,00	10,83%
10 - Canone di affidamento	<u>55.900,00</u>	4,11%
UTILE LORDO D'ESERCIZIO	91.450,00	6,72%

FARMACIA LE GREZZE

Previsionale 2024

RICAVI	VENDITE	1.360.000,00
	<i>Google search ADS</i>	5.300,00
	<i>Google shopping</i>	16.200,00
	<i>Facebook/Instagram ADS</i>	45.000,00
	<i>Mail marketing</i>	28.000,00
	<i>Organico (SEO)</i>	9.000,00
	<i>Diretto</i>	96.000,00
	<i>Affiliazioni</i>	17.000,00
	FATTURATO ECOMMERCE	216.500,00
	TRATTENUTE MUTUA	29.500,00
	<i>Proventi diversi</i>	7.500,00
	ALTRI RICAVI	7.500,00
	PREMI	5.000,00

CDV	COSTO DEL VENDUTO	870.400,00
------------	--------------------------	-------------------

1. PERSONALE	240.000,00
2. PRESTAZIONE DI SERVIZI	30.000,00
<i>Costi fissi e marketing</i>	39.900,00
<i>Costo merce</i>	142.900,00
<i>Costi variabili</i>	15.300,00
TOTALE COSTI PROGETTO ECOMMERCE	198.100,00
<i>7274002 attrezzatura minuta</i>	500,00
<i>7278007 manutenzioni varie</i>	1.000,00
<i>7285005 canoni manutenzione</i>	1.500,00
<i>7285008 canoni ass. tecnica</i>	1.700,00
<i>7285011 canoni assistenza software</i>	8.500,00
<i>ammortamenti</i>	6.500,00
3. AMMORT.+MANUTENZIONI	19.700,00
4. AFFITTO LOCALI	32.000,00
<i>7277002 energia elettrica</i>	10.500,00
<i>7277005 acqua potabile</i>	250,00
5. SPESE DI PRODUZIONE	10.750,00
<i>7283002 ins. E stamp. Publ.</i>	600,00
<i>7287001 assicurazioni</i>	2.900,00
<i>7287007 spese generali varie</i>	500,00
6. SPESE GENERALI	4.000,00
<i>7277003 spese telefoniche</i>	1.600,00
<i>7272003 materiali di consumo</i>	1.000,00
<i>7284001 cons tecniche</i>	1.800,00
<i>7286001 cancelleria varia</i>	1.000,00
<i>7286003 postali e bollati</i>	100,00
<i>7286004 tariffazione</i>	2.400,00
7. SPESE AMMINISTRATIVE	7.900,00
8. TRATTENUTE MUTUA	33.000,00
<i>7275001 spese di trasporto</i>	3.000,00
<i>7277005 smaltimento rifiuti</i>	700,00
<i>7287002 vigilanza</i>	900,00
<i>7287005 contrib. Associativi</i>	2.300,00
<i>7288003 comm. E spese bancarie</i>	4.300,00
<i>7288008 inv. Pass. Commerciali</i>	1.600,00
<i>7288009 oneri finanziari diversi</i>	2.000,00
<i>7293004 imposte e tasse deduc.</i>	500,00
<i>Costi non prevedibili</i>	10.000,00
9. ALTRE SPESE	25.300,00
CANONE CONCESSIONE COMUNE	55.900,00

RISULTATO

91.450,00

FARMACIA VIA DAL MOLIN DASS

	PREVISIONALE 2024	%
VENDITE	1.440.000,00	100,00%
Altri ricavi	12.000,00	0,83%
Trattenute mutua	43.000,00	2,99%
Premi CEF e altri	6.800,00	0,47%
TOTALE RICAVI	1.501.800,00	104,29%
Acquisti + Rim. Iniziali - Rim. Finali	979.000,00	67,99%
1 - Costo del personale	215.000,00	14,93%
2 - Prestazioni servizi e consulenza	12.000,00	0,83%
3 - Ammortamenti + Manutenzioni + Leasing	44.900,00	3,12%
4 - Locazioni	10.300,00	0,72%
5 - Spese di produzione (energia elt., riscald.)	5.600,00	0,39%
6 - Spese generali	3.200,00	0,22%
7 - Spese amministrative	12.400,00	0,86%
9 - Altre (imposte e tasse, spese non ded.)	29.800,00	2,07%
TOTALE COSTI	333.200,00	23,14%
8 - Trattenute mutua	50.500,00	3,51%
UTILE NETTO D'ESERCIZIO Commerciale	139.100,00	9,66%
10 - Canone di affidamento	59.100,00	4,10%
UTILE LORDO D'ESERCIZIO	80.000,00	5,56%

RISULTATO

80.000,00

COSTI	1. PERSONALE	215.000,00
	2. PRESTAZIONE DI SERVIZI	12.000,00
	3. AMMORT.+MANUTENZIONI	44.900,00
	4. AFFITTO LOCALI	10.300,00
	5. SPESE DI PRODUZIONE	5.600,00
	6. SPESE GENERALI	3.200,00
	7. SPESE AMMINISTRATIVE	12.400,00
	8. TRATTENUTE MUTUA	50.500,00
	9. ALTRE SPESE	29.800,00
	CANONE CONCESSIONE COMUNE	59.100,00

RICAVI	VENDITE	1.440.000,00
	TRATTENUTE MUTUA	43.000,00
	Proventi driveri	12.000,00
	ALTRI RICAVI	12.000,00
	PREMII	6.800,00

PREVISIONALE 2024

FARMACIA VIA MOLIN

DASS
NON RIPARTIBILI

PREVISIONALE 2024

7281 Costo Direttore		14.000,00
7284002 Consulenze legali e fiscali		8.800,00
7284005 consul/elab dati		12.000,00
7284012 consulenze varie		2.000,00
7285013 canone dominio internet		100,00
7286007 emulamenti revisore		3.120,00
7293004 imposte e tasse deducibili		700,00
Costi non prevedibili		10.000,00
COSTI		50.720,00

RISULTATO -50.720,00



RELAZIONE 2023 ed AGGIORNAMENTO PIANO PROGRAMMA 2024

DASS – Desenzano Azienda Speciale Servizi

DESCRIZIONE GENERALE anno 2023 e TENDENZE DI ATTIVITA' DELLE FARMACIE per l'anno 2024

FARMACIA LE GREZZE

L'anno 2023 è contrassegnato da una forte contrazione degli incassi rispetto all'anno 2022: al 30 settembre 2022 il fatturato è stato di € 1.417.346,50 rispetto a quello del settembre 2023 di € 904.499,67, diminuzione del 36,18% circa.

La diminuzione del fatturato è dovuta, principalmente, a 4 fattori imposti da eventi terzi ed, in alcuni casi, eccezionali:

- Lavori presso il centro commerciale Le Vele che hanno determinato una minor affluenza di utenti
- Incendio presso il centro commerciale Le Vele che ha obbligato alla chiusura della farmacia per il periodo 23/05/2023-26/05/2023
- Allegamento del centro commerciale Le Vele che ha obbligato alla chiusura della farmacia per il periodo 29/08/2023-23/09/2023
- Minor incassi dal servizio di tamponi per la rilevazione del virus Covid19 (euro 265.000 circa al 30/09/2022 ed euro 18.000 circa al 30/09/2023)

Anche le statistiche di vendita al 30/09/2023 rispecchiano l'andamento dei ricavi: le presenze sono diminuite del 39,97%, la quantità di merce venduta del 37,12% e le ricette del 13,97%.

FARMACIA DI VIA DAL MOLIN

Il fatturato è in crescita rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, euro 900.789,58 al 30/09/2022 ed euro 981.011,81 al 30/09/2023 evidenziando una crescita del 9,91% circa.

Anche le statistiche di vendita al 30/09/2023 rispecchiamo l'andamento dei ricavi: le presenze sono aumentate del 6,40%, le ricette del 8,85%, unica eccezione la merce venduta sostanzialmente in linea con l'anno precedente -0,73%.



INIZIATIVE VARIE

È tuttora attiva la DISTRIBUZIONE DEI FARMACI A DOMICILIO. Per ogni dettaglio si rinvia alle precedenti relazioni ed agli atti sull'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.

Tali iniziative rappresentano una possibilità di aiuto a persone in condizioni di necessità, a prescindere dall'effettivo.

Nel mese di febbraio la farmacia ha partecipato all'iniziativa del Banco Farmaceutico con un buon risultato. L'evento sarà ripetuto nel 2024.

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 2024.

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 2024 restano in programmazione e messa in atto una serie di attività che si confida di attuare nei mesi prossimi:

- 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
- Cambio medico in farmacia attraverso la piattaforma regionale.
- Rimarrà in funzione anche il servizio tamponi, in relazione all’evoluzione della pandemia.
- Nel corso del 2024 è previsto il trasferimento della farmacia di via Dal Molin nella nuova sede in cui sarà attuata la nuova procedura di gestione del magazzino tramite robot automatizzato. Nella nuova sede sono previste, inoltre, implementazioni dei servizi alla persona con 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.

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

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;

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

Presso la farmacia di Via Dal Molin è prevista, nel corso del 2024, l’assunzione di una farmacista collaboratrice a tempo pieno e indeterminato.

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 2024

Quanto detto ai punti precedenti è stato preso a riferimento per la stesura dei dati economici che costituiscono il bilancio di previsione 2024, i cui criteri di realizzo si basano, come per gli anni precedenti, su dati storici ai quali sono stati apportati alcuni accorgimenti per il 2024, in particolar 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 (dal 2025 il servizio ecommerce sarà spostato sulla nuova farmacia di via Dal Molin).
- 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, si presume, dal 01/03/2024.

Di seguito si riporta la descrizione delle voci più significative:

Ricavi

I ricavi della gestione caratteristica per le vendite dirette sono stati previsti in aumento rispetto al 2023 con alcuni accorgimenti: per la farmacia di via Dal Molin, è stata previsto un incremento dei ricavi di circa il 10% 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 216.500 oltre ad un incremento dei ricavi della gestione “ordinaria” (nel 2023 negativamente influenzati dalle chiusure forzate per incendio e allegamento).

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 68,00% 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 2023 è entrato in vigore il nuovo contratto d servizio la cui modalità di calcolo è basata, come il precedente, su percentuali da applicare a diversi scaglioni di fatturato netto IVA.

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.



Farmacie
comunali



Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024

E

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

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 2024
- ⇒ Bilancio di previsione 2024 – 2026
- ⇒ Relazione 2023 ed aggiornamento piano programma 2024
- ⇒ Bilancio di verifica al 30 settembre 2023

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 2024 presenta un risultato netto di gestione di 83.230,00, mentre negli esercizi successivi si prevede un risultato netto di gestione di 91.780,00 nel 2025 e 138.530,00 nel 2026.

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 2024 e sul bilancio pluriennale 2024 – 2026.

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, 1° dicembre 2023

Il Revisore Unico
Costantino dott. Rancati

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

Verbale n. 35 Data 7.12.2023	OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio comunale inerente l'approvazione del bilancio di previsione e del Piano Programma 2024 -2026 dell'Azienda Speciale "Desenzano Azienda Speciale Servizi"
---	--

L'anno 2023, il giorno 7 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. 115689.

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 2024 - 2026, composta dai seguenti documenti:

- Delibera Giunta Comunale n. 334 del 21.11.2023, con la quale sono stati approvati gli obiettivi ed indirizzi per la DASS;
- Bilancio di previsione annuale 2024;
- Bilancio di previsione triennale 2024-2026;
- Relazione 2023 ed aggiornamento Piano Programma 2024
- Relazione del revisore unico;
- Proposta di deliberazione Consiglio Comunale di approvazione della documentazione sopra descritta n. 115689;

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 4.12.2023;

VERIFICATA la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile rispetto alle previsioni del bilancio comunale e al Documento Unico di programmazione 2024 - 2026;

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
