

Relazione accompagnatoria al bilancio di Previsione 2019.

PREMESSE.

Per la prima volta, con il bilancio di previsione 2019, si opera con valutazioni e previsioni basate su dati concreti ed oggettivi valutati tenendo conto della nuova collocazione del punto vendita in via Aurelia presso il centro commerciale. I procedimenti, in mancanza di eventi eccezionali, dovrebbero garantire dati attendibili e affidabili.

La farmacia, dopo ormai nove mesi di attività nella nuova collocazione, ha trovato un suo equilibrio ed una sua stabilità con dati relativi a ricavi e costi sufficientemente stabilizzati. Anche per quanto riguarda il personale ormai si è raggiunta una buona organizzazione che consente il soddisfacimento della clientela, l'adeguata gestione del magazzino e la normalizzazione degli orari di lavoro nel rispetto dei diritti dei lavoratori. In particolare, si evidenzia quanto segue:

- in passato si era creato un accumulo inspiegabile di ferie non godute, che nel corso del 2018 sono state pressoché regolarizzate;
- a seguito del pensionamento del magazziniere si è ritenuto opportuno fare a meno di detta figura in quanto, nelle nuove tipologie di farmacie e con i nuovi sistemi di approvvigionamento della merce, non vi è più la necessità di una attività specifica legata alla gestione del magazzino;
- si è ridotto al minimo l'uso del lavoro straordinario che in passato veniva utilizzato in modo fisiologico e strutturato;
- nonostante l'orario giornaliero prolungato della farmacia dalle 8.00 alle 20.00 e 7 giorni su 7 sono stati agevolati i dipendenti consentendo orari continuativi e limitando al minimo l'orario spezzato;
- si è proceduto al controllo dell'orario di lavoro.

Sono stati normalizzati anche alcuni adempimenti che in passato erano stati trascurati e che nel corso dell'esercizio 2018 sono stati regolamentati e regolarizzati, in particolare tutta la gestione sulla sicurezza nei luoghi di lavoro per la quale è stato incaricato lo studio Quiriconi di Pietrasanta e tutta la documentazione necessaria inerente la gestione della privacy per la quale è stato dato incarico allo studio Tocchini David di Lucca e che entro gennaio ci verrà consegnato il fascicolo.

METODO E CRITERI DI VALUTAZIONE

Ricavi.

Gli incassi sono stati valutati tenendo conto degli importi al netto di Iva maturati dal 01 aprile 2018 fino al 30 novembre 2018, adeguatamente riconciliati per competenza, che ammontano ad euro 926.935,49. Detti incassi sono stati riproporzionati in dodicesimi e considerato un incremento del 5% prevedibile in considerazione delle difficoltà che la farmacia ha incontrato nel nuovo insediamento. Il volume d'affari prevedibile applicando detti criteri ammonta ad euro 1.459.923,40.

Costo del venduto.

Per quanto concerne il costo del venduto si è adottato un metodo analogo alla valutazione degli incassi. Una volta determinato il costo del materiale venduto dal 01 aprile 2018 fino al 30 novembre 2018 adeguatamente riconciliato per competenza, il valore ottenuto di euro 564.929,01 è stato riproporzionato in dodicesimi ottenendo il valore di euro 847.393,52 ed incrementato in modo analogo ai ricavi di un 5 % determinando un valore di euro 889.763,19.

Spese per Servizi.

Sono stati valutati tendenzialmente in modo puntuale in base alle previsioni di spesa per l'anno 2019.

Spese Generali.

In questa voce troviamo gli addebiti percentuali subiti sulla fatturazione di medicinali nel periodo dal 01/04/2018 al 31/10/2018 riconducendoli su base annua. Le altre voci sono state valutate in modo tendenzialmente puntuale in base alle previsioni di spesa per l'anno 2019. E' stata inserita anche una voce prudenziale "Altri servizi deducibili" per eventuali servizi attualmente non valutabili.

Fitti Passivi.

Sono stati valutati in modo puntuale in base alle previsioni di spesa per l'anno 2019.

Oneri del Personale.

Il costo del personale è stato determinato in modo analitico considerando la presenza di nr. 1 figura di Direttore di Farmacia per un costo pari ad euro 72.167,29, nr. 1 figura di farmacista 1° livello con anzianità ultra decennale per un costo pari ad euro 55.886,21 e nr. 4 figure di Farmaciste 1° liv. per un costo pari ad euro 152.420,52. Inoltre, prudenzialmente, si è previsto di ricorrere a lavoro straordinario per una quota pari al 3% del totale del costo per lavoro dipendente pari ad euro 8.414,22. Inoltre si è previsto di ricorrere a nuove figure part time per ricoprire ferie, malattie o altri eventi eccezionali per una quota pari al 14% del totale del costo per lavoro dipendente pari ad euro 39.266,36. Complessivamente il costo del personale previsto ammonta ad euro 328.154,60.

Ammortamenti materiali.

Sono stati valutati in modo puntuale in base alle previsioni di spesa per l'anno 2019.

Imposte e spese varie

Sono stati valutati in modo puntuale in base alle previsioni di spesa per l'anno 2019. Sono state inserite anche due voci in modo prudenziale: "Altri oneri deducibili" per euro 10.000,00 e "Altri oneri indeducibili" per euro 2.000,00 per eventuali oneri attualmente non valutabili.

CONCLUSIONI.

Sulla base delle valutazioni fatte è prevedibile un utile di esercizio di euro 92.958,14, sulla base di un volume d'affari di euro 1.459.923,40. Si rilevano inoltre le seguenti informazioni:

Personale dipendente

1 Dir. Farmacia 5 Farmaciste

Orario Farmacia

7 gg su 7 gg ed orario continuato 08.00 20.00

Bilancio Pluriennale.

Il bilancio pluriennale di previsione è stato redatto con gli stessi criteri adottati per il bilancio di previsione 2019, considerato un incremento del volume d'affari del 5% per il 2020 e un incremento del 15% per il 2021. L'incremento del 5% per l'anno 2020 è dettato da una prevedibile fidelizzazione della clientela ed un consolidamento aziendale nella nuova collocazione dell'attività. L'incremento invece del 15% per l'anno 2021 è legato all'attivazione di nuove attività all'interno della farmacia, come attività diagnostiche e attività di laboratorio.

Il Bilancio pluriennale evidenzia i seguenti dati:

| Anno | Volume d'affari | Risultato esercizio |
|------|-----------------|---------------------|
| 2019 | 1.459.923,40 | 92.958,14 |
| 2020 | 1.532.919,57 | 98.954,01 |
| 2021 | 1.762.857,51 | 115.280,22 |

Si prevede pertanto per dette annualità il raggiungimento dei seguenti obiettivi di marginalità:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Valore della produzione | € 589.160,21 | € 620.068,22 | € 714.393,46 |
| Valore aggiunto | € 575.960,21 | € 606.518,22 | € 697.993,46 |
| Mol / Ebitda | € 247.805,61 | € 261.955,89 | € 301.746,78 |
| Mon | € 233.522,55 | € 245.955,89 | € 283.746,78 |
| Ebit | € 114.453,17 | € 121.098,01 | € 141.180,22 |

Pietrasanta, lì 05 febbraio 2019

Il Direttore d'Azienda
Dott. Marcello Pierucci