

Relazione accompagnatoria al Bilancio di Previsione 2020 e Bilancio Pluriennale 2020 – 2021 - 2022

Il 2019 sarà il primo anno in cui l'attività aziendale è stata completamente svolta nella nuova sede in Pietrasanta, via Aurelia Sud 70, presso il Centro Commerciale Conad. Nell'esercizio corrente la farmacia sta consolidando i dati contabili conseguiti negli ultimi 3 trimestri 2018. In questo periodo sono stati confermati gli incassi ed è stata ottenuta la stabilizzazione del costo effettivo del personale. La verifica periodica di bilancio trimestrale al 30/09/2019 evidenzia un buon risultato economico che si assesta oltre i 90.000 euro e che, con la giusta cautela e prudenza, fa ipotizzare un utile di esercizio in linea con le stime effettuate in sede di bilancio previsionale. Oltre agli ottimi risultati economici raggiunti, si evidenzia anche un assestamento della capacità finanziaria e una buona consistenza di liquidità. Da questo punto di vista è giusto evidenziare che l'azienda, nonostante la presenza di un piano di rientro settennale con il Comune di Pietrasanta, alla data del 15 novembre è riuscita a saldare anticipatamente tutto il debito riuscendo comunque a mantenere un'adeguata disponibilità finanziaria. L'obiettivo immediato dell'azienda è quello di chiudere l'anno solare 2019 con un risultato di esercizio positivo che consenta l'azzeramento del deficit di bilancio; successivamente ci si prefigge di estinguere l'unico finanziamento bancario presente, acceso per l'esecuzione dei lavori iniziali ed oggi aperto per circa 85.000 euro, entro la data di approvazione del bilancio 2019. Il raggiungimento di questi obiettivi consentirà sostanzialmente alla farmacia di uscire dal periodo transitorio di risanamento aziendale.

Attualmente l'organizzazione aziendale prevede un direttore di azienda, un direttore di farmacia (ruolo ricoperto da una farmacista livello 1s) e nr. 5 farmacisti di livello 1 (come da organigramma allegato).

Si sottolinea che i contratti degli attuali dipendenti a tempo determinato non saranno più prorogabili alla prossima scadenza, e che non vi è più disponibilità di assunzione a tempo determinato attingendo dalla graduatoria in possesso dell'azienda. Dunque il consiglio di amministrazione ha deliberato nell'ultima seduta del 31 ottobre 2019 l'avvio di un procedimento per l'assunzione di n. 4 farmacisti collaboratori livello 1 a tempo indeterminato, in sostituzione degli attuali a tempo determinato. Perciò si allega alla pratica di bilancio previsionale la proposta di variazione dell'organigramma.

La struttura è composta da un punto CUP, sia per conto di ASL che di enti esterni, e tre postazioni di vendita completamente organizzate oltre ad un magazzino interno. La farmacia opera intensivamente nell'integrativa e nell'assistenza dei dispositivi medici chirurgici destinati a fini speciali. Sono spesso organizzate giornate dedicate alla formazione medica su temi come il diabete, la nutrizione e servizio audiometrico.

La farmacia ha inoltre ottimizzato i propri servizi e le proprie funzioni, fidelizzando gran parte della clientela; questo anche grazie alla capacità del personale che ha dimostrato spirito di sacrificio e attaccamento al proprio lavoro, mettendosi a disposizione dell'azienda al di là di ogni obbligo contrattuale. Sono state poi colmate molte carenze di natura amministrativa su temi importanti come la privacy e le norme inerenti la sicurezza sul lavoro, mentre sono in corso alcune azioni atte a migliorare l'immagine aziendale, come la realizzazione del sito internet e di pagine social che consentano adeguata trasparenza e promozione per le attività svolte. È opportuno precisare che il servizio viene garantito alla cittadinanza con l'apertura della farmacia sette giorni su sette con orario continuato dalle ore 8 alle ore 20.

METODO E CRITERI DI VALUTAZIONE

Ricavi

Gli incassi sono stati valutati tenendo conto degli importi al netto di IVA maturati dal 01 gennaio 2019 al 30 settembre 2019, adeguatamente riconciliati per competenza. Detti incassi sono stati riproporzionati in dodicesimi ed è stato 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 1.693.705,40.

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 gennaio 2019 al 30 settembre 2019 adeguatamente riconciliato per competenza, il valore ottenuto è stato riproporzionato in dodicesimi ed incrementato in modo analogo ai ricavi di un 5 % determinando un valore di euro 1.047.442,06.

Spese per Servizi

Sono state valutate tendenzialmente in modo puntuale in base alle previsioni di spesa per l'anno 2020.

Spese Generali

In questa voce sono ricompresi gli addebiti percentuali subiti sulla fatturazione di medicinali nel periodo dal 01/01/2019 al 30/09/2019 riproporzionati su base annua. Le altre voci sono state valutate in modo tendenzialmente puntuale in base alle previsioni di spesa per l'anno 2020. 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 2020.

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 62.184,95, nr. 1 figura di farmacista 1° livello con anzianità ultra decennale per un costo pari ad euro 50.390,64, nr. 4 figure di Farmacisti 1° liv. fino alla scadenza del contratto per un costo pari ad euro 36.081,99 e di nr. 4 figure di Farmacisti 1° liv. da assumere tramite bando di concorso sopra citato per un costo pari ad euro 121.365,58. 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 8.100,69. Infine 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 37.803,24. Complessivamente il costo del personale previsto ammonta ad euro 315.927,10.

Ammortamenti materiali

Sono stati valutati in modo puntuale in base alle previsioni di spesa per l'anno 2020.

Imposte e spese varie

Sono state valutate in modo puntuale in base alle previsioni di spesa per l'anno 2020. Sono state inserite due voci in via prudenziale: "Altri oneri deducibili" e "Altri oneri indeducibili" per eventi attualmente non valutabili.

CONCLUSIONI

Sulla base delle valutazioni fatte è prevedibile un utile di esercizio di euro 142.174,77, sulla base di un volume d'affari di euro 1.693.705,40. Si rilevano inoltre le seguenti informazioni:

Personale dipendente

1 Direttore di Farmacia e 5 Farmacisti

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 2020, considerato un incremento del volume d'affari del 4% per il 2021 e un incremento del 3% per il 2022. L'incremento del 4% per l'anno 2021 è dettato da una prevedibile fidelizzazione della clientela ed un consolidamento aziendale nella nuova collocazione dell'attività. L'incremento del 3% 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
2020	1.693.705,40	142.174,77
2021	1.761.453,62	143.294,17
2022	1.814.297,22	155.102,59

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

	2020	2021	2022
Valore della produzione	€ 629.263,34	€ 655.113,88	€ 675.277,29
Valore aggiunto	€ 600.046,92	€ 624.936,86	€ 644.351,01
Mol / Ebitda	€ 282.050,49	€ 290.006,85	€ 306.156,64
Mon	€ 260.648,64	€ 267.748,92	€ 283.230,97
Ebit	€ 151.560,51	€ 155.737,26	€ 168.938,97

Pietrasanta, lì 18 novembre 2019

Il Direttore d'Azienda
Dott. Marcello Pierucci



Indicar el monto de los ingresos por intereses, dividendos, ganancias de capital, etc., en el espacio correspondiente.

INFORMACIÓN ADICIONAL

Indicar el monto de los gastos deducibles en el espacio correspondiente.

DETALLE DE INGRESOS

Indicar el monto de los ingresos por intereses, dividendos, ganancias de capital, etc., en el espacio correspondiente.

DETALLE DE GASTOS

Indicar el monto de los gastos deducibles en el espacio correspondiente.

Indicar el monto de los ingresos por intereses, dividendos, ganancias de capital, etc., en el espacio correspondiente.

DESCRIPCIÓN	MONTO	MONTO
Intereses	1.234,56	1.234,56
Dividendos	567,89	567,89
Ganancias de capital	123,45	123,45

Indicar el monto de los ingresos por intereses, dividendos, ganancias de capital, etc., en el espacio correspondiente.

DESCRIPCIÓN	MONTO	MONTO
Intereses	1.234,56	1.234,56
Dividendos	567,89	567,89
Ganancias de capital	123,45	123,45

Indicar el monto de los ingresos por intereses, dividendos, ganancias de capital, etc., en el espacio correspondiente.