

Relazione accompagnatoria al Bilancio di Previsione 2021 e Bilancio Pluriennale 2021 – 2022 - 2023

Dopo i risultati economici molto positivi dell'esercizio 2019, nel 2020 si è verificata una lieve contrazione degli incassi legata chiaramente all'emergenza sanitaria del periodo primaverile. Dal mese di giugno si è notato un progressivo ritorno alla normalità, con incassi analoghi al 2019. Dopo il trasferimento del punto vendita del marzo 2018, si è ormai consolidata una forte fidelizzazione della clientela ed è stata acquisita una buona parte dell'utenza del Centro Commerciale.

L'Azienda ha fatto uno sforzo notevole nell'identificarsi come presidio sanitario locale, talvolta anche a discapito dell'ottimizzazione dei tempi dedicati alla vendita. Le farmacistesse si pongono sempre in modo collaborativo e con gentilezza nei confronti dell'utenza e sono sempre disponibili ad accompagnare i clienti nell'acquisto più giusto alle loro esigenze.

Il risultato economico al 30 settembre 2020, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 22/10/2020 con delibera nr. 44, evidenzia un utile di esercizio di euro 41.109,00 e proprio sulla base dei valori a tale data è stato predisposto il bilancio di previsione 2021. È evidente che il risultato al 30 settembre, come sopra specificato, risente dell'emergenza sanitaria e pertanto anche nelle previsioni 2021 detti eventi hanno un peso significativo. Ciononostante, in via prudenziale si è ritenuto opportuno non apportare alcuna variazione in rialzo sulle previsioni, pur ipotizzando nel breve periodo una soluzione all'emergenza Covid-19.

L'Azienda Farmaceutica nel corso del 2020 si è resa disponibile a dare un contributo sostanziale alle istituzioni nel contrastare le ripercussioni sulla cittadinanza dovute all'emergenza sanitaria. In particolare, ha sostenuto il Comune di Pietrasanta con un contributo di euro 4.000,00 gestito dall'ente per l'acquisto di beni prima necessari da devolvere ai soggetti e alle famiglie più deboli del territorio. Ha acquistato e poi consegnato all'Azienda Ospedaliera Locale un macchinario per ECG WI-FI del valore di euro 3.278,00 e mascherine chirurgiche per euro 3.000,00. Ha poi fornito piccole attrezzature sanitarie ad Onlus del territorio di Pietrasanta. Queste attività hanno avuto costi a carico della farmacia comunale per complessivi euro 12.000,00 circa.

Allo stesso tempo, vi sono stati risparmi fiscali di circa 12.000 dovuti alle agevolazioni fiscali concesse dallo Stato (in particolare soppressione saldo e acconto IRAP).

È doveroso precisare che l'Azienda non ha più alcun debito nei confronti del Comune di Pietrasanta e sta ricostituendo un proprio patrimonio, il quale fino a due anni fa era stato completamente eroso dalle perdite pregresse.

Nel corso del 2020 si è proceduto, tramite concorso, alla stabilizzazione di nr. 4 farmacistesse e alla predisposizione di una graduatoria da cui poter attingere in caso di necessità. Al momento viene utilizzata detta graduatoria per un contratto a tempo determinato, in scadenza al 31 gennaio 2021. Ad oggi l'Azienda si avvale quindi, oltre alla figura del Direttore d'azienda, di una Direttrice di farmacia, di cinque farmacistesse a tempo indeterminato e una farmacista a tempo determinato, come da organigramma allegato al bilancio di previsione 2021. Detto organico si è dimostrato adeguato al regolare funzionamento dell'Azienda e al mantenimento dei servizi offerti alla clientela, alla luce dell'attuale volume d'affari.

La struttura vanta inoltre la presenza di un punto CUP, funzionante sia per conto di ASL che di enti esterni, di 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. Vengono spesso organizzate giornate dedicate alla formazione medica su temi come il diabete, la nutrizione e servizio audiometrico. È intenzione procedere, nei prossimi mesi, con l'installazione di un totem - da acquisire in comodato gratuito dall'Asl territoriale - per la gestione in autonomia da parte della clientela di ulteriori servizi sanitari, come ad esempio l'acquisizione di esami diagnostici di laboratorio o servizi CUP.

È poi in corso la realizzazione di un nuovo sito internet e la creazione del profilo aziendale su alcuni social come Facebook e Instagram, per incentivare le vendite e dare particolare visibilità alle offerte e alle iniziative realizzate.

È opportuno precisare che il servizio viene garantito alla cittadinanza con l'apertura della farmacia sette giorni su sette con orario continuato dalle ore 8:00 alle ore 20:00.

METODO E CRITERI DI VALUTAZIONE

Ricavi

Gli incassi sono stati valutati tenendo conto degli importi al netto di IVA maturati dal 01 gennaio 2020 al 30 settembre 2020, 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 periodo di emergenza sanitaria. Il volume d'affari prevedibile applicando detti criteri ammonta ad euro 1.680.774.

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 2020 al 30 settembre 2020 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 1.036.235.

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 01/01/2020 al 30/09/2020, riproporzionati su base annua. Le altre voci sono state valutate in modo tendenzialmente puntuale in base alle previsioni di spesa per l'anno 2021. Sono state inserite anche una voce prudenziale "Altri servizi deducibili" per eventuali oneri non preventivabili al momento per complessivi euro 8.349.

Fitti Passivi

Sono stati valutati in modo puntuale in base alle previsioni di spesa per l'anno 2021.

Oneri del Personale

Il costo del personale è stato determinato in modo analitico considerando, oltre alle figure del Direttore Generale per euro 36.000 e del Revisore dei conti per euro 1.500 la presenza di: nr. 1 figura di Direttore di Farmacia per un costo pari ad euro 72.167; nr. 1 figura di farmacista 1° livello

con anzianità ultra decennale per un costo pari ad euro 55.886; nr. 4 figure di Farmacisti 1° liv. A tempo indeterminato per un costo pari ad euro 38.105 cad.; nr. 1 figura di Farmacista 1° liv. da assumere a tempo determinato per un costo pari ad euro 31.163.

Complessivamente il costo del personale previsto ammonta ad euro 317.247.

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. Infine in via prudenziale si è accantonato euro 15.000 per "Costi Imprevedibili e Svalutaz. ".

Risultato di Esercizio

Il risultato determinato dalle previsioni e stime per l'esercizio 2021 è pari ad euro 81.687.

CONCLUSIONI

Sulla base delle valutazioni fatte è prevedibile un utile di esercizio di euro 81.687 sulla base di un volume d'affari di euro 1.660.719.

Bilancio Pluriennale

Il bilancio pluriennale di previsione è stato redatto con gli stessi criteri adottati per il bilancio di previsione 2021, considerato un incremento del volume d'affari del 3% per il 2022 ed un incremento del 2% per il 2023.

Il Bilancio pluriennale evidenzia i seguenti dati:

Anno	Volume d'affari	Risultato esercizio
2021	1.680.774	81.687
2022	1.767.811	105.687
2023	1.823.125	114.438

Si prevede, pertanto, il raggiungimento per dette annualità degli obiettivi di marginalità riportati nell'allegato al bilancio.

Pietrasanta, lì 08 dicembre 2020

Il Direttore d'Azienda
Dott. Marcello Pierucci