

Relazione accompagnatoria al Bilancio di Previsione 2023 e Bilancio Pluriennale 2023 – 2024 – 2025

L'esercizio 2022 evidenzia al 30 settembre un risultato economico di euro 49.230,68 con un fatturato di euro 1.264.689,00, in incremento di oltre 170.000 euro rispetto all'analogo periodo del 2021, confermando il consolidamento dell'azienda sul mercato la cui collocazione strategica e la pluralità di servizi offerti alla collettività ha consentito di farla divenire un punto di riferimento per tutta la cittadinanza di Pietrasanta. Sono stati realizzati dunque gli obiettivi principali che ci eravamo dati nel 2018 con la decisione di trasferire il punto vendita da via Garibaldi all'attuale collocazione.

L'incremento del fatturato è riconducibile all'attenuarsi degli eventi della pandemia Covid 19 con conseguente aumento di afflusso clientela presso la farmacia.

Non va dimenticato il generalizzato aumento dei prezzi e, da ultimo, la recente chiusura della parafarmacia presso il supermercato Conad.

Inoltre, sia pure con un effetto indiretto sui ricavi di bilancio, va considerata l'intensa erogazione di servizi sanitari e assistenziali, grazie all'impegno di tutte le farmacisti facenti parte dell'organico aziendale: il servizio CUP, legato alla prenotazione di esami e visite, la stampa di Green Pass Covid 19 e tutti gli altri servizi informatici attinenti alla salute del cittadino. Tutte queste attività non portano un ritorno economico adeguato alle energie impiegate, sia umane che economiche, ma garantiscono servizi essenziali soprattutto ai soggetti più deboli della cittadinanza di Pietrasanta.

Si evidenzia l'importanza per la città di un punto vendita che consente acquisti con orario continuato 12 ore al giorno per sette giorni alla settimana. La decisione di assicurare costantemente tale apertura quotidiana provoca costi elevati in termini di personale e, sotto un profilo prettamente economico potrebbe apparire non remunerativa ma, allo stesso tempo, garantisce un servizio alla città particolarmente apprezzato e sfruttato, oltre a garantire un significativo afflusso di persone all'interno della farmacia creando quindi potenzialità di acquisto.

Il significativo passo avanti compiuto nel 2022, nella automazione di magazzino con l'investimento nel sistema automatico robotizzato consentirà, al completamento della connessione e implementazione con il distributore esterno "sistema vending", l'erogazione di prodotti 24 ore su 24 ore. La possibilità di offrire questo servizio pone la nostra farmacia all'avanguardia sul mercato, in quanto risulta l'unica a poter disporre di un tale livello tecnologico in Versilia. E' allo studio un efficace campagna di comunicazione e divulgazione di tale prerogativa, che partirà appena sarà completata la interconnessione del sistema.

Peraltro, è opportuno ricordare che tale investimento è stato effettuando usufruendo delle agevolazioni della "industria 4.0" che consentirà un recupero, sotto forma di credito di imposta, nella misura del 50% del costo sostenuto.

In merito al personale dipendente, sono in corso valutazioni, considerata la rilevante incidenza del costo della manodopera rispetto al fatturato sviluppato, anche avuto riguardo anche a comparazioni con realtà simili.

Al momento, è in corso un'azione di razionalizzazione dei turni, di smaltimento delle ferie maturate e di limitazione delle ore di straordinario.

Rimane centrale il tema degli spazi, insufficienti rispetto al potenziale dell'attuale punto vendita, soprattutto se valutato in ottica di erogazione dei servizi complementari alla vendita farmaceutica. Il gazebo esterno sopperisce parzialmente a tale insufficienza con iniziative anche di campagne

promozionali mediche che vi vengono assunte, ma è di tutta evidenza che tale sistemazione è limitata nella sua possibilità di utilizzo.

E' di questi giorni la pubblicazione del bando giudiziario per la vendita dei locali sede della farmacia, sottoposti ad esecuzione immobiliare dal Tribunale di Lucca. La data del primo tentativo di vendita è fissato al 13/1/2023 con prezzo minimo d'asta Euro 176.087,00. Sarà necessario un tempestivo coordinamento con l'Amministrazione Comunale per comprendere la volontà del soggetto economico in merito a tale aspetto.

In questi giorni l'azienda sta valutando un incremento dell'attività di sistema con le altre farmacie comunali della Versilia attraverso la stipula di un nuovo contratto di rete. L'accordo comporterà vantaggi in termini di costi di acquisto per i prodotti esclusi dalla gara Cispel, consentirà di adottare una più efficace campagna di comunicazione anche al fine di fronteggiare la concorrenza dei gruppi che si stanno affermando nel mercato delle farmacie nonché di sfruttare le sinergie e le conoscenze tecniche reciproche. Il tutto nell'ottica di consentire l'erogazione di un più elevato livello di servizi alla collettività.

METODO E CRITERI DI VALUTAZIONE

Ricavi

Gli incassi sono stati valutati tenendo conto degli importi al netto di IVA maturati dal 01 gennaio 2021 al 30 settembre 2022, adeguatamente riconciliati per competenza. Detti incassi sono stati riproporzionati in dodicesimi ed è stato considerato un incremento del 5%. La stima dell'incremento è prudenziale considerato l'attuale andamento dei prezzi e dei ricavi della farmacia. Il volume d'affari prevedibile applicando detti criteri ammonta ad euro 1.770.567,79.

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 2022 al 30 settembre 2022 adeguatamente riconciliato per competenza, il valore ottenuto è stato riproporzionato in dodicesimi. Prudenzialmente si è applicato un incremento pari al 6 %, quindi un punto percentuale in più rispetto ai ricavi, determinando un valore di euro 1.057.249,89.

Spese per Servizi

Sono state valutate tendenzialmente in modo puntuale in base alle previsioni di spesa per l'anno 2023, applicando anche in questo caso un incremento del 6% ai dati rilevati su base storica.

Spese Generali

In questa voce sono ricompresi gli addebiti percentuali subiti sulla fatturazione di medicinali nel periodo dal 01/01/2022 al 30/09/2022, riproporzionati su base annua. Le altre voci sono state valutate in modo tendenzialmente puntuale in base alle previsioni di spesa per l'anno 2022. La voce "Altri servizi deducibili" ha natura prudenziale per eventuali costi non previsti o prevedibili. Sono comprese le spese del Direttore Generale per euro 40.000, comprensivo della quota di tenuta contabile paghe e consulenza fiscale, e gli onorari del Revisore dei conti per euro 2.170.

Fitti Passivi

Sono stati valutati in modo puntuale in base alle previsioni di spesa per l'anno 2023, previo aumento del 6% stimato per adeguamento ISTAT.

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 65.370,07; nr. 1 figura di farmacista 1° livello con anzianità ultra decennale per un costo pari ad euro 52.965,28; nr. 4 figure di Farmacisti 1° liv. A tempo indeterminato per un costo pari ad euro 41.936,49 cad.; nr. 1 figura di Farmacista 1° liv. a tempo determinato per mesi 6 per un costo pari ad euro 20.469,35.

Complessivamente il costo del personale previsto ammonta ad euro 347.988,29. A tale costo, sono stati aggiunti gli oneri per straordinari conteggiati per una percentuale del 3% del totale costo manodopera, considerato l'andamento storico del dato e le azioni intraprese per il suo contenimento. Inoltre, sono aggiunti nella voce "buoni pasto e altri oneri" i costi per i buoni pasto e quelli per il pagamento del servizio tamponi Covid 19 affidato a infermieri esterni e, come già detto, svolto presso il gazebo esterno alla farmacia.

Ammortamenti materiali e immateriali

Sono stati valutati in modo puntuale e prudentiale in base alle previsioni di spesa per l'anno 2023.

Imposte e spese varie e oneri straordinari

Sono state valutate in modo puntuale in base alle previsioni di spesa per l'anno 2023. Sono state inserite due voci in via prudentiale: "Altri oneri deducibili" e "Altri oneri indeducibili", per eventi attualmente non valutabili, anch'essi stimati in base alle dinamiche di bilancio riscontrate negli anni. Infine in via prudentiale si è accantonato euro 25.000,00 per "Costi imprevisi e Svalutazioni varie".

Risultato di Esercizio

Il risultato determinato dalle previsioni e stime per l'esercizio 2023 è pari ad euro 68.793,45.

CONCLUSIONI

Sulla base delle valutazioni fatte è prevedibile un utile di esercizio di euro 68.793,45 sulla base di un volume d'affari di euro 1.770.567,79.

Bilancio Pluriennale

Il bilancio pluriennale di previsione è stato redatto con gli stessi criteri adottati per il bilancio di previsione 2023, considerato un incremento del volume d'affari del 5% per il 2024 ed un incremento del 3% per il 2025.

Il Bilancio pluriennale evidenzia i seguenti dati:

Anno	Volume d'affari	Risultato esercizio
2023	1.770.567,79	68.793,44
2024	1.859.096,18	74.444,12
2025	1.914.096,18	77.138,13

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

Pietrasanta, lì 31 Ottobre 2022

Il Direttore d'Azienda
Dott. Davide Marchi