

RELAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2017

Il bilancio di previsione dell'azienda prevede, come è noto, l'andamento economico, per l'esercizio 2017, dei vari settori di attività di A.Spe.M. Farmacia e Servizi Sociosanitari. Essi consistono nell'attività di vendita di prodotti farmaceutici e in quella di servizi sociosanitari di cui fanno parte il servizio trasporto riservato a minori portatori di disabilità e la gestione della struttura ambulatoriale.

Il totale valore della produzione previsto dal bilancio consolidato dell'azienda ammonta a Euro 1.649.760.= in aumento rispetto al consuntivo 2015 di EURO 20.726.= (+1,27%).

Il totale dei costi della produzione previsti ammonta a Euro 1.620.296.= in aumento rispetto al bilancio consuntivo 2015 di Euro 1.421. =.

L'utile previsto al netto delle imposte su reddito d'esercizio ammonta a Euro 23.974.=.

Passiamo ora ad analizzare le previsioni per l'esercizio 2017 prendendo in considerazione i singoli ambiti di attività dell'azienda:

SERVIZIO FARMACIA

Per l'esercizio 2017 si prevedono ricavi derivanti dalla vendita di prodotti con corrispettivi in contanti e tramite rimborso del SSN pari a Euro 1.508.150. =.

Nonostante si sia verificata una significativa tendenza in aumento delle vendite negli ultimi mesi del 2016, dato confermato con i primi rilevamenti dell'anno in corso, si è formulato il dato di previsione con un criterio prudenziale.

I ricavi vengono così suddivisi.

Vendita di farmaci a carico del SSN Euro 635.000

Si prevede una minima contrazione della voce in oggetto in quanto permangono, a nostro parere, le criticità dovute alla politica nazionale e regionale volta alla realizzazione di risparmi sulla spesa del settore sanitario della cui filiera le farmacie sono parte importante.

In particolare:

- continuerà anche per l'esercizio 2017 la tendenza alla diminuzione del valore medio delle ricette che nell'esercizio 2016 ha fatto registrare un calo, a livello nazionale, del 1,9%. Ciò significa che verranno prescritti meno farmaci di prezzo mediamente più basso.
- Continueranno ad incidere negativamente, in misura prevedibilmente maggiore sui ricavi della farmacia, i farmaci acquistati direttamente dalle ASL e distribuiti per loro conto dalle farmacie. (così detti DPC). Si tratta di farmaci generalmente costosi sui quali il beneficio della farmacia consiste esclusivamente nell'applicazione di un minimo margine. Nel 2016 i farmaci distribuiti in regime DPC hanno subito un aumento a livello nazionale dell'10,4%. (rilevazione Federfarma)

- Inciderà in misura rilevante anche l'aumento delle prescrizioni di farmaci cosiddetti "generici" per i quali il brevetto di fabbricazione è venuto a scadenza e che vengono messi sul mercato ad un costo più contenuto provocando una evidente ricaduta sui ricavi della farmacia.

Si prevede di contenere in termini minimi il calo del fatturato ATS attraverso il consolidamento del rapporto esclusivo di vendita di farmaci e presidi medici in genere con la casa di riposo La Residenza oltre all'indotto creato dal crescente numero di pazienti che hanno scelto medici di base operanti dell'ambulatorio "Natale Grizzetti".

Vendita di farmaci e prodotti pagati direttamente dai cittadini Euro 872.000

E' previsto un aumento delle vendite per contanti pari al 1,8% rispetto al precedente esercizio.

Esse riguardano i farmaci Fascia C (farmaci etici ma non ssn), i farmaci OTC acquistabili senza ricetta medica, gli omeopatici, i presidi sanitari, i parafarmaci i prodotti di erboristeria i dermocosmetici e tutti gli altri prodotti venduti in farmacia. La tendenza all'aumento di fatturato in questo settore dell'attività aziendale può considerarsi ormai consolidato. Ciò è dovuto, a nostro parere, agli interventi volti a modernizzarne l'immagine e l'efficienza messi in atto nel recente passato. Tra questi rivestono una particolare rilevanza la ristrutturazione del punto vendita reso più moderno e funzionale, il nuovo sito internet completamente rivisto dove si trovano informazioni su tutte le attività e iniziative proposte dalla farmacia, e l'inserimento di nuovi prodotti con marchi particolarmente apprezzati che riguardano in particolare la dermocosmesi e la cura del corpo, i prodotti naturali e il settore degli integratori.

Costi per l'acquisto di merci

Le spese per l'acquisto di medicinali e prodotti farmaceutici sono quantificate in euro 1.077.000 dato correlato alle vendite.

Una parte consistente degli acquisti vengono effettuati presso grossisti aggiudicatari di gara d'appalto pubblico svolto per conto dell'azienda dall'associazione di categoria CISPEL. La restante parte dei farmaci etici, nonché un vasto settore di parafarmaci e di tutti gli altri prodotti presenti in farmacia viene acquistata direttamente dalle aziende produttrici con le quali è possibile si riesce a spuntare prezzi di acquisto molto più vantaggiosi per la farmacia.

Costi per servizi

Nel bilancio di previsione del 2017 i costi per servizi ammontano a Euro 49.600.= in leggera diminuzione rispetto al consuntivo 2015.

Costi del personale

Le spese per i dipendenti della farmacia, ammontano a Euro 292.348.= e comprendono:

- accantonamento premio di produttività
- straordinari per turni farmacia
- quota annuale per l'assistenza sanitaria integrativa
- gli oneri sociali e la quota TFR dell'anno

come meglio specificato nell'allegato prospetto.

Ammortamenti

A tale voce troviamo le quote d'ammortamento previste dalla legge per le immobilizzazioni immateriali e materiali dell'azienda.

Nelle immobilizzazioni materiali, oltre alle immobilizzazioni già esistenti, troviamo la quota d'ammortamento relativa alla ristrutturazione dell'arredo della farmacia.

Variazione delle rimanenze delle merci

Le rimanenze subiscono un aumento di Euro 14.735.=.

L'utile previsto è di Euro 69.397.= in aumento rispetto al risultato del 2015 (ultimo dato disponibile a consuntivo)

SERVIZI SOCIOSANITARI

TRASPORTI

La previsione della gestione del servizio trasporto disabili per il 2017 non prevede sostanziali variazioni rispetto all'esercizio precedente.

A questo proposito si ricorda che nel 2016 è stato applicato il nuovo contratto di servizio con il Comune di Malnate che prevede la copertura totale dei costi del servizio stabilita in Euro 85.000. =.

Il corrispettivo è stato quantificato sulla base di una riduzione significativa dei costi di gestione che ha riguardato in primo luogo il personale.

All'inizio di quest'anno è stato sottoscritto un contratto con la società PMG Italia Spa di Milano che si occupa di raccolta di spazi pubblicitari da applicare su mezzi adibiti al trasporto di persone disabili. Questi mezzi, opportunamente attrezzati, vengono poi concessi in comodato gratuito per quattro anni a enti o associazioni che operano nel settore. Per il momento non sono state previste ricadute sul bilancio di previsione in quanto la PMG, da contratto, ha tempo nove mesi per realizzare l'obiettivo della raccolta fondi sufficiente a garantire la consegna dell'automezzo secondo le caratteristiche richieste. Se l'operazione andasse a buon fine il beneficio per l'azienda sarebbe rilevante in quanto verrebbe sostituito senza oneri per l'azienda uno dei due mezzi di proprietà ormai vetusto.

Ricavi da vendite e prestazioni

I ricavi sono formati da:

- L'importo erogato dall'Amministrazione Comunale in base al nuovo contratto di servizio ammonta a Euro 85.000.=.
- Gli introiti del servizio consegna pasti a domicilio che ammontano a Euro 30.400.=. L'importo è calcolato in base agli utenti che a tutt'oggi, usufruiscono del servizio.

Costi per materie prime e di consumo

Comprendono le spese di carburante per gli automezzi che ammontano a Euro 5.100.=.

Costi per servizi

I costi per servizi riguardano le spese di manutenzione degli automezzi, le assicurazioni, il costo dei pasti. Le collaborazioni esterne si riferiscono al costo della figura di accompagnatore fornitoci da una cooperativa.

Costo del personale

Il costo del personale riferito ai due autisti di cui uno a tempo pieno e uno part-time ammonta a Euro 59.743.=.

I dettagli sono specificati nel prospetto analitico allegato.

Ammortamenti

Nella voce "ammortamenti materiali" troviamo la quota di ammortamento per l'acquisto del automezzo allestito per il trasporto di utenti con sedia a rotelle.

Oneri diversi di gestione

Comprendono la tassa di possesso degli automezzi.

AMBULATORI

Come già rilevato nella sezione "ricavi" il bilancio ha beneficiato dell'indotto creato dal maggior numero di cittadini che hanno scelto i medici di base operanti nella struttura ambulatoriale gestita dall'azienda. Il dato, rilevato in particolare negli ultimi mesi del 2016, si è confermato all'inizio di quest'anno.

Rimane l'esigenza di aumentare le ore di utilizzo degli ambulatori riservati ai medici specialisti e, a questo proposito, sono in corso contatti che potrebbero contribuire migliorare la situazione.

A partire dalla metà del 2016 l'azienda versa al Comune l'importo dell'affitto della palazzina ambulatori poiché è venuto a scadenza l'accordo per cui l'Amministrazione Comunale, proprietaria dell'immobile, stornava all'azienda l'importo dell'affitto a compensazione delle spese sostenute per la ristrutturazione e la riqualificazione dell'edificio.

Nell'esercizio in esame, pertanto, la cifra graverà per intero sul bilancio aziendale.

Ricavi da vendite e prestazioni

Si tratta degli introiti derivanti dal canone di utilizzo degli ambulatori da parte di medici e professionisti par a Euro 12.500.=.

Costi per materiale di consumo

Si tratta delle spese per materiali necessari per il funzionamento degli ambulatori quali lenzuola di carta per lettini, asciugamani di carta sapone ecc.

Costi per servizi

In questa voce sono comprese le spese assicurazione R.C. , riscaldamento, energia elettrica, telefoniche e pulizia. E' in corso una verifica tecnica finalizzata alla possibile riduzione del costo per consumo di energia.

Costi per il godimento di beni di terzi

Si tratta del canone di locazione dovuto all'Amministrazione comunale che, come sopra accennato, da questo esercizio grava interamente sul bilancio degli ambulatori.

Ammortamenti

Nella voce "ammortamenti immateriali" troviamo la quota di ammortamento dei lavori di ristrutturazione della palazzina, mentre alla voce "ammortamenti materiali" la quota degli arredi.

IL DIRETTORE
(Raitè Dott. Sergio)

Malnate lì 13/02/2016