

AZIENDA SPEC. GEST. FARMACIA E SERVIZI SOCIO SANITARI

Sede Legale: Via Kennedy n. 1 - Malnate (VA)

C.F. e n. iscrizione al Registro Imprese di Varese: 02343950123 - REA n: 249198 Capitale di dotazione € 205.705,00 interamente versato

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il bilancio complessivo dell'azienda per l'anno 2019 chiude con una perdita di € 88.766,63 il calcolo delle imposte è risultato pari a zero. A fronte delle attività di trasporto minori portatori di disabilità e consegna di pasti presso il domicilio di persone anziane, regolate dal contratto di servizio deliberato dal Consiglio Comunale in data 19/12/2012 n. 60 rinnovato con delibera del Consiglio Comunale n. 5 del 30/11/2016 (rinnovato nel 2019 per tre anni) l'Ente comunale ha versato all'azienda € 85.000,00 a titolo di canone concessorio.

Stato Patrimoniale

Si registra un sensibile contrazione dell'attivo circolante dovuta in massima parte alla diminuzione consistente delle disponibilità liquide. Ciò è causato dal pagamento di circa Euro 240.000 di TFR erogato nel mese di ottobre a favore di tre dipendenti dimissionari per raggiunto diritto alla pensione. L'altra voce dell'attivo circolante da prendere in considerazione, riguarda la rimanenze finali. A questo proposito occorre rilevare che nel corso dell'esercizio in esame si è dovuto provvedere al ricalcolo delle rimanenze iniziali 2019 in quanto, in occasione di una verifica di magazzino, si sono rilevate discordanze circa la registrazione di farmaci scaduti negli ultimi 6/7 esercizi. Ciò ha prodotto la necessità di una rettifica del valore delle rimanenze iniziali 2019 pari a Euro 65.000 circa (cfr Nota Integrativa). In questa sede è importante rilevare che questa operazione, pur significativa sulla rilevazione dell'attivo circolante, non influisce in nessun modo sul risultato economico dell'esercizio in esame in quanto completamente spesa attraverso l'utilizzo dei fondi di riserva.

Non si registrano debiti verso le banche .

- **Ricavi da vendite di medicinali pagati direttamente dagli utenti per € 727.949 .**

Questa voce riguarda tutti i prodotti non rimborsati da ATS oltre a parafarmaci, prodotti cosmetici, integratori e altro materiale sanitario. Il calo rispetto al precedente esercizio è pari al 10,84%.

Situazione dei precedenti esercizi

Da tempo il settore delle farmacie registra criticità che hanno come conseguenza diretta la contrazione delle vendite e la riduzione di margini di redditività.

La crisi si protrae ormai da alcuni anni. Per fare un esempio concreto nel 2015 in una intervista rilasciata alla stampa locale il Presidente dell'Ordine dei Farmacisti della Provincia di Varese ha dichiarato che la perdita di fatturato del settore ammontava a circa il 30% in 2/3 anni.

Oltre a questa annosa congiuntura, si è aggiunta, nel 2012, l'apertura della quarta farmacia che avrebbe potuto peggiorare in modo notevole l'inserimento della nostra azienda nel settore della vendita del farmaco a Malnate. L'azienda, allora, ha potuto reagire in modo concreto ed efficace. Nello stesso anno, per fronteggiare tali criticità, furono prese importanti decisioni volte a mutare l'immagine della Farmacia Comunale e a mantenere la sua quota di mercato rispetto alla concorrenza. E'utile in questa sede ricordare che tali iniziative riguardarono in primo luogo l'investimento (circa 150.000 Euro) nella realizzazione di strutture ambulatoriali che, da allora, consentono di avere più medici di base operanti nelle immediate vicinanze della farmacia con un verificato indotto a beneficio sulle vendite. Inoltre si è provveduto alla completa ristrutturazione del punto vendita che ha assunto un aspetto più moderno e funzionale.

Questo investimento pari a circa 90.000 Euro, ha permesso all'azienda di ampliare significativamente la gamma di prodotti a disposizione della clientela riguardanti , in particolare la cosmesi e la cura del corpo.

Ci preme in particolare sottolineare che tutti gli investimenti sono stati realizzati, con mezzi propri, senza ricorrere a finanziamento da parte del sistema bancario né a interventi da parte del Comune e hanno riguardato esclusivamente immobili di proprietà pubblica. L'insieme di queste iniziative ha consentito all'azienda di fronteggiare, nel corso degli anni, la possibile contrazione del volume d'affari dovuta sia alla concorrenza locale che alla contrazione della vendita dei farmaci verificatasi a livello provinciale, regionale e nazionale. Come conseguenza di queste iniziative l'azienda non solo non ha perso quote di mercato ma ha mantenuto livelli di fatturato costante e in qualche caso in aumento, assicurando sostanziali trasferimenti di risorse al Comune di Malnate (Euro 533.156 dal 2012 al 2018)

Problematiche verificatesi nell'esercizio 2019

Oltre alle criticità sopra riportate, la nostra azienda ha dovuto confrontarsi, nell'esercizio in esame, anche con un evento di carattere straordinario che si è concretizzato in misura ancora maggiore rispetto a ciò che si poteva prevedere ed è stato determinante nel causare il risultato economico negativo.

Si tratta di una nuova farmacia aperta a Malnate, precisamente la quinta operante sul nostro territorio, che ha il suo punto vendita a poche centinaia di metri dalla nostra sede. Ciò è stato possibile per una deroga all'attuale perimetrazione del territorio comunale determinata dalla "Pianta organica" in vigore. La deroga è prevista dal cosiddetto Decreto "Salva Italia" voluta dal Governo nel 2011. L'apertura della nuova farmacia è avvenuta, in realtà, nell'ottobre 2018 e ha cominciato a produrre effetti marginalmente anche su quell'esercizio economico ma l'impatto maggiore si è verificato sul fatturato del 2019. L'impatto inizialmente previsto in una diminuzione del 9% , si è invece attestato all'10.74% con una perdita netta sulle vendite di Euro 153.000. Rispetto al consuntivo 2017 (l'ultimo esercizio intero senza la concorrenza della quinta farmacia) la perdita di fatturato ammonta a Euro 215.000.

I dati qui riportati dimostrano in modo inequivocabile la considerevole perdita di quote di mercato che l'azienda ha dovuto subire negli ultimi due esercizi, ma principalmente nel 2019.

Di seguito riportiamo dati relativi alle vendite rilevati mensilmente:

MESE	2018	2019	diff.	2018	di cui	2019	di cui	diff.	2018	2019	n. ricet	n. ricet	TOTALE	TOTALE	2018	2019	diff.
	ats	ats	0%	contanti	tickets	contanti	tickets	0%	n.scr.	n.scr.	2018	2019	2018	2019	sc.20%	sc.20%	0%
genn	59.318	49.540	-16,48	78.067	14.007	69.560	11.240	-10,90	4.584	4.124	3.639	3.155	137.385	119.100	1.458	1.687	-13,31
febr	46.696	43.808	-6,18	66.058	11.656	62.541	9.342	-5,32	3.966	3.659	3.089	2.584	112.754	106.349	1.481	1.357	-5,68
mar	57.835	44.326	-23,36	75.438	13.088	62.471	6.071	-17,19	4.409	3.629	3.568	2.631	133.273	106.797	1.649	1.878	-19,87
apr	50.722	45.321	-10,65	69.277	12.149	58.241	9.053	-15,93	3.972	3.419	3.189	2.748	119.999	103.562	1.759	1.459	-13,70
mag	58.526	46.512	-20,53	73.502	13.187	60.463	9.685	-17,74	4.341	3.694	3.617	2.963	132.028	106.975	1.741	2.031	-18,98
giu	52.183	42.520	-18,52	67.022	12.343	58.362	9.493	-12,92	3.874	3.415	3.233	2.635	119.205	100.882	1.837	1.783	-15,37
lug	53.132	44.708	-15,85	69.454	12.019	61.143	9.057	-11,97	4.029	3.585	3.141	2.695	122.586	105.851	1.625	1.391	-13,65
ago	47.114	40.346	-14,36	62.808	11.174	55.097	8.582	-12,28	3.689	3.313	2.972	2.543	109.922	95.443	1.610	1.226	-13,17
sett	43.699	44.519	1,88	66.815	11.385	53.742	8.489	-19,57	3.862	2.124	2.880	2.644	110.514	98.261	2.215	848	-11,09
ott	36.665	46.130	25,82	64.992	9.537	65.411	9.813	0,64	3.865	3.951	2.577	2.768	101.657	111.541	2.357	1.637	9,72
nov	54.641	47.225	-13,57	60.549	10.834	59.740	9.303	-1,34	3.525	3.563	3.127	2.680	115.190	106.965	1.807	1.728	-7,14
dic	41.679	38.145	-8,48	62.482	9.363	62.803	9.268	0,51	3.637	3.688	2.647	2.729	104.161	100.948	1.854	1.942	-3,08
totali	602.210	533.101	-11,48	816.464	140.742	729.575	109.396	-10,64	47.753	42.164	37.679	32.775	1.418.674	1.262.675	21.393	18.967	-11,00

2018 OTTOBRE RICETTE CARTACEE CONTABILIZZATE A NOVEMBRE

Le rilevazioni dimostrano che l'incidenza della concorrenza messa in atto dalla quinta farmacia sul fatturato del 2019 è stata determinante. Come riportato negli appositi capitoli, essa riguarda in misura pressoché uguale sia la vendita di farmaci a carico di ATS sia i prodotti pagati direttamente dalla clientela. Lo stesso fenomeno si riferisce in egual misura al numero degli scontrini e al numero delle ricette intermedie. Analizzando l'andamento delle vendite mese per mese si rileva in modo abbastanza netto come l'incidenza della nuova realtà si sia concentrata maggiormente durante i primi sette/otto mesi dell'anno con significative perdite di fatturato. Questo è dovuto probabilmente "all'effetto novità" prodotto nei confronti della clientela. Il dato si è ridimensionato negli ultimi tre mesi del 2019 con perdite più contenute per il fatto che parte della clientela momentaneamente persa, grazie all'opera di costante attenzione svolta dal nostro personale, ha ritenuto di dover ritornare ad usufruire dei servizi offerti dalla nostra farmacia. Rileviamo altresì che la nuova attività si trova in una zona della città molto popolosa, nella quale il nostro inserimento commerciale è stato da sempre rilevante, inoltre l'accesso risulta agevolato da ampi parcheggi e dalla vicinanza di altre attività commerciali: caratteristiche, queste, da sempre carenti nei confronti del nostro punto vendita.

Pertanto è verosimile pensare che la perdita di fatturato, dovuta alla concorrenza della quinta farmacia, abbia raggiunto il punto di maggiore criticità durante l'esercizio 2019, e che la gran parte della perdita economica registrata nell'esercizio in corso è da correlarsi alla variazione delle condizioni di mercato non prevedibili.

Un altro elemento che ha contribuito al risultato negativo della gestione farmacia nel 2019 è stato il costo del personale, aumentato del 5,76% rispetto al precedente esercizio. Ciò è stato causato dal fatto che due dipendenti (il Direttore della farmacia e l'impiegata

Calcolo delle rimanenze finali

Di seguito alleghiamo prospetto del magazzino al 31/12/2019 suddiviso per categorie di prodotti:

TIPO SPECIALITA'	TOTALE NETTO IVA	% RICARICO	TOTALE NETTO
FARMACO	110.687,20	31,089831	76.274,74
MATERIA PRIMA	140,53	31,089831	96,84
OMEOPATICO	5.424,53	31,089831	3.738,05
PARAFARMACO	160.635,03	31,089831	110.693,87
VETERINARIO	3.572,31	31,089831	2.461,68
TOTALI	280.459,60		193.265,18

Il numero e l'importo dei farmaci e parafarmaci scaduti resi nel 2019 ad Assinde sono i seguenti:

Descrizione	n. pezzi	Importo netto iva	% Incidenza sulle giacenze lorde del magazzino	Importo indennizzato
ASSINDE	184	2371	0,85	1432,77

utenti.

Ci preme, in questa sede, come ogni anno, esprimere un doveroso ringraziamento al "Centro Anziani Lena Lazzari di Malnate" per il prezioso aiuto fornito, attraverso la consegna dei pasti nella giornata di sabato senza costi per l'azienda.

Nella voce costi per materie prime troviamo le spese del carburante che ammontano a € 4.671.

Nelle collaborazioni esterne per trasporto minori troviamo il costo dell'accompagnatore fornitoci dalla cooperativa:

COSTO PERSONALE SERVIZI	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2018
STIPENDI	45.308	48.242
CONTRIBUTI PREVID E ASSIST.	14.755	12.325
COLLABORAZIONE ESTERNE	16.674	18.632
TOTALE	76.737	79.199

Gli utenti segnalati dai Servizi Sociali del Comune sono stati n. 21.

Durante questo periodo i nostri mezzi hanno effettuato 48.178 km e precisamente:

- Ford km. 8.027
- Ducato km. 23.303
- Fiat Punto 13.848

Il personale impiegato per il servizio è così suddiviso:

1. Autista a tempo pieno 38 ore settimanali
2. Autista part-time 30 ore settimanali (fino al 30/09/2019). Autista part-time 25 ore (dal 01/10/2019)
3. Accompagnatore 25 ore settimanali.

Il servizio è totalmente gratuito per gli utenti.

*AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA PER LA FARMACIA
E SERVIZI SOCIO SANITARI
MALNATE*

Relazione sulla gestione 2019

Nel 2019 si sono forniti 4.151 pasti e il numero degli utenti che nel corso dell'anno hanno usufruito del servizio sono 21. Nei costi per servizi troviamo la voce "servizio pasti" che è da correlare alla voce "ricavi pasti".

Come accennato all'inizio della "Relazione sulla gestione" il Servizio trasporto disabili e consegna pasti al domicilio di persone anziane è disciplinato da una convenzione approvata dal Consiglio Comunale di Malnate con delibera n. 6 del 3/11/2016 (rinnovato nel 2019 per tre anni) che prevede un corrispettivo a titolo di canone concessorio di Euro 85.000. Ai maggiori oneri derivanti dai costi di gestione provvede il bilancio consolidato dell'azienda. Nell'esercizio in esame il risultato economico del servizio ha evidenziato una perdita di Euro 5.257.

Centro Ambulatori medici "Natale Grizzetti"

Nel "Centro ambulatori Natale Grizzetti" hanno svolto la loro attività due medici di base: la D.ssa Falcicchio e la pediatra di libera scelta D.ssa Portulato, negli ambulatori al piano terra, e il Dr. Corengia che occupa ora l'ambulatorio al piano primo

Da una rilevazione fatta negli ultimi mesi del 2019 abbiamo constatato che il totale delle ricette che vengono lavorate dalla nostra farmacia provengono per 3/4 dai 4 medici che operano o presso la nostra struttura o comunque nelle immediate vicinanze.

Riteniamo, pertanto che la presenza dei medici di base presso il "Centro Ambulatori" continui a garantire un influsso positivo sull'attività commerciale della nostra farmacia.

I ricavi sono determinati unicamente dalla concessione in uso degli ambulatori ammontano a € 8.252. Segnaliamo che la D.ssa Bruno ha, nell'esercizio in corso, rinunciato a buona parte della sua attività presso l'ambulatorio per motivi familiari. Nel mese di marzo 2020 concluderà il rapporto con la nostra azienda. Al suo posto è già stato sottoscritto un contratto di concessione d'uso dell'ambulatorio lasciato libero, con la D.ssa Chiara Caspani recentemente nominata nuovo medico di base per Malnate.

Ricavi

I ricavi sono determinati unicamente dalla concessione in uso degli ambulatori e ammontano a € 8.252,00.

Come di consueto non vengono quantificati in questa sede i benefici a favore del giro d'affari della farmacia, derivanti dall'indotto che viene garantito dagli ambulatori medici.

Costi

I costi per servizi non hanno subito sostanziali variazioni e sono principalmente da imputare ai costi di gestione della struttura.

Tra i costi rientra la somma relativa al canone di locazione che l'azienda paga al Comune e che pertanto grava totalmente sul ramo di attività degli ambulatori.

Nella voce "ammortamenti" è riportata la quota di ammortamento relativo ai lavori di ristrutturazione eseguiti dall'azienda sullo stabile proprietà comunale e la quota relativa agli arredi.

Il risultato di bilancio dell'attività sopra descritta registra una perdita di Euro 34.941 composta prevalentemente dall'importo dell'affitto pagato al comune (Euro 20.662) e dalle quote di ammortamento relative ai lavori di ristrutturazione, eseguiti nel 2012, sull'immobile dove sono ubicati gli ambulatori.

Conclusioni

Come si evince dai dati riportati nella presente relazione, il risultato negativo dell'anno in esame è da ascrivere soprattutto alla flessione dell'attività di vendita del farmaco. Essa è stata fortemente penalizzata dalla presenza sul territorio di una nuova farmacia che ha iniziato la sua attività alla fine del 2018 ma che ha sviluppato tutto il suo impatto negativo in particolare nell'esercizio 2019. Il risultato economico di quello che è il core-business dell'azienda non ha consentito di compensare i costi relativi alle altre due attività (trasporti, ambulatori) così come è sempre avvenuto in passato.

Il servizio trasporti è una iniziativa di carattere sociale trasferita all'azienda dal Comune nel 2004 che viene rivolta a cittadini con problematiche particolarmente gravi e viene finanziata in parte dall'Amministrazione Comunale. Per la restante parte ha sempre provveduto il bilancio aziendale.

E' pertanto indispensabile, a parere del CDA, rivedere col Comune di Malnate la strategia fin qui adottata nei confronti dell'azienda affinché da un lato si ponga rimedio alla situazione venutasi a creare che ha provocato un sensibile calo della patrimonializzazione aziendale e dall'altro che, anche dal punto di vista economico, ci sia un impegno a non gravare o a gravare in misura minore sui costi dell'azienda.

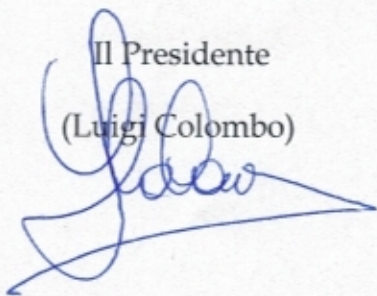
RISULTATI DELL'AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA

Il Consiglio di Amministrazione propone di ripianare la perdita d'esercizio di € 88.766,63 utilizzando la residua quota di riserva straordinaria per € 3.407,74 e il Fondo di Dotazione per € 85.358,89.

Addi, 15 aprile 2020

Il Presidente

(Luigi Colombo)



La Direttrice

(Silvia De Giuli)

