

**AZIENDA SPECIALE
“FARMACIA COMUNALE”
*SANT’ANGELO LODIGIANO***

*** * * ***

Bilancio preventivo 2020

Triennale 2020-2022

RELAZIONE DEL DIRETTORE D'AZIENDA

RELAZIONE DELLA DIREZIONE

PREMESSA

Nello schema di bilancio vigente il risultato di gestione viene rilevato in forma scalare evidenziando i vari risultati secondo la loro natura: viene pertanto rilevato il risultato della gestione tipica e caratteristica aziendale e quello della gestione finanziaria.

Il Bilancio triennale di previsione comprende, distinte per esercizio, le previsioni dei componenti positivi e negativi di reddito. Esso si articola su valori stabili rispetto all'esercizio 2020 ed è redatto in relazione al Piano-Programma del triennio 2020-2022.

VALORE DELLA PRODUZIONE

- a) Ricavi per vendite settore farmaceutico – costituisce la voce più importante dei componenti positivi di reddito. In essa confluiscono tutti i conti aperti ai ricavi principali e tipici dell'attività dell'azienda relativi al servizio farmaceutico. La previsione di questa posta ammonta ad € 1.442.500,00 annui per il triennio 2020-2022.
- b) Ricavi per vendite settore servizi sociali e settore socio assistenziale si riferiscono agli introiti generati dall'applicazione delle diverse tariffe di fornitura riferite ai servizi sociali forniti dall'azienda ai cittadini oltre al rimborso da parte del Comune dei costi sostenuti per erogare i servizi affidati all'Azienda. La previsione è di €. 553.300,00 annui per il triennio 2020-2022.
- c) Altri ricavi e proventi – I ricavi previsti nella voce in esame comprendono introiti diversi relativi alla attività produttiva dell'azienda (affitti, attività promozionale, recupero medicinali scaduti ecc..). La previsione è di € 37.100,00 annui per il triennio 2020-2022.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Nei bilanci di settore l'impianto previsionale dei costi dei servizi gestiti registra l'imputazione di quelli comuni proporzionalmente al peso di ciascuno.

A tale proposito, in considerazione della disomogeneità dei settori e dell'oggettiva difficoltà di individuare parametri assoluti, nell'intento di arrivare ad un soddisfacente criterio di ripartizione, si è stabilito di suddividere gli importi relativi alle previsioni dei costi comuni di struttura (Spese per servizi, Spese per il personale e Oneri diversi di gestione) tenendo conto di una percentuale di incidenza del settore sociale pari al 10%. 'Azienda della gestione di una parte dei servizi a domanda individuale e dei servizi sociali del comune, la percentuale di incidenza del settore sociale negli esercizi futuri potrà subire naturalmente delle variazioni.

- a) Costi per materie prime sussidiarie e merci – costituisce la posta più importante dei componenti negativi del reddito d'esercizio.
La voce comprende i costi previsti per tutti gli acquisti di beni destinati alla vendita nonché per gli acquisti di materiali di consumo. La previsione complessiva è € 994.600,00 annui per il triennio 2020-2022.
- b) Costi per servizi – Si rilevano nella voce tutti i costi relativi ai servizi, alle opere e alle forniture necessarie al regolare funzionamento dell'Azienda: lavori di manutenzioni e riparazioni ordinarie, assicurazioni, energia elettrica, acqua, riscaldamento, telefono, postali, prestazioni professionali, servizi di cassa e tesoreria ecc...
La previsione complessiva delle voci analitiche che costituiscono questa classe di costo ammonta a € 751.500,00 annui per il triennio 2020-2022. Gli importi sono comprensivi dei costi per l'acquisto dei servizi relativi alle forniture dei servizi sociali e socio assistenziali per l'ammontare di €. 687.285 annui per il triennio 2020-2022.
- c) Costi per il godimento di beni di terzi – Non sono previsti costi per tale posta del bilancio.
- d) Costi per il personale – La posta comprende: stipendi, oneri sociali, trattamento di fine rapporto (quote di accantonamento e di erogazione di competenza dell'esercizio), altri costi. La previsione complessiva di questa posta ammonta ad € 223.000,00 annui per il triennio 2019-2021. Gli importi sono stati determinati tenendo conto del CCNL delle Aziende Speciali Farmacie Comunali. Gli importi sono comprensivi dei costi per il personale sostenuti per la esecuzione dei servizi alla persona stimati nella somma di circa € 22.300,00 annui per il triennio 2020-2022.
- e) Ammortamenti e svalutazioni – La previsione complessiva di questa posta ammonta ad € 18.000,00 annui per il triennio 2020-2022.
I valori delle voci costituiscono gli stanziamenti delle quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali.
La voce "ammortamento delle immobilizzazioni materiali" è determinata sulla base della durata utile residua del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. La voce include la quota ammortizzabile pari al 3% annuo del valore di acquisto dell'immobile sede dell'attività, la quota ammortizzabile del 15% annuo del valore di acquisto del distributore automatico e dell'investimento che si prevede di effettuare nel triennio 2020-2022 con riferimento al potenziamento delle strutture informatiche della Farmacia per la gestione dei servizi sociali. La voce "svalutazione dei crediti dell'attivo circolante" accoglie, quando rilevati, i crediti inesigibili. Non si è previsto alcun accantonamento per il triennio 2020-2022.
- f) Variazione delle rimanenze delle merci e dei prodotti finiti. Nella struttura del conto economico è riportato il valore della variazione delle scorte presunte a magazzino alla fine dell'esercizio rispetto alle esistenze iniziali. Non sono previste variazioni di rimanenze nel triennio in questione.
- g) Oneri diversi di gestione – Tale voce comprende gli oneri tributari (IMU, TARI, TASI, tassa insegne e licenze ecc.), nonché le spese generali (omaggi, beneficenza, bollati e concessioni governative, Iva indetraibile da pro rata ecc..) e tutti quegli oneri che derivano dall'attività ordinaria dell'impresa. La previsione relativa a ciascun anno ammonta ad €. 25.000,00. Gli importi sono comprensivi dei costi per la esecuzione dei servizi alla persona per l'ammontare di € 2.500,00 per ciascun anno.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

In questo gruppo di voci vengono rilevati tutti i proventi ed i costi da imputare all'esercizio in relazione alla "gestione finanziaria".

La voce non prevede importi rilevanti per il triennio 2020 – 2022.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Vengono rilevate nella voce le imposte sul reddito l'IRES e l'IRAP.

La previsione complessiva di questa posta ammonta ad €. 5.804,00 annui per il triennio 2020-2022.

UTILE DELL'ESERCIZIO

Trattandosi di un bilancio di previsione si è scelto di chiudere gli esercizi del triennio con un utile in media pari ad € 15.000,00 in via cautelativa in quanto riferendosi ad una previsione a medio termine, in un periodo di crisi generalizzata, non è possibile prevedere il ricarico praticabile nel settore farmaceutico legato fortemente alla scontistica ottenuta dalle aziende produttrici ed alle misure applicate a livello regionale relative al SSN oltre alle eventuali campagne promozionali con adozione di sconti mirati per contrastare la contrazione del fatturato generata dalla presenza della quarta Farmacia sita in Via Cortese.

IL DIRETTORE