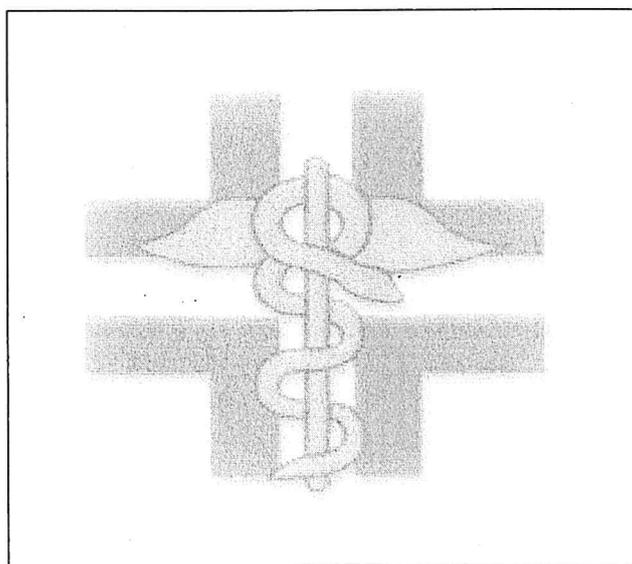


Azienda Comunale Farmacie ACF

-

Azienda Speciale del Comune di San Donato Milanese



**DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE
ECONOMICO – FINANZIARIA
PIANO PROGRAMMA**

Conto economico preventivo dell'esercizio 2019

Conto economico preventivo pluriennale 2019 – 2020 - 2021

INDICE

| | |
|---|-----------|
| Premessa – Sintesi del documento | 3 |
| Bilancio preventivo annuale per l’esercizio 2019 | 3 |
| Bilancio triennale di previsione 2019 – 2020 – 2021 | 4 |
| Organi sociali esercizio 2018 | 6 |
| Schema organizzativo aziendale 2018 | 7 |
| Informazioni generali sull’azienda - Cenni sull’andamento del settore farmaceutico - Iniziative per il triennio 2019 – 2020 – 2021 | 8 |
| Gli investimenti programmati in beni strumentali e personale | 15 |
| Il bilancio preventivo annuale dell’esercizio 2019 | 20 |
| Il bilancio triennale di previsione 2019 – 2020 – 2021 | 26 |
| Conclusioni | 28 |

PREMESSA

SINTESI DEL DOCUMENTO

1. Premessa

Il presente documento costituisce l'atto formale di Programmazione Economico Finanziaria elaborato dal Consiglio di amministrazione dell'Azienda Comunale Farmacie - Azienda Speciale del Comune di San Donato Milanese (d'ora in avanti, per brevità "Azienda" o anche soltanto "ACF").

Il documento è redatto in ottemperanza a quanto previsto dagli artt. 21, comma primo, lettera c), 26 e 27, commi secondo e terzo dello statuto dell'Azienda (d'ora in avanti, per brevità "Statuto"). Più in particolare, nel presente documento sono contenuti:

- il bilancio triennale di previsione, relativo al triennio 2019 – 2020 – 2021
- il bilancio preventivo annuale per l'esercizio 2019, comprendente il programma degli investimenti da attuarsi in detto esercizio, il riassunto dei dati del conto consuntivo al 31 dicembre 2017 (l'ultimo approvato) e degli ultimi dati disponibili relativi all'esercizio in corso (riferiti al 30 settembre 2018) e la relazione del Consiglio di amministrazione e della Direzione
- il piano programma

2. Sintesi del presente documento

Per le motivazioni dettagliatamente espone nel prosieguo del presente documento in ordine a:

- andamento dei ricavi operativi
- investimenti in beni strumentali e personale
- andamento dei costi operativi
- andamento dei proventi ed oneri di natura finanziaria

il Consiglio di amministrazione di ACF prevede che i risultati della gestione nel corso dell'esercizio 2019 e del triennio 2019 – 2020 – 2021 possano essere sintetizzati come da prospetti che seguono:

BILANCIO PREVENTIVO ANNUALE PER L'ESERCIZIO 2019 AGGREGATO AZIENDALE ACF

(art. 27, comma secondo dello Statuto)

AGGREGATO AZIENDALE ACF

| Voce | Descrizione | 2017 | 30/9/2018 | 2019 |
|-----------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco | 5.500.395 | 4.246.382 | 5.875.000 |
| 1 | Ricavi delle vendite dirette a Enti convenzionati | 124.423 | 90.979 | 65.000 |
| | RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA | 5.624.818 | 4.337.361 | 5.940.000 |
| 6+11 | Acquisti e variazioni delle rimanenze | -3.879.198 | -2.862.816 | -3.922.000 |
| | COSTO DEL VENDUTO | -3.879.198 | -2.862.816 | -3.922.000 |
| A1 | MARGINE LORDO | 1.745.620 | 1.474.545 | 2.018.000 |

| | | | | |
|----------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 5 | Altri ricavi e proventi | 72.033 | 63.878 | 82.000 |
| 7 | Costi per servizi | -353.180 | -301.868 | -359.000 |
| 8 | Costi per godimento di beni di terzi | -119.024 | -94.301 | -106.000 |
| 9 | Costi per il personale | -1.089.576 | -817.209 | -1.215.000 |
| 10 | Ammortamenti e svalutazioni | -48.372 | -37.987 | -83.000 |
| 12 | Accantonamenti per rischi | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Altri accantonamenti | -2.000 | 0 | 0 |
| 14 | Oneri diversi di gestione | -18.479 | -13.947 | -22.000 |
| B | ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI | -1.558.598 | -1.201.434 | -1.703.000 |
| | DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A1 - B) | 187.022 | 273.111 | 315.000 |
| C | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -9.823 | -8.093 | -16.000 |
| E | PROVENTI E ONERI STRAODINARI | -9.224 | 3.528 | -5.000 |
| | UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- D +/- E) | 167.975 | 268.546 | 294.000 |
| 20 | IMPOSTE SUL REDDITO | -13.547 | 0 | -15.000 |
| | UTILE (PERDITA) NETTO | 154.428 | 268.546 | 279.000 |

**BILANCIO TRIENNALE DI PREVISIONE PER GLI ESERCIZI
2019 - 2020 - 2021
AGGREGATO AZIENDALE ACF**

(art. 26, comma primo dello Statuto)

AGGREGATO AZIENDALE ACF

| Voce | Descrizione | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco | 5.875.000 | 5.992.000 | 6.112.000 |
| 1 | Ricavi delle vendite dirette a Enti convenzionati | 65.000 | 75.000 | 75.000 |
| | RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA | 5.940.000 | 6.067.000 | 6.187.000 |
| 6+11 | Acquisti e variazioni delle rimanenze | -3.922.000 | -4.004.000 | -4.083.000 |
| | COSTO DEL VENDUTO | -3.922.000 | -4.004.000 | -4.083.000 |
| A1 | MARGINE LORDO | 2.018.000 | 2.063.000 | 2.104.000 |
| 5 | Altri ricavi e proventi | 82.000 | 85.000 | 85.000 |
| 7 | Costi per servizi | -359.000 | -340.000 | -320.000 |
| 8 | Costi per godimento di beni di terzi | -106.000 | -90.000 | -90.000 |
| 9 | Costi per il personale | -1.215.000 | -1.240.000 | -1.240.000 |
| 10 | Ammortamenti e svalutazioni | -83.000 | -109.000 | -109.000 |
| 12 | Accantonamenti per rischi | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Altri accantonamenti | 0 | 0 | 0 |
| 14 | Oneri diversi di gestione | -22.000 | -22.000 | -22.000 |
| B | ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI | -1.703.000 | -1.716.000 | -1.696.000 |
| | DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A1 - B) | 315.000 | 347.000 | 408.000 |
| C | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -16.000 | -18.000 | -20.000 |
| E | PROVENTI E ONERI STRAODINARI | -5.000 | -5.000 | -5.000 |
| | UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- D +/- E) | 294.000 | 324.000 | 383.000 |
| 20 | IMPOSTE SUL REDDITO | -15.000 | -18.000 | -20.000 |
| | UTILE (PERDITA) NETTO | 279.000 | 306.000 | 363.000 |

Il Consiglio di amministrazione

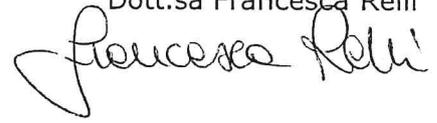
Dott. Mauro Fabrizio Fasano – Presidente

Dott.sa Chiara Bacchiega

Dott. Stefano Maria Picozzi

Il Direttore generale

Dott.sa Francesca Relli

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Francesca Relli', written in a cursive style.

San Donato Milanese, 26 ottobre 2018

ORGANI SOCIALI ESERCIZIO 2018

Consiglio di amministrazione

- Dott. Mauro FASANO – Presidente
- Dott.sa Chiara BACCHIEGA - Amministratore
- Dott. Stefano Maria PICOZZI - Amministratore

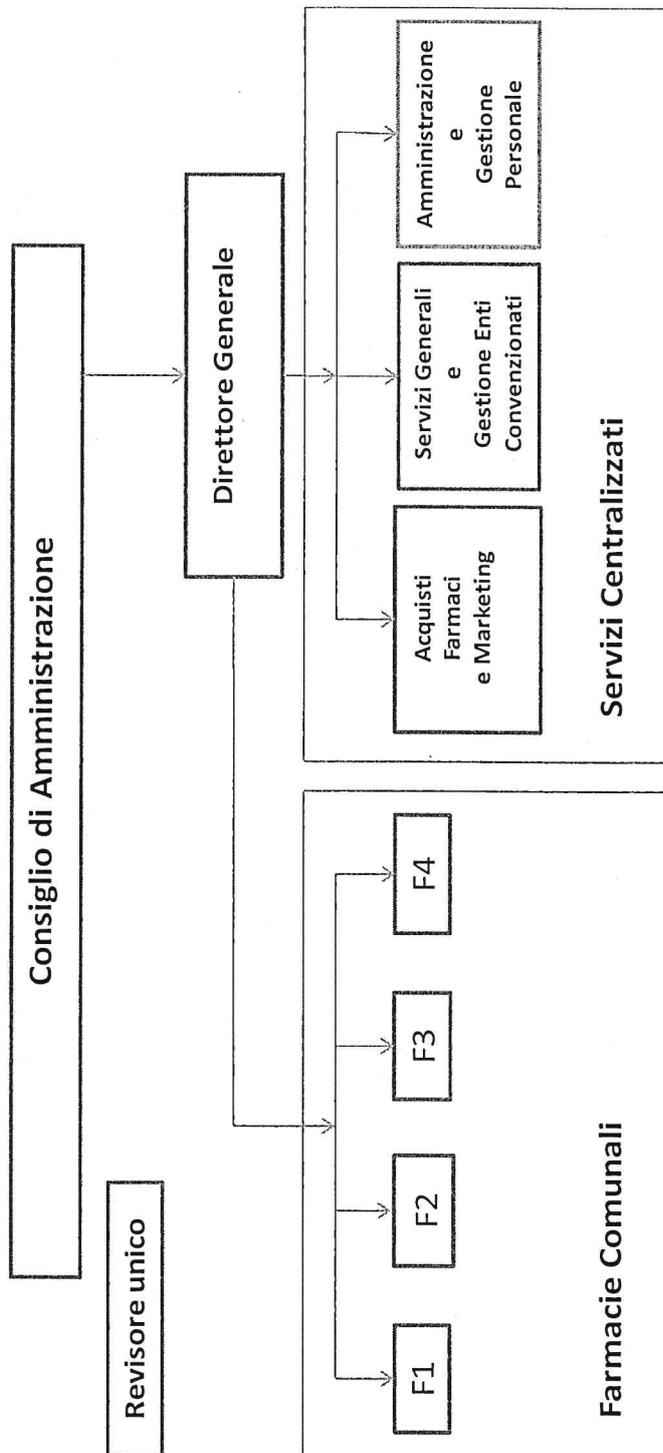
Revisore Unico

- Dott.sa Adriana Maria MORONI

Direttore Generale

- Dott.sa Francesca RELLI

SCHEMA ORGANIZZATIVO AZIENDALE 2018



INFORMAZIONI GENERALI SULL'AZIENDA

CENNI SULL'ANDAMENTO DEL SETTORE FARMACEUTICO

LE INIZIATIVE PER IL TRIENNIO 2019 – 2020 - 2021

1. Natura e finalità dell'Azienda Comunale Farmacie

L'Azienda Comunale Farmacie – Azienda Speciale del Comune di San Donato Milanese è ente strumentale del Comune di San Donato Milanese, dotato di autonomia amministrativa e patrimoniale e di personalità giuridica.

A norma dell'art. 1, comma terzo dello Statuto, approvato dal Consiglio Comunale di San Donato Milanese con la Delibera nr. 12 del 26 aprile 2016, ACF ha per finalità d'istituto la gestione delle farmacie comunali, assunte per la gestione diretta da parte del Comune stesso ai sensi del Regio Decreto 15 ottobre 1925 nr. 2578. Più precisamente, oltre ad una circoscritta attività di vendita di farmaci e prodotti di farmacia ad Enti convenzionati svolta dalla sede centrale, l'attività di ACF consiste nella gestione delle quattro farmacie comunali situate all'interno del territorio del comune di San Donato Milanese e precisamente:

- Farmacia comunale nr. 1 di Piazza Tevere 22 (di seguito, per brevità "F1")
- Farmacia comunale nr. 2 di Via Gramsci 12 (di seguito, per brevità "F2")
- Farmacia comunale nr. 3 di Via Triulziana 14 (di seguito, per brevità "F3")
- Farmacia comunale nr. 4 di Europa 7 (di seguito, per brevità "F4")

Come verrà meglio illustrato nei successivi paragrafi lo spostamento della Farmacia Comunale n.1, previsto per il 2018, ha subito diversi ritardi e verrà pertanto ultimato solo nella prima metà del 2019.

L'Ufficio Amministrativo e la Direzione dell'Azienda sono ubicati in Via Unica Bolgiano 16 – San Donato Milanese in locali di proprietà comunale, mentre al civico 18 di Via Unica Bolgiano è ubicato il magazzino centrale, con annesso ufficio adibito allo svolgimento delle attività di Ufficio Acquisti e Marketing. Come verrà meglio illustrato nei successivi paragrafi, nel corso del 2019 è previsto l'accorpamento di detto magazzino centrale e dell'Ufficio Acquisti e Marketing con l'Ufficio Amministrativo, per esigenze di razionalizzazione degli spazi.

2. Scopi dell'attività

Come detto, l'intera attività di ACF è rivolta alla gestione delle quattro farmacie comunali, intese quali presidi per lo svolgimento di un servizio primario a favore della cittadinanza.

La gestione delle quattro farmacie comunali si realizza mediante:

- la funzione di integrazione pubblica del servizio già reso alla cittadinanza dai privati imprenditori
- la funzione di calmiera dei prezzi, oggi consentita dalla modifica normativa recata dal Decreto Legge 24 gennaio 2012 che ha introdotto la possibilità di praticare sconti su tutti i tipi di farmaci dandone adeguata informazione alla clientela, permettendo così anche alla farmacia pubblica di individuare alcuni prodotti da offrire alla clientela con una riduzione di prezzo che favorisca gli acquisti da parte dei cittadini
- la presenza costante sul territorio, che si traduce nella sicurezza per l'utente di trovare la farmacia pubblica prevalentemente aperta¹

Questi postulati sono posti a base della funzione di servizio alla comunità, seppur realizzati attraverso una struttura aziendale organizzata nel quadro di una attività commerciale finalizzata al profitto.

¹: le quattro farmacie comunali in gestione ad ACF sono complessivamente aperte al pubblico per 189 ore settimanali

3. Il settore farmaceutico

Il settore farmaceutico si differenzia da ogni altro settore merceologico di produzione e di distribuzione di beni e servizi sotto molteplici aspetti, tutti direttamente o indirettamente riconducibili alla particolare natura del prodotto farmaceutico e alla esistenza di una forte interdipendenza fra i diversi interessi economici e sociali portati dai differenti agenti coinvolti: Imprese farmaceutiche, Sistema Sanitario Nazionale, Ordine dei Medici e dei Farmacisti, Soggetti pubblici che operano nel ruolo di terzo pagante o di terzo erogatore del servizio e infine Utenti (consumatori finali).

Il prodotto farmaceutico presenta infatti due caratteristiche distintive rispetto ad altri prodotti industriali:

- 1) il suo prezzo grava sul consumatore finale solo in parte, nei casi in cui è prevista la partecipazione di Soggetti pubblici nel ruolo di terzo pagante
- 2) la domanda è prevalentemente "mediata", in quanto per l'acquisto della maggior parte dei farmaci in commercio l'Utente è obbligato a rivolgersi ad un medico curante.
- 3) Le specialità medicinali sono farmaci precedentemente preparati e commercializzati con un nome specifico e in una confezione particolare. Il farmaco viene usualmente distinto in:
 - a) farmaco etico: ovvero prodotti aventi funzione terapeutica essenziale, registrati presso il Ministero della Sanità e venduti al pubblico nelle farmacie e dietro prescrizione medica. Tali farmaci etici sono commercializzati in varie forme (capsule, compresse, fiale, ecc..) e diversi dosaggi di principio attivo. La promozione delle vendite di tale tipologia di farmaci è sorvegliata dal Ministero della Sanità e può utilizzare solo i canali specializzati rivolti ai medici
 - b) medicinali di automedicazione: farmaci che per la loro composizione ed il loro obiettivo terapeutico vengono concepiti e realizzati per essere utilizzati senza l'intervento di un medico per la diagnosi, la prescrizione o la sorveglianza nel corso del trattamento; può invece essere necessario il consiglio del farmacista. Tali medicinali di automedicazione possono essere distinti in funzione del regime pubblicitario in due categorie: i farmaci da banco (OTC) e i farmaci senza prescrizione (SP). I primi sono i prodotti vendibili in farmacia senza obbligo di prescrizione medica; per essi è possibile fare pubblicità al pubblico. I secondi rappresentano una categoria intermedia tra i farmaci etici e gli OTC, in quanto sono vendibili senza la necessità dell'intermediazione del medico ma sono assoggettati ai vincoli sulla pubblicità previsti per i farmaci etici.
 - c) farmaci generici: farmaci che riproducono prodotti originali privi di protezione del marchio per il venir meno della protezione brevettuale. Tali farmaci generici costituiscono un bene producibile da un largo numero di imprese, che si affianca alla specialità medicinale corrispondente, realizzata in precedenza unicamente da chi disponeva del relativo brevetto. Come per le specialità medicinali, anche per i farmaci generici è possibile distinguere tra farmaci etici e farmaci da banco, con le implicazioni sopra descritte. E' comunque indispensabile che un farmaco, per essere definito generico, contenga lo stesso principio attivo del prodotto originale brevettato.

4. Le Farmacie comunali di San Donato Milanese

Per definizione le Farmacie comunali si pongono come anello terminale del canale distributivo, a diretto contatto con i consumatori finali.

I ricavi delle farmacie sono costituiti da:

- 1) ricavi per vendite dirette all'utenza di prodotti farmaceutici e di prodotti parafarmaceutici come integratori alimentari, cosmetici, apparecchiature ed attrezzature medicali, ecc.
- 2) ricavi per conto del Servizio Sanitario Nazionale (c.d. "vendite convenzionate", tra le quali è ricompresa anche la funzione di dispensatore di farmaci per conto delle Aziende di Tutela della Salute c.d. "doppio canale DPC")

Accanto a queste due tradizionali tipologie di ricavi, negli ultimi anni ACF, sfruttando il posizionamento territoriale, ha aperto il canale delle vendite dirette ad Enti convenzionati, vale a dire società ed enti privati con le quali sono state sottoscritte convenzioni per la fornitura, tramite il magazzino centralizzato, di farmaci, prodotti di farmacia e attrezzature medico-sanitarie. Al momento della stesura del presente documento, sono in vigore le convenzioni con società facenti parte del Gruppo ENI S.p.A. (per la fornitura, con consegna in Italia, di prodotti destinati agli stabilimenti e piattaforme energetiche dislocate in tutto il mondo), nonché con Unipol SAI S.p.A. (per la fornitura di farmaci e prodotti di farmacia ai dipendenti delle sedi di San Donato Milanese e di Milano, con consegna diretta presso dette sedi).

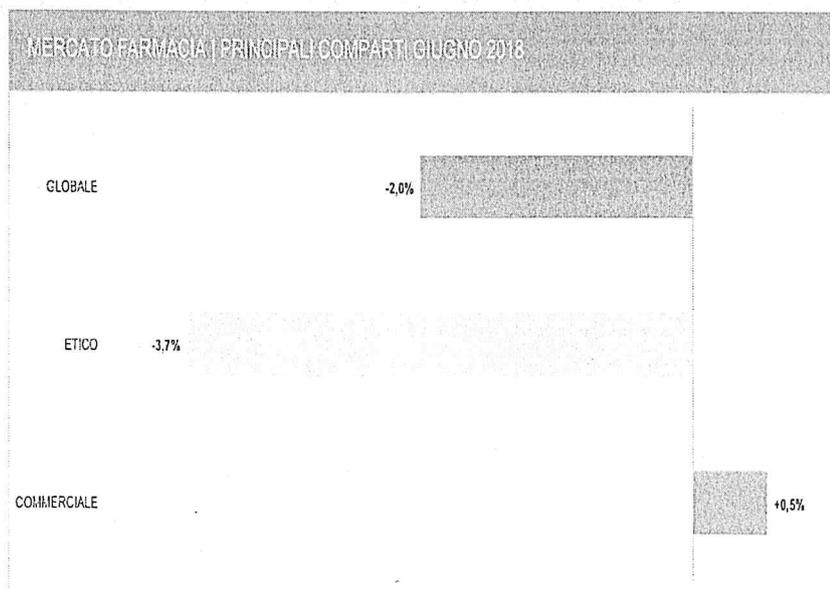
Il peso delle tre componenti (vendite da banco, vendite convenzionate e vendite dirette) sul totale dei ricavi è illustrato nella tabella seguente, che evidenzia gli importanti progressi conseguiti nella direzione di accrescere il peso delle vendite da banco (cresciute del 16,57% nel quadriennio 2014 - 2017), a marginalità più elevata:

| | Anno 2014 | Anno 2015 | Anno 2016 | Anno 2017 |
|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Vendite da banco | 2.835.974 | 3.041.134 | 3.177.801 | 3.305.905 |
| Vendite tramite SSN | 2.066.281 | 2.068.780 | 2.144.051 | 2.194.490 |
| Vendite dirette | 130.031 | 93.469 | 130.468 | 124.422 |
| Totale | 5.032.286 | 5.203.383 | 5.452.320 | 5.624.817 |

Analoga tendenza è in atto nei primi nove mesi del 2018.

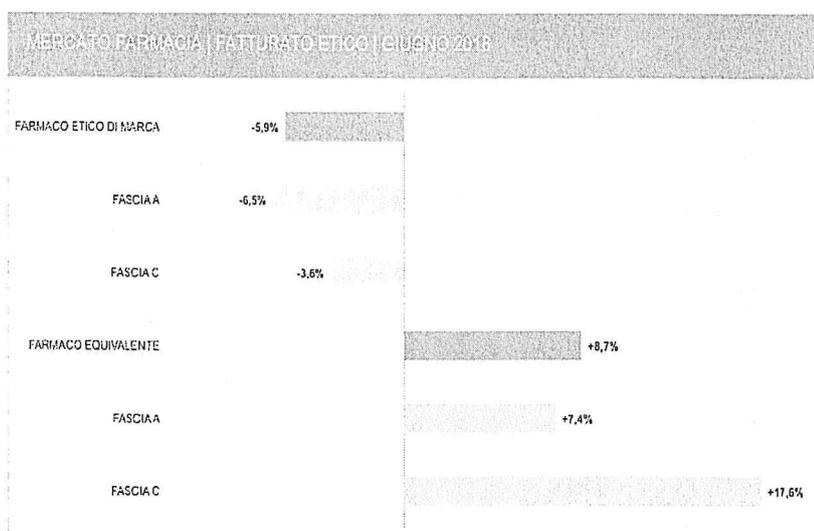
Come già accaduto nel 2016, i dati consuntivi del 2017 e quelli registrati nel corso dei primi mesi del 2018 si pongono in netta controtendenza rispetto all'andamento tendenziale delle farmacie pubbliche e private su scala nazionale. Infatti, con specifico riferimento ai ricavi dalle vendite per conto del Servizio Sanitario Nazionale (SSN), va sottolineato che le politiche di contenimento della spesa sanitaria, operate costantemente dai Governi nazionali nel corso dell'ultimo decennio, hanno via via eroso i margini di guadagno delle farmacie, punto terminale del canale distributivo. Dall'analisi di New Line Ricerche di Mercato emerge in particolare che nel primo semestre del 2018 il mercato della farmacia è in calo rispetto allo stesso periodo del 2017, con un decremento complessivo sia del fatturato (- 2,0%) che dei volumi di vendita (- 0,7%). L'andamento negativo registrato nel primo trimestre dell'anno, che ha visto una contrazione del fatturato dell'1,7% e vendite sostanzialmente stabili, è gradualmente peggiorato nel secondo trimestre dell'anno in corso, periodo in cui il fatturato ha registrato su scala nazionale un decremento complessivo del 2,3% ed il numero dei pezzi venduti è calato dell'1,3%.

Disaggregando il dato nazionale per categoria di prodotto, nel periodo gennaio-giugno 2018 il mercato del farmaco etico ha subito una contrazione del 3,7% a valori e dell'1,3% a volumi, mentre l'ambito commerciale (SOP, OTC e extra-farmaco) è rimasto sostanzialmente stabile, sia per quanto riguarda il fatturato (+0,5%) che per i pezzi venduti (+0,4%).



Etico

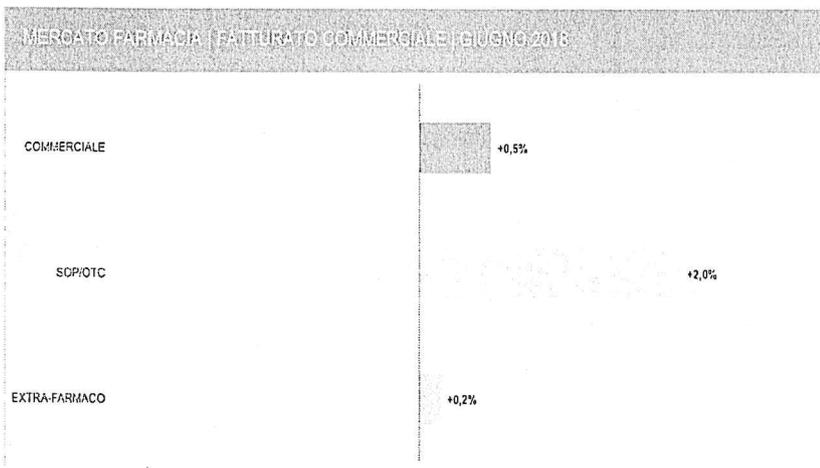
Nel primo semestre del 2018 si sono registrati trend con segno opposto per quanto riguarda il farmaco etico di marca e quello equivalente (generico). Il farmaco etico brandizzato ha ottenuto risultati decisamente negativi, perdendo fino al 5,9% in termini di fatturato e fino al 2,7% in termini di pezzi venduti; il farmaco equivalente invece ha registrato una buona crescita a fatturato (+8,7%) e più contenuta, ma pur sempre significativa (+2,9%) quanto ai pezzi. Il graduale spostamento dal farmaco etico ancora protetto dai brevetti a quello generico è in atto da anni, ma vede l'Italia ancora piuttosto lontana da altri Paesi europei. Nell'ambito della prima tipologia, i farmaci di fascia A realizzano una performance negativa, con perdite del 6,5% a fatturato e del 2,9% a pezzi; risultato differente registra invece il farmaco generico di fascia A, che cresce del 7,4% a fatturato e del 2,8% a pezzi. Il farmaco non mutuabile ha le stesse dinamiche del mutuabile ma in maniera più accentuata: i prodotti di marca evidenziano un calo del 3,6% a valori e dell'1,7% a volumi, mentre i prodotti generici della stessa categoria segnano un ottimo tasso di crescita a fatturato (+17,6%), accompagnato da un trend positivo anche per quanto riguarda il numero dei pezzi venduti (+4,3%).



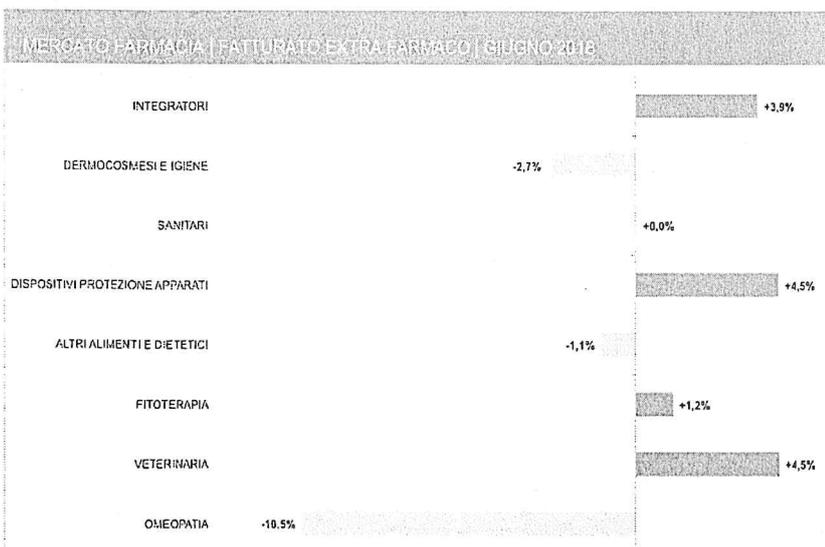
Commerciale

Nonostante il complessivo calo del mercato delle farmacie, nel primo semestre del 2018 il prodotto commerciale ha resistito, registrando leggeri segni positivi (+0,5% a valori e +0,4% a volumi).

Questo risultato è in larga parte dovuto alla buona performance realizzata nel primo trimestre dell'anno – periodo in cui, soprattutto a gennaio, la patologia influenzale molto diffusa ha sostenuto i risultati complessivi - rispetto al secondo trimestre, che ha invece registrato un trend negativo sia in termini di fatturato (-1,6%) che in termini di pezzi venduti (-6,4%). Complessivamente, i farmaci dell'automedicazione hanno guadagnato il 2,0% in termini di fatturato ma hanno perso lo 0,6% in termini di pezzi venduti; in particolare, i prodotti OTC hanno registrato un +2,7% a fatturato ed un -0,3% a pezzi, mentre i prodotti SOP sono risultati deboli sia a valori (-0,1%) che a volumi (-1,3%). L'extra-farmaco è rimasto sostanzialmente stabile a fatturato (+0,2%) e ha registrato una leggerissima crescita con riferimento ai pezzi venduti (0,7%).



Nell'ambito dell'extra-farmaco, i comparti che hanno registrato i trend migliori sono i dispositivi per la protezione degli apparati e la veterinaria, che registrano rispettivamente un incremento dei volumi (pezzi venduti) del 3,3% e del 3,5%. Anche gli integratori sono caratterizzati da una performance positiva sia a fatturato (+3,9%) che a pezzi (+2,3%); segue la fitoterapia, con una leggera crescita a fatturato del +1,2% e un modesto decremento a pezzi del -0,7%; i sanitari sono rimasti sostanzialmente stabili a fatturato ma sono cresciuti a pezzi (+9,2%); gli alimenti e i dietetici hanno registrato un leggero calo a valori (-1,1%) ed un più consistente decremento a volumi (-3,1%); la dermocosmesi e i prodotti per l'igiene hanno invece perso il 2,7% in termini di fatturato e il 3,6% in termini di pezzi, con particolari difficoltà per quanto riguarda i prodotti solari e quelli per il trattamento del viso. Infine l'omeopatia registra un vistoso calo, registrando un -10,5% a fatturato e un -12,2% a pezzi.



I risultati tendenziali che ACF sta conseguendo nel corso dei primi tre trimestri del 2018 sono decisamente in controtendenza rispetto alla dinamica generale (e ormai costante da alcuni anni) registrata a livello nazionale. Infatti, il fatturato complessivo, già incrementatosi del 3,16% nel 2017 rispetto al 2016, sta facendo registrare, nei primi nove mesi del 2018, un incremento del 6,05% rispetto all'analogo periodo dell'anno precedente, che si ritiene possa però leggermente ridursi nell'ultimo trimestre, in considerazione dell'ottimo risultato conseguito nel periodo ottobre-dicembre 2017 di confronto.

Oltre ai positivi risultati in termini di incremento dei ricavi, ACF ha visto, nei primi nove mesi del 2018, un buon incremento del numero complessivo delle vendite (passate da nr. 159.367 del periodo gennaio-settembre 2017 a nr. 167.826 dell'analogo periodo del 2018; + 5,31%) e dei pezzi venduti (+ 4,04%), nonché – e soprattutto – un deciso miglioramento del margine primo (differenza tra ricavi e costo del venduto), passato dal 67,54% consuntivato a fine 2017 al 66,00% consuntivato al 30 settembre 2018. Tale ultimo risultato, molto importante in quanto generatore di un miglioramento dell'utile economico, è stato conseguito grazie ad una attenta pianificazione degli acquisti, sempre più orientati verso le Case Farmaceutiche rispetto ai Distributori grossisti.

Quale esito complessivo del trend positivo registratosi a fine settembre, ACF prevede di conseguire, al termine dell'esercizio in corso, un risultato superiore a quello previsto in sede di budget per il 2018.

5. Le iniziative per il triennio 2019-2020-2021

Le considerazioni sull'andamento del mercato nazionale sopra riportate riflettono l'attuale situazione generale, che vede le farmacie – sia pubbliche che private – operare in un contesto di crescente difficoltà, dovuta anche alla diversificazione della rete distributiva con l'apertura di parafarmacie e la possibilità di vendita dei prodotti generici presso la grande distribuzione.

Pur se, come detto, con risultati superiori alla media nazionale, ACF - come tutti i distributori finali operanti nel settore - deve fronteggiare tale scenario (e le sfide che lo stesso propone) cercando di diversificare ulteriormente la propria offerta a vantaggio dei prodotti a più alta redditività, ma anche operando sul fronte del contenimento dei costi. Si aggiunga che ACF, in quanto azienda pubblica, deve prefiggersi il raggiungimento anche di obiettivi non strettamente economici, ma di pubblica utilità.

Combinando le due esigenze (che non sono necessariamente tra loro conflittuali), si indicano di seguito le principali direttrici lungo le quali, in caso di approvazione del presente documento da parte dei competenti organi dell'Amministrazione Comunale, si articolerà l'attività di ACF nel corso dell'anno 2019 e, più ampiamente, del triennio 2019 - 2020 - 2021:

- **miglioramento della visibilità complessiva di ACF nell'ambito del territorio cittadino**, sia con l'apertura della nuova sede della Farmacia comunale nr. 1 che con specifiche iniziative di marketing
- **implementazione dei servizi offerti dalle Farmacie Comunali**, con particolare riguardo:
 - alla c.d. "telemedicina", che consente all'utente finale di effettuare presso le farmacie in gestione esami specialistici quali l'elettrocardiogramma ECG, l'holter pressorio e l'holter cardiaco, con refertazione effettuata a distanza da un medico specialista e recapitata all'utente in farmacia
 - consegna dei farmaci al domicilio dell'utente, servizio innovativo attivabile mediante il sito Internet aziendale oppure una specifica applicazione o ancora contattando un numero verde, che prenderà avvio nell'ultima parte dell'anno 2018 per venire incontro alle esigenze di mobilità e di *time saving* dell'utenza
 - servizi di autoanalisi presso la farmacia, di foratura dei lobi e test delle intolleranze alimentari, resi grazie all'utilizzo dei nuovi spazi all'interno della nuova sede della Farmacia 1, concepiti con i più moderni criteri di fruibilità e confort
- **sensibilizzazione della clientela rispetto alla valenza e importanza del ruolo delle farmacie pubbliche quale presidio della salute e del benessere**, nell'ambito di

un'attività commerciale che appartiene all'intera comunità cittadina ed i cui profitti vengono re-investiti a favore della collettività, come sotto meglio esplicitato

- **revisione ed aggiornamento della carta dei servizi** esistente, al fine di promuovere in tutto il territorio le peculiarità delle nostre Farmacie, messe al totale servizio di tutta la cittadinanza
- **organizzazione di giornate di prevenzione** relativamente a diverse patologie, al servizio di tutta la cittadinanza
- **formazione continua del personale dipendente**, intesa come aspetto fondamentale per rendere le Farmacie Comunali un solido punto di riferimento relativamente alla cura delle patologie ma anche al mantenimento dello stato di benessere, dove professionisti specializzati possano dispensare consigli di qualità fidelizzando a doppio filo il rapporto con i propri clienti. In particolare per 2019 sono previsti corsi di formazione mirati relativamente a: dermocosmesi, marketing, visual merchandising, tecniche di vendita, veterinaria, oltre all'aggiornamento costante sulle principali tematiche amministrative e gestionali (adempimenti contabili e fiscali, applicazione del Codice dei contratti pubblici, contabilità industriale e controllo di gestione, ecc). Si segnala che anche nel 2019 parte di tale formazione specifica del personale verrà effettuata attraverso l'utilizzo dei fondi interprofessionali che hanno permesso già nel periodo gennaio - settembre 2018 una formazione gratuita per 339 ore complessive.
- **definizione di obiettivi specifici per l'Ufficio Acquisti** in modo da incrementare ulteriormente la diversificazione delle fonti di approvvigionamento dei prodotti di farmacia, affiancando agli acquisti dal distributore aggiudicatario della specifica gara europea anche acquisti dai singoli produttori/case farmaceutiche, con la finalità di mantenere ed anzi accrescere la soddisfacente redditività raggiunta negli ultimi anni. L'Ufficio sarà anche ridefinito dal punto di vista organizzativo con la partecipazione condivisa del Direttore Generale e la consultazione dei Direttori di Farmacia, per fare in modo che le scelte operate in fase di acquisto vengano pienamente concordate da tutto il personale operante nelle Farmacie; ciò al fine di ottimizzare l'assortimento dei prodotti presenti in farmacia, con un parallelo incremento della soddisfazione della clientela che quotidianamente frequenta le nostre Farmacie
- **pieno sfruttamento e ammodernamento dei sistemi gestionali aziendali**, al fine di incrementare la produttività e l'efficienza individuale e dell'organizzazione nel suo insieme
- **creazione di sinergie in ambito extra-territoriale**, esplorando la possibilità di alleanze con altre realtà pubbliche operanti in comuni limitrofi in modo da utilizzare appieno le potenzialità dell'Ufficio Amministrativo e dell'Ufficio Acquisti e Marketing, che potrebbero in questo contesto operare anche a beneficio di altre realtà simili, con riduzione dei relativi costi a carico di ACF

Quale esplicitazione della vocazione *market-oriented* di ACF si segnalano le seguenti iniziative, avviate negli ultimi anni e che proseguiranno anche nel triennio futuro: distribuzione periodica alla clientela di dépliant e opuscoli informativi su tematiche sanitarie; organizzazione di incontri con l'utenza dedicati all'approfondimento di specifici argomenti (omeopatia, tematiche nutrizionali, ecc.); organizzazione periodica di campagne di sconti e promozioni sui farmaci di maggior consumo, da intendere anche quale forma diretta e concreta di restituzione alla cittadinanza dei profitti generati dall'attività; predisposizione di spazi all'interno della Farmacia nr. 2 e della nuova Farmacia nr. 1 da utilizzare per servizi specializzati (audiometria, oculistica, tricologia, misurazione della densità ossea, ecc.); inserimento all'interno del mensile cittadino SDMese di articoli e approfondimenti su argomenti di carattere sanitario, nel rispetto delle limitazioni alla pubblicità diretta di prodotti farmaceutici; periodico aggiornamento della pagina facebook aziendale, al fine di divulgare le promozioni in essere e soprattutto i servizi finalizzati al mantenimento del benessere anche verso le categorie di clientela che per abitudine frequentano poco la farmacia; aggiornamento costante del sito web aziendale, strutturato secondo i più moderni canoni di interazione tra Azienda e Utente.

GLI INVESTIMENTI PROGRAMMATI IN BENI STRUMENTALI E PERSONALE

1. Gli investimenti in beni strumentali per il triennio 2019 – 2020 - 2021

La tabella sotto riportata riepiloga il piano degli investimenti che ACF intende perseguire nel corso del triennio 2019 – 2020 – 2021. Si precisa che gli investimenti relativi alla Farmacia comunale nr. 1 riguardano la nuova sede e sono stati rivisti alla luce delle modifiche al capitolato apportate in seguito alla decisione di non utilizzare come magazzino il piano interrato ma procedere all'acquisto di un locale attiguo, nel frattempo posto in vendita dalla precedente proprietà.

| Progetti di investimento | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Farmacia Comunale nr. 1: Interventi di ristrutturazione e arredo nuova sede | 394.465,00 | Dato non disponibile | Dato non disponibile |
| Farmacia Comunale nr. 1: Progettazione e direzione lavori | 31.580,00 | | |
| Farmacia Comunale nr. 1: Acquisto nuovi misuratori fiscali – Acquisto impianto per etichette elettroniche | 9.500,00 | | |
| Farmacia Comunale nr. 2: Interventi di manutenzione ordinaria - Sostituzione porta automatica – Acquisto nuovi misuratori fiscali - Acquisto impianto per etichette elettroniche | 14.500,00 | | |
| Farmacia Comunale nr. 3: Interventi di manutenzione ordinaria – Installazione nuovo montacarichi – Sostituzione condizionatori, porta antincendio magazzino e croce luminosa - Acquisto nuovi misuratori fiscali - Acquisto impianto per etichette elettroniche | 39.500,00 | | |
| Farmacia Comunale nr. 4: Interventi di manutenzione ordinaria - Sostituzione condizionatori e porta automatica – Acquisto nuovi misuratori fiscali – Acquisto impianto per etichette elettriche | 34.500,00 | | |
| Ufficio Amministrativo: Acquisto strumentazione d'ufficio e programmi software | 6.000,00 | | |
| Ufficio Acquisti e Magazzino Centralizzato: Trasloco – Trasferimento server | 40.000,00 | | |
| Totale investimenti | 570.045,00 | | |

Come si può desumere dalla lettura della tabella, sono previsti consistenti investimenti non soltanto con riferimento alla nuova sede della Farmacia nr. 1, ma anche in relazione a lavori di ammodernamento delle altre farmacie e, più in generale, di aggiornamento tecnologico della strumentazione in uso.

Si precisa che gli importi indicati per i lavori di ristrutturazione della nuova sede della Farmacia nr. 1 e per l'acquisto dei relativi arredi sono quelli risultanti dal capitolato di gara pubblicato nel mese di ottobre 2018; detti costi potranno pertanto risultare sovrastimati, in relazione ai ribassi che si potranno spuntare in sede di aggiudicazione.

Nella tabella sopra riportata, gli investimenti connessi con il trasloco dell'Ufficio Acquisti e Magazzino Centralizzato dai locali in affitto di Via Unica Bolgiano 18 e l'accorpamento con la nuova sede amministrativa, vengono previsti in Euro 40.000,00, in attesa delle necessarie interlocuzioni con il Comune di San Donato Milanese, proprietario dei locali.

Gli investimenti riepilogati nella tabella di cui sopra verranno effettuati mediante l'utilizzo di proprie risorse rivenienti dai flussi operativi e di gestione, in quanto trattasi di interventi di natura ordinaria. Fanno eccezione a quanto sopra gli investimenti relativi alla ristrutturazione e all'arredo della nuova sede della Farmacia comunale nr. 1, in parte finanziati con il mutuo di

Euro 104.000,00 già acceso presso la Banca di Credito Cooperativo di Caravaggio e che verrà erogato nel corso del 2019 a stato avanzamento lavori.

2. Interventi sull'organico di ACF

2.1 L'organico di ACF alla data di stesura del presente documento

Avendo a riferimento lo schema organizzativo aziendale riportato a pag. 7, si fornisce di seguito, distintamente per ciascuna funzione, la situazione dell'organico di ACF alla data di sottoscrizione del presente documento. Si precisa che, in presenza di lavoratori assunti con contratto a tempo parziale, nelle tabelle è stata indicata la percentuale di tempo lavorato: ad esempio, con l'espressione "nr. 0,5 Commesso" ci si intende riferire ad un dipendente con mansioni di commesso assunto con contratto part-time 50%, mentre con l'espressione "nr. 0,8 Farmacista Collaboratore" ci si riferisce ad un dipendente con mansioni di farmacista collaboratore assunto con contratto part-time 80%.

FARMACIA COMUNALE nr. 1

| Mansioni e qualifiche | Inquadramento attuale | Note |
|----------------------------------|------------------------------|-------------|
| nr. 1,0 Farmacista Direttore | Quadro 1C | Nessuna |
| nr. 1,0 Farmacista Collaboratore | 1 Impiegato 1+2 | Nessuna |
| nr. 0,5 Commesso | Impiegato 2 | Nessuna |
| per un totale di nr. 2,5 addetti | | |

Orario di apertura al pubblico attuale²: da lunedì al sabato dalle ore 8,30 alle 12,30 e dalle 15,30 alle 19,30. Giorno di chiusura: domenica

FARMACIA COMUNALE nr. 2

| Mansioni e qualifiche | Inquadramento attuale | Note |
|----------------------------------|--------------------------------------|-------------|
| nr. 1,0 Farmacista Direttore | Quadro 1S | Nessuna |
| nr. 2,0 Farmacisti Collaboratori | nr. 1 Quadro 1C nr. 1 Impiegato 1 | Nessuna |
| nr. 1,0 Commesso | Impiegato 2 | Nessuna |
| per un totale di nr. 4,0 addetti | | |

Orario di apertura al pubblico attuale: da lunedì al giovedì dalle ore 8,30 alle 12,30 e dalle 15,30 alle 19,30; venerdì dalle 8,30 alle 13,30 e dalle 14,30 alle 19,30. Giorni di chiusura: sabato e domenica.

FARMACIA COMUNALE nr. 3

| Mansioni e qualifiche | Inquadramento attuale | Note |
|----------------------------------|------------------------------|-------------|
| nr. 1,0 Farmacista Direttore | Quadro 1S | Nessuna |
| nr. 0,8 Farmacista Collaboratore | Quadro 1C | Nessuna |

² : si precisa che presso la F1 viene svolto il presidio di guardia farmaceutica

| | | |
|----------------------------------|-------------|---------|
| nr. 1,0 Commesso | Impiegato 4 | Nessuna |
| per un totale di nr. 2,8 addetti | | |

Orario di apertura al pubblico attuale: da lunedì al venerdì dalle ore 8,30 alle 12,30 e dalle 15,30 alle 19,30. Giorni di chiusura: sabato e domenica

FARMACIA COMUNALE nr. 4

| Mansioni e qualifiche | Inquadramento attuale | Note |
|----------------------------------|--|---------|
| nr. 1,0 Farmacista Direttore | Impiegato 1 ³ | Nessuna |
| nr. 3,0 Farmacisti Collaboratore | nr. 1 Impiegato 1+2 nr. 2 Impiegati 1 | Nessuna |
| nr. 1,0 Commesso | Impiegato 2 | Nessuna |
| per un totale di nr. 5,0 addetti | | |

Orario di apertura al pubblico attuale: da lunedì al venerdì dalle ore 8,30 alle 19,30 (orario continuato); sabato dalle 9,00 alle 13,00. Giorno di chiusura: domenica

SERVIZI CENTRALIZZATI

| Mansioni e qualifiche | Situazione attuale | Note |
|--|---|------------------------|
| Nr.1,0 Direttore d'Azienda | Quadro 1S | Vedi nota ⁴ |
| nr. 0,6 Addetto Ufficio Acquisti e Marketing | Quadro 1C | Vedi nota ⁵ |
| nr. 1,0 Addetto Servizi Generali e Gestione Enti Convenzionati | Quadro 1C | Nessuna |
| nr. 3,0 Addetti Amministrazione e Gestione Personale | nr. 1 Quadro 1C nr. 1 Impiegato 1 nr. 1 Impiegato 3 | Nessuna |
| per un totale di nr. 5,6 addetti | | |

Sono inoltre presenti nell'organico di ACF le seguenti figure professionali:

| Mansioni | Qualifica |
|--|-------------|
| nr. 1,0 Farmacista Collaboratore varie sedi ⁶ | Impiegato 1 |
| nr. 1,0 Farmacista Collaboratore varie sedi ⁷ | Impiegato 1 |
| per un totale di nr. 2,0 addetti | |

Nelle tabelle che seguono sono riportati il riepilogo generale della forza lavoro (lavoratori dipendenti) in essere presso ACF alla data di sottoscrizione del presente documento,

³ : attualmente svolge l'incarico di direttore facente funzioni in attesa del concorso

⁴ : al Direttore d'Azienda è affidata la direzione della Farmacia n.1. Considerata però la necessità di seguire dalla sede le tante attività in essere, si è stabilito di nominare un facente funzione per dare continuità alla direzione della farmacia

⁵: la figura professionale è abilitata all'esercizio della professione di farmacista

⁶: attualmente la dipendente è assente per maternità

⁷: il dipendente è assunto a tempo determinato per sostituzione maternità e ruota tra le varie farmacie, a seconda dei turni di lavoro e delle esigenze per ferie, malattie, ecc.

distintamente per mansioni svolte e per inquadramento. Tenuto conto della presenza di alcuni part-time, l'organico si compone di nr. 21,9 dipendenti, per un totale di nr. 23 lavoratori.

RIEPILOGO PER MANSIONI

| Mansioni | Qualifiche |
|--|---|
| nr. 1,0 Direttore di Azienda | nr. 1 Quadro 1S |
| nr. 4,0 Farmacisti Direttori | nr. 3 Quadri 1S nr. 1 Impiegato 1 |
| nr. 8,8 Farmacisti Collaboratori | nr. 1,8 Quadri 1C nr. 2 Impiegati 1+2 nr. 5 Impiegati 1 |
| nr. 3,5 Commessi | nr. 2,5 Impiegati 2 nr. 1,0 Impiegati 4 |
| nr. 0,6 Addetto Ufficio Acquisti e Marketing | nr. 0,6 Quadro 1C |
| nr. 1,0 Addetto Servizi Generali e Gestione Enti Convenzionati | nr. 1 Quadro 1C |
| nr. 3,0 Addetti Amministrazione e Gestione Personale | nr. 1 Quadro 1C nr. 1 Impiegato 1 nr. 1 Impiegato 3 |

per un totale di nr. 21,9 addetti (considerando i part-time).

RIEPILOGO PER INQUADRAMENTO

| Nr. Addetti | Qualifiche |
|-------------|---------------|
| nr. 3 | Quadro 1S |
| nr. 6 | Quadro 1C |
| nr. 2 | Impiegato 1+2 |
| nr. 7 | Impiegato 1 |
| nr. 3 | Impiegato 2 |
| nr. 1 | Impiegato 3 |
| nr. 1 | Impiegato 4 |

per un totale di 23 lavoratori (non considerando i part-time).

ACF applica il trattamento economico previsto dal C.C.N.L. A.S.SO.FARM che rappresenta, a livello istituzionale e sindacale, le Aziende Speciali, i Consorzi, i Servizi Farmaceutici e le Società che gestiscono le farmacie pubbliche.

Nelle farmacie che effettuano il servizio di apertura al pubblico nella giornata del sabato, nel corso del 2015 è stata introdotta la rotazione di tutto il personale, in modo da garantire omogeneità dell'orario lavorativo tra tutti gli addetti. Tale rotazione, attuata anche nel 2018, sarà mantenuta anche per il triennio 2019 - 2020 - 2021. Inoltre, nel 2019 proseguirà la regolamentazione dell'assorbimento delle riduzioni orarie previste dal C.C.N.L., secondo le modalità già attuate nel 2016 e seguite anche nel 2017 e nel 2018.

Per consentire la copertura dei turni di notte e le sostituzioni per ferie, malattie, ecc. dei Farmacisti, ACF ha fatto e fa tuttora ricorso a farmacisti professionisti, remunerati in base alle ore di effettiva presenza. I costi sostenuti per tali prestazioni di lavoro autonomo sono stati al 30 settembre 2018 pari ad Euro 91,5 mila circa, in forte aumento rispetto agli anni precedenti (Euro 77.339 nell'intero anno 2016 ed Euro 67.961 nell'intero anno 2017). Tale aumento è principalmente dovuto alla mancata sostituzione del dipendente che ha rassegnato le dimissioni con effetto dal 30 giugno 2018, evento non previsto in sede di Documento di Programmazione Economica e Finanziaria per l'anno 2018.

2.2 Gli investimenti in forza lavoro per il triennio 2019 – 2020 - 2021

Le proposte di modifica alla forza lavoro da attuare nel corso del triennio 2019 – 2020 – 2021 sono riconducibili a turn-over, incentivazioni ed adeguamenti salariali e sono così riepilogabili:

- 1) i soddisfacenti risultati raggiunti nel biennio 2016-2017 e nei primi nove mesi del 2018, che per ACF rappresentano punto di partenza e non punto di arrivo, consentono di guardare al futuro con ottimismo. Il progetto di sviluppo della Farmacia nr. 1 - che, con la ristrutturazione della nuova sede, diventerà un fiore all'occhiello per la nostra città – presuppone che la stessa sia sempre più fruibile da parte di tutti i cittadini, con l'apertura ad orari prolungati che garantiscano una copertura pressoché totale sul territorio. Per concretizzare questa idea e renderla realtà, è necessario ipotizzare l'assunzione di nr.1 farmacista collaboratore e di nr.1 commesso di farmacia (si tenga conto che attualmente, come evidenziato nella tabella che riepiloga la dotazione organica in essere, presso la Farmacia nr. 1 il commesso in forza è una risorsa part time). Si ipotizza, per le due nuove assunzioni, un costo annuo di Euro 71.000 circa che, a fini del budget, è stato parametrato in Euro 47.295, prevedendo l'apertura della nuova sede non prima del mese di maggio 2019
- 2) a seguito delle già citate dimissioni rassegnate da un dipendente con la qualifica di direttore di farmacia per trasferimento all'estero, si rende necessaria l'indizione di un concorso finalizzato alla regolarizzazione della posizione ad oggi vacante. Si prevede che il costo annuo del nuovo direttore si attesti attorno ad Euro 46.000
- 3) nel corso del 2019 è previsto il rinnovo del C.C.N.L., scaduto a fine 2015. Per tenere conto degli adeguamenti retributivi (anche sotto forma di stanziamento di un costo a titolo di indennità di vacanza contrattuale), si è ipotizzato un ulteriore incremento complessivo del costo del personale pari a Euro 30.000
- 4) di contro, il rafforzamento dell'organico come sopra proposto comporterà una forte riduzione del costo per i servizi resi da professionisti esterni, che si prevede infatti di contenere dagli attuali Euro 91.500 (registrati nel solo periodo gennaio – settembre 2018 e pertanto destinati a crescere ulteriormente fino a fine esercizio) ad Euro 51.000 complessivi su base annua per il 2019
- 5) infine, visti i soddisfacenti risultati conseguiti nel 2017 e in corso di conseguimento nel 2018, il Consiglio di amministrazione ritiene necessario confermare anche per il triennio 2019– 2020 – 2021 un piano di incentivazione del personale (premi e bonus), da discutere in dettaglio con le rappresentanze sindacali. Il piano formerà oggetto di apposita delibera del Consiglio di amministrazione e sarà subordinato al raggiungimento di obiettivi di crescita del fatturato aziendale, sia della singola farmacia che complessivo dell'intera Azienda. Allo stato attuale, si prevede di stanziare per l'anno 2019 un importo massimo di Euro 30.000, che è stato linearmente imputato sul conto economico previsionale (per il 2019 e per il triennio 2019 – 2020 – 2021) delle quattro farmacie e dei Servizi centralizzati

IL BILANCIO PREVENTIVO ANNUALE

PER L'ESERCIZIO 2019

1. Schema di redazione

Il bilancio preventivo annuale per l'esercizio 2019 è stato redatto in conformità a quanto previsto dallo Statuto e nel rispetto delle disposizioni di cui al Decreto legislativo 18 agosto 2000 nr. 267.

In particolare, il conto economico consuntivo dell'esercizio 2017 e i dati consolidati rilevati al 30 settembre 2018 (sulla base di una situazione contabile di periodo predisposta secondo i criteri propri di un bilancio di esercizio), costituiscono la base numerica di partenza per la formulazione del conto economico preventivo per l'esercizio 2019, oltre che – più in generale – per il bilancio triennale di previsione per il triennio 2019 – 2020 – 2021.

Nell'esposizione tabellare, i dati numerici sono stati indicati in forma scalare per risultati intermedi, suddivisi in distinte aree del conto economico. A tal fine, lo schema del conto economico previsto dall'art. 2425 del Codice civile è stato parzialmente riclassificato, come esposto nel prospetto seguente:

| Aree del conto economico | Aree di gestione |
|--|--|
| RICAVI DELL'ATTIVITA' CARATTERISTICA | Trattasi dei ricavi derivanti dalla vendita di farmaci e prodotti di farmacia |
| COSTO DEL VENDUTO | Trattasi della somma algebrica tra acquisti di merci e variazioni delle rimanenze |
| MARGINE LORDO | Trattasi della differenza tra ricavi dell'attività caratteristica e costo del venduto |
| ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI | Trattasi dei ricavi contabilizzati nell'aggregato civilistico "Valore della produzione", diversi da quelli derivanti dalla vendita di farmaci e prodotti di farmacia, nonché di tutti i costi operativi (per servizi, per godimento di beni di terzi, per il personale, per ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti e per oneri diversi di gestione) |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE | Esprime la differenza tra il margine lordo e gli altri ricavi e costi operativi |
| PROVENTI E ONERI FINANZIARI | Trattasi della somma algebrica tra gli interessi attivi e proventi finanziari e gli interessi passivi e oneri finanziari |
| PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | Trattasi dei proventi e degli oneri di natura non ordinaria (plusvalenze e minusvalenze da alienazione di cespiti, nonché sopravvenienze attive e insussistenze passive correlate a costi e ricavi di esercizi precedenti ⁸) |
| IMPOSTE SUL REDDITO | Sono qui contabilizzate le imposte dirette (IRES e IRAP) |
| UTILE (PERDITA) NETTA | Trattasi della somma algebrica tra la differenza tra il valore e i costi della produzione, i proventi e oneri finanziari, i proventi e oneri straordinari e le imposte sul reddito |

Tutti i valori riportati nelle tabelle che seguono sono espressi in moneta di conto (euro), con arrotondamento all'unità.

⁸ : i proventi e gli oneri straordinari sono contabilizzati nel bilancio di esercizio tra i ricavi e costi operativi, in linea generale alla voce A5 e, rispettivamente, B14

2. Il bilancio preventivo annuale per l'esercizio 2019

Si forniscono di seguito i conti economici consuntivi previsti per l'esercizio 2019, disaggregati per singolo centro di costo e ricavo (farmacie e servizi centralizzati) e poi riepilogati nel conto economico complessivo aziendale di previsione per l'anno 2019. Tali dati sono posti a confronto con il bilancio consuntivo al 31 dicembre 2017⁹ e con il conto economico provvisorio consolidato al 30 settembre 2018¹⁰.

FARMACIA COMUNALE nr. 1 - P.zza Tevere 22

| Voce | Descrizione | 2017 | 30/9/2018 | 2019 |
|-----------|---|-----------------|-----------------|------------------|
| 1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco | 989.912 | 833.478 | 1.173.000 |
| 1 | Ricavi delle vendite dirette a Enti convenzionati | 479 | 1.777 | 0 |
| | RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA | 990.391 | 835.255 | 1.173.000 |
| 6+11 | Acquisti e variazioni delle rimanenze | -697.155 | -547.419 | -774.000 |
| | COSTO DEL VENDUTO | -697.155 | -547.419 | -774.000 |
| A1 | MARGINE LORDO | 293.236 | 287.836 | 399.000 |
| 5 | Altri ricavi e proventi | 19.698 | 16.554 | 20.000 |
| 7 | Costi per servizi | -59.117 | -66.037 | -78.000 |
| 8 | Costi per godimento di beni di terzi | -34.834 | -31.290 | -20.000 |
| 9 | Costi per il personale | -161.286 | -114.571 | -184.000 |
| 10 | Ammortamenti e svalutazioni | -5.693 | -5.466 | -26.000 |
| 12 | Accantonamenti per rischi | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Altri accantonamenti | 0 | 0 | 0 |
| 14 | Oneri diversi di gestione | -3.091 | -2.504 | -4.000 |
| B | ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI | -244.323 | -203.314 | -292.000 |
| | DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A1 - B) | 48.913 | 84.522 | 107.000 |
| C | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -2.647 | -3.983 | -10.000 |
| E | PROVENTI E ONERI STRAODINARI | -2.300 | 2.204 | 0 |
| | UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- E) | 43.966 | 82.743 | 97.000 |
| 20 | IMPOSTE SUL REDDITO | 0 | 0 | 0 |
| | UTILE (PERDITA) NETTO | 43.966 | 82.743 | 97.000 |

FARMACIA COMUNALE nr. 2 - Via Gramsci 12

| Voce | Descrizione | 2017 | 30/9/2018 | 2019 |
|-----------|---|-------------------|------------------|-------------------|
| 1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco | 1.489.315 | 1.115.580 | 1.532.000 |
| 1 | Ricavi delle vendite dirette a Enti convenzionati | 16.881 | 6.709 | 5.000 |
| | RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA | 1.506.196 | 1.122.289 | 1.537.000 |
| 6+11 | Acquisti e variazioni delle rimanenze | -1.033.361 | -753.112 | -1.014.000 |
| | COSTO DEL VENDUTO | -1.033.361 | -753.112 | -1.014.000 |
| A1 | MARGINE LORDO | 472.835 | 369.177 | 523.000 |
| 5 | Altri ricavi e proventi | 18.559 | 15.805 | 22.000 |
| 7 | Costi per servizi | -58.996 | -59.776 | -70.000 |
| 8 | Costi per godimento di beni di terzi | -58.723 | -44.363 | -60.000 |
| 9 | Costi per il personale | -249.409 | -170.573 | -233.000 |

⁹ : approvato dal Consiglio Comunale di San Donato Milanese con Delibera nr.21 del 24 aprile 2018

¹⁰: il confronto numerico deve ovviamente tenere conto della diversa durata temporale dei periodi comparati

| | | | | |
|----------|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| 10 | Ammortamenti e svalutazioni | -5.330 | -5.335 | -10.000 |
| 12 | Accantonamenti per rischi | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Altri accantonamenti | 0 | 0 | 0 |
| 14 | Oneri diversi di gestione | -3.910 | -2.234 | -4.000 |
| B | ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI | -357.809 | -266.476 | -355.000 |
| | DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A1 - B) | 115.026 | 102.701 | 168.000 |
| C | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 0 | 0 | 0 |
| E | PROVENTI E ONERI STRAODINARI | 329 | 22 | 0 |
| | UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- E) | 115.355 | 102.723 | 168.000 |
| 20 | IMPOSTE SUL REDDITO | 0 | 0 | 0 |
| | UTILE (PERDITA) NETTO | 115.355 | 102.723 | 168.000 |

FARMACIA COMUNALE nr. 3 – Via Triulziana 14

| Voce | Descrizione | 2017 | 30/9/2018 | 2019 |
|-----------|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco | 898.465 | 692.657 | 956.000 |
| 1 | Ricavi delle vendite dirette a Enti convenzionati | 1.389 | 200 | 0 |
| | RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA | 899.854 | 692.857 | 956.000 |
| 6+11 | Acquisti e variazioni delle rimanenze | -646.994 | -459.171 | -631.000 |
| | COSTO DEL VENDUTO | -646.994 | -459.171 | -631.000 |
| A1 | MARGINE LORDO | 252.860 | 233.686 | 325.000 |
| 5 | Altri ricavi e proventi | 16.069 | 12.470 | 18.000 |
| 7 | Costi per servizi | -52.130 | -39.034 | -43.000 |
| 8 | Costi per godimento di beni di terzi | -2.672 | -968 | -2.000 |
| 9 | Costi per il personale | -172.510 | -146.770 | -202.000 |
| 10 | Ammortamenti e svalutazioni | -9.833 | -7.969 | -13.000 |
| 12 | Accantonamenti per rischi | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Altri accantonamenti | 0 | 0 | 0 |
| 14 | Oneri diversi di gestione | -2.764 | -2.163 | -4.000 |
| B | ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI | -223.840 | -184.434 | -246.000 |
| | DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A1 - B) | 29.020 | 49.252 | 79.000 |
| C | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 0 | 0 | 0 |
| E | PROVENTI E ONERI STRAODINARI | -404 | 428 | 0 |
| | UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- E) | 28.616 | 49.680 | 79.000 |
| 20 | IMPOSTE SUL REDDITO | 0 | 0 | 0 |
| | UTILE (PERDITA) NETTO | 28.616 | 49.680 | 79.000 |

FARMACIA COMUNALE nr. 4 – Via Europa 12

| Voce | Descrizione | 2017 | 30/9/2018 | 2019 |
|-----------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco | 2.122.703 | 1.604.667 | 2.214.000 |
| 1 | Ricavi delle vendite dirette a Enti convenzionati | 13.660 | 14.965 | 15.000 |
| | RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA | 2.136.363 | 1.619.632 | 2.229.000 |
| 6+11 | Acquisti e variazioni delle rimanenze | -1.437.364 | -1.057.903 | -1.471.000 |
| | COSTO DEL VENDUTO | -1.437.364 | -1.057.903 | -1.471.000 |
| A1 | MARGINE LORDO | 698.999 | 561.729 | 758.000 |
| 5 | Altri ricavi e proventi | 17.707 | 16.101 | 20.000 |

| | | | | |
|----------|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| 7 | Costi per servizi | -71.662 | -66.578 | -78.000 |
| 8 | Costi per godimento di beni di terzi | -4.171 | -3.712 | -5.000 |
| 9 | Costi per il personale | -255.975 | -187.176 | -302.000 |
| 10 | Ammortamenti e svalutazioni | -18.829 | -15.132 | -24.000 |
| 12 | Accantonamenti per rischi | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Altri accantonamenti | 0 | 0 | 0 |
| 14 | Oneri diversi di gestione | -6.262 | -4.891 | -7.000 |
| B | ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI | -339.192 | -261.388 | -396.000 |
| | DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A1 - B) | 359.807 | 300.341 | 362.000 |
| C | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -7.176 | -4.110 | -6.000 |
| E | PROVENTI E ONERI STRAODINARI | -392 | -128 | 0 |
| | UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- E) | 352.239 | 296.103 | 356.000 |
| 20 | IMPOSTE SUL REDDITO | 0 | 0 | 0 |
| | UTILE (PERDITA) NETTO | 352.239 | 296.103 | 356.000 |

SERVIZI CENTRALIZZATI – Via Unica Bolgiano 16

| Voce | Descrizione | 2017 | 30/9/2018 | 2019 |
|-----------|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco | 0 | 0 | 0 |
| 1 | Ricavi delle vendite dirette a Enti convenzionati | 92.014 | 67.328 | 45.000 |
| | RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA | 92.014 | 67.328 | 45.000 |
| 6+11 | Acquisti e variazioni delle rimanenze | -64.324 | -45.211 | -32.000 |
| | COSTO DEL VENDUTO | -64.324 | -45.211 | -32.000 |
| A1 | MARGINE LORDO | 27.690 | 22.117 | 13.000 |
| 5 | Altri ricavi e proventi | 0 | 2.948 | 2.000 |
| 7 | Costi per servizi | -111.275 | -70.443 | -90.000 |
| 8 | Costi per godimento di beni di terzi | -18.624 | -13.968 | -19.000 |
| 9 | Costi per il personale | -250.396 | -198.119 | -294.000 |
| 10 | Ammortamenti e svalutazioni | -8.687 | -4.085 | -10.000 |
| 12 | Accantonamenti per rischi | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Altri accantonamenti | -2.000 | 0 | 0 |
| 14 | Oneri diversi di gestione | -2.452 | -2.155 | -3.000 |
| B | ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI | -393.434 | -285.822 | -414.000 |
| | DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A1 - B) | -365.744 | -263.705 | -401.000 |
| C | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 0 | 0 | 0 |
| E | PROVENTI E ONERI STRAODINARI | -6.457 | 1.002 | -5.000 |
| | UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- D +/- E) | -372.201 | -262.703 | -406.000 |
| 20 | IMPOSTE SUL REDDITO | -13.547 | 0 | -15.000 |
| | UTILE (PERDITA) NETTO | -385.748 | -262.703 | -421.000 |

AGGREGATO AZIENDALE ACF

| Voce | Descrizione | 2017 | 30/9/2018 | 2019 |
|------|---|------------------|------------------|------------------|
| 1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco | 5.500.395 | 4.246.382 | 5.875.000 |
| 1 | Ricavi delle vendite dirette a Enti convenzionati | 124.423 | 90.979 | 65.000 |
| | RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA | 5.624.818 | 4.337.361 | 5.940.000 |
| 6+11 | Acquisti e variazioni delle rimanenze | -3.879.198 | -2.862.816 | -3.922.000 |

| | | | | |
|-----------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | COSTO DEL VENDUTO | -3.879.198 | -2.862.816 | -3.922.000 |
| A1 | MARGINE LORDO | 1.745.620 | 1.474.545 | 2.018.000 |
| 5 | Altri ricavi e proventi | 72.033 | 63.878 | 82.000 |
| 7 | Costi per servizi | -353.180 | -301.868 | -359.000 |
| 8 | Costi per godimento di beni di terzi | -119.024 | -94.301 | -106.000 |
| 9 | Costi per il personale | -1.089.576 | -817.209 | -1.215.000 |
| 10 | Ammortamenti e svalutazioni | -48.372 | -37.987 | -83.000 |
| 12 | Accantonamenti per rischi | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Altri accantonamenti | -2.000 | 0 | 0 |
| 14 | Oneri diversi di gestione | -18.479 | -13.947 | -22.000 |
| B | ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI | -1.558.598 | -1.201.434 | -1.703.000 |
| | DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A1 - B) | 187.022 | 273.111 | 315.000 |
| C | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -9.823 | -8.093 | -16.000 |
| E | PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | -9.224 | 3.528 | -5.000 |
| | UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- D +/- E) | 167.975 | 268.546 | 294.000 |
| 20 | IMPOSTE SUL REDDITO | -13.547 | 0 | -15.000 |
| | UTILE (PERDITA) NETTO | 154.428 | 268.546 | 279.000 |

3. Note di commento

Oltre agli effetti di quanto indicato trattando degli investimenti programmati in beni strumentali e in personale, nella elaborazione del conto economico preventivo per l'esercizio 2019 si è tenuto conto di quanto segue:

- a) per quanto riguarda i ricavi delle vendite e delle prestazioni della Farmacia nr. 3 e della Farmacia nr. 4, si è ritenuto di dover confermare la progressione del fatturato del 2,00% rispetto al dato consuntivato al 30 settembre 2018 ragguagliato ad anno intero, come già fatto in sede di predisposizione del Documento di Programmazione Economico - Finanziaria per l'esercizio 2018. E' ben vero che, sul complesso delle due farmacie, l'andamento tendenziale dei ricavi del 2018 è leggermente superiore (+ 2,68%) rispetto a quanto ipotizzato in sede di budget (+ 2,00%), ma occorre tenere conto che la Farmacia nr. 3 beneficia della chiusura della vicina farmacia privata di Via Alfonsine, che sta determinando un incremento dei volumi di vendita superiore a quanto previsto che non potrà protrarsi a tempo indeterminato
- b) anche per quanto riguarda la Farmacia comunale nr. 1 si ritiene di poter confermare l'ambiziosa previsione crescita dei ricavi nella medesima misura (+ 4,00%) posta a base del budget per l'esercizio 2018 e - quanto meno fino al 30 settembre 2018 - ampiamente verificata. Ciò nell'auspicio che l'apertura della nuova sede - che, come detto, è stata rinviata a metà 2019 per le difficoltà incontrate in sede di stesura e pubblicazione del bando di gara - possa generare un positivo ritorno in termini di fatturato, nell'ottica di progressiva trasformazione della Farmacia nr. 1 da farmacia di quartiere a farmacia di passaggio lungo la Via Emilia
- c) infine, anche per la Farmacia nr. 2 si è ritenuto di dover confermare la più contenuta stima di incremento dei ricavi fatta in sede di budget per il 2018 (+1,50%), in quanto quest'ultima si sta rivelando, quanto meno sulla base dei dati al 30 settembre 2018, esatta, alla luce anche delle maggiori difficoltà che questa farmacia incontra da alcuni anni, sia per lo spostamento di buona parte degli studi medici un tempo presenti in zona, sia per il venir meno dell'effetto trainante del mercato stradale del venerdì
- d) con riferimento ai ricavi delle vendite dal magazzino centralizzato, si è ritenuto prudente stimarli in Euro 45.000 su base annua (contro Euro 75.000 previsti a budget per il 2018 ed Euro 67.328 conseguiti fino a tutto il 30 settembre 2018), dal momento che per uno degli Enti convenzionati - e precisamente il Gruppo ENI S.p.A. - è alla data odierna pendente una gara per la scelta del fornitore
- e) per quanto riguarda il margine operativo lordo (ricavi meno acquisti e variazione delle rimanenze), si è ritenuto di dover assumere - in sede di pianificazione dei risultati

attesi per l'esercizio 2019 – il risultato registratosi nei primi nove mesi del 2018, che come detto hanno visto la contrazione del costo del venduto dal 68,50% previsto a budget per l'anno 2018 al 66,00% effettivamente conseguito, con conseguente innalzamento del margine dal 31,50% al 34,00%. Si tratta di una assunzione molto ambiziosa, fondata però sulla prosecuzione degli sforzi di ulteriore spostamento degli acquisti dai grossisti alle Case Farmaceutiche

- f) nella stima della voce "Costi per servizi", si è tenuto conto della prevista riduzione di Euro 40.000 relativamente ai costi per farmacisti professionisti, conseguenza del rafforzamento dell'organico che si propone per l'anno 2019. Tale risparmio viene linearmente suddiviso sulle quattro farmacie in gestione
- g) con riferimento alla voce "Costi per godimento di beni di terzi", si è tenuto conto di quanto segue:
 - 1) per la Farmacia comunale nr. 1 si è tenuto conto di quanto concordato con le due diverse proprietà degli attuali locali in merito al canone di affitto e alla indennità di occupazione spazi da corrispondere nel periodo post disdetta dei relativi contratti di affitto
 - 2) nel corso del 2018 è stata data comunicazione di mancato rinnovo del contratto di affitto dei locali di Via Unica Belgiano nr. 18 (attualmente è in corso una proroga che scadrà a maggio 2019). Per il magazzino centralizzato e per la sede dell'Ufficio Acquisti e Marketing, ubicati in detti locali in affitto, verrà valutata nel corso del 2019, in accordo con il Comune di San Donato Milanese, una collocazione più adatta alle nuove esigenze aziendali, conseguendo possibilmente anche un risparmio di costi
- h) con riferimento ai costi per il personale, si precisa che il costo relativo alla dipendente addetta all'Ufficio Acquisti e Marketing, ancorché detto Ufficio è funzionalmente incluso tra i Servizi Centralizzati, viene ripartito linearmente sulle quattro farmacie, per correlazione tra detti costi e i ricavi generati. Lo stesso dicasi per il Farmacista Collaboratore che ruota tra le quattro farmacie a seconda dei turni, ferie, malattie, ecc. (vedi precedente nota 7), il cui costo è ripartito linearmente sulle quattro farmacie. A carico dei Servizi Centralizzati è invece l'indennità di funzione assegnata al Direttore d'Azienda
- i) con riferimento infine alla voce "Proventi e Oneri finanziari", si è tenuto conto che il mutuo stipulato con la Banca di Credito Cooperativo di Caravaggio per la nuova sede della Farmacia comunale nr. 1 comporterà oneri finanziari per l'intero anno 2019, con riferimento sia alla quota relativa all'acquisto dell'immobile che alla quota relativa ai lavori di ristrutturazione, per i quali il mutuo verrà erogato in base agli stati avanzamento lavori

IL BILANCIO TRIENNALE DI PREVISIONE

2019 – 2020 - 2021

1. Schema di redazione

Il bilancio triennale di previsione per gli esercizi 2019 – 2020 - 2021 è stato redatto in conformità a quanto previsto dallo Statuto e nel rispetto delle disposizioni di cui al Decreto legislativo 18 agosto 2000 nr. 267.

In particolare, tale bilancio è stato predisposto in base allo schema in forma scalare per risultati intermedi utilizzato per il bilancio di previsione annuale per l'esercizio 2019 (vedi sopra, pag. 20).

Tutti i valori riportati nelle tabelle che seguono sono espressi in moneta di conto (euro), con arrotondamento all'unità.

2. Il bilancio triennale di previsione per gli esercizi 2019 – 2020 - 2021

Ciò premesso, si fornisce di seguito il conto economico consuntivo previsto per il triennio 2019 – 2020 – 2021, cumulativamente per tutti i centri di costo e ricavo (farmacie e servizi centralizzati) e quindi come dato complessivo aziendale.

AGGREGATO AZIENDALE ACF

| Voce | Descrizione | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco | 5.875.000 | 5.992.000 | 6.112.000 |
| 1 | Ricavi delle vendite dirette a Enti convenzionati | 65.000 | 75.000 | 75.000 |
| | RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA | 5.940.000 | 6.067.000 | 6.187.000 |
| 6+11 | Acquisti e variazioni delle rimanenze | -3.922.000 | -4.004.000 | -4.083.000 |
| | COSTO DEL VENDUTO | -3.922.000 | -4.004.000 | -4.083.000 |
| A1 | MARGINE LORDO | 2.018.000 | 2.063.000 | 2.104.000 |
| 5 | Altri ricavi e proventi | 82.000 | 85.000 | 85.000 |
| 7 | Costi per servizi | -359.000 | -340.000 | -320.000 |
| 8 | Costi per godimento di beni di terzi | -106.000 | -90.000 | -90.000 |
| 9 | Costi per il personale | -1.215.000 | -1.240.000 | -1.240.000 |
| 10 | Ammortamenti e svalutazioni | -83.000 | -109.000 | -109.000 |
| 12 | Accantonamenti per rischi | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Altri accantonamenti | 0 | 0 | 0 |
| 14 | Oneri diversi di gestione | -22.000 | -22.000 | -22.000 |
| B | ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI | -1.703.000 | -1.716.000 | -1.696.000 |
| | DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A1 – B) | 315.000 | 347.000 | 408.000 |
| C | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -16.000 | -18.000 | -20.000 |
| E | PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | -5.000 | -5.000 | -5.000 |
| | UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- D +/- E) | 294.000 | 324.000 | 383.000 |
| 20 | IMPOSTE SUL REDDITO | -15.000 | -18.000 | -20.000 |
| | UTILE (PERDITA) NETTO | 279.000 | 306.000 | 363.000 |

3. Note di commento

Oltre agli effetti di quanto indicato trattando degli investimenti programmati in beni strumentali e in personale, nella elaborazione del bilancio triennale di previsione per gli esercizi 2019 - 2020 - 2021 si è tenuto conto di quanto segue:

- a) per quanto riguarda i ricavi delle vendite e delle prestazioni, si è prevista per gli anni 2020 e 2021 una progressione generalizzata del 2,00% annuo, rispetto al dato assunto ai fini del bilancio annuale di previsione per il 2019
- b) si è altresì confermato per gli anni 2020 e 2021 il margine operativo lordo del 33,00% già considerato ai fini del predetto bilancio annuale di previsione
- c) si è tenuto conto del venir meno dei costi per indennità di occupazione spazi, conseguenti alla apertura della nuova sede della Farmacia nr. 1
- d) si sono infine considerati gli effetti del mantenimento del premio di produttività aziendale, secondo i criteri esposti a commento degli investimenti previsti in personale

CONCLUSIONI

Il Consiglio di amministrazione dell'Azienda Comunale Farmacie – Azienda Speciale del Comune di San Donato Milanese chiede al Consiglio Comunale del Comune di San Donato Milanese di approvare il presente documento programmatico, nel rispetto del combinato disposto di cui agli articoli 3 e 40 del Decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 1986 nr. 902, dell'articolo 42, secondo comma, lettera a) e dell'articolo 114, ottavo comma del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 nr. 267.

Il Consiglio di amministrazione

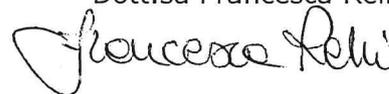
Dott. Mauro Fabrizio Fasano – Presidente

Dott.sa Chiara Bacchiega

Dott. Stefano Maria Picozzi

Il Direttore generale

Dott.sa Francesca Relli



San Donato Milanese, 26 ottobre 2018

AZIENDA COMUNALE FARMACIE

Azienda Speciale del Comune di San Donato Milanese

RELAZIONE DEL REVISORE

SUL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO DELL'ESERCIZIO 2019

E SUL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO PLURIENNALE 2019 – 2020 – 2021

Al Comune di San Donato Milanese,

in base alle disposizioni normative ed in conformità agli obblighi da queste statuiti, nel rispetto altresì delle previsioni statutarie, rientra tra i doveri del Revisore l'espressione del parere sul bilancio triennale di previsione 2019 – 2020 - 2021 e sul bilancio preventivo annuale per l'esercizio 2019, predisposti dall'Azienda Comunale Farmacie – Azienda Speciale del Comune di San Donato Milanese.

L'Azienda Speciale, quale ente strumentale del Comune di San Donato Milanese dotata di personalità giuridica e di autonomia contabile, viene giuridicamente classificata quale Ente Pubblico Economico e come tale soggiace normativamente, oltre che al proprio Statuto ed ai Regolamenti aziendali adottati, alle disposizioni del Decreto legislativo 18 agosto 2000 nr. 267 (Testo Unico degli Enti Locali), oltre che alle eventuali norme specifiche in materia di Aziende Speciali.

L'art. 239, comma primo, lettera b) del TUEL prevede in particolare che l'organo di revisione, nel parere sulla proposta di bilancio di previsione e dei documenti allegati, debba esprimere un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti, delle variazioni rispetto al precedente esercizio e di ogni altro elemento utile.

Nell'esprimere tale parere, lo scrivente Revisore prende preliminarmente atto che, ai sensi degli artt. 26 e 27 dello Statuto dell'Azienda, i documenti di previsione oggetto della presente relazione:

- sono stati predisposti in termini economici
- sono stati approvati dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 26 ottobre 2018, alla quale la scrivente ha preso parte
- non evidenziano un disavanzo per nessuno dei tre anni oggetto della previsione

Fatta questa premessa, la verifica del rispetto degli stanziamenti di bilancio rappresenta una esigenza primaria da monitorare adeguatamente e costantemente, allo scopo di verificare l'andamento degli equilibri di bilancio con il procedere della gestione aziendale e il rispetto dei limiti di spesa, in totale aderenza con le disposizioni di legge e le previsioni statutarie. Il parere del Revisore in sostanza si concretizza in una serie di attestazioni riguardanti:

- a) l'osservanza delle norme vigenti di legge, statuto e regolamento
- b) l'osservanza dei principi di bilancio e delle modalità rappresentative del medesimo
- c) la completezza degli allegati
- d) la coerenza delle previsioni con gli atti fondamentali di programmazione e gestione (coerenza interna)
- e) il rispetto del principio del pareggio economico e dell'equilibrio finanziario, come risultati minimali da garantire
- f) il giudizio sulla attendibilità delle previsioni di entrata e di congruità delle previsioni di spesa

Il tutto tenendo conto che l'Azienda Comunale Farmacie – Azienda Speciale del Comune di San Donato Milanese è stata costituita con effetto dal 1° agosto 2016 a seguito della trasformazione della pre-esistente Azienda Comunale di Servizi S.r.l. (alla quale è quindi subentrata di diritto in tutte le posizioni attive e passive di qualsiasi natura).

Il giudizio sulla coerenza interna delle previsioni concerne in particolare la conformità delle previsioni annuali e pluriennali agli atti fondamentali della programmazione dell'Azienda: per tale motivo, detto giudizio viene limitato, nel presente parere, agli atti fondamentali come formalizzati ed approvati alla data odierna.

Il giudizio sulla attendibilità e congruità delle previsioni di bilancio concerne invece la verifica della accertabilità ed esigibilità delle previsioni e la congruità e compatibilità della previsione di spesa al fine di mantenere in equilibrio la gestione. Detto giudizio mira pertanto ad accertare e garantire che:

- le previsioni di entrata siano fondate su atti che predeterminando il titolo alla riscossione, diano la possibilità di quantificarne l'ammontare e definiscano gli obiettivi da conseguire
- se dall'esame del bilancio preventivo scaturiscono previsioni di entrata prive della certezza o accertabili solo nel corso dell'esercizio o comunque la cui accertabilità dipende da atti o azioni da porre in essere, tali situazioni siano adeguatamente evidenziate nel parere del Revisore ed opportunamente collegate a previsioni di spesa da impegnarsi solo al conseguimento di dette entrate incerte o non preventivamente accertabili
- per quanto infine attiene le spese non quantificabili in sede di predisposizione del bilancio preventivo (ad esempio, rinnovi contrattuali o spese legate a contenziosi in essere), il Revisore deve suggerire le verifiche periodiche, adottando immediati provvedimenti di riequilibrio (variazioni)

Infine, il giudizio sulla attendibilità e congruità non può prescindere da un attento confronto delle previsioni con i dati consuntivi degli esercizi precedenti e dall'analisi degli scostamenti eventualmente rilevati.

Tutto ciò premesso, si evidenzia che il conto economico triennale di previsione predisposto dal Consiglio di amministrazione dell'Azienda Comunale Farmacie espone, in sintesi, i seguenti valori:

AGGREGATO AZIENDALE ACF

| Voce | Descrizione | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco | 5.875.000 | 5.992.000 | 6.112.000 |
| 1 | Ricavi delle vendite dirette a Enti convenzionati | 65.000 | 75.000 | 75.000 |
| | RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA | 5.940.000 | 6.067.000 | 6.187.000 |
| 6+11 | Acquisti e variazioni delle rimanenze | -3.922.000 | -4.004.000 | -4.083.000 |
| | COSTO DEL VENDUTO | -3.922.000 | -4.004.000 | -4.083.000 |
| A1 | MARGINE LORDO | 2.018.000 | 2.063.000 | 2.104.000 |
| 5 | Altri ricavi e proventi | 82.000 | 85.000 | 85.000 |
| 7 | Costi per servizi | -359.000 | -340.000 | -320.000 |
| 8 | Costi per godimento di beni di terzi | -106.000 | -90.000 | -90.000 |
| 9 | Costi per il personale | -1.215.000 | -1.240.000 | -1.240.000 |
| 10 | Ammortamenti e svalutazioni | -83.000 | -109.000 | -109.000 |
| 12 | Accantonamenti per rischi | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Altri accantonamenti | 0 | 0 | 0 |
| 14 | Oneri diversi di gestione | -22.000 | -22.000 | -22.000 |
| B | ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI | -1.703.000 | -1.716.000 | -1.696.000 |
| | DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A1 - B) | 315.000 | 347.000 | 408.000 |
| C | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -16.000 | -18.000 | -20.000 |
| E | PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | -5.000 | -5.000 | -5.000 |
| | UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- E) | 294.000 | 324.000 | 383.000 |
| 20 | IMPOSTE SUL REDDITO | -15.000 | -18.000 | -20.000 |

| | | | |
|-----------------------|---------|---------|---------|
| UTILE (PERDITA) NETTO | 279.000 | 306.000 | 363.000 |
|-----------------------|---------|---------|---------|

I dati sopra sinteticamente riportati sono oggetto di ampia analisi e disaggregazione nelle pagine da 15 a 27 del Documento oggetto del presente parere, che contiene gli atti elencati al comma terzo dell'art. 27 dello statuto aziendale. Nelle pagine da 8 a 14 del predetto Documento, invece, il Consiglio di amministrazione espone in sintesi l'andamento economico complessivo del settore di riferimento e le principali tendenze evolutive in atto, di cui ha tenuto conto nella formulazione delle previsioni di ricavi e di costi.

Tutto ciò premesso, il sottoscritto Revisore:

- esaminato il conto economico preventivo dell'esercizio 2019 e il conto economico preventivo pluriennale 2019 – 2020 – 2021
- rilevato che l'operato del Consiglio di amministrazione, nella stesura di detti conti economici, si è uniformato alle previsioni di legge, di statuto e di regolamento, ove adottato
- dato atto di aver proceduto a verificare con esito positivo che il bilancio di previsione è stato predisposto osservando i principi e gli schemi di redazione del bilancio
- rilevata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti

esprime parere favorevole sul conto economico preventivo dell'esercizio 2019 e sul conto economico preventivo pluriennale 2019 – 2020 – 2021 così come sopra sintetizzato.

Il Revisore invita il Consiglio di amministrazione dell'Azienda e l'Amministrazione comunale a monitorare con costanza ed accuratezza lo sviluppo e l'andamento delle voci di ricavo e di costo sintetizzate nella tabella sopra riportata, apportando tempestivamente le eventuali variazioni riscontrate rispetto alle previsioni, anche al fine di perseguire l'obiettivo minimale del pareggio di bilancio.

San Donato Milanese, 09 novembre 2018

Il Revisore Unico

Dott.ssa Adriana Maria Moroni

