

DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

RISULTATO UNITA' FARMACIA LE GREZZE	€ 76.100,00
RISULTATO UNITA' FARMACIA VIA TOGLIATTI	€ 19.930,00
RISULTATO COSTI/RICAVI NON RIPARTIBILI	-€ 63.400,00
IMPOSTE D'ESERCIZIO	-€ 21.000,00
TOTALE RISULTATO DI GESTIONE	€ 11.630,00

FARMACIA LE GREZZE DASS

	BILANCIO PREVISIONE 2014	%
VENDITE		
Altri ricavi	1.100.000,00	100,00%
Trattenuite mutua	6.400,00	0,58%
Premi CEF e altri	25.500,00	2,32%
TOTALE RICAVI	7.500,00	0,68%
Acquisti + Rim. Iniziali - Rim. Finali	1.139.400,00	103,58%
1 - Costo del personale	742.500,00	67,50%
2 - Prestazioni servizi e consulenza	180.000,00	16,36%
3 - Ammortamenti + Manutenzioni + Leasing	7.500,00	0,68%
4 - Locazioni	12.450,00	1,13%
5 - Spese di produzione (energia elt., riscald.)	26.000,00	2,36%
6 - Spese generali	8.050,00	0,73%
7 - Spese amministrative	3.700,00	0,34%
9 - Altre (imposte e tasse, spese non ded.)	7.150,00	0,65%
TOTALE COSTI	10.450,00	0,95%
8 - Trattenuite mutua	255.300,00	23,21%
UTILE NETTO D'ESERCIZIO Commerciale	30.000,00	2,73%
10 - Canone di affidamento	111.600,00	10,15%
UTILE LORDO D'ESERCIZIO	35.500,00	3,23%
	76.100,00	6,92%

DASS BILANCIO BILANCIO DI PREVISIONE 2014

FARMACIA LE GREZZE

PREVISIONALE 2014

RICAVI	VENDITE	1.108.009,00
	TRATTENUTE MUTUA	25.600,00
	9088001 interessi sulle banche	€ 1.409,00
	9087024 proventi diversi	€ 5.000,00
	ALTRI RICAVI	6.400,00
	PREMI	7.500,00

CDV	COSTO DEL VENDUTO	742.500,00
-----	-------------------	------------

COSTI	PERSONALE	180.000,00
	PRESTAZIONE DI SERVIZI	7.600,00
	7274002 attrezzature minime	€ 200,00
	7278007 manutenzioni varie	€ 2.000,00
	7278014 materiali edili annue	€ 1.300,00
	7285004 canoni vari di noleggio	€ 350,00
	7285008 canoni ass. Isarco	€ 1.800,00
	7285011 canoni assistenza software	€ 1.500,00
	ammortamenti	€ 6.000,00
	AMMORT.+MANUTENZIONI	12.450,00
	AFFITTO LOCALI	26.000,00
	7277002 energia elettrica	€ 8.000,00
	7277005 acqua potabile	€ 80,00
	8. SPESE DI PRODUZIONE	8.050,00
	7283002 Imp. E storno. Publ.	€ 400,00
	7287001 assicurazioni	€ 2.300,00
	7287007 scatti generali varie	€ 500,00
	7287027 pulizia locali	€ 600,00
	SPESE GENERALI	3.700,00
	7277003 spese telefoniche	€ 1.750,00
	7284001 corr. incarichi	€ 600,00
	72860001 cancellerie varie	€ 500,00
	7288003 postali e bolli	€ 300,00
	7288022 illuminazione	€ 3.000,00
	7288008 spese amministrative varie	€ 1.000,00
	SPESE AMMINISTRATIVE	7.160,00
	TRATTENUTE MUTUA	30.000,00
	7275001 spese di trasporto	€ 650,00
	7277006 smaltimento rifiuti	€ 600,00
	7287002 vacanze	€ 850,00
	7287005 contrib. Assicelivi	€ 2.300,00
	7287012 spese fido	€ 150,00
	7288003 comm. E spese bancarie	€ 2.300,00
	7288008 Int. Pass. Commerciali	€ 2.500,00
	7288009 oneri finanziari diversi	€ 1.100,00
	COSTI IMPREVISTI	€ 7.500,00
	ALTRE SPESE	10.450,00
	CANONE CONCESSIONE COMUNE	35.600,00

RISULTATO

76.100,00

FARMACIA VIA TOGLIATTI DASS

	BILANCIO PREVISIONE 2014	%
VENDITE		
Altri ricavi	1.120.000,00	100,00%
Traffutenute mutua	5.100,00	0,46%
Premi CEF e altri	44.000,00	3,93%
TOTALE RICAVI	1.176.700,00	105,06%
Acquisiti + Rim. Iniziali - Rim. Finali	806.500,00	72,01%
1 - Costo del personale	178.000,00	15,89%
2 - Prestazioni servizi e consulenza	7.500,00	0,67%
3 - Ammortamenti + Manutenzioni + Leasing	11.350,00	1,01%
4 - Locazioni	27.500,00	2,46%
5 - Spese di produzione (energia elt., riscald.)	6.000,00	0,54%
6 - Spese generali	3.700,00	0,33%
7 - Spese amministrative	8.570,00	0,77%
9 - Altre (imposte e tasse, spese non ded.)	20.550,00	1,83%
TOTALE COSTI	263.170,00	23,50%
8 - Traffutenute mutua	51.000,00	4,55%
UTILE NETTO D'ESERCIZIO Commerciale	56.030,00	5,00%
10 - Canone di affidamento	36.100,00	3,22%
UTILE LORDO D'ESERCIZIO	19.930,00	1,78%

DASS BILANCIO BILANCIO DI PREVISIONE 2014

FARMACIA VIA TOGLIATTI

		PREVISIONALE 2014
RICAVI	VENDITE	1.120.000,00
	TRATTENUTE MUTUA	44.000,00
	8285001 interessi attivi bancari	€ 100,00
	8087004 rimborsi diversi	€ 8.000,00
	ALTRI RICAVI	5.100,00
	PREMI	7.600,00

CVD	GOSTO DEL VENDUTO	808.800,00
-----	-------------------	------------

COSTI	PERSONALE	178.000,00
	PRESTAZIONE DI SERVIZI	7.500,00
	7274002 attrezzature inform.	€ 500,00
	7278007 manutenzioni varie	€ 3.000,00
	7278014 materiali ordini appalti	€ 500,00
	7285008 canoni ass. gestione	€ 1.700,00
	7285004 canoni vert. di gestione	€ 750,00
	7285011 canoni gestione software	€ 1.800,00
	AMMORTAMENTO	€ 3.000,00
	AMMORT.+MANUTENZIONI	11.350,00
	AFFITTO LOCALI	27.500,00
	7277002 energia elettrica	€ 6.500,00
	7277004 riscaldamento riscaldamento	€ 800,00
	SPESE DI PRODUZIONE	8.000,00
	7283002 (inc. E stamp. P.IV)	€ 400,00
	7287001 assicurazioni	€ 2.200,00
	7287007 spesa trasporto varie	€ 500,00
	7287007 pulizia locali	€ 800,00
	SPESE GENERALI	3.700,00
	7277002 spese telefoniche	€ 1.200,00
	7284001 consulenze tecniche	€ 600,00
	7286001 concessione varie	€ 600,00
	7286003 ospitali e hotel	€ 300,00
	7289002 infrazione	€ 4.700,00
	7289007 imposta bolli e registro	€ 200,00
	7289008 spese amministrative varie	€ 1.000,00
	SPESE AMMINISTRATIVE	8.570,00
	TRATTENUTE MUTUA	51.000,00
	7275001 spese di trasporto	€ 1.100,00
	7277008 scattiamento rifiuti	€ 600,00
	7287002 vidianza	€ 250,00
	7287005 contrib. Assoc. diff.	€ 2.300,00
	7287010 spese interesse	€ 150,00
	7288003 comm. E. speso bancario	€ 3.600,00
	7288008 int. Pass. Commercial	€ 3.600,00
	7289009 oneri finanziari diversi	€ 850,00
	COSTI IMPREVISTI	€ 7.500,00
	ALTRE SPESE	-20.650,00
	CANONE CONCESSIONE COMUNE	-36.100,00

RISULTATO

19.830,00

DASS BILANCIO BILANCIO DI PREVISIONE 2014

NON RIPARTIBILI

PREVISIONALE 2014

RICAVI	8085001 interessi attivi bancari	100,00
	RICAVI	100,00

COSTI	7274002 attrezzatura minuta	200,00
	7278007 manutenzioni varie	500,00
	7281001 retribuzione personale produttivo	13.000,00
	7284001 consulenze tecniche	900,00
	7284002 Consulenze legali e fiscali	6.000,00
	7284005 consu/elab dati	11.000,00
	7286001 Cancelleria varia	2.500,00
	7286003 postali e valori bollati	100,00
	7286006 compensi amministratori	15.600,00
	7286007 emulamenti collegio sindacale	8.000,00
	7286008 spese varie amministrative	200,00
	7286011 contr INPS gestione separata	2.000,00
	7287007 spese generali varie	500,00
	7287027 sp. Pulizia locali	1.000,00
	7293004 Imposte e tasse deducibili	1.000,00
	Ammortamenti	1.000,00
	COSTI	63.500,00

RISULTATO

-63.400,00

RELAZIONE 2013 ed AGGIORNAMENTO PIANO PROGRAMMA 2014

DASS - Desenzano Azienda Speciale Servizi.

Il 2013 è stato il primo anno di attività della DASS, costituita a seguito dello scioglimento della Società comunale AESSEDI - AZIENDA SERVIZI DESENZANO S.R.L." e diventata operativa il 18 Febbraio 2013, assumendo la gestione delle farmacie comunali: "Le Grezze" presso il complesso commerciale "Le Vele" e l'altra sita in via Togliatti 11.

Il piano programma redatto per l'avvio dell'Azienda prevedeva alcuni obiettivi ed azioni, che sono stati verificati nella realtà in questo primo anno di attività, con cambiamenti determinati dalla migliore conoscenza delle problematiche delle farmacie. Fermo è rimasto l'obiettivo finale di avvicinare il più possibile le farmacie comunali alla popolazione, perché diventino un sempre maggiore riferimento per i bisogni di salute e di assistenza farmaceutica.

Le iniziative più importanti del 2013 dovranno consolidarsi nel 2014, essendo necessari per la loro realizzazione dei tempi medio-lunghi.

RIORGANIZZAZIONE DEL LAVORO del Personale

Nel Piano programma e nel Piano del personale per il 2013 erano già emerse le necessità di organizzare meglio il lavoro del personale attraverso: l'integrazione dei professionisti tra le due farmacie, l'abbattimento dei costi del personale specie per ore straordinarie, eventualmente anche con l'acquisizione di una nuova figura di farmacista o con il ricorso a personale esterno.

Nel 2013 sono state attuate le seguenti azioni:

1. E' stata avviata l'integrazione del personale laureato con la presenza della Direttrice aziendale e dei farmacisti presso ambedue le farmacie, con il superamento di rigide barriere tra le due unità del complesso commerciale delle Vele e di via Togliatti e con il raggiungimento di un'equa distribuzione dei carichi di lavoro nelle stesse.
2. E' stato introdotto uno schema lavorativo settimanale in grado di assicurare quasi sempre la presenza di due farmacisti e di una commessa in ambedue le farmacie e tale standard è stato raggiunto anche nelle giornate di sabato e domenica, nelle quali la farmacie delle "Vele" rimane sempre aperta con la realizzazione di un fatturato maggiore rispetto agli altri giorni della settimana; in precedenza nel fine settimana la presenza era di una farmacista e di una commessa.
3. E' stato eliminato il più possibile il ricorso alle ore straordinarie, con significativi risparmi di bilancio, ed anche a tal fine è risultata efficace la scelta di affidare tutti i turni notturni ad un professionista esterno a ciò disponibile, ad un costo minore e con l'eliminazione delle giornate di "recupero" previste per i dipendenti.

4. Al momento l'organizzazione del lavoro risulta sostenibile senza l'assunzione di un nuovo farmacista dipendente, il cui costo risulterebbe consistente per le attuali possibilità economiche. Rimangono da verificare le modalità di soluzione del problema di una regolare fruizione delle ferie per il personale dipendente entro i primi mesi dell'anno successivo a quello in cui maturi il diritto ai giorni di ferie.

In conclusione nel 2014 rimane da consolidare la riorganizzazione del lavoro descritta ed iniziata nel 2013, affrontando i problemi residui, con particolare riferimento alla fruizione regolare delle ferie.

OBIETTIVI ED AZIONI 2013-2014

Tra gli obiettivi programmati per il 2013 è stata data priorità a quello della **DISTRIBUZIONE DEI FARMACI A DOMICILIO**, che è stata organizzata ed avviata negli ultimi mesi dell'anno passato. La scelta è stata determinata dalla mancanza di tale servizio a Desenzano e dalla possibilità della sua organizzazione a costi estremamente limitati, grazie alla sinergia tra Amministrazione comunale e DASS, con l'utilizzo del personale già esistente (operatori delle farmacie ed autisti degli scuola-bus). Per ogni dettaglio si rinvia agli atti inerenti l'argomento: Delibera di Giunta Comunale n. 300 del 31.10.2013 e relativi allegati, in particolare il protocollo approvato anche dal C.d.A. della DASS. L'iniziativa è stata pubblicizzata adeguatamente presso la popolazione sia a mezzo stampa che nella rete web; l'attività è comunque in fase di avvio ed è risultata gradita alla cittadinanza, che tuttavia, come è accaduto all'inizio anche nella distribuzione dei farmaci a domicilio in altre città, richiede il servizio solo in caso di stretto bisogno.

Peraltro è da considerare il ritorno d'immagine e la diffusione della conoscenza delle farmacie comunali ottenuti con il lancio della notizia dell'iniziativa.

Per il 2014 si prevede un miglior radicamento nel territorio cittadino della distribuzione dei farmaci a domicilio ed il suo allargamento anche alla distribuzione di **Presidi per persone in condizioni di disabilità** (in particolare nei momenti di attesa della risposta da parte dell'ASL), nell'ambito di un'intesa tra Servizi Sociali del Comune e Farmacie comunali, con la collaborazione che la Croce Rossa Italiana già presta al Comune.

Tra le altre azioni già programmate riguardo agli incontri d'informazione/educazione sanitaria con la popolazione, avranno priorità iniziative con i genitori in particolare presso i NIDI comunali e si stanno valutando tematiche ed organizzazione.

Nell'ambito degli obiettivi già posti per la **farmacia delle Grezze** presso il Complesso commerciale delle Vele, una volta completata la riorganizzazione del lavoro del personale sopra descritta, si valuterà la possibilità e l'utilità di un ampliamento dell'orario di apertura nelle ore giornaliere della "pausa mensa", in relazione all'affluenza di clienti nelle attività di ristorazione del complesso commerciale.

Nell'ambito degli obiettivi già posti per la farmacia di via Togliatti, verrà riconsiderato nel 2014 quello dell'aumento della visibilità della stessa con la collocazione possibile di segnaletica luminosa e non, nelle vie adiacenti di maggior traffico; nel 2013 ciò non è stato possibile per la necessità di utilizzo delle risorse economiche aziendali per altre iniziative giudicate prioritarie: interventi di manutenzione e di messa a norma degli impianti elettrici delle due farmacie ed allestimento del sito web aziendale, fondamentale per la visibilità delle farmacie e per l'informazione della popolazione.

TENDENZE di NATURA ECONOMICA

L'anno 2013 è stato contrassegnato da un'attività delle farmacie sostanzialmente in linea con il 2012, come si vede nella sintesi rappresentata dagli allegati grafici a canne d'organo, relativi agli incassi ed alle ricette nel corso degli ultimi anni.

Per la farmacia di via Togliatti, la graduale diminuzione degli incassi dal 2008 al 2012 (esaminata nel piano programma del 2012) risulta significativamente rallentata nel corso del 2013 e sembra tendere ad una fase di stabilizzazione.

Per la farmacia delle Grezze, viceversa, risultano probabilmente maggiori gli effetti dell'attuale congiuntura economica negativa, perché incidono su una clientela tradizionalmente più interessata anche a prodotti non strettamente terapeutici, ragion per cui al costante incremento degli incassi negli anni precedenti ha fatto seguito nel 2013 un'inversione di tendenza, determinata da incassi minori rispetto al 2012, anche se maggiori rispetto agli altri anni.

Accanto a questi aspetti locali, deve essere considerata -più in generale- la diminuzione della remunerazione della vendita dei medicinali per la riduzione dei prezzi dei farmaci e dei margini delle farmacie in Italia, ragion per cui il valore medio di ogni ricetta è in decremento. Le Associazioni di categoria, che rappresentano le farmacie, hanno in contrattazione con l'Agenzia Italiana del Farmaco (AIFA) ed il Ministero della Salute le modalità di remunerazione delle farmacie ed il Parlamento, nell'ambito della procedura di conversione in legge del decreto del Governo c.d. Milleproroghe, sembra indirizzato a limitare ulteriori proroghe delle norme in vigore, affinché la riforma della remunerazione delle farmacie avvenga nel 2014, con probabile miglioramento della situazione per le stesse.

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Quanto detto ai punti precedenti è stato preso a riferimento per la stesura dei dati economici che costituiscono il bilancio di previsione 2014, i cui criteri di realizzo si basano su dati storici (le due farmacie, ormai, possono essere considerate realtà consolidate sul territorio comunale) ai quali sono stati apportati alcuni accorgimenti per il 2014.

Di seguito si riporta la descrizione delle voci più significative:

Ricavi

Nel conteggio dei *ricavi* delle due farmacie, a livello prudenziale, non si è tenuto conto dell'iniziativa legata alla consegna dei farmaci a domicilio in quanto, ad oggi, è difficile determinarne le ricadute in termini di fatturato, pertanto si sono presi come riferimento il trend storico delle due farmacie.

Costi

Per quanto riguarda il *costo del venduto* si è considerata una percentuale sul fatturato del 67,50% per la farmacia Le Grezze ed una percentuale del 72% per la farmacia di via Togliatti, la differenza tra le due è dovuta al fatto che, essendo la prima all'interno di un centro commerciale, riesce a puntare alla vendita di prodotti sui quali il margine di guadagno è molto elevato rispetto al farmaco.

Il *costo del personale*, grazie al lavoro di ottimizzazione delle risorse interne e abbattimento degli straordinari impostato nel 2013, è in diminuzione rispetto all'anno precedente, mentre è in aumento il costo delle *prestazioni di farmacisti a fattura* in quanto i turni sono stati esternalizzati.

Non essendo previsti grandi interventi di *manutenzione* sulle due farmacie il valore indicato per tale voce si basa su dati storici con un piccolo incremento dovuto ad eventuale investimenti marginali. Anche per le *spese relative alle utenze* è stato preso a riferimento il trend storico.

In merito ai *costi di locazione* sono stati utilizzati i dati indicati nei rispettivi contratti di affitto, ritoccati al rialzo per via degli adeguamenti ISTAT.

In merito al *canone per l'affidamento del servizio farmacia*, dal 2014 entra in vigore la modalità di calcolo basata su percentuali da applicare a diversi scaglioni di fatturato netto IVA (nessun canone sino ad 1.000.000 di fatturato; il 6% tra 1.000.000,01 e 2.000.000; l'8% oltre 2.000.000,00 di fatturato).

I *costi dell'ufficio* comprendono i costi di natura generale della struttura, promiscui e non ripartibili tra le due farmacie, le cui voci più significative sono: impiegata amministrativa, consulenze ed elaborazione dati, organo amministrativo, organo di revisione, spese di pulizia, cancelleria e ammortamenti.

DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI

Via Carducci n. 4

25015 DESENZANO DEL GARDA

Partita Iva e codice fiscale 03499620981

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL
BILANCIO PREVISIONALE 2014**

1. INFORMAZIONI PRELIMINARI

Vi ricordo preliminarmente che il Revisore Unico è Organo previsto e disciplinato dagli articoli 25 e 26 dello Statuto della Vostra Azienda Speciale ed ha i compiti di cui all'articolo 2403 c.c. e le funzioni di revisore legale dei conti di cui all'articolo 2409-bis c.c..

Inoltre tra l'altre incombenze è chiamato ad esprimere un parere, prima della approvazione da parte del CDA, sulla proposta di conto economico di previsione annuale ed a verificare lo stato di attuazione del Piano Programma, formulando eventuali osservazioni e proposte al CDA

Allo scrivente sono stati consegnati i seguenti documenti:

BILANCIO PREVISIONALE 2014

PIANO PROGRAMMA 2013 – AGGIORNAMENTI 2014.

2. CONTROLLI GENERALI

Il procedimento di controllo si è concentrato sui documenti consegnati, trovandoli esaurienti, anche con riferimento ai valori storici ed ai risultati economici delle due farmacie.

Con riferimento al Bilancio in esame, per quanto riguarda gli aspetti strettamente legati al controllo contabile; lo scrivente Revisore Unico ha vigilato sull'impostazione dello stesso, sulla sua generale conformità ai principi contabili nazionali per quel che riguarda la sua

formazione e struttura ed a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Pertanto il Revisore Unico ritiene che il Progetto di Bilancio Previsionale 2014 nel suo complesso, sia conforme ai generali ed indispensabili requisiti di chiarezza.

Si da infine atto che il Bilancio Previsionale 2014 presenta un risultato di gestione previsto in Euro 11.630,00.

3. CONCLUSIONI

Lo scrivente Revisore Unico ritiene che, a suo giudizio, il Bilancio in esame, sia nel suo complesso uno strumento previsionale corretto e redatto con sufficiente chiarezza.

Lo scrivente Revisore Unico non ha osservazioni da avanzare riguardo agli aggiornamenti previsti per il 2014 al Piano Programma 2013.

Desenzano del Garda, 19 febbraio 2014

Il Revisore Unico

Dr. Guerrino Tononi

