

**asb**  
azienda speciale  
BUCCINASCO

**AGGIORNAMENTO  
PIANO PROGRAMMA  
PER L'ANNO 2013**



## PREMESSA

La A.S.B è stata costituita con deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 in data 16 ottobre 2006 quale Azienda Speciale del Comune di Buccinasco e ad essa erano state trasferite, in diversi momenti, le seguenti attività:

- farmacia
- corsi di musica
- corsi di lingua straniera (inglese)
- gestione orti comunali
- utilizzo anziani in attività lavorative

Successivamente, con deliberazione n. 53 del 11/12/2012 il Consiglio Comunale ha modificato lo statuto dell'Azienda eliminando dalla ragione sociale tutte le attività diverse dalla gestione della farmacia.

I rapporti fra Comune di Buccinasco e A.S.B. sono disciplinati dal contratto di servizio approvato con deliberazione C.C. n. 39 del 16 ottobre 2006 nonché, per quanto attiene alla parte finanziaria, anche dall'art. 114 del D.lgs. n. 267/2000; in particolare, si ricorda che l'azienda, in sede di approvazione del bilancio preventivo, è tenuta al rispetto del principio del pareggio di bilancio, da raggiungere anche attraverso i contributi del Comune.

Il Consiglio Comunale, con delibera n. 54 del 11/12/2012, ha conseguentemente deliberato la modifica del contratto di servizio in maniera coerente con la modifica statutaria precedentemente richiamata.

Il Piano Programma 2013 e il bilancio di previsione pluriennale 2013/2015 sono stati quindi approvati, con deliberazione del C.C. n. 8 del 10/01/2013, tenendo conto di queste deliberazioni e, in particolare, non prevedono più erogazioni di contributi di funzionamento dal Comune all'Azienda.

La Giunta Comunale, con delibera n. 59 del 26/02/2013, approvava lo schema di accordo tra Comune e l'Azienda Speciale Buccinasco per la fornitura di servizi da parte del Comune all'Azienda, in particolare all'art. 4 (Corrispettivo) viene riportato: "Quale corrispettivo determinato in misura fissa per la fornitura dei beni e servizi ... l'ASB verserà al Comune la somma annua di € 32.000,00..."

Il Consiglio Comunale, con delibera n. 40 del 23/04/2013, ha approvato l'aggiornamento del piano programma per l'anno 2013, necessità nata da due distinti ordine di ragioni:

- a) l'autorizzazione data dall'ASL alla farmacia Comunale all'apertura serale e domenicale
- b) i nuovi obblighi a carico dell'ASB nei confronti del Comune nascenti dalla richiamata modifica apportata al contratto di servizio

La Giunta Comunale, con delibera n. 118 del 09/05/2013, approvava lo schema di contratto tra Comune e l'Azienda Speciale Buccinasco per il comodato d'uso dei locali e degli arredi della Farmacia Comunale, in particolare all'art. 4 (Contributo) viene riportato: "A titolo di contributo per l'utilizzo dei locali, l'ASB è tenuta al versamento in favore del Comune dell'importo annuo di € 12.000,00"

## **Analisi della situazione economica e finanziaria al 30 settembre 2013**

Si presenta la situazione gestionale al 30 settembre 2013.

Nella tabella allegata si può rilevare un miglioramento della produzione con maggior ricavi tra il settembre 2013 e il settembre 2012 pari ad € 57.356,00 e maggiori acquisti diretti pari a € 34.608,00

Quanto sopra ha provocato un miglioramento del costo del venduto al settembre 2013 (70,40 %) sul dato del settembre 2012 (71,31 %)

Il primo margine (differenza tra ricavi e costo del venduto) è migliorato di € 25.900,00 rispetto al 2012 ed è pari ad € 307.479,00.

La perdita di periodo è di € 11.360,00.

Per poter fare un confronto con il settembre 2012 (utile di € 13.154,00), bisogna non considerare le nuove voci di costi introdotte nel corrente bilancio di previsione 2013 pari a € 43.000,00, questa operazione porterebbe ad avere un risultato prima delle imposte pari a € 31.640,00.

Tenuto conto di queste considerazioni si può ritenere che la farmacia ha un andamento economico positivo.

Inoltre figura, tra gli oneri straordinari, l'importo di € 10.407,00 per costi capitalizzati di anni precedenti e non completamente ammortizzati per dismissione attività (Orti, Musica, Inglese); tale somma è stata inserita nella proposta di variazione di bilancio alla voce "Recupero oneri straordinari per dismissione attività".

La voce "Spese amministrative" comprende: servizi vigilanza, spese telefoniche, cancelleria/bollati, software, manutenzioni in abbonamento, assicurazioni, smaltimento farmaci, spese bancarie, aggiornamento professionali, consulenze professionali.



## CONSUNTIVO 09/2013

| RICAVI                  | Consuntivo<br>09/2013 | Consuntivo<br>09/2012 | Diff.za<br>2013/2012 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Valore della produzione | € 1.038.918,00        | € 981.562,00          | 57.356,00            |
| <b>TOTALE RICAVI</b>    | <b>1.038.918,00</b>   | <b>981.562,00</b>     | <b>57.356,00</b>     |

| COSTI                                      | 100,00%             | 100,00%           |                  |
|--|---------------------|-------------------|------------------|
| <b>Costi variabili</b>                     |                     |                   |                  |
| Acquisto merci / servizi                   | € 749.276,00        | € 714.669,00      | 34.608,00        |
| Variazione rimanenze magazzino             | -€ 17.837,00        | -€ 14.685,00      | - 3.152,00       |
| <b>Totale costi variabili</b>              | <b>731.439,00</b>   | <b>699.983,00</b> | <b>31.456,00</b> |
|  | <b>70,40%</b>       | <b>71,31%</b>     |                  |
| <b>Costi fissi</b>                         |                     |                   |                  |
| Costo del personale                        | € 167.690,00        | € 197.010,00      | - 29.320,00      |
| Costo professionale farmacisti             | € 45.379,00         |                   | 45.379,00        |
| Amministratori                             | € 900,00            | 9.090,00          | - 8.190,00       |
| Revisori                                   | € 4.680,00          | 4.818,00          | - 138,00         |
| Consulenze amministrative e paghe          | € 18.313,00         | 25.954,00         | - 7.641,00       |
| Servizi amministr e manutenzione<br>Comune | € 24.000,00         | -                 | 24.000,00        |
| utenze diverse farmacia - Comune           | € 10.000,00         | -                 | 10.000,00        |
| Canone per comodato locali al Comune       | € 9.000,00          | -                 | 9.000,00         |
| spese amministrative                       | € 18.181,00         | 22.737,00         | - 4.556,00       |
| Oneri diversi di gestione                  | € 5.167,00          | 6.512,00          | - 1.345,00       |
| Oneri /Proventi Straordinari               | € 12.565,00         | 5.797,00          | 18.362,00        |
| Ammortamenti                               | € 2.964,00          | 8.101,00          | - 5.137,00       |
| <b>Totale costi fissi</b>                  | <b>318.839,00</b>   | <b>268.425,00</b> | <b>50.414,00</b> |
|  | <b>30,69%</b>       | <b>27,35%</b>     |                  |
| <b>TOTALE COSTI</b>                        | <b>1.050.278,00</b> | <b>968.408,00</b> | <b>81.870,00</b> |

|                                      | 101,09%          | 98,66%           |                    |
|--------------------------------------|------------------|------------------|--------------------|
| <b>Risultato prima delle imposte</b> | <b>11.360,00</b> | <b>13.154,00</b> | <b>- 24.514,00</b> |

|  |            |            |           |
|--|------------|------------|-----------|
| Costo del venduto (ricavi/costi var. II) | 731.439,00 | 699.983,00 | 31.456,00 |
| Percentuali su ricavi                    | 70,40%     | 71,31%     | -0,91%    |
| Primo margine (Differenza Ricavi/C.V.)   | 307.479,00 | 281.579,00 | 25.900,00 |
| Percentuale                              | 29,60%     | 28,69%     | 0,91%     |
| Costo del personale + proff.             | 213.069,00 | 197.010,00 | 16.059,00 |
| Percentuale / ricavi                     | 20,51%     | 20,07%     | 28,00%    |

## Verifica effetti apertura serale e domenicale farmacia

Nell'aggiornamento del piano programma per l'anno 2013 approvato in Consiglio Comunale, con delibera n. 40 del 23/04/2013, per effetto dell'apertura serale e domenicale della Farmacia si approvava la seguente variazione:

|                              | Bilancio approvato con<br>C.C. n.8 del 10/01/2013 | Variazione<br>proposta | Bil. approvato con<br>C.C. n.40 del 23/04/13 |
|------------------------------|---|------------------------|--|
| Ricavi                       | € 1.370.000,00                                    | € 200.000,00           | € 1.570.000,00                               |
| Costi                        | € 1.000.000,00                                    | € 140.000,00           | € 1.140.000,00                               |
| Primo margine (Ricavi-Costi) | € 370.000,00                                      | € 60.000,00            | € 430.000,00                                 |

Inoltre proponeva "una verifica, dopo i primi tre mesi di apertura della farmacia con i nuovi orari, del reale andamento delle vendite con il conseguente allineamento del bilancio di previsione 2013".

Visto che a settembre 2013 abbiamo i seguenti dati:

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| Ricavi                       | € 1.038.918,00 |
| Costi                        | € 749.276,00   |
| Primo margine (Ricavi-Costi) | € 289.642,00   |

Visto che nel quarto trimestre del 2012 la farmacia ha avuto i seguenti risultati:

|        | dic-12         | set-12       | IV trim. 2012 (dic-12 - set-12) |
|--------|----------------|--------------|---------------------------------|
| Ricavi | € 1.297.612,00 | € 981.562,00 | € 316.050,00                    |
| Costi  | € 947.277,00   | € 714.668,00 | € 232.609,00                    |

Considerato l'effetto dell'apertura serale e domenicale, si ipotizza di avere dei ricavi pari a €1.450.000,00 e, tenendo il dato di settembre 2013 del costo del venduto (70,40 %), dei costi pari a €1.020.800,00.

|  |   |                        |
|--|---|------------------------|
| <b>Proposta di variazione di bilancio di previsione 2013</b> | previsionale approvato con CC 40 del 23/04/2013 | Proposta di variazione |
|--|---|------------------------|

| Ricavi   | Bilancio 2013         | Bilancio 2013         | differenza           |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Valore della produzione                              | € 1.570.000,00        | € 1.450.000,00        | -€ 120.000,00        |
| Recupero oneri straordinari per dismissione attività |                       | € 10.407,00           | € 10.407,00          |
| <b>TOTALE RICAVI</b>                                 | <b>€ 1.570.000,00</b> | <b>€ 1.460.407,00</b> | <b>-€ 109.593,00</b> |

| Costi  | Bilancio 2013         | Bilancio 2013         | differenza          |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Acquisto merci / servizi                     | € 1.140.000,00        | € 1.020.800,00        | -€ 119.200,00       |
| Costo del personale                          | € 272.000,00          | € 220.000,00          | -€ 52.000,00        |
| Costo professionale farmacisti               |                       | € 72.000,00           | € 72.000,00         |
| Amministratori                               | € 1.000,00            | € 1.000,00            | € 0,00              |
| Revisori                                     | € 6.500,00            | € 6.500,00            | € 0,00              |
| Consulenze amministrative e paghe            | € 15.000,00           | € 15.000,00           | € 0,00              |
| Servizi amministrativi e manutenzione Comune |                       | € 32.000,00           | € 32.000,00         |
| Canone Comune Farmacia                       | € 44.000,00           | € 12.000,00           | -€ 32.000,00        |
| utenze farmacia - Comune                     | € 10.000,00           | € 10.000,00           | € 0,00              |
| spese amministrative                         | € 30.000,00           | € 26.000,00           | -€ 4.000,00         |
| Oneri diversi di gestione                    | € 10.000,00           | € 6.000,00            | -€ 4.000,00         |
| Oneri /Proventi Straordinari                 | € 1.000,00            | € 15.000,00           | € 14.000,00         |
| Ammortamenti                                 | € 5.000,00            | € 4.500,00            | -€ 500,00           |
| <b>TOTALE COSTI</b>                          | <b>€ 1.534.500,00</b> | <b>€ 1.440.800,00</b> | <b>-€ 93.700,00</b> |

|                                      |                    |                    |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Risultato prima delle imposte</b> | <b>€ 35.500,00</b> | <b>€ 19.607,00</b> |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|

## **Attività propedeutiche all'apertura della seconda farmacia comunale in Via Don Minzoni**

Considerato che all'inizio del 2014 verrà consegnato l'immobile al Comune destinato alla nuova farmacia comunale, si rende necessario già a partire da oggi la predisposizione di tutti gli atti necessari a garantire l'effettiva operatività della farmacia stessa.

In particolare l'Azienda Speciale Buccinasco dovrà avviare le procedure, anche concorsuali, per il reclutamento del personale necessario al funzionamento e quelle di gara per l'acquisto degli arredi da destinare alla funzionalità dell'immobile.

Tutte queste spese saranno poste a carico dell'Azienda e saranno finanziate con i proventi derivati dalla nuova attività.

Il relativo piano Economico Finanziario sarà presentato unitamente al bilancio preventivo 2014, di cui costituirà ovviamente l'elemento più significativo.

