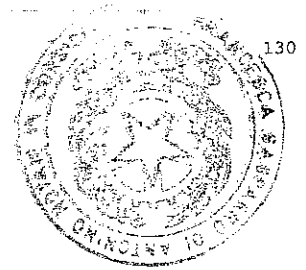




asb
azienda speciale
BUCCINASCO

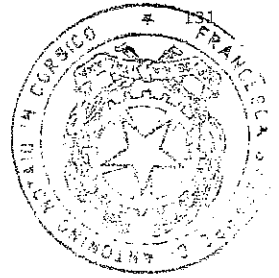
PIANO PROGRAMMA 2016

A handwritten signature or mark in the bottom right corner of the page.



INDICE

INDICE	2
PREMESSA	3
1. SERVIZIO FARMACIA	4
2. SERVIZIO AMMINISTRAZIONE	4
3. APERTURA NUOVA FARMACIA DI VIA DON MINZONI	4
4. CONCLUSIONI	4
ALLEGATO "A" - BUDGET PLURIENNALE 2016-2018	
ALLEGATO "B" - BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE 2016	
ALLEGATO "C" - PREVISIONE FLUSSI FINANZIARI 2016	
ALLEGATO "D" - BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE	



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 le seguenti attività:

- Farmacia
- Corsi di musica
- Corsi di lingua straniera (inglese)
- Gestione orti comunali
- Utilizzo anziani in attività lavorative

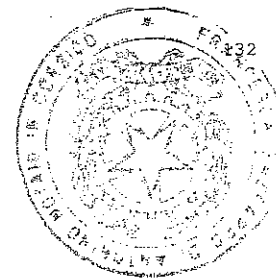
I rapporti fra Comune di Buccinasco e A.S.B. sono disciplinati dal contratto di servizio approvato con deliberazione C.C. n. 39 del 16 ottobre 2006 nonché, per quanto attiene alla parte finanziaria, anche dall'art. 114 del D.lgs. n. 267/2000; in particolare si ricorda che, l'Azienda in sede di approvazione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

Il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 53 del 11/12/2012, ha modificato lo statuto dell'Azienda eliminando dalla ragione sociale e cedendo al Comune tutte le attività diverse dalla gestione della Farmacia.

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 statutario precedentemente richiamata.

La Giunta Comunale, con delibera n. 59 del 26/02/2013, ha approvato l'accordo tra il Comune di Buccinasco e l'Azienda Speciale Buccinasco per la fornitura di servizi tecnici, amministrativi ed assicurativi, indicando in € 32.000,00/anno il corrispettivo per la fornitura di tali servizi, mentre con delibera n. 118 del 09/05/2013, ha approvato lo schema di contratto di comodato oneroso avente ad oggetto la Farmacia comunale di via Marzabotto, indicando in € 12.000,00/anno il contributo per l'utilizzo dei locali.

Il piano programma 2016 e il bilancio di previsione triennale 2016/2018 sono stati redatti tenendo conto di queste deliberazioni e in particolare non prevedono erogazioni di contributi di funzionamento dal Comune all'Azienda, ma anzi la corresponsione al comune degli importi su indicati.



1. SERVIZIO FARMACIA

Dal 1° giugno 2013 la Farmacia ha effettuato l'apertura serale e festiva con i seguenti orari: dalle ore 8.30 alle ore 12.30 e dalle ore 15.30 alle ore 24.00 per tutti i giorni della settimana.

La Farmacia comunale sta diventando un punto di riferimento nel territorio per i cittadini di Buccinasco e oltre ad offrire un necessario servizio, unico a Buccinasco, dando ai nostri cittadini il segnale di una buona amministrazione e attenta ai bisogni delle persone.

2. SERVIZIO AMMINISTRAZIONE

Sono a carico del Servizio Amministrazione le attività inerenti all'organizzazione e alle risorse umane in particolare:

- Adempimenti inerenti all'applicazione del D.Lgs. 81/2008 (predisposizione accertamenti sanitari e incontri formativi con il personale in materia di sicurezza sul lavoro)
- Attivazione delle procedure di assunzione in servizio, di variazione e di cessazione del rapporto di lavoro predisponendo i contratti di lavoro individuali
- Adempimenti relativi alle procedure concorsuali
- Stesura e aggiornamenti dei testi regolamentari in materia di selezione e accesso ai posti di lavoro
- Pubblicazione bandi/avvisi
- Ragioneria

3. APERTURA NUOVA FARMACIA DI VIA DON MINZONI

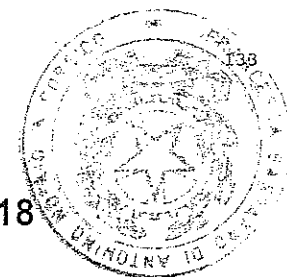
Nel corso del 2016, presumibilmente dal mese di maggio, verrà aperta la nuova Farmacia in via Don Minzoni e consentirà di soddisfare maggiormente le esigenze e i bisogni della cittadinanza del nostro Comune.

Questo sviluppo dell'attività aziendale comporterà investimenti da sostenere ed inoltre una fase di riorganizzazione aziendale.

Si è previsto che l'investimento verrà finanziariamente sostenuto direttamente dall'azienda tenendo conto della liquidità presente e non necessaria per la gestione ordinaria.

4. CONCLUSIONI

Sulla base delle brevi note sopra esposte si presentano, quali allegati, i dati previsionali riguardanti il periodo considerato e d'inoltre un documento che espone e commenta il periodo gestionale avvenuto dal 2013 al 2015 e previsionale 2016/2018.



ALLEGATO "A" - BUDGET PLURIENNALE 2016-2018

INTRODUZIONE

Per meglio comprendere i risultati gestionali dell'Azienda Speciale Buccinasco (ASB), è necessario considerare l'evoluzione avvenuta dopo la scelta strategica ed operativa adottata nell'anno 2013 di lasciare in capo all'ASB la sola gestione della farmacia comunale. Questa decisione ha permesso di intraprendere le iniziative per ottimizzare tale gestione (si veda l'ampliamento dell'orario serale e domenicale).

I dati relativi al triennio 2013-2015 hanno presentato il seguente andamento:

- a) un significativo incremento del fatturato che è passato da € 1.471.109,00 nel 2013 ad € 2.160.745,00 nel 2015 (con la previsione di dicembre); **si veda Grafico 1 e 2**
- a) un miglioramento del costo del venduto (acquisti diretti di farmaci e parafarmaci al netto della variazione delle relative rimanenze) che è passato dall'incidenza percentuale del 70,61% nel 2013 al 68,30 % nel 2015; **si veda Grafico 3**
- c) una trend sostanzialmente stabile per ciò che concerne il costo del lavoro; in particolare il costo del personale dipendente è passato da € 225.563,00 nel 2013 ad € 239.154,00 nel 2015, mentre il costo per professionisti ha registrato un aumento passando da € 69.908,00 nel 2013 ad € 96.107,00 nel 2015. **si veda Grafico 4**

La somma del costo del venduto e del personale rappresenta circa il 85% dei ricavi di vendita.

Gli altri costi sostanzialmente fissi rappresentano circa il 6% sui ricavi e nel triennio sono fondamentalmente stabili in € 115.000. Essi comprendono € 12.000,00 a favore del comune per canone di comodato ed € 32.000,00 per il contratto di servizio in essere.

Quanto sopra esposto dimostra che una gestione efficiente deve ottimizzare sia i ricavi di vendita con politiche commerciali idonee che abbiano anche il fine di fornire un servizio a favore del cittadino ma è altrettanto importante prestare attenzione alla fase di approvvigionamento dei prodotti e alle condizioni ottenibili dai fornitori ed infine per il personale che numericamente è necessario si deve attuare una scelta che si basi nella selezione sulla professionalità intesa anche come capacità di percezione delle esigenze del cliente.

Per l'elaborazione del budget economico del triennio 2016 - 2018 abbiamo cercato di ipotizzare l'andamento tenendo conto dei principi ispiratori del triennio precedente inserendo l'evento innovativo rappresentato dalla apertura della nuova farmacia di Via Don Minzoni prevista nel maggio 2016.

Budget economico 2016 -2018

Il budget economico del triennio 2016/2018 è stato elaborato nel rispetto del principio della c.d. "continuità aziendale" ed ispirandosi al principio della prudenza.

La suddetta valutazione previsionale, è stata fatta tenendo in considerazione l'apertura della nuova farmacia Comunale di via Don Minzoni, prevista entro maggio 2016.

Abbiamo stimato che la farmacia di via Marzabotto nel 2016 rispetto al 2015 potrebbe registrare una riduzione delle vendite a seguito sia dalla presenza di nuovi gestori nella farmacia privata (ex Marischi) rimasta inattiva in parte nel 2015 e sia per l'apertura della nostra nuova farmacia.

Abbiamo previsto e valutato che il volume di fatturato potrebbe riprendersi adottando le opportune azioni commerciali tese a rendere più competitiva la gestione tenendo conto che il bacino di utenza non si modifica. La variabile determinante che potrà incidere sul fatturato futuro, ovvero il cambio di gestione di una farmacia situata sul territorio di Buccinasco, dovrà essere monitorato nei prossimi mesi.

E' molto importante pertanto, operare nel prossimo futuro con una strategia commerciale che possa orientare il cliente ad utilizzare i nostri servizi e questo potrà avvenire anche compiendo analisi commerciali che diano indicazioni sul grado di competizione presente sul territorio.

I dati riportati nel budget economico triennale, per una migliore comprensione dell'andamento gestionale e per un visione prospettica dello stesso, sono stati confrontati con i dati a consuntivo del triennio 2013/2015. In tal modo si ha la visione dell'intero periodo di attività di ASB nel gestire l'attività di vendita di farmaci e parafarmaci sul territorio del nostro comune.

Il trend storico evidenzia il costante andamento positivo avvenuto e questo è dimostrato dal miglioramento:

- della percentuale di incidenza del Costo del Venduto rispetto al totale dei ricavi di vendita;
- del margine (utile) operativo che invece esprime il risultato economico dopo aver coperto i costi fissi.
- dell'utile ante imposte.



La gestione finanziaria di ASB non ha rilevanza disponendo l'azienda di propria liquidità.

Nei prospetti allegati i margini sono espressi sia in termini monetari che in termini percentuali.

Nel 2015 l'utile previsto risulta molto positivo e questo è dovuto anche a quanto sopra esposto in merito alla scarsa operatività di una farmacia privata nel corso dell'anno.

E' opportuno dare informazioni relativamente al personale e alla sua evoluzione e a tale proposito si allega un prospetto dell'attuale composizione del personale (dipendenti e professionisti) e la previsione tenendo conto della nuova farmacia.

Per avviare la nuova farmacia si prevede la presenza di n. 3 persone, di cui n. 1 Direttore farmacista (dipendente), n. 2 farmacisti che inizialmente potrebbero essere professionisti (full-time e part-time).

Per ciò che concerne il reperimento del suddetto personale dipendente, bisognerà procedere all'espletamento del concorso pubblico per titoli ed esami per l'assunzione a tempo pieno e indeterminato di n. 1 farmacista direttore, indetto in data 17/07/2014 e rinviato con comunicazione del 16/06/2014 a data da destinarsi.

E' inoltre opportuno procedere all'indizione verso la fine del 2016 di un nuovo concorso pubblico per la selezione di farmacisti da impiegare nella nuova farmacia per ridurre il ricorso a professionisti esterni soprattutto negli orari di apertura diurni.

Concludiamo questa presentazione ribadendo che l'incremento del fatturato, anche se stimato in maniera prudente, pone le condizioni per potersi migliorare con idonee politiche gestionali e commerciali.

Budget degli investimenti 2016 - 2018

Gli investimenti necessari all'avvio della nuova farmacia comunale, nello specifico i costi per l'acquisizione degli arredi, l'acquisto di macchine per ufficio (misuratori fiscali), i costi per i servizi di videosorveglianza, impianti d'allarme, montacarichi, impianti antintrusione e antincendio, antitaccheggio, termometri e condizionatori, laboratorio galenico attrezzato e le infrastrutture informatiche in via previsionale sono stimabili tra i 150/180 mila euro.

Per ciò che riguarda l'acquisto degli arredi, si dovrà procedere all'espletamento (apertura delle buste ed affidamento di gara) della procedura di gara aperta indetta con delibera del C.d.A. n. 12 del 20/03/2014, base d'asta di € 80.000,00 Iva esclusa, aggiudicazione secondo il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa.

L'investimento previsto per il 2016 sarà finanziato con risorse aziendali senza far ricorso a fonti di finanziamento esterne.

Budget finanziario 2016 - 2018

L'attuale liquidità aziendale presso il tesoriere è mediamente pari ad € 400.000 e questo importo, che oggi non porta nessun contributo economico all'Azienda si propone di utilizzarlo per dare copertura all'investimento.

Il conseguente decremento non pregiudicherà l'equilibrio gestionale aziendale.

CONCLUSIONI

L'andamento della spesa farmaceutica nazionale, secondo i dati forniti da Federfarma, ha subito una riduzione del valore medio della ricetta, vengono dispensati più farmaci ad un prezzo mediamente inferiore ciò è dovuto alla continua diminuzione del prezzo del farmaco legata alla decadenza dei brevetti di molecole quantitativamente importanti con la nascita dei farmaci generici.

I risultati aziendali del triennio hanno avuto un costante incremento (tenendo conto del preconsuntivo 2015) e questo si è potuto realizzare sia a seguito dell'incremento delle vendite (si pensi all'apertura serale/notturna e domenicale) ma anche dalla ricerca per ottimizzare i costi diretti e indiretti.

Il prossimo futuro deve essere improntato nel cercare ancora di affinare migliorando la produttività e gestendo al meglio le risorse interne disponibili.

E' quindi necessario aumentare la redditività della gestione caratteristica, sia selezionando opportunamente i fornitori, sia adottando specifiche politiche commerciali volte alla fidelizzazione dei clienti, sia migliorando la produttività del fattore lavoro.

In considerazione della prossima apertura della nuova farmacia comunale, ed in considerazione nel processo di liberalizzazione che ha coinvolto il settore, sarebbe opportuno rimarcare l'assetto commerciale dell'attività esercitata che ad oggi non può più permettersi di vendere semplicemente il farmaco e contare esclusivamente sui rimborsi SSN ma che è circondata ormai da concorrenti (come le parafarmacie, i corner dei supermercati e della GDO in generale).



Il fatturato basato solo sul SSN non corrisponde ad un adeguato ritorno dell'investimento iniziale, e necessaria una strategia di fidelizzazione per definire le azioni necessarie a mantenere la clientela esistente che ad acquisirne nuova anche pensando all'offerta di servizi correlati alla salute e al benessere. Il farmacista deve tendere a migliorare il grado di soddisfazione del consumatore e adottare un processo di conquista della sua fiducia, partendo da un punto iniziale legato all'offerta dei servizi connessi ad un aspetto estremamente sensibile della persona, la salute ed il benessere.

La valutazione da effettuare per pianificare una strategia commerciale in grado di cogliere i punti attraverso i quali la farmacia possa raggiungere gli obiettivi prefissati, è composta dalle seguenti fasi:

- esame e ricerca delle opportunità di mercato, analizzando quanto richiesto dai consumatori;
- analisi dei prodotti esistenti sul mercato;
- prezzo del prodotto;
- visualizzazione del prodotto e inserimento di servizi accessori;
- comunicazione e informativa costante verso i propri clienti..

Sicuramente lo stile di vita orientato alla tutela della salute, del benessere e della forma fisica ingeriscono sul comportamento d'acquisto e determinano la segmentazione della domanda, sta nella capacità e nella bravura del farmacista adottare un programma di fedeltà non solo basato su azioni promozionali che prevedono sconti e promozioni ma anche instaurare un rapporto di fiducia professionale consigliando il prodotto che più soddisfa le esigenze del consumatore.

Le indagini statistiche, dimostrano che la redditività del farmaco etico è in calo e le farmacie stanno traendo maggiori profitti dalla vendita di prodotti commerciali (dermocosmetici, integratori, prodotti per la medicazione etc.), quindi per concludere possiamo dire che l'investimento relativo all'apertura della nuova farmacia comunale, deve essere visto come una sfida imprenditoriale che ASB andrà a compiere cercando di ottimizzare sia la redditività che la soddisfazione del cittadino-cliente mediante l'erogazione di servizi.

Siamo certi che in questo difficile percorso futuro avremo il sostegno e la collaborazione del Comune di Buccinasco in particolare nelle fasi di condivisione delle scelte strategiche e di indirizzo.

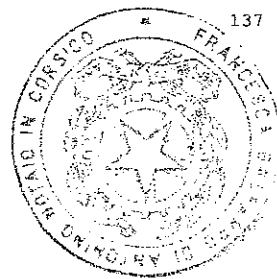


ALLEGATO "B" - BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE 2016

RICAVI	
Valore della produzione	€ 2.355.000,00
TOTALE RICAVI	€ 2.355.000,00
COSTI	
Acquisto merci / servizi	€ 1.601.400,00
Costo del personale	€ 315.174,00
Costo professionale farmacisti	€ 90.000,00
Amministratori e Revisore	€ 6.000,00
Consulenze amministrative e del personale	€ 25.000,00
Utenze energetiche e diverse	€ 22.000,00
Spese amministrative	€ 25.000,00
Contratto di comodato con Comune	€ 36.000,00
Contratto di servizio con Comune	€ 32.000,00
Oneri diversi di gestione	€ 8.000,00
Ammortamenti	€ 10.950,00
Oneri e Proventi Straordinari	-
TOTALE COSTI	€ 2.171.524,00
Risultato prima delle imposte	€ 183.476,00

ALLEGATO "C" - PREVISIONE FLUSSI FINANZIARI 2016

	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE
VALORE DELLA PRODUZIONE	160.000,00	155.000,00	170.000,00	175.000,00	210.000,00	220.000,00	230.000,00	105.000,00	210.000,00	245.000,00	240.000,00	235.000,00	2.355.000,00
TOTALE RICAVI (a)	160.000,00	155.000,00	170.000,00	175.000,00	210.000,00	220.000,00	230.000,00	105.000,00	210.000,00	245.000,00	240.000,00	235.000,00	2.355.000,00
Acquisto merci / servizi	133.450,00	133.450,00	133.450,00	133.450,00	133.450,00	133.450,00	133.450,00	133.450,00	133.450,00	133.450,00	133.450,00	133.450,00	1.601.400,00
Costo del personale	26.264,50	26.264,50	26.264,50	26.264,50	26.264,50	26.264,50	26.264,50	26.264,50	26.264,50	26.264,50	26.264,50	26.264,50	315.174,00
Costo professionale farmacisti	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	90.000,00
Amministratori e Revisore	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	6.000,00
Consulenze amministrative e del personale	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,34	2.083,34	2.083,34	2.083,34	25.000,00
UtENZE energetiche e diverse	1.833,33	1.833,33	1.833,33	1.833,33	1.833,33	1.833,33	1.833,33	1.833,33	1.833,33	1.833,33	1.833,35	1.833,35	22.000,00
Spese amministrative	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,33	2.083,34	2.083,34	2.083,34	2.083,34	25.000,00
Contratto di comodato con Comune	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	36.000,00
Contratto di servizio con Comune	2.666,67	2.666,67	2.666,67	2.666,67	2.666,67	2.666,67	2.666,67	2.666,67	2.666,66	2.666,66	2.666,66	2.666,66	32.000,00
Oneri diversi di gestione	666,67	666,67	666,67	666,67	666,67	666,67	666,67	666,67	666,66	666,66	666,66	666,66	8.000,00
Ammortamenti	912,50	912,50	912,50	912,50	912,50	912,50	912,50	912,50	912,50	912,50	912,50	912,50	10.950,00
Oneri e Proventi Straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE SPESE (b)	180.960,33	180.960,33	180.960,33	180.960,33	180.960,33	180.960,33	180.960,33	180.960,33	180.960,33	180.960,33	180.960,35	180.960,35	2.171.524,00
DIFFERENZA (a-b)	- 20.960,33	- 25.960,33	- 10.960,33	- 5.960,33	29.039,67	39.039,67	49.039,67	- 75.960,33	29.039,67	64.039,67	59.039,65	54.039,65	183.476,00



ALLEGATO "D" - BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE

2016 2017 2018

RICAVI	Farmacia	Farmacia	Farmacia
Valore della produzione	€ 2.355.000,00	€ 2.740.000,00	€ 2.810.000,00
TOTALE RICAVI	€ 2.355.000,00	€ 2.740.000,00	€ 2.810.000,00
COSTI			
Acquisto merci / servizi	€ 1.601.400,00	€ 1.863.200,00	€ 1.910.800,00
Costo del personale	€ 315.174,00	€ 371.000,00	€ 371.000,00
Costo professionale farmacisti	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00
Amministratori e Revisore	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
Consulenze amministrative e del personale	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Utenze energetiche e diverse	€ 22.000,00	€ 29.000,00	€ 29.000,00
Spese amministrative	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Contratto di comodato con Comune	€ 36.000,00	€ 36.000,00	€ 36.000,00
Contratto di servizio con Comune	€ 32.000,00	€ 32.000,00	€ 32.000,00
Oneri diversi di gestione	€ 8.000,00	€ 11.000,00	€ 11.000,00
Ammortamenti	€ 10.950,00	€ 20.700,00	€ 20.300,00
Oneri e Proventi Straordinari			
TOTALE COSTI	€ 2.171.524,00	€ 2.508.900,00	€ 2.556.100,00

Risultato prima delle imposte	€ 183.476,00	€ 231.100,00	€ 253.900,00
--------------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

