

AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI GORIZIA

BILANCIO PREVENTIVO ESERCIZIO 2019

AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI GORIZIA

Sede: Via San Michele 108 – 34170 Gorizia

Capitale di dotazione: euro 206.253,00

Codice Fiscale 00514650316

Iscritta al n.00514650316 del Registro delle Imprese

BILANCIO PREVENTIVO 2019

	Preventivo 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016
A. VALORE DELLA PRODUZIONE				
1. Ricavi				
a) delle vendite e delle prestazioni	2.480.000,00	2.463.582,61	2.613.485,00	2.472.465,00
5. Altri ricavi e proventi				
a) diversi	3.000,00	3.266,00	4.903,00	2.222,00
b) contributi in conto esercizio		-	900,00	900,00
Totale valore della produzione	2.483.000,00	2.466.848,61	2.619.288,00	2.475.587,00
B. COSTI DELLA PRODUZIONE				
6. Per materie prime e merci	1.600.000,00	1.592.166,00	1.727.652,00	1.649.566,00
7. Per servizi	100.000,00	86.668,00	87.368,00	106.110,00
8. Per godimento beni di terzi				
(locazioni, licenze software)	36.000,00	35.764,00	29.830,00	21.873,00
9. Per il personale,	395.936,00	358.952,00	363.019,00	367.815,00
di cui:				
a) salari & stipendi	295.918,00	250.133,00	253.260,00	255.815,00
b) oneri sociali	81.927,00	86.549,00	87.126,00	88.439,00
c) trattamento fine rapporto	18.091,00	22.270,00	22.633,00	23.561,00
e) altri costi				
10. Ammortamenti e svalutazioni	10.000,00	9.281,44	8.835,00	8.904,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali				
11. Variazioni delle rimanenze di merci	-	-	-	-
13. Altri accantonamenti	10.000,00	-	12.043,00	10.500,00
14. Oneri diversi di gestione	23.000,00	21.134,00	27.802,00	23.259,00
Totale costi della produzione	2.174.936,00	2.107.868,00	2.259.810,00	2.182.344,00
Differenza tra valore e costi della produzione	308.064,00	358.980,00	359.478,00	293.243,00
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16. Altri proventi finanziari				
d) proventi diversi dai precedenti da:				
4. altri				
17. Interessi e oneri finanziari verso:				
4. altri				
Totale proventi e oneri finanziari	20.000,00	24.547,00	43.948,00	36.781,00

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20. Proventi straordinari:				
b) sopravvenienze attive				
21. Oneri straordinari				
b) insussistenze passive				
Totale proventi e oneri straordinari	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	328.064,00	384.088,00	403.426,00	330.024,00
22. Imposte su redditi d'esercizio	95.318,78	109.867,22	116.642,00	106.587,00
Utile d'esercizio	232.745,22	274.220,78	286.784,00	223.437,00

CRITERI DI FORMAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2019

PREMESSA

Per la redazione del documento previsionale per l'esercizio 2019, redatto nella forma prevista dal Decreto del Ministero del Tesoro del 26 aprile 1995, sono stati adottati opportuni criteri prudenziali, sia nella determinazione dei ricavi che dei costi.

Preliminarmente si evidenzia che l'attuale Consiglio di amministrazione, nominato con determina Sindacale n. 21 del 25 settembre 2017, si è insediato il 20 ottobre scorso, e che il Presidente del Consiglio di Amministrazione è stato sostituito con Determina del Sindaco di data 25/02/2019.

Nella predisposizione del presente documento programmatico, sono state riprese le assunzioni alla base della Relazione previsionale e programmatica 2018/2020, approvata con Verbale del Consiglio di Amministrazione del 24/11/2017.

Si evidenziano di seguito le principali considerazioni poste a base del bilancio di previsione 2019:

- a. mantenimento dei volumi di ricavi rilevati nel 2018, rispetto ai ricavi conseguiti nel 2017, per le motivazioni che verranno di seguito specificate,
- b. conferma della valorizzazione dei minori costi dovuti alla centralizzazione degli acquisti di beni e servizi,
- c. riduzione del costo di acquisto merci a seguito della riduzione dei ricavi ora stimati rispetto al costo sostenuto nel 2017, e determinato nel 64,63%;

La riduzione dei volumi dei ricavi rispetto ai risultati raggiunti nel 2017 è legata a:

- d. minor impatto della riorganizzazione dell'orario di apertura al pubblico delle farmacie (lunedì) e della loro non chiusura feriale, dato dall'allineamento a tali orari da parte delle farmacie private cittadine e contigue,
- e. erogazione di alcuni farmaci altorotanti, attualmente distribuiti direttamente dalle farmacie, nell'ambito della Distribuzione Per Conto.

CRITERI DI VALUTAZIONE

In relazione alle seguenti voci di bilancio:

- ☐ A. 1.a – ricavi delle vendite,
- ☐ B. 6 – costi per acquisti di merci,

in analogia con quanto indicato nel bilancio di previsione per l'anno 2018, si è altresì proceduto all'analisi dei dati consolidati delle vendite 2016 e 2017, nonché dei dati del preconsuntivo 2018, del mix di vendita e della relativa marginalità lorda primaria, distinta per tipologia e sottoclasse di prodotto, per la conseguente valorizzazione del fatturato prospettico 2018/2020 e del correlato costo di acquisto delle merci.

Quale base di calcolo sono stati analizzati, come per il passato:

- i valori a consuntivo al 31 dicembre degli ultimi tre anni (2015, 2016 e 2017),
- i valori a preconsuntivo al 31 dicembre 2018,

Su queste basi statistiche, nei criteri di formazione delle singole voci verranno indicate le variabili che porteranno alla previsione per l'anno 2019.

A.1.a – Ricavi da vendite e prestazioni

L'analisi di alcuni dati sintetici sull'andamento della gestione aggiornati alla data del 31 dicembre 2018, confrontati con lo stesso periodo del 2017, evidenziano quanto segue:

	anno	mutua	libera
s.andrea	2017	47,70%	52,30%
s.anna	2017	48,50%	51,50%
s.andrea	2018	45,20%	54,80%
s.anna	2018	46,00%	54,00%

Valore scontrino medio €	2017	2018
s.andrea	27,5	26,84
s.anna	25,68	25,31

	generico	genericabile	non generico
s. andrea 2017	25,20%	29,50%	45,40%
s.anna 2017	24,10%	28,00%	47,90%
s.andrea 2018	30,40%	29,40%	40,20%
s.anna 2018	27,60%	28,80%	43,60%

ripartizione ricavi	commerciale	non commerciale
s. andrea 2017	37,00%	63,00%
s.anna 2017	37,90%	62,10%
s. andrea 2018	39,10%	60,90%
s.anna 2018	40,10%	59,90%

□ i ricavi registrano una flessione, e ciò in forza delle motivazioni in precedenza già ricordate.

Il fatturato presenta una sostanziale riduzione rispetto al 2017, riallineandosi a quello raggiunto nel 2016 che trova conferma anche nelle stime di chiusura relative al 2018.

In considerazione dei presumibili disagi alla clientela derivanti dai lavori di ristrutturazione della farmacia di S. Anna, nonché della prevedibile azione di temperamento connessa ad analoghe iniziative in relazione agli orari di apertura intraprese da altre farmacie private, si stima di determinare il fatturato in €. 2.480.000.

A.5.a – Altri ricavi e proventi (sconti ed abbuoni attivi, rimborsi Assinde, contributo Tesoreria, proventi diversi).

Questi ricavi hanno una estrema variabilità temporale nel corso dell'anno ma una certa uniformità, si ritiene pertanto, in assenza di previsioni di discontinuità, di iscrivere a bilancio un importo di € 3.000.

B.6 – Acquisti di merci destinate alla rivendita

In stretta correlazione con la valorizzazione dei ricavi delle vendite, che come detto, sulla base dei dati del preconsuntivo 2018, registrano una significativa flessione rispetto all'esercizio chiuso al 31/12/2017; anche per gli acquisti di merci, si ribadiscono le considerazioni già espresse.

Previa verifica dei margini analitici conseguiti dai singoli prodotti nel biennio 2016/2017, rimodulati in considerazione degli obiettivi del mix di vendita ed attesi i dati del preconsuntivo 2018, si ritiene che per mantenere le previsioni delle vendite siano necessari acquisti per euro 1.600.000,00, con un'incidenza pari al 64,5% dei ricavi e con un margine di contribuzione primario pari ad € 880.000.

B.7 – Costi per servizi (utenze varie, pulizie dei locali, spese assicurative, manutenzioni, consulenze, amministrazione ed altre).

Preliminarmente si conferma che – in ossequio al Principio contabile OIC 12 – si è proceduto alla riclassificazione tra i costi per servizi di alcune poste che precedentemente erano state allocate tra gli oneri diversi di gestione.

Si evidenzia che è proseguita nel 2018 l'attenta politica di controllo dei costi, che ha determinato a preconsuntivo una ulteriore contrazione degli stessi rispetto alle annualità precedenti. Tenuto conto anche delle spese che si potrebbero sostenere per avviare la ristrutturazione della sede di proprietà, si ritiene di determinare pari ad euro 100.000 la previsione che si iscrive a bilancio.

B.8 – Godimento beni di terzi

L'importo è stato calcolato sulla base del canone locativo immobiliare attualmente corrisposto, tenendo conto dell'adeguamento Istat previsto per l'anno 2019, nonché dei canoni di manutenzione ed assistenza sostenuti per l'hardware ed il software operativo e dei canoni di locazione operativa per i due distributori automatici.

B.9.a – Costi per il personale - stipendi

L'importo previsto è stato simulato analiticamente secondo gli stipendi tabellari in vigore per tutto il 2018.

Il costo per il personale prevede un organico di 6 dipendenti a tempo pieno con durata indeterminata e un dipendente a tempo parziale con durata indeterminata.

B.9.b – Costi per il personale – oneri sociali

Importo calcolato in logica conseguenza del paragrafo precedente.

B.9.c – Costi per il personale – trattamento fine rapporto

Importo calcolato sul costo degli stipendi previsto per l'esercizio 2018.

B.10.b – Ammortamento delle immobilizzazioni materiali.

Gli ammortamenti previsti per il 2019 vengono stimati in € 10.000, ed un tanto calcolando:

- i beni già in possesso dell'Azienda Speciale Farmaceutica ancora da ammortizzare per circa 9.200 €;
- l'importo di cui al punto precedente viene incrementato ad € 10.000 per tenere in debito conto eventuali nuovi acquisti di beni.

B.11 – Variazione delle rimanenze di merci

In considerazione che nel corso degli anni precedenti le rimanenze di merci sono variate, o in diminuzione o in aumento, di poche centinaia di euro, si valorizza a zero questa voce.

B.13 – Altri accantonamenti

In tale voce sono ricompresi:

- gli accantonamenti per gli oneri stimati per erogazioni liberali da corrispondere a soggetti che perseguono finalità sociali sono stati imputati nei limiti previsti dalla vigente normativa fiscale, facendo propria la delibera del C.d.A. del 18/10/2016;
- ulteriori accantonamenti per eventuali rischi ed oneri

L'importo è stato stimato sulla base degli accantonamenti eseguiti a consuntivo nei precedenti esercizi.

B.14 – Oneri diversi di gestione

Come precisato alla voce sub B.7., previa riclassificazione tra i costi per servizi di alcune poste allocate precedentemente in questa voce ma in coerenza con la rappresentazione del conto consuntivo 2017, si applica unicamente il criterio statistico della previsione, prendendo a base il consuntivo 2016, 2017 ed il dato del preconsuntivo 2018.

C.16.4– Proventi finanziari

I proventi finanziari sono stimati, sulla base delle prevedibili prossime condizioni negoziabili, in considerazione della giacenza media delle disponibilità liquide, tenendo anche in considerazione la riduzione delle disponibilità a seguito del versamento al Comune di Gorizia dei Dividendi richiesti, nonché degli eventuali disinvestimenti necessario a finanziare i possibili lavori di ristrutturazione e di ampliamento prospettati.

Imposte sul reddito d'esercizio

Importo calcolato sull'utile previsto per il 2019, con le aliquote che saranno in vigore per l'anno 2019 dalla normativa.

Il Presidente

(Francesco Isoldi)

Ricavi delle Vendite

		consuntivo 31/12	incremento %
consuntivo 31/12	2015	2.420.681,00	
consuntivo 31/12	2016	2.472.465,00	2,14%
consuntivo 31/12	2017	2.613.485,00	5,70%
preconsuntivo 31/12	2018	2.463.583,00	-5,74%
previsionale	2019	2.480.000,00	0,67%

Costi materie prime e merci

		consuntivo 31/12	incremento %	% sulle vendite
consuntivo 31/12	2015	1.635.126,00		67,55%
consuntivo 31/12	2016	1.649.567,00	0,88%	66,72%
consuntivo 31/12	2017	1.727.654,00	4,73%	66,11%
preconsuntivo 31/12	2018	1.592.166,00	-7,84%	64,63%
previsionale	2019	1.600.000,00	0,49%	64,52%

Costi per servizi

		consuntivo 31/12	incremento %	% sulle vendite
consuntivo 31/12	2015	120.910,00		4,99%
consuntivo 31/12	2016	114.503,00	-5,30%	4,63%
consuntivo 31/12	2017	101.508,00	-11,35%	3,88%
preconsuntivo 31/12	2018	85.333,00	-15,93%	3,46%
previsionale	2019	100.000,00	17,19%	4,03%

Oneri diversi di gestione

		consuntivo 31/12	incremento %	% sulle vendite
consuntivo 31/12	2015	23.801,00		0,98%
consuntivo 31/12	2016	23.259,00	-2,28%	0,94%
consuntivo 31/12	2017	27.802,00	19,53%	1,06%
preconsuntivo 31/12	2018	21.134,00	-23,98%	0,86%
previsionale	2019	23.000,00	8,83%	0,93%

Ricavi diversi

		consuntivo 31/12	incremento %	% sulle vendite
consuntivo 31/12	2015	9.322,00		0,39%
consuntivo 31/12	2016	3.122,00	-66,51%	0,13%
consuntivo 31/12	2017	5.806,00	85,97%	0,22%
preconsuntivo 31/12	2018	3.266,00	-43,75%	0,13%
previsionale	2019	3.000,00	-8,14%	0,12%

RIEPILOGO PREVISIONE ANNO 2019 PER STIPENDI ED ONERI

ELEMENTI DI BUDGET	TOTALI	Gen 2019	Feb 2019	Mar 2019	Apr 2019	Mag 2019	Giun 2019	Lug 2019	Ago 2019	Set 2019	Ott 2019	Nov 2019	Dic 2019
001 Forza lavoro	7,16	7,00	8,00	8,00	8,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00
002 N. Dipendenti	7,16	7,00	8,00	8,00	8,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00
004 Part time	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
005 Forza lavoro \$	6,79	6,63	7,63	7,63	7,63	6,63	6,63	6,63	6,63	6,63	6,63	6,63	6,63
007 LORDO MENSILE	16854,65	16851,62	18851,62	18851,62	16854,65	16854,65	16854,65	16854,65	16854,65	16854,65	16854,65	16854,65	16854,65
008 Ore ordinarie	12571,00	887,00	820,00	1076,00	1016,00	1112,00	1072,00	1144,00	1116,00	1080,00	1132,00	1072,00	1044,00
009 Ore straordinario	7,50		7,50										
010 Ore straordinario Acc	123,00	84,50	38,50										
011 ORE LAVORATE	12701,50	971,50	866,00	1076,00	1016,00	1112,00	1072,00	1144,00	1116,00	1080,00	1132,00	1072,00	1044,00
012 Retribuzioni	239306,57	17544,48	16790,59	17334,71	17184,65	17184,65	31865,95	17184,65	17184,65	17184,65	17184,65	17184,65	35478,29
013 Straordinari	543,04	276,30	266,74										
015 Trasferte													
016 Premi risultato													
018 RETRIBUZIONI	239849,61	17820,78	17057,33	17334,71	17184,65	17184,65	31865,95	17184,65	17184,65	17184,65	17184,65	17184,65	35478,29
020 Ctr.Inps	22050,63	1637,84	1573,98	1593,12	1579,23	1579,23	2928,54	1579,23	1579,23	1579,23	1579,23	1579,23	3260,54
024 Ctr.Impdip	57081,88	4241,35	4057,19	4125,67	4089,96	4089,96	7584,10	4089,96	4089,96	4089,96	4089,96	4089,96	8443,85
028 CONTRIBUTI	79132,51	5879,19	5631,17	5720,79	5669,19	5669,19	10512,64	5669,19	5669,19	5669,19	5669,19	5669,19	11704,39
029 Mens.agg.Mat.	40036,57	9205,69	2739,94	2809,09	2809,10	2809,09	2809,11	2809,08	2809,07	2809,10	2809,10	2809,09	2809,11
030 Mens.agg.MatCtr	13208,02	3036,87	903,94	926,72	926,71	926,71	926,74	926,67	926,73	926,72	926,72	926,72	926,77
031 Mens.agg.God.	31678,42						14033,04						17645,38
032 Mens.agg.GodCtr	10450,68						4629,46						5821,22
033 Mens.agg.TOTALE	11115,49	12242,56	3643,88	3735,81	3735,81	3735,80	14926,55	3735,75	3735,80	3735,82	3735,82	3735,81	19730,72
034 Per/Per. Mat.	39339,97	15756,67	2665,18	2091,81	2091,81	2091,82	2091,81	2091,81	2091,80	2091,83	2091,81	2091,82	2091,80
035 Per/Per. MatCtr	12978,07	5197,99	879,19	690,09	690,09	690,07	690,13	690,06	690,08	690,11	690,09	690,08	690,09
036 Per/Per. God.	5128,96	2895,96	2233,00										
037 Per/Per. GodCtr	1691,94	955,34	736,60										
038 Per/Per. TOTALE	45497,14	17103,36	574,77	2781,90	2781,90	2781,89	2781,94	2781,87	2781,88	2781,94	2781,90	2781,90	2781,89
039 Inail TOTALE	2794,29	371,63	205,55	221,39	220,65	220,65	225,59	221,07	220,24	220,24	220,64	219,86	226,78
040 T.F.R. Mat.	18091,64	1978,36	1451,45	1456,55	1456,56	1456,61	1504,62	1456,52	1456,60	1456,56	1456,57	1456,57	1504,67
042 T.F.R. Riv.	1051,51		61,90										
043 T.F.R. TOTALE	18091,64	3029,87	1389,15	1456,55	466,95	1456,61	1504,62	1456,52	1456,60	1456,56	1456,57	1456,57	1504,67
044 RATEI	77498,56	32747,42	5813,75	8195,65	7205,31	8194,95	10414,50	8195,21	8194,52	8194,56	8194,93	8194,14	15217,38
045 TOTALE COSTO	396480,68	56447,39	28502,25	31251,15	30059,15	31048,79	31964,09	31049,05	31048,36	31048,40	31048,77	31047,98	31965,30

Simulazione - ammortamenti 2018 applicabili anche nel 2019

Categoria/Cespiti	Valore ammortizzabile	Quota ammortamento civilistica %	Quota ammortamento fiscale ordinario %	Fondo ammortamento finale	Residuo da ammortizzare finale Importo	Ammortamento deducibile fiscalmente	Variazioni fiscali
9 SOFTWARE IN CONCESSIONE CAPITALIZZATO		0,00	20,00				
2018.3 SW START-UP PHARMASTREET2015 + RESPONSIVE SF	CIV 2.400,00 FIS 2.400,00	0,00	0,00		0,00	2.400,00	0,00
2018.4 LIBRERIA TRASPARENZA START-UP	CIV 100,00 FIS 100,00	0,00	0,00		0,00	100,00	0,00
2018.9 LICENZA PHARMAINVOICE PASSIVO	CIV 300,00 FIS 300,00	0,00	0,00		0,00	300,00	0,00
Totali categoria 9	CIV 2.800,00 FIS 2.800,00	0,00	0,00		0,00	2.800,00	0,00
16 FABBRICATI INDUSTRIALI E CIVILI STRUMENTALI		3,00	3,00				
1990.1 IMMOBILE FARMACIA SANT'ANNA	CIV 38.754,27 FIS 38.754,27	3,00	1.162,03	33.117,83	14,50	5.616,44	0,00
1998.1 SPESE INCREMENTATIVE IMMOBILE	CIV 64.557,11 FIS 64.557,11	3,00	1.936,71	38.702,57	38,50	24.854,54	0,00
Totali categoria 16	CIV 103.291,38 FIS 103.291,38	3,00	3.098,74	72.820,40	29,50	30.470,98	0,00
23 ALTRI IMPIANTI E MACCHINARI		3,00	3,00				
2014.1 CALDAIA BAXI FARMACIA S.ANNA (*)	CIV 1.900,00 FIS 1.900,00	15,00	285,00	1.282,50	32,50	617,50	0,00
2015.5 IMP.TRATTAMENTO ARIA SIRE-FORCLIMA E 300R6 (*)	CIV 3.207,00 FIS 3.207,00	15,00	481,05	1.883,68	47,50	1.523,32	0,00
2015.6 IMP.TRATTAMENTO ARIE SIRE-FORCLIMA E200 (*)	CIV 2.029,00 FIS 2.029,00	15,00	304,35	1.065,23	47,50	963,77	0,00
Totali categoria 23	CIV 7.136,00 FIS 7.136,00	15,00	1.070,40	4.031,41	43,51	3.104,59	0,00
26 MOBILI E ARREDI		15,00	15,00				

Categoria/Cespite	Valore ammortizzabile	Quota ammortamento civilistica %	Quota ammortamento fiscale ordinario %	Fondo ammortamento finale	Residuo da ammortizzare finale %	Importo	Ammortamento deducibile fiscalmente	Variazioni fiscali
26 MOBILI E ARREDI		15,00	15,00					
2012.1 MOBILI E ATTR. ANNO 2012	736,00	15,00	110,40					
	736,00							
2015.3 ESPOSITORE LA PIRAMIDE	1.195,00	15,00	179,25					
	1.195,00							
2017.3 N.4 TENDE DA SOLE	4.134,00	15,00	620,10					
	4.134,00							
Totali categoria 26 MOBILI E ARREDI	6.065,00	15,00	909,75					
	6.065,00							
28 MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE		20,00	20,00					
2015.2 SERVER FUJITSU E ACCESSORI	3.475,50	20,00	695,10					
	3.475,50							
2015.4 SERVER FUJITSU TX 15068	3.640,50	20,00	728,10					
	3.640,50							
2015.7 REGISTRATORE CASSA + CASSETTO + DISPLY DITRON QUADRA ST 80	745,00	20,00	149,00					
	745,00							
2016.3 TERMINALE ASEM WITO-C2 + QNAP BCK + QNAP HDD	1.568,00	20,00	313,60					
	1.568,00							
2016.4 SCANNER CANON DM-160II	800,00	20,00	160,00					
	800,00							
2016.5 QNAPBCK +QNAPHDD	596,00	20,00	117,20					
	596,00							
2016.6 CANON SCANNER DM-160 II - S.ANNA -	800,00	20,00	160,00					
	800,00							
2017.1 PC ASEM WITO-C3	1.320,00	20,00	264,00					
	1.320,00							
2017.2 ASEM WITO-C3 PC TOUCH ALL	1.220,00	20,00	244,00					
	1.220,00							
2017.4 PC ONETOUCH AIO 19.5	1.320,00	20,00	264,00					
	1.320,00							
2018.1 PC ONETOUCH AIO 19.5	1.380,00	10,00	138,00					
	1.380,00							
2018.2 GRUPPO CONTINUITA' APC SMART-UPS	1.004,00	10,00	100,40					
	1.004,00							

Categoria/Cespilte		Valore ammortizzabile	Quota ammortamento civilistica %	Importo	Quota ammortamento fiscale ordinario %	Importo	Fondo ammortamento finale	Residuo da ammortizzare finale %	Importo	Ammortamento deducibile fiscalmente	Variazioni fiscali
28	MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE		20,00		20,00						
2016.6	HUAWAI MODEM 4G K5150	CIV 135,00	10,00	13,90	10,00	13,90	13,90	90,00	125,10		
		FIS 135,00				13,90	13,90	90,00	125,10	13,90	0,00
2018.8	HUAWAI MODEM 4G K5150 (S.ANNA)	CIV 135,00	10,00	13,90	10,00	13,90	13,90	90,00	125,10		
		FIS 135,00				13,90	13,90	90,00	125,10	13,90	0,00
Totali categoria 28	MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE	CIV 18.137,00	18,53	3.361,20	18,53	3.361,20	8.803,90	51,46	9.333,10		
		FIS 18.137,00					8.803,90	51,46	9.333,10	3.361,20	0,00
29	ATTREZZATURA SPECIFICA INDUSTRIALE, COMMERCIALE E AGRICOLA		15,00		15,00						
2015.1	N.2 INSEGN LUMINOSE A LED	CIV 4.405,00	15,00	661,35	15,00	661,35	2.314,73	47,50	2.094,27		
		FIS 4.405,00					2.314,73	47,50	2.094,27	661,35	0,00
2016.1	TIRALATTE ARDO ELETTRICO	CIV 1.200,00	15,00	180,00	15,00	180,00	450,00	62,50	750,00		
		FIS 1.200,00					450,00	62,50	750,00	180,00	0,00
Totali categoria 29	ATTREZZATURA SPECIFICA INDUSTRIALE, COMMERCIALE E AGRICOLA	CIV 5.605,00	15,00	841,35	15,00	841,35	2.764,73	50,71	2.844,27		
		FIS 5.605,00					2.764,73	50,71	2.844,27	841,35	0,00
TOTALI GENERALI		CIV 143.035,38	6,49	9.281,44	6,49	9.281,44	90.695,57	36,59	52.342,81		
		FIS 143.035,38					90.695,57	36,59	52.342,81	9.281,44	0,00

Calcolo imposte	
IRAP	
Totale valore della produzione	2.483.000,00
Acquisto Merci	1.600.000,00
Costi Servizi	100.000,00
Costi Godimento beni di Terzi	36.000,00
Ammortamenti	10.000,00
Oneri Diversi	23.000,00
Totale costi della produzione	1.769.000,00
Differenza	714.000,00
Deduzioni Irap (stima in base a dati definitivi 2017)	278.328,00
Imponibile	435.672,00
IRAP 3,90%	16.991,21
IRPEF	
Utile di Bilancio	328.064,00
Deduzioni Irap 10%	1.699,12
Imponibile	326.364,88
IRES 24%	78.327,57
Riepilogo Imposte	
IRAP 3,90%	16.991,21
IRES 24%	78.327,57
TOTALE	95.318,78

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO

COD.DIP.	COGNOME/NOME	DES.DATO	VARIAZIONI	
	Assunzione Cessazione			
BENANN01 001	BENSA ANNA MARIA 01/09/2001	Livello T/rapp.TD Mansione	1' 236	Livello 1 + 12 anni FARMACISTA
COSMAR06 001	COSENZA MARIATERESA 03/09/2018	Livello T/rapp.TD Mansione	1 236	Livello 1 FARMACISTA
FRALOR01 001	FRANCHINI LOREDANA 24/03/1989	Livello T/rapp.TD Mansione	1S 409	Quadro Livello 1 Super DIRETTORE DI SEDE
GOBSTE01 001	GOBBO STEFANO 10/09/2018	Livello T/rapp.TD Mansione	1 236	Livello 1 FARMACISTA
PAGROS02 001	PAGANO ROSSELLA 12/01/2004	Livello T/rapp.TD Mansione	1S 409	Quadro Livello 1 Super DIRETTORE DI SEDE
RINREB01 001	RINELLI REBECCA 01/06/2001	Livello T/rapp.TD Mansione	1' 236	Livello 1 + 12 anni FARMACISTA
SABENR01 001	SABATINI ENRICO 15/02/2010	Livello T/rapp.TD Mansione	1^ 236	Livello 1 + 2 anni FARMACISTA
STAEUG01 001	STAGNI EUGENIA 23/02/2019 01/03/2019	Sc.T.Det. Livello T/rapp.TD Mansione	23/02/2019 01/03/2019 23/02/2019 1 23/02/2019 D 23/02/2019 236	 Livello 1 Tempo Determinato FARMACISTA
Numero dipendenti per ditta.....:		8		

Riassunto dei dati contabili 2018-2017-2016

		Preconsuntivo al 31/12/2018	Consuntivo al 31/12/2017	Consuntivo al 31/12/2016
	Attivo			
B)	Immobilizzazioni			
I -	Immobilizzazioni immateriali			
4)	concessioni, licenze, marchi e diritti simili		-	-
		2.800,00		
	11.03.03 - Software in concessione capitalizzato	2.800,00	-	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.800,00	-	-
II -	Immobilizzazioni materiali			
1)	terreni e fabbricati	27.372,00	33.570,00	36.668,46
	13.01.07 - Fabbricati strumentali	103.291,38	103.291,38	103.291,38
	65.03.03 - F.do ammort.fabbricati strumentali	75.919,14	69.721,66	66.622,92
2)	impianti e macchinario	2.034,00	4.175,00	5.245,39
	13.03.51 - Altri impianti e macchinari	13.636,00	13.636,00	13.636,00
	65.05.09 - F.do ammortamento impianti specifici	4.281,60	2.140,80	1.070,40
	65.05.51 - F.do ammort. altri impianti e macchinari	7.320,21	7.320,21	7.320,21
3)	attrezzature industriali e commerciali	- 446,00	3.056,00	4.581,91
	13.05.01 - Attrezz.specifica industr.commer.e agric.	161.123,53	161.123,53	161.123,53
	65.07.01 - F.do amm.attrezz.spec.industr.e commer.agric.	161.569,49	158.067,29	156.541,62
4)	altri beni	12.832,00	15.793,00	10.938,53
	13.07.01 - Mobili e arredi	5.329,00	5.329,00	1.195,00
	13.07.07 - Macchine d'ufficio elettroniche	22.080,00	22.626,50	28.595,72
	65.09.05 - F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche	14.576,72	12.162,82	18.852,19
	Totale immobilizzazioni materiali	41.792,00	56.594,00	57.434,00
III -	Immobilizzazioni finanziarie			
2)	crediti			
d- bis)	verso altri	228.191,00	215.133,00	-
	15.03.31 - Crediti v/assicur.per tratt.fine rapporto	228.191,40	215.132,70	-
	Totale crediti	228.191,00	215.133,00	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	228.191,00	215.133,00	-
	Totale immobilizzazioni (B)	272.783,00	271.727,00	57.434,00
C)	Attivo circolante			
I -	Rimanenze			

4)	prodotti finiti e merci	225.830,00	229.733,00	232.994,00
	Totale rimanenze	225.830,00	229.733,00	232.994,00
II -	Crediti			
1)	verso clienti	9.083,00	19.012,00	16.850,71
5-bis)	crediti tributari	114.542,00	2.472,00	561,77
5- quater)	verso altri	48.161,00	33.133,00	13.432,56
	Totale crediti	171.786,00	54.617,00	30.017,00
IV -	Disponibilita' liquide			
1)	depositi bancari e postali	1.159.965,00	962.257,00	1.083.644,11
3)	danaro e valori in cassa	38.438,00	18.324,00	10.988,86
	Totale disponibilita' liquide	1.198.403,00	980.581,00	1.094.633,00
	Totale attivo circolante (C)	1.596.019,00	1.264.931,00	1.357.644,00
D)	Ratei e risconti	42.572,00	49.541,00	48.881,00
	Totale attivo	1.911.374,00	1.586.199,00	1.463.959,00

A)	Passivo			
	Patrimonio netto	960.744,00	792.042,00	650.329,00
V -	Riserve statutarie	408.527,00	328.618,00	250.253,00
VI -	Altre riserve, distintamente indicate			
	Varie altre riserve	176.636,00	176.640,00	176.639,00
	Totale altre riserve	176.636,00	176.640,00	176.639,00
IX -	Utile (perdita) dell'esercizio	375.581,00	286.784,00	223.437,00
	Totale patrimonio netto	960.744,00	792.042,00	650.329,00
B)	Fondi per rischi e oneri			
4)	altri	3.455,00	3.455,00	2.651,00
	Totale fondi per rischi ed oneri	3.455,00	3.455,00	2.651,00
C)	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	261.146,00	244.392,00	231.509,00
D)	Debiti			
7)	debiti verso fornitori	267.890,00	332.174,00	328.100,94
12)	debiti tributari	13.804,00	20.012,00	37.625,15
13)	debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	10.456,00	12.741,00	19.235,05
14)	altri debiti	368.302,00	158.428,00	169.071,15
	Totale debiti	660.452,00	523.355,00	553.099,00
E)	Ratei e risconti	25.577,00	22.955,00	26.371,00
	Totale passivo	1.911.374,00	1.586.199,00	1.463.959,00

	Conto economico			
A)	Valore della produzione			
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.463.582,61	2.613.485,00	2.472.465,00
5)	altri ricavi e proventi			
	contributi in conto esercizio	-	900,00	900,00
	altri	3.266,00	4.903,00	2.222,00
	Totale altri ricavi e proventi	3.266,00	5.803,00	3.122,00
	Totale valore della produzione	2.466.848,61	2.619.288,00	2.475.587,00
B)	Costi della produzione			
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.592.166,00	1.727.652,00	1.649.566,00
7)	per servizi	85.333,00	87.368,00	106.110,00
8)	per godimento di beni di terzi	35.764,00	29.830,00	21.873,00
9)	per il personale			
10)	ammortamenti e svalutazioni			
	Totale ammortamenti e svalutazioni	18.563,00	8.835,00	8.905,00
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.903,00	3.261,00	- 5.684,00
13)	altri accantonamenti	-	12.043,00	10.500,00
14)	oneri diversi di gestione	21.134,00	27.802,00	23.259,00
	Totale costi della produzione	2.115.815,00	2.259.810,00	2.182.344,00
	Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	351.034,00	359.478,00	293.243,00
C)	Proventi e oneri finanziari			
16)	altri proventi finanziari			
d)	proventi diversi dai precedenti			
	altri	24.712,00	43.948,00	36.781,00
	Totale proventi diversi dai precedenti	24.712,00	43.948,00	36.781,00
	Totale altri proventi finanziari	24.712,00	43.948,00	36.781,00
17)	interessi ed altri oneri finanziari			
	altri	- 165,00	-	-
	Totale interessi e altri oneri finanziari	- 165,00	-	-
	Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	24.547,00	43.948,00	36.781,00
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D)	375.581,00	403.426,00	330.024,00
20)	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
	imposte correnti	106.593,00	116.642,00	106.587,00
	93.01.01 - IRES corrente	89.734,00	98.846,00	92.254,00
	93.01.03 - IRAP corrente	16.859,00	17.796,00	14.333,00
	Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	106.593,00	116.642,00	106.587,00
21)	Utile (perdita) dell'esercizio	268.988,00	286.784,00	223.437,00

Allegato al
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2019
- Relazione del Consiglio di Amministrazione

Relazione del Consiglio di Amministrazione al Bilancio di previsione per l'esercizio 2019

Il documento previsionale dell'esercizio 2019 è stato redatto nella forma prevista dal Decreto del Ministero del Tesoro del 26 aprile 1995, adottando i criteri prudenziali sia nei ricavi che nei costi onde evitare, per quanto possibile, uno scostamento sensibile tra le previsioni ed i risultati a consuntivo.

Con questi criteri il valore totale della produzione risulta essere di euro 2.483.000, di cui euro 2.480.000 da ricavi ottenuti dalle vendite dei farmaci e dalle prestazioni ed euro 3.000 di ricavi e proventi diversi.

Per quanto riguarda i costi della produzione, essi ammontano ad euro 2.174.936 e comprendono le spese per l'acquisto delle materie prime e delle merci per euro 1.600.000, per servizi per euro 100.000, le spese per godimento di beni di terzi per euro 36.000; spese per il personale euro 395.936, ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali per euro 10.000, accantonamenti per euro 10.000 ed oneri diversi di gestione per euro 23.000.

I proventi finanziari per il 2019, che risultano dagli interessi ricavati dai conti correnti bancari dell'Azienda e da altre operazioni temporanee di impiego della liquidità, nonché correlati a sconti e premi, ammontano ad euro 20.000.

La differenza tra valore della produzione ed i costi è di euro 308.064, che sommati ad euro 20.000 derivanti dai proventi finanziari, portano ad un totale di euro 328.064. Sottratte a queste cifre le imposte IRES ed IRAP, che sono stimate in euro 95.319, ne risulta un utile di esercizio di euro 232.745.

Si segnala inoltre che nella redazione del Bilancio Preventivo, l'attuale Consiglio di amministrazione, nominato con determina Sindacale n. 21 del 25 settembre 2017, ed essendosi insediato il nuovo Presidente il 25 febbraio 2019, ai fini della predisposizione del presente documento programmatico, ha ritenuto opportuno avvalersi delle assunzioni alla base della Relazione previsionale e programmatica 2017/2019, approvata nel corso della precedente consiliatura.

Inoltre si è tenuto conto della probabile riduzione dei volumi dei ricavi rispetto alle stime in corso di conseguimento del 2019 legate a:

- a. riduzione del servizio offerto dalla Farmacia di Sant'Anna durante il periodo di ristrutturazione;
- b. minor impatto della riorganizzazione dell'orario di apertura al pubblico delle farmacie (lunedì) e della decisione di non chiudere durante il periodo feriale, dato dalla allineamento a tali orari da parte delle farmacie private cittadine e contigue;

Il Bilancio che viene presentato tiene conto, nella sua redazione, anche della relazione previsionale e programmatica 2017-2019 che il Consiglio di Amministrazione ha redatto il 10.11.2016, delle iniziative che il Consiglio di Amministrazione precedente ha già deliberato e sono ancora in attuazione nonché di quanto previsto dalla Relazione del Direttore per il 2019.

Tutte queste azioni sono finalizzate all'aumento del fatturato e del servizio alla cittadinanza, alla tenuta ed al miglioramento della marginalità nonché all'allargamento del bacino di utenza delle farmacie sul territorio cittadino ed isontino.

A tale proposito le iniziative principali da attivare, o in parte già attivate, e per le quali sono state previste le dovute poste a bilancio sono:

- a. Per poter valorizzare al meglio le professionalità presenti in azienda e per una più efficiente distribuzione del carico lavorativo tra i dipendenti, si ritiene si possa fare un approfondimento per valutare l'eventuale necessità di un'ulteriore risorsa, magari con la formula della "partita iva" o comunque di collaborazione esterna, per coprire in primis la turnazione estiva ed il servizio notturno;
- b. potenziamento dell'offerta dei servizi a seguito del rinnovo della struttura con l'inserimento di cabina estetica ed incremento del numero dei test di autoanalisi;
- c. rafforzamento delle iniziative promozionali attraverso giornate di educazione sanitaria nelle due sedi e la comunicazione delle iniziative tramite le piattaforme social;
- d. incremento ulteriore di fidelizzazione dei clienti tramite la fidelity card delle farmacie comunali con iniziative ad essi dedicate volte a produrre un aumento di vendita di parafarmaci;
- e. accordi con le associazioni animaliste dell'isontino atti ad incrementare la vendita del farmaco veterinario;
- f. ridefinizione dell'accordo in essere tra il Comune e la casa di riposo Villa San Giusto in particolar modo per una più efficace modalità di approvvigionamento dei farmaci;
- g. ulteriori benefici dovuti alla definitiva centralizzazione degli acquisti di beni e servizi;
- h. iniziative di sensibilizzazione e promozione della salute e del benessere dei cittadini;
- i. attivazioni di Convenzioni con enti e società sulla base di quanto già avviato negli anni precedenti dalla Direzione;
- j. ristrutturazione e riammodernamento della Farmacia Comunale 2, Sant'Anna.

Il Consiglio crede che l'insieme di queste iniziative messe in cantiere, e alle quali la Direzione ed il personale dovranno lavorare con costanza ed impegno, aiuterà l'Azienda nell'azione finalizzata a migliorare la redditività, nel rafforzare il consenso della clientela e ad ottenere i risultati economici in linea con le attese.

Gorizia, 14 marzo 2019

Il Presidente

Dott. Francesco Isoldi

allegato al

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2019
- Relazione previsionale e programmatica 2019/2021

RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA 2019 – 2021

QUADRO DI RIFERIMENTO

L'Azienda Speciale Farmaceutica di Gorizia, costituita ai sensi dell'art. 23 della Legge 142/90 con Deliberazione Consiliare n.29 del 29.09.1995 esercita, sotto la Direzione di un Consiglio di Amministrazione appositamente nominato dal Comune di Gorizia, il commercio al dettaglio di prodotti farmaceutici e veterinari, di preparati galenici officinali e magistrali, omeopatici, di Erboristeria ecc.

Ha per oggetto, nell'ambito delle proprie competenze, la partecipazione ad iniziative in ambito sanitario e sociale.

L'attività di vendita e servizi citati si svolgono nei locali delle due sedi di Via San Michele 108 e Via Garzarolli 154.

La pianta organica è la seguente :

COD.DIP.	COGNOME/NOME	DES.DATO	VARIAZIONI	
	Assunzione Cessazione			
BENANN01 001	BENSA ANNA MARIA 01/09/2001	Livello T/rapp.TD Mansione	1' 236	Livello 1 + 12 anni FARMACISTA
COSMAR06 001	COSENZA MARIATERESA 03/09/2018	Livello T/rapp.TD Mansione	1 236	Livello 1 FARMACISTA
FRALOR01 001	FRANCHINI LOREDANA 24/03/1989	Livello T/rapp.TD Mansione	1S 409	Quadro Livello 1 Super DIRETTORE DI SEDE
GOBSTE01 001	GOBBO STEFANO 10/09/2018	Livello T/rapp.TD Mansione	1 236	Livello 1 FARMACISTA
PAGROS02 001	PAGANO ROSSELLA 12/01/2004	Livello T/rapp.TD Mansione	1S 409	Quadro Livello 1 Super DIRETTORE DI SEDE
RINREB01 001	RINELLI REBECCA 01/06/2001	Livello T/rapp.TD Mansione	1' 236	Livello 1 + 12 anni FARMACISTA
SABENR01 001	SABATINI ENRICO 15/02/2010	Livello T/rapp.TD Mansione	1^ 236	Livello 1 + 2 anni FARMACISTA
STAEUG01 001	STAGNI EUGENIA 23/02/2019 01/03/2019	Sc.T.Det. Livello T/rapp.TD Mansione	23/02/2019 01/03/2019 23/02/2019 1 23/02/2019 D 23/02/2019 236	Livello 1 Tempo Determinato FARMACISTA

Numero dipendenti per ditta.....: 8

OBIETTIVI ED AZIONI

La previsione dell'andamento economico presenta il seguente trend, che è stimato dalla Direzione per il triennio 2019 - 2021.

	2019	2020	2021
Valore della produzione	2.483.000,00	2.510.000,00	2.560.000,00
Costi della produzione	2.175.000,00	2.170.000,00	2.200.000,00
Utile di gestione	308.000,00	340.000,00	360.000,00
Proventi finanziari	20.000,00	27.000,00	30.000,00
Utile di esercizio ante imposte	328.000,00	367.000,00	390.000,00

L'evoluzione nel triennio del fatturato tiene conto, nella sua redazione, delle assunzioni alla base della Relazione previsionale e programmatica 2018/2020, approvata nel corso delle precedenti consiliature nonché delle iniziative che il Consiglio di Amministrazione precedente ha già deliberato e sono ancora in attuazione nonché di quanto previsto dalla Relazione del Direttore per il 2019. L'attuale Consiglio di amministrazione è stato nominato con determina Sindacale n. 21 del 25 settembre 2017, si è insediato il 20 ottobre scorso, e che il Presidente del Consiglio di Amministrazione è stato sostituito con Determina del Sindaco di data 25/02/2019.

L'attività è finalizzata all'aumento del fatturato e del servizio alla cittadinanza, alla tenuta ed al miglioramento della marginalità nonché all'allargamento del bacino di utenza delle farmacie sul territorio cittadino.

A tale proposito le iniziative principali da attivare, o in parte già attivate, e per le quali sono state previste le dovute poste a bilancio sono:

- a. nuova e più efficace metodologia di gestione della convenzione attivata nel 2016 tra il Comune e la Casa di Riposo Villa San Giusto;
- b. accordi con le associazioni animaliste dell'Isontino atti ad incrementare la vendita del farmaco veterinario;
- c. iniziative di sensibilizzazione e promozione della salute e del benessere dei cittadini;
- d. accantonamento per erogazioni liberali da corrispondere a soggetti che perseguono finalità sociali, nei limiti previsti dalla vigente normativa fiscale;
- e. attivazioni di Convenzioni con enti e società sulla base di quanto già attivato dal Direttore nel corso del 2016 del 2017 e del 2018;
- f. ristrutturazione e riammodernamento della Farmacia Comunale 2, Sant'Anna.

Il Consiglio crede che l'insieme di queste iniziative messe in cantiere, e alle quali la Direzione ed il personale dovranno lavorare con costanza ed impegno, aiuterà l'Azienda nell'azione di migliorare la redditività, nel rafforzare il consenso della clientela e ad ottenere i risultati economici in linea con le attese.

Gorizia, 14 marzo 2019

Il Presidente

(Francesco Isoldi)

allegato al

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2019

- Relazione del Direttore

AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI GORIZIA

Via S. Michele, 108 Gorizia

(C.F. e P.I. 00514650316)

Relazione del Direttore al Bilancio di previsione per l'esercizio 2019

Il documento previsionale dell'esercizio 2019 è stato redatto nella forma prevista dal Decreto del Ministero del Tesoro del 26 aprile 1995, adottando i massimi criteri prudenziali sia nei ricavi che nei costi onde evitare, per quanto possibile, uno scostamento sensibile tra le previsioni ed i risultati a consuntivo.

La previsione dell'andamento economico si basa sul perseguimento di una strategia volta in primo luogo al miglioramento ed aumento del servizio alla cittadinanza, anche attraverso la ristrutturazione della farmacia di S. Anna, all'allargamento del bacino di utenza delle farmacie nonché alla tenuta ed all'aumento del fatturato.

Tale strategia si fonda su tre assi principali:

- Ristrutturazione della farmacia di S. Anna;
- Allargamento del bacino di utenza;
- Tenuta ed aumento del fatturato.

1. Ristrutturazione della farmacia di S. Anna

La ristrutturazione della farmacia di S. Anna si rende necessaria:

- a) per il rinnovo ed adeguamento dei locali;
- b) per consentire l'incremento dell'offerta di servizi all'utenza;
- c) per poter dedicare lo spazio e la giusta attenzione a tirocinanti e stagisti che abitualmente vengono ospitati nelle farmacie.

2. Allargamento del bacino di utenza

Le strategie volte ad aumentare il bacino d'utenza si articoleranno nel modo seguente:

- a) potenziamento dell'offerta dei servizi a seguito del rinnovo della struttura con l'inserimento di cabina estetica ed incremento del numero dei test di autoanalisi;
- b) riformulazione dell'accordo in essere tra il Comune e la casa di riposo Villa San Giusto per l'approvvigionamento dei farmaci;
- c) attivazione di convenzioni con enti e società, sulla base di quanto già avviato nel precedente biennio;
- d) la non chiusura per ferie durante il periodo estivo di entrambe le sedi, al fine di garantire un migliore servizio, spesso richiesto dalla clientela cittadina.

3. Tenuta ed aumento del fatturato

- a) mantenimento della strategia di centralizzazione della pianificazione degli acquisti di beni e servizi mirata alla capitalizzazione delle possibili economie di scala ed alla completa standardizzazione delle procedure di acquisto a livello aziendale;
- b) rafforzamento delle iniziative promozionali attraverso giornate di educazione sanitaria nelle due sedi e la comunicazione delle iniziative tramite le piattaforme social;
- c) incremento ulteriore di fidelizzazione dei clienti tramite la fidelity card delle farmacie comunali con iniziative ad essi dedicate volte a produrre un aumento di vendita del parafarmaco.

L'obiettivo dell' Azienda Speciale Farmaceutica di Gorizia è mantenere elevato il livello qualitativo del servizio nelle due sedi farmaceutiche andando ad introdurre e sperimentare nuovi servizi, secondo le linee guida approvate dalla G.P. con delibera 2325 del 4.11.2011, predisposte dall'apposito Tavolo tecnico, cui hanno partecipato l'Azienda sanitaria, l'Ordine dei Farmacisti, l'Ordine dei Medici e le associazioni rappresentative delle farmacie; favorire la formazione continua e la crescita professionale del personale aziendale; elevare il livello della comunicazione e della promozione delle iniziative aziendali rivolte alla clientela sia nelle farmacie che nel sito Internet comunicando sistematicamente le iniziative ed i servizi disponibili ed andando anche a monitorare il gradimento del servizio; rinnovare periodicamente gli arredi e le attrezzature necessarie per l'attività delle farmacie; mantenere le iniziative di formazione ed educazione sanitaria svolte sul territorio, con interventi presso le scuole, i circoli anziani, le trasmissioni radio-televisive e altre manifestazioni, anche in collaborazione con le principali e riconosciute istituzioni attive nel campo della prevenzione e dell'assistenza.

Con queste premesse si stima per il 2019 di mantenere gli attuali volumi complessivi di vendita, che riteniamo saranno composti da un leggero incremento nelle vendite al pubblico e da una leggera riduzione del numero di ricette. Permane la previsione dell'introduzione del nuovo sistema remunerazione delle prestazioni svolte dai farmacisti nell'ambito del S.S.N., che è stato delineato ma non ancora attuato e che forse potrà andare a ridefinire le marginalità su tale canale di vendita. L'azienda continuerà in ogni caso a seguire con attenzione l'evoluzione dello scenario, che nei prossimi anni vedrà gli effetti del recente DDL sulla cosiddetta liberalizzazione dei servizi, per adottare tempestivamente le migliori misure in termini organizzativi e continuare ad assicurare l'equilibrio economico e finanziario.

Per quanto riguarda le previsioni di assunzione di nuovo personale a tempo indeterminato si ricorda ancora che l'azienda deve garantire il servizio farmaceutico nelle due farmacie, a loro volta tenute a svolgere turni e servizi in base a calendari comprensoriali, assicurando una presenza adeguata di personale professionalmente valido e ben motivato. Il fabbisogno strutturalmente variabile del personale, in funzione dei turni di servizio che le farmacie sono tenute a svolgere, nonché la costante difficoltà di reperire personale farmacista, richiede una gestione particolare delle risorse umane che assicuri flessibilità unita ad una selezione continua delle figure che offre il mercato, da cui poter attingere per le necessità di sostituzioni lunghe o per le ferie o per le intensificazioni dell'attività in certi periodi dell'anno. L'adeguatezza del personale nelle farmacie viene costantemente monitorata in base ad indici che relazionano il fatturato, le quantità vendute, i clienti serviti e le ricette dispensate alle ore di personale; confrontando tali indici l'azienda assicura equilibrio nella gestione di tale importante risorsa, che non deve mancare per garantire il servizio in maniera adeguata ma che non deve essere eccessiva in quanto rappresenta il costo più rilevante nel conto economico dell'azienda, che deve risultare sempre in equilibrio con il margine commerciale prodotto dalle vendite. Da molti anni l'azienda gestisce con estrema oculatezza il

proprio personale, risorsa di importanza vitale per assicurare la qualità nell'erogazione del servizio, nel rispetto dei vincoli imposti dal conto economico e dall'andamento delle vendite prospettiche. Nel sottolineare che l'azienda ha provveduto nel corso del 2018 ad assicurare solamente il fabbisogno minimo richiesto dal servizio mediante due assunzioni a tempo indeterminato si ritiene necessaria l'assunzione di un'ulteriore risorsa. Tale assunzione non costituirebbe un incremento di costi rispetto al bilancio di previsione bensì una stabilizzazione di personale che diversamente rimane assunto con contratti a tempo determinato. In ogni caso il consolidamento del rapporto lavorativo, ovviamente nel rispetto delle apposite procedure già previste dall'azienda, risponde all'esigenza di assicurare un'elevata qualità al rapporto con la clientela. Infatti una politica spinta di turnazione del personale farmacista, necessariamente con poca esperienza, non favorisce la fidelizzazione della clientela e alla fine va a penalizzare il fatturato aziendale.

il direttore FF ASF Gorizia
dott.ssa Rossella Pagano