



PIANO PROGRAMMA 2017

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 2017-2019	
ALLEGATO "B" - BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE 2017	
ALLEGATO "C" - PREVISIONE FLUSSI FINANZIARI 2017	
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. 28 del 10/02/2016, ha approvato lo schema di contratto di locazione avente ad oggetto la Farmacia comunale di via Marzabotto, indicando in € 18.000,00/anno il canone annuo per l'affitto dei locali di via Marzabotto, e la Farmacia comunale di via Don Minzoni, indicando in € 18.000,00/anno il canone annuo per l'affitto dei locali di via Don Minzoni.

Il piano programma 2017 e il bilancio di previsione triennale 2017/2019 sono stati redatti tenendo conto anche di queste deliberazioni; inoltre non sono previsti erogazioni di contributi di funzionamento all'Azienda Speciale da parte del Comune che, invece, beneficia della corresponsione 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

In seguito alla apertura della nuova Farmacia nel corso del 2016, nel 2017 saranno poste in essere azioni commerciali e di marketing mirate da un lato raggiungimento di risultati soddisfacenti e in linea con l'investimento sostenuto per entrambi i punti vendita, e dall'altro a dare alle Farmacie Comunale quel ruolo di centralità nel territorio in grado di soddisfare i bisogni e le esigenze sanitarie e di prevenzione.

Ogni investimento necessario alle attività di marketing si intende autofinanziato, considerata la dinamica dei flussi finanziari e le disponibilità liquide nelle casse aziendali.

4. CONCLUSIONI

Sulla base delle brevi note sopra esposte si presentano, quali allegati, i dati previsionali riguardanti il periodo considerati un documento che espone e commenta il budget previsionale 2017/2019.

ALLEGATO "A" - BUDGET PLURIENNALE 2017-2019

Budget 2017 - 2019

Il budget economico del triennio 2017/2019 è stato elaborato nel rispetto del principio della c.d. "continuità aziendale", ispirandosi al principio della prudenza e tenendo conto della stima degli effetti delle attività di marketing programmate.

I risultati a budget sono stati stimati considerando tre variabili determinanti:

- 1) i dati storici dell'esercizio e il loro trend raffrontato a quelli dei tre esercizi precedenti;
- 2) l'effetto "a regime" della nuova farmacia di via Don Minzoni (la cui attività è iniziata nel mese di ottobre 2016);
- 3) le azioni che si intendono intraprendere per incrementare i ricavi e i risultati di periodo.

- 1) Con riferimento ai dati storici è stato necessario rivedere le previsioni precedenti in quanto in primo luogo la riattivazione della ex farmacia Marischi, ha riequilibrato il flusso di clienti in ragione delle zone servite; in secondo si è manifestata una generale riduzione delle vendite nel settore che, viste le cause, sembra mantenersi anche per i successivi esercizi. Consapevoli, quindi, di non potere replicare allo stato attuale, per tali ragioni, i risultati raggiunti nell'esercizio 2015, si è stimata una flessione di circa il 15% sui ricavi della Farmacia-Marzabotto.

Non si è tenuto conto invece di eventuali effetti negativi (distrazione della clientela) per effetto della apertura dell'altra Farmacia comunale di via Don Minzoni, in quanto si ritiene che le azioni commerciali che si intendono intraprendere possano compensare, più che proporzionalmente, tale fenomeno;

- 2) I ricavi della Farmacia-Don Minzoni sono stati stimati secondo una proiezione a 12 mesi della media dei ricavi dell'unico periodo rilevabile nel 2016 (circa 10 settimane tra ottobre –mese apertura a regime - e dicembre,); si tratta di una valutazione altamente prudenziale e comunque basata su un "campione" statistico tutto sommato poco indicativo del trend di ricavi, ma l'unico che potesse essere indice del volume di affari minimo realizzabile nel punto vendita;

- 3) I risultati standard ottenuti con il metodo storico, sono stati poi oggetto di incremento stimato, a livello consolidato, nella misura di circa il 5% per ogni anno successivo, tenuto conto che mentre la crescita della Farmacia-Marzabotto sarà più contenuta, un maggiore tasso di sviluppo ci si attende dalla Farmacia-Don Minzoni.

Questo aumento si ritiene sostenibile anche in funzione delle azioni marketing che, progressivamente, si intende attuare, pur considerando la concorrenza di più competitors tanto nel territorio di Buccinasco quanto nei comuni limitrofi.

Per quanto attiene ai costi, sono stati imputati costi fissi o semifissi a regime, come da contratti di fornitura già definiti (in particolare quelli con il Comune di Buccinasco per beni e servizi, quelli di consulenza fiscale e amministrativa;); sono stati stimati costi variabili di diretta imputazione sulla base del margine di

contribuzione storicamente realizzato, (circa il 30%) considerando anche un lieve miglioramento (fino a 2 punti) nel tempo per effetto della maggiore forza contrattuale ottenibile con l'incremento dei volumi di acquisto; sono stati stimati investimenti per circa 20 mila euro per anno in CCN in funzione delle azioni commerciali che si intendono sostenere. Non prevedendo investimenti in immobilizzazioni, si è mantenuto costante l'impatto degli ammortamenti sul bilancio.

Giova sottolineare l'effetto finanziario positivo dell'agevolazione fiscale del "super ammortamento".

Quanto all'aspetto finanziario, si sostiene che l'andamento dei flussi di cassa consente una adeguato equilibrio finanziario e una idonea autonomia.

Attività di marketing

Le azioni marketing che si intendono attivare, progressivamente nel tempo, sono rivolte a entrambi i punti vendita e oltre a valorizzare il singolo "negozio", sono orientate a incrementare "l'appeal" verso la "Farmacia Comunale".

In coerenza quindi a quello che prescrive il nuovo codice deontologico del farmacista, si vuole ricondurre la Farmacia a "presidio socio-sanitario e centro di servizi sanitari", dando dunque alla farmacia comunale quella "mission" per cui è stata istituita.

I servizi resi devono dunque soddisfare i bisogni del cittadino di salute e prevenzione, in modo da garantire attenzione e riservatezza, disponibilità del prodotto, consulenza personalizzata.

A tale scopo è fondamentale rendere partecipe il cittadino delle attività e dei servizi promossi sul territorio, ma altrettanto necessario conoscerne i fabbisogni.

L'obiettivo che si vuole raggiungere è quello di incidere su quegli acquisti non programmati, fornendo all'interno del punto vendita informazioni e comunicazioni che possano influenzare e assistere il cliente nella scelta di un prodotto.

Allo scopo si metteranno in atto azioni di "merchandising" (ottimizzazione dello spazio espositivo) e di "category management" (esposizione secondo criteri di suddivisione merceologica/terapeutici) in modo da far scattare il processo d'acquisto.

Saranno inoltre monitorizzate aree di miglioramento in merito alla relazione con la clientela da parte degli addetti; a servizi di prevenzione e informazione; al pricing strategy ; all'assortimento e alla facilità di self shopping.

Ulteriori attenzioni e risorse saranno destinate alla comunicazione (relazione con il farmacista; cartellonistica, vetrine; folder, volantino offerte etc.).

Verranno infine attuate iniziative promozionali, anche con il coinvolgimento delle case farmaceutiche/cosmetiche (sia all'interno dei punti vendita che in altri luoghi idonei) e incontri a tema.

Nell'attuazione del programma sarà determinante il coinvolgimento dei farmacisti in organico.

Si auspica, infine, un ulteriore effetto positivo sull'afflusso della Farmacia di via Don Minzoni, in seguito allo sfruttamento, da parte del Comune, dei locali soprastanti il negozio, che potrebbero essere occupate da strutture medico-sanitarie, con conseguente indotto per la nostra Farmacia.

ALLEGATO "B" - BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE 2017

RICAVI	Farmacia
- di cui Farmacia 1	1.800.000,00
- di cui Farmacia 2	600.000,00
TOTALE RICAVI	2.400.000,00

COSTI	
Acquisto merci / servizi	€ 1.650.000,00
Costo del personale e lav. aut. afferente l'attività	€ 440.000,00
Costi per servizi commerciali	€ 20.000,00
Amministratori e Revisore	€ 6.000,00
Consulenze amministrative e del personale	€ 18.000,00
Utenze energetiche e diverse	€ 18.000,00
Spese amministrative	€ 30.000,00
Canoni di locazione negozi con Comune	€ 36.000,00
Contratto di servizio con Comune	€ 32.000,00
Oneri diversi di gestione	€ 8.000,00
Ammortamenti	€ 20.000,00
Oneri e Proventi finanziari e straordinari	€ 3.000,00
TOTALE COSTI	€ 2.281.000,00

Risultato prima delle imposte	€ 119.000,00
--------------------------------------	---------------------

ALLEGATO "C" – PREVISIONE FLUSSI FINANZIARI 2017

	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE
ricavi da farmacia 1 e 2	240.000,00	216.000,00	240.000,00	216.000,00	216.000,00	216.000,00	168.000,00	72.000,00	144.000,00	240.000,00	216.000,00	216.000,00	2.400.000,00
TOTALE RICAVI (a)	240.000,00	216.000,00	240.000,00	216.000,00	216.000,00	216.000,00	168.000,00	72.000,00	144.000,00	240.000,00	216.000,00	216.000,00	2.400.000,00
Acquisto merci / servizi	165.000,00	148.500,00	165.000,00	148.500,00	148.500,00	148.500,00	115.500,00	49.500,00	99.000,00	165.000,00	148.500,00	148.500,00	1.650.000,00
Costo del personale e lav. aut.	36.666,67	36.666,67	36.666,67	36.666,67	36.666,67	36.666,67	36.666,67	36.666,67	36.666,67	36.666,67	36.666,67	36.666,67	440.000,00
Costi per servizi commerciali	1.666,67	1.666,67	1.666,67	1.666,67	1.666,67	1.666,67	1.666,67	1.666,67	1.666,67	1.666,67	1.666,67	1.666,67	20.000,00
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 ammin. e del personale	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	18.000,00
Utenze energetiche e diverse	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	18.000,00
Spese amministrative	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	30.000,00
Contratto di locazione 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	2.666,67	2.666,67	2.666,67	2.666,67	32.000,00
Oneri diversi di gestione	666,67	666,67	666,67	666,67	666,67	666,67	666,67	666,67	666,67	666,67	666,67	666,67	8.000,00
Ammortamenti	1.666,67	1.666,67	1.666,67	1.666,67	1.666,67	1.666,67	1.666,67	1.666,67	1.666,67	1.666,67	1.666,67	1.666,67	20.000,00
Oneri e Proventi finanziari e straord.	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	3.000,00
TOTALE SPESE (b)	217.583,33	201.083,33	217.583,33	201.083,33	201.083,33	201.083,33	168.083,33	102.083,33	151.583,33	217.583,33	201.083,33	201.083,33	2.281.000,00
DIFFERENZA (a-b)	22.416,67	14.916,67	22.416,67	14.916,67	14.916,67	14.916,67	-83,33	-30.083,33	-7.583,33	22.416,67	14.916,67	14.916,67	119.000,00

ALLEGATO "D" - BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2017-2019

RICAVI	Farmacia - 2017	Farmacia - 2018	Farmacia - 2019
di cui Farmacia 1	1.800.000,00	1.890.000,00	1.927.800,00
di cui Farmacia 2	600.000,00	660.000,00	726.000,00
TOTALE RICAVI	2.400.000,00	2.550.000,00	2.653.800,00

COSTI	Farmacia - 2017	Farmacia - 2018	Farmacia - 2019
Acquisto merci / servizi	1.650.000,00	1.734.000,00	1.804.584,00
Costo del personale e lav. aut. affidente	440.000,00	462.000,00	485.100,00
Costi per servizi commerciali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Amministratori e Revisore	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Consulenze ammin. e del personale	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Utenze energetiche e diverse	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Spese amministrative	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Canoni di locazione negozi 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	8.000,00	8.000,00
Ammortamenti	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Oneri e Proventi finanziari e straordinari	3.000,00	3.000,00	3.000,00
TOTALE COSTI	2.281.000,00	2.387.000,00	2.480.684,00

Risultato prima delle imposte	119.000,00	163.000,00	173.116,00
-------------------------------	------------	------------	------------