



BILANCIO PREVENTIVO 2023

BILANCIO PLURIENNALE 2023-25

Indice

ASFMC BRESSO

Nota illustrativa

BILANCIO PLURIENNALE 2023-25 e BILANCIO PREVENTIVO 2023

Conti economici

Nota. La struttura del Bilancio Preventivo, rispetto al modello di Bilancio annuale, riporta una diversa riclassificazione di alcune voci. Nello specifico, ad esempio, le contabilizzazioni inerenti i Costi legati al lavoro autonomo nel Bilancio Preventivo sono presentate sotto la voce Costi per il Lavoro mentre nel Bilancio annuale sono sotto la voce Servizi

Premessa

L'Amministrazione Comunale di Bresso ha deliberato gli indirizzi e le finalità ai quali si è uniformato il Consiglio di Amministrazione e la Direzione di ASFMC Bresso per la determinazione del Piano Programma.

Il Bilancio pluriennale, che qui si presenta unitamente alla Previsione di Chiusura dell'anno precedente e al Bilancio di previsione, è aggiornato annualmente in coerenza con quel Piano Programma e permette di:

verificare lo stato di implementazione degli indirizzi strategici e gestionali;

presentare lo stato dei servizi aziendali e del modello di funzionamento operativo;

definire le scelte e gli obiettivi che si intendono perseguire nel prosieguo dell'azione aziendale.

Il piano programma, i bilanci di previsione e i bilanci pluriennali rappresentano per ASFMC Bresso utili strumenti per realizzare i compiti statutari secondo i principi generali di economicità, efficacia ed efficienza di cui al TUEL e ai quali si aggiungono gli indirizzi provenienti dal dettato statutario.

Essi assumono, inoltre, un ruolo ancora più importante vista, da una parte, il ruolo che l'Azienda sta continuando a svolgere in relazione alla pandemia da Covid-19 e, dall'altra, la complessità che caratterizza il processo di cambiamento organizzativo e modernizzazione che l'Azienda continua a implementare nella nuova fase di gestione intrapresa.

La Previsione di Chiusura 2022, che nei tempi consueti troverà consolidamento nel Bilancio di Esercizio, permette comunque di presentare l'anteprima di un anno in cui l'Azienda conferma gli indirizzi assunti mantenendo il risultato economico ai massimi livelli raggiunti nella propria storia.

2022: Dati di mercato nazionale

Il 2022 ha visto una crescita nel mondo delle vendite in Farmacia, dando segnali di superamento (o di assestamento) delle evidenze generate dall'emergenza pandemica: la farmacia, nei primi nove mesi dell'anno, è riuscita a fronteggiare molto bene l'impatto della crisi economica, con una crescita del giro d'affari del canale sia di fatturato (+6,4%) che di confezioni (+5,9%). La maggiore crescita si ha nel settore commerciale (+15,8%) rispetto a quello dedicato al farmaco (+1,7%) e, di quest'ultimo comparto, il farmaco con copertura brevettuale cresce del 1,3%, il farmaco generico del 1,8%.

L'ultimo trimestre 2022, tuttavia, ha registrato dei rallentamenti nella crescita e solo a fine esercizio sapremo effettivamente se si è tratto solo di un momentaneo stop o se i fattori globali cominciano a fare sentire i loro effetti anche nel nostro comparto.

In generale, nel 2022 l'accesso in farmacia è stato determinato principalmente da fattori esogeni al canale (ad esempio, i picchi di contagi legati ad Omicron del primo trimestre e tra giugno e luglio 2022).

Il consumatore si è orientato prevalentemente all'acquisto legato al bisogno di cura e rispetto al 2021 c'è stato un importante ritorno al canale territoriale, sia per far fronte rapidamente alle emergenze sia per beneficiare del consiglio di un professionista della salute come il farmacista. A fare le spese di questa dinamica sono stati gli ambiti più commerciali come la Dermocosmetica: durante il 2022, infatti, i prodotti stagionali di quest'area sono stati penalizzati dall'aumento del consumo di prodotti legati invece alla diffusione del Covid e a un bisogno immediato di cura.

Le Farmacie

Il 2022 è iniziato meglio del 2021, proprio per un “ritorno alla normalità” per la presenza delle normali patologie simil-influenzali (fonte Influnet), che in questo periodo generalmente sostengono la domanda e che ha favorito un buon inizio per il settore.

ASFMC Bresso, che nel 2020 aveva di fatto registrato andamenti in controtendenza a causa del confronto con un 2019 nel quale 2 farmacie su 5 non raggiungevano quello che poi è stato determinato come Fatturato Soglia, si è allineata nel 2021 alla dinamica negativa del mercato e nel 2022 ha mantenuto stabile questo allineamento.

Il mercato è cambiato radicalmente, anche negli stessi comportamenti dei consumatori ed è difficile capire quale sarà il trend dei prossimi mesi/anni per il futuro della farmacia.

Per questo motivo, l’azienda continuerà a perseguire una gestione fortemente imperniata sulla verifica continua e dinamica dell’andamento dei risultati economici nelle normali dinamiche ricavi-costi e sul mantenimento di condizioni operative prudenziali (intese come complesso delle scelte organizzative messe in campo per l’erogazione del servizio).

Le Scuole Civiche

Il comparto delle Scuole Civiche, nel corso del 2022, ha cominciato a risalire la china dopo il periodo critico in cui ha dovuto subire profondamente le conseguenze dell'emergenza pandemica.

I corsi sono ripresi registrando un'inversione di tendenza con una crescita positiva nel numero di iscrizioni. Anche per quest'anno, tuttavia, si prospetta una situazione che non permetterà di raggiungere un equilibrio economico, data l'ormai consolidata struttura dei conti che presenta uno sbilancio tra le tariffe dei costi diretti dei corsi.

Questo aspetto è ormai un dato negli indirizzi dati dall'Amministrazione comunale, cui l'azienda si uniforma. In ogni caso, la prospettiva rimane quella di gestire le Scuole facendo attenzione all'efficienza organizzativa e alla qualità del servizio.

ASFMC Bresso - FARMACIE


Rif.	Bilancio Consuntivo 2021	Previsione 2022	Previsione di chiusura 2022	Δ 22-21	Δ % 22-21	Previsione 2023	Δ 23-22	Δ % 23-22	Previsione 2024	Δ 24-23	Δ % 24-23	Previsione 2025	Δ 25-24	Δ % 25-24	
A) Valore della Produzione															
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	F1	5.307.676	5.107.000	5.666.500	358.824	6,76	5.400.000	(266.500)	-4,70	5.450.000	50.000	0,93	5.500.000	50.000	0,92
Farmacia 1	F2	743.859	760.000	800.000	56.141	7,55	810.000	10.000	1,25	815.000	5.000	0,62	835.000	20.000	2,45
Farmacia 2	F3	714.237	725.000	685.000	(29.237)	-4,09	690.000	5.000	0,73	700.000	10.000	1,45	720.000	20.000	2,86
Farmacia 3	F4	589.469	570.000	607.000	17.531	2,97	570.000	(37.000)	-6,10	580.000	10.000	1,75	595.000	15.000	2,59
Farmacia 4	F5	1.115.792	1.000.000	1.180.000	64.208	5,75	1.180.000			1.200.000	20.000	1,69	1.230.000	30.000	2,50
Farmacia 5	F6	2.130.132	2.050.000	2.394.500	264.368	12,41	2.150.000	(244.500)	-10,21	2.155.000	5.000	0,23	2.220.000	65.000	3,02
Sede, B2B	F7	14.187	2.000	200	(13.987)	-98,59		(200)							
Altri ricavi, proventi vari e sopravvenienze	F8	153.649	100.000	130.000	(23.649)	-15,39	130.000			130.000			130.000		
Totale Valore della Produzione	F9	5.461.325	5.207.000	5.796.500	335.175	6,14	5.530.000	(266.500)	-4,60	5.580.000	50.000	0,90	5.630.000	50.000	0,90
B) Costi della Produzione															
Per materie prime, e prodotti finiti	F10	62,2% 3.290.145	63,6% 3.250.000	61,77% 3.500.000	209.855	6,38	62,2% 3.360.000	(140.000)	-4,00	62,4% 3.400.000	40.000	1,19	62,4% 3.430.000	30.000	0,88
Per servizi	F11	230.060	278.500	455.780	225.720	98,11	295.680	(160.100)	-35,13	278.680	(17.000)	-5,75	280.680	2.000	0,72
a) Consulenze e Collaborazioni	F12	70.098	85.000	233.500	163.402	233,11	90.000	(143.500)	-61,46	70.000	(20.000)	-22,22	72.000	2.000	2,86
b) Spese legali, sicurezza e privacy	F13	2.503	5.000	6.600	4.097	163,68	7.000	400	6,06	7.000			7.000		
c) Organi di controllo	F14	3.246	3.500	3.500	254	7,83	3.500			3.500			3.500		
d) Organi di governo	F15	1.215	2.000	2.180	965	79,42	2.180			2.180			2.180		
e) Manutenzioni, HW e SW	F16	5.898	10.000	45.000	39.102	662,97	20.000	(25.000)	-55,56	20.000			20.000		
f) Gestionali (Con. Farma)	F17	25.514	23.000	25.000	(514)	-2,01	25.000			26.000	1.000	4,00	26.000		
g) Altri servizi	F18	121.586	150.000	140.000	18.414	15,14	148.000	8.000	5,71	150.000	2.000	1,35	150.000		
Per godimento di beni di terzi	F19	151.319	136.110	170.000	18.681	12,35	138.110	(31.890)	-18,76	138.610	500	0,36	138.610		
a) Affitti, locazioni, Leasing e spese cond.	F20	1.000	2.000	1.000			1.000			1.500	500	50,00	1.500		
b) Canone Concessorio Comune di Bresso	F21	138.218	129.110	165.000			129.110	(35.890)	-21,75	129.110			129.110		
c) Noleggi e Altri	F22	12.101	5.000	4.000	(8.101)	-66,94	8.000	4.000	100,00	8.000			8.000		
Per il lavoro	F23	1.082.268	1.202.000	1.131.000	48.732	4,50	1.174.000	43.000	3,80	1.208.000	34.000	2,90	1.220.000	12.000	0,99
a) Dipendente	F24	661.817	842.000	724.000	62.183	9,40	794.000	70.000	9,67	814.000	20.000	2,52	824.000	10.000	1,23
b) Autonomo	F25	291.998	250.000	250.000	(41.998)	-14,38	240.000	(10.000)	-4,00	250.000	10.000	4,17	250.000		
c) Servizi sostitutivi	F26	128.453	110.000	157.000	28.547	22,22	140.000	(17.000)	-10,83	144.000	4.000	2,86	146.000	2.000	1,39
Totale	F27	4.753.792	4.866.610	5.256.780	502.988	10,58	4.967.790	-288.990	-5,50	5.025.290	57.500	1,16	5.069.290	44.000	0,88
Ammortamenti e svalutazioni	F28														
a) Ammort. immobilizzazioni immateriali	F29	6.471	10.000	9.000	2.529	39,08	10.000	1.000	11,11	11.000	1.000	10,00	11.000		
b) Ammort. immobilizzazioni materiali	F30	79.403	90.000	80.400	997	1,26	110.000	29.600	36,82	110.000			110.000		
Totale	F31	85.874	100.000	89.400	3.526	4,11	120.000	30.600	34,23	121.000	1.000	0,83	121.000		
Variatione rimanenze	F30	134.510	30.000	11.000	(123.510)	-91,82	10.000	-1.000		5.000	-5.000	-50,00	5.000		
Accantonamento per rischi e oneri	F31														
Accantonamento Gift Card Bebé	F32														
Oneri diversi di gestione	F33	133.733	155.000	145.700	11.967	8,95	159.000	13.300	9,13	171.000	12.000	7,55	177.000	6.000	3,51
a) Erogazioni liberali e sponsorizzazioni	F34	12.603	15.000	12.000	(603)	-4,78	15.000	3.000	25,00	16.000	1.000	6,67	16.000		
b) Imposte Comunali	F35	20.914	20.000	23.700	2.786	13,32	24.000	300	1,27	25.000	1.000	4,17	26.000	1.000	4,00
c) Altri oneri	F36	100.216	120.000	110.000	9.784	9,76	120.000	10.000	9,09	130.000	10.000	8,33	135.000	5.000	3,85
Totale Costi della Produzione	F37	5.107.909	5.151.610	5.502.880	394.971	7,73	5.256.790	(246.090)	-4,47	5.322.290	65.500	1,25	5.372.290	50.000	0,94
Differenza tra Valore e Costi della Produzione	F38	353.416	55.390	293.620	(59.796)	-16,92	273.210	-20.410	-6,95	257.710	-15.500	-5,67	257.710		
C) Proventi e oneri finanziari															
	F39	2.680	(5.000)	(5.000)	(7.680)	-286,57	(6.000)	-1.000	20,00	(6.000)			(6.000)		
Risultato prima delle Imposte	F40	350.736	50.390	288.620	(62.116)	-17,71	267.210	(21.410)	-7,42	251.710	(15.500)	-5,80	251.710		

#DIV/0!

ASFMC Bresso - SCUOLE CIVICHE


	Rif.	Bilancio Consuntivo 2021	Previsione 2022	Previsione di chiusura 2022	Δ 22-21	Δ % 22-21	Previsione 2023	Δ 23-22	Δ % 23-22	Previsione 2024	Δ 24-23	Δ % 24-23	Previsione 2025	Δ 25-24	Δ % 25-24
A) Valore della Produzione		88%													
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	S1	130.156	137.500	143.600	13.444	10,33	149.000	5.400	3,76	152.500	3.500	2,35	157.000	4.500	2,95
Musica	S2	82.104	82.000	84.600	2.496	3,04	86.000	1.400	1,65	88.000	2.000	2,33	90.000	2.000	2,27
Danza	S3	33.713	38.000	37.200	3.487	10,34	40.000	2.800	7,53	41.000	1.000	2,50	42.000	1.000	2,44
Teatro	S4	14.339	16.500	21.500	7.161	49,94	22.000	500	2,33	22.000			23.000	1.000	4,55
Arte	S5		1.000	300	300	#DIV/0!	1.000	700	233,33	1.500	500	50,00	2.000	500	33,33
Altri ricavi e proventi vari	S7	10.387	20.000	55.000	44.613	429,51	12.000	(43.000)	-78,18	12.000			12.000		
Totale Valore della Produzione	S8	140.543	157.500	198.600	58.057	41,31	161.000	(37.600)	-18,93	164.500	3.500	2,17	169.000	4.500	2,74
B) Costi della Produzione		87,9%		0,836	(0,04)	-4,96	0,839			0,852			0,860		
Per materie prime, e prodotti finiti	S9	653	2.000	100	(553)	-84,69	2.000	1.900	1900,00	2.500	500	25,00	2.500		
Per servizi	S10	26.676	28.900	41.930	15.254	57,18	30.670	(11.260)	-26,85	31.170	500	1,63	31.170		
a) Consulenze e Collaborazioni	S11	3.780	1.500	4.800	1.020	26,98	2.000	(2.800)	-58,33	2.500	500		2.500		
b) Spese legali, sicurezza e privacy	S12	1503	1.500	1.500	(3)		1.500			1.500			1.500		
c) Organi di controllo	S13	282	150	150	(132)		150			150			150		
d) Organi di governo	S14	105	150	120	15		120			120			120		
e) Manutenzione HW e SW	S15		600	400	400		400			400			400		
f) Gestionali (Con. Farma)	S16	1.509		1.500	(9)		1.500			1.500			1.500		
g) Altri servizi	S17	19.497	25.000	33.460	13.963	71,62	25.000	(8.460)	-25,28	25.000			25.000		
Per godimento di beni di terzi	S18	2.462	5.000	2.500	38	1,54	2.700	200	8,00	2.800	100	3,70	2.800		
a) Affitti, locazioni, Leasing e spese cond.	S19	830	4.000	1.000	170	20,48	1.200	200	20,00	1.300	100	8,33	1.300		
b) Canone Concessorio Comune di Bresso	S20														
c) Noleggi e Altri	S21	1.632	1.000	1.500	(132)		1.500			1.500			1.500		
Per il lavoro	S22	142.189	138.000	143.000	811	0,57	146.000	3.000	2,10	151.000	5.000	3,42	156.000	5.000	3,31
a) Dipendente	S23	22.102	16.000	16.000	(6.102)	-27,61	16.000			16.000			16.000		
b) Autonomo	S24	114.437	118.000	120.000	5.563	4,86	125.000	5.000	4,17	130.000	5.000	4,00	135.000	5.000	3,85
c) Servizi sostitutivi	S25	5.650	4.000	7.000	1.350		5.000	(2.000)	-28,57	5.000			5.000		
Totale	S26	171.980	173.900	187.530	15.550	9,04	181.370	-6.160	-3,28	187.470	6.100	3,36	192.470	5.000	2,67
Ammortamenti e svalutazioni															
a) Ammort. immobilizzazioni immateriali	S27	1.654	1.300	1.300	(354)	-21,40	1.000	-300	-23,08	1.000			1.000		
b) Ammort. immobilizzazioni materiali	S28	1.599	1.400	1.400	(199)	-12,45	1.200	-200	-14,29	1.200			1.200		
Totale	S29	3.253	2.700	2.700	(553)	-17,00	2.200	(500)	-18,52	2.200			2.200		
Variatione rimanenze	S30														
Accantonamento per rischi e oneri	S31														
Oneri diversi di gestione	S32	4.712	9.000	7.000	2.288	48,56	7.000			7.000			7.000		
a) Erogazioni liberali e sponsorizzazioni	S33		2.000	2.000	2.000		2.000			2.000			2.000		
b) Imposte Comunali	S34														
c) Altri oneri	S35	4.712	7.000	5.000	288	6,11	5.000			5.000			5.000		
Totale Costi della Produzione	S36	179.944	185.600	197.230	17.286	9,61	190.570	(6.660)	-3,38	196.670	6.100	3,20	201.670	5.000	2,54
Differenza tra Valore e Costi della Produzione	S37	(39.401)	(28.100)	1.370	40.771	-103,48	(29.570)	-30.940	-2258,39	(32.170)	-2.600	8,79	(32.670)	-500	1,55
C) Proventi e oneri finanziari	S38		500	(400)	(400)	#DIV/0!	400	800		400			400		
Risultato prima delle Imposte	S39	(39.401)	(27.600)	970	40.371	-102,46	(29.170)	(30.140)	-3107,22	(31.770)	(2.600)	8,91	(32.270)	(500)	1,57

Rif.	Bilancio Consuntivo 2021	Bilancio Previsione 2022	Previsione di chiusura 2022	Δ 22-21	Δ % 22-21	Previsione 2023	Δ 23-22	Δ % 23-22	Previsione 2024	Δ 24-23	Δ % 24-23	Previsione 2025	Δ 25-24	Δ % 25-24	
A) Valore della Produzione															
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1	5.437.832	5.244.500	5.810.100	372.268	6,85	5.549.000	(261.100)	-4,49	5.602.500	53.500	0,96	5.657.000	54.500	0,97
Altri ricavi e proventi vari	2	164.036	120.000	185.000	20.964	12,78	142.000	(43.000)	-23,24	142.000			142.000		
Totale Valore della Produzione	3	5.601.868	5.364.500	5.995.100	393.232	7,02	5.691.000	(304.100)	-5,07	5.744.500	53.500	0,94	5.799.000	54.500	0,95
B) Costi della Produzione															
Per materie prime, e prodotti finiti	4	3.290.798	3.252.000	3.500.100	209.302	6,36	3.362.000	(138.100)	-3,95	3.402.500	40.500	1,20	3.432.500	30.000	0,88
Per servizi	5	256.736	307.400	497.710	240.974	93,86	326.350	(171.360)	-34,43	309.850	(16.500)	-5,06	311.850	2.000	0,65
a) Consulenze e Collaborazioni	6	73.878	86.500	238.300	164.422	222,56	92.000	(146.300)	-61,39	72.500	(19.500)	-21,20	74.500	2.000	2,76
b) Spese legali, sicurezza e privacy	7	4.006	6.500	8.100	4.094	400	8.500	400		8.500			8.500		
c) Organi di controllo	8	3.528	3.650	3.650	122	3,46	3.650			3.650			3.650		
d) Organi di governo	9	1.320	2.150	2.300	980	74,24	2.300			2.300			2.300		
e) Manutenzioni HW e SW	10	5.898	10.600	45.400	39.502		20.400	(25.000)		20.400			20.400		
f) Gestionali (Con. Farma)	11	27.023	23.000	26.500	(523)		26.500			27.500	1.000		27.500		
g) Altri servizi	12	141.083	175.000	173.460	32.377	22,95	173.000	(460)	-0,27	175.000	2.000	1,16	175.000		
Per godimento di beni di terzi	13	153.781	141.110	172.500	18.719	12,17	140.810	(31.690)	-18,37	141.410	600	0,43	141.410		
a) Affitti, locazioni, Leasing e spese cond.	14	1.830	6.000	2.000	170	9,29	2.200	200	10,00	2.800	600	27,27	2.800		
b) Canone Concessionario Comune di Bresso	15	138.218	129.110	165.000	26.782		129.110	(35.890)		129.110			129.110		
c) Noleggi e Altri	16	13.733	6.000	5.500	(8.233)		9.500	4.000	72,73	9.500			9.500		
Per il lavoro	17	1.224.457	1.340.000	1.274.000	49.543	4,05	1.320.000	46.000	3,61	1.359.000	39.000	2,95	1.376.000	17.000	1,25
a) Dipendente	18	683.919	858.000	740.000	56.081	8,20	810.000	70.000	9,46	830.000	20.000	2,47	840.000	10.000	1,20
b) Autonomo	19	406.435	368.000	370.000	(36.435)	-8,96	365.000	(5.000)	-1,35	380.000	15.000	4,11	385.000	5.000	1,32
c) Servizi sostitutivi	20	134.103	114.000	164.000	29.897		145.000	(19.000)	-11,59	149.000	4.000	2,76	151.000	2.000	1,34
Totale	21	4.925.772	5.040.510	5.444.310	518.538	10,53	5.149.160	-295.150	-5,42	5.212.760	63.600	1,24	5.261.760	49.000	0,94
Ammortamenti e svalutazioni															
a) Ammort. immobilizzazioni immateriali	22	8.125	11.300	10.300	2.175	26,77	11.000	700	6,80	12.000	1.000	9,09	12.000		
b) Ammort. immobilizzazioni materiali	23	81.002	91.400	81.800	798	0,99	111.200	29.400	35,94	111.200			111.200		
Totale	24	89.127	102.700	92.100	2.973	3,34	122.200	30.100	32,68	123.200	1.000	0,82	123.200		
Variazione rimanenze	25	134.510	30.000	11.000	(123.510)		10.000	-1.000		5.000	-5.000		5.000		
Accantonamento per rischi e oneri	26														
Oneri diversi di gestione	27	138.445	164.000	152.700	14.255	10,30	166.000	13.300	8,71	178.000	12.000	7,23	184.000	6.000	3,37
a) Erogazioni liberali e sponsorizzazioni	28	12.603	17.000	14.000	1.397		17.000	3.000		18.000	1.000		18.000		
b) Imposte Comunali	29	20.914	20.000	23.700	2.786		24.000	300		25.000	1.000		26.000	1.000	
c) Altri oneri	30	104.928	127.000	115.000	10.072	9,60	125.000	10.000	8,70	135.000	10.000	8,00	140.000	5.000	3,70
Totale Costi della Produzione	31	5.287.854	5.337.210	5.700.110	412.256	7,80	5.447.360	(252.750)	-4,43	5.518.960	71.600	1,31	5.573.960	55.000	1,00
Differenza tra Valore e Costi della Produzione	32	314.015	27.290	294.990	(19.025)	-6,06	243.640	-51.350	-17,41	225.540	-18.100	-7,43	225.040	-500	
C) Proventi e oneri finanziari	33	2.680	(4.500)	(4.600)	(7.280)	-271,64	(5.600)	-1.000	(5.600)			(5.600)			
Risultato prima delle Imposte	34	311.335	22.790	289.590	(21.745)	-6,98	238.040	(51.550)	-17,80	219.940	(18.100)	-7,60	219.440	(500)	

Valore e Costi della Produzione

Sui fatturati delle Farmacie, come già detto, si prevede un incremento del volume d'affari in linea con quanto registrato nel mercato di riferimento per il 2022: il valore del fatturato in farmacia cresce del 6,76%, con differenze notevoli tra i risultati delle singole farmacie.

Si mantiene la migliore solidità aziendale conquistata nel 2020 e nel 2021 rispetto al 2019.

Il risultato economico di quest'anno, non godendo più - come era stato previsto - degli effetti benefici che la voce "Variazione delle Rimanenze" ha fatto registrare nel 2021 (con la valorizzazione dei magazzini e con una serie di attività attuate sulle giacenze) ad un livello tra i migliori della storia aziendale.

Sul fatturato continua a far sentire il suo effetto positivo anche il servizio tamponi che, a novembre 2022, ha già fatto registrare entrate per oltre 255.000 €.

Per i prossimi esercizi, in merito ai fatturati delle farmacie (F9), si prevede una iniziale contrazione del volume d'affari - rispetto alla previsione di chiusura dell'anno 2021 - dovuta alla prevista ristrutturazione della Farmacia n.5, che comporterà almeno un mese di chiusura dell'esercizio. Tuttavia, tale investimento verrà recuperato negli esercizi successivi in cui, oltre ad un incremento del fatturato per la farmacia n.5, si prevede una "tenuta" del fatturato nelle altre farmacie comunali.

Il 2022, per le Scuole Civiche, si chiude in sostanziale pareggio, per via di sopravvenienza attive e per i contributi del Progetto ISO Rivolta (da Fondazione CARIPLLO), ovvero per fatti del tutto estranei alla gestione. Il risultato finale, ovviamente, risente di questa "anomalia" nell'ambito dei ricavi.

Sui fatturati delle Scuole Civiche, quindi, una volta superate definitivamente le conseguenze dell'emergenza pandemica e sempre mantenendo fermo l'indirizzo comunale di non effettuare alcuna revisione delle tariffe, non si potrà che mantenere lo status quo, con una perdita strutturale e facendo attenzione a recuperare con l'efficienza organizzativa ogni miglioria del servizio.

Il Totale dei Costi della Produzione - in linea con quanto previsto nel Piano Programma - si sviluppa coerentemente con la priorità di creare un margine positivo nella Differenza tra Valore e Costi della Produzione.

Altre voci

Sul Godimento di Beni di Terzi (13) si segnala che per il Canone Concessorio è stato inserito il valore di Canone Fisso, come stabilito dal contratto che è stato rinnovato con l'Amministrazione comunale.

Per quanto riguarda il costo del lavoro, pur tenendo sotto costante controllo questa voce, ci si pone l'obiettivo, come di seguito specificato e date le condizioni di mercato, di incrementare la componente di lavoro dipendente.

L'incremento della voce relativa alle immobilizzazioni è dovuto all'ammortamento di lavori previsti per gli acquisti necessari per la ristrutturazione/manutenzione delle farmacie.

Fabbisogno del Personale

Il mercato del lavoro è fortemente caratterizzato dalla mancanza di figure professionali, cui nemmeno le facoltà di Farmacia riescono a sopperire: il turn over non è garantito e l'aumento di pressione della domanda di servizi alle farmacie - a causa anche delle conseguenze della situazione pandemica - ha creato forti disagi nel personale.

L'Azienda, nel corso del 2022, ha bandito due concorsi per la copertura di posti di farmacista collaboratore: il primo si è concluso con una sola assunzione delle due previste, ragione per cui, sul finire dell'anno, è stato bandito un nuovo concorso che si concluderà nei primi giorni del 2023. L'obiettivo è quello di avere due figure di farmacista (direttore + collaboratore) per ogni farmacia, fatta eccezione per la farmacia n.5 in cui se ne prevedono quattro: in questo modo, si ritiene che, mantenendo fermo il ricorso al mercato per reclutare liberi professionisti, l'azienda abbia propria forza lavoro per evitare la sofferenza nella gestione dei turni e nella loro copertura minima patita nel corso del triennio 2019-2022.