



# AZIENDA FARMACEUTICA CONSORTILE

**PRE-CONSUNTIVO**  
**2014**

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**2015**

**E PIANO DI PROGRAMMA**  
**2015/2016/2017**

Art.23/24/25 dello statuto dell'azienda consortile

*Il Consiglio d'Amministrazione*  
Ciolini Nicola - Presidente  
Ciolini Antonella - Consigliere  
Castellano Antonio – Consigliere  
Buricchi Fabrizio - Consigliere

Sede Legale: Via Scarpettini 370/2 - 59013 - Montemurlo (PO)  
Fondo di Dotazione: € 500.000,00 - C.f. e P.i.: 01909070979

**AZIENDA FARMACEUTICA CONSORTILE "FARMACOM"**

Sede in VIA SCARPETTINI 370/2 -59013 MONTEMURLO (PO)

Fondo di Dotazione Euro 500.000,00

Registro Imprese di Prato n° 01909070979

Rea di Prato n° 482324

**Pre-Consutivo 2014  
Bilancio di Previsione Annuale 2015  
e Bilancio di Previsione Pluriennale 2015/2016/2017****1) Premessa**

La presente relazione viene redatta al fine di ottemperare alle indicazioni degli art.23,24 e 25 dello Statuto dell'azienda consortile. Pertanto verranno, successivamente, analizzate tutte le indicazioni riportate negli articoli suesposti.

**2) Piano di programma Art. 23 Statuto**

Il piano di programma, quale atto fondamentale di programmazione economico finanziaria dell'azienda consortile è definito come il complesso coordinato delle attività relative agli obiettivi da realizzare e degli interventi diretti e indiretti, non solo finanziari, per il raggiungimento di un fine prestabilito e all'interno dell'attività di programmazione degli enti partecipanti. Pertanto prendendo spunto dalle indicazioni contenute nella relazione del precedente esercizio e dall'Art. 23 dello Statuto consortile esponiamo quanto segue:

- *Strategie degli enti consorziati:*

Le linee guida dei Comuni di Montemurlo, Poggio a Caiano, Vernio e Carmignano, come indicato anche nelle precedenti relazioni di previsione, sono indirizzate ad assicurare ai cittadini servizi inerenti le prestazioni farmaceutiche e sempre nel rispetto dei principi di uguaglianza, imparzialità, continuità, partecipazione, efficienza ed efficacia. Pertanto le farmacie dell'azienda consortile dovranno avere competenze inerenti l'approvvigionamento, la dispensazione e la conservazione corretta dei farmaci, la consulenza sull'uso dei medicinali e sulla loro scelta, la preparazione di galenici e le iniziative di prevenzione ed educazione della salute. L'azienda consortile dovrà indirizzare le prestazioni, in maniera forte ed incisiva, verso coloro che rientrano in quelle categorie cosiddette "sensibili", quali anziani/bambini e disabili. Perciò, le farmacie della "Farmacom" dovranno risultare un punto di riferimento farmaceutico-sanitario, nei distretti nelle quali operano attivamente.

- *Dimensioni territoriali e livelli tecnologici economicamente ottimali di ogni servizio:*

Le farmacie dell'azienda consortile sono ubicate in territori con forti connotati sociali. L'aggregazione della cittadinanza e lo stretto legame con gli operatori dei punti vendita ha prodotto una buona fidelizzazione della clientela ed un buon grado di soddisfacimento dei servizi offerti. In questa ottica le farmacie dell'azienda consortile dovranno:

- a) ottimizzare e consolidare l'economicità e la redditività;
- b) sviluppare economie di scala per quanto concerne l'approvvigionamento dei beni destinati alla

- rivendita;
  - c) facilitare e implementare servizi collegati all'operatività istituzionale del punto vendita;
  - d) mantenere concorrenziale tutti quei prodotti che sono indirizzati alle fasce sensibili della popolazione;
  - e) sviluppare politiche incisive per acquisire maggiori quote di mercato;
  - f) sviluppare una serie di sinergie atte a migliorare i servizi offerti e consolidare i risultati già raggiunti;
  - g) creare le condizioni per affrontare le nuove opportunità di business inerenti la vendita di prodotti cosmetici, dietetici e per celiaci.
- *Programma pluriennale degli investimenti per l'ammodernamento degli impianti e per lo sviluppo di ogni servizio:*

L'azienda consortile nell'esercizio 2014 non ha effettuato nuovi investimenti nei vari punti vendita; infatti i nuovi punti vendita sono stati completati negli esercizi ante 2013, con ultimo la realizzazione della nuova Farmacia di Seano.

- *Le modalità di finanziamento dei programmi di investimento:*

Come già detto, l'azienda consortile ha terminato nel 2013, la realizzazione dei punti vendita siti nei Comuni di Vernio e Carmignano, ed ha utilizzato lo strumento finanziario dei mutui chirografari ed in piccola parte di propria liquidità.

- *Le previsioni e le proposte in ordine alla politiche dei prezzi e delle tariffe:*

Il C.d.A., ritiene che, la politica dei prezzi e delle tariffe, già ampiamente indicata anche nei bilanci di previsione degli esercizi precedenti, deve più che mai essere in questi anni di crisi congiunturale, monitorata e costantemente tenuta sotto controllo. Il Direttore Generale di concerto con i Direttori delle farmacie si stanno adoperando tutti i giorni per effettuare acquisti ai migliori prezzi di mercato, il tutto al fine di essere maggiormente competitivi e concorrenziali sul mercato. I Comuni ove sono localizzate le farmacie del consorzio hanno una forte connotazione territoriale e posseggono requisiti sociali e logistici differenti e non sovrapponibili. Basti pensare al Comune montano di Vernio, alla frazione industriale di Oste e alla frazione di Seano. Pertanto, l'azienda consortile dovrà individuare le specificità ed indirizzare mirate politiche di vendita, anche attraverso campagne promozionali e di distribuzione del farmaco. E' inutile sottolineare che molti dei prodotti venduti e trattati nei punti vendita sono imposti da apposite leggi nazionali e statali e che su tali categorie merceologiche difficilmente potranno essere recuperati alti margini di concorrenzialità. Il C.d.A. è sicuro che una delle leve sulle quali operare per creare nuove fetta di mercato è: l'erogazione di servizi aggiuntivi alla cittadinanza, come ad esempio la vicinanza degli studi medici ai punti vendita. Infine, si ribadisce che quanto già indicato nelle precedenti relazioni: acquisti centralizzati, prezzi concorrenziali nei limiti legislativi e fidelizzazione della clientela. Per tutto quanto sopra esposto si rileva, che ormai da diversi esercizi, la politica sui prezzi ed i servizi aggiuntivi, hanno prodotto marginalità soddisfacenti ed hanno altresì fidelizzato la clientela dell'azienda consortile.

- *Programmi di prevenzione e informative per la cittadinanza*

Come già riportato nei bilanci di previsione degli esercizi passati, l'azienda farmaceutica consortile Farmacom, in ossequio all'art. 2 comma terzo dello statuto, ha in cantiere la realizzazione, per i prossimi esercizi, di iniziative di prevenzione sanitaria dirette alla cittadinanza dei comuni consorziati. Le mutate esigenze della cittadinanza, legate all'ubicazione e localizzazione dei ns punti vendita, dovrà essere il parametro sul quale il C.d.A. e gli operatori dell'azienda consortile dovranno individuare mirati piani di prevenzione sanitaria e su specifiche patologie. Le linee guida da seguire dovranno rispettare parametri

valutativi e programmatici atti a rendere omogenea l'informazione verso i cittadini di Montemurlo, Poggio a Caiano, Vernio e Carmignano. In particolare dovranno essere:

1. individuate le potenziali fonti di pericolo per la salute pubblica;
2. individuati i soggetti eventualmente esposti (bambini, anziani, disabili e lavoratori);
3. individuate le caratteristiche patologiche ed i danni arrecati;
4. individuati i modi comportamentali per poter prevenire tali patologie.

Infine, sempre come già riportato nei bilanci di previsione passati, l'intento dell'azienda consortile, pertanto, sarà quello di sviluppare opportuni piani informativi sulla prevenzione, attraverso tutti i mezzi di comunicazione sia tradizionale (brochure, volantini, cataloghi informativi) che telematica (sito internet e posta elettronica). Infine, per offrire un servizio personalizzato alla cittadinanza, potranno essere organizzati appositi meeting su tematiche patologiche riscontrate nei territori comunali, dove le varie farmacie operano.

#### 4) Bilancio Pre-Consuntivo 2014

Prima di analizzare i bilanci economici di previsione, è utile fotografare la situazione reddituale della società al 30/09/2014 ed altresì elaborare un bilancio denominato "Pre-Consuntivo" per l'intero esercizio 2014. In tale fattispecie è stata elaborata la presente tabella esplicativa:

<u>BILANCIO DI VERIFICA AL 30/09/2014</u>		<u>BILANCIO PRE-CONSUNTIVO 2014</u>	
RICAVI DELLE VENDITE	€ 5.379.449,39	RICAVI DELLE VENDITE	€ 7.170.000,00
ALTRI RICAVI	€ 39.765,23	ALTRI RICAVI	€ 51.000,00
RIMANENZE FINALI	€ 1.028.827,34	RIMANENZE FINALI	€ 1.010.000,00
PROVENTI FINANZIARI	€ 4.051,61	PROVENTI FINANZIARI	€ 7.000,00
PROVENTI STRORDINARI	€ 108,67	PROVENTI STRORDINARI	€ 1.000,00
	€ 6.452.202,24		€ 8.239.000,00
ACQUISTI	€ 3.747.977,84	ACQUISTI	€ 4.964.000,00
SERVIZI	€ 198.926,15	SERVIZI	€ 265.000,00
GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 445.185,22	GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 590.000,00
PERSONALE DIPENDENTE	€ 835.514,07	PERSONALE DIPENDENTE	€ 1.115.000,00
AMMORTAMENTI IMMATERIALI	€ 40.605,59	AMMORTAMENTI IMMATERIALI	€ 53.000,00
AMMORTAMENTI MATERIALI	€ 96.515,47	AMMORTAMENTI MATERIALI	€ 128.000,00
RIMANENZE INIZIALI	€ 902.874,61	RIMANENZE INIZIALI	€ 903.000,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 91.298,09	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 105.000,00
ONERI FINANZIARI	€ 44.629,10	ONERI FINANZIARI	€ 59.000,00
ONERI STRAORDINARI	€ 30.620,74	ONERI STRAORDINARI	€ 32.000,00
	€ 6.434.146,88		€ 8.214.000,00
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>€ 18.055,36</b>	<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>€ 25.000,00</b>
RIMANENZE INIZIALI	€ 902.874,61	RIMANENZE INIZIALI	€ 903.000,00
ACQUISTI	€ 3.747.977,84	ACQUISTI	€ 4.964.000,00
RIMANENZE FINALI	€ 1.028.827,34	RIMANENZE FINALI	€ 1.010.000,00
MARGINE LORDO	€ 3.622.025,11	MARGINE LORDO	€ 4.857.000,00

RICAVI DELLE VENDITE	€ 5.379.449,39	RICAVI DELLE VENDITE	€ 7.170.000,00
REDDITIVITA' LORDA	32,6692%	REDDITIVITA' LORDA	32,2594%

In allegato alla presente relazione si riporta l'analisi delle singole voci di costi e di ricavo inerenti i dati contabili risultanti dal bilancio di verifica al 30/09/2014.

### 3) Bilancio economico di previsione annuale Art. 25 Statuto

Il bilancio di previsione costituisce il principale strumento di programmazione a disposizione dell'azienda consortile. Attraverso tale documento l'azienda consortile riassume in un organico schema contabile le spese connesse all'attività che intende realizzare nel corso dell'anno successivo; attività che si esplica nella vendita di beni e servizi destinati al soddisfacimento dei bisogni dei cittadini. Pertanto prendendo spunto dalle indicazioni riportate nell'art.25 dello Statuto consortile presentiamo quanto segue:

- *Programma degli investimenti da attuarsi nell'esercizio con l'indicazione della spesa prevista nell'anno e modalità per la copertura:*

Come già indicato nel secondo punto del presente documento, l'azienda consortile ha concentrato, negli ultimi anni, i propri sforzi per la realizzazione della nuova farmacia di Fornacelle – Montemurlo (PO), Oste – Montemurlo (PO) e per la nuova farmacia di "Poggetto" – Poggio a Caiano (PO), di Vernio – Loc. San Quirico e Carmignano – Loc. Seano.

Si precisa che ad oggi non si prevedono investimenti da effettuarsi nell'esercizio 2015.

- *Prospetto relativo alle previsioni del fabbisogno annuale di cassa:*

Considerata l'ottima liquidità aziendale, consolidata negli esercizi 2012, 2013 e nella verifica contabile al 30/09/2014 (euro 665.707,36 di cui 619.706,31 giacenti sui conti correnti e euro 46.001,05 in cassa contanti), non si prevede punti di criticità per l'esercizio 2015.

- *Analisi prospettiche*

Lo scenario futuro, che confermiamo anche prendendo spunto dalle precedenti relazioni, per quanto riguarda il sistema sanitario non sarà sicuramente dei migliori. Si prevedono scadenze brevettuali a ripetizione, con conseguenti diminuzione dei prezzi dei farmaci brand e l'introduzione di nuovi farmaci generici, il risultato sarà una contrazione del fatturato riguardante il sistema sanitario.

- *Relazione illustrativa delle singole voci di costo e di ricavo (BILANCIO DI PREVISIONE 2015):*

RICAVI DELLE VENDITE	€	7.315.000,00
ALTRI RICAVI	€	55.000,00
RIMANENZE FINALI	€	1.025.000,00
PROVENTI FINANZIARI	€	6.000,00
PROVENTI STRORDINARI	€	2.000,00
	€	8.403.000,00
ACQUISTI	€	5.045.000,00
SERVIZI	€	280.000,00
GODIMENTO BENI DI TERZI	€	592.000,00

PERSONALE DIPENDENTE	€	1.120.000,00
AMMORTAMENTI IMMATERIALI	€	48.000,00
AMMORTAMENTI MATERIALI	€	125.000,00
RIMANENZE INIZIALI	€	1.010.000,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€	85.000,00
ONERI FINANZIARI	€	55.000,00
ONERI STRAORDINARI	€	10.000,00
	€	8.370.000,00
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>€</b>	<b>33.000,00</b>
RIMANENZE INIZIALI	€	1.010.000,00
ACQUISTI	€	5.045.000,00
RIMANENZE FINALI	€	1.025.000,00
MARGINE LORDO	€	5.030.000,00
RICAVI DELLE VENDITE	€	7.315.000,00
<b>REDDITIVITA' LORDA</b>		<b>31,2372%</b>

- *Risultanze dei rendiconti o conti consuntivi consolidati delle società collegate o controllate relativi al penultimo esercizio antecedente quello il cui bilancio si riferisce:*

Si precisa che l'azienda consortile non fa parte di un gruppo di imprese. Le quote di partecipazione dell'azienda sono detenute dai seguenti enti locali di natura istituzionale:

COMUNI CONSORZIATI	%	FONDO DI DOTAZIONE
Montemurlo	51%	€ 255.000,00
Poggio a Caiano	22%	€ 110.000,00
Vernio	18%	€ 90.000,00
Carmignano	9%	€ 45.000,00
		€ 500.000,00

#### 4) Bilancio economico di previsione pluriennale Art. 24

Il bilancio pluriennale, oltre a recepire e rispettare le indicazioni del piano di programma, è il più incisivo documento di programmazione. Tale bilancio consente di programmare la redditività dell'azienda consortile nel medio periodo. A differenza del bilancio economico annuale di previsione, il bilancio pluriennale serve per verificare l'attendibilità delle scelte strategiche assunte o assumibili e che avranno incidenza in un lasso di tempo medio lungo.

- *Riassunto dei dati del bilancio di esercizio chiuso al 31 Dicembre precedente, nonché i dati statistici ed economici disponibili in ordine alla gestione dell'anno in corso:*

**A) Conto Economico Storico Riclassificato**

	31/12/2013		31/12/2012		31/12/2011	
	Valore	%	Valore	%	Valore	%
Ricavi netti	6.941.540	100	6.477.447	100	6.236.111	100
Costi esterni	5.614.002	80,88	5.297.305	81,78	5.044.199	80,89
<b>Valore aggiunto</b>	<b>1.327.538</b>	<b>19,12</b>	<b>1.180.142</b>	<b>18,22</b>	<b>1.191.912</b>	<b>19,11</b>
Costo lavoro	1.094.867	15,77	992.798	15,33	931.146	14,93
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>232.671</b>	<b>3,35</b>	<b>187.344</b>	<b>2,89</b>	<b>260.766</b>	<b>4,18</b>
Ammortamenti	197.463	2,84	202.891	3,13	177.807	2,85
<b>Reddito operativo della gestione tipica</b>	<b>35.208</b>	<b>0,51</b>	<b>(15.547)</b>	<b>(0,24)</b>	<b>82.959</b>	<b>1,33</b>
Proventi diversi	70.078	1,01	77.786	1,20	57.479	0,92
<b>Reddito operativo</b>	<b>105.286</b>	<b>1,52</b>	<b>62.239</b>	<b>0,96</b>	<b>140.438</b>	<b>2,25</b>
Proventi finanziari	6.148	0,09	7.005	0,11	8.080	0,13
Oneri finanziari	66.198	0,95	75.213	1,16	73.208	1,17
<b>Reddito di competenza</b>	<b>45.236</b>	<b>0,65</b>	<b>(5.969)</b>	<b>(0,09)</b>	<b>75.310</b>	<b>1,21</b>
Proventi straordinari e rivalutazioni	5.196	0,07	32.692	0,50	6.420	0,10
Oneri straordinari e svalutazioni	1.253	0,02	6.355	0,10	3.338	0,05
<b>Reddito ante imposte</b>	<b>49.179</b>	<b>0,71</b>	<b>20.368</b>	<b>0,31</b>	<b>78.392</b>	<b>1,26</b>
Imposte	41.462	0,60	18.934	0,29	53.506	0,86
<b>Reddito (perdita) netta</b>	<b>7.717</b>	<b>0,11</b>	<b>1.434</b>	<b>0,02</b>	<b>24.886</b>	<b>0,40</b>

**B) Stato Patrimoniale storico riclassificato**

Attivo	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
<i>Attività disponibili</i>	1.850.290	1.848.468	1.704.483
- Liquidità immediate	673.054	676.694	758.220
- Liquidità differite	274.361	309.641	191.991

- Rimanenze finali	902.875	862.133	754.272
<i>Attività fisse</i>	1.560.280	1.746.145	1.637.365
- Immobilizzazioni immateriali	155.601	217.470	190.325
- Immobilizzazioni materiali	1.347.734	1.471.730	1.418.431
- Immobilizzazioni finanziarie	56.945	56.945	28.609
<b>Capitale investito</b>	<b>3.410.570</b>	<b>3.594.613</b>	<b>3.341.848</b>

### C) Indici di bilancio

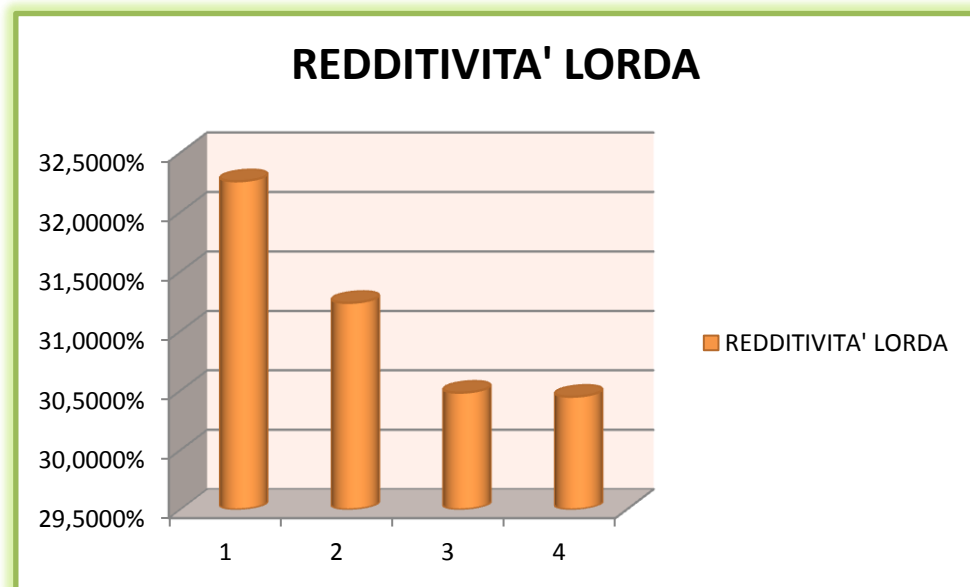
	31/12/2013	31/12/2012
<b>Indici finanziari</b>		
Liquidità primaria	0,72	0,71
Liquidità secondaria	1,40	1,33
<b>Indici di rotazione (espressi in giorni)</b>		
Rotazione rimanenze	70,86	72,11
Rotazione crediti	10,12	10,74
Rotazione debiti	76,19	84,76
<b>Indici reddituali espressi in percentuale</b>		
R.O.E.	0,01	0,00
R.O.I.	0,03	0,02
R.O.D.	0,04	0,05

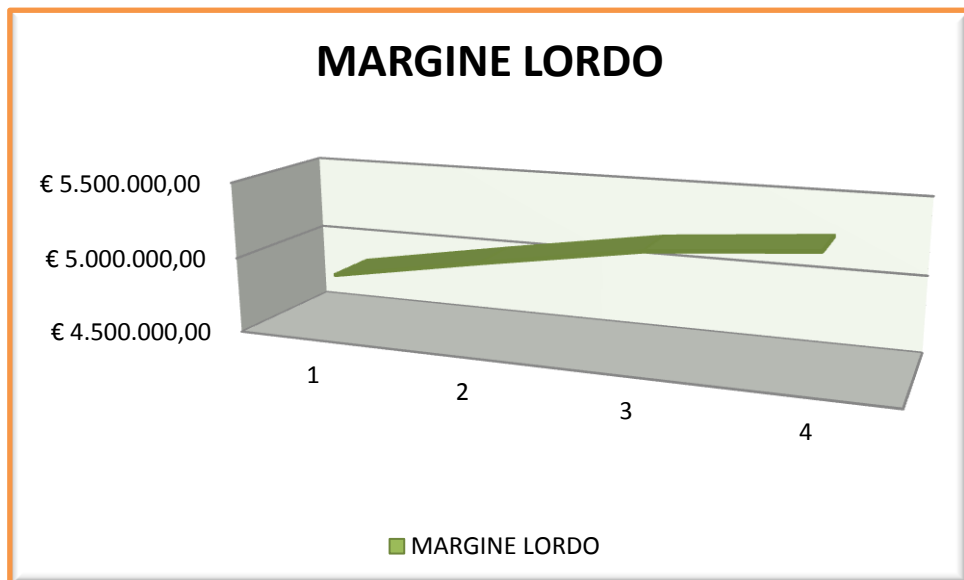
- *Relazione delle singole voci di costo e di ricavo pluriennale (BILANCIO PLURIENNALE):*

	Pre-Cons 2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
RICAVI DELLE VENDITE	€ 7.170.000,00	€ 7.315.000,00	€ 7.470.000,00	€ 7.590.000,00
ALTRI RICAVI	€ 51.000,00	€ 55.000,00	€ 57.000,00	€ 59.000,00
RIMANENZE FINALI	€ 1.010.000,00	€ 1.025.000,00	€ 1.030.000,00	€ 1.040.000,00
PROVENTI FINANZIARI	€ 7.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 7.000,00
PROVENTI STRORDINARI	€ 1.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
	€ 8.239.000,00	€ 8.403.000,00	€ 8.565.000,00	€ 8.698.000,00
ACQUISTI	€ 4.964.000,00	€ 5.045.000,00	€ 5.198.000,00	€ 5.289.000,00
SERVIZI	€ 265.000,00	€ 280.000,00	€ 282.000,00	€ 285.000,00



GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 590.000,00	€ 592.000,00	€ 594.000,00	€ 598.000,00
PERSONALE DIPENDENTE	€ 1.115.000,00	€ 1.120.000,00	€ 1.123.000,00	€ 1.128.000,00
AMMORTAMENTI IMMATERIALI	€ 53.000,00	€ 48.000,00	€ 45.000,00	€ 40.000,00
AMMORTAMENTI MATERIALI	€ 128.000,00	€ 125.000,00	€ 110.000,00	€ 100.000,00
RIMANENZE INIZIALI	€ 903.000,00	€ 1.010.000,00	€ 1.025.000,00	€ 1.030.000,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 105.000,00	€ 75.000,00	€ 80.000,00	€ 85.000,00
ONERI FINANZIARI	€ 59.000,00	€ 55.000,00	€ 52.000,00	€ 48.000,00
ONERI STRAORDINARI	€ 32.000,00	€ 10.000,00	€ 8.000,00	€ 9.000,00
	€ 8.214.000,00	€ 8.360.000,00	€ 8.517.000,00	€ 8.612.000,00
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>€ 25.000,00</b>	<b>€ 43.000,00</b>	<b>€ 48.000,00</b>	<b>€ 86.000,00</b>
RIMANENZE INIZIALI	€ 903.000,00	€ 1.010.000,00	€ 1.025.000,00	€ 1.030.000,00
ACQUISTI	€ 4.964.000,00	€ 5.045.000,00	€ 5.198.000,00	€ 5.289.000,00
RIMANENZE FINALI	€ 1.010.000,00	€ 1.025.000,00	€ 1.030.000,00	€ 1.040.000,00
MARGINE LORDO	€ 4.857.000,00	€ 5.030.000,00	€ 5.193.000,00	€ 5.279.000,00
RICAVI DELLE VENDITE	€ 7.170.000,00	€ 7.315.000,00	€ 7.470.000,00	€ 7.590.000,00
<b>REDDITIVITA' LORDA</b>	<b>32,2594%</b>	<b>31,2372%</b>	<b>30,4819%</b>	<b>30,4480%</b>





- *Conclusioni*

La previsione annuale e quella pluriennale, come sopra descritte, denotano un consolidamento degli esercizi appena chiusi. L'aumento previsionale del fatturato è in linea con gli obiettivi programmatici da raggiungere, come è in linea la politica degli approvvigionamenti. I dati consuntivi della spesa farmaceutica nazionale e regionale sono in costante discesa mentre gli incassi delle farmacie dell'azienda consortile sono indirizzati ad un lieve ma costante aumento, seppur con diminuzioni di margine viste le imposizioni legislative sia a livello nazionale che regionale. Si precisa che gli amministratori si sono attenuti ai principi generali di prudenza nella valorizzazione delle poste contabili iscritte nella presente relazione. Tutto questo, salvo eventi a tutt'oggi non prevedibili, consoliderà, nel tempo, la tenuta di tutto il business aziendale. Il solo dato che è stato calcolato al ribasso è la redditività aziendale che passa dal 32,25% (2014) al 30,48% (2017), ed in linea con la discesa delle marginalità nel settore farmaceutico Il C.d.A., non tralasciando alcun elemento, invita l'assemblea consortile ad approvare il presente documento in ossequio all'art. 9 dello Statuto.

*Montemurlo (PO), 19 Novembre 2014*

Il Consiglio di Amministrazione

CIOLINI NICOLA

CIOLINI ANTONELLA

CASTELLANO ANTONIO

BURICCHI FABRIZIO