



AZIENDA FARMACEUTICA CONSORTILE

PRE-CONSUNTIVO
2017

BILANCIO DI PREVISIONE
2018

E PIANO DI PROGRAMMA
2018/2019/2020

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

Il Consiglio d'Amministrazione
Natali Rag. Roberto - Presidente
Ciolini Antonella - Consigliere
Castellano Antonio – Consigliere
Monni Maria Cristina - 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 2017
Bilancio di Previsione Annuale 2018
e Bilancio di Previsione Pluriennale 2018/2019/2020

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, tutti enti locali della Provincia di Prato, sono come note e riportate anche nei precedenti bilanci di previsione, 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 e talune volte rurali e si estendono dalla alta Val di Bisenzio alle colline dei Carmignano nella località di Seano. 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 soddisfazione 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 ha completato, come ben sapete, la realizzazione dei nuovi punti vendita nei Comuni di Vernio e nel Comune di Carmignano, ultimo dei consorziati entrati a far parte dell'azienda. Con delibera di indirizzo dell'assemblea dei consorziati si è dato mandato al C.d.A. di approfondire la possibile acquisizione di un fondo commerciale nel Comune di Poggio a Caiano, atto ed utile per il trasferimento del punto vendita oggi ubicato in località Poggetto. Il tutto in ottemperanza all'equilibrio economico finanziario dell'azienda consortile stesse ed al fine di patrimonializzare e dotarsi di un secondo assets immobiliare.

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

Come già detto, l'azienda consortile ha terminato ormai da tempo la realizzazione dei nuovi punti vendita. L'obiettivo pluriennale è adesso quello di implementare gli sforzi nel miglioramento strutturale della farmacia di Seano e l'individuazione di ubicazioni da acquisire in proprietà, incrementando pertanto la patrimonialità aziendale per quanto concerne la farmacia del Poggetto.

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

La politica dei prezzi e delle tariffe più che mai deve essere in questi anni monitorata e costantemente tenuta sotto controllo onde poter incrementare le quote di mercato, vista l'apertura di nuove farmacie private. 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 territoriale di riferimento. 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. Come già rappresentato anche nei bilanci di previsione degli anni precedenti, è doveroso 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. osserva come la politica di approvvigionamento e di prezzo di vendita ha incrementato sensibilmente il fatturato, il tutto producendo con una riduzione dei costi, un maggiore redditività complessiva 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 da effettuare nei confronti dell'utenza finale. 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, gravi patologie e lavoratori);
3. individuate le caratteristiche patologiche ed i danni arrecati;
4. individuati i modi comportamentali per poter prevenire tali patologie;
5. individuati componenti ambientali che producono 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 2017

Prima di analizzare i bilanci economici di previsione, è utili fotografare la situazione reddituale della società al 30/09/2017 ed altresì elaborare un bilancio denominato "Pre-Consuntivo" per l'intero esercizio 2017. In tale fattispecie è stata elaborata la presente tabella esplicativa:

CONTI ECONOMICI - PRECONSUNTIVO	30/09/2017	31/12/2017
Ricavi delle vendite	€ 5.893.727	€ 7.850.000
Altri ricavi	€ 31.817	€ 44.000
Proventi finanziari	€ -	€ 1.000
Totale Ricavi	€ 5.925.544	€ 7.895.000
Costi per servizi	€ 326.993	€ 445.000
Acquisto di merci	€ 3.889.922	€ 5.190.000
Costi per godimento beni di terzi	€ 351.816	€ 475.000
Ammortamenti e svalutazioni	€ 82.442	€ 110.000
Spese per il personale	€ 960.803	€ 1.310.000
Oneri diversi di gestione	€ 56.725	€ 75.000
Oneri finanziari	€ 28.520	€ 39.000
Differenza Rimanenze	-€ 38.561	-€ 25.000
Totale Costi	€ 5.659.660	€ 7.619.000
Risultato Lordo	€ 265.884	€ 276.000
Redditività Complessiva 34,65%		

"RICAVI PER PUNTO VENDITA"	30/09/2017	31/12/2017 Pre-Consuntivo
Farmacia Fornacelle	€ 1.891.160	€ 2.530.000
Farmacia Oste	€ 1.087.966	€ 1.394.000
Farmacia Poggetto	€ 1.314.798	€ 1.780.000
Farmacia Vernio	€ 997.267	€ 1.350.000
Farmacia Seano	€ 602.536	€ 796.000
TOTALE	€ 5.893.727	€ 7.850.000

Si rileva che in osservanza alle nuove disposizione per la redazione del bilancio civilistico, non sono state

inserite le partite straordinarie; poste che sono confluiti negli altri ricavi e negli oneri diversi di gestione.

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). Oltre che l'apertura della farmacia di astrazione comunale nel territorio di Carmignano. Tali investimenti hanno prodotto la realizzazione in toto dei nuovi punti vendita e la loro completa delocalizzazione in altra sede.

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

Considerata l'ottima liquidità aziendale, consolidata negli esercizi 2015, 2016 e nella verifica contabile al 30/09/2017, non si prevede punti di criticità per l'esercizio 2017. Infatti alla data del 30/09/2017 le giacenze monetarie liquidate (cassa contanti e banche c/c) è rilevata in **euro 1.042.735,99**.

- *Analisi prospettiche*

Lo scenario futuro per quanto riguarda il sistema sanitario non sarà sicuramente dei migliori. Come già indicato nelle precedenti relazioni, 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. Il sottostante bilancio di previsione è stato costruito rispettando i dettami di competenza economica e prudenza. Con particolare riguardo ad eventuali premi di produttività per il personale dipendente, se deliberato.

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

CONTI ECONOMICI - PREVISIONE	2018
Ricavi delle vendite	€ 7.950.000
Altri ricavi	€ 47.000
Proventi finanziari	€ 1.000
Totale Ricavi	€ 7.998.000
Costi per servizi	€ 450.000
Acquisto di merci	€ 5.210.000
Costi per godimento beni di terzi	€ 550.000
Ammortamenti e svalutazioni	€ 95.000
Spese per il personale	€ 1.320.000
Oneri diversi di gestione	€ 79.000
Oneri finanziari	€ 37.000
Differenza Rimanenze	-€ 30.000
Totale Costi	€ 7.711.000

Risultato Lordo	€ 287.000
------------------------	------------------

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 30/09/2017.

- *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 fa parte di un gruppo di Comuni della Provincia di Prato. Le quote di partecipazione dell'azienda consortile, disciplinata dal TUEL, 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:*

Conto Economico storico riclassificato a valore aggiunto

Descrizione	2016	2015	2014
Ricavi Netti	7.764.134	7.460.766	7.223.898
Costi Esterni	6.189.818	6.070.239	5.854.403
Valore Aggiunto	1.574.316	1.390.527	1.369.495
Costo del lavoro	1.237.858	1.198.351	1.152.020
Margine operativo lordo (MOL o Ebitda)	336.458	192.176	217.475
Ammortamenti	170.668	173.633	183.937
Reddito operativo della gestione tipica	165.790	18.543	33.538
Proventi diversi	92.368	95.340	93.396
Reddito operativo (Ebit)	258.158	113.883	126.934
Proventi Finanziari	4.036	3.633	4.805

Oneri Finanziari	45.590	52.697	59.803
Reddito di competenza	216.604	64.819	71.936
Rivalutazioni			
Svalutazioni	1.770		
Reddito ante imposte	214.834	64.819	71.936
Imposte			
	84.858	38.795	52.379
Reddito netto	129.976	26.024	19.557

Stato Patrimoniale storico riclassificato

Descrizione	2016	2015	2014
ATTIVO			
Attività disponibili	1.931.657	1.999.753	2.004.114
Liquidità immediate	605.867	737.167	766.480
Liquidità differite	338.876	299.633	265.107
Rimanenze finali	986.914	962.953	972.527
Attività fisse	1.112.445	1.257.854	1.390.823
Immobilizzazioni immateriali	3.579	49.200	101.261
Immobilizzazioni materiali	1.053.691	1.151.709	1.232.617
Immobilizzazioni finanziarie	55.175	56.945	56.945
CAPITALE INVESTITO	3.044.102	3.257.607	3.394.937
PASSIVO			
Debiti a breve	1.193.543	1.379.832	1.414.777
Debiti a medio/lungo	1.107.539	1.264.731	1.393.140
Mezzi propri	743.020	613.044	587.020
FONTI DEL CAPITALE INVESTITO	3.044.102	3.257.607	3.394.937

Sintesi del bilancio (dati in Euro) – INDICI STORICI e BILANCIO PLURIENNALE

Descrizione	2016	2015	2014
Indici finanziari			
Liquidità primaria	0,79	0,75	0,73
Liquidità secondaria	1,62	1,45	1,42
Indici di rotazione (espressi in giorni)			
Rotazione rimanenze	70,09	69,74	73,41
Rotazione crediti	8,78	8,00	8,54
Rotazione debiti	57,36	73,27	75,61
Indici reddituali			

R.O.E. netto	0,21	0,04	0,03
R.O.E. lordo	0,35	0,11	0,13
R.O.I.	0,08	0,04	0,04
R.O.S.	0,03	0,02	0,02
R.O.D.	0,04	0,04	0,04
Margine operativo lordo (Mol o Ebitda)	336.458	192.176	217.475
Reddito operativo (Ebit)	258.158	113.883	126.934
Indici di solidità			
Indice di indebitamento	2,98	4,18	4,64
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,66	1,49	1,42
Capitale circolante	738.114	619.921	589.338

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

CONTI ECONOMICI - PLURIENNALI	Pre Cons. 2017	2018	2019	2020
Ricavi delle vendite	€ 7.850.000	€ 7.950.000	€ 8.010.000	€ 8.100.000
Altri ricavi	€ 44.000	€ 47.000	€ 52.000	€ 57.000
Proventi finanziari	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
Proventi Straordinari	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Ricavi	€ 7.895.000	€ 7.998.000	€ 8.063.000	€ 8.158.000
Costi per servizi	€ 445.000	€ 450.000	€ 455.000	€ 460.000
Acquisto di merci	€ 5.190.000	€ 5.210.000	€ 5.270.000	€ 5.350.000
Costi per godimento beni di terzi	€ 475.000	€ 550.000	€ 555.000	€ 560.000
Ammortamenti e svalutazioni	€ 110.000	€ 95.000	€ 85.000	€ 80.000
Spese per il personale	€ 1.310.000	€ 1.320.000	€ 1.330.000	€ 1.340.000
Oneri diversi di gestione	€ 75.000	€ 79.000	€ 83.000	€ 87.000
Oneri finanziari	€ 39.000	€ 37.000	€ 35.000	€ 33.000
Oneri straordinari	€ -	€ -	€ -	€ -
Differenza Rimanenze	-€ 25.000	-€ 30.000	-€ 40.000	-€ 50.000
Totale Costi	€ 7.619.000	€ 7.711.000	€ 7.773.000	€ 7.860.000
Risultato Lordo	€ 276.000	€ 287.000	€ 290.000	€ 298.000

- *Conclusioni*

La previsione annuale e quella pluriennale, come sopra descritte, denotano non solo un consolidamento del pre-consuntivo 2017, ma altresì in linea prospettiva producono un posizionamento di redditività eccellente. Tale incremento dell'utile prospettico, pur con tutte le criticità tipiche del mercato ove è posizionata l'azienda consortile si traduce con il graduale decremento degli oneri finanziari e degli ammortamenti, oltre che l'incremento del fatturato e dei ricavi accessori. E' doveroso precisare che il bilancio di previsione prende in esame valori storici e cerca sull'analisi degli stessi di posizionare il core-business aziendale nel mercato di riferimento. Pertanto i valori rappresentati devono essere soppesati con eventuali eventi e/o situazioni non prevedibili o preventivabili e ad oggi non conosciute dal C.d.A. Si ribadisce che gli amministratori si sono attenuti ai principi generali di prudenza nella valorizzazione delle poste contabili iscritte nella presente relazione. 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), 13 Novembre 2017

Il Consiglio di Amministrazione

NATALI RAG. ROBERTO

CIOLINI ANTONELLA

CASTELLANO ANTONIO

MONNI MARIA CRISTINA