



AZIENDA FARMACEUTICA CONSORTILE

PRE-CONSUNTIVO
2020
BILANCIO DI PREVISIONE
2021
E PIANO DI PROGRAMMA
2021/2022/2023

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

Il Consiglio d'Amministrazione

Natali Rag. Roberto - Presidente

Ciolini Antonella - Consigliere

Castellano Antonio – Consigliere

Matteucci Claudio Fabio - Consigliere

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 - Consuntivo 2020 Bilancio di Previsione Annuale 2021 e Bilancio di Previsione Pluriennale 2021/2022/2023

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 su esposti.

Preliminarmente giova sottolineare la particolare difficoltà incontrata nel redigere il presente documento stante la incertezza del periodo condizionato dalla pandemia mondiale da COVID, in corso, che sta condizionando le dinamiche economiche e sociali con riflessi sostanziali anche sui nostri territori.

A motivo di ciò, pur nell'ottica della continuità aziendale che non riteniamo essere compromessa, un criterio di assoluta prudenza nella stesura del presente bilancio ci è parso doveroso da rispettare.

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 e che si confermano anche nella presente relazione, 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 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 ha completato ormai da tempo, 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. Inoltre ha completato nel corso del precedente trimestre una ristrutturazione (minimale) di un fondo preso in affitto a Seano per allocarvi ambulatori di medicina generale, sulla falsariga del servizio reso dalla nostra azienda sui territori di riferimento del nostro corpo sociale.

Sta procedendo l'iter per la auspicata acquisizione del fondo commerciale nel Comune di Poggio a Caiano, frazione Poggetto, di proprietà di privati (famiglia Grassi) atto ed utile per il trasferimento della nostra unità di Poggetto.

Tuttavia ad oggi la proprietà non ha accettato la nostra proposta condizionata e pertanto siamo ancora in attesa di verificare con i nostri legali che tutte le condizioni sospensive/risolutive ivi espresse siano risolte per l'acquisto in bonis dell'immobile in oggetto.

Il tutto in ottemperanza all'equilibrio economico finanziario dell'azienda consortile stesse ed al fine di patrimonializzare e dotarsi di un secondo assets immobiliare.

Dal punto di vista dell'impatto economico tale operazione ne ottimizzerebbe gli equilibri. Sotto il profilo della copertura finanziaria dell'investimento il sistema creditizio di riferimento

della nostra azienda si è dichiarato disponibile (per ora informalmente) a finanziare l'operazione.

Altro importante operazione di investimento necessariamente da prendere in considerazione medio tempore sarà l'acquisizione in proprietà di tutti i locali oggi condotti in locazione ad Oste, farmacia, ambulatori e gli uffici amministrativi. Sapete infatti che anche in questo caso la Misericordia di Prato proprietaria dell'immobile ha reiterato le informazioni (finora per le vie brevi) della loro decisione di porre sul mercato tale immobile. Il ritardo è dovuto a loro vicende di governance interne che ne stanno ritardando la decisione. Ciò comporterà una approfondita riflessione sulla acquisizione in proprietà di tali spazi nell'ottica di preservare la presenza e la penetrazione commerciale di tale nostra unità locale su tale territorio. Oltre naturalmente ai costi diretti ed indiretti di trasferimento che in ipotesi ciò potrebbe comportare.

Dal punto di vista di impatto sul bilancio riteniamo che ciò potrebbe incidere dal 2022 e pertanto ad oggi nulla è stimato in termini economico/finanziari.

- *modalità di finanziamento dei programmi di investimento:*

Ad oggi non sono state implementare modalità di finanziamento dei programmi di investimento immobiliari stante quanto sopra indicato.

- *Le previsioni e le proposte in ordine alle 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, avvenute negli esercizi precedenti sul territorio.

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. Si ricorda nel dettaglio al Comune montano di Vernio, alla frazione industriale di Oste e alla frazione di Seano. Pertanto, l'azienda consortile dovrà continuare ad adottare mirate politiche di vendita come già fatto in passato in base alla specificità della utenza di ogni farmacia, anche attraverso campagne promozionali e di distribuzione del farmaco.

Come già rappresentato anche nella narrativa ai precedenti documenti di programmazione, 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 hanno permesso di mantenere costante, anche in temo di crisi sia il fatturato sia i margini di profitto.

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, diabetici 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 mediatica e telematica (TV, 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 2020

Prima di analizzare i bilanci economici di previsione, è utili fotografare la situazione reddituale della società al **30/09/2020** ed altresì elaborare un bilancio denominato tecnicamente **"Pre-Consuntivo"** per l'intero esercizio **2020**.

In tale fattispecie è stata elaborata la presente tabella esplicativa:

CONTI ECONOMICI - PRECONSUNTIVO	Euro 30/09/2020	Euro 31/12/2020
Ricavi delle vendite	5.901.552	7.950.000
Altri ricavi	40.820	43.000
Proventi finanziari	0	2.000
Totale Ricavi	5.942.372	7.995.000
Costi per servizi	243.413	320.000
Acquisto di merci	3.885.344	5.220.000
Costi per godimento beni di terzi	479.239	640.000
Ammortamenti e svalutazioni	60.439	81.000
Spese per il personale	1.044.177	1.455.000
Oneri diversi di gestione	83.218	98.000
Oneri finanziari	23.155	32.000
Differenza Rimanenze	-75.514	-10.000
Totale Costi	5.743.471	7.836.000

Risultato Lordo Ante Imposte	198.901	159.000
Imposte Presunte Ires, Irap	(60.000)	(48.000)
Risultato Netto Presunto	138.901	111.000

"RICAVI PER PUNTO VENDITA"	30/09/2020	31/12/2020 Pre-Consuntivo
Farmacia Fornacelle 2	€ 1.778.601	€ 2.395.000
Farmacia Oste 1	€ 1.019.412	€ 1.335.000
Farmacia Poggetto	€ 1.308.994	€ 1.785.000
Farmacia Vernio	€ 1.035.015	€ 1.410.000
Farmacia Seano	€ 759.530	€ 1.025.000
TOTALE	€ 5.901.552	€ 7.950.000

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 si accinge a farlo per la nuova farmacia di "Poggetto" – Poggio a Caiano (PO). Medio tempore anche per la farmacia di Oste ma ad oggi ancora non preventivabile.

Oltre che la ristrutturazione 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.

Pur essendo in divenire l'operazione Poggetto, tuttavia ad oggi non sono preventivabili riflessi economici e finanziari sul bilancio 2021. Non appena definita l'entità di tale operazione sarà cura del consiglio verificarne l'impatto sulla presente previsione per eventualmente portarlo alla attenzione del corpo sociale in caso di significativi scostamenti di bilancio.

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

Considerata l'ottima liquidità aziendale, consolidata negli esercizi 2017, 2018, 2019 e nella verifica contabile al 30/09/2020, non si prevede punti di criticità per l'esercizio 2020/2021. Infatti, alla data del 30/09/2020 le giacenze monetarie liquide (cassa contanti e banche c/c) è rilevata in **euro 1.652.333,76 risultando in linea con le politiche finanziarie dell'azienda stessa.**

- *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 e probabili svalutazioni civili del magazzino merci giacente presso i punti vendita dell'azienda consortile.

- *Relazione illustrativa delle singole voci di costo e di ricavo*

(BILANCIO DI PREVISIONE)

CONTI ECONOMICI - PLURIENNALI	Euro 2021
Ricavi delle vendite	8.060.000
Altri ricavi	45.000
Proventi finanziari	2.000
Totale Ricavi	8.107.000
Costi per servizi	325.000
Acquisto di merci	5.260.000
Costi per godimento beni di terzi	645.000
Ammortamenti e svalutazioni	77.000
Spese per il personale	1.480.000
Oneri diversi di gestione	102.000
Oneri finanziari	30.000
Differenza Rimanenze	-15.000
Totale Costi	7.904.000
 Risultato Lordo	 203.000

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 **30/09/2020**.

- *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 e serie storiche quadriennale in base alla riclassificazione Basile 2, nonché i dati statistici ed economici e patrimoniali disponibili in ordine alla gestione dell'anno in corso:

Stato patrimoniale riclassificato – BASILEA 2

		2016	2017	2018	2019
	<i>Stato patrimoniale finanziario</i>				
AF	ATTIVO FISSO	1.135.173	1.058.738	927.064	1.024.228
AC	ATTIVO CIRCOLANTE	1.908.929	2.093.806	2.375.732	2.490.510
CI	<i>Capitale Investito</i>	3.044.102	3.152.544	3.302.796	3.514.738
MP	MEZZI PROPRI	743.020	976.693	1.224.322	1.466.096
PCON S	PASSIVITA' CONSOLIDATE	1.193.727	1.078.477	946.733	840.203
PCOR R	PASSIVITA' CORRENTI	1.107.355	1.097.374	1.131.741	1.208.438
CF	<i>Capitale di Finanziamento</i>	3.044.102	3.152.544	3.302.796	3.514.738
	<i>Stato patrimoniale aree gestionali</i>				

AZIENDA FARMACEUTICA CONSORTILE "FARMACOM"

CIO	Capitale Investito Operativo	2.388.1	2.177.9	2.038.6	2.218.4
		27	95	58	10
PO	Passività Operative	-	-	-	-
		330.544	381.551	390.174	409.941
ON	CION Capitale Investito Operativo Netto (CIO-PO)	2.057.5	1.796.4	1.648.4	1.808.4
		83	44	84	69
IEO	Impieghi Extra Operativi	655.975	974.549	1.264.1	1.296.3
				38	28
IN	CIN Capitale Investito Netto (CION+IEO)	2.713.5	2.770.9	2.912.6	3.104.7
		58	93	22	97
MP	Mezzi Propri	743.020	976.693	1.224.3	1.466.0
				22	96
DF	Debiti Finanziari	1.970.5	1.794.3	1.688.3	1.638.7
		38	00	00	01
CF	Capitale di Finanziamento (MP+DF)	2.713.5	2.770.9	2.912.6	3.104.7
		58	93	22	97

Conto economico a valore aggiunto – BASILEA 2

Valore della produzione e valore aggiunto		2016	2017	2018	2019
V	VALORE DELLA PRODUZIONE	7.856.5	8.008.1	8.046.0	8.187.3
P		02	75	33	80
CE	COSTI ESTERNI	6.188.8	6.185.8	6.177.3	6.276.7
		79	78	63	98
V	Valore Aggiunto (VP-CE)	1.667.6	1.822.2	1.868.6	1.910.5
A		23	97	70	82
C	COSTI DEL PERSONALE	1.237.8	1.323.4	1.362.0	1.420.7
P		58	84	15	25
M	Margine Operativo Lordo (VA-CP)	429.765	498.813	506.655	489.857
O					
AS	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	171.607	110.958	103.697	109.522
R	Risultato Operativo (MO-AS)	258.158	387.855	402.958	380.335
O					
R	RISULTATO DELL'AREA	2.266	510	3.636	105
E	EXTRACARATTERISTICA				
R	Risultato Ordinario della Gestione Produttiva	260.424	388.365	406.594	380.440
P					
RS	RISULTATO DELL'AREA STRAORDINARIA	0	0	0	0
R	Risultato della Gestione Produttiva	260.424	388.365	406.594	380.440
G					
OF	ONERI FINANZIARI - (finanziamento della produzione)	45.590	38.969	34.745	30.654

AZIENDA FARMACEUTICA CONSORTILE "FARMACOM"

R	Risultato Lordo	214.834	349.396	371.849	349.786
L					
IT	IMPOSTE SUL REDDITO	84.858	115.725	124.220	108.011
R	Risultato Netto	129.976	233.671	247.629	241.775
N					

- Relazione delle singole voci di costo e di ricavo pluriennale

(BILANCIO PLURIENNALE)

CONTI ECONOMICI - PLURIENNALI	Euro 2021	Euro 2022	Euro 2023
Ricavi delle vendite	8.060.000	8.140.000	8.220.000
Altri ricavi	45.000	46.000	47.000
Proventi finanziari	2.000	2.000	2.000
Totale Ricavi	8.107.000	8.188.000	8.269.000
Costi per servizi	325.000	320.000	315.000
Acquisto di merci	5.260.000	5.315.000	5.370.000
Costi per godimento beni di terzi	645.000	650.000	655.000
Ammortamenti e svalutazioni	77.000	73.000	70.000
Spese per il personale	1.480.000	1.490.000	1.505.000
Oneri diversi di gestione	102.000	105.000	108.000
Oneri finanziari	30.000	28.000	26.000
Differenza Rimanenze	-15.000	-20.000	-25.000
Totale Costi	7.904.000	7.961.000	8.024.000
Risultato Lordo	203.000	227.000	245.000

CONCLUSIONI

La previsione annuale e quella pluriennale, come sopra descritte, denotano non solo un consolidamento del **preconsuntivo 2020**, ma altresì in linea prospettiva producono un posizionamento di redditività/marginalità eccellente anche considerando l'effetto della crisi sanitaria derivante dalla pandemia da covid-19

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.

Deve essere precisato che saranno poste in essere eventuali assunzioni per consolidare l'organigramma aziendale.

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 pur nelal prospettiva della continuità aziendale, si sono attenuti rigorosamente ai principi generali di prudenza nella valorizzazione delle poste contabili iscritte nella presente relazione, vieppiù nelal incertezza legata alla pandemia COVID – 19 in corso.

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), 24 Novembre 2020

Il Consiglio di Amministrazione

NATALI RAG. ROBERTO - Presidente

CIOLINI ANTONELLA - Consigliere

CASTELLANO ANTONIO - Consigliere

MATTEUCCI CLAUDIO FABIO - Consigliere